

正新橡膠工業股份有限公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國九十六年及九十五年上半年度
(股票代碼 2105)

公司地址：彰化縣大村鄉黃厝村美港路 215 號
電 話：(04)852-5151

正新橡膠工業股份有限公司及子公司
民國九十六年及九十五年上半年度合併財務報表暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6
五、	合併損益表	7
六、	合併股東權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	
	(一) 公司沿革	11 ~ 12
	(二) 重要會計政策之彙總說明	13 ~ 17
	(三) 會計變動之理由及其影響	17
	(四) 重要會計科目之說明	18 ~ 31
	(五) 關係人交易	32 ~ 34
	(六) 質押之資產	34
	(七) 重大承諾事項及或有事項	34 ~ 35
	(八) 重大之災害損失	35
	(九) 重大之期後事項	35

項	目	頁	次
(十)	其他	35	~ 41
(十一)	附註揭露事項	42	~ 54
	1. 重大交易事項相關資訊	42	~ 44
	2. 轉投資事業相關資訊	44	~ 49
	3. 大陸投資資訊	50	~ 52
	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	53	~ 54
(十二)	部門別財務資訊	54	

會計師核閱報告

(96)財審報字第 07001038 號

正新橡膠工業股份有限公司 公鑒：

正新橡膠工業股份有限公司及其子公司民國九十六年六月三十日及民國九十五年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十六年一月一日至六月三十日及民國九十五年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果對上開合併財務報表表示意見。

除下段所述者外，本會計師對於正新橡膠工業股份有限公司及其子公司民國九十六年六月三十日及民國九十五年六月三十日合併財務報表係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註一(二)所述，列入合併財務報表之部分子公司及孫公司，其財務報表並未經會計師核閱，該等公司民國九十六年六月三十日及民國九十五年六月三十日之資產總額分別為15,827,577仟元及12,538,808仟元、負債總額分別為10,338,841仟元及8,036,136仟元，民國九十六年一月一日至六月三十日及民國九十五年一月一日至六月三十日之淨利分別為294,698仟元及306,114仟元，分別佔正新橡膠工業股份有限公司及其子公司合併資產總額、合併負債總額及合併總淨利之25%、26%及11%及22%、22%及26%；另如合併財務報表附註四(八)所述，採權益法評價之部分被投資公司，依各該等被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表，於民國九十六年一月一日至六月三十日及民國九十五年一月一日至六月三十日分別認列投資收益29,597仟元及18,893仟元，其相關之長期股權投資餘額分別為296,838仟元及284,012仟元。另如合併財務報表附註十一(二)所述，貴公司及其子公司民國九十六年上半年度所揭露之部分轉投資事業相關資訊，亦係依各被投資公司同期自編且未經會計師核閱之財務報表所編製。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「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而需作修正或調整之情事。

如財務報表附註三所述，貴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」及財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」，對持有之金融商品作適當評價及表達揭露。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

蕭珍琪

張志安

前財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(80)台財證(一)第 50317 號
行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960042326 號

民 國 九 十 六 年 八 月 二 十 四 日

正新橡膠工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國96年及95年6月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

資 產	96 年 6 月 30 日		95 年 6 月 30 日			96 年 6 月 30 日		95 年 6 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產									
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 4,916,560	8	\$ 5,141,637	9	2100 流動負債				
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動					2110 短期借款(附註四(十二))	\$ 5,418,979	8	\$ 5,710,738	10
(附註四(二))	3,228	-	3,014	-	2180 應付短期票券(附註四(十三))	49,829	-	249,879	1
1320 備供出售金融資產-流動(附註四(三))	95,853	-	153,924	1	2180 公平價值變動列入損益之金融負債-流動				
1120 應收票據淨額(附註四(四))	281,101	1	126,751	-	(附註四(二))	12,812	-	14,677	-
1140 應收帳款淨額(附註四(五))	4,231,230	7	4,102,669	7	2140 應付票據	1,270,314	2	792,456	1
1150 應收帳款-關係人淨額(附註五)	1,468,316	2	938,097	2	2140 應付帳款	4,174,428	7	4,402,342	8
1190 其他金融資產-流動	217,184	-	93,602	-	2160 應付所得稅(附註四(二十二))	208,103	-	106,191	-
120X 存貨(附註四(六))	8,002,083	12	7,473,495	13	2170 應付費用	1,008,344	2	1,375,456	2
1286 遞延所得稅資產-流動(附註四(二十二))	89,092	-	83,362	-	2210 其他應付款項(附註四(十四))	2,829,143	4	1,320,358	2
1298 其他流動資產-其他	1,215,132	2	706,698	1	2270 一年或一營業週期內到期長期負債				
11XX 流動資產合計	20,519,779	32	18,823,249	33	(附註四(十六))	2,424,129	4	2,128,719	4
基金及投資					2280 其他流動負債(附註五)	912,018	1	506,365	1
1450 備供出售金融資產-非流動(附註四(三))	19,350	-	18,850	-	21XX 流動負債合計	18,308,099	28	16,607,181	29
1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(七))	223,230	-	257,150	-	2410 長期負債				
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(八))	486,586	1	448,207	1	2420 應付公司債(附註四(十五))	2,000,000	3	2,000,000	4
14XX 基金及投資合計	729,166	1	724,207	1	24XX 長期借款(附註四(十六))	17,163,923	27	15,785,825	27
1440 其他金融資產-非流動(附註六)	3,384	-	2,968	-	24XX 長期負債合計	19,163,923	30	17,785,825	31
固定資產(附註四(九)及五)					2510 各項準備				
成本					2510 土地增稅準備(附註四(九))	514,733	1	514,733	1
1501 土地	1,114,876	2	1,024,037	2	2810 其他負債				
1521 房屋及建築	12,318,002	19	10,124,451	18	2860 應計退休金負債(附註四(十七))	322,663	1	353,686	-
1531 機器設備	34,164,337	53	27,230,306	47	2860 遞延所得稅負債-非流動(附註四(二十二))	608,798	1	549,261	1
1545 試驗設備	842,098	1	855,858	1	2880 其他負債-其他	206,221	-	42,181	-
1551 運輸設備	365,497	1	307,111	1	28XX 其他負債合計	1,137,682	2	945,128	1
1561 辦公設備	285,391	-	233,280	-	2XXX 負債總計	39,124,437	61	35,852,867	62
1681 其他設備	4,579,167	7	4,420,106	8	股東權益				
15X8 重估增值	1,183,736	2	1,183,737	2	3110 股本(附註一及四(十八))				
15XY 成本及重估增值	54,853,104	85	45,378,886	79	3110 普通股股本	12,177,733	19	11,381,059	20
15X9 減：累計折舊	(17,955,009)	(28)	(14,973,700)	(26)	3150 待分配股票股利	852,441	1	796,674	1
1599 減：累計減損	(26,829)	-	-	-	資本公積(附註四(九)(十九))				
1670 未完工程及預付設備款	3,834,831	6	5,717,169	10	3220 庫藏股票交易	9,772	-	5,927	-
15XX 固定資產淨額	40,706,097	63	36,122,355	63	3240 處分資產增益	42,804	-	42,804	-
無形資產					3260 長期投資	47,938	-	56,370	-
1770 遞延退休金成本(附註四(十七))	88,701	-	110,876	-	3310 保留盈餘(附註四(二十一))				
1780 土地使用權(附註四(十))	971,641	2	733,549	1	3350 法定盈餘公積	2,492,249	4	2,296,547	4
17XX 無形資產合計	1,060,342	2	844,425	1	3350 未分配盈餘	4,810,478	7	3,516,169	6
其他資產					3460 股東權益其他調整項目				
1800 出租資產	121,167	-	122,158	-	3450 未實現重估增值(附註四(九)(十一))	863,105	1	863,105	2
1880 其他資產-其他(附註四(十一))	1,439,314	2	1,003,242	2	3420 金融商品之未實現損益	14,176	-	28,852	-
18XX 其他資產合計	1,560,481	2	1,125,400	2	3430 累積換算調整數	1,771,942	3	848,531	1
1XXX 資產總計	\$ 64,579,249	100	\$ 57,642,604	100	3430 未認列為退休金成本之淨損失	(85,474)	-	(97,704)	-
					3510 庫藏股票(附註四(二十))	-	-	(2,926)	-
					3610 少數股權	2,457,648	4	2,054,329	4
					3XXX 股東權益總計	25,454,812	39	21,789,737	38
					3XXX 重大承諾事項及或有事項(附註七)				
					負債及股東權益總計	\$ 64,579,249	100	\$ 57,642,604	100

請參閱後合併財務報表附註暨資誠會計師事務所蕭珍琪、張志安會計師民國九十六年八月二十四日核閱報告。

董事長：羅結

經理人：陳榮華

會計主管：吳軒妙

正新橡膠工業股份有限公司及子公司
合併股東權益變動表
民國96年及95年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	股本		保留盈餘			金融商品 之未實現 損益	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	
	普通股股本	待分配股 票股利	資本公積	法定盈餘 公積	未分配盈餘							
95年上半年度												
95年1月1日餘額	\$ 11,381,059	\$ -	\$ 96,669	\$ 2,154,657	\$ 4,189,338	\$ 863,105	\$ -	\$ 634,901	(\$ 97,704)	(\$ 2,926)	\$ 1,965,438	\$ 21,184,537
94年盈餘分配及指撥												
法定盈餘公積	-	-	-	141,890	(141,890)	-	-	-	-	-	-	-
員工紅利	-	-	-	-	(20,366)	-	-	-	-	-	-	(20,366)
董監事酬勞	-	-	-	-	(30,549)	-	-	-	-	-	-	(30,549)
股票股利	-	796,674	-	-	(796,674)	-	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(853,580)	-	-	-	-	-	-	(853,580)
95年上半年度合併總損益	-	-	-	-	1,169,890	-	-	-	-	-	26,535	1,196,425
按持股比例認列子公司資本公積 變動	-	-	8,432	-	-	-	-	-	-	-	-	8,432
被投資公司備供出售金融資產未實 現損益	-	-	-	-	-	-	1,123	-	-	-	-	1,123
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	27,729	-	-	-	-	27,729
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	213,630	-	-	-	213,630
少數股權股東權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	62,356	62,356
95年6月30日餘額	<u>\$ 11,381,059</u>	<u>\$ 796,674</u>	<u>\$ 105,101</u>	<u>\$ 2,296,547</u>	<u>\$ 3,516,169</u>	<u>\$ 863,105</u>	<u>\$ 28,852</u>	<u>\$ 848,531</u>	<u>(\$ 97,704)</u>	<u>(\$ 2,926)</u>	<u>\$ 2,054,329</u>	<u>\$ 21,789,737</u>
96年上半年度												
96年1月1日餘額	\$ 12,177,733	\$ -	\$ 100,514	\$ 2,296,547	\$ 4,303,302	\$ 863,105	\$ 13,583	\$ 1,292,668	(\$ 85,474)	\$ -	\$ 2,136,402	\$ 23,098,380
95年盈餘分配及指撥												
法定盈餘公積	-	-	-	195,702	(195,702)	-	-	-	-	-	-	-
員工紅利	-	-	-	-	(21,792)	-	-	-	-	-	-	(21,792)
董監事酬勞	-	-	-	-	(32,688)	-	-	-	-	-	-	(32,688)
股票股利	-	852,441	-	-	(852,441)	-	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(913,330)	-	-	-	-	-	-	(913,330)
96年上半年度合併總損益	-	-	-	-	2,523,129	-	-	-	-	-	243,288	2,766,417
被投資公司備供出售金融資產未實 現損益	-	-	-	-	-	-	2,249	-	-	-	-	2,249
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	(1,656)	-	-	-	-	(1,656)
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	479,274	-	-	-	479,274
少數股權股東權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	77,958	77,958
96年6月30日餘額	<u>\$ 12,177,733</u>	<u>\$ 852,441</u>	<u>\$ 100,514</u>	<u>\$ 2,492,249</u>	<u>\$ 4,810,478</u>	<u>\$ 863,105</u>	<u>\$ 14,176</u>	<u>\$ 1,771,942</u>	<u>(\$ 85,474)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,457,648</u>	<u>\$ 25,454,812</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所蕭珍琪、張志安會計師民國九十六年八月二十四日核閱報告。

