

泰豐輪胎股份有限公司及子公司  
合併財務報表暨會計師查核報告  
民國九十五年度及九十四年度  
(股票代碼 2102)

公司地址：桃園縣中壢市 320 中華路二段 369 號  
電 話：(03)452-2156

泰豐輪胎股份有限公司及子公司  
民國九十五年度及九十四年度合併財務報表暨會計師查核報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5
五、	合併資產負債表	6
六、	合併損益表	7 ~ 8
七、	合併股東權益變動表	9
八、	合併現金流量表	10 ~ 11
九、	合併財務報表附註	
	(一) 公司沿革	12 ~ 13
	(二) 重要會計政策之彙總說明	13 ~ 18
	(三) 會計變動之理由及其影響	18 ~ 19
	(四) 重要會計科目之說明	20 ~ 34
	(五) 關係人交易	34
	(六) 質押之資產	35
	(七) 重大承諾事項及或有事項	35 ~ 36
	(八) 重大之災害損失	36

項	目	頁	次
(九)	重大之期後事項	36	
(十)	其他	37 ~ 43	
(十一)	附註揭露事項	44 ~ 53	
	1. 重大交易事項相關資訊	44 ~ 49	
	2. 轉投資事業相關資訊	50	
	3. 大陸投資資訊	51	
	4. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	52 ~ 53	
(十二)	部門別財務資訊	54	

泰豐輪胎股份有限公司

聲明書

本公司民國九十五年度（自民國九十五年一月一日至民國九十五年十二月三十一日）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明。

公 司 名 稱：泰豐輪胎股份有限公司

負 責 人：馬 紹 進

中華民國九十六年三月十二日

會計師查核報告

(96)財審報字第 06002998 號

泰豐輪胎股份有限公司及子公司 公鑒：

泰豐輪胎股份有限公司及子公司民國九十五年十二月三十一日及民國九十四年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十五年一月一日至十二月三十一日及民國九十四年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達泰豐輪胎股份有限公司及子公司民國九十五年十二月三十一日及民國九十四年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十五年一月一日至十二月三十一日及民國九十四年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三(三)所述，泰豐輪胎股份有限公司及子公司自民國九十五年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

林鈞堯

翁世榮

前財政部證期會：(85)台財證(六)第 68702 號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

民 國 九 十 六 年 三 月 十 二 日

泰豐輪胎股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國95年及94年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	95 年 12 月 31 日		94 年 12 月 31 日			95 年 12 月 31 日		94 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 895,788	9	\$ 867,006	9	2100 短期借款(附註四(八))	\$ 964,350	9	\$ 878,180	9
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 (附註四(二))	282,571	3	294,877	3	2120 應付票據	151,178	2	107,419	1
1120 應收票據淨額	147,051	1	187,092	2	2140 應付帳款	673,880	6	644,423	7
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	1,607,373	15	1,267,488	13	2160 應付所得稅(附註四(九))	61,076	1	61,711	1
1190 其他金融資產 - 流動(附註六)	66,433	1	14,709	-	2170 應付費用	196,775	2	179,271	2
120X 存貨(附註四(四))	987,140	9	843,058	9	2210 其他應付款項	65,224	1	-	-
1260 預付款項	66,487	1	97,786	1	2260 預收款項	24,616	-	25,652	-
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(九))	2,598	-	9,947	-	2270 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註四(十)(十一))	200,000	2	741,325	8
11XX 流動資產合計	4,055,441	39	3,581,963	37	2280 其他流動負債	39,550	-	37,559	-
基金及投資(附註四(五)及五)					21XX 流動負債合計	2,376,649	23	2,675,540	28
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動	62,361	1	86,920	1	2420 長期附息負債				
固定資產(附註四(六)及六)					2420 長期借款(附註四(十一))	641,270	6	-	-
成本					各項準備				
1501 土地	71,145	1	19,518	-	2510 土地增值稅準備	566,689	5	566,689	6
1511 土地改良物	176,362	2	176,362	2	其他負債				
1521 房屋及建築	532,733	5	508,655	5	2810 應計退休金負債(附註四(十二))	161,989	2	133,911	1
1531 機器設備	3,481,646	33	2,427,402	25	2820 存入保證金	18,231	-	1,959	-
1551 運輸設備	44,650	-	40,647	1	2860 遞延所得稅負債 - 非流動(附註四(九))	1,168	-	-	-
1561 辦公設備	105,197	1	87,726	1	28XX 其他負債合計	181,388	2	135,870	1
1631 租賃改良	23,955	-	22,281	-	2XXX 負債總計	3,765,996	36	3,378,099	35
1681 其他設備	602,895	6	451,486	5	股東權益				
15X8 重估增值	2,240,862	21	2,240,862	23	股本(附註一及四(十三))				
15XY 成本及重估增值	7,279,445	69	5,974,939	62	3110 普通股股本	3,132,033	30	3,011,570	31
15X9 減：累計折舊	( 1,642,573 )	( 16 )	( 1,216,026 )	( 13 )	資本公積(附註四(十四))				
1670 未完工程及預付設備款	596,447	6	1,112,788	11	3211 普通股溢價	63,994	1	63,994	1
15XX 固定資產淨額	6,233,319	59	5,871,701	60	3220 庫藏股票交易	76,536	1	66,508	1
無形資產					3250 受贈資產	151	-	151	-
1770 遞延退休金成本	42,930	1	55,441	1	保留盈餘(附註四(十五))				
1780 其他無形資產(附註四(七)及六)	33,219	-	33,179	-	3310 法定盈餘公積	268,663	2	210,043	2
17XX 無形資產合計	76,149	1	88,620	1	3320 特別盈餘公積	116,645	1	116,645	1
其他資產					3350 未分配盈餘	1,614,854	15	1,452,472	15
1820 存出保證金(附註六)	2,594	-	4,741	-	股東權益其他調整項目				
1830 遞延費用	-	-	3,878	-	3460 未實現重估增值	1,545,841	15	1,545,841	16
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(九))	-	-	15,663	-	3420 累積換算調整數	108,666	1	62,456	1
1880 其他資產 - 其他	51,014	-	48,318	1	3430 未認為退休金成本之淨損失	( 81,923 )	( 1 )	( 47,450 )	( 1 )
18XX 其他資產合計	53,608	-	72,600	1	3510 庫藏股票(附註四(十六))	( 137,739 )	( 1 )	( 158,525 )	( 2 )
1XXX 資產總計	\$ 10,480,878	100	\$ 9,701,804	100	3610 少數股權	7,161	-	-	-
					3XXX 股東權益總計	6,714,882	64	6,323,705	65
					重大承諾事項及或有事項(附註七)				
					1XXX 負債及股東權益總計	\$ 10,480,878	100	\$ 9,701,804	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所林鈞堯、翁世榮會計師民國九十六年三月十二日查核報告。

董事長：馬紹進

經理人：馬述健

會計主管：李信諭

泰豐輪胎股份有限公司及子公司  
合併損益表  
民國95年及94年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

	95 年 度			94 年 度		
	金	額	%	金	額	%
營業收入						
4110 銷貨收入	\$	7,158,364	101	\$	5,882,943	101
4170 銷貨退回	(	706)	-	(	2,730)	-
4190 銷貨折讓	(	44,737)	(1)	(	50,812)	(1)
4100 銷貨收入淨額		7,112,921	100		5,829,401	100
4800 其他營業收入		591	-		1,892	-
營業收入(合計)		7,113,512	100		5,831,293	100
營業成本(附註四(十八))						
5110 銷貨成本	(	5,647,887)	(80)	(	4,258,296)	(73)
5800 其他營業成本	(	14,122)	-	(	15,095)	-
5000 營業成本合計	(	5,662,009)	(80)	(	4,273,391)	(73)
營業毛利淨額		1,451,503	20		1,557,902	27
營業費用(附註四(十八)及五)						
6100 推銷費用	(	606,430)	(8)	(	687,008)	(12)
6200 管理及總務費用	(	257,694)	(4)	(	168,055)	(3)
6000 營業費用合計	(	864,124)	(12)	(	855,063)	(15)
6900 營業淨利		587,379	8		702,839	12
營業外收入及利益						
7110 利息收入		21,406	-		33,090	1
7310 金融資產評價利益		1,040	-		17,825	-
7122 股利收入		7,704	-		17,901	-
7140 處分投資利益		29,076	-		3,658	-
7160 兌換利益		107,335	2		-	-
7480 什項收入		48,088	1		49,615	1
7100 營業外收入及利益合計		214,649	3		122,089	2
營業外費用及損失						
7510 利息費用	(	63,451)	(1)	(	23,667)	-
7522 其他投資損失	(	-	-	(	7,407)	-
7530 處分固定資產損失	(	7,496)	-	(	30,484)	(1)
7560 兌換損失	(	-	-	(	27,036)	(1)
7570 存貨跌價及呆滯損失	(	-	-	(	829)	-
7630 減損損失	(	2,296)	-	(	-	-
7880 什項支出	(	7,671)	-	(	14,936)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	80,914)	(1)	(	104,359)	(2)
7900 繼續營業部門稅前淨利		721,114	10		720,569	12
8110 所得稅費用(附註四(九))	(	146,420)	(2)	(	134,367)	(2)
8900 繼續營業部門淨利		574,694	8		586,202	10
9300 會計原則變動累積影響數		3,167	-		-	-
9600XX 合併總損益	\$	577,861	8	\$	586,202	10
歸屬於：						
9601 合併淨損益	\$	577,913	8	\$	586,202	10
9602 少數股權損益	(	52)	-	(	-	-
	\$	577,861	8	\$	586,202	10

(續次頁)

