

正新橡膠工業股份有限公司

財務報告

民國九十六年度及九十五年度

(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

民 國 九 十 六 年 度 及 九 十 五 年 度 財 務 報 告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師查核報告	4 ~ 5	
四、	資產負債表	6	
五、	損益表	7	
六、	股東權益變動表	8	
七、	現金流量表	9 ~ 10	
八、	財務報表附註		
	(一) 公司沿革	11	
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 15	
	(三) 會計變動之理由及其影響	15	
	(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 28	
	(五) 關係人交易	29 ~ 33	
	(六) 質押之資產	33	
	(七) 重大承諾事項及或有事項	33 ~ 34	
	(八) 重大之災害損失	34	
	(九) 重大之期後事項	34	

項	目	頁	次
(十)	其他	34 ~ 37	
(十一)	附註揭露事項	38 ~ 49	
	1. 重大交易事項相關資訊	38 ~ 40	
	2. 轉投資事業相關資訊	41 ~ 46	
	3. 大陸投資資訊	47 ~ 49	
(十二)	部門別財務資訊	50	
九、	重要會計科目明細表	51 ~ 62	

會計師查核報告

(97)財審報字第 07003896 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民國九十六年及九十五年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。如財務報表附註四(八)所述，正新橡膠工業股份有限公司民國九十六年及九十五年度採權益法評價之部分長期股權投資，其所認列之投資收益及附註十一所揭露之有關被投資公司相關資訊，係依被投資公司委任其他會計師查核之財務報表作評價及揭露，本會計師並未查核該等財務報表。民國九十六年及九十五年度依據其他會計師查核之財務報表所認列之投資收益，分別為新台幣 51,685 仟元及新台幣 31,137 仟元，截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，其相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 198,031 仟元及新台幣 178,942 仟元。

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

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，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達正新橡膠工業股份有限公司民國九十六年十二月三十一日及民國九十五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十六年一月一日至十二月三十一日及民國九十五年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，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」，對持有之金融商品做適當評價及表達揭露。

正新橡膠工業股份有限公司已另編製民國九十六年度及九十五年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留之意見查核報告在案，備供參考。

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 七 年 四 月 二 十 四 日

正新橡膠工業股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 96 年及 95 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

		96 年 12 月 31 日		95 年 12 月 31 日				96 年 12 月 31 日		95 年 12 月 31 日	
資 產		金 額	%	金 額	%	負債及股東權益		金 額	%	金 額	%
流動資產						流動負債					
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$ 1,195,362	3	\$ 291,045	1	2100	短期借款(附註四(十一))	\$ 850,000	2	\$ 1,262,891	4
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註四(二))	1,697	-	2,917	-	2110	應付短期票券(附註四(十二))	-	-	99,890	-
1320	備供出售金融資產－流動(附註四(三))	21,039	-	23,654	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動(附註四(二))	35,727	-	4,910	-
1120	應收票據淨額(附註四(四))	105,020	-	81,532	-	2140	應付帳款(附註五)	1,461,213	4	766,770	3
1140	應收帳款淨額(附註四(五))	1,473,945	4	1,366,344	4	2160	應付所得稅(附註四(二十))	171,400	-	86,667	-
1150	應收帳款－關係人淨額(附註五)	965,791	3	315,177	1	2170	應付費用(附註五)	800,113	2	585,909	2
1190	其他金融資產－流動(附註五)	390,376	1	237,845	1	2210	其他應付款項(附註五)	309,366	1	232,906	1
120X	存貨(附註四(六))	1,973,311	5	1,723,719	5	2270	一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十三)(十四))	1,270,000	3	100,000	-
1286	遞延所得稅資產－流動(附註四(二十))	91,471	-	141,090	1		其他流動負債	256,719	1	262,342	1
1298	其他流動資產－其他	339,703	1	79,521	-	2280	其他流動負債				
11XX	流動資產合計	6,557,715	17	4,262,844	13	21XX	流動負債合計	5,154,538	13	3,402,285	11
基金及投資						長期負債					
1450	備供出售金融資產－非流動(附註四(三))	19,200	-	19,100	-	2410	應付公司債(附註四(十三))	1,000,000	3	2,000,000	6
1480	以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(七))	141,711	-	143,910	1	2420	長期借款(附註四(十四))	5,556,678	14	4,161,776	13
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(八))	24,973,250	63	19,618,365	61	24XX	長期負債合計	6,556,678	17	6,161,776	19
14XX	基金及投資合計	25,134,161	63	19,781,375	62		各項準備				
1440	其他金融資產－非流動(附註六)	3,858	-	4,250	-	2510	土地增值稅準備(附註四(九))	514,733	1	514,733	2
固定資產(附註四(九)及五)						2810	其他負債				
成本						2860	應計退休金負債(附註四(十五))	343,423	1	322,219	1
1501	土地	485,604	1	485,604	2	2880	遞延所得稅負債－非流動(附註四(二十))	829,887	2	490,513	1
1521	房屋及建築	2,766,797	7	2,638,743	8	28XX	其他負債－其他(附註五)	514,728	1	310,275	1
1531	機器設備	5,806,588	15	5,687,118	18	2XXX	其他負債合計	1,688,038	4	1,123,007	3
1545	試驗設備	397,527	1	408,665	1		負債總計	13,913,987	35	11,201,801	35
1551	運輸設備	94,878	-	97,735	-	股東權益					
1561	辦公設備	19,366	-	19,295	-	3110	股本(附註四(十六))				
1681	其他設備	1,195,200	3	1,203,210	4		普通股股本	13,030,175	33	12,177,733	38
15X8	重估增值	1,183,737	3	1,183,737	4	3220	資本公積(附註四(九)(十七))				
15XY	成本及重估增值	11,949,697	30	11,724,107	37	3240	庫藏股票交易	9,772	-	9,772	-
15X9	減：累計折舊	(4,887,846)	(12)	(4,772,135)	(15)	3260	處分資產增益	42,804	-	42,804	-
1670	未完工程及預付設備款	508,920	1	654,970	2		長期投資	39,609	-	47,938	-
15XX	固定資產淨額	7,570,771	19	7,606,942	24	3310	保留盈餘(附註四(十九))				
無形資產						3350	法定盈餘公積	2,492,249	6	2,296,547	7
1770	遞延退休金成本(附註四(十五))	66,525	-	88,700	-		未分配盈餘	7,856,624	20	4,303,302	13
其他資產－淨額						3460	股東權益其他調整項目				
1800	出租資產	120,685	-	121,658	-	3450	未實現重估增值(附註四(九))	863,105	2	863,105	3
1880	其他資產－其他(附註四(十))	306,074	1	298,010	1	3420	金融商品之未實現損益(附註三)	(6,606)	-	13,583	-
18XX	其他資產合計	426,759	1	419,668	1	3430	累積換算調整數	1,648,248	4	1,292,668	4
1XXX	資產總計	\$ 39,759,789	100	\$ 32,163,779	100	3XXX	未認列為退休金成本之淨損失(附註四(十五))	(130,178)	-	(85,474)	-
							股東權益總計	25,845,802	65	20,961,978	65
						1XXX	重大承諾事項及或有負債(附註五及七)				
							負債及股東權益總計	\$ 39,759,789	100	\$ 32,163,779	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所蕭珍琪、張志安會計師民國九十七年四月二十四日查核報告。

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
損益表
民國96年及95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)

		96 年 度			95 年 度				
		金	額	%	金	額	%		
4110	銷貨收入(附註五)	\$	17,112,170	100	\$	13,429,578	100		
4170	銷貨退回及折讓	(	3,738)	-	(	1,979)	-		
4190	銷貨折讓	(	12,377)	-	(	23,121)	-		
4100	銷貨收入淨額		17,096,055	100		13,404,478	100		
5110	銷貨成本(附註五)	(	13,525,447)	(79)	(	10,995,961)	(82)		
5910	營業毛利		3,570,608	21		2,408,517	18		
5920	聯屬公司間已(未)實現利益	(	102,784)	-	(	10,728)	-		
	營業毛利淨額		3,467,824	21		2,397,789	18		
	營業費用								
6100	推銷費用	(	1,726,349)	(10)	(	1,530,674)	(11)		
6200	管理及總務費用	(	221,635)	(1)	(	226,546)	(2)		
6300	研究發展費用	(	400,363)	(3)	(	358,062)	(3)		
6000	營業費用合計	(	2,348,347)	(14)	(	2,115,282)	(16)		
6900	營業淨利		1,119,477	7		282,507	2		
	營業外收入及利益								
7110	利息收入		33,930	-		28,090	-		
7310	金融資產評價利益(附註四(二))		2,171	-		27,915	-		
7121	採權益法認列之投資收益(附註四(八))		4,800,254	28		1,583,198	12		
7130	處分固定資產利益		197,082	1		161,146	1		
7140	處分投資利益(附註四(三))		-	-		61,620	1		
7160	兌換利益		112,659	1		230,421	2		
7480	什項收入(附註四(八)及五)		205,858	1		170,612	1		
7100	營業外收入及利益合計		5,351,954	31		2,263,002	17		
	營業外費用及損失								
7510	利息費用(附註四(九))	(	218,714)	(1)	(	301,579)	(2)		
7650	金融負債評價損失(附註四(二))	(	21,462)	-	(	35,212)	-		
7880	什項支出(附註四(八))	(	27,611)	-	(	38,668)	(1)		
7500	營業外費用及損失合計	(	267,787)	(1)	(	375,459)	(3)		
7900	繼續營業單位稅前淨利		6,203,644	37		2,170,050	16		
8110	所得稅費用(附註四(二十))	(	634,368)	(4)	(	213,027)	(1)		
9600	本期淨利	\$	5,569,276	33	\$	1,957,023	15		
		稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
普通股每股盈餘									
9750	本期淨利(附註四(二十一))	\$	4.76	\$	4.27	\$	1.67	\$	1.50

