

正新橡膠工業股份有限公司
合併財務報表暨會計師查核報告
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及子公司
民國九十六年度及九十五年度合併財務報表暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 6
五、	合併資產負債表	7
六、	合併損益表	8
七、	合併股東權益變動表	9
八、	合併現金流量表	10 ~ 11
九、	合併財務報表附註	
	(一) 公司沿革	12 ~ 13
	(二) 重要會計政策之彙總說明	13 ~ 18
	(三) 會計變動之理由及其影響	18
	(四) 重要會計科目之說明	18 ~ 33
	(五) 關係人交易	33 ~ 35
	(六) 質押之資產	35
	(七) 重大承諾事項及或有事項	36
	(八) 重大之災害損失	36

項	目	頁	次
(九)	重大之期後事項	36	
(十)	其他	36	~ 41
(十一)	附註揭露事項	42	~ 55
	1. 重大交易事項相關資訊	42	~ 44
	2. 轉投資事業相關資訊	45	~ 50
	3. 大陸投資資訊	51	~ 53
	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	54	~ 55
(十二)	部門別財務資訊	56	~ 57

聲 明 書

本公司 96 年度(自 96 年 1 月 1 日至 96 年 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：正新橡膠工業股份有限公司

負 責 人：羅 結

中 華 民 國 九 十 七 年 四 月 二 十 四 日

會計師查核報告

(97)財審報字第 07004029 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十二月三十一日及民國九十五年十二月三十一日之合併資產負債表，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合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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查核結果對上開合併財務報表表示意見。如合併財務報表附註四(八)所述，部份採權益法評價之長期股權投資所認列投資利益之財務報表未經本會計師查核，而係由其所委任之其他會計師查核簽證，因此，本會計師對上開財務報表所列示之意見中，係依據其他會計師之查核報告。民國九十六年及九十五年十二月三十一日帳列長期股權投資餘額分別為 198,031 仟元及 178,942 仟元，各占合併資產總額之 0.29%及 0.31%；民國九十六年度及九十五年度所認列之投資利益分別為 51,685 仟元及 31,137 仟元，各占合併稅前淨利之 0.71%及 1.23%。

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，以合理確信合併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合併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合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併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，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計

處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達正新橡膠工業股份有限公司及其子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。

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及子公司
合併資產負債表
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	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產					負債及股東權益				
流動資產					流動負債				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 5,850,155	8	\$ 4,123,761	7	2100 短期借款(附註四(十二))	\$ 4,425,071	6	\$ 5,067,390	9
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(十三))	-	-	99,890	-
1320 備供出售金融資產-流動(附註四(三))	77,496	-	99,848	-	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))	573,959	1	286,227	-	2120 應付票據	445,306	1	622,393	1
1140 應收帳款淨額(附註四(五))	5,124,533	7	3,570,872	6	2140 應付帳款	5,995,441	9	3,557,711	6
1150 應收帳款-關係人淨額(附註五)	1,095,697	2	1,034,898	2	2160 應付所得稅(附註四(二十一))	292,133	-	134,654	-
1190 其他金融資產-流動	365,442	1	363,261	1	2170 應付費用(附註五)	1,374,924	2	1,057,517	2
120X 存貨(附註四(六))	9,823,480	14	7,487,495	13	2210 其他應付款項	1,150,528	2	868,038	2
1286 遞延所得稅資產-流動(附註四(二十一))	118,353	-	156,280	-	2270 一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十五))	5,502,649	8	1,968,100	3
1298 其他流動資產-其他	1,230,759	2	460,945	1	2280 其他流動負債	1,127,377	1	615,069	1
11XX 流動資產合計	24,261,571	35	17,586,504	30	21XX 流動負債合計	20,349,156	29	13,995,672	24
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(十四))	1,000,000	2	2,000,000	3
1480 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(七))	221,560	-	239,951	-	2420 長期借款(附註四(十五))	16,762,372	24	18,118,549	31
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(八))	459,726	1	439,246	1	24XX 長期負債合計	17,762,372	26	20,118,549	34
1425 預付長期投資款	1,296	-	-	-	各項準備				
14XX 基金及投資合計	701,782	1	698,297	1	2510 土地增值稅準備(附註四(九))	514,733	1	514,733	1
1440 其他金融資產-非流動(附註六)	5,047	-	14,243	-	2810 其他負債				
固定資產(附註四(九)、五及六)					2860 應計退休金負債(附註四(十六))	343,423	-	322,219	1
成本					2880 遞延所得稅負債-非流動(附註四(二十一))	827,374	1	486,521	1
1501 土地	1,081,018	2	1,063,937	2	28XX 其他負債-其他	389,007	1	67,104	-
1521 房屋及建築	13,029,291	19	11,844,806	20	2XXX 其他負債合計	1,559,804	2	875,844	2
1531 機器設備	35,317,480	51	32,137,312	55	負債總計	40,186,065	58	35,504,798	61
1545 試驗設備	1,042,985	1	408,665	1	股東權益				
1551 運輸設備	392,024	1	332,368	-	3110 普通股股本(附註四(十七))	13,030,175	19	12,177,733	21
1561 辦公設備	192,789	-	751,385	1	資本公積(附註四(十八))				
1681 其他設備	4,958,932	7	4,108,143	7	3220 庫藏股票交易(附註四(十九))	9,772	-	9,772	-
15X8 重估增值	1,183,736	2	1,183,736	2	3240 處分資產增益	42,804	-	42,804	-
15XY 成本及重估增值	57,198,255	83	51,830,352	88	3260 長期投資	39,609	-	47,938	-
15X9 減：累計折舊	(19,189,981)	(28)	(16,542,672)	(28)	保留盈餘(附註四(二十))				
1599 減：累計減損	(17,871)	-	(29,463)	-	3310 法定盈餘公積	2,492,249	4	2,296,547	4
1670 未完工程及預付設備款	3,852,763	6	2,825,054	5	3350 未分配盈餘	7,856,624	12	4,303,302	7
15XX 固定資產淨額	41,843,166	61	38,083,271	65	股東權益其他調整項目				
無形資產					3460 未實現重估增值(附註四(九))	863,105	1	863,105	1
1770 遞延退休金成本(附註四(十六))	66,525	-	88,700	-	3450 金融商品之未實現損益(附註三)	(6,606)	-	13,583	-
1780 土地使用權(附註四(十))	972,862	2	879,711	2	3420 累積換算調整數	1,648,248	2	1,292,668	2
17XX 無形資產合計	1,039,387	2	968,411	2	3430 未認為退休金成本之淨損失(附註四(十六))	(130,178)	-	(85,474)	-
其他資產					3610 少數股權	2,822,650	4	2,136,402	4
1800 出租資產	120,685	-	121,658	-	3XXX 股東權益總計	28,668,452	42	23,098,380	39
1880 其他資產-其他(附註四(十一))	882,879	1	1,130,794	2	承諾事項及或有負債(附註七)				
18XX 其他資產合計	1,003,564	1	1,252,452	2	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 68,854,517	100	\$ 58,603,178	100
1XXX 資產總計	\$ 68,854,517	100	\$ 58,603,178	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12月31日

