

華豐橡膠工業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 114 年度及 113 年度
(股票代碼 2109)

公司地址：彰化縣大村鄉村上村中山路 2 段 300 號
電 話：(04)852-0121

華豐橡膠工業股份有限公司

民國 114 年度及 113 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告書	4 ~ 8
四、	個體資產負債表	9 ~ 10
五、	個體綜合損益表	11 ~ 12
六、	個體權益變動表	13
七、	個體現金流量表	14
八、	個體財務報表附註	15 ~ 58
	(一) 公司沿革	15
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 16
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 24
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24
	(六) 重要會計項目之說明	25 ~ 46
	(七) 關係人交易	46 ~ 48
	(八) 質押之資產	48
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	49

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	49
(十一)	重大之期後事項	49
(十二)	其他	49 ~ 58
(十三)	附註揭露事項	58
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金明細表	明細表一
	應收帳款明細表	明細表二
	存貨明細表	明細表三
	採用權益法之投資變動明細表	明細表四
	不動產、廠房及設備變動明細表	明細表五
	短期借款明細表	明細表六
	長期借款明細表	明細表七
	營業收入明細表	明細表八
	營業成本明細表	明細表九
	製造費用明細表	明細表十
	營業費用明細表	明細表十一
	其他收益及費損淨額明細表	明細表十二
	財務成本明細表	明細表十三
	本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	明細表十四

會計師查核報告

(115)財審報字第 25004325 號

華豐橡膠工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

華豐橡膠工業股份有限公司民國 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、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體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編製，足以允當表達華豐橡膠工業股份有限公司民國 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中華民國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表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中華民國會計師職業道德規範，與華豐橡膠工業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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，對華豐橡膠工業股份有限公司民國 114 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表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。

華豐橡膠工業股份有限公司民國114年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

存貨備抵跌價損失評價

事項說明

存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(十一)；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五；存貨會計科目之說明，請詳個體財務報告附註六(五)。華豐橡膠工業股份有限公司民國114年12月31日之存貨總額及備抵跌價損失分別為新台幣250,379仟元及9,081仟元。

華豐橡膠工業股份有限公司存貨係按成本與淨變現價值衡量；並對超過特定期間貨齡之存貨及個別辨認有過時陳舊之存貨依其存貨去化程度提列備抵跌價損失。由於存貨受國際原物料價格波動及市場供需影響，可能使原料成本及產品售價劇烈波動，進而產生存貨淨變現價值低於帳面價值及呆滯之風險較高。考量華豐橡膠工業股份有限公司因產品型號多樣化，在評估過時陳舊存貨項目及其評價時所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷，因而具高度估計不確定性。由於前述事項亦同時存在於華豐橡膠工業股份有限公司持有之子公司，帳列採用權益法之投資，因此，本會計師認為存貨之備抵跌價損失評價為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解華豐橡膠工業股份有限公司營運及產業特性，評估其備抵存貨評價損失所採用提列政策之合理性。
2. 檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層管控過時及損壞存貨之有效性。
3. 驗證華豐橡膠工業股份有限公司用以評價之存貨貨齡報表之正確性，以確認報表資訊與其政策一致。
4. 取得各項存貨之淨變現價值報表，確認其計算邏輯係一致採用，測試存貨淨變現價值估計基礎之依據資料，包括核對銷售價格、進貨價格等佐證文件，並重新計算且評估存貨評價之合理性。

其他事項 – 提及其他會計師之查核

列入華豐橡膠工業股份有限公司個體財務報表之部分採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 114 年及 113 年 12 月 31 日對該等被投資公司採用權益法之投資金額分別為新台幣 1,075,163 仟元及 1,087,829 仟元，各占個體資產總額之 14.59%及 16.23%，民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對前述公司認列之綜合損益分別為新台幣(12,665)仟元及 82,467 仟元，各占個體綜合損益之(3.89)%及 17.86%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估華豐橡膠工業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華豐橡膠工業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。

華豐橡膠工業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表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表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，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表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表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，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表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，惟其目的非對華豐橡膠工業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，以及使華豐橡膠工業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表使用者注意個體財務報表之相關揭露，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華豐橡膠工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於華豐橡膠工業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，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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中華民國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，決定對華豐橡膠工業股份有限公司民國114年度個體財務報表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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳松源

會計師

徐建業

吳松源
徐建業



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1090350620 號

金管證審字第 1050035683 號

中 華 民 國 1 1 5 年 3 月 1 3 日

華豐橡膠工業股份有限公司
個體資產負債表
民國114年及113年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產		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)	\$ 1,206,164	17	\$ 690,556	10
1150	應收票據淨額	六(四)	13,997	-	19,021	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	112,796	2	175,601	3
1180	應收帳款－關係人淨額	七(二)	80,713	1	67,614	1
1200	其他應收款		3,072	-	8,704	-
1210	其他應收款－關係人	七(二)	52,727	1	54,327	1
1220	本期所得稅資產		7,855	-	-	-
130X	存貨	六(五)	241,298	3	319,411	5
1470	其他流動資產	七(二)	22,452	-	24,007	-
11XX	流動資產合計		<u>1,741,074</u>	<u>24</u>	<u>1,359,241</u>	<u>20</u>
非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(二)				
	之金融資產－非流動		103,569	1	124,695	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非	六(三)及八				
	流動		8,850	-	8,850	-
1550	採用權益法之投資	六(六)	4,221,457	57	3,860,772	58
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	1,229,544	17	1,285,057	19
1755	使用權資產	六(八)	2,614	-	3,447	-
1780	無形資產		689	-	895	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)	56,695	1	58,660	1
1900	其他非流動資產	八	3,580	-	2,087	-
15XX	非流動資產合計		<u>5,626,998</u>	<u>76</u>	<u>5,344,463</u>	<u>80</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 7,368,072</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,703,704</u>	<u>100</u>

(續次頁)

 華豐橡膠工業股份有限公司
 個體資產負債表
 民國114年及113年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		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(九)及九	\$ 1,300,000 18	\$ 360,000 5
2130	合約負債－流動	六(十七)	19,791 -	28,744 -
2170	應付帳款		57,592 1	135,192 2
2180	應付帳款－關係人	七(二)	1,260 -	1,389 -
2200	其他應付款	六(十)	96,557 1	110,333 2
2220	其他應付款項－關係人	七(二)	- -	146 -
2230	本期所得稅負債		4,002 -	45,587 1
2280	租賃負債－流動	六(八)	1,458 -	1,405 -
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)、八及九	50,000 1	125,000 2
2399	其他流動負債－其他	六(十七)、七(二)及八	24,001 -	25,666 -
21XX	流動負債合計		1,554,661 21	833,462 12
非流動負債				
2540	長期借款	六(十一)、八及九	923,339 13	1,021,606 15
2570	遞延所得稅負債	六(二十三)	318,577 4	289,223 4
2580	租賃負債－非流動	六(八)	1,201 -	2,076 -
2640	淨確定福利負債－非流動	六(十二)	370 -	8,032 -
2650	採用權益法之投資貸餘	六(六)	1,046,737 14	1,034,612 16
2670	其他非流動負債－其他		21,959 -	22,513 1
25XX	非流動負債合計		2,312,183 31	2,378,062 36
2XXX	負債總計		3,866,844 52	3,211,524 48
權益				
股本				
3110	普通股股本	六(十三)	2,793,492 38	2,793,492 42
資本公積				
3200	資本公積	六(十四)	83,501 1	37,174 -
保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	六(十五)	168,183 2	134,509 2
3320	特別盈餘公積		95,780 1	- -
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		318,245 5	484,888 7
其他權益				
3400	其他權益	六(十六)	42,027 1	42,117 1
3XXX	權益總計		3,501,228 48	3,492,180 52
重大或有負債及未認列之合約承諾				
諾				
重大之期後事項				
3X2X	負債及權益總計	十一	\$ 7,368,072 100	\$ 6,703,704 100

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：沈國榮



經理人：王嶠奇



會計主管：陳昶元



 華豐橡膠工業股份有限公司
 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：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	114 金	年 額	度 %	113 金	年 額	度 %
4000 營業收入	六(十七)及七 (二)	\$	1,755,018	100	\$	1,978,535	100
5000 營業成本	六(五)(二十二) 及七(二)	(	1,269,725)	(73)	(	1,414,836)	(71)
5900 營業毛利			485,293	27		563,699	29
5920 已實現銷貨(損失)利益		(	201)	-		2,361	-
5950 營業毛利淨額			485,092	27		566,060	29
營業費用	六(二十二)及七 (二)						
6100 推銷費用		(	122,838)	(7)	(	132,969)	(7)
6200 管理費用		(	122,464)	(7)	(	114,364)	(6)
6300 研究發展費用		(	19,871)	(1)	(	21,264)	(1)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(	13)	-	(	148)	-
6000 營業費用合計		(	265,186)	(15)	(	268,745)	(14)
6900 營業利益			219,906	12		297,315	15
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十八)		17,948	1		20,078	1
7010 其他收入	六(十九)及七 (二)		61,110	4		58,995	3
7020 其他利益及損失	六(二十)		1,888	-		42,658	2
7050 財務成本	六(二十一)	(	33,527)	(2)	(	33,078)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額	六(六)		140,363	8		178,607	9
7000 營業外收入及支出合計			187,782	11		267,260	14
7900 稅前淨利			407,688	23		564,575	29
7950 所得稅費用	六(二十三)	(	82,811)	(4)	(	114,595)	(6)
8200 本期淨利		\$	324,877	19	\$	449,980	23

(續次頁)

華豐橡膠工業股份有限公司
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：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	114 年 度	113 年 度
		金 額 %	金 額 %
其他綜合損益(淨額)			
不重分類至損益之項目			
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十二)	\$ 1,359 -	\$ 2,104 -
8316 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現評 價損益	六(二)	(21,126)(1)	(143,098)(7)
8330 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資之其他綜合損益 之份額-不重分類至損益之項 目		(7,240)(1)	4,776 -
8349 與不重分類之項目相關之所得 稅	六(二十三)	(272) -	(421) -
8310 不重分類至損益之項目總額		(27,279)(2)	(136,639)(7)
後續可能重分類至損益之項目			
8380 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資之其他綜合損益 之份額-可能重分類至損益之 項目		35,345 2	185,414 9
8399 與可能重分類之項目相關之所 得稅	六(二十三)	(7,069) -	(37,083)(2)
8360 後續可能重分類至損益之項 目總額		28,276 2	148,331 7
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 997 -	\$ 11,692 -
8500 本期綜合損益總額		\$ 325,874 19	\$ 461,672 23
基本每股盈餘			
9750 基本每股盈餘	六(二十四)	\$ 1.16	\$ 1.61
稀釋每股盈餘			
9850 稀釋每股盈餘	六(二十四)	\$ 1.16	\$ 1.61