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
蕭珍琪、張志安會計師民國九十七年四月二十四日查核報告。

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
股東權益變動表
民國96年及95年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	保 留 盈 餘				未 實 現 重 估	金 融 商 品 之 未 實	累 積 換 算 調	未 認 列 為 退 休 金			
	普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	增 值	現 損 益	整 數	成 本 之 淨	庫 藏 股 票	合 計	
95 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)	\$ 19,219,099	
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年度稅後淨利	-	-	-	1,957,023	-	-	-	-	-	1,957,023	
庫藏股交易	-	3,845	-	-	-	-	-	-	2,926	6,771	
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	657,767	-	-	657,767	
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	13,583	-	-	-	13,583	
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	12,230	-	12,230	
95年12月31日餘額	<u>\$ 12,177,733</u>	<u>\$ 100,514</u>	<u>\$ 2,296,547</u>	<u>\$ 4,303,302</u>	<u>\$ 863,105</u>	<u>\$ 13,583</u>	<u>\$ 1,292,668</u>	<u>(\$ 85,474)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,961,978</u>	
96 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)	\$ -	\$ 20,961,978	
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	852,442	-	-	(852,442)	-	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	(913,330)	-	-	-	-	-	(913,330)	
96年度稅後淨利	-	-	-	5,569,276	-	-	-	-	-	5,569,276	
依持股比例認列子公司備供出											
售金融商品未實現損益	-	-	-	-	-	(17,674)	-	-	-	(17,674)	
依持股比例認列子公司未依持											
股比例認列轉列資本公積	-	(8,329)	-	-	-	-	-	-	-	(8,329)	
依持股比例認列子公司未認列											
為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	(2,228)	-	(2,228)	
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	355,580	-	-	355,580	
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	(2,515)	-	-	-	(2,515)	
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	(42,476)	-	(42,476)	
96年12月31日餘額	<u>\$ 13,030,175</u>	<u>\$ 92,185</u>	<u>\$ 2,492,249</u>	<u>\$ 7,856,624</u>	<u>\$ 863,105</u>	<u>(\$ 6,606)</u>	<u>\$ 1,648,248</u>	<u>(\$ 130,178)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,845,802</u>	

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所蕭珍琪、張志安會計師民國九十七年四月二十四日查核報告。

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
現金流量表
民國 96 年及 95 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	<u>96</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>95</u> <u>年</u> <u>度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 5,569,276	\$ 1,957,023
調整項目		
折舊費用	874,408	875,461
出租資產折舊費用	973	1,001
各項攤提	49,785	40,632
未實現銷貨毛利	102,784	10,728
處分投資利益	-	(61,620)
金融資產評價利益(損失)	2,171	27,915
金融負債評價損失	21,462	35,212
存貨報廢損失	1,493	997
依權益法評價之現金股利收現數	422,337	366,352
採權益法認列長期股權投資收益	(4,800,254)	(1,583,198)
處分固定資產利益-淨額	(197,082)	(161,146)
匯率影響數	(18,699)	(83,096)
資產及負債科目之變動		
應收票據淨額	(23,488)	16,880
應收帳款淨額	(107,601)	30,053
應收帳款 - 關係人淨額	(650,614)	(25,655)
其他金融資產-流動	(152,531)	30,147
存貨	(251,085)	480,983
其他流動資產-其他	(260,182)	(20,456)
應付帳款	694,443	(166,265)
應付所得稅	84,733	56,646
應付費用	214,204	16,649
其他應付款	110,181	(39,534)
遞延所得稅負債-非流動	388,993	108,809
其他流動負債	84,049	(26,770)
營業活動之淨現金流入	<u>2,159,756</u>	<u>1,887,748</u>

(續次頁)

正新橡膠工業股份有限公司
現金流量表
民國 96 年及 95 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	96 年 度	95 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>		
公平價值列入損益之金融資產-流動淨變動數	(\$ 951)	(\$ 30,832)
備供出售金融資產-流動增加	-	(636)
處分備供出售金融資產-流動價款	-	103,939
以成本衡量之金融資產減資退回股款數	2,199	2,443
處分固定資產價款	559,074	342,107
購置固定資產現金支付數	(1,222,921)	(1,194,523)
質押定期存款減少(增加)	846	(875)
遞延資產增加	(57,850)	(56,793)
採權益法評價之長期股權投資增加	(649,620)	-
存出保證金(增加)減少	(453)	204
公平價值列入損益之金融負債-流動淨變動數	9,355	(30,302)
投資活動之淨現金流出	(1,360,321)	(865,268)
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款減少數	(412,891)	(646,010)
應付短期票券淨變動數	(99,890)	169
長期借款償還數	(4,096,766)	(4,324,430)
長期借款舉借數	5,661,668	3,772,028
存入保證金增加(減少)	450	(240)
發放員工紅利及董監事酬勞	(53,058)	(58,201)
發放現金股利	(913,330)	(853,580)
融資活動之淨現金流入(流出)	86,183	(2,110,264)
匯率影響數	18,699	83,096
本期現金及約當現金增加(減少)	904,317	(1,004,688)
期初現金及約當現金餘額	291,045	1,295,733
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,195,362	\$ 291,045
<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)	\$ 226,182	\$ 323,941
本期支付所得稅	\$ 160,643	\$ 47,573
購置固定資產現金支付數		
固定資產本期增添數	\$ 1,187,779	\$ 1,147,014
期初應付設備款	110,033	157,542
期末應付設備款	(74,891)	(110,033)
購置固定資產現金支付數	\$ 1,222,921	\$ 1,194,523

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
蕭珍琪、張志安會計師民國九十七年四月二十四日查核報告。

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

財務報表附註

民國 96 年及 95 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司設立於民國 58 年 12 月，經多次增資後，截至民國 96 年 12 月 31 日止，實收資本額為 13,030,175 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。(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 月起在台灣證券交易所買賣。

民國 96 年及 95 年 12 月 31 日本公司員工總人數分別為 3,653 人及 3,414 人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)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。

(二)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2)主要為交易目的而持有者。
 - (3)預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

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

(1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而發生者。

(3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三) 約當現金

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

1. 隨時可轉換成定額現金者。

2. 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(四) 公平價值列入損益之金融資產及負債

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。

(五) 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。

(六) 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，按帳載金額評價。

(七) 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。

(八) 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，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。

(九) 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) 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報及年度編製合併報表。
2. 自民國 94 年 1 月 1 日起對於採權益法評價之被投資公司，若具有重大影響力但未達控制能力者，其投資損失之認列以使對該被投資公司投資及墊款之帳面餘額降低至零為限，除非本公司對該被投資公司有背書保證或意圖繼續支持該被投資公司，則按持股比例繼續認列投資損失，若對投資公司已具控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，以全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益宜先歸屬本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。
3. 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」作為本公司股東權益之調整項目。
4. 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。

(十一)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，加計一年殘值採平均法提列，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 50 年，餘為 2 年至 30 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。

(十二)遞延資產

遞延資產主係電腦軟體、模具等，並按其估計效益年數 3 年，採平均法攤銷。

(十三)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。

(十四)所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，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。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 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費用。

(十五)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。

(十六)收入成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配

合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十七)會計估計

本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。

(十八)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不予迴轉。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國 95 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第 34 號及 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 12 月 31 日認列之其他股東權益調整金額為貸餘計 6,546 仟元，對民國 95 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 12 月 31 日	95 年 12 月 31 日
庫存現金及零用金	\$ 907	\$ 1,153
支票存款	2,706	2,550
活期存款	357,731	262,708
外幣存款	76,189	16,460
定期存款	757,829	8,174
	<u>\$ 1,195,362</u>	<u>\$ 291,045</u>
利率區間：		
定期存款	<u>3.35%~5.10%</u>	<u>3.34%</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債-流動

	<u>96 年 12 月 31 日</u>	<u>95 年 12 月 31 日</u>
交易目的金融資產		
買入外匯選擇權	\$ 947	\$ 1,507
遠期外匯合約	750	1,410
	<u>\$ 1,697</u>	<u>\$ 2,917</u>
交易目的金融負債		
賣出外匯選擇權	\$ 35,727	\$ 2,639
遠期外匯合約	-	2,271
	<u>\$ 35,727</u>	<u>\$ 4,910</u>