單位：新台幣仟元

			保 留 盈 餘		未 實 現 重 估 增 值	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	資 本 公 積	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘							
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)	\$ 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)	-	-	-	-	(49,465)	(903,045)	-
95年度合併總損益	-	-	-	1,957,023	-	-	-	-	-	53,152	2,010,175
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	-	-	-	425	14,008
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	12,230	-	-	12,230
少數股權股東權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	166,852	166,852
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>\$ 2,136,402</u>	<u>\$ 23,098,380</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)	\$ -	\$ 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	852,442	-	-	(852,442)	-	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	(913,330)	-	-	-	-	-	(913,330)	-
96年度合併總損益	-	-	-	5,569,276	-	-	-	-	-	455,004	6,024,280
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)	-	-	-	(547)	(18,221)
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)	-
少數股權股東權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	231,791	231,791
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>\$ 2,822,650</u>	<u>\$ 28,668,452</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及子公司
 合併現金流量表
 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
營業活動之現金流量						
合併總損益	\$		6,024,280	\$		2,010,175
調整項目						
折舊費用			3,789,696			3,121,164
各項攤提			363,402			287,290
未實現銷貨毛利			102,784			10,728
呆帳費用			19,058			1,369
處分金融資產利益			-	(		61,620)
金融資產評價利益(損失)			2,171	(		2,917)
金融負債評價損失			21,462			3,726
存貨跌價及呆滯損失提列數			24,164			7,836
處分以成本衡量之金融資產利益			-	(		808)
以成本衡量之金融資產-非流動減損損失			1,345			2,000
處分長期股權投資損失			-			3,492
採權益法認列長期股權投資收益	(		56,770)	(		70,465)
依權益法評價之現金股利收現數			47,435			38,833
處分固定資產利益-淨額	(		182,218)	(		89,529)
固定資產(回升利益)減損損失	(		11,581)			29,394
土地使用權攤銷			53,097			22,992
出租資產折舊費用			973			1,001
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	(		287,732)	(		59,853)
應收帳款淨額	(		1,572,719)	(		144,755)
應收帳款-關係人淨額	(		60,799)	(		228,943)
其他金融資產-流動	(		2,181)	(		93,259)
存貨	(		2,360,149)	(		14,009)
其他流動資產-其他	(		760,123)	(		149,824)
應付票據	(		177,087)	(		58,527)
應付帳款			2,437,730			121,202
應付所得稅			157,479			44,043
應付費用			318,829			4,353
其他應付款項			359,113			127,476
遞延所得稅負債-非流動			378,780			102,081
其他流動負債			409,073			221,012
其他負債-其他			321,903	(		13,778)
營業活動之淨現金流入			<u>9,342,716</u>			<u>5,088,784</u>