董事長：羅結

經理人：陳榮華

會計主管：吳軒鈞

正新橡膠工業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國96年及95年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$ 2,766,417	\$ 1,196,425
調整項目		
未實現銷貨毛利	1,331	78
呆帳費用	1,154	-
處分金融資產利益	-	(19,021)
金融資產評價損失	(311)	662
金融負債評價損失	7,902	8,402
採權益法認列長期股權投資收益	(52,762)	(35,455)
存貨跌價及呆滯損失本期提列數	-	162
折舊費用	1,777,155	1,448,751
處分固定資產利益	(2,442)	(130,994)
土地使用權攤銷	35,785	21,000
出租資產折舊費用	491	502
各項攤提	153,813	147,896
匯率影響數	(450)	(41,301)
資產及負債科目之變動		
應收票據淨額	5,126	99,623
應收帳款淨額	(1,094,930)	(807,325)
其他金融資產-流動	146,077	176,400
存貨	(514,588)	7,665
其他流動資產-其他	(754,187)	(395,577)
其他金融資產-非流動	9,993	-
應付票據	647,921	111,536
應付帳款	616,717	965,833
應付所得稅	73,449	15,580
應付費用	(49,173)	69,681
其他應付款	669,626	(24,557)
其他流動負債	296,062	118,463
遞延所得稅負債	189,465	237,739
其他負債-其他	139,117	(38,941)
營業活動之淨現金流入	5,068,758	3,133,227

(續次頁)

正新橡膠工業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國96年及95年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
公平價值列入損益之金融資產淨變動數	\$ 2,089	(\$ 3,676)
備供出售金融資產-流動增加	-	(11,457)
質押定期存款減少	846	10,339
出售金融資產取得價款	-	33,179
以成本衡量之金融資產減資退回股款數	16,721	15,102
處分固定資產價款	410,939	12,369
購置固定資產	(4,461,030)	(3,361,787)
土地使用權增加	(127,715)	(49,877)
存出保證金減少	20	376
其他資產-其他增加	(462,333)	(364,707)
公平價值列入損益之金融負債-流動淨變動數	-	6,275
投資活動之淨現金流出	(4,620,463)	(3,713,864)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	351,589	61,697
應付短期票券(減少)增加	(50,061)	150,158
長期借款本期舉借數	4,794,997	388,587
長期借款本期償還數	(5,293,594)	(240,266)
發放員工紅利	(21,792)	(27,656)
融資活動之淨現金(流出)流入	(218,861)	332,520
匯率影響數	450	41,301
匯率變動數	562,915	(154,511)
本期現金及約當現金增加(減少)	792,799	(361,327)
期初現金及約當現金餘額	4,123,761	5,502,964
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,916,560	\$ 5,141,637
<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)	\$ 446,720	\$ 306,476
本期支付所得稅	\$ 349,028	\$ 235,442
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
固定資產本期增添數	\$ 4,116,216	\$ 3,348,703
加:期初應付設備款	(396,568)	(356,039)
減:期末應付設備款	741,382	369,123
固定資產支付現金數	\$ 4,461,030	\$ 3,361,787

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所
蕭珍琪、張志安會計師民國九十六年八月二十四日核閱報告。

董事長：羅結

經理人：陳榮華

會計主管：吳軒妙

正新橡膠工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國96年及95年6月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革

(一)正新橡膠工業股份有限公司

本公司設立於民國58年12月，經多次增資後，截至民國96年6月30日止，實收資本額為12,177,733仟元，主要營業項目為：(一)人力車輪胎、動力車輪胎、再生膠、各種膠帶樹脂及其他橡膠製品之加工製造及買賣業務及(二)各種橡膠製品及有關橡膠機械製造買賣等。本公司股票自民國76年12月起在臺灣證券交易所買賣。

截至民國96年及95年6月30日本公司及子公司之員工人數分別為19,084人及15,758人。

(二)列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司名稱	公 司 名 稱	業 務 性 質	民國96年 6月30日	民國95年 6月30日
本公司	MAXXIS International Co., Ltd.	控股公司	100.00%	100.00%
本公司	CST Trading Ltd.	控股公司	100.00%	100.00%
本公司	MAXXIS Trading Ltd.	控股公司	100.00%	100.00%
本公司	正新橡膠美國 有限公司	除從事經銷輪胎買賣 業務外，並轉投資美 國MAXXIS Corporation Inc. 經營輪胎之進出 口貿易	100.00%	100.00%
本公司	喬新興業股份 有限公司	投資各項事業	97.00%	97.00%
本公司	正新橡膠加拿大 有限公司	經營輪胎進出口貿易	100.00%	100.00%
本公司	MAXXIS Tech Center Europe B. V.	技術中心	100.00%	100.00%
MAXXIS International Co., Ltd.	廈門正新橡膠 工業有限公司	生產及銷售各車胎	100.00%	100.00%

投資公司名稱	公 司 名 稱	業 務 性 質	所持股權百分比	
			民國96年 6月30日	民國95年 6月30日
MAXXIS International Co., Ltd.	天津大豐橡膠工業有限公司	生產及銷售各車胎	100.00%	100.00%
MAXXIS International Co., Ltd.	廈門正新海燕輪胎有限公司	生產及銷售各車胎	70.83%	70.00%
MAXXIS International Co., Ltd.	廈門正新實業有限公司	生產及銷售各車胎	100.00%	100.00%
CST Trading Ltd.	正新橡膠中國有限公司	生產及銷售各車胎	77.64%	77.64%
MAXXIS Trading Ltd.	MAXXIS Holdings (BVI) Co., Ltd.	控股公司	100.00%	100.00%
正新橡膠美國有限公司	MAXXIS Corporation Inc.	經營輪胎進出口貿易	87.00%	87.00%
廈門正新橡膠有限公司	廣西欽州正新實業有限公司	橡膠輪胎配件零售	99.40%	99.40%
MAXXIS Holdings (BVI) Co., Ltd.	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	生產及銷售各車胎	100.00%	100.00%
MAXXIS Holdings (BVI) Co., Ltd.	Cheng Shing Rubber (Vietnam)IND Co., Ltd.	生產及銷售各車胎	100.00%	100.00%

(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

本合併財務報表係依照「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。重要會計政策彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權股份超過50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體，並於半年報及年度編製合併報表。

本公司與合併子公司相互間重大交易事項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；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。換算之差額，列入「累積換算調整數」，作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) 用途未受限制之現金或約當現金。
 - (2) 為交易目的而持有者，或短期間持有且預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (3) 在營業週期之正常營業過程中，預期將變現，或備供出售或消耗者。
 - (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) 主要為交易目的而發生者。
 - (2) 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。
 - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4) 因營業而發生之債務，預期將於公司營運週期之正常營運過程中清償者。

(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。

本公司及子公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(六) 公平價值列入損益之金融資產與負債

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。
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. 未符合避險會計之衍生性商品，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。

(七) 備供出售金融資產

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. 備供出售金融資產係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。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. 若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，屬權益商品之減損減少金額則認列為股東權益調整項目。

(八) 應收帳款

係因出售商品或勞務而發生之應收帳款，按設算利率計算其折現值為入帳基礎，惟到期日在一年以內者，其折現值與到期值差異不大，則不依折現值評價，一年期以上者按面值評價。

(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、應收帳款及其他應收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

採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨除就呆滯及過時存貨提列損失準備外，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，原物料以重置成本為市價，在製品、製成品及商品則以淨變現價值為市價。

(十一) 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。

(十二) 採權益法之長期股權投資

1. 以取得成本為入帳基礎，持有被投資公司股權比例在 20%以上至 50%或具有重大影響力者，編製第一季及第三季期中財務報表時，未按權益法處理；持有被投資公司股權比例超過 50%或具有控制能力時，採權益法評價並於半年度及年度編製合併報表。
2. 本公司海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」，本公司依持股比例認列之，並作為本公司股東權益之調整項目。

3. 採權益法評價之長期股權投資與被投資公司間所產生之損益於當期未實現者，予以銷除；交易損益若屬折舊性資產所產生者，依其效益年限分年認列，其餘之資產產生者，俟實現年度始行認列。投資公司與被投資公司間之順流交易，採列記未實現損益科目方式銷除，因而產生之「遞延借、貸項－聯屬公司間損失或利益」作為資產或負債，並依其實現期間劃分為長、短期。投資公司與被投資公司間之逆流交易，則直接沖銷投資損益。

(十三) 固定資產/出租資產

1. 除已依法辦理資產重估之項目外，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. 折舊按估計經濟耐用年限，母公司加計一年殘值，子公司則預留成本10%作為殘值(美國、加拿大及泰國子公司則不留殘值)，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。主要固定資產耐用年數除房屋及建築為20年至60年，餘為2年至17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。處分資產損益列為當期營業外收支項下。

(十四) 土地使用權

係子公司轉投資之大陸地區公司向當地政府租用土地之支出，以實際發生成本為入帳基礎，並依其使用年限50年按直線法攤提。

(十五) 員工退休金

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。退休金辦法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。

(十六) 所得稅

1. 依財務會計準則公報第22號「所得稅處理之會計準則」之規定，作跨期間與同期間之所得稅分攤，認列未來可能產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異。同時將遞延所得稅資產或負債依據該所屬資產負債表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，並評估其遞延所得稅資產之可實現性，設置備抵評價科目，以淨額列於資產負債表。
2. 本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第12號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，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。
3. 以前年度溢低估之所得稅列為當期所得稅費用之調整項目。

4. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅費用。

(十七) 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，本公司於認列投資損益及編製財務報表時，將子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，並於損益表揭露子公司持有本公司股票若不視為庫藏股票之擬制資訊。

(十八) 收入認列方法

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。

(十九) 會計估計

本公司及子公司於編製財務報表時，業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。

(二十) 非金融資產減損

1. 當環境變更或某事件發生而顯示公司所擁有的資產其可回收金額低於其帳面價值時，即認列減損損失。可回收金額是指一項資產的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下的情況下可收到的淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生的預計現金流量予以折現計算。
2. 當以前年度認列資產減損的情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額的範圍內予以迴轉；已認列之商譽減損損失則不予迴轉。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 金融商品

本公司自民國 95 年 1 月 1 起，採用新發布財務會計準則公報第 34 號及第 36 號有關金融商品之會計處理。此項會計原則變動於民國 95 年 6 月 30 日認列之其他股東權益調整金額為貸餘計 37,039 仟元，對民國 95 年上半年度淨利及每股盈餘並無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	96年6月30日	95年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 13,247	\$ 11,501
支票存款	101,434	5,429
活期存款	2,139,053	310,420
外幣存款	88,576	2,210,144
定期存款	2,574,250	2,604,143
	<u>\$ 4,916,560</u>	<u>\$ 5,141,637</u>