1. 本公司民國96年度及95年度因前述金融資產及負債認列之淨損失分別為19,291仟元及7,297仟元。

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：英磅/美元/歐元/日幣/澳幣仟元

	<u>96 年</u>	<u>12 月</u>	<u>31 日</u>
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	<u>EUR 1,000</u>	96.11.23~97.2.15	1.4835
賣出外匯選擇權			
歐元交換美元	<u>EUR 4,750</u>	96.3.30~97.9.23	1.3665~1.517
英鎊交換美元	<u>GBP 1,000</u>	96.6.29~97.7.10	2.04~2.055
日幣交換美元	<u>JPY 27,750</u>	96.8.15~97.8.14	0.009
遠期外匯合約			
美元交換歐元	<u>USD 717</u>	97.1.24	0.6976
澳幣交換美元	<u>AUD 100</u>	97.1.3	0.918

	95 年	12 月	31 日
	合約金額		
商 品 種 類	(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 3,000	95.12.1~96.2.14	1.302~1.343
賣出外匯選擇權			
歐元交換美元	USD 1,250	95.11.10~96.2.14	1.302~1.343
	USD 6,340	95.11.29~96.5.28	1.330
遠期外匯合約			
澳幣交換美元	USD 1,086	96.1.30	0.778~0.790
英鎊交換美元	USD 5,615	96.5.30	1.919~1.983
美元交換歐元	EUR 11,299	96.3.13	0.7604~0.7581
美元交換日幣	JPY 10,870	96.3.20	117.510~118.740
美元交換日幣	JPY 71,000	96.1.29	118.280

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 12 月 31 日	95 年 12 月 31 日
流動項目：		
上市櫃股票	\$ 4,006	\$ 4,006
基金	18,930	18,930
	22,936	22,936
評價調整	(1,897)	718
	\$ 21,039	\$ 23,654
非流動項目：		
受益憑證	\$ 20,000	\$ 20,000
評價調整	(800)	(900)
	\$ 19,200	\$ 19,100

民國 96 年及 95 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 2,515 仟元及 56,015 仟元；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 61,620 仟元。

(四) 應收票據淨額

	96 年 12 月 31 日	95 年 12 月 31 日
應收票據	\$ 114,297	\$ 90,809
減：備抵呆帳	(9,277)	(9,277)
	\$ 105,020	\$ 81,532

(五) 應收帳款淨額

	96 年 12 月 31 日	95 年 12 月 31 日
應收帳款	\$ 1,486,841	\$ 1,379,240
減：備抵呆帳	(12,896)	(12,896)
	<u>\$ 1,473,945</u>	<u>\$ 1,366,344</u>

(六) 存 貨

	96 年 12 月 31 日	95 年 12 月 31 日
製 成 品	\$ 547,001	\$ 879,487
在 製 品	139,044	200,495
原 料	1,091,238	572,846
在 途 存 貨	<u>209,932</u>	<u>84,795</u>
	1,987,215	1,737,623
減：備抵跌價及呆滯損失	(13,904)	(13,904)
	<u>\$ 1,973,311</u>	<u>\$ 1,723,719</u>

(七) 以成本衡量之金融資產

	96 年 12 月 31 日		95 年 12 月 31 日	
被 投 資 公 司	帳 列 數	持股比例	帳 列 數	持股比例
非流動項目：				
太平洋證券股份有限公司	\$ 62,807	2.35%	\$ 62,807	2.35%
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	17.34%
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%
台豐興業股份有限公司	<u>440</u>	0.15%	<u>440</u>	0.15%
	188,104		190,303	
累計減損	(46,393)		(46,393)	
	<u>\$ 141,711</u>		<u>\$ 143,910</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. 本公司經評估部分以成本衡量之金融資產價值已減損且回復希望甚小，故按其金融資產淨值提列之累計減損損失 46,393 仟元。

(八)採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司	96 年 12 月 31 日		95 年 12 月 31 日	
	帳 列 數	持股比例	帳 列 數	持股比例
採權益法評價者：				
MAXXIS International Co., Ltd.	\$ 10,091,588	100.00%	\$ 7,522,113	100.00%
CST Trading Ltd.	8,448,589	100.00%	7,142,840	100.00%
MAXXIS Trading Ltd.	4,340,708	100.00%	3,121,131	100.00%
正新橡膠美國有限公司	1,624,153	100.00%	1,401,758	100.00%
喬新興業股份有限公司	148,216	97.00%	164,807	97.00%
洋新工業股份有限公司	129,543	49.99%	125,734	49.99%
正新橡膠加拿大有限公司	75,350	100.00%	43,846	100.00%
MAXXIS Tech Center Europe B. V.	45,186	100.00%	41,485	100.00%
Cheng Shin Holland B. V.	33,426	30.00%	26,075	30.00%
正新橡膠德國有限公司	35,062	30.00%	27,133	30.00%
MAXXIS International Japan Co., Ltd.	1,429	33.33%	1,443	33.33%
	<u>\$ 24,973,250</u>		<u>\$ 19,618,365</u>	

1. 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 度	95 年 度
MAXXIS International Co., Ltd.	\$ 2,805,710	\$ 720,318
CST Trading Ltd.	1,208,015	579,734
MAXXIS Trading Ltd.	481,054	80,468
正新橡膠美國有限公司	232,568	191,965
喬新興業股份有限公司	1,083	(3,615)
洋新工業股份有限公司	26,037	19,074
正新橡膠加拿大有限公司	22,910	(15,134)
MAXXIS Tech Center Europe B. V.	(2,748)	(1,701)
Cheng Shin Holland B. V.	4,512	(822)
正新橡膠德國有限公司	21,136	12,885
MAXXIS International Japan Co., Ltd.	(23)	26
	<u>\$ 4,800,254</u>	<u>\$ 1,583,198</u>

上開採權益法評價之長期股權投資損益認列基礎係依各該被投資公司同期間經會計師查核簽證之財務報告認列投資損益。

2. 本公司透過 MAXXIS Trading Ltd. 轉投資越南正新有限公司 382,684 仟元，於民國 95 年間辦妥公司設立登記完成，截至民國 96 年 12 月 31 日

止，該轉投資公司尚在試產階段。

(九) 固定資產

	96	年	12	月	31	日
資產名稱	原始成本	重估增值	合計	累計折舊	帳面價值	
土地	\$ 485,604	\$1,143,407	\$ 1,629,011	\$ -	\$1,629,011	
房屋及						
建築	2,766,797	40,256	2,807,053	(825,779)	1,981,274	
機器設備	5,806,588	74	5,806,662	(2,976,922)	2,829,740	
試驗設備	397,527	-	397,527	(231,375)	166,152	
運輸設備	94,878	-	94,878	(62,104)	32,774	
辦公設備	19,366	-	19,366	(15,244)	4,122	
其他設備	1,195,200	-	1,195,200	(776,422)	418,778	
未完工程及預付設備款	508,920	-	508,920	-	508,920	
	<u>\$11,274,880</u>	<u>\$1,183,737</u>	<u>\$12,458,617</u>	<u>(\$4,887,846)</u>	<u>\$7,570,771</u>	

	95	年	12	月	31	日
資產名稱	原始成本	重估增值	合計	累計折舊	帳面價值	
土地	\$ 485,604	\$1,143,407	\$ 1,629,011	\$ -	\$1,629,011	
房屋及						
建築	2,638,743	40,256	2,678,999	(784,609)	1,894,390	
機器設備	5,687,118	74	5,687,192	(2,885,279)	2,801,913	
試驗設備	408,665	-	408,665	(243,118)	165,547	
運輸設備	97,735	-	97,735	(60,534)	37,201	
辦公設備	19,295	-	19,295	(13,755)	5,540	
其他設備	1,203,210	-	1,203,210	(784,840)	418,370	
未完工程及預付設備款	654,970	-	654,970	-	654,970	
	<u>\$11,195,340</u>	<u>\$1,183,737</u>	<u>\$12,379,077</u>	<u>(\$4,772,135)</u>	<u>\$7,606,942</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 12 月 31 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年度固定資產之利息資本化資訊彙總如下：

	96 年 度	95 年 度
利息資本化總額	\$ 12,201	\$ 18,506
利息資本化前利息費用	\$ 230,915	\$ 320,085
設算利率	2.60%~3.46%	2.70%~3.82%

(十) 其他資產-其他

	96 年 12 月 31 日	95 年 12 月 31 日
其他資產-農地	\$ 266,175	\$ 266,175
遞延費用	84,101	76,037
	350,276	342,212
累計減損-農地	(44,202)	(44,202)
	\$ 306,074	\$ 298,010

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。

(十一) 短期借款

	96 年 12 月 31 日	95 年 12 月 31 日
信用借款	\$ 850,000	\$ 950,000
外銷借款	-	174,603
購料借款	-	138,288
	\$ 850,000	\$ 1,262,891
利率區間	2.20%~2.26%	1.60~6.24%

(十二)應付短期票券

	96 年 12 月 31 日	95 年 12 月 31 日
應付商業本票	\$ -	\$ 100,000
減：應付短期票券折價	-	(110)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 99,890</u>
短期票券發行利率	-	1.80%

上列應付短期票券係由中華票券金融股份有限公司及兆豐票券金融股份有限公司保證或承兌。

(十三)應付公司債

	96 年 12 月 31 日	95 年 12 月 31 日
國內有擔保普通公司債	\$ 2,000,000	\$ 2,000,000
減：一年內到期部分	(1,000,000)	-
	<u>\$ 1,000,000</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。