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：沈國榮

經理人：王嶠奇

會計主管：陳昶元

華豐橡膠工業股份有限公司
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：新台幣仟元

			保	留	盈	餘	其	他	權	益												
									透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	權益總額												
			附註	普通	股	本	資	本	公	積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	換	差	額	損	益	權	益	總	額
113	年	度																				
113年1月1日餘額				\$	2,793,492		\$	37,174		\$	84,765	\$	6,321	\$	497,987	\$	51,226	(\$	21,434)		\$	3,449,531
本期淨利					-			-			-		-		449,980		-		-			449,980
本期其他綜合損益			六(十六)		-			-			-		-	(	633)		148,331	(	136,006)			11,692
本期綜合損益總額					-			-			-		-		449,347		148,331	(	136,006)			461,672
112年下半年度盈餘指撥及分配			六(十五)																			
法定盈餘公積					-			-			24,200		-	(	24,200)		-		-			-
特別盈餘公積					-			-			-	(	6,321)		6,321		-		-			-
現金股利					-			-			-		-	(	223,479)		-		-	(		223,479)
113年上半年度盈餘指撥及分配			六(十五)																			
法定盈餘公積					-			-			25,544		-	(	25,544)		-		-			-
現金股利					-			-			-		-	(	195,544)		-		-	(		195,544)
113年12月31日餘額				\$	2,793,492		\$	37,174		\$	134,509	\$	-	\$	484,888	\$	199,557	(\$	157,440)		\$	3,492,180
114	年	度																				
114年1月1日餘額				\$	2,793,492		\$	37,174		\$	134,509	\$	-	\$	484,888	\$	199,557	(\$	157,440)		\$	3,492,180
本期淨利					-			-			-		-		324,877		-		-			324,877
本期其他綜合損益			六(十六)		-			-			-		-		1,087		28,276	(	28,366)			997
本期綜合損益總額					-			-			-		-		325,964		28,276	(	28,366)			325,874
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額			六(十四)		-			46,327			-		-		-		-		-			46,327
113年下半年度盈餘指撥及分配			六(十五)																			
法定盈餘公積					-			-			19,391		-	(	19,391)		-		-			-
現金股利					-			-			-		-	(	223,479)		-		-	(		223,479)
114年上半年度盈餘指撥及分配			六(十五)																			
法定盈餘公積					-			-			14,283		-	(	14,283)		-		-			-
特別盈餘公積					-			-			-		95,780	(	95,780)		-		-			-
現金股利					-			-			-		-	(	139,674)		-		-	(		139,674)
114年12月31日餘額				\$	2,793,492		\$	83,501		\$	168,183	\$	95,780	\$	318,245	\$	227,833	(\$	185,806)		\$	3,501,228

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：沈國榮



經理人：王嶠奇



會計主管：陳昶元



華豐橡膠工業股份有限公司
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：新台幣仟元

附註	114 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 407,688	\$ 564,575
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(七)(八) (二十二) 69,242	79,086
攤銷費用	206	207
預期信用減損損失	十二(二) 13	148
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十) (878)	(870)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(六) (140,363)	(178,607)
利息費用	六(二十一) 33,527	33,078
利息收入	六(十八) (17,948)	(20,078)
已實現銷貨損失(利益)	201 (2,361)	
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據淨額	5,024	4,937
應收帳款(含關係人)	49,693	56,574
存貨	78,113 (4,768)	
其他應收款(含關係人)	7,381 (14,892)	
其他流動資產	3,287	11,428
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	(8,953)	526
應付帳款(含關係人)	(77,729)	12,378
其他應付款	(15,068)	2,046
淨確定福利負債	(6,304)	(6,448)
其他流動負債	(1,665)	(5,957)
營運產生之現金流入	385,467	531,002
收取之股利	-	179,422
收取之利息	17,799	20,134
支付之利息	(33,309)	(33,190)
支付所得稅	(108,271)	(112,918)
營業活動之淨現金流入	261,686	584,450
投資活動之現金流量		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	-	(30,645)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	-	30,645
處分按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	-	53,339
取得採用權益法之投資	六(六) (133,764)	-
取得不動產、廠房及設備價款	六(二十五) (13,149)	(15,859)
處分不動產、廠房及設備價款	347	5,280
存出保證金(增加)減少	61 (1,137)	
投資活動之淨現金(流出)流入	(146,505)	41,623
籌資活動之現金流量		
舉借短期借款	六(二十六) 1,900,000	850,000
償還短期借款	六(二十六) (960,000)	(851,354)
舉借長期借款	六(二十六) -	500,000
償還長期借款	六(二十六) (175,000)	(629,390)
租賃本金償還	六(二十六) (1,420)	(931)
存入保證金減少	六(二十六) -	(30)
發放現金股利	六(十五)(二十六) (363,153)	(419,023)
籌資活動之淨現金流入(流出)	400,427	(550,728)
本期現金及約當現金增加數	515,608	75,345
期初現金及約當現金餘額	690,556	615,211
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,206,164	\$ 690,556

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：沈國榮

經理人：王嶠奇

會計主管：陳昶元

華豐橡膠工業股份有限公司
個體財務報表附註
民國114年度及113年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

華豐橡膠工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 48 年 5 月 27 日奉經濟部核准設立，本公司主要營業項目為橡膠、塑膠製品之製造、加工、內外銷及進出口業務等。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 115 年 3 月 11 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已採用金融監督管理委員會(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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
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。	

(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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
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「涉及依賴自然電力的合約」	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 IFRS 18 規定。

除下列所述者外，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」

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，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，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，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

本公司係以所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，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認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，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認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有子公司、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合協議，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本公司即使仍保留對前關聯企業或聯合協議之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合協議之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (3) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(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，分類為流動資產：

- (1) 預期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) 預期於報導期間後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期於正常營業週期中清償者。
 - (2)主要為交易目的而持有者。
 - (3)於報導期間後十二個月內到期清償者。
 - (4)不具有將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利者。
- 本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

- 1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
 - (1)在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
- 2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
- 3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：
 - (1)屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。
 - (2)屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(七) 按攤銷後成本衡量之金融資產

- 1. 係指同時符合下列條件者：
 - (1)在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
- 2. 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
- 3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

4. 本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(八) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊（包括前瞻性者）後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十二) 採用權益法之投資-子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整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。

5. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
6. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
7. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
8. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
9. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係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. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：
土地改良物：8~15 年
房屋及建築：1~50 年
機器設備：1~20 年
試驗設備：7~20 年
運輸設備：5 年

辦公設備：5~10 年

(十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付為固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1)租賃負債之原始衡量金額；
- (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付；
- (3)發生之任何原始直接成本；

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十五) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面金額時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十六) 借款

1. 係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(十七) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十八) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十九) 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

(1) 確定提撥計畫

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成本。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。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計值變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失）亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十一)股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十二)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

(二十三)收入認列

1. 本公司經營橡膠、塑膠製品之製造及銷售，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，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，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。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及減失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

2. 本公司銷售橡膠、塑膠製品之銷售收入以合約價格扣除估計銷貨折讓及價格減讓之淨額認列。給予客戶之銷貨折讓及價格減讓通常以 12 個月累積銷售量為基礎計算，本公司依據歷史經驗估計銷貨折讓及價格減讓，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。截至資產負債表日止之銷貨相關之估計應付客戶銷貨折讓及價格減讓認列為退款負債。銷貨交易之收款條件通常為出貨日後 30~90 天到期，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款之時間間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
3. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

(二十四) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計值及假設。所作出之重大會計估計值與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二) 重要會計估計值及假設

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、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銷售訂單價格為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 114 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 241,298 仟元。

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
庫存現金及週轉金	\$ 49	\$ 51
支票存款及活期存款	390,235	399,786
定期存款	815,880	290,719
合計	<u>\$ 1,206,164</u>	<u>\$ 690,556</u>

1. 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。
2. 本公司因長期借款及購料履約保證所需之受限制存款列報於「按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動」項下，請詳附註六(三)及八之說明。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	114年12月31日	113年12月31日
流動項目：		
權益工具		
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 440	\$ 440
評價調整	(440)	(440)
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
非流動項目：		
權益工具		
上市櫃公司私募股票	\$ 249,980	\$ 249,980
評價調整	(146,411)	(125,285)
合計	<u>\$ 103,569</u>	<u>\$ 124,695</u>

1. 本公司選擇將策略性投資之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之公允價值分別為 103,569 仟元及 124,695 仟元。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	114年度	113年度
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ 21,126)	(\$ 143,098)

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 103,569 仟元及 124,695 仟元。

4. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	114年12月31日	113年12月31日
非流動項目：		
受限制之定期存款	\$ 8,850	\$ 8,850
1. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 8,850 仟元及 8,850 仟元。		
2. 本公司將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。		
3. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。		

(四) 應收票據及帳款

	114年12月31日	113年12月31日
應收票據	\$ 14,079	\$ 19,103
減：備抵損失	(82)	(82)
	<u>\$ 13,997</u>	<u>\$ 19,021</u>
應收帳款	\$ 114,609	\$ 177,414
減：備抵損失	(1,813)	(1,813)
	<u>\$ 112,796</u>	<u>\$ 175,601</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	114年12月31日		113年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 108,348	\$ 14,079	\$ 154,484	\$ 19,103
90天內	6,261	-	22,930	-
91-120天	-	-	-	-
121-180天	-	-	-	-
181-365天	-	-	-	-
一年以上	-	-	-	-
	<u>\$ 114,609</u>	<u>\$ 14,079</u>	<u>\$ 177,414</u>	<u>\$ 19,103</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 182,308 仟元。

3. 本公司就部分應收帳款以客戶提供不動產、定存單作為擔保品，截至民國 114 年及 113 年 12 月 31 日相對應收票據及帳款餘額分別為 32,624 仟元及 35,859 仟元。本公司於評估此類應收帳款時，已考量該應收帳款之可回收性及其擔保品之可回收金額後，據以提列備抵損失。
4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據及帳款於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為每類應收票據及帳款之帳面金額。
5. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 存貨

114年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 116,126	(\$ 7,585)	\$ 108,541
在製品	31,174	(160)	31,014
製成品	102,078	(1,196)	100,882
商品存貨	724	(140)	584
在途存貨	277	-	277
合計	<u>\$ 250,379</u>	<u>(\$ 9,081)</u>	<u>\$ 241,298</u>