(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12月31日

單位：新台幣仟元

	96 年 度	95 年 度
投資活動之現金流量		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動淨變動數	(\$ 951)	\$ -
備供出售金融資產-流動增加	(1,517)	(636)
處分備供出售金融資產-流動取得價款	3,034	103,939
處分以成本衡量之金融資產取得價款	-	16,544
以成本衡量之金融資產減資退回股款	2,199	29,824
出售採權益法之長期股權投資取得價款	-	13,500
質押定期存款減少(增加)	846	(875)
採權益法評價之長期股權投資增加	(1,296)	-
處分固定資產價款	749,903	371,686
購置固定資產現金支付數	(8,185,163)	(6,989,643)
土地使用權增加	(146,248)	(184,818)
存出保證金(增加)減少	(1,343)	315
其他資產-其他增加	(115,487)	(440,870)
公平價值列入損益之金融負債-流動淨變動數	9,355	1,184
投資活動之淨現金流出	(7,686,668)	(7,079,850)
融資活動之現金流量		
短期借款償還數	(642,319)	(557,962)
應付短期票券淨變動數	(99,890)	169
長期借款本期舉借數	26,007,118	9,795,611
長期借款本期償還數	(24,828,746)	(8,122,680)
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)	(903,045)
融資活動之淨現金(流出)流入	(529,775)	153,652
匯率影響數	18,699	83,096
匯率變動數	581,422	375,115
本期現金及約當現金增加(減少)	1,726,394	(1,379,203)
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	\$ 5,850,155	\$ 4,123,761
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含利息資本化)	\$ 1,199,605	\$ 1,078,834
本期支付所得稅	\$ 733,991	\$ 570,778
購置固定資產現金支付數		
固定資產本期增添數	\$ 8,105,696	\$ 7,030,172
期初應付設備款	396,568	356,039
期末應付設備款	(317,101)	(396,568)
支付現金	\$ 8,185,163	\$ 6,989,643

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及子公司

合併財務報表附註

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

(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 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，本公司及子公司之員工人數分別為 20,693 人及 16,203 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	所持股權百分比	
			民國96年 12月31日	民國95年 12月31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 12月31日	民國95年 12月31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	71.43%	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.	Chen Shin Rubber (Vietnam)IND Co., Ltd.	生產及銷售各車胎	100.00%	100.00%

(三) 未列入本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性風險

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

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之股份超過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。換算產生之差額，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. 本公司及合併子公司之會計紀錄分別係以新台幣及其功能性貨幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成記帳單位入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、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。

(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) 公平價值變動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，按帳載金額評價。

(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，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；持有投資公司股權比例超過 50% 或具控制能力時，採權益法評價並於半年度及年度編製合併報表。
2. 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，若對被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) 遞延資產

遞延資產主係電腦軟體、電力設備裝置、台車及倉儲用具等，並按其估計效益年數3~5年，採平均法攤銷。

(十六) 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。

(十七) 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所得稅費用。

(十八) 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。

(十九) 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。

(二十)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。

(二十一)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 15,443 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
現 金：		
庫存現金及零用金	\$ 45,094	\$ 1,154
支 票 存 款	2,706	2,550
活 期 存 款	411,444	305,210
外 幣 存 款	2,020,615	1,654,896
定 期 存 款	3,225,996	2,159,951
	<u>5,705,855</u>	<u>4,123,761</u>
約 當 現 金：		
商 業 本 票	144,300	-
	<u>\$ 5,850,155</u>	<u>\$ 4,123,761</u>
利 率 區 間：		
定 期 存 款	<u>1.62%~5.26%</u>	<u>0.72%~3.34%</u>
商 業 本 票	<u>2.25%</u>	<u>-</u>

(二) 公平價值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	<u>750</u>	<u>1,410</u>
	<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	<u>-</u>	<u>2,271</u>
	<u>\$ 35,727</u>	<u>\$ 4,910</u>

1. 本公司於民國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/日幣仟

	<u>96年12月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			
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 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 1,085	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) 備供出售之金融資產

項 目	96 年 12 月 31 日	95 年 12 月 31 日
流動項目：		
上市櫃股票	\$ 64,493	\$ 66,010
基金	18,930	18,930
	83,423	84,940
評價調整	(5,927)	14,908
	\$ 77,496	\$ 99,848
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 年度及 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 20,189 仟元及 61,308 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 1,916 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	\$ 583,236	\$ 295,504
減：備抵呆帳	(9,277)	(9,277)
	<u>\$ 573,959</u>	<u>\$ 286,227</u>

(五) 應收帳款淨額

	96年12月31日	95年12月31日
應收帳款	\$ 5,164,767	\$ 3,592,048
減：備抵呆帳	(40,234)	(21,176)
	<u>\$ 5,124,533</u>	<u>\$ 3,570,872</u>

(六) 存 貨

	96年12月31日	95年12月31日
製 成 品	\$ 2,025,421	\$ 2,974,019
在 製 品	1,061,577	1,078,254
原 料	4,963,513	3,049,357
商 品	1,420,614	-
在 途 存 貨	408,123	417,469
	<u>9,879,248</u>	<u>7,519,099</u>
減：備抵跌價及呆滯損失	(55,768)	(31,604)
	<u>\$ 9,823,480</u>	<u>\$ 7,487,495</u>