(十四)長期借款

貸 款 單 位 到 期 日	96年12月31日	95年12月31日
信用借款 103年12月前分期償還	\$ 5,826,678	\$ 4,261,776
一年內到期部分	(270,000)	(100,000)
	<u>\$ 5,556,678</u>	<u>\$ 4,161,776</u>
利率區間	<u>2.34%~5.74%</u>	<u>1.75~6.38%</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。

(十五)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。截至民國 96 年及 95 年 12 月 31 日止，本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 101,732 仟元及 108,532 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 492,600 仟元及 425,814 仟元。

2. 本公司依確定給付退休辦法之精算報告認列相關資訊如下：

(1) 精算假設：

	96 年 度	95 年 度
折現率	3.50%	3.75%
薪資調整率	3.50%	2.50%
基金資產預期投資報酬率	2.75%	2.75%

(2) 退休基金提撥狀況表

	96 年 12 月 31 日	95 年 12 月 31 日
既得給付義務	(\$ 195,862)	(\$ 165,313)
累積給付義務	(\$ 858,267)	(\$ 756,342)
預計給付義務	(\$ 1,271,360)	(\$ 1,008,245)
退休金基金資產公平價值	499,854	418,561
提撥狀況	(771,506)	(589,684)
未認列過渡性淨給付義務	66,525	88,700
未認列退休金損益	541,042	337,376
補列之應計退休金負債	(194,475)	(174,174)
應計退休金負債	(\$ 358,414)	(\$ 337,782)
既得給付	\$ 236,915	\$ 204,376

(3) 淨退休金成本包括：

	96 年 度	95 年 度
服務成本	\$ 33,545	\$ 37,812
利息成本	37,809	38,066
退休基金資產預期報酬	(11,510)	(10,666)
未認列過渡性淨給付義務之攤銷	22,175	22,175
未認列退休金損失之攤銷數	19,713	21,145
當期淨退休金成本	\$ 101,732	\$ 108,532

3. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞

工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 96 年及 95 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 42,098 仟元及 35,946 仟元。

(十六)股本

1. 本公司於民國 96 年 6 月 15 日經股東會決議，以未分配盈餘 852,442 仟元轉增資發行新股 85,244 仟股，每股面額 10 元，該增資案業於同年 9 月 14 日辦理變更登記完成。經上開增資後，實收資本額為 13,030,175 仟元。
2. 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，該增資案業於同年 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。

(十七)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。

(十八)庫藏股票

	96年 1 月 1 日至 12 月 31 日			95 年 1 月 1 日至 12 月 31 日		
	帳面價值			帳面價值		
	股數	(元)/股	市價(元)/股	股數	(元)/股	市價(元)/股
期初股數	-	-	-	213仟股	14.16	29.00
本期分派	-	-	-	15仟股	-	26.00
本期出售	-	-	-	228仟股	-	32.29
期末股數	-	-	-	- 仟股	-	-

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。民國 95 年度子公司獲配本公司股利收入及處分利益分別為 160 仟元及 4,216 仟元，依規定將其列為資本公積-庫藏股交易項下。

(十九)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. 依所得稅法規定，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 12 月 31 日本公司有關於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		7,830,409
合計	\$	<u>7,856,624</u>

5. 截至民國 96 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 109,127 仟元，佔民國 87 年及以後年度之未分配盈餘比率約為 1.39%，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 年及 95 年度經股東會決議，發放現金股利均為每股 0.75 元，及股票股利每股均為 0.70 元。前述股利除權除息基準日分別為民國 96 年 8 月 7 日及民國 95 年 8 月 13 日。
 7. 本公司民國 96 年盈餘分配議案，截至民國 97 年 4 月 18 日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」。
- 本公司民國 95 年度盈餘實際配發員工紅利及董監事酬勞之有關資訊如下：

股東會及董事會
決議實際配發數

配發情形

員工現金股利	\$ 21,792
董監事酬勞	32,688

每股盈餘相關資訊：(單位：新台幣元)

原每股盈餘(註一)	\$ 1.78
設算每股盈餘(註二)	1.56

註一：係未依民國96年度以盈餘轉增資及資本公積轉增資比例調整計算。

註二：設算每股盈餘=(本期淨利-員工紅利-董監事酬勞)/當年度加權平均流通在外股數。

(二十) 所得稅

	96 年 度	95 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 1,550,901	\$ 542,503
永久性差異之所得稅影響數	(927,105)	(307,301)
投資抵減之所得稅影響數	(46,057)	(69,193)
以前年度所得稅低估數	56,465	46,882
分離課稅稅額	<u>164</u>	<u>136</u>
所得稅費用	634,368	213,027
遞延所得稅資產淨變動數	(388,993)	(108,809)
以前年度所得稅低估數	(50,565)	(2,638)
暫繳及扣繳稅款	(23,246)	(14,777)
分離課稅額	<u>(164)</u>	<u>(136)</u>
應付所得稅	<u>\$ 171,400</u>	<u>\$ 86,667</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適用營運總部之免稅所得。
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，至民國 97 年屆滿。
3. 民國 96 年及 95 年 12 月 31 日之遞延所得稅資產與負債：

	96年12月31日	95年12月31日
遞延所得稅資產總額—流動	<u>\$ 91,471</u>	<u>\$ 141,090</u>
遞延所得稅資產總額—非流動	\$ 78,754	\$ 79,992
遞延所得稅負債總額—非流動	(908,641)	(570,505)
	<u>(\$ 829,887)</u>	<u>(\$ 490,513)</u>

4. 民國 96 年及 95 年度因暫時性差異、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 12 月 31 日		95 年 12 月 31 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	\$ 339,814	\$ 84,953	\$ 243,557	\$ 60,889
流動性資產及負債 之未實現兌換損失	12,167	3,042	91	23
備抵存貨跌價及呆 滯損失	13,904	3,476	13,904	3,476
投資抵減		-		76,702
		<u>\$ 91,471</u>		<u>\$141,090</u>
非 流 動：				
國外長期投資收益	(\$3,633,508)	(\$908,377)	(\$2,228,576)	(\$557,144)
長期借款未實現兌 換利益	(1,054)	(264)	(53,443)	(13,361)
未實現處分固定資 產利益	304,162	76,040	309,111	77,278
應計退休金費用未 撥存數	10,854	2,714	10,854	2,714
		<u>(\$829,887)</u>		<u>(\$490,513)</u>

5. 未實現聯屬公司間利益係出售原料、商品及設備予關係企業遞延認列之處分利益。

6. 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 94 年度。

(二十一)每股盈餘

	96 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日			95 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	
	金 額(分子)	加權平均流通 在外股數	每股盈餘	金 額(分子)	加權平均流通 在外股數
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 前	稅 後
本期淨利	<u>\$6,203,644</u>	<u>\$5,569,276</u>	1,303,017 仟股	<u>\$ 4.76</u>	<u>\$ 4.27</u>
	金 額(分子)	加權平均流通 在外股數	每股盈餘(元)	金 額(分子)	加權平均流通 在外股數
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 前	稅 後
本期淨利	<u>\$2,170,050</u>	<u>\$1,957,023</u>	1,303,017 仟股	<u>\$ 1.67</u>	<u>\$ 1.50</u>

民國 96 年及 95 年度之加權平均流通在外股數，業已依民國 95 年度未分配盈餘轉增資比例追溯調整及當期子公司視同庫藏股股票併入

考慮計算。

(二十二) 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	度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 1,384,176	\$ 531,691	\$ 1,915,867
勞健保費用	98,263	35,468	133,731
退休金費用	102,955	40,875	143,830
其他用人費用	52,085	20,348	72,433
	<u>\$ 1,637,479</u>	<u>\$ 628,382</u>	<u>\$ 2,265,861</u>
折舊費用	<u>\$ 799,921</u>	<u>\$ 74,487</u>	<u>\$ 874,408</u>
攤銷費用	<u>\$ 49,785</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,785</u>

性 質 別	95	年	度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 1,285,039	\$ 465,076	\$ 1,750,115
勞健保費用	99,076	34,410	133,486
退休金費用	103,662	40,816	144,478
其他用人費用	49,386	22,688	72,074
	<u>\$ 1,537,163</u>	<u>\$ 562,990</u>	<u>\$ 2,100,153</u>
折舊費用	<u>\$ 809,696</u>	<u>\$ 65,765</u>	<u>\$ 875,461</u>
攤銷費用	<u>\$ 40,632</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,632</u>

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
MAXXIS International Co., Ltd.	本公司之子公司
廈門正新橡膠工業有限公司 (正 新-廈 門)	本公司之孫公司
廈門正新實業有限公司 (廈門正新實業)	本公司之孫公司
天津大豐橡膠工業有限公司 (天 津 大 豐)	本公司之孫公司
廈門正新海燕輪胎有限公司 (廈 門 海 燕)	本公司之孫公司
廣西欽州正新實業有限公司	本公司孫公司之轉投資公司
CST Trading Ltd.	本公司之子公司
正新橡膠中國有限公司 (正 新-中 國)	本公司之孫公司
正東機械昆山有限公司 (正 東 機 械)	本公司子公司之轉投資公司
MAXXIS Trading Ltd.	本公司之子公司
MAXXIS Holdings (BVI) Co., Ltd.	本公司之孫公司
MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd. (正 新-泰 國)	本公司孫公司之轉投資公司
Cheng Shin Rubber(Vietnam)IND Co., Ltd. (正 新-越 南)	本公司孫公司之轉投資公司
正新橡膠美國有限公司 (正 新-美 國)	本公司之子公司
MAXXIS Corporation Inc.	本公司之孫公司
喬新興業股份有限公司 (喬 新)	本公司之子公司
尚賢製模股份有限公司 (尚 賢)	本公司子公司之轉投資公司(註)
正新橡膠加拿大有限公司 (正 新-加拿大)	本公司之子公司
MAXXIS Tech Center Europe B.V.	本公司之子公司
洋新工業股份有限公司 (洋 新)	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)	採權益法評價之被投資公司
Cheng Shin Holland B.V. (正 新-荷 蘭)	採權益法評價之被投資公司
MAXXIS International Japan Co., Ltd.	採權益法評價之被投資公司
美利達工業股份有限公司 (美 利 達)	本公司監察人為該公司總經理