113年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 152,686	(\$ 5,860)	\$ 146,826
在製品	36,469	(160)	36,309
製成品	136,948	(2,897)	134,051
商品存貨	2,149	(126)	2,023
在途存貨	202	-	202
合計	<u>\$ 328,454</u>	<u>(\$ 9,043)</u>	<u>\$ 319,411</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	114年度	113年度
已出售存貨成本	\$ 1,268,958	\$ 1,417,830
少分攤之固定製造費用	1,458	1,033
存貨跌價損失(回升利益)	38	(3,218)
存貨盤虧	26	35
出售下腳收入	(755)	(844)
	<u>\$ 1,269,725</u>	<u>\$ 1,414,836</u>

本公司民國 113 年度因去化部分已提列跌價損失之存貨，導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(六)採用權益法之投資

	114年12月31日	113年12月31日
子公司：		
華豐橡膠(泰國)大眾(股)公司	\$ 2,081,715	\$ 1,722,896
華豐橡膠(美國)有限公司	960,918	971,893
華豐(維京)控股(股)公司	787,800	787,481
華豐經銷(股)公司	206,917	196,220
華豐橡膠(美西)有限公司	29,795	26,770
華豐橡膠(蘇州)有限公司	40,067	39,576
華豐橡膠(新加坡)控股有限公司	(132)	(130)
華中(維京)控股(股)公司	(210,659)	(206,984)
華豐橡膠(中國)有限公司	(161,016)	(158,207)
華豐橡膠(香港)有限公司	(674,930)	(669,291)
慕康生技醫藥(股)公司	<u>114,245</u>	<u>115,936</u>
	3,174,720	2,826,160
加:採用權益法之長期股權投資貸餘		
轉列非流動負債	<u>1,046,737</u>	<u>1,034,612</u>
	<u>\$ 4,221,457</u>	<u>\$ 3,860,772</u>

1. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 114 年度合併財務報表附註四（三）。
2. 本公司民國 114 年 4 月至 12 月，陸續以現金\$133,764 向非控制權益收購子公司華豐橡膠(泰國)大眾(股)公司額外 5.21%已發行股份。有關此交易之資訊，請參見本公司民國 114 年度合併財務報表附註六(二十八)。
3. 本公司投資慕康生技醫藥(股)公司係有公開報價，其公允價值於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日分別為 125,567 仟元及 93,934 仟元。
(以下空白)

4. 認列採用權益法之投資損益之份額明細如下：

被投資公司	投資(損)益	
	114年度	113年度
華豐橡膠(泰國)大眾(股)公司	\$ 99,326	\$ 168,835
華豐橡膠(美國)有限公司	29,012	17,221
華豐橡膠(維京)控股(股)公司	9,727 (	7,000)
華豐經銷(股)有限公司	14,475	15,354
華豐橡膠(美西)有限公司	4,099 (	2,576)
華豐橡膠(蘇州)有限公司	304 (	1,029)
華豐橡膠(新加坡)控股有限公司	(2) (	2)
華中(維京)控股(股)公司	(2,735) (	2,863)
華豐橡膠(中國)有限公司	(2,091) (	2,188)
華豐橡膠(香港)有限公司	(13,290) (	8,169)
慕康生技醫藥(股)公司	1,538	1,024
	<u>\$ 140,363</u>	<u>\$ 178,607</u>

上開採用權益法之投資所認列之子公司損益之份額，係依據各該被投資公司同期間經會計師查核之財務報表評價而得。

(以下空白)

(七) 不動產、廠房及設備

	114年度				
	期初餘額	本期新增	本期處分	本期移轉	期末餘額
成本					
土地	\$ 849,839	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 849,839
土地改良物	8,873	-	-	-	8,873
房屋及建築	495,411	-	(3,191)	-	492,220
機器設備	1,131,678	10,370	(62,653)	705	1,080,100
試驗設備	70,591	753	(810)	-	70,534
運輸設備	15,514	36	(558)	-	14,992
辦公設備	10,588	190	(747)	468	10,499
	<u>\$ 2,582,494</u>	<u>\$ 11,349</u>	<u>(\$ 67,959)</u>	<u>\$ 1,173</u>	<u>\$ 2,527,057</u>
累計折舊					
土地改良物	(\$ 7,466)	(\$ 525)	\$ -	\$ -	(\$ 7,991)
房屋及建築	(344,577)	(7,889)	3,191	-	(349,275)
機器設備	(872,168)	(53,291)	62,429	-	(863,030)
試驗設備	(59,782)	(2,447)	810	-	(61,419)
運輸設備	(9,580)	(1,987)	558	-	(11,009)
辦公設備	(3,864)	(1,672)	747	-	(4,789)
	<u>(\$ 1,297,437)</u>	<u>(\$ 67,811)</u>	<u>\$ 67,735</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,297,513)</u>
	<u>\$ 1,285,057</u>				<u>\$ 1,229,544</u>

		113年度				
		期初餘額	本期新增	本期處分	本期移轉	期末餘額
成本						
土地	\$	849,839	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 849,839
土地改良物		8,873	-	-	-	8,873
房屋及建築		495,870	1,090	(1,549)	-	495,411
機器設備		1,194,035	7,162	(70,641)	1,122	1,131,678
試驗設備		78,050	-	(7,459)	-	70,591
運輸設備		15,128	1,216	(830)	-	15,514
辦公設備		8,778	3,217	(1,859)	452	10,588
	\$	<u>2,650,573</u>	<u>\$ 12,685</u>	<u>(\$ 82,338)</u>	<u>\$ 1,574</u>	<u>\$ 2,582,494</u>
累計折舊						
土地改良物	(\$	6,941)	(\$ 525)	\$ -	\$ -	(\$ 7,466)
房屋及建築	(	337,896)	(8,230)	1,549	-	(344,577)
機器設備	(	875,631)	(62,047)	65,510	-	(872,168)
試驗設備	(	63,302)	(3,939)	7,459	-	(59,782)
運輸設備	(	8,400)	(2,010)	830	-	(9,580)
辦公設備	(	4,335)	(1,388)	1,859	-	(3,864)
	(\$	<u>1,296,505</u>	<u>(\$ 78,139)</u>	<u>\$ 77,207</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,297,437)</u>
	\$	<u>1,354,068</u>				<u>\$ 1,285,057</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	114年度	113年度
資本化金額	\$ 8	\$ 11
資本化利率區間	2.04%	2.06%

2. 本公司購入工廠比鄰之大村鄉鎮安段及上美段之土地，以備廠房擴建之需，截至民國 114 年 12 月 31 日，因屬農業用地，尚無法過戶於本公司，故暫以私人名義為所有權登記。本公司已與其簽定合約，得視法令規定情形隨時辦理所有權移轉，上開土地並已辦理設定抵押予本公司。

3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括土地、建物、公務車、多功能事務機，租賃合約之期間通常介於 1 到 13 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。
2. 本公司承租之宿舍、公務車之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為多功能事務機。
3. 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
	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 212	\$ 247
運輸設備（公務車）	2,402	3,200
	<u>\$ 2,614</u>	<u>\$ 3,447</u>
	114年度	113年度
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 35	\$ 35
運輸設備（公務車）	1,396	912
	<u>\$ 1,431</u>	<u>\$ 947</u>

4. 本公司於民國 114 年度及 113 年度使用權資產之增添分別為 598 仟元及 3,640 仟元。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	114年度	113年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租約修改損益	\$ -	\$ 126
租賃負債之利息費用	58	49
屬短期租賃合約之費用	1,005	1,614
屬低價值資產租賃之費用	160	231
	<u>\$ 1,223</u>	<u>\$ 2,020</u>

6. 本公司於民國 114 年度及 113 年度租賃現金流出總額分別為 2,643 仟元及 2,825 仟元

(九) 短期借款

借款性質	114年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 1,300,000	1.80%~1.88%	無
	<u>\$ 1,300,000</u>		

借款性質	113年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 360,000	1.83%~1.90%	無
	<u>\$ 360,000</u>		

於民國 114 年度及 113 年度認列於損益之利息費用分別為 10,288 仟元及 5,967 仟元。

(十) 其他應付款

	114年12月31日	113年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 49,334	\$ 51,688
應付員工酬勞	10,648	14,963
應付董事酬勞	6,370	8,822
應付稅捐	1,285	1,157
應付設備款	1,651	724
應付修繕費	4,300	5,751
應付包裝費	2,045	2,533
應付利息	1,806	1,588
其他應付費用	19,118	23,107
	<u>\$ 96,557</u>	<u>\$ 110,333</u>

(十一) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	114年12月31日
銀行擔保	112年12月15日至117年	2.13%	不動產、廠	\$ 975,000
聯貸案借款	12月15日，按月付息， 每半年償還本金		房及設備	
減：聯貸主辦費				(1,661)
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(50,000)
				<u>\$ 923,339</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	113年12月31日
銀行擔保 聯貸案借款	112年12月15日至117年 12月15日，按月付息， 每半年償還本金	2.14%	不動產、廠 房及設備	\$ 1,050,000
銀行信用 借款	113年11月15日至114年 5月14日，按月付息， 到期償還本金	1.90%	無	100,000
				1,150,000
減：聯貸主辦費				(3,394)
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(125,000)
				<u>\$ 1,021,606</u>

- 本公司於民國 112 年 11 月 29 日與臺灣土地銀行股份有限公司為主辦銀行，授信銀行為臺灣土地銀行股份有限公司等九家金融公司所組成之聯合授信銀行團簽訂 2,000,000 仟元之「聯合授信合約」，並以臺灣土地銀行股份有限公司及臺灣銀行股份有限公司為管理銀行，聯合授信用以償還既有借款及充實營運資金，上述聯貸借款合同除其他相關規定外，尚包括下列限制條款：於聯貸存續期間內提出會計師查核之年度合併查核簽證財務報告，並維持雙方約定之財務比率，其財務比率規定如下：
 - (1)流動比率(流動資產/流動負債)：大於或等於 100%。
 - (2)負債權益比率(負債總額/有形淨值)：小於或等於 200%。
 - (3)有形淨值(權益總額-無形資產)：大於或等於 3,000,000 仟元。
- 依聯合授信之規定於合約存續期間內，本公司於年度終了時，須遵守特定之財務比率，如流動比率、負債權益比率及有形淨值等，截至民國 114 年 12 月 31 日止，本公司無違反上列條款。
- 上述與銀行之聯貸案借款及擔保借款提供不動產、廠房及設備作為擔保品，請詳附註八之說明。

(十二)退休金

1.(1)本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，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 2%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台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2)資產負債表認列之金額如下：