利率區間：

定期存款

3.55%~5.55%

1.99%~4.97%

(二)公平價值列入損益之金融資產及負債-流動

	96年6月30日	95年6月30日
交易目的金融資產		
買入外匯選擇權	\$ 2,964	\$ 3,014
遠期外匯合約	264	-
	<u>\$ 3,228</u>	<u>\$ 3,014</u>
交易目的金融負債		
賣出外匯選擇權	\$ 6,792	\$ 14,677
遠期外匯合約	6,020	-
	<u>\$ 12,812</u>	<u>\$ 14,677</u>

1. 本公司於民國96年及95年上半年度因前述金融資產及負債認列之淨損失分別為4,492仟元及9,064仟元。

(以下空白)

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

單位：新台幣/美元/歐元 仟元

96 年 6 月 30 日			
商 品 種 類	合約金額		
	(名目本金)	契約期間(到期日)	約定匯率
買入外匯選擇權			
歐元交換美元	USD 8,541	96.07.09~96.10.15	1.34~1.38
日幣交換美元	USD 2,525	96.07.13~96.09.07	2.02
澳幣交換美元	USD 81	96.07.09	0.8125
賣出外匯選擇權			
歐元交換美元	USD 22,188	96.07.09~97.04.30	1.3605~1.40
日幣交換美元	USD 500	96.07.11~97.06.11	115.000
澳幣交換美元	USD 163	96.7.09	0.8125
英鎊交換美元	USD 6,570	96.07.13~97.06.27	2.00~2.04
遠期外匯合約			
(SELL TWD)	USD 12,000	96.08.03~96.08.27	33.027~33.145
(SELL EUR)	NTD 1,690	96.07.02	1.35~1.352
(SELL AUD)	USD 161	96.07.02	0.806

95 年 6 月 30 日			
商 品 種 類	合約金額		
	(名目本金)	契約期間	約定匯率
買入外匯選擇權			
歐元交換美元	EUR 9,000	95.05.05~95.10.27	1.23~1.26
賣出外匯選擇權			
歐元交換美元	EUR 15,500	95.05.05~95.12.27	1.23~1.29

3. 本公司從事衍生性金融商品交易之目的，係為規避進口(外銷)之匯率風險，並不適用避險會計。

(三) 備供出售金融資產

項 目	96 年 6 月 30 日	95 年 6 月 30 日
流動項目：		
上市櫃股票	\$ 66,010	\$ 104,992
基金	18,930	18,930
	84,940	123,922
評價調整	10,913	30,002
	<u>\$ 95,853</u>	<u>\$ 153,924</u>
非流動項目：		
受益憑證	\$ 20,000	\$ 20,000
評價調整	(650)	(1,150)
	<u>\$ 19,350</u>	<u>\$ 18,850</u>

民國96年及95年上半年度本公司自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為14,176仟元及28,852仟元；及處分備供出售金融資產利益列入當期損益金額分別為 0仟元及19,021仟元。

(四) 應收票據淨額

	96 年 6 月 30 日	95 年 6 月 30 日
應收票據	\$ 290,378	\$ 82,006
應收承兌匯票	-	54,022
減：備抵呆帳	(9,277)	(9,277)
	<u>\$ 281,101</u>	<u>\$ 126,751</u>

(五) 應收帳款淨額

	96 年 6 月 30 日	95 年 6 月 30 日
應收帳款	\$ 4,253,560	\$ 4,124,376
減：備抵呆帳	(22,330)	(21,707)
	<u>\$ 4,231,230</u>	<u>\$ 4,102,669</u>

(六) 存 貨

	96 年 6 月 30 日	95 年 6 月 30 日
製 成 品	\$ 2,005,309	\$ 2,406,155
在 製 品	1,059,857	1,148,772
原 料	3,758,984	3,539,199
商 品	756,222	7,867
在 途 存 貨	453,040	401,395
	8,033,412	7,503,388
減：備抵跌價及呆滯損失	(31,329)	(29,893)
	<u>\$ 8,002,083</u>	<u>\$ 7,473,495</u>

(七) 以成本衡量之金融資產

	<u>96年6月30日</u>		<u>95年6月30日</u>	
	<u>帳列數</u>	<u>持股比例</u>	<u>帳列數</u>	<u>持股比例</u>
太平洋證券股份有限公司	\$118,226	3.48%	\$118,226	3.58%
PAC-LINK FUND	34,372	8.45%	64,093	8.45%
MAXXIS International U.K. PLC	24,583	19.99%	24,583	19.99%
源創投資股份有限公司	19,789	12.33%	21,988	12.33%
三越紡織工業股份有限公司	22,000	2.17%	22,000	2.17%
昇頻股份有限公司	34,584	17.34%	34,584	15.76%
光環科技股份有限公司	18,000	1.25%	18,000	1.25%
日本株式會社共和	5,901	0.70%	5,901	0.70%
齊陽科技股份有限公司	7,304	10.32%	7,304	10.32%
台豐興業股份有限公司	440	0.15%	440	0.15%
	285,199		317,119	
累計減損	(61,969)		(59,969)	
	<u>\$223,230</u>		<u>\$257,150</u>	

1. 本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
2. 民國 96 年及 95 年 6 月 30 日本公司及子公司以成本衡量之金融資產，經評估部分投資之價值已減損且回復希望甚小，故按其公司淨值提列減損損失分別為 61,969 仟元及 59,969 仟元。

(以下空白)

(八)採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	96 年 6 月 30 日		95 年 6 月 30 日	
	帳 列 數	持 股 比 例	帳 列 數	持 股 比 例
正東機械昆山有限公司	\$ 189,748	50.00%	\$ 164,195	50.00%
洋新工業股份有限公司	144,123	49.99%	129,791	49.99%
TSY America, Inc.	36,077	33.00%	37,827	33.00%
正新橡膠德國有限公司	38,735	30.00%	36,912	30.00%
廈門正新(物流)有限公司	44,952	40.00%	35,333	40.00%
Cheng Shin Holland B. V.	31,508	30.00%	25,800	30.00%
MAXXIS International Japan Co., Ltd.	1,443	33.33%	1,357	33.33%
尚賢製模股份有限公司	-	30.00%	16,992	30.00%
	<u>\$ 486,586</u>		<u>\$ 448,207</u>	

2. 有關採權益法評價之長期股權投資所認列投資(損)益明細如下：

	96年上半年度	95年上半年度
正東機械昆山有限公司	\$ 23,165	\$ 16,562
洋新工業股份有限公司	14,113	5,632
TSY America, Inc.	(1,915)	(1,373)
正新橡膠德國有限公司	10,568	11,067
廈門正新(物流)有限公司	2,279	472
Cheng Shin Holland B. V.	4,552	3,035
MAXXIS International Japan Co., Ltd.	-	60
尚賢製模股份有限公司	-	-
	<u>\$ 52,762</u>	<u>\$ 35,455</u>

上開採權益法評價之長期股權投資除正東機械昆山有限公司係依同期間經會計師查核簽證之財務報表認列投資損益外，餘均以被投資公司同期間自行決算而未經會計師查核簽證之財務報表認列投資損益。

(九) 固定資產

資產名稱	96	年	6	月	30	日
	原始成本	重估增值	合 計	累 計 折 舊	累 計 減 損	帳 面 價 值
土地	\$ 1,114,876	\$ 1,143,406	\$ 2,258,282	\$ -	\$ -	\$ 2,258,282
房屋及建築	12,318,002	40,256	12,358,258	(2,892,218)	-	9,466,040
機器設備	34,164,337	74	34,164,411	(11,577,711)	(25,046)	22,561,654
試驗設備	842,098	-	842,098	(548,605)	-	293,493
運輸設備	365,497	-	365,497	(208,729)	-	156,768
辦公設備	285,391	-	285,391	(122,032)	-	163,359
其他設備	4,579,167	-	4,579,167	(2,605,714)	(1,783)	1,971,670
未完工程及 預付設備款	3,834,831	-	3,834,831	-	-	3,834,831
	<u>\$ 57,504,199</u>	<u>\$ 1,183,736</u>	<u>\$ 58,687,935</u>	<u>(\$ 17,955,009)</u>	<u>(\$ 26,829)</u>	<u>\$ 40,706,097</u>
	95	年	6	月	30	日
資產名稱	原始成本	重估增值	合 計	累 計 折 舊	累 計 減 損	帳 面 價 值
土地	\$ 1,024,037	\$ 1,143,407	\$ 2,167,444	\$ -	\$ -	\$ 2,167,444
房屋及建築	10,124,451	40,256	10,164,707	(3,044,133)	-	7,120,574
機器設備	27,230,306	74	27,230,380	(8,905,792)	-	18,324,588
試驗設備	855,858	-	855,858	(509,989)	-	345,869
運輸設備	307,111	-	307,111	(178,612)	-	128,499
辦公設備	233,280	-	233,280	(136,640)	-	96,640
其他設備	4,420,106	-	4,420,106	(2,198,534)	-	2,221,572
未完工程及 預付設備款	5,717,169	-	5,717,169	-	-	5,717,169
合計	<u>\$ 49,912,318</u>	<u>\$ 1,183,737</u>	<u>\$ 51,096,055</u>	<u>(\$ 14,973,700)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,122,355</u>

1. 本公司民國 62 年至 87 年間依法辦理資產重估價，重估增值總額計 1,657,883 仟元，減除重估時估列之土地增值稅準備 792,398 仟元(其中因土地徵收沖銷數計 309 仟元)後之餘額計 835,487 仟元列為股東權益-未實現重估增值。土地增值稅稅率嗣因法律修正調降，致本公司帳上原估列之土地增值稅準備隨之調整減少 277,356 仟元，並於民國 93 年度予以轉列股東權益-未實現重估增值。截至民國 96 年 6 月 30 日止該股東權益-未實現重估增值已轉撥充資本之金額為 205,537 仟元。
2. 民國96年及95年上半年度固定資產之利息資本化資訊彙總如下：

	96年上半年度	95年上半年度
利息資本化總額	\$ 12,853	\$ 34,380
利息資本化前利息費用	\$ 673,652	\$ 585,402
設算利率	2.97%~3.46%	2.70%~3.82%

(十) 土地使用權

	96年6月30日	95年6月30日
成本	\$ 1,247,252	\$ 988,766
減：累計攤提	(275,611)	(255,217)
	\$ 971,641	\$ 733,549

(十一) 其他資產-農牧用地及閒置資產(表列其他資產-其他)

	96年6月30日	95年6月30日
台南龍崎鄉頂段-地號1080	\$ 256,132	\$ 256,132
大村鄉上美段-地號495	10,043	8,000
	\$ 266,175	\$ 264,132

1. 本公司持有座落於台南龍崎之土地成本及重估增值計 256,132 仟元，原預計供興建輪胎測試跑道用地，但因成本考量及政府已於彰濱工業區設置輪胎測試場，目前處於待開發狀態。於民國 94 年度依據不動產鑑價報告所鑑定之價值分別調整減少該土地之帳面價值及沖減股東權益-未實現重估增值 44,202 仟元。
2. 本公司取得位於彰化縣大村鄉上美段之土地成本及重估增值共計 10,043 仟元，因係屬農牧用地，需俟變更地目後始能登記為本公司所有，目前暫以關係人—羅才仁名義持有，並規劃作為營運擴展之用。本公司對該等土地均保有所有權狀正本，並與其簽訂土地信託契約，約定名義持有人不得將該標的物之所有權移轉第三人。