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)與關係人間之交易事項

1. 銷 貨

	96 年 度		95 年 度	
	金 額	估本公司 銷貨淨額 百 分 比	金 額	估本公司 銷貨淨額 百 分 比
正新-美國	\$ 1,851,631	11	\$ 1,202,155	9
MAXXIS Corporation	786,743	5	402,322	3
正新-德國	582,321	4	431,510	3
正新-加拿大	579,380	3	266,684	2
美利達	175,884	1	122,610	1
正新-越南	111,233	1	140	-
正新-泰國	105,738	1	119,820	1
其 他	155,338	1	84,503	1
	<u>\$ 4,348,268</u>	<u>27</u>	<u>\$ 2,629,744</u>	<u>20</u>

售予正新-泰國之原物料及製成品係依成本分別加計 10%~15%及 20%~25%，其餘均依一般銷售價格辦理。外銷貨款除正新-泰國及正新-越南係於貨品運出後 120 天收款外，其餘與一般銷貨條件相同於 60~90 天內收款。

2. 進 貨

	96 年 度		95 年 度	
	金 額	估本公司 進貨淨額 百 分 比	金 額	估本公司 進貨淨額 百 分 比
正新-泰國	\$ 442,403	4	\$ 808,598	11
其 他	84,279	1	71,531	1
	<u>\$ 526,682</u>	<u>5</u>	<u>\$ 880,129</u>	<u>12</u>

係按一般進貨價格辦理，至於付款條件，除正新-泰國係於進貨後 30 天內付款外，其餘貨款係進貨後 90 天內付款與一般進貨條件相同。

3. 財產交易

(1)本公司民國 95 年度向關係人-尚賢購入模具設備價款為 27,654 仟元。該購買條件係按一般交易價格辦理。至於付款條件則係依驗收後 30 天內付款。截至民國 95 年 12 月 31 日止，其他應付款為 9,093 仟元。

民國 96 年度：無此情形。

(2) 出售設備

	96	年	度
	售 價	帳 面 價 值	出 售 利 益
正新-泰國	\$ 261,809	\$ 180,288	\$ 81,521
正新-越南	134,365	59,081	75,284
正新-廈門	61,191	41,709	19,482
其 他	101,709	63,017	38,692
	<u>\$ 559,074</u>	<u>\$ 344,095</u>	<u>\$ 214,979</u>
	95	年	度
	售 價	帳 面 價 值	出 售 利 益
正新-泰國	\$ 250,742	\$ 149,268	\$ 101,474
正新-廈門	94,906	38,376	56,530
其 他	88,210	56,527	31,683
	<u>\$ 433,858</u>	<u>\$ 244,171</u>	<u>\$ 189,687</u>

出售設備予關係人之未實現出售利益業依折舊年限攤提為處分固定資產利益，截至民國96年及95年12月31日止，表列其他流動負債計129,809仟元及160,865仟元，其他負債-其他計514,168仟元及309,111仟元。

4. 技術權利金收入(表列其他收入)及期末應收款(表列其他金融資產-流動)

	96	年	度
	技 術 權 利 金 收 入	期 末 應 收 款	
正新-廈門	\$ 84,830	\$ 84,830	
正新-中國	70,906	70,906	
廈門 海燕	14,371	14,371	
天津 大豐	4,389	4,389	
	<u>\$ 174,496</u>	<u>\$ 174,496</u>	
	95	年	度
	技 術 權 利 金 收 入	期 末 應 收 款	
正新-廈門	\$ 58,695	\$ 64,470	
正新-中國	43,482	52,997	
	<u>\$ 102,177</u>	<u>\$ 117,467</u>	

5. 應收帳款

	96 年 12 月 31 日			95 年 12 月 31 日		
			估本公司 應收帳款			估本公司 應收帳款
	金	額	百 分 比	金	額	百 分 比
正新-美國	\$	368,719	15	\$	63,005	4
MAXXIS Corporation		203,339	8		106,956	6
正新-加拿大		134,738	5		-	-
正新-德國		123,858	5		59,374	4
正新-越南		39,159	2		129	-
正新-泰國		37,345	1		34,165	2
美利達		15,068	1		13,079	1
其 他		43,565	2		38,469	2
	\$	965,791	39	\$	315,177	19

6. 其他應收款(表列其他金融資產-流動)

	96 年 12 月 31 日			95 年 12 月 31 日		
			估本公司 其他金融 資產--流 動百分比			估本公司 其他金融 資產--流 動百分比
	金	額	動百分比	金	額	動百分比
正新-泰國	\$	140,567	37	\$	25,499	12
正新-越南		13,498	4		17,282	8
正新-廈門		7,986	2		21,316	10
正新-中國		1,130	-		8,827	4
其他		3,909	1		6,946	3
	\$	167,090	44	\$	79,870	37

上述款項係出售機器設備予關係人之款項，除正新-泰國與正新-越南係於出售設備後120天收款外，餘係於出售設備後60~90天內收款。

7. 應付帳款

	96 年 12 月 31 日			95 年 12 月 31 日		
			估本公司 應付帳款			估本公司 應付帳款
	金	額	百 分 比	金	額	百 分 比
正新-泰國	\$	51,911	3	\$	27,673	4
其他		12,383	1		8,878	1
	\$	64,294	4	\$	36,551	5

8. 應付費用

	96 年 12 月 31 日		95 年 12 月 31 日	
	金 額	估本公司 應付費用 百分比	金 額	估本公司 應付費用 百分比
正新-美國	\$ 55,592	7	\$ 36,373	6
正新-德國	4,435	-	4,965	1
其 它	5,620	1	726	-
	<u>\$ 65,647</u>	<u>8</u>	<u>\$ 41,338</u>	<u>7</u>

上述款項係關係人代本公司支付廣告費及贊助賽車手之款項。

9. 保證事項

截至民國 96 年 12 月 31 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：

被 保 證 人	保 證 額 度	截 至 民 國 96 年 12 月 31 日 止 已 使 用 之 金 額
正新-泰國	泰銖 470,000仟元 美金 181,167仟元	泰銖 483,000仟元 美金 145,299仟元 日圓 16,670仟元
正新-越南	美金 34,000仟元	美金 22,498仟元
正新-美國	美金 15,000仟元	美金 4,000仟元
正新-加拿大	美金 1,000仟元	美金 680仟元
MAXXIS Corporation	美金 5,000仟元	-

六、質押之資產

截至民國 96 年及 95 年 12 月 31 日止，本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12月31日	95年12月31日
定期存款		
(帳列其他金融資產-非流動)	<u>\$ 2,560</u>	<u>\$ 3,406</u>
		中國石油履約保證金等

七、重大承諾事項及或有事項

(一)承諾事項：

- 截至民國 96 年 12 月 31 日止，本公司因購買原料、機器設備及消耗性零件等，已開立而尚未使用之信用狀金額約 23,765 仟元。
- 截至民國 96 年 12 月 31 日止，本公司已簽訂購置固定資產之合約總額計 220,679 仟元，尚未支付價款計 77,979 仟元。

(二)或有事項：

關係人保證事項請參閱附註五之說明。

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 年度財務報表之部份科目業予重分類，便與民國 96 年度財務報表比較。

(以下空白)

(二) 金融商品之公平價值

金 融 資 產	96年12月31日			95年12月31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
非衍生性金融商品						
資產						
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 4,134,352	\$ -	\$ 4,134,352	\$ 2,296,193	\$ -	\$ 2,296,193
備供出售金融商品	40,239	40,239	-	42,754	42,754	-
以成本衡量之金融商品-非流動	141,711	-	-	143,910	-	-
	<u>\$ 4,316,302</u>	<u>\$ 40,239</u>	<u>\$ 4,134,352</u>	<u>\$ 2,482,857</u>	<u>\$ 42,754</u>	<u>\$ 2,296,193</u>
負債						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	\$ 3,848,811	\$ -	\$ 3,848,811	\$ 3,297,375	\$ -	\$ 3,297,375
應付公司債(含一年內到期)	2,000,000	-	1,995,699	2,000,000	-	2,011,678
長期借款(含一年內到期)	5,826,678	-	5,826,678	4,261,776	-	4,261,776
	<u>\$ 11,675,489</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,671,188</u>	<u>\$ 9,559,151</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,570,829</u>
衍生性金融商品						
資產						
買入選擇權	\$ 947	\$ -	\$ 947	\$ 1,507	\$ -	\$ 1,507
遠期外匯合約	750	-	750	1,410	-	1,410
	<u>\$ 1,697</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,697</u>	<u>\$ 2,917</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,917</u>
負債						
賣出選擇權	\$ 35,727	\$ -	\$ 35,727	\$ 2,639	\$ -	\$ 2,639
遠期外匯合約	-	-	-	2,271	-	2,271
	<u>\$ 35,727</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,727</u>	<u>\$ 4,910</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,910</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 12 月 31 日具利率變動公平價值風險之金融資產分別為 760,389 仟元及 11,580 仟元及金融負債均為 2,000,000 仟元，具利率變動現金流量風險之金融負債分別為 6,676,678 仟元及 5,624,557 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) 本公司主要進銷貨係以外幣為計價單位，應收付款項公平價值將隨市場匯率波動而改變，故本公司從事匯率衍生性商品以規避市場匯率波動的風險，預期在所避險部位不致產生重大之市場風險。
- (3) 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 97 年 1 月至 9 月產生 947 仟元之現金流入及 35,727 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 97 年 1 月產生 750 仟元之現金流入，因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之流動性風險。
- (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。