	114年12月31日	113年12月31日
確定福利義務現值	\$ 19,391	\$ 20,318
計畫資產公允價值	(19,021)	(12,286)
淨確定福利負債	\$ 370	\$ 8,032

(3)淨確定福利負債之變動如下：

	114年		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日	\$ 20,318	(\$ 12,286)	\$ 8,032
當期服務成本	248	-	248
利息費用(收入)	305	(230)	75
	20,871	(12,516)	8,355
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	(1,242)	(1,242)
經驗調整	(117)	-	(117)
	(117)	(1,242)	(1,359)
提撥退休基金	-	(5,437)	(5,437)
支付退休金	(1,363)	174	(1,189)
12月31日	\$ 19,391	(\$ 19,021)	\$ 370

113年

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日	\$ 33,637	(\$ 17,053)	\$ 16,584
當期服務成本	433	-	433
利息(收入)費用	420	(253)	167
	<u>34,490</u>	<u>(17,306)</u>	<u>17,184</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	(2,702)	(2,702)
經驗調整	598	-	598
	<u>598</u>	<u>(2,702)</u>	<u>(2,104)</u>
提撥退休基金	-	(6,142)	(6,142)
支付退休金	(14,770)	13,864	(906)
12月31日	<u>\$ 20,318</u>	<u>(\$ 12,286)</u>	<u>\$ 8,032</u>

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目(即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國114年及113年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	114年度		113年度	
折現率	1.40%		1.50%	
未來薪資增加率	2.00%		2.00%	
對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。 因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：				
	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加1%	減少1%
114年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 412)	\$ 423	\$ 1,741	(\$ 1,583)
113年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 565)	\$ 588	\$ 2,460	(\$ 2,145)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本公司於民國 115 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 0 仟元。

(7)截至民國 114 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 10.4 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	7,349
1-2年		1,244
2-5年		10,086
5年以上		-
	\$	<u>18,679</u>

2.(1)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。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國 114 年度及 113 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 11,261 仟元及 11,710 仟元。

(十三)股本

截至民國 114 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 10,000,000 仟元，實收資本額為 2,793,492 仟元，每股面額 10 元，期末流通在外股數為 279,349 仟股，民國 114 年度及 113 年度流通在外股數均無變動。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十四)資本公積

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百分之十為限。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。

	114年			
	關聯企業 股權淨值 變動數	實際取得或處分 子公司股權與 帳面價值差額	其他	合計
1月1日	\$ 36,899	\$ -	\$ 275	\$ 37,174
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	46,327	-	46,327
12月31日	<u>\$ 36,899</u>	<u>\$ 46,327</u>	<u>\$ 275</u>	<u>\$ 83,501</u>

113年

	關聯企業		
	股權淨值		
	變動數	其他	合計
1月1日(即12月31日)	\$ 36,899	\$ 275	\$ 37,174

(十五) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥 10% 法定盈餘公積；但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限。另視公司營運需要及法令規定提撥特別盈餘公積後，如尚有餘額，餘數加計上年度未分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。董事會擬具之盈餘分派議案，股東紅利之總額應為累積可分配盈餘之 20%~90%，其中現金紅利不得低於股東紅利總額之 10%。
2. 公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之二作為員工酬勞及不高於百分之五作為董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞以股票或現金為之，董事酬勞以現金為之，應由董事會以董事三分之二以上出席及出席董事過半數同意之決議行之，且報告股東會。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工，其條件認定授權董事會處理。
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百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 依民國 110 年 7 月 22 日經股東會決議通過之章程修訂案，本公司盈餘分配或虧損彌補得於每半會計年度終了後為之，該盈餘分配或虧損撥補之議案應提董事會決議之。
6. 本公司於民國 112 年度、113 年度及 114 年度每半年度盈餘分配案經董事會分別決議如下：

	112年下半年度	112年上半年度
董事會決議日期	113年3月13日	112年8月9日
法定盈餘公積	\$ 24,200	\$ 17,997
特別盈餘公積	(\$ 6,321)	(\$ 2,968)
現金股利	\$ 223,479	\$ 111,740
每股股利(元)	\$ 0.8	\$ 0.4

	113年下半年度	113年上半年度
董事會決議日期	114年3月12日	113年8月12日
法定盈餘公積	\$ 19,391	\$ 25,544
特別盈餘公積	\$ -	\$ -
現金股利	\$ 223,479	\$ 195,544
每股股利(元)	\$ 0.8	\$ 0.7
	114年下半年度	114年上半年度
董事會決議日期	115年3月11日	114年8月11日
法定盈餘公積	\$ 18,313	\$ 14,283
特別盈餘公積	(\$ 95,780)	\$ 95,780
現金股利	\$ 139,675	\$ 139,674
每股股利(元)	\$ 0.5	\$ 0.5

前述民國 113 年及 112 年度盈餘分配案之法定盈餘公積及特別盈餘公積，已於民國 114 年 6 月 13 日及 113 年 6 月 19 日經股東會決議通過。民國 114 年盈餘分配案之法定盈餘公積及特別盈餘公積，截至民國 115 年 3 月 11 日止，尚待股東會決議。

有關董事會通過及股東會決議盈餘分配情形，可至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(十六) 其他權益項目

	114年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 157,440)	\$ 199,557	\$ 42,117
評價調整轉出 - 本公司	(21,126)	-	(21,126)
評價調整轉出 - 關聯企業	(7,240)	-	(7,240)
外幣換算差異數 - 關聯企業	-	28,276	28,276
12月31日	(\$ 185,806)	\$ 227,833	\$ 42,027
	113年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 21,434)	\$ 51,226	\$ 29,792
評價調整轉出 - 本公司	(143,098)	-	(143,098)
評價調整轉出 - 關聯企業	7,092	-	7,092
外幣換算差異數 - 關聯企業	-	148,331	148,331
12月31日	(\$ 157,440)	\$ 199,557	\$ 42,117

(十七) 營業收入

	114年度	113年度
客戶合約之收入	\$ 1,755,018	\$ 1,978,535

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

114年度						
各種車胎						
	台灣	中國	美國	泰國	其他地區	合計
外部客戶 合約收入	\$ 640,661	\$ 5,651	\$ 370,711	\$ 9,641	\$ 728,354	\$ 1,755,018
113年度						
各種車胎						
	台灣	中國	美國	泰國	其他地區	合計
外部客戶 合約收入	\$ 679,887	\$ 13,284	\$ 445,301	\$ 10,456	\$ 829,607	\$ 1,978,535

2. 合約負債及退款負債

(1) 本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	114年12月31日	113年12月31日	113年1月1日
合約負債-預收貨款	\$ 19,791	\$ 28,744	\$ 28,218
退款負債(註)	\$ 14,339	\$ 15,934	\$ 19,259

註：退款負債係估計銷貨折讓產生，表列其他流動負債。

(2) 期初合約負債本期認列收入

	114年度	113年度
合約負債-預收貨款	\$ 20,477	\$ 19,801

(十八) 利息收入

	114年度	113年度
銀行存款利息	\$ 17,948	\$ 20,078

(十九) 其他收入

	114年度	113年度
商標使用費收入	\$ 22,771	\$ 23,144
技術報酬金收入	28,494	29,538
其他收入-其他	9,845	6,313
	\$ 61,110	\$ 58,995

(二十) 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	\$ 878	\$ 870
外幣兌換利益	1,078	42,215
其他利益及損失	(68)	(427)
	<u>\$ 1,888</u>	<u>\$ 42,658</u>

(二十一) 財務成本

	114年度	113年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 33,477	\$ 33,040
租賃負債	58	49
減：符合要件之資產		
資本化金額	(8)	(11)
	<u>\$ 33,527</u>	<u>\$ 33,078</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

	114年度	113年度
員工福利費用		
薪資費用	\$ 284,745	\$ 331,010
勞健保費用	34,708	35,198
退休金費用	11,584	12,310
董事酬金	29,186	23,136
其他用人費用	4,816	5,438
小計	<u>\$ 365,039</u>	<u>\$ 407,092</u>
折舊費用	<u>\$ 69,242</u>	<u>\$ 79,086</u>
攤銷費用	<u>\$ 206</u>	<u>\$ 207</u>

1. 依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥員工酬勞不低於 2%，董事酬勞不高於 5%，前項員工酬勞以不低於 35%分派予基層員工。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。
2. 本公司民國 114 年度及 113 年度員工酬勞估列金額分別為 10,617 仟元及 14,702 仟元；董事酬勞估列金額分別為 6,370 仟元及 8,822 仟元，前述金額帳列薪資費用科目。民國 114 年度及 113 年度係依截至當期止之獲利情況，依公司章程規定估列。
3. 經董事會決議之民國 113 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 113 年度財務報告認列之金額一致，民國 113 年度員工酬勞及董事酬勞以現金發放，截至民國 114 年 12 月 31 日，尚有 31 仟元未實際配發，本公司預計於民國 115 年完成配發。

4. 本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	114年度	113年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 51,808	\$ 104,745
以前年度所得稅低估數	7,025	3,605
當期所得稅總額	58,833	108,350
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	23,978	6,245
遞延所得稅總額	23,978	6,245
所得稅費用	<u>\$ 82,811</u>	<u>\$ 114,595</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	114年度	113年度
國外營運機構換算差額	\$ 7,069	\$ 37,083
確定福利義務之再衡量數	272	421
	<u>\$ 7,341</u>	<u>\$ 37,504</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	114年度	113年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 81,537	\$ 112,915
按稅法規定應剔除之費用	56	30
按稅法規定免課稅之所得	(5,807)	(37,839)
以前年度所得稅低估數	7,025	3,605
分離課稅稅額	-	35,884
所得稅費用	<u>\$ 82,811</u>	<u>\$ 114,595</u>

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	114年			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
未實現出售資產利益	\$ 630	(\$ 151)	\$ -	\$ 479
未實現銷貨毛利	4,987	(231)	-	4,756
退休金	2,439	(1,261)	-	1,178
海外投資損失	44,375	-	-	44,375
其他	6,229	(322)	-	5,907
小計	\$ 58,660	(\$ 1,965)	\$ -	\$ 56,695
遞延所得稅負債：				
-暫時性差異：				
國外營運機構兌換差額	(21,507)	-	(7,069)	(28,576)
土地增值稅準備	(142,398)	-	-	(142,398)
確定福利計劃精算利益	(1,168)	-	(272)	(1,440)
未實現兌換利益	(3,039)	252	-	(2,787)
預計匯回之海外投資收益	(121,111)	(22,265)	-	(143,376)
小計	(\$ 289,223)	(\$ 22,013)	(\$ 7,341)	(\$ 318,577)
合計	(\$ 230,563)	(\$ 23,978)	(\$ 7,341)	(\$ 261,882)