(七) 以成本衡量之金融資產

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
非流動項目：				
太平洋證券股份有限公司	\$ 118,226	3.48%	\$ 118,226	3.48%
PAC-LINK FUND	34,048	8.45%	48,894	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	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%
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%
	<u>284,875</u>		<u>301,920</u>	
累計減損	(63,315)		(61,969)	
	<u>\$ 221,560</u>		<u>\$ 239,951</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，於民國 96 年度及 95 年度按其公司淨值分別認列減損損失 1,346 仟元及 2,000 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：				
正東機械昆山有限公司	\$ 210,889	50.00%	\$ 174,412	50.00%
洋新工業股份有限公司	129,543	49.99%	125,734	49.99%
廈門正新(物流)有限公司	49,377	40.00%	46,622	40.00%
正新橡膠德國有限公司	35,062	30.00%	27,133	30.00%
Cheng Shin Holland B.V.	33,426	30.00%	26,075	30.00%
MAXXIS International				
Japan Co., Ltd.	1,429	33.33%	1,443	33.33%
TSY America, Inc.	-	33.00%	37,827	33.00%
	<u>\$ 459,726</u>		<u>\$ 439,246</u>	

預付長期投資款：

LEE MING ENGINEERING CO., LTD. (Thailand)	\$ 1,296	-	\$ -	-
---	----------	---	------	---

1. 有關採權益法評價之長期股權投資所認列之投資損(益)明細如下：

上開採權益法評價之長期股權投資認列基礎係依各該被投資公司同期	96 年 度	95 年 度
正東機械昆山有限公司	\$ 38,008	\$ 38,445
洋新工業股份有限公司	26,037	19,074
廈門正新(物流)有限公司	5,489	2,230
正新橡膠德國有限公司	2,136	2,851
Cheng Shin Holland B.V.	4,512	(822)
MAXXIS International		
Japan Co., Ltd.	(23)	26
TSY America, Inc.	(38,083)	(1,373)
	<u>\$ 56,770</u>	<u>\$ 70,465</u>

(九) 固定資產

資產名稱	96 年		12 月		31 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	\$ 1,081,018	\$ 1,143,406	\$ 2,224,424	\$ -	\$ -	\$ 2,224,424
房屋及建築	13,029,291	40,256	13,069,547	(3,133,050)	-	9,936,497
機器設備	35,317,480	74	35,317,554	(12,298,998)	(15,945)	23,002,611
試驗設備	1,042,985	-	1,042,985	(543,626)	-	499,359
運輸設備	392,024	-	392,024	(227,047)	-	164,977
辦公設備	192,789	-	192,789	(121,327)	-	71,462
其他設備	4,958,932	-	4,958,932	(2,865,933)	(1,926)	2,091,073
未完工程及預 付設備款	3,852,763	-	3,852,763	-	-	3,852,763
	<u>\$ 59,867,282</u>	<u>\$ 1,183,736</u>	<u>\$ 61,051,018</u>	<u>(\$ 19,189,981)</u>	<u>(\$ 17,871)</u>	<u>\$ 41,843,166</u>
資產名稱	95 年		12 月		31 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	\$ 1,063,937	\$ 1,143,406	\$ 2,207,343	\$ -	\$ -	\$ 2,207,343
房屋及建築	11,844,806	40,256	11,885,062	(2,590,881)	-	9,377,208
機器設備	32,137,312	74	32,137,386	(10,367,126)	(27,505)	21,742,755
試驗設備	408,665	-	408,665	(243,118)	-	165,547
運輸設備	332,368	-	332,368	(191,216)	-	141,152
辦公設備	751,385	-	751,385	(411,736)	-	339,649
其他設備	4,108,143	-	4,108,143	(2,738,595)	(1,958)	1,367,590
未完工程及預 付設備款	2,825,054	-	2,825,054	-	-	2,825,054
	<u>\$ 53,471,670</u>	<u>\$ 1,183,736</u>	<u>\$ 54,655,406</u>	<u>(\$ 16,542,672)</u>	<u>(29,463)</u>	<u>\$ 38,083,271</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年度及95年度之固定資產利息資本化資訊彙總如下：

	96 年 度	95 年 度
利息資本化總額	\$ 71,009	\$ 54,981
利息資本化前利息費用	\$ 1,341,810	\$ 1,305,136
設算利率	1.59%~6.72%	2.70%~3.82%

(十) 土地使用權

	96 年 12 月 31 日	95 年 12 月 31 日
成本	\$ 1,265,784	\$ 1,119,536
減：累計攤提	(292,922)	(239,825)
	\$ 972,862	\$ 879,711

(十一) 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	660,906	908,821
	927,081	1,174,996
累計減損-農地	(44,202)	(44,202)
	\$ 882,879	\$ 1,130,794

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，約定義務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12月31日	95年12月31日
信用借款	\$ 4,425,071	\$ 3,470,277
購料借款	-	1,330,363
外銷借款	-	266,750
	<u>\$ 4,425,071</u>	<u>\$ 5,067,390</u>
利率區間	<u>1.35%~6.85%</u>	<u>0.50%~6.24%</u>