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年度：

										單位：新台幣仟元	
編號	背書保證者公司名稱	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1）	本期最高背書保證金額	期末背書保證（註2）		以資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
						申請	動支				
0	正新橡膠工業(股)公司	正新-泰國	孫公司	\$ 9,046,031	\$ 6,848,498	\$ 6,326,650	5,180,961	\$ -	24%		註1
		正新-越南	孫公司	9,046,031	1,131,384	1,102,484	729,508	-	4%		註1
		正新橡膠美國有限公司	子公司	9,046,031	494,940	486,390	129,704	-	2%		註1
		MAXXIS Corporation	孫公司	9,046,031	166,380	162,130	-	-	1%		註1
		正新橡膠加拿大有限公司	子公司	9,046,031	33,276	32,426	22,050	-	-		註1

註1：本公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值50%為限。 \$ 12,922,901
對單一企業背書保證額度以不超過當期淨值20%為限。 \$ 5,169,160
對海外單一聯屬公司則以不超過淨值35%為限。 \$ 9,046,031

註2：期末背書保證申請及動支金額已依民國96年12月31日之匯率換算。

3. 期末持有有價證券情形：
民國96年12月31日：

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	MAXXIS International	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	35,050,000	\$10,091,588	100.00%	\$10,091,588	(註1)
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	採權益法之長期股權投資	72,900,000	8,448,589	100.00%	8,448,589	(註1)
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	採權益法之長期股權投資	130,006,081	4,340,708	100.00%	4,340,708	(註1)
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	採權益法之長期股權投資	1,800,000	1,624,153	100.00%	1,624,153	(註1)
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	採權益法之長期股權投資	9,700,000	148,216	97.00%	148,216	(註1)
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	採權益法之長期股權投資	4,999,960	129,543	49.99%	129,543	(註1)
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	採權益法之長期股權投資	1,000,000	75,350	100.00%	75,350	(註1)
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	採權益法之長期股權投資	1,000,000	45,186	100.00%	45,186	(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	採權益法之長期股權投資	32,360	33,426	30.00%	33,426	(註1)
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	採權益法之長期股權投資	90,000	35,062	30.00%	35,062	(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	採權益法之長期股權投資	100	1,429	33.33%	1,429	(註1)
						<u>\$ 24,973,250</u>		<u>\$24,973,250</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	公平價值(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%	\$ 75,349	(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%	27,131	(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	2,198,745	19,789	12.33%	21,903	(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%	10,830	(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	-	34,780	(註1、2)
						<u>\$ 141,711</u>		<u>\$ 169,993</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	\$ 18,411	-	\$ 18,411	
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	2,628	-	2,628	
						<u>\$ 21,039</u>		<u>\$ 21,039</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	\$ 19,200	-	\$ 19,200	

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5%。

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：

				期		買 入		賣 出				期		末	
有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	仟股數或 仟單位數	金額	仟股數或 仟單位數	金額	仟股數或 仟單位數	售價	帳面成本	處分(損)益	仟股數或 仟單位數	金額	仟股數或 仟單位數	金額
MAXXIS Trading Ltd.	採權益法之 長期股權投資	非公開市場	本公司 之子公司	-	\$ -	20,000	\$649,620	-	\$ -	\$ -	\$ -	20,000	\$ 649,620		

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12月31日：

			交 易 情 形			應 收 (付) 帳 款					
			佔總銷 (進) 貨 之比率(%)			交易條件與一般交易不同之情形及原因				佔總應收 (付) 帳款 之 比 率	
進 銷 貨 之 公 司	交 易 對 象	關 係	銷 (進) 貨	金 額	之 比 率 (%)	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	之 比 率	備 註
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	銷 貨	\$1,851,631	11	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	\$ 368,719	15	-
正新橡膠工業股份有限公司	MAXXIS Corporation Inc.	孫公司	銷 貨	786,743	5	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	203,339	8	-
正新橡膠工業股份有限公司	正新橡膠德國有限公司	採權益法之被投資公司	銷 貨	582,321	4	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	123,858	5	-
正新橡膠工業股份有限公司	正新橡膠加拿大有限公司	子公司	銷 貨	579,380	3	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	134,738	5	-
正新橡膠工業股份有限公司	美利達工業股份有限公司	本公司監察人為該公司之總經理	銷 貨	175,884	1	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	15,068	1	-
正新橡膠工業股份有限公司	Cheng Shin Rubber (Vietnam) IND Co., Ltd.	孫公司	銷 貨	111,233	1	出貨後120天內收款	相 同	註	39,159	2	-
正新橡膠工業股份有限公司	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	孫公司	銷 貨	105,738	1	出貨後120天內收款	相 同	註	37,345	1	-
正新橡膠工業股份有限公司	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	孫公司	(進 貨) (	442,403) (	4)	進貨後30天內付款	相 同	註	(51,911) (	3)	-
註：一般進貨係於進貨後90天內付款。											

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12月31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金額	應收關係人款項處理方式	應收關係人款項期後收回金額(註)	提列備抵呆帳金額
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 368,719	4	\$ -	-	\$ 363,236	\$ -
正新橡膠工業股份有限公司	MAXXIS Corporation Inc.	孫公司	應收帳款 203,333	4	-	-	203,333	-
正新橡膠工業股份有限公司	正新橡膠加拿大有限公司	子公司	應收帳款 134,738	5	-	-	121,053	-
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 123,858	6	-	-	123,858	-

註：截至97年4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12月31日：

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		帳面金額	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				
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%	\$ 10,091,588	\$ 2,805,710	\$ 2,805,710	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%	8,448,589	1,208,015	1,208,015	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	4,344,038	3,694,418	130,006,081	100.00%	4,340,708	481,054	481,054	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%	1,624,153	232,568	232,568	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%	148,216	1,116	1,083	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%	129,543	52,085	26,037	註
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%	75,350	22,910	22,910	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%	45,186	(2,748)	(2,748)	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%	33,426	15,040	4,512	註
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%	35,062	70,453	21,136	註
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%	1,429	(69)	(23)	註

註：係採權益法評價之轉投資公司。

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	本公司認列	備註
				本期期末	上期年底	股數	比率	帳面金額	本期(損)益	之投資(損)益	
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	\$ 2,528,414	\$ 1,548,434	100,000,000	100.00%	\$5,896,025	\$ 1,924,047	\$1,924,047	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%	771,482	180,095	180,095	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	1,708,151	1,217,531	50,000,000	71.43%	1,349,921	385,216	272,509	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	1,483,981	665,900	45,000,000	100.00%	1,617,581	171,207	171,207	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	151,394,000	77.64%	7,792,434	1,512,045	1,173,952	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	4,250,000	50.00%	210,889	76,016	38,008	孫公司
MAXXIS Trading Ltd.	MAXXIS Holdings (BVI)Co., Ltd.	維京群島	輪胎之進出口貿易商	4,344,038	3,694,418	130,006,081	100.00%	4,384,998	481,054	481,054	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%	228,233	45,939	39,967	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	29.00%	- (註2)	40,041 (	13,214)	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%	40,455 (	1,613)	1,604)	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	34.00%	49,377	15,245	5,183	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	3,961,354	3,311,734	46,250,000	100.00%	4,029,950	521,923	521,923	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	20,000,000	100.00%	350,544 (	45,428)	45,428)	孫公司之轉投資公司

註1：截至96年12月31日止，該公司尚在試產階段。

註2：TSY America, Inc. 因本期持續虧損，故民國96年度將帳面價值24,869仟元全數提列減損損失。

2. 資金貸與他人：

民國96年12月31日：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	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	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	廈門正新實業有限公司	其他應收款	\$399,447	\$399,447	6.318%	註3、5	\$ 69,547	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 1,178,649	\$2,357,297
2	廈門正新橡膠工業有限公司	廈門正新海燕輪胎有限公司	其他應收款	266,347	266,347	6.318%	註4、5	845,240	營業週轉	-	無	-	1,178,649	2,357,297

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。

註4：公司間有業務往來。

註5：透過大陸金融機構簽訂之委託借款。

3. 為他人背書保證：

民國96年12月31日：

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 申 請	動 支	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	\$ 2,948,012	\$3,135,756	\$3,135,756	\$2,189,550	-	53%	\$ 5,896,025
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	2,948,012	377,256	377,256	332,873	-	6%	5,896,025
3	廈門正新橡膠工業有限公司	天津大豐橡膠工業有限公司	註1第2點	2,948,012	166,380	162,130	-	-	3%	5,896,025