113年				
	1月1日	認列於損益	認列於其他	12月31日
			綜合淨利	
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
國外營運機構兌換差額	\$ 15,576	\$ -	(\$ 15,576)	\$ -
未實現出售資產利益	774	(144)	-	630
未實現銷貨毛利	5,197	(210)	-	4,987
未實現兌換損失	2,312	(2,312)	-	-
退休金	3,728	(1,289)	-	2,439
海外投資損失	44,375	-	-	44,375
其他	7,597	(1,368)	-	6,229
小計	\$ 79,559	(\$ 5,323)	(\$ 15,576)	\$ 58,660
遞延所得稅負債：				
-暫時性差異：				
國外營運機構兌換差額	-	-	(21,507)	(21,507)
土地增值稅準備	(142,398)	-	-	(142,398)
確定福利計劃精算利益	(747)	-	(421)	(1,168)
未實現兌換利益	-	(3,039)	-	(3,039)
預計匯回之海外投資收益	(123,228)	2,117	-	(121,111)
小計	(\$ 266,373)	(\$ 922)	(\$ 21,928)	(\$ 289,223)
合計	(\$ 186,814)	(\$ 6,245)	(\$ 37,504)	(\$ 230,563)

4. 本公司並未就若干子公司投資相關之應課稅暫時性差異認列遞延所得稅負債，民國 114 年及 113 年 12 月 31 日未認列之遞延所得稅負債之暫時性差異金額分別為 99,219 仟元及 93,416 仟元。

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 112 年度。

(二十四) 每股盈餘

	114年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 324,877	279,349	\$ 1.16
<u>稀釋每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 324,877	279,349	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	860	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 324,877	280,209	\$ 1.16

	113年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 449,980	279,349	\$ 1.61
<u>稀釋每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 449,980	279,349	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	987	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 449,980	280,336	\$ 1.61

民國 114 年度及 113 年度，於計算稀釋每股盈餘時，係假設員工酬勞於本期全數採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數。

(二十五) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	114年度	113年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 12,522	\$ 14,259
加：期初應付設備款	724	3,099
期末預付設備款(表列其他非流動資產)	2,258	704
減：期末應付設備款	(1,651)	(724)
期初預付設備款(表列其他非流動資產)	(704)	(1,479)
本期支付現金	\$ 13,149	\$ 15,859

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

	114年					來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	長期借款 (含一年內到期之 長借)	租賃負債	存入保證金	應付股利	
1月1日	\$ 360,000	\$ 1,146,606	\$ 3,481	\$ 352	\$ -	\$ 1,510,439
籌資現金流量之變動	940,000	(175,000)	(1,420)	-	363,153	1,126,733
本期增加	-	-	-	-	(363,153)	(363,153)
其他非現金之變動	-	1,733	598	-	-	2,331
12月31日	\$1,300,000	\$ 973,339	\$ 2,659	\$ 352	\$ -	\$ 2,276,350

113年

	長期借款 (含一年內到期之)		租賃負債	存入保證金	應付股利	來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	長借)				
1月1日	\$ 361,354	\$ 1,279,390	\$ 912	\$ 382	\$ -	\$ 1,642,038
籌資現金流量之變動	(1,354)	(129,390)	(931)	(30)	(419,023)	(550,728)
本期增加	-	-	3,640	-	419,023	422,663
其他非現金之變動	-	(3,394)	(140)	-	-	(3,534)
12月31日	<u>\$ 360,000</u>	<u>\$ 1,146,606</u>	<u>\$ 3,481</u>	<u>\$ 352</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,510,439</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
華豐橡膠(泰國)大眾股份有限公司(以下簡稱華豐泰國)	子公司
華豐橡膠(美國)有限公司(以下簡稱華豐美國)	子公司
華豐橡膠(香港)有限公司(以下簡稱華豐香港)	子公司
華豐橡膠(中國)有限公司(以下簡稱華豐中國)	子公司
華豐橡膠(蘇州)有限公司(以下簡稱華豐蘇州)	子公司
華豐橡膠(新加坡)控股有限公司(以下簡稱華豐新加坡)	子公司
華豐(維京)控股股份有限公司(以下簡稱華豐維京)	子公司
華中(維京)控股股份有限公司(以下簡稱華中維京)	子公司
華豐經銷股份有限公司(以下簡稱華豐經銷)	子公司
SUMITOMO RUBBER INDUSTRIES, LTD(以下簡稱SRI)	其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	114年度	113年度
商品銷售：		
華豐美國	\$ 367,990	\$ 444,464
子公司	10,822	10,027
其他關係人	7,185	7,605
	<u>\$ 385,997</u>	<u>\$ 462,096</u>

(1)本公司售予關係人主要為製成品，交易價格依市價計收。

(2)與關係人收款條件主係以 T/T60~90 天為主，與非關係人收款條件主係以 T/T30~90 天或 L/C 方式為之，交易按雙方約定價格及條件辦理。

2. 進貨

	114年度	113年度
商品購買：		
子公司	<u>\$ 7,148</u>	<u>\$ 15,795</u>

本公司向關係人之進貨與一般進貨規格並不相同，故進貨無其他可比較對象，其付款條件為 T/T 60 天。

3. 應收關係人款項

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
應收帳款：		
華豐美國	\$ 57,629	\$ 41,326
子公司	22,712	25,336
其他關係人	372	952
小計	<u>80,713</u>	<u>67,614</u>
其他應收款：		
子公司	<u>52,727</u>	<u>54,327</u>
小計	<u>52,727</u>	<u>54,327</u>
合計	<u>\$ 133,440</u>	<u>\$ 121,941</u>

應收帳款係應收關係人出售車胎貨款，其他應收款係應收關係人商標權利金及模具設備等。

4. 應付關係人款項

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
應付帳款：		
子公司	\$ 1,260	\$ 1,389
其他應付款：		
子公司	-	146
合計	<u>\$ 1,260</u>	<u>\$ 1,535</u>

應付帳款係應付關係人購入車胎貨款，其他應付款係對關係人之應付費用及其他應付款等。

5. 預付關係人貨款(表列其他流動資產)

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
子公司	<u>\$ 6,414</u>	<u>\$ 6,414</u>

預付貨款係本公司預付關係人之貨款所產生。

6. 預收關係人貨款(表列其他流動負債)

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,022</u>

預收貨款係本公司預收關係人之貨款所產生。

7. 財產交易

處分不動產、廠房及設備：

	114年度		113年度	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
子公司	\$ 347	\$ 123	\$ 5,280	\$ 148

8. 營業費用

	114年度	113年度
推銷費用-商標使用(註)：		
其他關係人	\$ 183	\$ 107

註：本公司與其他關係人簽訂商標使用契約，約定在契約期間本公司應按契約產品之純銷售淨額之 1.5% 做為給付其他關係人之商標使用費。

9. 營業外收入

	114年度	113年度
技術報酬金收入：		
華豐泰國	\$ 28,494	\$ 29,538
商標使用費收入：		
華豐泰國	22,771	23,144
其他收入：		
華豐泰國	36	128
合計	\$ 51,301	\$ 52,810

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	114年度	113年度
短期員工福利	\$ 20,799	\$ 19,415

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	114年12月31日	113年12月31日	
不動產、廠房及設備	\$ 519,346	\$ 320,994	長期借款
受限制資產(註1)			
-定期存款	8,850	8,850	油品買賣履約保證金及天然氣保證金
存出保證金(註2)	1,322	1,383	租賃保證金
	\$ 529,518	\$ 331,227	

註 1：表列「按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動」項下。

註 2：表列「其他非流動資產」項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出：

	幣別	114年12月31日	113年12月31日
取得不動產、廠房及設備	NTD	\$ 4,180	\$ 1,640

2. 本公司截至民國 113 年及 112 年 12 月 31 日，因從事借款、購料及開發信用狀開立之保證票餘額(含為關係人借款保證)：

	幣別	114年12月31日	113年12月31日
保證本票	NTD	\$ 4,675,000	\$ 3,775,000
	USD	\$ -	\$ 5,000

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

民國 114 年盈餘分配案，請詳附註六(十五)6. 說明。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係保障公司繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益。為維持或調整資本結構，本公司可能調整或支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。本公司與同業相同，係以負債比率為基礎控管資本，該比率係按負債總額除以資產總額計算。

於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日，本公司之負債比率如下：

	114年12月31日	113年12月31日
負債總額	\$ 3,866,844	\$ 3,211,524
資產總額	\$ 7,368,072	\$ 6,703,704
負債比率	52.48%	47.91%

(二) 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>		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具投資	\$ 103,569	\$ 124,695
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 1,206,164	\$ 690,556
按攤銷後成本衡量之金融資產	8,850	8,850
應收票據	13,997	19,021
應收帳款(含關係人)	193,509	243,215
其他應收款(含關係人)	55,799	63,031
存出保證金(表列其他非流動資產)	1,322	1,383
	<u>\$ 1,479,641</u>	<u>\$ 1,026,056</u>
	114年12月31日	113年12月31日
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 1,300,000	\$ 360,000
應付帳款(含關係人)	58,852	136,581
其他應付款(含關係人)	96,557	110,479
長期借款		
(包含一年或一營業週期內到期)	973,339	1,146,606
存入保證金(表列其他非流動負債)	352	352
	<u>\$ 2,429,100</u>	<u>\$ 1,754,018</u>
租賃負債	<u>\$ 2,659</u>	<u>\$ 3,481</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本公司財務管理部門按照董事會核准之政策執行。本公司之財務管理部門為各業務提供服務，藉由依照風險程度與廣度分析暴險部位以管理本公司營運有關之財務風險。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行履核，本公司並未以投機為目的進行金融工具之交易。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