(十三)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。

(十四)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：一年內到期部份	(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。

(十五) 長期借款

貸 款 性 質	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	\$ 13,341,961	\$ 10,719,955
擔保借款	101年12月前分期償還	7,923,060	9,366,694
		21,265,021	20,086,649
一年內到期部份		(4,502,649)	(1,968,100)
		\$ 16,762,372	\$ 18,118,549
利率區間		1.35%~6.89%	1.75%~6.38%

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者。

(十六) 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. 本公司依確定給付之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)	(\$ 1,008,345)
退休金基金資產公平價值	499,854	418,561
提撥狀況	(771,506)	(589,784)
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)	(\$ 337,882)
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 年度及 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。

(十七) 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。

(十八) 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，每年得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。

(十九) 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		
	股數	帳面價值 (元)/股	市價(元)/股	股數	帳面價值 (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轉投資公司-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。

(二十) 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餘額，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提出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配議案，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>7,830,409</u>
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 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 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」查詢。

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：

	<u>股東會及董事會 決議實際配發數</u>
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。

(二十一) 所得稅

	96 年 度	95 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 2,206,428	\$ 878,940
永久性差異之所得稅影響數	(927,105)	(334,192)
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	1,289,895	522,573
遞延所得稅資產淨變動數	378,780	(102,081)
以前年度所得稅低估數	(50,565)	(2,638)
本公司及子公司暫繳及扣繳稅款	(1,325,813)	(283,064)
分離課稅額	<u>(164)</u>	<u>(136)</u>
應付所得稅	<u>\$ 292,133</u>	<u>\$ 134,654</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>\$ 118,353</u>	<u>\$ 156,280</u>
遞延所得稅資產總額—非流動	\$ 81,267	\$ 83,984
遞延所得稅負債總額—非流動	<u>(908,641)</u>	<u>(570,505)</u>
	<u>(\$ 827,374)</u>	<u>(\$ 486,521)</u>

4. 民國96年及95年12月31日因暫時性差異投資抵減及虧損扣抵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	\$ 84,954	\$ 243,557	\$ 60,889
備抵存貨跌價及呆滯損失	41,481	10,370	13,904	3,476
未實現兌換損失	12,167	3,042	91	23
子公司之虧損扣抵	79,947	19,987	60,760	15,190
投資抵減		-		76,702
		<u>\$ 118,353</u>		<u>\$ 156,280</u>

	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
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
子公司之虧損扣抵	10,052	2,513	15,968	3,992
		<u>(\$827,374)</u>		<u>(\$486,521)</u>

遞延所得稅資產中之子公司虧損扣抵係美國轉投資之孫公司以前年度之虧損。

5. 本公司及本國之子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。
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洲等孫公司，自彌補完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；10%
天津大豐	自95年度起適用免稅階段
廈門正新實業	自96年度起適用免稅階段
廈門正新海燕	尚處於累積虧損階段
廣西欽洲	尚處於虧損階段

- (2) 依大陸政府之外商投資企業和外國企業所得稅法規定，上述所提及之轉投資企業，將獲利之利潤再投資於該企業，增加註冊資本或作為資本投資開辦其他外商企業，經營期不低於五年者，可申請並經稅務機關核准，退還再投資部份已繳納所得稅之 40%，國務院另有優惠規定者，從其規定；再投資低於五年者而撤出者，應繳還所退回之稅款。
- (3) 因大陸當地新企業所得稅法之實施，前述大陸子公司之租稅優惠，除兩免三減半之優惠繼續使用至到期日及未開始使用租稅優惠者自民國 97 年 1 月 1 日起強制適用外，其餘租稅優惠均適用至

性 質 別	95 年		合 計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
用人費用			
薪資費用	\$ 2,151,561	\$ 959,603	\$3,111,164
勞健保費用	101,869	37,670	139,539
退休金費用	153,603	59,276	212,879
其他用人費用	82,998	36,856	119,854
	<u>\$ 2,490,031</u>	<u>\$ 1,093,405</u>	<u>\$3,583,436</u>
折舊費用	<u>\$ 2,548,316</u>	<u>\$ 572,848</u>	<u>\$3,121,164</u>
攤銷費用	<u>\$ 256,645</u>	<u>\$ 53,637</u>	<u>\$ 310,282</u>

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
廈門海燕實業有限公司 (海 燕 實 業)	對子公司採成本法評價之投資公司
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
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
廈門正新(物流)有限公司 (正 新 物 流)	本公司孫公司之轉投資公司
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)
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
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

註：自民國95年10月起，本公司之子公司已將股份出售並未持股。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	96 年 度		95 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	\$ 3,307,512	5	\$ 2,320,721	5
正新-德國	2,464,772	4	2,003,535	4
美利達	175,884	-	122,610	-
廈門瑪吉斯	69,426	-	54,241	-
其 他	125,966	-	221,381	-
	<u>\$ 6,143,560</u>	<u>9</u>	<u>\$ 4,722,488</u>	<u>9</u>