(十二)短期借款

	96年6月30日	95年6月30日
信用借款	\$ 4,928,151	\$ 4,815,855
購料借款	490,828	573,296
外銷借款	-	321,587
	<u>\$ 5,418,979</u>	<u>\$ 5,710,738</u>
利率區間	<u>1.85%~6.02%</u>	<u>1.55%~6.23%</u>

(十三)應付短期票券

	96年6月30日	95年6月30日
應付商業本票	\$ 50,000	\$ 250,000
減：應付短期票券折價	(171)	(121)
	<u>\$ 49,829</u>	<u>\$ 249,879</u>
短期票券發行利率	<u>2.15%</u>	<u>1.63%</u>

上列應付短期票券係由中華票券金融股份有限公司、兆豐票券金融股份有限公司及國際票券金融股份有限公司保證或承兌。

(十四)其他應付款

	96年6月30日	95年6月30日
應付股利	\$ 913,977	\$ 853,581
應付設備款	741,382	369,123
應付員工紅利及董監酬勞	54,480	50,915
應付其他款項	1,119,304	46,739
	<u>\$ 2,829,143</u>	<u>\$ 1,320,358</u>

(十五)應付公司債

	96年6月30日	95年6月30日
國內有擔保普通公司債	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>

本公司為充實營運資金並償還長短期借款，經董事會決議，募集國內有擔保普通公司債（以下簡稱「本公司債」），該項募集資金案業於民國93年7月13日經證期局核准，並於同年7月20日募集完成。主要發行內容為依票面金額十足發行，發行總額為新台幣2,000,000仟元。票面利率為2.3%，發行期間自民國93年7月14日至民國98年7月14日到期，共計5年，主要發行條款如下：

(一)計/付息方式：

自發行日起屆滿一年單利計、付息乙次。

(二)還本方式：

本公司債各券自發行日起屆滿第四、五年各還本二分之一。

(十六) 長期借款

貸 款 單 位 到 期 日	96年6月30日	95年6月30日
信用借款	\$ 19,588,052	\$ 17,066,308
減：一年內到期部份	(2,424,129)	(1,280,483)
	<u>\$ 17,163,923</u>	<u>\$ 15,785,825</u>
利率區間	<u>1.35%~6.35%</u>	<u>0.91%~6.22%</u>

上述借款合同除其他相關之規定外，尚包括下列限制條款：維持若干財務比率，並對於若干重大交易事項應事先取得銀行之同意，例如重大資產之轉讓或處分及盈餘分配限制等。

(十七) 退休金計劃

1. 本公司依據「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 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中央信託局。民國 96 年及 95 年上半年度本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 50,865 仟元及 54,266 仟元；撥存於中央信託局勞工退休準備金專戶之餘額則分別為 463,594 仟元及 407,712 仟元。
2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 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籍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 96 年及 95 年上半年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 19,587 仟元及 18,244 仟元。

(十八) 股本

1. 本公司於民國 95 年 6 月 13 日經股東會決議，以未分配盈餘 796,674 仟元轉增資發行新股 79,667 仟股，每股面額 10 元，該增資業於同年 8 月 30 日辦理變更登記完成，經上開增資後，實收資本額為 12,177,733 仟元。
2. 本公司於民國 96 年 6 月 15 日經股東會決議，以未分配盈餘 852,441 仟元轉增資發行新股 85,244 仟股，每股面額 10 元，該增資基準日為同年 8 月 7 日，目前正向經濟部申請資本額變更登記中。

(十九) 資本公積

依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。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。然長期股權投資按權益法評價產生之資本公積及庫藏股交易產生之資本公積，不得作任何用途。

(二十) 庫藏股票

	96年1月1日至6月30日			95年1月1日至6月30日		
	股數	帳面價值/股	市價(元)/股	股數	帳面價值/股	市價(元)/股
期初股數	<u>-</u>	\$ -	\$ -	<u>213仟股</u>	\$ 14.16	\$ 29.00
期末股數	<u>-</u>	-	-	<u>213仟股</u>	14.16	26.83

前述庫藏股票係本公司之子公司-喬新興業股份有限公司於民國 90 年 11 月 12 日以前所持有本公司之股票及其以後年度所獲配之股票股利。依財務會計準則公報第 30 號「庫藏股票會計處理準則」之規定，將其視為庫藏股票交易。

(二十一) 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% 為法定盈餘公積，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；惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。
2. 根據現行公司章程規定，公司每年決算後如有盈餘，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% 為法定盈餘公積並依法提撥特別盈餘公積，如尚有餘額，連同上一年度累積未分配盈餘累積為可分配盈餘。前述累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派之。分派盈餘時，除分派股息外，如尚有餘額，依股東會決議保留或分派之。分派時應分派員工紅利 2%，董事、監察人酬勞 3%。董事會擬具之盈餘分配案，股東股息及紅利之總額應為累積可分配盈餘之 40%~80%，其中現金股利應不低於股東股息及紅利總額之 20%。
3. 按修訂之所得稅法規定，自民國 87 年度起當年度之盈餘未作分配者，需就該未分配盈餘加徵 10% 營利事業所得稅。

4. 民國 96 年 6 月 30 日本公司有關未分配盈餘明細如下：

86年及以前年度未分配盈餘	\$ 26,215
87年及以後年度未加徵所得稅之未分配盈餘	<u>4,784,263</u>
	<u>\$ 4,810,478</u>

5. 截至民國 96 年 6 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 206,477 仟元，佔民國 87 年及以後年度之未分配盈餘比率約為 4.32%，由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股息紅利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，是以本公司股東於受配 87 年度及以後年度之盈餘時所適用之稅額扣抵比率，尚須調整股利或盈餘分配日前，本公司依所得稅法規定可能產生之各項可扣抵稅額。本公司民國 96 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 4.83%。
6. 本公司民國 96 年度及民國 95 年度經股東會決議，發放現金股利分別為每股 0.75 元及 0.75 元，及股票股利分別為每股 0.70 元及 0.70 元。前述股利除權息基準日訂為民國 96 年 8 月 7 日及 95 年 8 月 13 日。

(二十二) 所得稅

	<u>96 年 上 半 年 度</u>	<u>95 年 上 半 年 度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 1,011,492	\$ 391,109
永久性差異之所得稅影響數	(428,225)	73,666
投資抵減之所得稅影響數	(22,038)	(27,207)
以前年度所得稅低(高)估數	50,565	2,638
分離課稅稅額	<u>148</u>	<u>36</u>
所得稅費用	611,942	440,242
遞延所得稅資產淨變動數	(189,465)	(225,284)
以前年度所得稅(低)高估數	(50,565)	(2,638)
暫繳及扣繳稅款	(163,661)	(106,092)
分離課稅額	<u>(148)</u>	<u>(37)</u>
當期應付所得稅	<u>\$ 208,103</u>	<u>\$ 106,191</u>

1. 永久性差異所得稅影響數主要係長期投資利益、出售有價證券收益、五年免稅收入及股利收益之調整數。
2. 本公司於民國 92 年辦理增資擴展生產橡膠製品之投資計畫，業已符合「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辦法」之規定，得自民國 93 年度起新增投資連續五年享受免徵營利事業所得稅。

3. 民國96年及95年6月30日因暫時性差異及投資抵減而產生之各項遞延所得稅資產或負債科目餘額如下：

	96年6月30日		95年6月30日	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動：				
未實現聯屬公司間利益	\$ 270,913	\$ 67,728	\$ 222,347	\$ 55,587
流動性資產及負債之				
未實現兌換利益	9,546	2,387	(51,235)	(12,809)
備抵存貨跌價及呆滯損失	13,904	3,476	13,904	3,476
投資抵減		15,501		37,108
		<u>\$ 89,092</u>		<u>\$ 83,362</u>
非流動：				
國外長期投資收益	(\$2,732,761)	(\$683,190)	(\$2,458,012)	(\$615,262)
長期借款未實現兌換利益	(29,400)	(7,350)	(87,361)	(21,840)
未實現聯屬公司間利益	299,871	74,968	340,507	85,127
應計退休金費用未撥存數	10,854	2,714	10,854	2,714
其他	16,244	4,060	-	-
		<u>(\$608,798)</u>		<u>(\$549,261)</u>

未實現聯屬公司間利益係出售原料、機器設備予關係企業遞延認列處分利益。

4. 本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國93年度。

5. 本公司依據促進產業升級條例規定，可享受之所得稅抵減明細如下：

抵減項目	尚未抵減餘額	最後抵減年度
研究發展支出	<u>\$ 15,501</u>	民國100年

6. (1) 依大陸政府之外商投資企業和外國企業所得稅法規定，列入子公司合併報表編製之廈門正新、中國正新、天津大豐、廈門正新海燕、廈門正新實業及廣西欽州等孫公司，自彌補前五年度虧損扣抵並有盈餘之獲利年度起，享有二年免稅及其後三年減半徵收企業所得稅優惠。明細如下：

轉投資公司	適用租稅之情形及適用稅率
廈門正新	部分適用稅率減半之優惠；7.5%
中國正新	自95年度起適用優惠稅率；5%
天津大豐	自95年度起適用免稅階段
廈門正新海燕	尚處於累積虧損階段
廈門正新實業	尚處於累積虧損階段
廣西欽洲	尚處於虧損階段

(二十四) 用人、折舊及攤銷費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性 質 別	96 年 上 半 年 度		合 計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
用人費用			
薪資費用	\$ 1,264,541	\$ 526,908	\$1,791,449
勞健保費用	51,126	25,862	76,988
退休金費用	78,388	35,920	114,308
其他用人費用	46,443	22,060	68,503
	<u>\$ 1,440,498</u>	<u>\$ 610,750</u>	<u>\$2,051,248</u>
折舊費用	<u>\$ 1,210,533</u>	<u>\$ 566,622</u>	<u>\$1,777,155</u>
攤銷費用	<u>\$ 152,940</u>	<u>\$ 36,658</u>	<u>\$ 189,598</u>
性 質 別	95 年 上 半 年 度		合 計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
用人費用			
薪資費用	\$ 1,026,368	\$ 384,361	\$1,410,729
勞健保費用	50,672	17,178	67,850
退休金費用	76,144	54,830	130,974
其他用人費用	40,039	16,319	56,358
	<u>\$ 1,193,223</u>	<u>\$ 472,688</u>	<u>\$1,665,911</u>
折舊費用	<u>\$ 1,171,385</u>	<u>\$ 277,366</u>	<u>\$1,448,751</u>
攤銷費用	<u>\$ 129,211</u>	<u>\$ 39,685</u>	<u>\$ 168,896</u>

(以下空白)

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
東洋橡膠工業株式會社 (東洋橡膠)	對子公司採權益法評價之投資公司
洋新工業股份有限公司 (洋新)	本公司採權益法評價之被投資公司
正新橡膠德國有限公司 (正新-德國)	本公司採權益法評價之被投資公司
Cheng Shin Holland B.V. (正新-荷蘭)	本公司採權益法評價之被投資公司
MAXXIS International Japan Co., Ltd.	本公司採權益法評價之被投資公司
尚賢製模股份有限公司 (尚賢) (註)	本公司之子公司採權益法評價之被投資公司
正東機械昆山有限公司 (正東機械)	本公司之子公司採權益法評價之被投資公司
廈門正新(物流)有限公司 (正新物流)	本公司之子公司採權益法評價之被投資公司
廈門瑪吉斯貿易有限公司 (廈門瑪吉斯)	本公司董事為該公司負責人
天津瑪吉斯貿易有限公司 (天津瑪吉斯)	本公司董事為該公司負責人
羅黃葉	本公司董事
羅才仁	本公司董事
邱麗卿	本公司董事
羅銘鈺	本公司監察人
羅銘鈴	本公司董事長之二等親親屬