A. 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，主要為美元及歐元。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。

B. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

114年度							
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)	敏感度分析			
				變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 33,025	31.38	\$1,036,325	1%	\$ 10,363	\$	-
歐元：新台幣	404	36.70	14,827	1%	148		-
<u>非貨幣性項目</u>							
泰幣：新台幣	\$ 2,120,089	0.9819	\$ 2,081,715	1%	\$ -	\$	20,817
美金：新台幣	57,953	31.38	1,818,580	1%	-		18,186
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 1,038	31.38	\$ 32,572	1%	\$ 326	\$	-
歐元：新台幣	11	36.70	404	1%	4		-
<u>非貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 33,357	31.38	\$ 1,046,737	1%	\$ -	\$	10,467
113年度							
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)	敏感度分析			
				變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 18,686	32.74	\$ 611,686	1%	\$ 6,117	\$	-
歐元：新台幣	1,928	33.94	65,436	1%	654		-
<u>非貨幣性項目</u>							
泰幣：新台幣	\$ 1,828,394	0.9423	\$ 1,722,896	1%	\$ -	\$	17,229
美金：新台幣	55,773	32.74	1,825,720	1%	-		18,257
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 1,413	32.74	\$ 46,255	1%	\$ 463	\$	-
歐元：新台幣	39	33.94	1,324	1%	13		-
<u>非貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 31,606	32.74	\$ 1,034,612	1%	\$ -	\$	10,346

- C. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 114 年度及 113 年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為利益 1,078 仟元及利益 42,215 仟元。

價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 114 年度及 113 年度之其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 1,036 仟元及 1,247 仟元。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之長短期借款，使公司暴露於現金流量利率風險。於民國 114 年度及 113 年度，本公司按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- B. 本公司之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本公司暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 當利率上升或下跌 0.125%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 114 年度及 113 年度之稅後淨利將分別減少或增加 2,844 仟元及 1,763 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 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，及分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。
- B. 本公司採行之政策規定與客戶進行信用交易前，須經信用確認程序，而為降低信用風險，持續評估應收帳款及其他應收款回收情形。由於本公司有廣大客戶群，並未顯著及中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收款項之信用風險並無顯著集中之虞。
- C. 本公司財務管理部門依照公司政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。本公司之交易對象由內部之管控程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構，始可接納交易對象。
- D. 本公司採用 IFRS 9 提供之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天以上，視為已發生違約。
- E. 本公司採用 IFRS 9 提供之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
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。

- F. 本公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估列預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。
- G. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- H. 本公司納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及應收帳款(含關係人)的備抵損失，民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

114年12月31日	加權平均預期	帳面價值總額	備抵損失
	信用損失率		
未逾期	0%~1%	\$ 203,140	\$ 1,832
90天內	1%	6,261	63
91-120天	5%	-	-
121-180天	25%	-	-
181-365天	50%	-	-
一年以上	100%	-	-
		<u>\$ 209,401</u>	<u>\$ 1,895</u>

113年12月31日	加權平均預期	帳面價值總額	備抵損失
	信用損失率		
未逾期	0%~1%	\$ 241,201	\$ 1,666
90天內	1%	22,930	229
91-120天	5%	-	-
121-180天	25%	-	-
181-365天	50%	-	-
一年以上	100%	-	-
		<u>\$ 264,131</u>	<u>\$ 1,895</u>

- I. 本公司採簡化作法之應收帳款及應收票據備抵損失變動表如下：

	114年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 1,813	\$ 82
提列減損損失	13	-
因無法收回而沖銷之款項	(13)	-
12月31日	<u>\$ 1,813</u>	<u>\$ 82</u>

	113年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 1,813	\$ 82
提列減損損失	148	-
因無法收回而沖銷之款項	(148)	-
12月31日	<u>\$ 1,813</u>	<u>\$ 82</u>

J. 本公司帳列按攤銷後成本之債務工具投資、其他應收款及其他應收款-關係人，信用風險評等等級資訊如下：

	114年12月31日			
	按存續期間衡量			
	按12個月	信用風險已顯著增加者	已信用減損者	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>\$ 8,850</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,850</u>
其他應收款	<u>\$ 55,799</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,713</u>	<u>\$ 70,512</u>

	113年12月31日			
	按存續期間衡量			
	按12個月	信用風險已顯著增加者	已信用減損者	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>\$ 8,850</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,850</u>
其他應收款	<u>\$ 63,031</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,713</u>	<u>\$ 77,744</u>

1. 本公司所持有之按攤銷後成本衡量之金融資產均為原始到期日超過三個月之定期存款及受限制之存款，評估其預期損失率微小，故民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之備抵損失皆為 0 仟元。
2. 本公司帳列其他應收帳款及其他應收款-關係人備抵損失變動表如下：

	114年	113年
	按存續期間	按存續期間
	已信用減損者	已信用減損者
1月1日(即12月31日)	<u>\$ 14,713</u>	<u>\$ 14,713</u>

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各單位執行，並由公司財務部予以彙總。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，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求。
- B. 本公司於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日未動用之借款額度金額分別為 1,981,190 仟元及 2,346,190 仟元。
- C. 下表係本公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，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；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期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。

	6個月至					
114年12月31日	6個月內	1年內	1至2年內	3至5年內	5年以上	合計數
<u>非衍生金融負債：</u>						
短期借款	\$ 1,305,321	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,305,321
應付帳款(含關係人)	58,852	-	-	-	-	58,852
其他應付款(含關係人)	96,557	-	-	-	-	96,557
租賃負債	768	729	871	308	40	2,716
長期借款(包含一年或一 營業週期內到期)	30,402	29,807	83,711	856,594	-	1,000,514
存入保證金	-	-	-	-	352	352
	6個月至					
113年12月31日	6個月內	1年內	1至2年內	3至5年內	5年以上	合計數
<u>非衍生金融負債：</u>						
短期借款	\$ 361,227	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 361,227
應付帳款(含關係人)	136,581	-	-	-	-	136,581
其他應付款(含關係人)	110,479	-	-	-	-	110,479
租賃負債	751	712	1,291	745	80	3,579
長期借款(包含一年或一 營業週期內到期)	106,941	30,910	60,920	992,475	-	1,191,246
存入保證金	-	-	-	-	352	352

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值資訊

1. 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：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之無活絡市場之權益工具屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)、長期借款(包含一年及營業週期內到期)及存入保證金的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本公司依資產之性質分類，相關資訊如下：

114年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 103,569	\$ 103,569
113年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 124,695	\$ 124,695

(2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。
- B. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

4. 民國 114 年度及 113 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 114 年度及 113 年度第三等級之變動：

	114年	113年
	權益工具	權益工具
1月1日	\$ 124,695	\$ 267,793
帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(21,126)	(143,098)
12月31日	\$ 103,569	\$ 124,695

6. 民國 114 年度及 113 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

7. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	114年12月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
私募股票 (上市櫃公司)	\$ 103,569	市價法	缺乏市場流通性折價	10.95%	市場流通性折價愈高，公允價值愈低

	113年12月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
私募股票 (上市櫃公司)	\$ 124,695	市價法	缺乏市場流通性折價	13.13%	市場流通性折價愈高，公允價值愈低

8. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

			114年12月31日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	缺乏市場流通性折價	±10%	\$ -	\$ -	\$ 11,630	(\$ 11,631)

		113年12月31日					
		認列於損益				認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	缺乏市場流通性折價	±10%	\$ -	\$ -	\$ 14,352	(\$ 14,356)	

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：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：請詳附表二。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
5. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表五。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：

本公司民國 114 年度與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項請參閱附表四、五。

（以下空白）

華豐橡膠工業股份有限公司

資金貸與他人

民國114年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高餘額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註4)	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註2)	資金貸與 總限額 (註3)	備註
1	華豐(維京)控股股 份有限公司	華豐橡膠(香港) 有限公司	長期應收款	是	\$ 187,657	\$ 177,611	\$ 177,611	3.00%	2	-	營運週轉	-	-	-	\$ 5,514,600	\$ 7,877,999	註5
1	華豐(維京)控股股 份有限公司	華豐橡膠(香港) 有限公司	長期應收款	是	14,920	14,121	14,121	3.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	5,514,600	7,877,999	註5
2	華豐橡膠(美國)有 限公司	華豐橡膠(香港) 有限公司	其他應收款	是	66,310	62,760	62,760	2.00%	2	-	營運週轉	-	-	-	6,726,424	9,609,176	註5
2	華豐橡膠(美國)有 限公司	華豐橡膠(中國) 有限公司	其他應收款	是	99,465	94,140	94,140	2.00%	2	-	營運週轉	-	-	-	6,726,424	9,609,176	註5
2	華豐橡膠(美國)有 限公司	華豐橡膠(中國) 有限公司	其他應收款	是	76,257	72,174	72,174	2.25%	2	-	營運週轉	-	-	-	6,726,424	9,609,176	註5
2	華豐橡膠(美國)有 限公司	華豐橡膠(蘇州) 有限公司	其他應收款	是	122,674	116,106	116,106	2.25%	2	-	營運週轉	-	-	-	6,726,424	9,609,176	註5
3	華豐橡膠(蘇州)有 限公司	華豐橡膠(中國) 有限公司	長期應收款	是	273,835	269,199	269,199	3.00%	2	-	營運週轉	-	-	-	3,836,788	5,481,126	註5

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：個別貸與限額以不超過本公司最近期財務報表淨值之10%為限；本公司直接及間接持有100%之國外公司間，其貸款金額以不超過該公司最近期財務報表淨值之七倍為限。

註3：資金貸與總額限額以不超過本公司最近期財務報表淨值之40%為限；本公司直接及間接持有100%之國外公司間，其貸款金額以不超過該公司最近期財務報表淨值之十倍為限。

註4：1.有業務往來者。

2.有短期融通資金必要者。

註5：前述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

華豐橡膠工業股份有限公司

期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）

民國114年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期 末				備註 (註4)
				股 數	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值	
台豐興業股份有限公司	股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	30,000	\$ -	0.13%	\$ -	
Three D Group Limited	股票	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	800,000	-	3.70%	-	
深耕開發股份有限公司 (更名前:漢承泰企業股份有限公司)	股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,370	-	-	-	
高鋒工業股份有限公司	股票	本公司董事長為該公司董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,040	41	-	41	
正新橡膠工業股份有限公司	股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5,000	148	-	148	
建大工業股份有限公司	股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5,460	108	-	108	
泰豐輪胎股份有限公司	股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5,000	98	-	98	
誠美材料科技股份有限公司	股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	500,000	6,725	-	6,725	
和大工業股份有限公司	股票	本公司董事長為該公司董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,600,824	89,037	0.57%	89,037	
健信科技工業股份有限公司	股票	與本公司有同一董事之法人代表人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	7,361,000	103,569	12.67%	103,569	
Lucid Group, Inc.	股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	360	118	-	118	
Rivian Automotive Inc.	股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5,000	3,092	-	3,092	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

華豐橡膠工業股份有限公司
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
民國114年1月1日至12月31日