泰豐輪胎股份有限公司及子公司  
 合併損益表  
 民國95年及94年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
 (除每股盈餘為新台幣元外)

	95 年 度		94 年 度	
	金 額	%	金 額	%
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘(附註四(十七))				
9710 繼續營業部門淨利	\$ 2.44	\$ 1.95	\$ 2.44	\$ 1.98
9740 會計原則變動累積影響數	0.01	0.01	-	-
9750 本期合併淨利	<u>\$ 2.45</u>	<u>\$ 1.96</u>	<u>\$ 2.44</u>	<u>\$ 1.98</u>
稀釋每股盈餘				
9810 繼續營業部門淨利	\$ 2.44	\$ 1.95	\$ 2.27	\$ 1.84
9840 會計原則變動累積影響數	0.01	0.01	-	-
9850 本期合併淨利	<u>\$ 2.45</u>	<u>\$ 1.96</u>	<u>\$ 2.27</u>	<u>\$ 1.84</u>
假設子公司對本公司股票之投資不視為庫藏股票時之擬制資料：				
本期合併淨利	<u>\$ 734,361</u>	<u>\$ 587,941</u>	<u>\$ 665,986</u>	<u>\$ 531,619</u>
基本每股盈餘				
本期合併淨利	<u>\$ 2.34</u>	<u>\$ 1.88</u>	<u>\$ 2.13</u>	<u>\$ 1.70</u>
稀釋每股盈餘				
本期合併淨利	<u>\$ 2.34</u>	<u>\$ 1.88</u>	<u>\$ 1.94</u>	<u>\$ 1.55</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所  
 林鈞堯、翁世榮會計師民國九十六年三月十二日查核報告。

董事長：馬紹進

經理人：馬述健

會計主管：李信諭

泰豐輪胎股份有限公司及子公司  
合併股東權益變動表  
民國95年及94年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			未 實 現 重 估 增 值	累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	庫 藏 股 票	少 數 股 權	合 計
			法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘						
<u>94 年 度</u>											
94年1月1日餘額	\$ 2,868,162	\$ 122,694	\$ 147,487	\$ 38,189	\$ 1,329,760	\$ 1,545,841	(\$ 28,103)	(\$ 88,542)	(\$ 158,525)	\$ -	\$ 5,776,963
93年度盈餘指撥及分配：											
法定盈餘公積	-	-	62,556	-	( 62,556)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	78,456	( 78,456)	-	-	-	-	-	-
股票股利	143,408	-	-	-	( 143,408)	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	( 143,408)	-	-	-	-	( 143,408)	-
董監酬勞	-	-	-	-	( 11,887)	-	-	-	-	( 11,887)	-
員工紅利	-	-	-	-	( 23,775)	-	-	-	-	( 23,775)	-
庫藏股取得現金股利數	-	7,959	-	-	-	-	-	-	-	-	7,959
94年度合併淨利	-	-	-	-	586,202	-	-	-	-	-	586,202
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	-	90,559	-	-	-	90,559
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	41,092	-	-	41,092
94年12月31日餘額	<u>\$ 3,011,570</u>	<u>\$ 130,653</u>	<u>\$ 210,043</u>	<u>\$ 116,645</u>	<u>\$ 1,452,472</u>	<u>\$ 1,545,841</u>	<u>\$ 62,456</u>	<u>(\$ 47,450)</u>	<u>(\$ 158,525)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,323,705</u>
<u>95 年 度</u>											
95年1月1日餘額	\$ 3,011,570	\$ 130,653	\$ 210,043	\$ 116,645	\$ 1,452,472	\$ 1,545,841	\$ 62,456	(\$ 47,450)	(\$ 158,525)	\$ -	\$ 6,323,705
95年度盈餘指撥及分配：											
法定盈餘公積	-	-	58,620	-	( 58,620)	-	-	-	-	-	-
股票股利	120,463	-	-	-	( 120,463)	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	( 180,694)	-	-	-	-	( 180,694)	-
董監酬勞	-	-	-	-	( 27,877)	-	-	-	-	( 27,877)	-
員工紅利	-	-	-	-	( 27,877)	-	-	-	-	( 27,877)	-
庫藏股取得現金股利數	-	10,028	-	-	-	-	-	-	-	-	10,028
95年度合併淨利	-	-	-	-	577,913	-	-	-	-	-	577,913
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	-	46,210	-	-	-	46,210
未認列為退休金成本淨損失	-	-	-	-	-	-	-	( 34,473)	-	-	( 34,473)
子公司持股比例變動影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	20,786	-	20,786
少數股權變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,213	7,213
少數股權淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 52)	( 52)
95年12月31日餘額	<u>\$ 3,132,033</u>	<u>\$ 140,681</u>	<u>\$ 268,663</u>	<u>\$ 116,645</u>	<u>\$ 1,614,854</u>	<u>\$ 1,545,841</u>	<u>\$ 108,666</u>	<u>(\$ 81,923)</u>	<u>(\$ 137,739)</u>	<u>\$ 7,161</u>	<u>\$ 6,714,882</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所林鈞堯、翁世榮會計師民國九十六年三月十二日查核報告。

董事長：馬紹進

經理人：馬述健

會計主管：李信諭

泰豐輪胎股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國95年及94年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	<u>95</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>94</u> <u>年</u> <u>度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
<u>合併總損益</u>	\$            577,861	\$            586,202
調整項目		
會計原則變動累積影響數	(            3,167)	-
金融資產評價利益	(            1,040)	(            17,825)
處分投資利益	(            29,076)	(            3,658)
存貨跌價及呆滯損失	-	829
其他投資損失	-	7,407
減損損失	2,296	-
折舊費用	435,618	334,480
處分固定資產損失	7,496	30,484
報廢損失	-	3,718
什項收入-固定資產備抵跌價損失迴轉數	-	(            11,358)
各項攤提	73,542	52,115
長期股權投資轉捐贈支出	28,000	-
應付利息補償金本期提列數	3,676	23,076
應付公司債溢價攤銷數	(            693)	(            5,200)
什項收入-贖回轉換公司債	(            12,328)	(            12,379)
應付轉換公司債未實現兌換損失	-	23,490
<u>資產及負債科目之變動</u>		
應收票據及帳款	(            303,083)	(            307,312)
其他金融資產-流動增加	(            51,724)	92,643
存貨	(            147,332)	(            281,949)
預付款項	31,299	(            26,808)
遞延所得稅資產淨變動	24,180	5,011
應付票據及帳款	72,189	177,514
應付所得稅	(            635)	(            29,120)
應付費用	(            33,781)	(            6,423)
其他應付款項	65,224	-
預收款項	(            1,036)	325
其他流動負債	1,991	(            58,115)
應計退休金負債	6,116	13,887
<u>營業活動之淨現金流入</u>	<u>745,593</u>	<u>591,034</u>

(續次頁)

泰豐輪胎股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國95年及94年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	95	年	度	94	年	度
<u>投資活動之現金流量</u>						
公平價值變動列入損益之金融資產-流動減少	\$		30,678	\$		97,994
出售以成本衡量之金融資產-非流動價款			32,653			48,823
以成本衡量之金融資產-非流動(減資退回股款)			5,600			-
以成本衡量之金融資產-非流動增加	(		1,080)	(		627)
處分固定資產價款			21,186			45,236
購置固定資產	(		718,385)	(		960,021)
存出保證金減少			2,146			2,240
其他資產-其他增加	(		72,146)	(		56,479)
投資活動之淨現金流出	(		699,348)	(		822,834)
<u>融資活動之現金流量</u>						
短期借款增加			92,130			450,817
提前贖回轉換公司債	(		731,980)	(		501,477)
長期借款舉借數			891,270			-
長期借款償還數	(		50,000)	(		3,171)
存入保證金增加(減少)			16,272	(		393)
發放現金股利、員工紅利及董監酬勞	(		222,509)	(		179,070)
融資活動之淨現金流出	(		4,817)	(		233,294)
匯率影響數	(		12,646)			7,668
子公司首次併入影響數			-			10,223
本期現金及約當現金增加(減少)			28,782	(		447,203)
期初現金及約當現金餘額			867,006			1,314,209
期末現金及約當現金餘額	\$		895,788	\$		867,006
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>						
本期支付利息(不含利息資本化)	\$		60,645	\$		6,765
本期支付所得稅	\$		123,066	\$		165,088

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所  
林鈞堯、翁世榮會計師民國九十六年三月十二日查核報告。

董事長：馬紹進

經理人：馬述健

會計主管：李信諭

泰豐輪胎股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國95年及94年12月31日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)本公司－泰豐輪胎股份有限公司

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53年10月變更公司名稱為泰豐輪胎股份有限公司，主要營業項目為汽車輪胎及橡膠之製造及銷售。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。截至民國95年12月31日止，本公司之額定股本為\$4,096,000，每股面額新台幣10元，實收資本額為\$3,132,033，員工人數約為750人。

(二)列入合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股百分比		備註
			95年12月31日	94年12月31日	
泰豐輪胎股份有限公司	飛得力國際股份有限公司(飛得力)	銷售各種輪胎及橡膠製品	100%	100%	
"	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%	100%	
"	泰誠開發股份有限公司(泰誠)	"	100%	100%	註1
"	幻象投資股份有限公司(幻象)	一般投資	72%	100%	註2
"	Highpoint Trading Ltd. (HTL)	輪胎銷售	100%	100%	
"	Federal International Holding. Inc.(FIH)	一般投資	100%	100%	
FIH	Amberg Investments Pte Ltd.(Amberg)	"	100%	100%	
Amberg	泰豐輪胎(江西)有限公司(江西泰豐)	生產和銷售各種輪胎及橡膠製品	100%	100%	