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

2. 財產交易

本公司民國 95 年向關係人-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。

3. 應收帳款

	96 年 12 月 31 日		95 年 12 月 31 日	
	金 額	估本公司 應收帳款 百分比	金 額	估本公司 應收帳款 百分比
東洋橡膠	\$ 716,923	12	\$ 644,166	14
正新-德國	320,019	5	379,652	4
其 他	58,755	1	11,080	4
	<u>\$ 1,095,697</u>	<u>18</u>	<u>\$ 1,034,898</u>	<u>22</u>

4. 技術服務費/應付費用

	96 年 12 月 31 日		95 年 12 月 31 日	
	技術服務費	應付費用	技術服務費	應付費用
東洋橡膠	<u>\$ 123,824</u>	<u>\$ 123,824</u>	<u>\$ 58,890</u>	<u>\$ 58,890</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)/應付費用

	96 年 度		95 年 度	
	物流費	應付費用	物流費	應付費用
正新物流	<u>\$ 225,962</u>	<u>\$ 10,429</u>	<u>\$ 155,845</u>	<u>\$ 5,783</u>

上開交易條件係貨物運輸後60天內付款。

6. 應付費用

	96 年 12 月 31 日		95 年 12 月 31 日	
	應付費用	估本公司 應付費用 百分比	應付費用	估本公司 應付費用 百分比
德國正新	<u>\$ 4,435</u>	<u>-</u>	<u>\$ 4,965</u>	<u>-</u>

上述款項係關係人代本公司支付廣告費之款項。

7. 租金費用

	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>
海燕實業	\$ 11,459	\$ 10,772

上述款項係向關係人租賃廠房之款項。

8. 保證事項

截至民國96年及95年12月31日止，本公司之子公司取得關係人背書保證之情形，其明細如下：

<u>保證人</u>	<u>被保證人</u>	<u>保證額</u>	<u>度</u>	<u>截至民國96年12月31日止</u>	
				<u>已使用之金額</u>	
東洋橡膠	廈門海燕	美金	21,000仟元	美金	21,000仟元
廈門瑪吉斯	天津大豐	美金	13,690仟元	美金	13,690仟元
廈門瑪吉斯	廈門實業	美金	6,845仟元	美金	6,845仟元

<u>保證人</u>	<u>被保證人</u>	<u>保證額</u>	<u>度</u>	<u>截至民國95年12月31日止</u>	
				<u>已使用之金額</u>	
東洋橡膠	廈門海燕	美金	20,000仟元	美金	20,000仟元
廈門瑪吉斯	天津大豐	美金	6,400仟元	美金	6,400仟元

六、質押之資產

截至民國96年及95年12月31日止，本公司及子公司資產提供擔保明細如下：

<u>資 產 項 目</u>	<u>帳 面 價 值</u>		<u>擔 保 用 途</u>
	<u>96年12月31日</u>	<u>95年12月31日</u>	
定期存款 (表列其他金融資產-非流動)	\$ 2,560	\$ 3,406	中國石油履約保證金等

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國96年12月31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明細如下：

	MAXXIS	MAXXIS		
正新橡膠工業 股份有限公司	CST Trading Ltd.	International Co., Ltd.	Trading Ltd.	合 計
\$ 23,765	\$ 119,328	\$ 55,482	\$ 61,611	\$ 260,186

2. 已簽約購置固定資產之工程合約，明細如下：

	MAXXIS	MAXXIS		
正新橡膠工業 股份有限公司	CST Trading Ltd.	International Co., Ltd.	Trading Ltd.	合 計
合約總價	\$ 220,679	\$ 620,970	\$ 11,186,511	\$ 430,934
尚未支付金額	\$ 77,979	\$ 298,681	\$ 1,737,884	\$ 430,934

3. 已簽約之租賃合約，明細如下：

承租人	租賃期間	合約總價
正新橡膠加拿大有限公司	97. 1. 1~103. 12. 31	\$ 72,338
正新橡膠美國有限公司	97. 1. 1~101. 12. 31	5,187

(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。

(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
<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	\$ 13,014,833	\$ -	\$ 13,014,833	\$ 9,393,262	\$ -	\$ 9,393,262
備供出售金融商品	96,696	96,696	-	118,948	118,948	-
以成本衡量之金融商品-非流動	221,560	-	-	239,951	-	-
	<u>\$ 13,333,089</u>	<u>\$ 96,696</u>	<u>\$ 13,014,833</u>	<u>\$ 9,752,161</u>	<u>\$ 118,948</u>	<u>\$ 9,393,262</u>
<u>負債</u>						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	\$ 14,810,780	\$ -	\$ 14,810,780	\$ 11,400,269	\$ -	\$ 11,400,269
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)	21,265,021	-	21,265,021	20,086,649	-	20,086,649
	<u>\$ 38,075,801</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,071,500</u>	<u>\$ 33,486,918</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,498,596</u>
<u>衍生性金融商品</u>						
<u>資產</u>						
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>
<u>負債</u>						
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、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、應付所得稅、應付費用、其他應付款項及其他流動負債。
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 3,228,556 仟元及 2,163,357 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 25,690,092 仟元及 25,253,929 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一年內到期，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。