附表三
單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

			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		
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	備註
華豐橡膠工業股份有限公司	華豐橡膠(美國)有限公司	子公司	銷貨	\$ 367,990	8.26%	貨到90天收款	依市價或成本 加成計收	收款條件與一般非關係人之 收款期間相同	\$ 57,629	8.91%	註1
華豐橡膠(泰國)大眾股份公司	華豐經銷股份有限公司	同一母公司	銷貨	243,883	5.47%	貨到90天收款	依市價或成本 加成計收	收款條件與一般非關係人之 收款期間相同	77,646	12.01%	註1

註1：前述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

華豐橡膠工業股份有限公司

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

民國114年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後	
					金額	處理方式	收回金額(註3)	提列備抵損失金額
華豐(維京)控股股份有限公司	華豐橡膠(香港)有限公司	同一母公司	\$ 191,732	-	-	-	-	-
華豐橡膠(美國)有限公司	華豐橡膠(蘇州)有限公司	同一母公司	116,106	-	-	-	-	-
華豐橡膠(美國)有限公司	華豐橡膠(中國)有限公司	同一母公司	166,314	-	-	-	-	-
華豐橡膠(蘇州)有限公司	華豐橡膠(中國)有限公司	同一母公司	269,199	-	-	-	-	-

註1：前述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：前述應收款項係屬關係人間資金貸與，相關資訊請詳附表一說明。

註3：截至民國115年3月4日止，應收關係人款項期後收回金額。

華豐橡膠工業股份有限公司
母子公司間業務關係及重大交易往來情形
民國114年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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			佔合併總營收或 總資產之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	華豐橡膠工業股份有限公司	華豐橡膠(美國)有限公司	1	銷貨收入	\$ 367,990	依市價或成本加成計收	8.26
0	華豐橡膠工業股份有限公司	華豐橡膠(泰國)有限公司	1	其他收入	51,301	依市價或成本加成計收	1.15
1	華豐橡膠(香港)有限公司	華豐(維京)控股股份有限公司	3	其他應付款(資金融通)	191,732	依約定利率3%~3.5%計收	2.24
2	華豐橡膠(中國)有限公司	華豐橡膠(美國)有限公司	3	其他應付款(資金融通)	166,314	依約定利率2%~2.25%計收	1.94
2	華豐橡膠(中國)有限公司	華豐橡膠(蘇州)有限公司	3	其他應付款	169,963	按雙方約定價格及條件	1.99
2	華豐橡膠(中國)有限公司	華豐橡膠(蘇州)有限公司	3	其他應付款(資金融通)	269,199	依約定利率3%計收	3.15
3	華豐橡膠(蘇州)有限公司	華豐橡膠(美國)有限公司	3	其他應付款(資金融通)	116,106	依約定利率2.25%計收	1.36
4	華豐橡膠(泰國)大眾股份公司	華豐經銷股份有限公司	3	銷貨收入	243,883	依市價或成本加成計收	5.47

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，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：交易金額達總營收或總資產1%以上者。

華豐橡膠工業股份有限公司

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）

民國114年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表六

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 (註1)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
華豐橡膠工業股份有限公司	華豐橡膠(泰國)大眾股份有 限公司	泰國	橡膠製品加工及買賣	\$ 459,755	\$ 312,844	366,259,400	55.63	\$ 2,081,715	\$ 187,557	\$ 99,326	子公司
華豐橡膠工業股份有限公司	華豐橡膠(美國)有限公司	美國	各種輪胎製品之買賣	392,250	409,188	500	100.00	960,918	29,013	29,012	子公司
華豐橡膠工業股份有限公司	華豐橡膠(美西)有限公司	美國	各種輪胎製品之買賣	31,380	32,735	1,000,000	100.00	29,795	4,099	4,099	子公司
華豐橡膠工業股份有限公司	華豐橡膠(香港)有限公司	香港	貿易、製造及投資	220,601	230,127	8,000,000	100.00	(674,930) (	13,290) (	13,290) (	子公司
華豐橡膠工業股份有限公司	華豐橡膠(新加坡)控股有限 公司	新加坡	投資、貿易、製造、銷售及管 理、規劃、技術等服務業	305	301	12,500	0.12	(132) (	1,559) (	2) (	子公司
華豐橡膠工業股份有限公司	華豐(維京)控股股份有限公 司	英屬維京群島	投資、貿易、製造、銷售及管 理、規劃、技術等服務業	2,196,600	2,291,450	35,000	100.00	787,800	9,727	9,727	子公司
華豐橡膠工業股份有限公司	華中(維京)控股股份有限公 司	英屬維京群島	投資、貿易、製造、銷售及管 理、規劃、技術等服務業	439,320	458,290	32,000	100.00	(210,659) (	2,735) (	2,735) (	子公司
華豐橡膠工業股份有限公司	華豐經銷股份有限公司	台灣	投資、貿易、製造、銷售及管 理、規劃、技術等服務業	269,222	269,222	26,919,141	100.00	206,917	14,475	14,475	子公司
華豐橡膠(泰國)大眾股份有 限公司	HFT HOLDING CO., LTD	泰國	各種輪胎製品之買賣	98,190	94,230	1,000,000	99.99	116,599 (	10,623) (	-	孫公司 (註2)
華豐橡膠(泰國)大眾股份有 限公司	The Ascent (Thailand) Co., Ltd.	泰國	各種輪胎製品之買賣	8,444	8,104	64,500	43.00	1,153	-	-	關聯企業 (註2)
華豐橡膠(泰國)大眾股份有 限公司	PT Hwa Fong Rubber Indonesia	印尼	橡膠製品加工及買賣	170,211	163,347	4,950,000	99.00	170,211	856	-	孫公司 (註2)
HFT HOLDING CO., LTD.	PT Hwa Fong Rubber Indonesia	印尼	橡膠製品加工及買賣	1,719	1,650	50,000	1.00	1,352	856	-	孫公司 (註2)
HFT HOLDING CO., LTD.	慕康生技醫藥股份有限公司	台灣	電腦資訊電子零件組件之製造 及銷售、進出口貿易業務	66,953	64,253	1,216,715	2.46	27,836	17,357	386	關聯企業
華豐經銷股份有限公司	慕康生技醫藥股份有限公司	台灣	電腦資訊電子零件組件之製造 及銷售、進出口貿易業務	285,304	285,304	5,677,480	11.48	143,382	17,357	1,799	關聯企業
華豐橡膠工業股份有限公司	慕康生技醫藥股份有限公司	台灣	電腦資訊電子零件組件之製造 及銷售、進出口貿易業務	117,733	117,733	4,851,000	9.81	114,245	17,357	1,538	關聯企業
華豐橡膠(香港)有限公司	華豐橡膠(新加坡)控股有限 公司	新加坡	投資、貿易、製造、銷售及管 理、規劃、技術等服務業	229,074	238,966	9,709,730	99.88	(108,651) (	1,559) (	1,557) (	關聯企業

註1：本期認列之投資損益係已減除母子公司間逆流交易未實現損益。

註2：依規定得免揭露。

註3：前述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

華豐橡膠工業股份有限公司
大陸投資資訊－基本資料
民國114年1月1日至12月31日

附表七
單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自	本期匯出或收回		本期期末自	本公司直接			期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回投資收益	備註
				台灣匯出 累積投資金額	匯出	收回	台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期損益	或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益			
華豐橡膠(中國)有限公司	自行車用輪胎、機車用輪胎、 工業車用輪胎、農業車用輪胎 等之製造、加工及買賣	\$1,691,382	3	\$1,764,417	\$ -	\$ -	\$1,691,382	(\$ 11,511)	100.00	(\$ 11,511)	(\$ 802,700)	\$ -	註6
華豐橡膠(蘇州)有限公司	輻射層輪胎、小客車用、其他 新橡膠氣胎、大客車及貨車用 之產銷業務	2,273,795	2	2,371,978	-	-	2,273,795	4,161	100.00	4,161	548,113	-	註6
江蘇豐昊橡膠有限公司	買賣	134,150	3	-	-	-	-	698	51.00	356	68,988	-	

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：
(1)直接赴大陸地區從事投資。
(2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
(3)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中認列基礎為經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

註3：本表相關數字應以新台幣列示。

註4：前述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註5：民國114年12月31日匯率美金:新台幣= 1：31.38；民國114年1月1日至12月31日平均匯率美金:新台幣= 1：31.1203。

註6：本公司有關轉投資大陸投資依據82.8.23(82)台財(六)第01968號含說明三，以委託投資方式赴大陸地區投資者，應揭露委託契約主要內容如下：
本公司(以下簡稱委託人)原委託華豐橡膠(香港)有限公司投資設立華豐橡膠(中國)有限公司，嗣後於民國八十六年十月初經核准改以委託華豐橡膠(新加坡)控股有限公司。

公司名稱	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2)
華豐橡膠工業股份有限公司	\$ 3,965,177	\$ 4,305,493	\$ -

註1：本期期末累計自台灣匯出赴大地區投資金額為美金126,360仟元，經濟部投審會核准投資金額為美金137,205仟元。

註2：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」之規定，本公司業獲經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件，故不受限額規定。

華豐橡膠工業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 114 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
現金		
庫存現金及週轉金		\$ 49
銀行存款		
活期存款		323,146
支票存款		114
外幣存款		
	美金 1,919 仟元 匯率31.38	
	歐元 136 仟元 匯率36.70	
	人民幣 388 仟元 匯率4.47	
	日圓 14 仟元 匯率0.20	66,975
約當現金		
定期存款		
	美金 26,000 仟元 匯率31.38	
	到期日 2026/01/03 ~ 2026/01/28	
	年利率 3.82% ~ 4.80%	815,880
		<u>\$ 1,206,164</u>

華豐橡膠工業股份有限公司
應收帳款明細表
民國 114 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
甲公司		\$ 22,148	
乙公司		21,009	
丙公司		10,656	
丁公司		7,240	
戊公司		7,191	
己公司		6,551	
其他		39,814	每單一客戶餘額未 逾本科目金額之5%
		114,609	
減：備抵呆帳		(1,813)	
		<u>\$ 112,796</u>	

華豐橡膠工業股份有限公司
存貨明細表
民國 114 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
				成	本	市	價
原	物	料		\$	116,126	\$	111,467
在	製	品			31,174		31,174
製	成	品			102,078		101,502
商		品			724		720
在	途	存	貨		277		277
					250,379		\$ 245,140
減：	備	抵	跌	價	及	呆	滯
			損	失			
				(	9,081)		
				\$	241,298		