註 1：係民國 94 年度新設立之子公司。

註 2：係本公司於民國 94 年度因適用修訂後財務會計準則公報第七號「合併財務報表」新增之合併個體。

(三) 未列入合併財務報表之子公司

無此情形。

(四) 子公司會計期間不同之調整及處理方式

無此情形。

(五) 國外子公司營業之特殊風險

無此情形。

(六) 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度

無此情形。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總如下：

(一) 合併報表編製原則

本公司依中華民國財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，自民國 94 年 1 月 1 日起，對於直接或間接持有表決權之股份超過 50% 以上之被投資公司及其他雖直接或間接持有表決權股份未超過 50%，但符合有控制能力之條件者，於編製合併財務報表時，應全數納入合併個體。於首次適用修訂後財務會計準則公報第七號「合併財務報表時」，不追溯重編以前年度合併財務報表。另就聯屬公司相互間交易未實現內部利益及資產負債表科目餘額予以沖銷。

(二) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，損益科目按當期加權平均匯率換算。因換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，為股東權益之調整項目。

### (三) 外幣交易

1. 本公司以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

### (四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

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) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業周期中變現、消耗或意圖出售者。
  - (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將變現者。
  - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
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) 因營業而產生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
  - (2) 主要為交易目的而發生者。
  - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
  - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

### (五) 約當現金

為配合現金流量表之表達，約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

1. 隨時可轉換成定額現金者。
  2. 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。
- 本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(六) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

1. 屬權益性質者係採交易日會計；屬債務性質、受益憑證及衍生性商品者係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 本公司指定公平價值變動列入損益之金融資產與負債者，其所適用之條件如下：
  - (1) 係為混合商品。
  - (2) 該指定可消除或重大減少衡量或認列之不一致。
  - (3) 係依本公司明訂之風險管理或投資策略共同管理，並以公平價值基礎評價績效目的所作之指定。
4. 民國 94 年 12 月 31 日(含)以前年度之會計處理詳附註三。

(七) 以成本衡量之金融資產

1. 係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。
3. 民國 94 年 12 月 31 日(含)以前年度之會計處理詳附註三。

(八) 衍生性金融商品

1. 以交易為目的：屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。於資產負債表日以公平價值評價，其公平價值之變動認列為資產負債及當期損益。
2. 民國 94 年 12 月 31 日(含)以前年度之會計處理詳附註三。

(九) 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據及應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(十) 存貨

以取得成本為入帳基礎，成本結轉按加權平均法計算。期末除就呆滯及過時存貨提列備抵損失外，並採成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，採總額比較法。

#### (十一) 固定資產

1. 除已依法辦理資產重估價之項目外，固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 本公司及國內子公司折舊係依估計經濟耐用年限，加計一年殘值，採平均法提列；江西泰豐則依資產取得時不低於大陸地區稅法規定之耐用年數，估列 10% 為殘值，採平均法提列。到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數除房屋及建築為 6 至 30 年外，其餘為 5 至 12 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用；資產出售或報廢時，其處分損益列於當期營業外收支項下。

#### (十二) 非金融資產減損

1. 當環境變更或某事件發生而顯示本公司所擁有之資產，其可回收金額低於其帳面價值時，應認列減損損失。可回收金額是指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值是指一項資產在公平交易情況下可收到之淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生之預計現金流量予以折現計算。
2. 當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

#### (十三) 其他無形資產

係江西泰豐取得土地使用權之支出，使用期間為五十年。自企業開始生產日起依剩餘使用期限以直線法攤銷。

#### (十四) 產品售後服務費

本公司及子公司與經銷商之經銷合約，因訂有產品售後服務保證之條款，故依據過去經驗預估售後服務成本，並於銷貨發生年度認列為當期費用。

#### (十五) 轉換公司債

民國 94 年 12 月 31 日前已發行之轉換公司債，其處理如下：

1. 約定賣回價格高於轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權屆滿日之期間，按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金。
2. 債券持有人行使轉換權利時，按面值法處理，亦即將轉換之公司債及其相關負債科目列為股本及資本公積，不認列轉換損益。
3. 轉換公司債發行費用列為遞延資產，按公司債發行期間攤提為費用。公司債於到期日前轉換或贖回者，公司債發行費用亦按比例轉列費用。
4. 附賣回權之轉換公司債，如債券持有人逾期未行使賣回權，致賣回權失效，則按利息法自約定賣回期限屆滿日次日起至到期日之期間攤銷已認列為負債之利息補償金。
5. 轉換公司債到期前清償所支付之金額與清償日債務帳面價值之差額，於當期認列清償債務損益，如金額重大，則列為非常損益。

#### (十六) 員工退休金

1. 退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。屬確定提撥退休辦法者，則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成本。
2. 補列之最低退休金負債未超過未認列前期服務成本及未認列過渡性淨給付義務之合計數時借記「遞延退休金成本」，帳列無形資產；若超過該合計數時，其超過部分應借記「未認列為退休金成本之淨損失」，列為股東權益減項。

#### (十七) 收入、成本及費用

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

#### (十八) 所得稅

1. 係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨期間與同期間之所得稅分攤，將可減除暫時性差異、虧損扣抵、所得稅抵減及應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數，認列為遞延所得稅資產或負債。同時將遞延所得稅資產或負債，依據其所屬資產負債科目性質或預期實現期間之長短，劃分為流動或非流動項目估列入帳。另對遞延所得稅資產評估其可能實現性，設置備抵評價科目，以淨額列於資產負債表。因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
2. 以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。
3. 本公司及國內子公司自民國 87 年度「兩稅合一制度」實施後，當年度盈餘於次年度經股東會決議不作分配者，應將該未分配盈餘加徵 10% 之營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

#### (十九) 庫藏股票

1. 本公司收回已發行股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。
2. 本公司處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額作為「資本公積-庫藏股票交易」之加項；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘。
3. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。
4. 自民國 91 年 1 月 1 日起，子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理。
5. 子公司取得本公司發放之現金股利時，本公司於帳上沖銷「投資收益」，並貸記「資本公積-庫藏股票交易」。

#### (二十) 會計估計

本公司及子公司於編製財務報表時，已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### (一) 合併個體變動說明

合併個體變動之說明，請詳附註一(二)。本公司自民國 94 年 1 月 1 日起，首次適用修訂後財務會計準則公報第七號「合併財務報表」。此項會計變

動使民國 94 年度之合併總資產及合併營業收入增加 \$25,510 及 \$1,892。

(二) 非金融資產減損

自民國 94 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，此項會計原則變動對民國 94 年度之財務報表並無重大影響。

(三) 金融商品

1. 本公司自民國 95 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第三十四號及第三十六號有關金融商品之會計處理。民國 94 年 12 月 31 日(含)以前年度財務報表之部分科目業已依據證券發行人財務報告編製準則及財務會計準則公報第三十四號及第三十六公報規定予以重分類。

2. 民國 94 年 12 月 31 日(含)以前年度原帳列科目之會計處理如下：

(1) 遠匯買賣交易：

避險性質遠期外匯買賣合約，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷，資產負債表日未結清之合約則以該日之即期匯率調整，所產生兌換差額列為當期損益。

(2) 短期投資：

以取得成本為入帳基礎，成本之計算採移動平均法；期末並按成本與市價孰低法評價，遇有成本高於市價時，即提列跌價損失，列為當期營業外支出；市價回升時則在原認列損失之範圍內認列回升利益，列為當期營業外收入。

(3) 採成本法之長期股權投資：

持有普通股股權比例在 20% 以下且對被投資公司無重大影響力者，如被投資公司為上市(櫃)公司，期末按成本與市價孰低法評價，市價低於成本而產生之未實現跌價損失列為股東權益減項；如被投資公司為非上市(櫃)公司，按成本法評價，但若有充分之證據顯示投資之價值已減損，且回復希望甚小時，則承認投資損失，並認列為當期損失。

3. 此項會計原則變動對民國95年度損益之影響：

	<u>金額</u>	<u>每股盈餘(元)</u>
繼續營業部門稅前淨利增加	\$ 1,040	\$ 0.01
所得稅費用	<u>-</u>	<u>-</u>
繼續營業部門淨利增加	1,040	0.01
會計原則變動累積影響數 (減除所得稅\$0後之淨額)	<u>3,167</u>	<u>0.01</u>
本期淨利增加	<u>\$ 4,207</u>	<u>\$ 0.02</u>

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>95年12月31日</u>	<u>94年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 1,250	\$ 427
活期存款及支票存款	297,323	109,052
定期存款	146,359	644,077
約當現金—債券附買回交易及商業本票	<u>450,856</u>	<u>113,450</u>
	<u>\$ 895,788</u>	<u>\$ 867,006</u>
定期存款及約當現金利率區間	<u>1.46% ~ 5.20%</u>	<u>1.36% ~ 4.45%</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	<u>95年12月31日</u>	<u>94年12月31日</u>
交易目的金融商品		
受益憑證	\$ 268,830	\$ 294,877
上市股票	6,299	-
評價調整	<u>4,237</u>	<u>-</u>
小計	<u>279,366</u>	<u>294,877</u>
指定公平價值變動列入損益之金融資產		
混合商品	3,235	-
評價調整	( <u>30</u> )	<u>-</u>
小計	<u>3,205</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 282,571</u>	<u>\$ 294,877</u>

1. 本公司於民國95年度認列之淨利益計\$15,202。
2. 本公司指定公平價值變動列入損益之金融資產係為混合商品，並以公平價值基礎評估績效目的所作之指定。

(三) 應收帳款

	<u>95年12月31日</u>	<u>94年12月31日</u>
應收帳款	\$ 1,641,396	\$ 1,302,206
減：備抵呆帳	( <u>34,023</u> )	( <u>34,718</u> )
	<u>\$ 1,607,373</u>	<u>\$ 1,267,488</u>