註：自民國95年10月起，本公司之子公司已將股份全數出售並未持股。

(二) 與關係人間之交易

1. 銷貨

	96 年 上 半 年 度		95 年 上 半 年 度	
	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百分比	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百分比
東 洋 橡 膠	\$ 1,581,278	5	\$ 994,944	5
正 新-德 國	1,257,307	5	897,712	4
其 他	131,264	-	112,608	-
	<u>\$ 2,969,849</u>	<u>10</u>	<u>\$ 2,005,264</u>	<u>9</u>

上開銷貨係按一般銷貨價格辦理，其收款條件與一般銷貨之60~90天內收款相同。

2. 財產交易

(1) 本公司民國 95 年上半年度向關係人-尚賢購入模具設備價款為 12,100 仟元。該購買條件係按一般交易價格辦理。至於付款期間係於驗收後 30 天內付款。

民國 96 年上半年度：無此情形。

(2)購置土地

本公司於民國 94 年 12 月向羅黃葉及羅銘鈺等人購入位於彰化縣大村鄉江夏段 1296 等地號之土地，俾供興建廠房。買賣契約總價款計 53,675 仟元，係依其取得成本加計持有期間之合理利息計價。截至民國 95 年 6 月 30 日止，尚有尾款 90%計 48,308 元，表列其他應付款。

民國 96 年上半年度：無此情形。

3. 應收帳款

	96 年 6 月 30 日		95 年 6 月 30 日	
	金 額	佔本公司 應收帳款 百分比	金 額	佔本公司 應收帳款 百分比
正新-德國	\$ 537,708	10	\$ 520,714	10
東洋橡膠	855,785	15	392,778	8
其 他	74,823	1	24,605	1
	<u>\$ 1,468,316</u>	<u>26</u>	<u>\$ 938,097</u>	<u>19</u>

4. 應付費用/技術服務費

	96 年 6 月 30 日		95 年 6 月 30 日	
	技術服務費	應付費用	技術服務費	應付費用
東洋橡膠	<u>\$ 37,951</u>	<u>\$ 38,106</u>	<u>\$ 29,834</u>	<u>\$ 27,191</u>

上述款項係支付東洋橡膠技術服務顧問費用之款項。

5. 物流費(表列管理及總務費用)

	96年上半年度	95年上半年度
正新物流	<u>\$ 95,938</u>	<u>\$ 60,079</u>

上開交易條件係貨物運輸後 60 天內付款。

6. 保證事項

截至民國 96 年及 95 年 6 月 30 日止，本公司與金融機構約定，授予本公司之間接轉投資公司得於下列額度內向其所屬同一機構之當地分行辦理信用狀貸款，並由本公司負保證責任，其明細如下：

			截至民國 96 年 6 月 30 日止	
保 證 人	被 保 證 人	保 證 額 度	已 使 用 之	金 額
廈門瑪吉斯	天津大豐	美金 13,130仟元	美金	13,130仟元
廈門實業	廈門瑪吉斯	美金 6,565仟元	美金	6,565仟元
東洋橡膠	廈門海燕	美金 19,000仟元	美金	19,000仟元

			截至民國 95 年 6 月 30 日止	
保 證 人	被 保 證 人	保 證 額 度	已 使 用 之	金 額
東洋橡膠	廈門海燕	美金 20,000仟元	美金	20,000仟元

六、質押之資產

截至民國 96 年及 95 年 6 月 30 日止，本公司及子公司資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	96年6月30日	95年6月30日	
定期存款	\$ 2,560	\$ 2,296	中國石油履約保證金等
(表列其他金融資產-非流動)			

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國 96 年 6 月 30 日本公司及子公司之承諾事項如下：

1. 因購買原料、機器設備及消耗性零件等，已開狀未使用之信用狀金額，其明細如下：

		MAXXIS		合 計
		MAXXIS International	International (Thailand)	
正新橡膠工業股份有限公司	CST Trading Ltd.	MAXXIS International Co., Ltd.	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	
\$ 42,700	\$ 8,418	\$ 497,646	\$ -	\$ 548,764

2. 因固定資產購置等簽約但尚未完成之工程合約

	MAXXIS International			
正新橡膠工業股份有限公司	CST Trading Ltd.	MAXXIS International Co., Ltd.	(Thailand) Co., Ltd	合計
-合約總價				
\$ 109,730	\$ 1,043,827	\$ 5,999,094	\$ -	\$ 7,152,651
-尚未支付金額				
\$ 57,961	\$ 86,488	\$ 1,663,311	\$ -	\$ 1,807,760

(二)或有事項：

無此事項。

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)財務報表表達

民國 95 年上半年度財務報表之部份科目業予重分類，便與民國 96 年上半年度財務報表比較。

(二) 金融商品之公平價值

金 融 資 產	96年6月30日			95年6月30日		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
<u>非衍生性金融商品</u>						
<u>資產</u>						
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 11,117,775	\$ -	\$ 11,117,775	\$ 10,405,724	\$ -	\$ 10,405,724
備供出售金融商品	115,203	115,203	-	172,774	172,774	-
以成本衡量之金融商品-非流動	223,230	-	-	257,150	-	-
	<u>\$ 11,456,208</u>	<u>\$ 115,203</u>	<u>\$ 11,117,775</u>	<u>\$ 10,835,648</u>	<u>\$ 172,774</u>	<u>\$ 10,405,724</u>
<u>負債</u>						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	\$ 15,871,158	\$ -	\$ 15,871,158	\$ 14,463,785	\$ -	\$ 14,463,785
應付公司債	2,000,000	-	2,040,051	2,000,000	-	2,057,223
長期借款(含一年內到期)	19,588,052	-	19,588,052	17,914,544	-	17,914,544
	<u>\$ 37,459,210</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,499,261</u>	<u>\$ 34,378,329</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,435,552</u>
<u>衍生性金融商品</u>						
<u>資產</u>						
買入選擇權	\$ 2,964	\$ -	\$ 2,964	\$ 3,014	\$ -	\$ 3,014
遠期外匯合約	264	-	264	-	-	-
	<u>\$ 3,228</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,228</u>	<u>\$ 3,014</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,014</u>
<u>負債</u>						
賣出選擇權	\$ 6,792	\$ -	\$ 6,792	\$ 14,677	\$ -	\$ 14,677
遠期外匯合約	6,020	-	6,020	-	-	-
	<u>\$ 12,812</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,812</u>	<u>\$ 14,677</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,677</u>

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、其他金融資產流動及非流動、短期銀行借款、應付短期票券、應付帳款、應付所得稅、應付費用、其他應付款及其他流動負債。
2. 交易目的金融資產及備供出售金融資產以活絡市場之公開報價為公平價值。
3. 應付公司債係以市場利率折算現值為公平價值；長期借款(含一年內到期)多採浮動利率，以其帳面價值估計公平價值。
4. 衍生性金融商品之公平價值所使用方法及假設：

遠匯交易

本公司從事遠期外匯交易之公平價值，係由交易相對人依公開市場報價或匯率曲線推估標準天期之換匯點，並採插補法推算合約剩餘期間之換匯點，再利用公開市場利率為折現因子，折現計算。

選擇權

本公司從事選擇權交易之公平價值，係由交易相對人，採 Black-Scholes 模型評價計算。

(三) 具利率變動風險之金融資產及負債

本公司民國 96 年及 95 年 6 月 30 日具利率變動公平價值風險之金融資產為 2,576,810 仟元及 2,606,439 仟元及金融負債分別為 2,000,000 仟元及 2,000,000 仟元，具利率變動現金流量風險之金融負債為 25,056,860 仟元及 23,875,161 仟元。

(四) 財務風險控制

本公司執行適當之風險管理與控制作業，以辨認本公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，並使本公司之管理階層能有效的控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

(五) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

- (1) 本公司從事之權益類金融商品投資受市場價格變動之影響，惟本公司業已依據不同標的之風險因素執行適當之風險控制作業，將損失控制在可接受的範圍，故預期不致發生重大之市場風險。
- (2) 本公司主要銷貨係以外幣為計價單位，應收款項公平價值將隨市場匯率波動而改變。

- (3) 本公司從事之衍生性金融商品交易主要係為規避市場價格波動風險，故所簽訂之衍生性金融商品合約之市場風險將與被避險資產或負債之市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。
- (4) 本公司發行之應付公司債，係為固定利率之債券，預期將因市場利率之影響，而使公平價值產生波動。

2. 信用風險

- (1) 本公司投資之公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售之金融資產係透過活絡之交易市場下單交易，且係與信用良好之金融機構往來，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。而以成本衡量之金融資產於投資時業已評估交易相對人之信用狀況，預期不致違約，故發生信用風險之可能性極低。
- (2) 本公司應收款項債務人之信用業已依本公司授信政策執行適當之風險評估，並無重大之信用風險。
- (3) 本公司承作之衍生性金融商品交易之對象，皆係信用卓越之國際金融機構，且亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故預期交易相對人違約之可能性甚低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。
- (4) 本公司提供借款保證承諾均依「背書保證作業程序」辦理，且僅對本公司直接控股達50%以上之子公司，及直接或間接控股比例達50%以上，且本公司有決策能力之企業為之。由於該等公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若其均未能履約，所可能發生之信用風險為保證金額。

3. 流動性風險

- (1) 本公司投資之之公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產均具活絡市場，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。而以成本衡量之金融資產投資因無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。
- (2) 本公司從事外匯選擇權交易，預計於民國 96 年 7 月至 12 月產生 2,964 仟元之現金流入及 6,792 仟元之現金流出，本公司之營運資金足以支應，預期不致發生重大之流動性風險。
- (3) 本公司從事遠期外匯買賣合約，預計於民國 96 年 7 月至 12 月產生 264 仟元之現金流入及 6,020 仟元之現金流出，因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之籌資風險。
- (4) 本公司之營運資金，足以支應持有本公司所發行債券之持有人要求履約之資金需求，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

- (1)本公司之應收款項均為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。
- (2)本公司借入之款項除應付公司債以外，餘係屬浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

(以下空白)

(六) 控制公司與從屬公司間已消除之交易事項

民國96年上半年度

交易事項

交易公司及借(貸)金額

	MAXXIS 正新橡膠工業 股份有限公司	MAXXIS International Co.,Ltd.	CST Trading Ltd.	MAXXIS Trading., Ltd.	MAXXIS 正新橡膠美 國有限公司	喬新興業 股份有限 公司	正新橡膠 加拿大 有限公司	MAXXIS Tech Center
1. 沖銷長期投資與 股東權益	(\$21,562,869)	\$ 8,550,486	\$7,577,410	\$ 3,631,037	\$1,543,614	\$162,667	\$59,221	\$38,434
2. 沖銷相互間債權 債務科目								
(1) 應收(付)款項	750,083 (	3,801) (	1,806) (	90,743) (	579,894)	-	(73,839)	-
(2) 應收(付)款項	(58,896)	12,207	1,083	45,584	22	-	-	-
3. 沖銷損益科目								
(1) (進)銷貨交易	1,449,365 (	12,462) (	2,792) (	116,070) (	1,150,509)	-	(167,532)	-
(2) (進)銷貨交易	(196,424)	32,053	5,787	158,584	-	-	-	-
(3) 營業外收(支)	78,022 (	41,367) (	36,655)	-	-	-	-	-
4. 沖銷財產交易 出售(購買) 固定資產	247,259 (	68,359) (	19,209) (	159,691)	-	-	-	-