(六) 母子公司間及子公司間已消除之交易

民國96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.	正新橡膠美 國有限公司	喬新興業 股份有限 公司	加拿大 正新有限 公司	MAXXIS Tech Center
1. 沖銷長期投資與 股東權益	(\$24,773,790)	\$10,091,588	\$8,448,589	\$4,340,708	\$1,624,153	\$148,216	\$75,350	\$45,186
2. 沖銷相互間債權 債務科目								
(1) 應收(付)款項	725,704	8,125	167,492	329,357	(1,095,940)	-	(134,738)	-
(2) 其他應收(付)款項	110,609	(68,965)	50,241	(164,789)	72,296	-	608	-
3. 沖銷損益科目								
(1) (進)銷貨交易	2,947,500	(42,595)	1,058,727	1,217,835	(4,602,087)	-	(579,380)	-
(2) 營業外收(支)	174,496	(103,590)	(70,906)	-	-	-	-	-
4. 沖銷財產交易								
出售(購買)固定資產	559,074	(196,696)	41,196	(403,574)	-	-	-	-

民國95年度

交易事項	交易公司及借(貸)金額							
	正新橡膠工業股份有限公司	MAXXIS 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	加拿大正新有限公司	MAXXIS Tech Center
1. 沖銷長期投資與股東權益	(\$19,437,980)	\$ 7,522,113	\$7,142,840	\$3,121,131	\$1,401,758	\$164,807	\$43,846	\$41,485
2. 沖銷相互間債權債務科目								
應收(付)款項	161,557	(21,316)	(8,827)	2,174	(133,588)	-	-	-
3. 沖銷損益科目								
(1)(進)銷貨交易	994,998	53,810	13,755	808,598	(1,604,477)	-	(266,684)	-
(2)營業外收(支)	102,177	(58,695)	(43,482)	-	-	-	-	-
4. 沖銷財產交易								
出售(購買)固定資產	342,107	(83,391)	(28,256)	(230,460)	-	-	-	-

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：

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
		正新-越南	孫公司	9,046,031	1,131,384	1,102,484	729,508	-	4%	註
		正新橡膠美國有限公司	子公司	9,046,031	494,940	486,390	129,704	-	2%	註
		MAXXIS Corporation	孫公司	9,046,031	166,380	162,130	-	-	1%	註
		正新橡膠加拿大有限公司	子公司	9,046,031	33,276	32,426	22,050	-	-	-

單位:新台幣仟元

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：

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/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、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	採權益法之長期股權投資	72,900,000	8,448,589	100.00%	8,448,589 (註1、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	採權益法之長期股權投資	130,006,081	4,340,708	100.00%	4,340,708 (註1、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	採權益法之長期股權投資	1,800,000	1,624,153	100.00%	1,624,153 (註1、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	採權益法之長期股權投資	9,700,000	148,216	97.00%	148,216 (註1、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、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	採權益法之長期股權投資	1,000,000	45,186	100.00%	45,186 (註1、3)
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	-	<u>\$ 19,200</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5%。

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：

有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末		
				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	
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：

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	子公司	銷貨 (註2)	\$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 (註2)	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 (註2)	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 (註2)	111,233	1	出貨後120天內收款	相同註1	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 (註2)	105,738	1	出貨後120天內收款	相同註1	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) (註2)	(442,403)	(4)	進貨後30天內付款	相同註1	(51,911)	(3)	-

註1：一般進貨係於進貨後90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		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	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	-	-	120,930	-
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 (註2)	\$ 2,805,710	\$ 2,805,710 (註2)	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 (註2)	1,208,015	1,208,015 (註2)	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 (註2)	481,054	481,054 (註2)	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 (註2)	232,568	232,568 (註2)	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 (註2)	1,116	1,083 (註2)	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1
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 (註2)	22,910	22,910 (註2)	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 (註2)	(2,748)	(2,748) (註2)	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1
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1
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1

註1：係採權益法評價之轉投資公司。

註2：於合併報表已沖銷。

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	\$ 2,528,414	\$ 1,548,434	100,000,000	100.00%	\$5,896,025 (註3)	\$ 1,924,047	\$1,924,047 (註3)	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 (註3)	180,095	180,095 (註3)	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 (註3)	385,216	272,509 (註3)	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 (註3)	171,207	171,207 (註3)	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 (註3)	1,512,045	1,173,952 (註3)	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 (註3)	481,054	481,054 (註3)	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 (註3)	45,939	39,967 (註3)	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 (註3)	(1,613)	(1,604) (註3)	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 (註3)	521,923	521,923 (註3)	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 (註3)	(45,428)	(45,428) (註3)	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。