截至民國95年及94年12月31日止，轉列催收款項(帳列其他資產)之餘額分別為\$5,711及\$5,419，業已全數提列備抵呆帳。

(四) 存 貨

	<u>95年12月31日</u>	<u>94年12月31日</u>
原 料	\$ 324,581	\$ 293,133
物 料	79,249	40,456
在 製 品	78,723	61,870
製 成 品	341,340	311,559
商 品 存 貨	48,627	24,510
在 途 存 貨	<u>121,480</u>	<u>118,189</u>
	994,000	849,717
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	( <u>6,860</u> )	( <u>6,659</u> )
	<u>\$ 987,140</u>	<u>\$ 843,058</u>

(五) 以成本衡量之金融資產-非流動

	95年12月31日	94年12月31日
精材科技股份有限公司	\$ 22,915	\$ 22,724
九和汽車股份有限公司	11,384	11,384
福特六和汽車工業股份有限公司	4,333	4,333
福嘉實業股份有限公司	962	962
福運汽車股份有限公司	770	770
連勝創業投資股份有限公司	15,495	21,095
Maton Fund I L. P.	4,070	11,376
Maton Fund II L. P.	4,728	4,547
FHLB Step Up Range Note	-	9,729
	64,657	86,920
減：累計減損	( 2,296)	-
合	<u>\$ 62,361</u>	<u>\$ 86,920</u>

1. Maton Fund II L.P. 因可回收金額低於帳面價值，本公司經評估後，於民國 95 年度認列 \$2,296 之減損損失。

2. 連勝創業投資股份有限公司業於民國 95 年 1 月經臨時股東會通過辦理減資並退回股款計 \$5,600。

(六) 固定資產

	95 年 12 月 31 日				
	原始成本	重估增值	合計	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 71,145	\$2,229,812	\$2,300,957	\$ -	\$2,300,957
土地改良物	176,362	-	176,362	-	176,362
房屋及建築	532,733	11,050	543,783	( 177,385)	366,398
機器設備	3,481,646	-	3,481,646	( 1,133,876)	2,347,770
運輸設備	44,650	-	44,650	( 24,655)	19,995
辦公設備	105,197	-	105,197	( 45,311)	59,886
租賃改良	23,955	-	23,955	( 9,961)	13,994
其他設備	602,895	-	602,895	( 251,385)	351,510
未完工程及 預付設備款	596,447	-	596,447	-	596,447
	<u>\$5,635,030</u>	<u>\$2,240,862</u>	<u>\$7,875,892</u>	<u>(\$1,642,573)</u>	<u>\$6,233,319</u>

	94 年 12 月 31 日		合 計	累 計 折 舊	帳 面 價 值
	原始成本	重估增值			
土 地	\$ 19,518	\$2,229,812	\$2,249,330	\$ -	\$2,249,330
土地改良物	176,362	-	176,362	-	176,362
房屋及建築	508,655	11,050	519,705	( 162,242)	357,463
機器設備	2,427,402	-	2,427,402	( 817,036)	1,610,366
運輸設備	40,647	-	40,647	( 21,447)	19,200
辦公設備	87,726	-	87,726	( 31,343)	56,383
租賃改良	22,281	-	22,281	( 6,654)	15,627
其他設備	451,486	-	451,486	( 177,304)	274,182
未完工程及 預付設備款	<u>1,112,788</u>	<u>-</u>	<u>1,112,788</u>	<u>-</u>	<u>1,112,788</u>
	<u>\$4,846,865</u>	<u>\$2,240,862</u>	<u>\$7,087,727</u>	<u>(\$1,216,026)</u>	<u>\$5,871,701</u>

1. 本公司及子公司土地、房屋、建築及機器設備歷年來辦理重估及調整之增值總額計\$2,717,123，已分別因民國 87 年出售與民國 92 年移轉、出售及報廢而沖銷\$476,261。
2. 民國 95 年及 94 年度固定資產利息資本化金額分別為\$9,893 及 \$27,236。
3. 泰鑫於民國 93 年度購置之房屋及建築，應屬變更用地之必要成本，以前年度已認列之累計折舊\$2,776 應予以迴轉，惟金額尚非重大，故帳列民國 95 年度之「營業外收入及立意-其他收入」，不擬調整前期損益。

(七) 其他無形資產

	95年12月31日	94年12月31日
土地使用權	\$ 39,260	\$ 38,258
減：累計攤提	( 6,041)	( 5,079)
	<u>\$ 33,219</u>	<u>\$ 33,179</u>

係江西泰豐取得之土地使用權，使用期限均為自取得日起為期50年。

(八) 短期借款

	95年12月31日	94年12月31日
週 轉 借 款	\$ 93,073	\$ 60,444
購 料 借 款	166,987	95,069
一般短期放款	704,290	722,667
	<u>\$ 964,350</u>	<u>\$ 878,180</u>
利 率 區 間	<u>5.71% ~ 6.50%</u>	<u>4.54% ~ 5.50%</u>

截至民國95年及94年12月31日止，上開短期借款除列入附註六「質押之資產」外已開立保證票據均為\$520,000。

(九) 所得稅

	<u>95 年 度</u>	<u>94 年 度</u>
所得稅費用	\$ 146,420	\$ 134,367
以前年度所得稅低估數	( 4,065)	( 10,331)
遞延所得稅資產淨變動數	( 24,180)	( 5,011)
短期票券分離課稅	( 703)	( 260)
暫繳及扣繳稅款	( 56,396)	( 58,188)
加：期初應付所得稅	<u>-</u>	<u>1,134</u>
應付所得稅	<u>\$ 61,076</u>	<u>\$ 61,711</u>

1. 本公司及子公司依所得稅法計算之民國 94 年及 93 年度未分配盈餘，依法應加徵 10% 營利事業所得稅之金額分別為 \$18,461 及 \$21,556。

2. 民國 95 年及 94 年 12 月 31 日之遞延所得稅資產與負債總額如下：

	<u>95年12月31日</u>	<u>94年12月31日</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 30,243</u>	<u>\$ 46,263</u>
備抵評價遞延所得稅資產總額	<u>(\$ 14,166)</u>	<u>(\$ 18,053)</u>
遞延所得稅負債總額	<u>(\$ 14,647)</u>	<u>(\$ 2,600)</u>

3. 民國95年及94年12月31日產生之遞延所得稅資產(負債)之明細如下：

項 目	95 年 12 月 31 日		94 年 12 月 31 日	
	金 額	所得稅影響數	金 額	所得稅影響數
流動項目：				
未實現聯屬公司銷貨利益	\$ 936	\$ 234	\$ 4,001	\$ 999
未實現銷貨折讓	-	-	1,642	411
未實現存貨跌價及呆滯損失	6,860	1,657	6,659	1,608
呆帳超限數	4,067	1,017	5,476	1,369
未實現兌換利益－淨額	( 6,711)	( 1,678)	( 10,400)	( 2,600)
應付利息補償金	-	-	24,343	6,086
產品估計保證費用	14,426	<u>3,573</u>	17,021	<u>4,223</u>
		4,803		12,096
備抵評價		( <u>2,205</u> )		( <u>2,149</u> )
遞延所得稅資產淨額－流動		<u>\$ 2,598</u>		<u>\$ 9,947</u>
非流動項目：				
退休金	\$ 49,370	\$ 12,343	\$ 43,254	\$ 10,813
未實現國外長期投資損失	( 51,877)	( 12,969)	29,129	7,282
其他	7,434	1,321	7,144	1,335
虧損扣抵	40,401	<u>10,098</u>	49,596	<u>12,137</u>
		10,793		31,567
備抵評價		( <u>11,961</u> )		( <u>15,904</u> )
遞延所得稅(負債)資產淨額－非流動		<u>(\$ 1,168)</u>		<u>\$ 15,663</u>

4. 本公司、飛得力、幻象及泰鑫之營利事業所得稅結算申報，均經稅捐稽徵機關核定至民國 93 年度，本公司對民國 87 年度核定應補繳稅額 \$2,267 之內容不服，惟民國 95 年 2 月 23 日經台北高等行政法院判決維持原核定金額，本公司決定不再上訴補繳稅額結案；本公司基於穩健原則，已先行於民國 89 年估列所得稅費用入帳。
5. 江西泰豐依「中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法」及相關法令規定，其所得稅減按 24% 之稅率徵收，並可享受「兩免三減半」之租稅優惠，即自開始獲利年度起第一年及第二年免繳，第三年至第五年減半繳納所得稅之優惠；截至民國 95 年 12 月 31 日江西泰豐之累積虧損尚未彌補完畢，故兩免三減半之期間尚未開始起算。
6. 截至民國 95 年 12 月 31 日止，子公司尚未抵減之虧損扣抵金額如下：

<u>發生年度</u>	<u>可抵減總額</u>	<u>尚未抵減餘額</u>	<u>有效期間</u>
民國 91 年度	\$ 3,006	\$ 3,006	民國 96 年度
民國 92 年度	228	228	民國 97 年度
民國 94 年度	21,728	21,728	民國 99 年度
民國 95 年度	15,439	15,439	民國 100 年度
	<u>\$ 40,401</u>	<u>\$ 40,401</u>	

7. 本公司增資擴展計畫生產汽車輪胎，含轎車胎、休旅車胎及卡車胎之投資計畫符合民國 92 年 3 月 20 日發佈之「製造業及其相關技術服務業新增投資五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」規定，連續五年內就其新增所得免徵營利事業所得稅，截至民國 95 年 12 月 31 日止，可享受免稅之明細如下：