民國95年上半年度

交易事項

交易公司及借(貸)金額

	MAXXIS 正新橡膠工業 股份有限公司	International Co., Ltd.	CST Trading Ltd.	MAXXIS Trading., Ltd	正新橡膠美 國有限公司	喬新興業 股份有限 公司	正新橡膠 加拿大有 限公司	MAXXIS Tech Center
1. 沖銷長期投資與 股東權益	(\$18,659,951)	\$ 7,253,541	\$6,780,101	\$ 3,064,888	\$1,309,666	\$155,863	\$58,457	\$37,435
2. 沖銷相互間債權 債務科目								
應收(付)款項	191,577	(10,302)	126,707	96,310	(396,042)	-	(8,250)	-
3. 沖銷損益科目								
(1)(進)銷貨交易	498,648	(56,500)	(364,583)	129,554	(139,943)	-	(67,176)	-
(2)營業外收(支)	54,832	(30,222)	(24,610)	-	-	-	-	-
4. 沖銷財產交易								
出售(購買)固定資產	97,904	(7,983)	(18,580)	(71,341)	-	-	-	-

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。

2. 為他人背書保證：

民國96年上半年度：

編 號	背書保證者公司名稱	背 書 保 證 對 象		對單一企業背書保證之限額(註)	本期最高背書保證金額	期 末 背 書 保 證		以資產擔保之背書保證金額	單位：新台幣仟元	
		公 司 名 稱	關 係			申 請 動 支	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)	
0	正新橡膠工業(股)公司	正新-泰國	孫公司	\$ 8,049,007	\$6,536,468	USD205,809仟元	\$5,972,563	\$ -	26%	註
		正新-越南	孫公司	8,049,007	373,362	USD 34,000仟元	373,362	-	2%	註
		正新橡膠美國有限公司	子公司	8,049,007	200,388	USD 10,000仟元	130,940	-	1%	註
		MAXXIS Corporation	孫公司	8,049,007	31,443	USD 5,000仟元	-	-	-	註
		正新-加拿大	子公司	8,049,007	15,697	USD 1,000仟元	15,385	-	-	註
註：本公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值50%為限。				\$11,498,582						
對單一企業背書保證額度以不超過當期淨值20%為限。				\$ 4,599,433						
對海外單一聯屬公司則以不超過淨值35%為限。				\$ 8,049,007						

3. 期末持有有價證券情形：

民國96年6月30日：

持 有 之 公 司 種 類	有 價 證 券 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				
				股 數/單 位	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價(仟元)	
正新橡膠工業股份有限公司	股票	MAXXIS International	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	35,050,000	\$ 8,550,486	100.00%	8,550,486 (註3)
正新橡膠工業股份有限公司	股票	CST Trading Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	72,900,000	7,577,410	100.00%	7,577,410 (註3)
正新橡膠工業股份有限公司	股票	MAXXIS Trading Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	110,006,081	3,631,037	100.00%	3,631,037 (註3)
正新橡膠工業股份有限公司	股票	正新橡膠美國有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	1,800,000	1,543,614	100.00%	1,543,614 (註3)
正新橡膠工業股份有限公司	股票	喬新興業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	9,700,000	162,667	97.00%	162,667 (註3)
正新橡膠工業股份有限公司	股票	洋新工業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	4,999,960	144,123	49.99%	144,123 (註3)
正新橡膠工業股份有限公司	股票	正新橡膠加拿大有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	1,000,000	59,221	100.00%	59,221 (註3)
正新橡膠工業股份有限公司	股票	MAXXIS Tech Center Europe B. V.	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	1,000,000	38,434	100.00%	38,434 (註3)
正新橡膠工業股份有限公司	股票	正新橡膠德國有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	90,000	38,735	30.00%	38,735 (註1)
正新橡膠工業股份有限公司	股票	Cheng Shin Holland B. V.	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	32,360	31,509	30.00%	31,509 (註1)
正新橡膠工業股份有限公司	股票	MAXXIS International Japan Co. Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	100	1,443	33.33%	1,443 (註1)
						<u>\$21,778,679</u>		<u>\$21,778,679</u>

有價證券			期							末
持有之公司種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	股數/單位	帳面金額	持股比例	市價(仟元)			
正新橡膠工業股份有限公司	股票	太平洋證券股份有限公司	- 以成本為衡量之金融資產-非流動	9,804,968	\$ 62,807	2.35%	\$ 95,166 (註1)			
正新橡膠工業股份有限公司	股票	MAXXIS International UK PLC	- 以成本為衡量之金融資產-非流動	-	24,583	19.99%	24,583 (註1)			
正新橡膠工業股份有限公司	股票	源創投資股份有限公司	- 以成本為衡量之金融資產-非流動	2,443,050	19,789	12.33%	22,744 (註1)			
正新橡膠工業股份有限公司	股票	三越紡織工業(股)公司	- 以成本為衡量之金融資產-非流動	1,100,000	12,162	2.17%	11,409 (註1)			
正新橡膠工業股份有限公司	股票	其他	- 以成本為衡量之金融資產-非流動	-	22,370	-	23,633 (註1、2)			
					<u>\$ 141,711</u>		<u>\$ 177,535</u>			
正新橡膠工業股份有限公司	基金	聯邦平衡基金	- 備供出售金融資產-流動	1,814,537	\$ 18,201	-	\$ 18,201			
正新橡膠工業股份有限公司	股票	台新金控	- 備供出售金融資產-流動	195,425	3,547	-	3,547			
					<u>\$ 21,748</u>		<u>\$ 21,748</u>			
正新橡膠工業股份有限公司	基金	3.5年期新台幣計價A評等CDO	- 備供出售金融資產-非流動	58,997	<u>\$ 19,350</u>	-	<u>\$ 19,350</u>			

註1：未有公開市場者，其市價以股權淨值列示。

註2：其餘有價證券均未超過該科目6%。

註3：於合併報表已沖銷。

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百分之二十以上者：無此情形。

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者：無此情形。

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者：無此情形。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億或實收資本額百分之二十以上者：

民國96年上半年度：

進銷貨之公司	交易對象	關係	交易情形			應收(付)帳款				備註	
			銷(進)貨金額	佔總銷(進)貨之比率(%)	授信期間	交易條件與一般交易不同之情形及原因	餘額	佔總應收(付)帳款之比率			
正新橡膠工業股份有限公司	正新橡膠美國有限公司	採權益法評價之被投資公司	銷貨 (註2)	\$ 756,076	10	出貨後60~90天內收款	相同	相同	\$ 373,439	18	-
正新橡膠工業股份有限公司	MAXXIS Corporation Inc	採權益法評價之被投資公司	銷貨 (註2)	394,433	5	出貨後60~90天內收款	相同	相同	206,455	10	-
正新橡膠工業股份有限公司	正新橡膠德國有限公司	採權益法評價之被投資公司	銷貨	344,958	4	出貨後60~90天內收款	相同	相同	183,931	9	-
正新橡膠工業股份有限公司	正新橡膠加拿大有限公司	採權益法評價之被投資公司	銷貨 (註2)	167,532	2	出貨後60~90天內收款	相同	相同	73,839	3	-
正新橡膠工業股份有限公司	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	採權益法評價之被投資公司轉投資公司	(進貨) (註2)	(158,584)	(3)	進貨後30天內付款	註1	相同	(45,584)	(3)	-

註1：係按一般進貨價格辦理，進貨後30天內付款。

註2：於合併報表已沖銷。

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者：

民國96年6月30日：

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	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額(註)	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
正新橡膠工業股份有限公司	MAXXIS Corporation Inc.	孫公司	應收帳款 \$206,455	6	\$ 16,725	-	96,658	-
正新橡膠工業股份有限公司	正新橡膠德國有限公司	採權益法評價之被投資公司	應收帳款 \$183,931	6	14,134	-	\$ 61,674	\$ -
正新橡膠工業股份有限公司	正新橡膠美國有限公司	子公司	應收帳款 \$373,439	12	39,770	-	81,669	-

註：截至96年8月24日止，應收關係人款項期後收款情形。

9. 從事衍生性金融商品交易：請參閱附註四(二)及附註十。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司之相關資訊：

民國96年上半年度：

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	本公司認列 之投資(損)益	備註	
				本期期末	上期年底	股數	比率				帳面金額
正新橡膠工業股份有限公司	MAXXIS International Co., Ltd.	開曼群島	控股公司	\$ 912,218	\$ 912,218	35,050,000	100.00%	\$ 8,550,486	\$ 1,166,585	\$ 1,166,585	子公司
正新橡膠工業股份有限公司	CST Trading Ltd.	維京群島	控股公司	2,103,073	2,103,073	72,900,000	100.00%	7,577,410	576,574	576,574	子公司
正新橡膠工業股份有限公司	MAXXIS Trading Ltd.	維京群島	控股公司	3,694,418	3,694,418	110,006,081	100.00%	3,631,037	148,613	148,613	子公司
正新橡膠工業股份有限公司	正新橡膠美國有限公司	美國	輪胎之進出口貿易	551,820	551,820	1,800,000	100.00%	1,543,614	142,243	142,243	子公司
正新橡膠工業股份有限公司	喬新興業股份有限公司	國內	投資各項事業	97,000	97,000	9,700,000	97.00%	162,667	(118)	(114)	子公司
正新橡膠工業股份有限公司	洋新工業股份有限公司	國內	各種防震橡膠及五金之加工及銷售	50,000	50,000	4,999,960	49.99%	144,123	28,232	14,113	子公司
正新橡膠工業股份有限公司	正新橡膠加拿大有限公司	加拿大	輪胎之進出口貿易	32,950	32,950	1,000,000	100.00%	59,221	10,256	10,256	子公司
正新橡膠工業股份有限公司	MAXXIS Tech Center Europe B.V.	荷蘭	技術中心	41,260	41,260	1,000,000	100.00%	38,434	(6,504)	(6,504)	子公司
正新橡膠工業股份有限公司	正新橡膠德國有限公司	德國	輪胎之進出口貿易	5,057	5,057	90,000	30.00%	38,735	35,227	10,568	子公司
正新橡膠工業股份有限公司	Cheng Shin Holland B.V.	荷蘭	輪胎之進出口貿易	23,162	23,162	32,360	30.00%	31,509	15,173	4,552	子公司
正新橡膠工業股份有限公司	MAXXIS International Japan Co., Ltd.	日本	輪胎之進出口貿易	1,565	1,565	100	33.33%	1,443	-	-	子公司