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%。

4. 期末持有有價證券情形：
民國96年12月31日

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 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	100,000,000	\$ 5,896,025	100.00%	\$ 5,902,616 (註1)
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	771,482	100.00%	771,482 (註1)
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	50,000,000	1,349,921	71.43%	1,349,921 (註1)
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	45,000,000	1,617,581	100.00%	1,640,552 (註2)
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	151,394,000	7,792,434	77.64%	7,829,181 (註2)
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	4,250,000	210,889	50.00%	210,889 (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	130,006,081	4,384,998	100.00%	4,384,998 (註1)
正新橡膠美國有限公司	股 票	MAXXIS Corporation Inc.	被投資公司之轉投資公司	採權益法之長期股權投資	6,500	228,233	87.00%	228,233 (註1)
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	-	29.00%	- (註1、4)
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	40,455	99.40%	40,452 (註1)
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	49,377	34.00%	49,377 (註1)
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	46,758,500	4,029,950	100.00%	4,087,578 (註2)
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	20,000,000	350,544	100.00%	350,544 (註1)
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	1.13%	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	-	10.32%	- (註1、3)
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	44,048	-	44,048
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	-	12,409	-	12,409

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流交易產生。

註3：齊陽科技原帳面價值7,304仟元，因持續虧損，截至民國96年12月31日已提列累計減損計7,304仟元。

註4：TSY America, Inc.因本期持續虧損，故民國96年度將帳面價值24,869仟元全數提列減損損失。

5. 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：

買、賣之公司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	帳 列 科 目	交 易 對 象	關 係	期 初 仟 股 數 或 仟 單 位 數	買 入 金 額	賣 出 金 額	期 末 仟 股 數 或 仟 單 位 數	金 額
MAXXIS Trading Ltd.	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	採權益法之長期股權投資	非公開市場	孫公司之轉投資公司	-	\$ -	20,000 \$649,620	-	\$ - \$ - \$ - \$ - 20,000 \$ 649,620

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12月31日：

進 銷 貨 之 公 司	交 易 對 象	關 係	交 易		佔總銷 (進)貨 之比率	情 形	形				應 收 (付) 帳 款		備註
			銷(進)貨	金 額			單 價	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	\$ 3,264,082	23	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	相 同	\$ 691,426	36	-	
	正新橡膠美國有限公司	同一最終母公司	銷 貨	1,050,504	7	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	相 同	171,243	9	-	
	正新橡膠德國有限公司	同一最終母公司	銷 貨	927,752	7	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	相 同	88,583	5	-	
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	776,483	4	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	相 同	205,028	17	-	
	廈門正新海燕輪胎有限公司	同一最終母公司	銷 貨	855,771	4	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	相 同	92,883	8	-	
	正新橡膠德國有限公司	同一最終母公司	銷 貨	165,740	1	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	相 同	57,929	5	-	
	廈門正新實業有限公司	同一最終母公司	進 貨	(2,382,498)	(18)	進貨後60~90天內付款	相 同	相 同	相 同 (	559,827)	(31)	-	
	廈門正新海燕輪胎有限公司	同一最終母公司	進 貨	(302,634)	(2)	進貨後60~90天內付款	相 同	相 同	相 同 (	43,870)	(2)	-	
廈門正新海燕輪胎有限公司	廈門正新橡膠工業有限公司	同一最終母公司	銷 貨	302,634	4	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	相 同	43,870	14	-	
	廈門正新橡膠工業有限公司	同一最終母公司	進 貨	(855,771)	(16)	進貨後60~90天內付款	相 同	相 同	相 同 (	92,883)	(11)	-	
	廈門正新實業有限公司	同一最終母公司	進 貨	(285,902)	(5)	進貨後60~90天內付款	相 同	相 同	相 同 (	59,365)	(7)	-	
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	銷 貨	2,382,498	76	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	相 同	559,827	71	-	
	廈門正新海燕輪胎有限公司	同一最終母公司	銷 貨	285,902	10	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	相 同	59,365	8	-	
	廈門正新橡膠工業有限公司	同一最終母公司	進 貨	(776,483)	(29)	進貨後60~90天內付款	相 同	相 同	相 同 (	205,028)	(24)	-	

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12月31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 金 額	處 理 方 式	應收關係人款項 期後收回金額(註)	提列備抵 呆帳金額
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\$ 691,426	5	-	-	\$ 691,426	-
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\$ 171,243	7	-	-	171,243	-
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	應收帳款\$ 205,028	7	-	-	205,028	-
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\$ 559,827	8	-	-	559,827	-

註：截至97年4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 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	期 初 匯 出 資 金 額	本期匯出或收回 投資金額	匯 出	收 回	本 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	期 末 匯 出 資 金 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100,000仟元	註1	\$ 910,834 (USD 35,000仟元)		\$ - \$ -			\$ 910,834 (USD 35,000仟元)		100.00%	\$ 1,924,047 (註12)	\$ 5,896,025	\$ 1,484,760
正新橡膠中國有限公司 (註4、5、6、7)	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195,000仟元	註1	2,385,506 (USD 80,900仟元)		- -			2,385,506 (USD 80,900仟元)		77.64%	1,173,952 (註12)	7,792,434	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	68,602 (USD 2,500仟元)		- -			68,602 (USD 2,500仟元)		50.00%	38,008	210,889	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8)		- -			(註8)		100.00%	180,095	771,482	-
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70,000仟元	註1	(註9)		- -			(註9)		71.43%	272,509	1,349,921	-
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45,000仟元	註1	(註10)		- -			(註10)		100.00%	171,207	1,617,581	-
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11)		- -			(註11)		99.40%	(1,604)	40,455	-
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11)		- -			(註11)		34.00%	5,183	49,377	-

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合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之報告。

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、93年間及96年間分別盈餘轉增資USD15,000仟元、USD20,000仟元及USD30,000仟元。

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民國96年盈餘轉增資USD30,000仟元，正新及TOYO分別依持股比例77.64%及22.36%分別增資USD23,292仟元及USD20,292仟元。

註7：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8：係由英屬開曼群島MAXXIS International Co., Ltd.於民國87年及95年間受配廈門正新橡膠工業有限公司之盈餘計USD18,000仟元，用于間接投資天津大豐橡膠工業有限公司。

註9：係由英屬開曼群島MAXXIS International Co., Ltd.於民國91年、92年間及96年間受配廈門正新橡膠工業有限公司之盈餘計USD50,000仟元，用于間接投資廈門正新海燕輪胎有限公司。

註10：係由英屬開曼群島MAXXIS International Co., Ltd.於民國93年間及96年間受配廈門正新橡膠工業有限公司之盈餘分別計USD20,000仟元及USD25,000仟元，用于間接投資廈門正新實業

註11：係由廈門正新橡膠工業有限公司盈餘轉投資成立。

註12：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>依經濟部投審會規定</u>	
		<u>經濟部投審會核准投資金額</u>	<u>赴大陸地區投資限額</u>
\$	3,839,238 (USD118,400仟元)	\$ 8,871,818(USD 273,602仟元)	\$ 6,669,160 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 81,985 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 31,526 仟元。係按一般銷貨價格辦理，貨款係出貨後 60~90 天內收款，而一般銷貨條件相同。

(3) 應付帳款

截至民國 96 年 12 月 31 日止，本公司帳列與大陸之各被投資公司之應付帳款總額為 12,356 仟元。

(4) 應收帳款

截至民國 96 年 12 月 31 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 6,814 仟元。

(5) 財產交易

民國 96 年度本公司與大陸被投資公司間之財產交易：

大 陸 被 投 資 公 司	出售金額	帳面價值	出售利益(帳列 其他負債-其他)
廈門正新橡膠有限公司	\$ 61,191	\$ 41,709	\$ 19,482
廈門正新海燕輪胎有限公司	47,580	24,987	22,593
中國正新橡膠有限公司	37,469	25,694	11,775
其 他	16,660	12,336	4,324
	<u>\$ 162,900</u>	<u>\$ 104,726</u>	<u>\$ 58,174</u>

上述款項係因財產交易應收未收款項餘額計11,789仟元(表列其他金融資產-流動)

(6) 技術權利金收入

	96 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	
	技術權利金收入	期末應收款
正新-廈門	\$ 84,830	\$ 84,830
正新-中國	70,906	70,906
廈門 海燕	14,371	14,371
天津 大豐	4,389	4,389
	<u>\$ 174,496</u>	<u>\$ 174,496</u>

十二、部門別財務資訊

(一)產業別資訊：本公司係經營人力車輪胎、動力車輪胎、再生膠等製品之單一產業。

(二)地區別資訊：本公司無國外營運部門，故不適用。

(三)本公司外銷銷貨資訊明細如下：

<u>地</u>	<u>區</u>	<u>96</u>	<u>年</u>	<u>度</u>	<u>95</u>	<u>年</u>	<u>度</u>
北	美	洲	\$	4,110,695	\$	3,347,528	
歐		洲		3,007,406		2,245,881	
其		他		5,400,443		4,230,977	
			\$	<u>12,518,544</u>	\$	<u>9,824,386</u>	