<u>核准日期及文號</u>	<u>增資擴展設備 開始作業日期</u>	<u>免稅期間</u>	<u>95 年度免稅所得額</u>
93.07.02 工中字第 09305042930 號	93 年 5 月 1 日	93.5.01~98.4.30	<u>\$ 99,368</u>

(十) 應付公司債

	95 年 12 月 31 日	94 年 12 月 31 日
轉換公司債	\$ -	\$ 707,918
加：應付公司債溢價	-	8,771
應付利息補償金	-	24,636
	-	741,325
加：一年內到期部分	-	( 741,325)
	\$ -	\$ -

民國 93 年 4 月本公司於盧森堡證券交易所發行第一次五年期無擔保海外轉換公司債，發行總額為美金 40,000 仟元，依債券面額 102% 發行，票面利率為 0%。發行條件如下：

1. 轉換權利與標的：依請求轉換當時之轉換價格轉換為本公司普通股。(固定以本債券發行日新台幣對美元匯率 32.945 元換算為新台幣金額)
2. 轉換期間：發行之日起屆滿三個月(民國 93 年 7 月 27 日)，至到期日前三十日(民國 98 年 3 月 28 日)止。
3. 轉換價格及其調整：發行時轉換價格定為每股新台幣 33.6 元。本債券發行後，遇有本公司普通股股數發生變動等情形時，轉換價格應依本債券發行契約之規定作對等之調整；截至民國 95 年 12 月 31 日業已全數買回註銷。
4. 轉換價格重設：自民國 93 年起，以每年 9 月 30 日為基準日，基準日之前 20 個營業日之平均收盤價若低於當時轉換價格，則以該平均收盤價為新訂之轉換價格，惟新訂定之轉換價格累計前各次調整不得低於當時轉換價格之 80%。

5. 債券之贖回及賣回辦法：

- a. 到期贖回：本債券發行期滿後，本公司將一次償還本金。
- b. 提前贖回：自本債券發行滿一年起，遇有本公司普通股連續三十個營業日之收盤價格，均達當時以美元計價之轉換價格百分之一百三十(含)以上或百分之九十以上之債券已被轉換、贖回或買回及註銷時，本公司得提前贖回全部或部分債券。民國 95 年及 94 年度，因買回註銷所產生之提前清償債務利益分別為\$12,328 及 \$12,379，因金額尚非重大，故帳列民國 95 年及 94 年度之「營業外收入及利益-什項收入」，截至民國 95 年 12 月 31 日止，業已全數買回註銷。
- c. 賣回辦法：債權人得於發行滿第二年及第四年時(民國 95 年 4 月 27 日及民國 97 年 4 月 27 日)，要求本公司將債券贖回，其賣回價格之保障收益率分別為債券面額之 103.02%及 106.76%。

(十一) 長期借款

	<u>95年12月31日</u>	<u>94年12月31日</u>
信用借款	\$ 645,635	\$ -
擔保借款	130,425	-
抵押借款	65,210	-
減：一年內到期部分	( 200,000)	-
	<u>\$ 641,270</u>	<u>\$ -</u>
借款利率	<u>2.16% ~ 6.58%</u>	<u>-</u>

截至民國95年12月31日止，上開擔保及抵押借款除列入附註六及附註十(六)外，另開立本票\$500,000。

(十二) 退休金計劃

1. 本公司及飛得力依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 6%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於中央信託局。截至民國 95 年及 94 年度止，本公司撥存於中央信託局勞工退休準備金專戶之餘額則分別為\$54,992 及\$47,376。

2. 本公司及飛得力以民國95年及94年12月31日為衡量日完成精算評估，計算淨退休金成本所採用之精算假設如下：

	<u>95 年 度</u>	<u>94 年 度</u>
折 現 率(%)	3.50	3.50
未來薪資水準增加率(%)	1.50 ~ 2.00	1.00
基金資產之預期投資報酬率(%)	3.50	2.50

3. 本公司及飛得力民國95年及94年12月31日之退休金提撥狀況表如下：

	<u>95年12月31日</u>	<u>94年12月31日</u>
給付義務		
既得給付義務	(\$ 94,310)	(\$ 41,429)
非既得給付義務	( 121,225)	( 140,633)
累積給付義務	( 215,535)	( 182,062)
未來薪資增加之影響數	( 27,844)	( 22,098)
預計給付義務	( 243,379)	( 204,160)
退休基金資產公平價值	<u>54,992</u>	<u>48,150</u>
提撥狀況	( 188,387)	( 156,010)
未認列過渡性淨給付義務	46,477	58,097
未認列退休金損失	104,774	66,893
補列之應計退休金負債	( 124,853)	( 102,891)
應計退休金負債	<u>(\$ 161,989)</u>	<u>(\$ 133,911)</u>
既得給付	<u>(\$ 118,628)</u>	<u>\$ 51,168</u>

4. 本公司及飛得力民國95年及94年度之淨退休金成本如下：

	<u>95 年 度</u>	<u>94 年 度</u>
服 務 成 本	\$ 10,236	\$ 12,205
利 息 成 本	7,099	7,552
退休基金資產預期報酬	( 1,358)	( 1,810)
未認列過渡性淨給付義務攤銷數	11,620	11,793
未認列退休金損失攤銷數	2,861	6,631
縮減或清償利益	<u>-</u>	<u>( 700)</u>
淨退休金成本	<u>\$ 30,458</u>	<u>\$ 35,671</u>

5.自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及飛得力依據「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，每月按不低於薪資之 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。民國 95 年及 94 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本為\$8,383 及\$3,470。

6.江西泰豐係採確定提撥之退休金辦法，凡正式員工均適用，民國 95 年度及 94 年度撥付之退休金分別計\$8,319 及\$6,615。

#### (十三)股本

本公司於民國 95 年 6 月 14 日股東常會決議，以未分配盈餘\$120,463 轉增資發行新股 12,046 仟股，增資後本公司實收資本額增為\$3,132,033。

#### (十四)資本公積

1. 依公司法規定，資本公積除彌補虧損及撥充資本外，不得使用，其以資產重估增值之資本公積彌補虧損者，嗣後年度發生盈餘時，在原彌補虧損數未迴轉前不得分配；惟當公司無虧損時，僅能將超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與所得之資本公積撥充資本。
2. 依證券交易法規定，以公司法規定之資本公積撥充資本者，每年撥充之合計金額不得超過實收資本額之 10%。

#### (十五)保留盈餘

1. 依公司法規定，公司稅後盈餘扣除以前年度虧損後之餘額，須先提列 10%之法定盈餘公積，直至該公積累積數等於資本額為止。法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本額時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。

2. 依本公司章程規定，年度總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% 之法定盈餘公積及依規定提列之特別盈餘公積外，由董事會視營運情況酌予保留適當額度後，再就其餘額併同以往年度未分配之盈餘依下列百分比分配之：
- (1) 董事監察人酬勞不得高於 3%。
- (2) 員工紅利不得低於 1%。
- (3) 其餘分配股東股息紅利。
3. 依主管機關函令規定，上市(櫃)公司於分派盈餘時，除依法提列法定盈餘公積外，應依證券交易法第四十一條第一項規定，就當年度發生之帳列股東權益減項金額提列特別盈餘公積。
4. 民國 95 年 6 月 14 日及 94 年 6 月 14 日經股東會決議，發放股票股利分別為每股 0.4 元及 0.5 元，現金股利分別為每股 0.6 元及 0.5 元。
5. 本公司民國 95 年度盈餘分配議案，截至查核報告日止，尚未經董事會決議通過；有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國 94 年度盈餘實際配發員工紅利及董監酬勞之有關資訊如下：

	<u>股東會及董事會 決議實際配發數</u>
(1) 配發情形	
a. 員工現金紅利	\$ 27,877
b. 董監酬勞	\$ 27,877
(2) 每股盈餘相關資訊(單位：新台幣元)	
原每股盈餘	\$ 2.06
設算每股盈餘(註)	\$ 1.86
註：設算每股盈餘=(本期淨利-員工紅利-董監酬勞)/當年度加權平均 流通在外股數。	

5. 本公司分配民國94年度盈餘之稅額扣抵比率為19.8%。截至民國95年12月31日止，本公司及子公司之未分配盈餘、可扣抵稅額帳戶餘額及按加計應納稅額所產生之稅額扣抵比率明細如下：

	未分配盈餘		可扣抵稅額 帳戶餘額	預計稅額 扣抵比率
	87年以前	87年以後		
本公司	\$ 2,845	\$1,607,768	\$ 263,638	19.83%
飛得力	-	-	10,361	-
幻象	-	-	9,987	-
泰鑫	-	-	1,021	-
泰誠	-	16,543	6,803	33.33%
	<u>\$ 2,845</u>	<u>\$1,624,311</u>	<u>\$ 291,810</u>	

(十六) 庫藏股票

民國95年及94年度子公司持有本公司股票明細如下：

單位：仟股/元

子公司名稱	95 年 度							
	期初餘額		本期新增(註)		本期出售		期末餘額	
	股數	每股 帳面價值	股數	每股 價格	股數	每股 售價	股數	每股 市價
飛得力	4,989	\$19.98	199	\$ -	-	\$ -	5,188	\$26.15
泰誠	3,761	19.98	151	-	-	-	3,912	26.15
幻象	<u>7,963</u>	19.98	<u>319</u>	-	-	-	<u>8,282</u>	26.15
	<u>16,713</u>		<u>669</u>		-		<u>17,382</u>	
子公司名稱	94 年 度							
	期初餘額		本期新增(註)		本期出售		期末餘額	
	股數	每股 帳面價值	股數	每股 價格	股數	每股 售價	股數	每股 市價
飛得力	4,751	\$ 9.96	238	\$ -	-	\$ -	4,989	\$14.98
泰鑫	3,582	9.96	179	-	-	-	3,761	14.98
幻象	<u>7,584</u>	9.96	<u>379</u>	-	-	-	<u>7,963</u>	14.98
	<u>15,917</u>		<u>796</u>		-		<u>16,713</u>	