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本公司認列 之投資(損)益	備註
				本期期末	上期年底	股數	比率	帳面金額			
MAXXIS International Co., Ltd.	廈門正新橡膠工業有限公司	大陸	生產及銷售各類車胎	\$ 1,548,434	\$ 1,548,434	70,000,000	100.00%	\$5,692,622 (註2)	\$ 913,390 (註2)	907,703 (註2)	孫公司
MAXXIS International Co., Ltd.	天津大豐橡膠工業有限公司	大陸	生產及銷售各類車胎	568,482	568,482	18,000,000	100.00%	675,328 (註2)	76,636 (註2)	76,636 (註2)	孫公司
MAXXIS International Co., Ltd.	廈門正新海燕輪胎有限公司	大陸	生產及銷售各類車胎	1,217,531	1,217,531	42,500,000	70.83%	1,027,104 (註2)	255,587 (註2)	178,911 (註2)	孫公司
MAXXIS International Co., Ltd.	廈門正新實業有限公司	大陸	生產及銷售各類車胎	665,900	665,900	20,000,000	100.00%	589,770 (註2)	6,714 (註2)	6,714 (註2)	孫公司
CST Trading Ltd.	正新橡膠中國有限公司	大陸	生產及銷售各車胎	3,785,297	3,785,297	128,106,000	77.64%	6,481,746 (註2)	726,040 (註2)	549,563 (註2)	孫公司
CST Trading Ltd.	正東機械昆山有限公司	大陸	橡膠機械、模具	68,602	68,602	2,500,000	50.00%	189,749	46,331	23,166	孫公司
MAXXIS Trading Ltd.	MAXXIS Holdings (BVI)Co., Ltd	維京群島	輪胎之進出口貿易商	3,694,418	3,694,418	110,006,081	100.00%	3,640,214 (註2)	148,819 (註2)	148,613 (註2)	孫公司
正新橡膠美國有限公司	MAXXIS Corporation Inc.	美國	輪胎之進出口貿易商	203,990	203,990	6,500	87.00%	218,939 (註2)	32,868 (註2)	28,595 (註2)	孫公司
正新橡膠美國有限公司	TSY America, Inc.	美國	輪胎之進出口貿易商	91,638	91,638	2,700,000	33.00%	36,078 (註2)	(5,803) (註2)	(1,915) (註2)	子公司之轉投資公司
廈門正新橡膠工業有限公司	廣西欽州正新實業有限公司	大陸	橡膠、輪胎配件零售	39,900	39,900	9,940,000	99.40%	40,164 (註2)	(544) (註2)	(541) (註2)	孫公司之轉投資公司
廈門正新橡膠工業有限公司	廈門正新(物流)有限公司	大陸	國際集裝箱運輸業務	34,094	34,094	4,900,000	40.00%	44,952 (註2)	5,698 (註2)	2,279 (註2)	孫公司之轉投資公司
MAXXIS Holdings (BVI)Co., Ltd.	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd	泰國	生產、銷售卡、汽車輪胎	3,311,734	3,311,734	40,000,000	100.00%	3,261,660 (註2)	164,131 (註2)	164,131 (註2)	孫公司之轉投資公司
MAXXIS Holdings (BVI)Co., Ltd.	Cheng Shin Rubber (Vietnam)IND Co., Ltd (註1)	越南	生產及銷售各類車胎	382,684	382,684	12,000,000	100.00%	378,554 (註2)	(15,311) (註2)	(15,311) (註2)	孫公司之轉投資公司

註1：截至96年6月30日止，該公司尚處開辦期間。

註2：於合併報表已沖銷。

2. 資金貸與他人：

民國96年上半年度：

編號	貸出資金之 公司名稱	貸與對象 往來科目	本期 最高餘額	期末餘額	利率 區間	資金貸與 性質	業務往來 金額	有短期融 通資金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別對象資金 貸與限額(註1)	資金貸與 總限額(註2)
1	廈門正新橡膠工業有限公司	廈門正新實業有限 其他應收款	\$386,829	\$328,935	5.103%	註3	\$1,334,418	營業週轉	-	無	-	\$ 1,175,761	\$2,351,521

註1：有業務往來之公司或行號：以不超過本公司企業淨值的20%為限。
無業務往來之公司或行號：以不超過本公司企業淨值的10%為限。

註2：本公司資金貸與他人總額以不超過本公司企業淨值的40%為限。

註3：他公司因營運週轉需要而有短期融通資金之必要者。

3. 為他人背書保證：

民國96年上半年度：

編號	背書保證公司名稱	背書保證 公司名稱	對象 關係	對單一企業背書 保證之限額(註2)	本期最高背 書保證金額	期末背書 保證餘額	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2)
1	廈門正新橡膠工業有限公司	廈門正新海燕輪胎有限公司	註1第2點	\$ 2,939,401	\$2,455,125	\$ 1,705,408	-	29.01%	\$ 5,878,803
2	廈門正新橡膠工業有限公司	廈門正新實業有限公司	註1第2點	2,939,401	365,370	171,924	-	2.92%	5,878,803

註1：背書保證對象與本公司之關係有下列二種：

1. 直接持有普通股股權超過50%之子公司。

2. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過50%之被投資公司。

註2：本公司對外背書保證之總額以不得超過當期淨值100%，對單一企業背書保證額度以不超過當期淨值50%。

(以下空白)

4. 期末持有有價證券情形：
民國96年上半年度：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末	
					股數(股)	帳面金額	持股比例	市價
MAXXIS Interational Co., Ltd.	股票	廈門正新橡膠工業有限公司	被投資公司之轉投資公司	採權益法之長期股權投資	70,000,000	\$ 5,692,622	100.00%	\$ 5,878,796 (註3)
MAXXIS Interational Co., Ltd.	股票	天津大豐橡膠工業有限公司	被投資公司之轉投資公司	採權益法之長期股權投資	18,000,000	675,328	100.00%	675,328 (註3)
MAXXIS Interational Co., Ltd.	股票	廈門正新海燕輪胎有限公司	被投資公司之轉投資公司	採權益法之長期股權投資	42,500,000	1,027,104	70.83%	1,027,104 (註3)
MAXXIS Interational Co., Ltd.	股票	廈門正新實業有限公司	被投資公司之轉投資公司	採權益法之長期股權投資	20,000,000	589,770	100.00%	589,770 (註3)
CST Trading Ltd.	股票	正新橡膠中國有限公司	被投資公司之轉投資公司	採權益法之長期股權投資	128,106,000	6,481,746	77.64%	6,944,430 (註3)
CST Trading Ltd.	股票	正東機械昆山有限公司	被投資公司之轉投資公司	採權益法之長期股權投資	2,500,000	189,749	50.00%	189,749 (註1)
CST Trading Ltd.	受益憑證	Pac-Link Fund	無	以成本衡量金融資產-非流動	300,000	USD1,050仟元	8.45%	USD1,050仟元
MAXXIS Trading Co., Ltd.	股票	MAXXIS Holdings (BVI) Co., Ltd.	被投資公司之轉投資公司	採權益法之長期股權投資	110,006,081	3,640,214	100.00%	3,640,214 (註3)
正新橡膠美國有限公司	股票	MAXXIS Corporation	被投資公司之轉投資公司	採權益法之長期股權投資	6,500	218,939	87.00%	218,939 (註3)
正新橡膠美國有限公司	股票	TSY America, Inc.	被投資公司之轉投資公司	採權益法之長期股權投資	2,700,000	36,078	33.00%	36,078 (註3)
廈門正新橡膠工業有限公司	股票	廣西欽州正新實業有限公司	被投資公司之轉投資公司	採權益法之長期股權投資	9,940,000	40,164	99.40%	40,164 (註3)
廈門正新橡膠工業有限公司	股票	廈門正新(物流)有限公司	被投資公司之轉投資公司	採權益法之長期股權投資	4,900,000	44,952	40.00%	44,952 (註3)
MAXXIS Holdings (BVI) Co., Ltd.	股票	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	被投資公司之轉投資公司	採權益法之長期股權投資	40,000,000	3,261,660	100.00%	3,238,404 (註3)
MAXXIS Holdings (BVI) Co., Ltd.	股票	Cheng Shin Rubber (Vietnam)IND Co., LTD	被投資公司之轉投資公司	採權益法之長期股權投資	12,000,000	378,554	100.00%	378,554 (註3)
喬新興業股份有限公司	股票	太平洋證券股份有限公司	無	以成本衡量金融資產-非流動	5,098,582	45,802	1.22%	45,802 (註1)
喬新興業股份有限公司	股票	齊陽科技股份有限公司	無	以成本衡量金融資產-非流動	851,000	1,345	14.18%	1,345 (註1)
喬新興業股份有限公司	股票	台新金融控股股份有限公司	無	備供出售金融資產-流動	3,274,996	59,441	-	59,441
喬新興業股份有限公司	股票	兆豐金融控股股份有限公司	無	備供出售金融資產-流動	312,162	6,946	-	6,946
喬新興業股份有限公司	股票	台灣水泥股份有限公司	無	備供出售金融資產-流動	154,561	5,889	-	5,889
喬新興業股份有限公司	股票	其他	無	備供出售金融資產-流動	77,544	1,830	-	1,830

註1：未有公開市場者，其市價以股權淨值或財務資訊列示。

註2：帳面價值與市價之差異係因側逆流交易產生。

註3：於合併報表已沖銷。

5. 累計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百分之二十以上者：無此情形。

6. 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者：無此情形。

7. 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者：無此情形。

8. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元以上者：
民國96年上半年度：

進銷貨之公司	交易對象關係	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)帳款		備註
			銷(進)貨金額	估總銷(進)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(付)帳款之比率				
正新橡膠中國有限公司	東洋橡膠工業株式會社	對正新橡膠中國有限公司採權益法評價之投資公司	銷貨	\$ 1,581,278	24	貨出後60~90天內收款	相同	相同	\$ 537,708	25	(註)		
	正新橡膠美國有限公司	同一最終母公司	銷貨	488,829	7	貨出後60~90天內收款	相同	相同	149,750	15	(註)		
	正新橡膠德國有限公司	同一最終母公司	銷貨	453,497	7	貨出後60~90天內收款	相同	相同	311,845	7	-		
廈門正新橡膠工業有限公司	廈門正新實業有限公司	同一最終母公司	銷貨	451,119	5	貨出後60~90天內收款	相同	相同	31,633	2	(註)		
	廈門正新海燕輪胎有限公司	同一最終母公司	銷貨	448,287	5	貨出後60~90天內收款	相同	相同	176,657	14	(註)		
	廈門正新實業有限公司	同一最終母公司	進貨	883,299	11	進貨後60~90天內付款	相同	相同	407,985	25	(註)		
廈門正新海燕輪胎有限公司	廈門正新實業有限公司	同一最終母公司	進貨	186,953	2	進貨後60~90天內付款	相同	相同	58,499	4	(註)		
	廈門正新橡膠工業有限公司	同一最終母公司	銷貨	186,953	6	貨出後60~90天內收款	相同	相同	58,499	27	(註)		
	廈門正新橡膠工業有限公司	同一最終母公司	進貨	448,287	17	進貨後60~90天內付款	相同	相同	176,657	22	(註)		
廈門正新實業有限公司	廈門正新實業有限公司	同一最終母公司	進貨	118,264	4	進貨後60~90天內付款	相同	相同	58,988	7	(註)		
	廈門正新橡膠工業有限公司	同一最終母公司	銷貨	883,299	79	貨出後60~90天內收款	相同	相同	407,985	69	(註)		
	廈門正新海燕輪胎有限公司	同一最終母公司	銷貨	118,264	11	貨出後60~90天內收款	相同	相同	58,988	10	(註)		
	廈門正新橡膠工業有限公司	同一最終母公司	進貨	451,119	47	進貨後60~90天內付款	相同	相同	31,633	7	(註)		

註：於合併報表已沖銷。

9. 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者：

民國96年上半年度：

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	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額(註)	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
正新橡膠中國有限公司	東洋橡膠工業株式會社	對正新橡膠中國有限公司 採權益法評價之投資公司	應收帳款\$537,708	3	-	-	\$ 232,261	-
正新橡膠中國有限公司	正新橡膠美國有限公司	同一最終母公司	應收帳款\$149,750	2	-	-	26,029	-
正新橡膠中國有限公司	正新橡膠德國有限公司	同一最終母公司	應收帳款\$311,845	3	-	-	89,737	-
廈門正新橡膠工業有限公司	廈門正新海燕輪胎有限公司	同一最終母公司	應收帳款\$176,657	5	-	-	176,657	-
廈門正新實業有限公司	廈門正新橡膠工業有限公司	同一最終母公司	應收帳款\$407,985	8	-	-	203,103	-