(四)重要客戶資訊：本公司未有單一客戶銷售額占損益表上收入金額 10%以上之資訊，故不適用。

(以下空白)

單位：新台幣仟元

~51~

正新橡膠工業股份有限公司

應收帳款淨額明細表

民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客</u>	<u>戶</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
PIRELLI						\$	100,226		
BOB JANE							51,685		
									每一零星客戶餘額均
其			他				1,334,930		未超過本科目金額5%
							1,486,841		
減：備抵呆帳						(	12,896)		
							\$ 1,473,945		

(以下空白)

正新橡膠工業股份有限公司

存貨明細表

民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
製 成 品		\$ 547,001	\$ 663,462	淨變現價值
在 製 品		139,044	139,103	淨變現價值
原 料		1,091,238	1,123,107	重置成本
在 途 存 貨		<u>209,932</u>	<u>209,932</u>	重置成本
		1,987,215	<u>\$ 2,135,604</u>	
減：備抵跌價及呆滯損失		(<u>13,904</u>)		
		<u>\$ 1,973,311</u>		

（以下空白）

正新橡膠工業股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 股 數	餘 額 金 額	本 期 股 數	增 加 金 額	本 期 股 數	減 少 金 額	期 末 股 數	餘 額 金 額	評 價 基 礎	市 價 或 單 價(元)	股 權 淨 值 總 價	提供擔 保或質 押情形
MAXXIS International Co., Ltd.	35,050,000	\$ 7,522,113	-	\$ 2,734,380	-	(\$ 164,905) 註	35,050,000	\$ 10,091,588	權益法	\$ 288	\$ 10,091,588	無
CST Trading Ltd.	72,900,000	7,142,840	-	1,528,939	-	(223,190) 註	72,900,000	8,448,589	權益法	116	8,448,589	無
MAXXIS Trading Ltd.	110,006,081	3,121,131	20,000,000	1,219,577	-	-	130,006,081	4,340,708	權益法	33	4,340,708	無
正新橡膠美國有限公司	1,800,000	1,401,758	-	222,395	-	-	1,800,000	1,624,153	權益法	902	1,624,153	無
喬新興業股份有限公司	9,700,000	164,807	-	1,083	-	(17,674)	9,700,000	148,216	權益法	15	148,216	無
洋新工業股份有限公司	4,999,960	125,734	-	26,037	-	(22,228) 註	4,999,960	129,543	權益法	26	129,543	無
正新橡膠加拿大有限公司	1,000,000	43,846	-	31,504	-	-	1,000,000	75,350	權益法	75	75,350	無
MAXXIS Tech Center Europe B.V.	1,000,000	41,485	-	3,701	-	-	1,000,000	45,186	權益法	45	45,186	無
Cheng Shin Holland B.V.	32,360	26,075	-	7,351	-	-	32,360	33,426	權益法	1,033	33,426	無
正新橡膠德國有限公司	90,000	27,133	-	22,171	-	(14,242) 註	90,000	35,062	權益法	390	35,062	無
MAXXIS International Japan Co., Ltd.	100	<u>1,443</u>	-	(<u>14</u>)	-	-	100	<u>1,429</u>	權益法	14,290	1,429	無
		<u>\$19,618,365</u>		<u>\$ 5,797,124</u>		<u>(\$ 442,239)</u>		<u>\$ 24,973,250</u>				

註：係本期現金股利收現數。

正新橡膠工業股份有限公司
固定資產變動明細表
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額			期 末 餘 額			提供保證或質押情形	備 註
	成 本	重 估 增 值	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 移 轉	成 本	重 估 增 值	
土 地	\$ 485,604	\$ 1,143,407	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 485,604	\$ 1,143,407	無
房 屋 及 建 築	2,638,743	40,256	26,844	(32,297)	133,507	2,766,797	40,256	無
機 器 設 備	5,687,118	74	114,077	(522,892)	528,285	5,806,588	74	無
試 驗 設 備	408,665	-	12,368	(54,258)	30,752	397,527	-	無
運 輸 設 備	97,735	-	6,942	(9,799)	-	94,878	-	無
辦 公 設 備	19,295	-	419	(348)	-	19,366	-	無
其 他 設 備	1,203,210	-	157,954	(206,565)	40,601	1,195,200	-	無
未完工程及預付設備款	654,970	-	869,175	(282,080)	(733,145)	508,920	-	
	<u>\$ 11,195,340</u>	<u>\$ 1,183,737</u>	<u>\$ 1,187,779</u>	<u>(\$ 1,108,239)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,274,880</u>	<u>\$ 1,183,737</u>	

正新橡膠工業股份有限公司
固定資產累計折舊變動明細表
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本 期 減 少</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>備 註</u>
房 屋 及 建 築	\$ 784,609	\$ 73,467	(\$ 32,297)	\$ 825,779	
機 器 設 備	2,885,279	564,859	(473,216)	2,976,922	
試 驗 設 備	243,118	42,504	(54,247)	231,375	
運 輸 設 備	60,534	11,066	(9,496)	62,104	
辦 公 設 備	13,755	1,838	(349)	15,244	
其 他 設 備	<u>784,840</u>	<u>180,674</u>	<u>(189,092)</u>	<u>776,422</u>	
	<u>\$ 4,772,135</u>	<u>\$ 874,408</u>	<u>(\$ 758,697)</u>	<u>\$ 4,887,846</u>	

(以下空白)

正新橡膠工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客</u>	<u>戶</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
非關係人：									
						\$	246,898		
			福懋興業股份有限公司				233,947		
			台橡股份有限公司				175,338		
			EXXONMOBIL CHEMICAL ASIA PACIFIC				103,974		
			中國合成橡膠股份有限公司				73,517		
			HYOSUNG CORP.				54,999		
			慈陽科技工業股份有限公司				508,246		
			其他零星客戶				<u>1,396,919</u>		每一零星供應商餘額 均未超過本科目金額 5%
關係人：									
			MAXXIS-Thailand				51,911		
			其他				<u>12,383</u>		
							<u>64,294</u>		
						\$	<u>1,461,213</u>		

正新橡膠工業股份有限公司

長期借款明細表

民國 96 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>債 權 人</u>	<u>借 款 金 額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>利 率</u>	<u>抵押或擔保</u>	<u>備 註</u>
第一商業銀行	\$ 1,541,678	93.10.14~ 103.8.31	2.91%~5.74%	無	
臺灣銀行	1,300,000	94.12.28~ 101.12.31	2.37%~2.83%	無	
彰化銀行	1,100,000	96.9.6~ 103.12.28	2.83%~2.98%	無	
兆豐國際商業銀行	1,000,000	95.12.28~ 103.9.6	2.71%	無	
華南銀行	585,000	96.10.30~ 103.12.21	2.34%~2.91%	無	
中國信託商業銀行	<u>300,000</u>	96.12.27~ 99.12.27	2.88%	無	
	5,826,678				
減：一年到期部分 (	<u>270,000)</u>				
	<u>\$ 5,556,678</u>				

正新橡膠工業股份有限公司
銷貨收入淨額明細表
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量 (千條)	金 額	備 註
客車輻射外胎	5,048	\$ 7,693,485	
汽車外胎	4,106	3,313,725	
機車外胎	6,024	2,770,917	
自行車外胎	10,720	1,325,669	
工業用外胎	358	716,913	
自行車內胎	12,865	407,957	
人力用外胎	1,149	226,576	
其 他		<u>656,928</u>	每一零星項目餘額
		17,112,170	均未超過1億元
減：銷貨退回及折讓		(<u>16,115</u>)	
		<u>\$ 17,096,055</u>	

(以下空白)

正新橡膠工業股份有限公司
銷貨成本明細表
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
直接原料			
期初原料		\$	572,846
加：本期進料			9,930,157
減：原料成本差異		(	20,498)
出售原料		(	194,969)
轉列費用		(	56,848)
期末存料		(	1,091,238)
原料耗用			9,139,450
直接人工			1,070,814
製造費用			2,556,459
製造成本			12,766,723
加：期初在製品			200,495
本期進貨			240
減：出售在製品		(	38,688)
轉列費用		(	596)
在製品盤損		(	4,238)
期末在製品		(	139,044)
製成品成本			12,784,892
加：期初製成品			879,487
購入製成品			233,763
減：轉列製造費用		(	61,447)
製成品報廢		(	1,493)
期末製成品		(	547,001)
本期製銷成本			13,288,201
出售原料成本			194,969
出售在製品成本			38,688
出售購入商品成本			3,589
銷貨成本合計		\$	<u>13,525,447</u>

正新橡膠工業股份有限公司
製造費用明細表
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
折舊費用				\$	799,921		
燃料費					397,342		
薪資費用					385,692		
水電費					342,243		
修理保養費					204,135		
其他費用					427,126		
				\$	<u>2,556,459</u>		每一零星項目餘額均未超過本科目金額5%

（以下空白）

正新橡膠工業股份有限公司
推銷費用明細表
民國 96 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
品牌形象費				\$	447,608		
運費					415,255		
稅捐					210,133		
薪資					206,561		
出口費用					103,853		
其他費用					<u>342,939</u>		每一零星項目餘額均
				\$	<u>1,726,349</u>		未超過本科目金額5%

（以下空白）