註：民國95年度及94年度新增股數皆係子公司取得本公司所發放之股票股利。

(十七) 每股盈餘

	95 年 度				
	金 額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
加計會計原則變動 累積影響數					
前之本期淨利	\$ 721,166	\$ 574,746	295,822	\$ 2.44	\$ 1.95
會計原則變動 累積影響數	3,167	3,167		0.01	0.01
本期淨利	<u>\$ 724,333</u>	<u>\$ 577,913</u>		<u>\$ 2.45</u>	<u>\$ 1.96</u>

	94 年 度				
	金 額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
本期淨利	\$ 720,569	\$ 586,202	295,822	<u>\$ 2.44</u>	<u>\$ 1.98</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
轉換公司債	17,213	12,910	29,121		
稀釋每股盈餘					
本期淨利加潛在 普通股之影響	<u>\$ 737,782</u>	<u>\$ 599,112</u>	<u>324,943</u>	<u>\$ 2.27</u>	<u>\$ 1.84</u>

民國94年度之加權平均流通在外股數，業已依盈餘轉增資比例追溯調整之。

(十八) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	95年1月1日至12月31日		
	屬於營業費用者	屬於營業成本者	合計
用人費用			
薪資	\$ 130,603	\$ 409,616	\$ 540,219
勞健保	10,503	22,433	32,936
退休金	10,849	36,311	47,160
其他	11,232	12,271	23,503
折舊費用	11,192	424,426	435,618
折耗費用	-	-	-
攤銷費用	13,757	59,785	73,542

功能別 性質別	94年1月1日至12月31日		
	屬於營業費用者	屬於營業成本者	合計
用人費用			
薪資	\$ 130,263	\$ 381,366	\$ 511,629
勞健保	9,887	21,379	31,266
退休金	10,958	34,798	45,756
其他	10,561	13,900	24,461
折舊費用	13,204	321,276	334,480
折耗費用	-	-	-
攤銷費用	9,051	43,064	52,115

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及與本公司之關係：

關 係 人 名 稱

財團法人馬岐山教育基金會

與 本 公 司 之 關 係

其董事長與本公司董事長為同一人

(二) 與關係人間之重大交易事項：

捐贈費用

本公司於民國95年度捐贈現金\$30,000及幻象股票4,264仟股(帳列成本為\$28,000)予財團法人馬岐山文教基金會，主係為塑造本公司形象，培育優秀人才，並無其他重大約定事項。

## 六、質押之資產

截至民國95年及94年12月31日止，本公司及子公司提供擔保之資產明細如下：

項 目	擔 保 性 質	帳 面 價 值	
		95年12月31日	94年12月31日
定存單及受限制存款 (其他金融資產-流動)	短期借款、融資額度及 海關關稅聯盟保證金	\$ 33,746	\$ 8,903
固定資產 土地使用權	短期借款及長期借款	148,970	54,201
(表列其他無形資產)	短期借款	22,289	22,269
存出保證金	參與招標等之履約擔保	2,594	4,741
		<u>\$ 207,599</u>	<u>\$ 90,114</u>

## 七、重大承諾事項及或有事項

除附註四(八)(十一)所述外，其他重大承諾及或有事項說明如下：

- (一)截至民國95年12月31日止，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計約\$757,174。
- (二)截至民國95年12月31日止，為外勞保證等而開立保證票據合計約為\$6,826。
- (三)截至民國95年12月31日止，飛得力之各營業所已簽訂之租賃合約尚未支付金額為\$7,242。
- (四)截至民國95年12月31日止，泰誠已簽訂之工程合約及購料合約，尚未支付價款為\$22,210。
- (五)本公司與住友橡膠工業株事會社(住友)簽訂技術合作契約(契約期間自民國85年5月30日起至90年6月1日止)，合作生產輪胎及相關產品，並按合作產品總銷售金額扣除契約約定之相關支出後之淨銷售金額，依產品別支付0.2%~0.3%之技術合作報酬金；惟住友自民國90年1月起並未繼續提供有關之技術服務，故本公司認為並無支付義務，爰僅估列民國90年1月份之技術報酬金計\$2,323，其餘月份未再估列入帳。

(六)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，約定江西泰豐銷售之產品，於消費者使用過程中發生瑕疵，經本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。

(七)泰鑫簽訂之租賃契約出租桃園與中壢市普義段部份土地，其主要內容如下：

<u>承租人</u>	<u>租賃標的</u>	<u>期間</u>	<u>存入保證金</u>	<u>租金計算方式</u>
基創實業股份有限公司	桃園縣中壢市普義段861-3、862-1、858-4及858號	民國95年11月1日至民國111年10月31日	\$2,520,000	每月\$840,000。

本契約生效日自民國95年11月1日起算，簽約後至取具建照執照後第五個月開始收取租金。如簽約後六個月內無法取得建築執照，本契約即行終止。

(八)本公司承諾泰國盤谷銀行-上海分行及日商瑞穗銀行，於江西泰豐之借款期間內(民國95年10月8日至96年6月22日)不會處分本公司透過子公司所持有之江西泰豐所有權。

(九)本公司於民國95年4月接獲桃園縣政府稅捐稽徵處函，以本公司持有泰鑫建設股份有限公司(泰鑫公司)股份已低於原收購取得對價(45,390,000股)之65%為由，擬補徵本公司因土地移轉而記存泰鑫公司之土地增值稅計\$857,350(相關土地增值稅準備已帳列泰鑫公司及泰誠開發股份有限公司(泰誠公司)之金額分別為\$62,113及\$504,576)，若上項處分結果成立，將減少本公司帳列未實現重估增值\$290,661，致總資產及股東權益亦減少\$290,661。惟本公司對泰鑫公司之持股，僅因泰鑫公司減資分割設立泰誠公司致使持有股份總數減少，並未有將持股轉讓於第三者之情形，且本公司仍為泰鑫公司及泰誠公司之100%持股股東，尚不構成企業併購法第34條第2項：「持有股份低於原收購取得對價之65%」之規定，故本公司對此行政處分實有不服，已依法申請復查。

#### 八、重大之災害損失

無此事項。

#### 九、重大之期後事項

無此事項。

十、其他

(一)民國 94 年度財務報表之部分科目業予重分類，便與民國 95 年度財務報表做比較。

(二)金融商品之公平價值

	95 年 12 月 31 日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>			
資產			
公平價值與帳面價值			
相等之金融資產	\$ 2,742,082	\$ -	\$ 2,742,082
交易目的金融資產	279,366	279,366	-
以成本衡量之金融資產	62,361	-	62,361
負債			
公平價值與帳面價值			
相等之金融負債	\$ 2,139,696	\$ -	\$ 2,139,696
長期借款	841,270	-	841,270
<u>衍生性金融商品</u>			
資產			
混合商品	\$ 3,205	\$ 3,205	\$ -

94 年 12 月 31 日

	帳面價值	公平價值
<u>資產</u>		
公平價值與帳面價值		
相等之金融資產	\$ 2,341,036	\$ 2,341,036
交易目的金融資產	294,877	298,045
以成本衡量之金融資產	86,920	86,920
<u>負債</u>		
公平價值與帳面價值		
相等之金融負債	2,623,270	2,623,270
應計退休金負債	133,911	156,010

本公司估計金融商品公平價值使用之方法及假設主要如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、短期借款、應付帳款、應付費用及其他應付款等科目，存出及存入保證金因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。
2. 交易目的金融資產係以公開之市場價格為公平價值。
3. 長期借款係以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之借款利率為準。
4. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。

(三) 本公司民國 95 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融負債為 \$1,805,620。

(四) 財務風險控制及避險策略

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。

## (五) 重大財務風險資訊

### 1. 權益類金融商品投資(公平價值變動列入損益之金融資產及以成本衡量之金融資產)

#### (1) 市場風險

本公司從事之公平價值變動列入損益之金融資產投資受市場價格變動之影響，惟本公司業已設立停損點，故預期不致發生重大之市場風險；本公司從事之以成本衡量之金融資產投資因無活絡市場，故不受市場價格變動影響，故預期不致產生重大之市場風險。

#### (2) 信用風險

本公司係透過信用卓越之金融機構，或係與信用良好之交易相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性甚低。

#### (3) 流動性風險

本公司投資以公平價值變動列入損益之金融資產具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。以成本衡量之金融資產無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

#### (4) 利率變動之現金流量風險

本公司投資之權益類金融商品均非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

### 2. 現金及約當現金

#### (1) 市場風險

本公司擁有之現金及活期存款、外幣定期存款及約當現金，其中外幣定期存款部分因受市場外匯匯率變動之影響，故預期將有重大之市場風險，其餘因不受市場價格變動之影響，故預期不致產生重大之市場風險。

#### (2) 信用風險

本公司擁有之現金及活期存款、外幣定期存款及約當現金均與信用良好之交易相對人往來，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。

#### (3) 流動性風險

本公司之現金及活期存款、外幣定期存款及約當現金，預期不致發生重大之流動性風險。

#### (4) 利率變動之現金流量風險

本公司之現金及活期存款、外幣定期存款及約當現金，其中約當現金係屬固定利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險；外幣定期存款部分因期間甚短，故亦無利率變動之現金流量風險。