註：截至96年8月24日止，應收關係人款項期後收回金額。

10. 從事衍生性商品交易：無此情形。

(以下空白)

(三)大陸投資資訊

1. 投資大陸之基本資料：

大陸投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 自 累 金	期 台 積 額	初 匯 出 資 額	本 期 匯 出 或 收 回	本 自 累 金	期 台 積 額	末 匯 出 資 額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資損益(註2)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截至本期止已匯 回台灣之投資收益
廈門正新橡膠工業有限公司 (註3)	1. 輪胎內外胎、人力車 內外胎 2. 再生膠、膠料、膠帶 及其他橡膠製品 3. 橡膠機械、模具及 其配套件	美金70,000仟元	註1	\$	910,834		\$ - \$ -	\$	910,834		100.00%	907,703 (註11)	5,692,622	\$ 1,484,760
正新橡膠中國有限公司 (註4、5、6)	1. 輪胎內外胎、人力車 內外胎 2. 再生膠、膠料、膠帶 及其他橡膠製品 3. 橡膠機械、模具及 其配套件	美金165,000仟元	註1	(USD	2,385,506		- -	(USD	2,385,506		77.64%	549,563 (註11)	6,481,746	824,047
正東機械昆山有限公司	橡膠機械、模具及 其配套件	美金5,000仟元	註1	(USD	68,602		- -	(USD	68,602		50.00%	23,166	189,749	26,412
天津大豐橡膠工業有限公司	1. 輪胎內外胎、人力車 內外胎 2. 再生膠、膠料、膠帶 及其他橡膠製品 3. 橡膠機械、模具及 其配套件	美金18,000仟元	註1	(註7)			- -	(註7)			100.00%	76,636	675,328	-
廈門正新海燕輪胎有限公司	1. 子午線輪胎及其他各 類輪胎產品 2. 再生膠及各類橡膠製 品 3. 橡膠機械、模具及 其配套件	美金60,000仟元	註1	(註8)			- -	(註8)			70.83%	178,911	1,027,104	-
廈門正新實業有限公司	1. 子午線輪胎及其他各 類輪胎產品 2. 再生膠及各類橡膠製 品 3. 橡膠機械、模具及 其配套件	美金20,000仟元	註1	(註9)			- -	(註9)			100.00%	6,714	589,770	-
廣西欽州正新實業有限公司	橡膠、輪胎零件配送	RMB10,000仟元	註1	(註10)			- -	(註10)			99.40%	(541)	40,164	-
廈門正新(物流)有限公司	國際集裝箱運輸業務	RMB12,250仟元	註1	(註10)			- -	(註10)			40.00%	912	44,952	-

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸。

註2：經中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報告。

註3：廈門正新橡膠工業有限公司本期期末自台灣匯出累積投資金額未含民國87年間及93年間分別盈餘轉增資USD15,000仟元及USD20,000仟元。

註4：正新橡膠中國有限公司民國93年盈餘轉增資USD20,000仟元，正新及TOYO分別依持股比例77.64%及22.36%分別增資USD15,528仟元及USD4,472仟元。

註5：正新橡膠中國有限公司民國94年盈餘轉增資USD35,000仟元，正新及TOYO分別依持股比例77.64%及22.36%分別增資USD27,174仟元及USD7,826仟元。

註6：正新橡膠中國有限公司本期期末自台灣匯出累積投資金額未含民國93年及94年盈餘轉增資共計USD42,702仟元，及CST Trading Ltd.以自有資金於民國91年間轉投資計USD4,500仟元。

註7：係由英屬開曼群島MAXXIS International Co., Ltd.於民國87年間受配廈門正新橡膠工業有限公司之盈餘USD12,000仟元，用予間接投資天津大豐橡膠工業有限公司。

註8：係由英屬開曼群島MAXXIS International Co., Ltd.於民國91年、92年及96年間受配廈門正新橡膠工業有限公司之盈餘計USD42,500仟元，用予間接投資廈門正新海燕輪胎有限公司。

註9：係由英屬開曼群島MAXXIS International Co., Ltd.於民國93年受配廈門正新橡膠工業有限公司之盈餘USD12,500仟元，用予間接投資廈門正新實業有限公司。

註10：係由廈門正新橡膠工業有限公司盈餘轉投資成立。

註11：係含沖銷側、逆流交易之投資損益。

2. 依據(91)台財證(六)第103366號函規定揭露事項：

<u>本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額</u>	<u>經濟部投審會核准投資金額</u>	<u>依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額</u>
\$ 3,875,824 (USD118,400元)	\$ 8,956,361 (USD273,602元)	\$ 6,099,433 註

註：淨值規模逾一百億者：五十億元部分適用40%，五十億元以上未達一百億元部分適用30%，逾一百億元部分適用20%，三部份金額總計為其上限。

3. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

(1) 進 貨

民國 96 年上半年度，本公司與大陸之各被投資公司之進貨均未達本公司進貨金額之 10%，其總額為 39,370 仟元。係按一般進貨價格辦理，貨款係於進貨 90 天內付款，而一般進貨條件相同。

(2) 銷 貨

民國 96 年上半年度本公司與大陸之各被投資公司銷貨均未達本公司銷貨淨額之 10%，其總額為 15,873 仟元。其銷售價格係依成本加計約 10%~15% 辦理，與一般客戶同為 60~90 天內收款。

(3) 應收帳款

截至民國 96 年 6 月 30 日止，本公司帳列與大陸之各被投資公司之應收帳款總額為 6,055 仟元。

(4) 財產交易

民國 96 年上半年度本公司與大陸被投資公司間之財產交易：

<u>大 陸 被 投 資 公 司</u>	<u>出售金額</u>	<u>帳面價值</u>	<u>出售利益(帳列其他負債-其他)</u>
廈門正新橡膠有限公司	\$ 45,013	\$ 28,967	\$ 16,046
中國正新橡膠有限公司	19,209	12,257	6,952
其 他	23,346	12,721	10,625
	<u>\$ 87,568</u>	<u>\$ 53,945</u>	<u>\$ 33,623</u>

(5) 技術權利金收入

	<u>96 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日</u>	<u>技術權利金收入</u>	<u>期 末 應 收 款</u>
正新-廈門	\$	41,367	\$ 22,625
正新-中國		36,655	16,864
	<u>\$</u>	<u>78,022</u>	<u>\$ 39,489</u>

(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

民國96年上半年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率(註三)
				科目	金額(註四)	交易條件	
0	正新橡膠工業股份有限公司	正新橡膠美國有限公司	1	銷貨	\$ 756,076	出貨後60~90天內收款	3%
0	正新橡膠工業股份有限公司	MAXXIS Corporation Inc.	1	銷貨	394,433	出貨後60~90天內收款	1%
0	正新橡膠工業股份有限公司	正新橡膠德國有限公司	1	銷貨	344,958	出貨後60~90天內收款	1%
0	正新橡膠工業股份有限公司	正新橡膠加拿大有限公司	1	銷貨	167,532	出貨後60~90天內收款	1%
0	正新橡膠工業股份有限公司	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	1	(進貨)	(158,584)	進貨後30天內付款	1%
0	正新橡膠工業股份有限公司	正新橡膠美國有限公司	1	應收帳款	373,439	出貨後60~90天內收款	1%
0	正新橡膠工業股份有限公司	MAXXIS Corporation Inc.	1	應收帳款	206,455	出貨後60~90天內收款	-
0	正新橡膠工業股份有限公司	正新橡膠德國有限公司	1	應收帳款	183,931	出貨後60~90天內收款	-
1	正新橡膠中國有限公司	正新橡膠中國有限公司	3	銷貨	488,829	出貨後60~90天內收款	2%
1	正新橡膠中國有限公司	正新橡膠德國有限公司	3	銷貨	453,497	出貨後60~90天內收款	2%
1	正新橡膠中國有限公司	正新橡膠美國有限公司	3	應收帳款	149,750	出貨後60~90天內收款	-
1	正新橡膠中國有限公司	正新橡膠德國有限公司	3	應收帳款	311,845	出貨後60~90天內收款	-
2	正新橡膠工業股份有限公司	廈門正新實業有限公司	3	銷貨	451,119	出貨後60~90天內收款	2%
2	正新橡膠工業股份有限公司	廈門正新海燕輪胎有限公司	3	銷貨	448,287	出貨後60~90天內收款	2%
2	正新橡膠工業股份有限公司	廈門正新實業有限公司	3	(進貨)	(883,299)	出貨後60~90天內付款	3%
2	正新橡膠工業股份有限公司	廈門正新海燕輪胎有限公司	3	(進貨)	(186,953)	出貨後60~90天內付款	1%
2	正新橡膠工業股份有限公司	廈門正新海燕輪胎有限公司	3	應收帳款	176,657	出貨後60~90天內收款	-
3	廈門正新海燕輪胎有限公司	廈門正新實業有限公司	3	(進貨)	(118,264)	出貨後60~90天內付款	-
4	廈門正新實業有限公司	廈門正新橡膠工業股份有限公司	3	應收帳款	407,985	出貨後60~90天內收款	1%

註一：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。

註二：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。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債類科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：交易金額達新台幣一億元以上者。

民國95年上半年度

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係(註二)	交 易 往 來 情 形			佔合併總營收或總資產之 比率(註三)
				科 目	金 額(註四)	交 易 條 件	
0	正新橡膠工業股份有限公司	正新橡膠美國有限公司	1	銷貨	\$ 672,044	出貨後60~90天內收款	3%
0	正新橡膠工業股份有限公司	正新橡膠德國有限公司	1	銷貨	257,955	出貨後60~90天內收款	1%
0	正新橡膠工業股份有限公司	MAXXIS Corporation Inc.	1	銷貨	116,645	出貨後60~90天內收款	1%
0	正新橡膠工業股份有限公司	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	1	(進貨)	(448,465)	出貨後30天內付款	2%
0	正新橡膠工業股份有限公司	正新橡膠德國有限公司	1	應收帳款	102,547	出貨後60~90天內收款	2%
1	廈門正新橡膠工業股份有限公司	廈門正新海燕輪胎有限公司	3	銷貨	437,591	出貨後60~90天內收款	2%
1	廈門正新橡膠工業股份有限公司	廈門正新海燕輪胎有限公司	3	(進貨)	(178,685)	出貨後60~91天內付款	1%
1	廈門正新橡膠工業股份有限公司	廈門正新海燕輪胎有限公司	3	應收帳款	184,540	出貨後60~92天內收款	2%
2	正新橡膠中國有限公司	正新橡膠美國有限公司	3	銷貨	413,891	出貨後60~90天內收款	2%
2	正新橡膠中國有限公司	正新橡膠德國有限公司	3	銷貨	366,369	出貨後60~90天內收款	2%
2	正新橡膠中國有限公司	正新橡膠德國有限公司	3	應收帳款	188,878	出貨後60~90天內收款	2%
2	正新橡膠中國有限公司	正新橡膠美國有限公司	3	應收帳款	184,540	出貨後60~90天內收款	2%

註一：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。

註二：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。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債類科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：交易金額達新台幣一億元以上者。

十二、部門別財務資訊

不適用。