華豐橡膠工業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額 股 數 金 額	本 期 增 加 股 數 金 額	本 期 減 少 股 數 金 額	期 末 餘 額 股 數 金 額	評 價 基 礎	市 價 或 股 權 淨 值 單 價(元) 總 價	提供擔保或 質押情形
依權益法之長期股權投資：							
華豐橡膠(泰國)大眾(股)公司	332,000,000 \$ 1,722,896	34,259,400 \$ 358,819	- \$ -	366,259,400 \$ 2,081,715	權益法	5.67 2,081,715	無
華豐橡膠(美國)有限公司	500 971,893	- -	- (10,975)	500 960,918	權益法	1,921,835.30 960,918	無
華豐(維京)控股(股)公司	35,000 787,481	- 319	- -	35,000 787,800	權益法	22,508.57 787,800	無
華豐(蘇州)有限公司	- 39,576	- 491	- -	- 40,067	權益法	- 40,067	無
華豐經銷(股)公司	26,919,141 196,220	- 10,697	- -	26,919,141 206,917	權益法	0.01 206,917	無
華豐橡膠(美西)有限公司	1,000,000 26,770	- 3,025	- -	1,000,000 29,795	權益法	29.80 29,795	無
慕康生技醫藥(股)公司	4,851,000 <u>115,936</u>	- <u>-</u>	- (<u>1,691</u>)	4,851,000 <u>114,245</u>	權益法	26.00 125,568	無
小計	<u>3,860,772</u>	<u>373,351</u>	(<u>12,666</u>)	<u>4,221,457</u>			
長期股權投資貸項：							
華豐橡膠(香港)有限公司	8,000,000 (669,291)	- -	- (5,639)	8,000,000 (674,930)	權益法	(84.37) (674,930)	無
華豐橡膠(新加坡)控股有限公司	12,500 (130)	- -	- (2)	12,500 (132)	權益法	(10.55) (132)	無
華中(維京)控股(股)公司	32,000 (206,984)	- -	- (3,675)	32,000 (210,659)	權益法	(6,583.10) (210,659)	無
華豐(中國)有限公司	- (<u>158,207</u>)	- <u>-</u>	- (<u>2,809</u>)	- (<u>161,016</u>)	權益法	- (161,016)	無
小計	(<u>1,034,612</u>)	<u>-</u>	(<u>12,125</u>)	(<u>1,046,737</u>)			
合計	\$ 2,826,160	<u>\$ 373,351</u>	(<u>\$ 24,791</u>)	\$ 3,174,720			
加：採權益法之長期股權投資 貸餘轉列非流動負債	<u>1,034,612</u>			<u>1,046,737</u>			
	<u>\$ 3,860,772</u>			<u>\$ 4,221,457</u>			

明細表四

華豐橡膠工業股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

「不動產、廠房及設備成本及累計折舊」相關資訊請參閱附註六(七)。

(以下空白)

華豐橡膠工業股份有限公司

短期借款明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

債 權 人	借 款 種 類	期 末 金 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
彰化商業銀行-員林分行	信用借款	\$ 80,000	114.10.15-115.04.15	1.83%	\$ 80,000	無
第一商業銀行-員林分行	信用借款	150,000	114.11.03-115.02.03	1.80%	100,000	無
兆豐國際商業銀行-台中分行	信用借款	100,000	114.11.07-115.02.05	1.80%	900,000	無
上海商業儲蓄銀行-台中分行	信用借款	100,000	114.11.10-115.04.28	1.85%	100,000	無
兆豐國際商業銀行-台中分行	信用借款	100,000	114.11.25-115.02.23	1.80%	900,000	無
農業金庫-台中分行	信用借款	100,000	114.11.25-115.01.23	1.85%	200,000	無
兆豐國際商業銀行-台中分行	信用借款	200,000	114.12.10-115.03.10	1.80%	900,000	無
臺灣銀行-員林分行	信用借款	100,000	114.12.11-115.06.09	1.83%	100,000	無
中國信託商業銀行-員林分行	信用借款	100,000	114.12.15-115.06.12	1.88%	100,000	無
兆豐國際商業銀行-台中分行	信用借款	200,000	114.12.24-115.03.24	1.80%	900,000	無
臺灣土地銀行-員林分行	信用借款	70,000	114.12.26-115.04.25	1.88%	70,000	無
		<u>\$ 1,300,000</u>				

明細表六

華豐橡膠工業股份有限公司

長期借款明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

<u>債 權 人</u>	<u>借 款 種 類</u>	<u>借 款 金 額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>利 率</u>	<u>融 資 額 度</u>	<u>抵押或擔保</u>
臺灣土地銀行-員林分行	擔保借款	\$ 475,000	112.12.15-117.12.15	2.13%	\$ 1,000,000	不動產、廠房及設備
臺灣土地銀行-員林分行	擔保借款	<u>500,000</u>	114.10.15-115.01.15	2.13%	1,000,000	不動產、廠房及設備
		975,000				
減：聯貸案主辦費		(1,661)				
一年到期部分		(<u>50,000</u>)				
		<u>\$ 923,339</u>				

華豐橡膠工業股份有限公司
營業收入明細表
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數 量 (仟條)</u>	<u>金 額</u>
機車胎		2,197	\$ 833,474
農工業用車胎		1,079	767,711
輻射層-外胎		7	8,748
自行車胎		513	84,818
卡汽車胎		21	47,268
其他		130	<u>32,418</u>
合計			1,774,437
減：銷貨退回及折讓			(<u>19,419</u>)
			<u>\$ 1,755,018</u>

華豐橡膠工業股份有限公司
營業成本明細表
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
直接原料	
期初原料	\$ 152,686
加：本期進料	646,126
在製品轉入	8,054
減：出售原物料成本	(6,243)
轉列費用	(704)
期末原料	(116,126)
本期原料耗用	683,793
直接人工	131,318
製造費用	398,593
製造成本	1,213,704
加：期初在製品	36,469
減：轉列製造費用	(384)
轉列研發費用	(597)
轉列物料	(8,054)
期末在製品	(31,174)
製成品成本	1,209,964
加：期初製成品	136,948
減：製成品盤虧	(25)
其他	(527)
期末製成品	(102,078)
銷貨成本-自行生產	1,244,282
期初商品(含在途存貨202仟元)	2,351
加：本期進貨	17,165
減：商品盤虧	(1)
其他	(81)
期末商品(含在途存貨277仟元)	(1,001)
商品銷貨成本	18,433
加：存貨盤虧	26
少分攤之固定製造費用	1,458
出售原物料	6,243
存貨跌價損失	38
減：出售下腳收入	(755)
營業成本合計	<u>\$ 1,269,725</u>

華豐橡膠工業股份有限公司
製造費用明細表
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 費 用		\$ 90,109	
折 舊 費 用		61,191	
水 電 費		64,249	
燃 料 費		61,444	
修 理 保 養 費		22,868	
勞 健 保 費		27,099	
其 他 費 用		71,633	每一零星項目餘額均 未超過本科目金額5%
		<u>\$ 398,593</u>	

華豐橡膠工業股份有限公司
營業費用明細表
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目				推 銷 費 用	管 理 費 用	研 發 費 用	備 註
薪 資 支 出				\$ 14,383	\$ 64,570	\$ 14,625	
運 轉 費				13,664	14	-	
勞 健 保 費				1,505	4,457	1,647	
貨 物 稅				65,095	-	-	
折 舊				434	6,597	1,020	
出 口 費 用				12,751	-	-	
其 他 費 用				15,006	46,826	2,579	
合 計				<u>\$ 122,838</u>	<u>\$ 122,464</u>	<u>\$ 19,871</u>	每一零星項目餘額均未超過本科目金額5%

華豐橡膠工業股份有限公司
其他收益及費損淨額明細表
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

「其他利益及損失」相關資訊請參閱附註六(二十)。

(以下空白)

華豐橡膠工業股份有限公司
財務成本明細表
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

「財務成本」相關資訊請參閱附註六(二十一)。

(以下空白)

華豐橡膠工業股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	114年度			113年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 220,353	\$ 64,392	\$ 284,745	\$ 254,824	\$ 76,186	\$ 331,010
勞健保費用	27,099	7,609	34,708	27,144	8,054	35,198
退休金費用	8,226	3,358	11,584	8,754	3,556	12,310
董事酬金	-	29,186	29,186	-	23,136	23,136
其他員工福利費用	3,357	1,459	4,816	3,858	1,580	5,438
小計	259,035	106,004	365,039	294,580	112,512	407,092
折舊費用	61,191	8,051	69,242	71,545	7,541	79,086
攤銷費用	-	206	206	-	207	207

附註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為484人及504人，其中未兼任員工之董事人數分別為7人及7人。
2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：
 - (1) 本年度平均員工福利費用704仟元(『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
 前一年度平均員工福利費用773仟元(『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
 - (2) 本年度平均員工薪資費用597仟元(本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
 前一年度平均員工薪資費用666仟元(前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
 - (3) 平均員工薪資費用調整變動情形調降10.37% (『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。
 - (4) 本公司係設置審計委員會，故未有監察人。

華豐橡膠工業股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表(續)
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

(5)本公司董事之酬金包括董事報酬、車馬費、董事酬勞。董事報酬係參考同業水準，車馬費依出席董事會情況支付；董事酬勞方面，係依公司章程規定提撥並經薪酬委員會審議後提送董事會決議，再提報股東會。個別董事則依據「董事會績效評估辦法」所評核之個別董事績效結果，並依「董事酬勞及報酬管理辦法」列為個別薪資報酬的分派比例基礎計算，分派結果提送薪酬委員會審議並經董事會決議後之支付。經理人員及員工之酬金包括薪資、獎金、員工酬勞、員工認股權憑證等，係依所擔任之職位及所承擔之責任，並參考同業對於同等職位之水準及「績效作業管理辦法」評核個別之績效，並將評核結果依員工考核之考績等第列為薪資報酬的計算基礎，經理人之酬金另送交薪酬委員會審議並經董事會決議。

社團法人臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 1150020 號

會員姓名： (1) 吳松源

副簽證會計師名稱： (2) 徐建業

事務所名稱： 資誠聯合會計師事務所

事務所地址： 臺中市西屯區市政路402號12樓

事務所統一編號： 03932533

事務所電話： (04)27049168

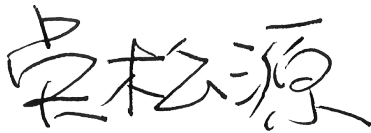
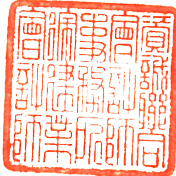
委託人統一編號： 59760104

會員證書字號： (1) 中市會證字第 1004 號

(2) 中市會證字第 0911 號

印鑑證明書用途： 辦理 華豐橡膠工業股份有限公司

114 年 01 月 01 日 至
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：