### 3. 應收款項

#### (1) 市場風險

本公司之應收款項均為 1 年內到期，經評估應無重大之市場風險。

#### (2) 信用風險

本公司應收款項債務人均信用良好，經評估應無重大之信用風險。

#### (3) 流動性風險

本公司應收款項均為 1 年內到期，預期不致發生重大之流動性風險。

#### (4) 利率變動之現金流量風險

本公司應收款項均為 1 年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

### 4. 應付款項

#### (1) 市場風險

本公司應付款項均為 1 年內到期，應無重大之市場風險。

#### (2) 信用風險

本公司之應付款項無信用風險。

#### (3) 流動性風險

本公司之應付款項均為 1 年內到期，因本公司之營運資金足以支應資金需求，因此預期不致發生重大之流動性風險。

#### (4) 利率變動之現金流量風險

本公司應付款項均為 1 年內到期，應無重大之利率變動現金流量風險。

### 5. 借款

#### (1) 市場風險

本公司借入之短期款項，均為一年內到期，預期不致發生重大之市場風險。

本公司借入之長期款項，均為固定利率之負債，市場利率變動使長期負債之公平價值隨之變動，惟不致對公司產生重大影響。

#### (2) 信用風險

無信用風險。

#### (3) 流動性風險

本公司借入之短期款項主要均為 1 年內到期，長期款項部分為 2~3 年到期，本公司營運資金均足以支應資金之需求，預期不致發生重大之流動性風險。

#### (4) 利率變動之現金流量風險

本公司借入款項均屬固定利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

(六) 具有資產負債表外信用風險之金融商品

	<u>保</u>	<u>證</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
	<u>95年12月31日</u>		<u>94年12月31日</u>	
子公司借款保證承諾	<u>美金 17,000仟元</u>		<u>美金 7,840仟元</u>	

本公司提供借款保證承諾均依「背書保證辦法」辦理，且僅對具重大影響力之被投資公司為之。其信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若被投資公司未能履約，所可能發生之損失與合約金額相等。

(以下空白)

## (七)民國95年及94年度本公司與子公司間已消除之交易事項

民國95年度

交 易 事 項	交 易 公 司 及 借 (貸) 金 額						
	泰 豐	飛 得 力	泰 鑫	幻 象	泰 誠	Highpoint	FIH
1. 沖銷長期投資與股東權益	(\$ 4,183,026)	\$ 96,038	\$ 454,998	\$ 19,337	\$ 1,618,467	\$ 176,366	\$ 1,817,820
2. 沖銷相互間債權債務科目							
(1) 應收付款項	( 252,782)	122,402	-	-	-	411,588	( 281,208)
(2) 期末存貨未實現銷貨 毛利	936	( 936)	-	-	-	-	-
(3) 固定資產	2,803	-	-	-	-	-	( 2,803)
(4) 存出(入)保證金	( 5,659)	-	-	-	5,659	-	-
3. 沖銷損益科目							
(1) 進銷貨交易	464,961	( 542,430)	-	-	-	( 2,402,298)	2,479,767
(2) 其他營業收入	49,000	( 33,600)	-	-	-	( 15,400)	-
(3) 其他營業成本	( 43,969)	28,888	-	-	-	15,081	-
(4) 未實現銷貨毛利-淨額	( 3,065)	3,065	-	-	-	-	-
(5) 未實現處分固定資產 淨利益	665	-	-	-	-	-	( 665)
(6) 利息收入(費用)	8,662	-	-	-	-	( 7,173)	( 1,489)
(7) 租金收入(支出)	( 36,814)	-	-	-	36,814	-	-
(8) 其他收支-淨額	3,460	-	-	-	-	-	( 3,460)

民國94年度

交 易 事 項	交 易 公 司 及 借 (貸) 金 額						
	泰 豐	飛 得 力	泰 鑫	幻 象	泰 誠	Highpoint	FIH
1. 沖銷長期投資與股東權益	(\$ 4,028,439)	\$ 76,633	\$ 496,178	\$ 19,911	\$ 1,571,044	\$ 97,545	\$ 1,767,128
2. 沖銷相互間債權債務科目							
(1) 應收付款項	( 423,489)	221,547	-	-	-	309,049	( 107,107)
(2) 期末存貨未實現銷貨 毛利	4,001	( 4,001)	-	-	-	-	-
(3) 固定資產	2,803	-	-	-	-	-	( 2,803)
(4) 存出(入)保證金	( 5,659)	-	-	-	5,659	-	-
3. 沖銷損益科目							
(1) 進銷貨交易	586,731	( 644,683)	-	-	-	( 1,503,995)	1,561,947
(2) 其他營業收入	42,528	( 28,800)	-	-	-	( 13,728)	-
(3) 其他營業成本	( 40,416)	28,545	-	-	-	11,871	-
(4) 未實現銷貨毛利-淨額	( 2,612)	2,612	-	-	-	-	-
(5) 未實現處分固定資產 淨利益	2,138	-	-	-	-	-	( 2,138)
(6) 利息收入(費用)	12,317	-	-	-	-	( 6,035)	( 6,282)
(7) 租金收入(支出)	( 33,953)	57	( 57)	-	33,953	-	-
(8) 其他收支-淨額	11,562	-	-	-	-	-	( 11,562)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

本公司依「證券發行人財務報告編製準則」規定，民國95年度之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

編號 (註1)	貸出資金之 公司	貸與對象	往來科目	本期		利率 區間	資金貸與性質	業務往來 金額	有短期融通 資金必要之		擔保品		對個別對象 資金貸與限		資金貸與總 限額(註3)
				最高餘額	期末餘額				原因	提列備抵 呆帳金額	名稱	價值	額(註2)		
0	泰豐輪胎(股)公司	Highpoint Trading Ltd.	其他應收款 -關係人	\$ 197,100	\$ 130,380	4.75%~5.75%	有短期融通資 金之必要	\$ 15,400	營運週轉	\$ -	無	無	\$ 1,341,544	\$ 2,683,088	
1	Highpoint Trading Ltd.	泰豐輪胎(江 西)有限公司	"	65,700	-	5.71%~6.06%	"	2,402,698	"	-	無	無	"	"	

註1：編號為0表示本公司，編號1為本公司之轉投資公司

註2：係本公司最近期財務報表淨值20%為限。

註3：係本公司最近期財務報表淨值40%為限。

2. 為他人背書保證：

編號(註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係(註2)	對單一企業背 書保證限額	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證最 高限額(註3)
0	泰豐輪胎(股)公司	Highpoint Trading Ltd.	本公司之子公司	\$ 3,353,861	美金13,000 仟元	美金13,000 仟元	\$ -	6%	\$ 6,707,721
0	"	泰豐輪胎(江西)有 限公司	本公司之孫公司	"	美金6,000 仟元	美金4,000 仟元	-	2%	"

註1：編號為0表示本公司，編號1為本公司之轉投資公司

註2：背書保證對象與本公司之關係為直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註3：本公司對外背書保證總額以不超過本公司股權淨值為限，對單一企業背書保證之金額以不超過本公司股權淨值之百分之五十為限。

## 3. 期末持有有價證券情形：

單位：仟股/仟單位

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期			末		設質 情形	期中最高 持股情形
				股數/單位	帳面金額	持股比例(%)	市價或淨值			
			公平價值變動列入損益之							
泰豐輪胎股份有限公司	受益憑證/群益安穩收益債券基金	-	金融資產-流動	7,069	\$ 104,000	-	\$ 105,252	-	-	
"	" / 荷銀鴻揚基金	-	"	4,875	77,000	-	77,186	-	-	
"	" / 復華守護神二號基金	-	"	5,209	55,000	-	57,707	-	-	
"	" / 群益安利基金等	-	"	2,321	30,000	-	30,045	-	-	
"	股票 / Advanced Analogic Technologies, Inc	-	"	36	6,299	-	6,299	-	-	
"	債券 / 富邦步步高升債券	-	"	-	3,235	-	3,205	-	-	
小計					275,534		\$ 279,694			
合計	交易目的金融資產評價調整				4,160					
					\$ 279,694					
泰豐輪胎股份有限公司	股票/九和汽車股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產	13	\$ 11,384	6.32	-	-	13	
"	" / 福特六和汽車工業股份有限公司	-	"	962	4,333	1.73	-	-	962	
"	" / 福嘉實業股份有限公司	-	"	962	962	1.73	-	-	962	
"	" / 福運汽車股份有限公司	-	"	770	770	1.73	-	-	770	
"	" / 連勝創業投資股份有限公司	-	"	4,000	15,495	8.00	-	-	4,000	
"	受益憑證 / Maton Fund I L.P.	-	"	-	4,070	8.26	-	-	-	
"	" / Maton Fund II L.P.	-	"	-	4,728	0.66	-	-	-	
小計					41,742					
合計	減：累計減損				( 2,296)					
					\$ 39,446					
泰豐輪胎股份有限公司	股票/飛得力國際股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	19,000	\$ 143,354	100.00	\$ 239,163	-	19,000	
"	" / 泰鑫建設股份有限公司	"	"	39,000	454,998	100.00	485,878	-	39,000	
"	" / 幻象投資股份有限公司	"	"	11,231	74,084	72.48	259,337	-	15,495	
"	" / 泰誠開發股份有限公司	"	"	22,000	1,654,143	100.00	1,670,478	-	22,000	
"	" / Federal International Holding Inc.	"	"	53,331	1,817,820	100.00	1,817,820	-	53,331	
"	" / Highpoint Trading Ltd.	"	"	1,000	176,366	100.00	176,366	-	1,000	
"	減：子公司持有本公司股票視同庫藏股				( 137,739)					
合計					\$4,183,026					
飛得力股份有限公司	股票 / 泰豐輪胎股份有限公司	本公司	備供出售金融資產-流動	5,188	\$ 116,469	1.66	\$ 135,667	-	5,188	
	備供出售金融資產評價調整				19,198					
					\$ 135,667					

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期			末			單位：仟股/仟單位	
				股數/單位	帳面金額	持股比例(%)	市價或淨值	設質情形	期中最高 持股比例		
泰誠開發股份有限公司	受益憑證/群益安穩基金 交易目的金融資產評價調整	本公司	公平價值變動列入損益之 金融資產-流動	193	\$ 2,831 47 \$ 2,878	-	\$ 2,878	-	-	-	-
"	股票 / 泰豐輪胎股份有限公司 備供出售金融資產評價調整	本公司	備供出售金融資產-流動	3,912	\$ 66,566 35,726 \$ 102,292	1.25	\$ 102,292	-	3,912	-	3,912
幻象投資股份有限公司	股票 / 泰豐輪胎股份有限公司 備供出售金融資產評價調整	本公司	備供出售金融資產-流動	8,282	\$ 375,707 ( 159,134) \$ 216,573	2.64	\$ 216,573	-	8,282	-	8,282
"	股票 / 精材股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產	2,300	\$ 22,915	1.27	-	-	2,300	-	2,300
Federal International Holding Inc.	Amberg Investments Pte Ltd.	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	90,498	\$ 1,802,890	100.00	\$ 1,802,890	-	90,498	-	90,498
Amberg Investments Pte Ltd.	出資證明 / 泰豐輪胎(江西)有限公司	"	"	-	\$ 1,771,676	100.00	\$ 1,771,676	-	-	-	-

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額之百分之二十以上：

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易對象 (註)	關係(註)	期初		買入		賣出			期末		單位：仟股/仟單位	
					股數/單位	金額	股數/單位	金額	股數/單位	售價(元)	帳面成本	處分損益	股數/單位	金額	
泰豐輪胎股份有 限公司	寶來全球ETF 穩健組合基金	公平價值變動列入 損益之金融資產	-	-	-	\$ -	9,208	\$ 100,000	9,208	\$ 103,451	\$ 100,000	\$ 3,451	-	\$ -	

註：有價證券帳列長期投資者，需填寫該欄，餘得免填。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形		交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註		
			進(銷)貨金額	估總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額		估總應收(付)票據、帳款之比率(%)	
泰豐輪胎股份有限公司	飛得力國際股份有限公司	本公司之子公司	銷貨	(\$ 542,430)	( 12)	月結120天 (註)	視銷貨情況而定	120天 (註)	\$ 122,400	12	
泰豐輪胎(江西)有限公司	Highpoint Trading Ltd.	"	銷貨	( 2,402,698)	( 89)	月結30天	考量市場價格而定	30天	281,208	100	
Highpoint Trading Ltd.	泰豐輪胎(江西)有限公司	本公司之孫公司	進貨	2,402,698	100	"	考量市場價格而定	"	( 281,208)	( 100)	
飛得力國際股份有限公司	泰豐輪胎股份有限公司	本公司	進貨	542,430	100	月結120天 (註)	視銷貨情況而定	120天 (註)	( 122,400)	( 100)	

註：實際收(付)款條件乃視飛得力之財務狀況而定。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(次)	逾期應收關係人款項金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
應收帳款								
泰豐輪胎股份有限公司	飛得力國際股份有限公司	本公司之子公司	\$ 122,400	3.19	\$ -	-	\$ 53,002	\$ -
泰豐輪胎(江西)有限公司	Highpoint Trading Ltd.	"	281,208	10.99	-	-	281,208	-
其他應收款								
泰豐輪胎股份有限公司	Highpoint Trading Ltd.	本公司之子公司	\$ 130,380	-	\$ -	-	\$ -	\$ -

9. 從事衍生性商品交易：

	合約金額 (名目本金)	信用風險
預購遠期外匯合約	美金 2,500仟元	\$ -
預售遠期外匯合約	美金 3,500仟元	-
外匯選擇權合約-買入賣權契約	美金 500仟元	-
-賣出買權契約	美金 1,000仟元	-

本公司從事遠期外匯買賣合約及外匯選擇權合約，主係為財務避險性質，截至民國95年12月31日，上述遠期外匯合約及外匯選擇權合約均已結清。

(以下空白)

(二)轉投資事業相關資訊

1.被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率(%)	帳面金額(註)			
泰豐輪胎股份有限公司	飛得力國際股份有限公司	台北市	各種車輛輪胎鋼圈及其零配件之銷售業務(舊貨除外)	\$ 190,000	\$ 190,000	19,000	100.00	\$ 143,354	\$ 19,405	\$ 16,412	本公司之子公司
"	泰鑫建設股份有限公司	台北市	委託營造商興建住宅及商業大樓出租及出售業務	390,000	390,000	39,000	72.48	454,998	( 10,300)	( 10,300)	"
"	幻象投資股份有限公司	台北市	一般投資	410,000	410,000	11,231	100.00	74,084	( 6,588)	1,862	"
"	泰誠開發股份有限公司	台北市	委託營造商興建住宅及商業大樓出租及出售業務	220,000	220,000	22,000	100.00	1,654,143	( 16,543)	14,287	"
"	Federal International Holding Inc.	Cayman	一般投資	1,761,137	1,761,137	1,000	100.00	1,817,820	3,909	3,909	"
"	Highpoint Trading Ltd.	"	各種車輛輪胎之銷售	34,760	34,760	53,331	100.00	176,366	79,393	79,393	"
Federal International Holding Inc.	Amberg Investments Pte Ltd.	Singapore	一般投資	1,778,007	1,778,007	1,000	100.00	1,802,890	3,452	3,452	本公司之孫公司
Amberg Investments Pte Ltd.	泰豐輪胎(江西)有限公司	江西省南昌市	生產和銷售各種輪胎及橡膠製品	1,761,234	1,761,234	出資證明	100.00	1,771,676	4,887	4,887	"

(註)未減除期末子公司持有本公司股票視同庫藏股票之金額

2.被投資公司重大交易事項相關資訊：請詳附註十一(一)。

(三)大陸投資資訊

1.大陸投資相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回投資金 額		本期期末自台 灣匯出累積投資 金額	本公司直接或 間接投資之持 股比例	本期認列投資 利益(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	生產和銷售各種輪 胎及橡膠製品	\$ 1,761,234	註1	\$ 1,761,234	\$ -	\$ -	\$ 1,761,234	100%	\$ 4,887	\$1,771,676	-

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)
\$ 1,761,234	\$ 1,761,234	\$ 2,512,316
(美金55,000仟元)	(美金55,000仟元)	

註1：透過第三地區設立公司再投資大陸公司。

註2：經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

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」規定之限額。

2.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：詳見附註十一(四)。

(四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

交易金額未達合併總資產或總營收1億元以上及1%，不予揭露：

民國95年度

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註3)
0	泰豐輪胎股份有限公司	飛得力國際股份有限公司	1	銷貨	\$ 542,430	註4	7.58%
"	"	"	"	應收帳款	122,400	註4	1.17%
"	"	Highpoint Trading Ltd.	"	其他應收款	130,380	註5	1.24%
"	"	"	"	背書保證	423,735	註6	4.04%
"	"	泰豐輪胎(江西)有限公司	"	背書保證	130,380	註6	1.24%
1	Highpoint Trading Ltd.	"	3	進貨	2,402,698	註4	33.56%
"	"	"	"	應付帳款	281,208	註4	2.68%

(以下空白)

民國94年度

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註3)
0	泰豐輪胎股份有限公司	飛得力國際股份有限公司	1	銷貨	\$ 644,683	註7	10.95%
"	"	"	"	應收帳款	221,547	註7	2.28%
"	"	Highpoint Trading Ltd.	"	其他應收款	197,100	註8	2.03%
1	"	泰豐輪胎(江西)有限公司	"	背書保證	197,100	註6	2.03%
2	Highpoint Trading Ltd.	"	3	進貨	1,503,995	註7	25.57%
"	"	"	"	應付帳款	177,649	註7	1.83%

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：

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：其交易條件請詳附註十一、(一)7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。

註5：其明細請詳附註十一、(一)1.資金貸與他人情形。

註6：其明細請詳附註十一、(一)2.為他人背書保證情形。

註7：民國94年度關係人間進銷貨交易條件與民國95年度並無差異。

註8：係關係人間之資金貸與情形。

## 十二、部門別財務資訊

### (一)產業別財務資訊

本公司及子公司主要業務為汽車輪胎、運輸膠帶及橡膠品等之製造及銷售，係為單一產業。

### (二)地區別財務資訊

本公司及子公司無國外營運機構，故不適用。

### (三)外銷銷貨資訊

本公司及子公司民國95年度及94年度外銷銷貨淨額明細如下：

<u>地 區</u>	<u>95 年 度</u>	<u>94 年 度</u>	<u>備 註</u>
美 洲	\$ 2,567,496	\$ 1,674,842	
歐 洲	2,146,737	1,719,995	
其 他	<u>1,221,251</u>	<u>1,667,015</u>	單一地區金額 皆未達外銷淨 額10%。
合 計	<u>\$ 5,935,484</u>	<u>\$ 5,061,852</u>	

### (四)重要客戶資訊

本公司及子公司民國95年度及94年度銷貨收入占損益表銷貨收入淨額10%以上客戶明細如下：

	<u>95 年 度</u>		<u>94 年 度</u>	
	<u>銷 貨 金 額</u>	<u>所 佔 比 例 (%)</u>	<u>銷 貨 金 額</u>	<u>所 佔 比 例 (%)</u>
A 公司	<u>\$ 694,180</u>	<u>10</u>	<u>\$ 806,557</u>	<u>14</u>