註3：於合併報表已沖銷。

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		往來科目	本期		利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	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)
	公司	對象		最高餘額	期末餘額									
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	背書保證對象 公司名稱	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)
					申請	動支			
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 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	100,000,000	\$ 5,896,025	100.00%	\$ 5,902,616 (註2)
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、5)
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、5)
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、5)
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、5)
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、5)
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	46,250,000	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、5)
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。

註5：於合併報表已沖銷。

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		買 入		賣 出			期 末		
					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
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	\$ 3,264,082	23	出貨後60~90天內收款	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	171,243	9	註
	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	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	205,028	17	註
	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	92,883	8	註
	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	57,929	5	-
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	(2,382,498)	(18)	進貨後60~90天內付款	相同	相同	(559,827)	(31)	註
	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	(43,870)	(2)	註
	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	43,870	14	註
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	進貨	(855,771)	(16)	進貨後60~90天內付款	相同	相同	(92,883)	(11)	註
	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	(59,365)	(7)	註
	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	559,827	71	註
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	285,902	10	出貨後60~90天內收款	相同	相同	59,365	8	註
	廈門正新橡膠工業有限公司	同一最終母公司	進貨	(776,483)	(29)	出貨後60~90天內收款	相同	相同	(205,028)	(24)	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		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\$ 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 匯 出 資 金 額	初 匯 出 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 資 金 額	本 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	期 匯 出 資 金 額	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>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>
\$ 3,839,238 (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：

<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	\$ 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

	<u>96 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日</u>	
	<u>技術權利金收入</u>	<u>期末應收款</u>
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>

(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	\$ 1,851,631	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	1	銷貨	786,743	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	579,380	出貨後60~90天內收款	1%
0	正新橡膠工業股份有限公司	Cheng Shin Rubber (Vietnam) IND Co., Ltd.	1	銷貨	111,233	出貨後120天內收款	-
0	正新橡膠工業股份有限公司	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	1	銷貨	105,738	出貨後120天內收款	-
0	正新橡膠工業股份有限公司	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	1	(進貨)	(442,403)	進貨後30天內付款	1%
1	正新橡膠中國有限公司	正新橡膠美國有限公司	3	銷貨	1,050,504	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	171,243	出貨後120天內收款	-
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	3	銷貨	855,771	出貨後60~90天內收款	1%
2	廈門正新橡膠工業有限公司	廈門正新實業有限公司	3	銷貨	776,483	出貨後60~90天內收款	1%
2	廈門正新橡膠工業有限公司	廈門正新實業有限公司	3	(進貨)	(2,382,498)	進貨後60~90天內付款	4%
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	3	(進貨)	(302,634)	進貨後60~90天內付款	-
3	廈門正新海燕輪胎有限公司	廈門正新橡膠工業有限公司	3	銷貨	302,634	出貨後60~90天內收款	-
3	廈門正新海燕輪胎有限公司	廈門正新橡膠工業有限公司	3	(進貨)	(855,771)	進貨後60~90天內付款	1%
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)	(285,902)	進貨後60~90天內付款	-
4	廈門正新實業有限公司	廈門正新橡膠工業有限公司	3	銷貨	2,382,498	出貨後60~90天內收款	4%
4	廈門正新實業有限公司	廈門正新海燕輪胎有限公司	3	銷貨	285,902	出貨後60~90天內收款	-
4	廈門正新實業有限公司	廈門正新橡膠工業有限公司	3	(進貨)	(776,483)	進貨後60~90天內付款	1%

註一：母公司及子公司互相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佔總資產比率之計算，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	\$ 1,202,155	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	1	銷貨	402,322	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	266,684	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)	(808,598)	進貨後30天內付款	2%
1	正新橡膠中國有限公司	正新橡膠美國有限公司	3	銷貨	830,967	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	118,298	出貨後60~90天內收款	11%
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	3	銷貨	995,792	出貨後60~90天內收款	2%
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	3	(進貨)	(322,168)	進貨後60~90天內收款	1%
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	3	應收帳款	174,046	出貨後60~90天內收款	13%
3	廈門正新海燕輪胎有限公司	廈門正新橡膠工業有限公司	3	銷貨	365,086	出貨後60~90天內收款	1%
3	廈門正新海燕輪胎有限公司	廈門正新橡膠工業有限公司	3	(進貨)	(1,056,413)	進貨後60~90天內收款	2%
3	廈門正新海燕輪胎有限公司	廈門正新橡膠工業有限公司	3	應收帳款	124,999	出貨後60~90天內收款	56%

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

(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)本公司96年度及95年度有關地區別財務資訊列示如下：

	民 國 96 年 度	大 陸 國 內	東 南 亞	美 國	其他國外營運部門	調 整 及 沖 銷	合 併
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 36,916,126	\$ 13,634,804	\$ 7,409,923	\$ 5,479,918	\$ 660,965	\$ -	\$ 64,101,736
來自母公司及合併子公司之收入	2,696,424	3,465,515	1,411,527	-	-	(7,573,466)	-
收入合計	<u>\$ 39,612,550</u>	<u>\$ 17,100,319</u>	<u>\$ 8,821,450</u>	<u>\$ 5,479,918</u>	<u>\$ 660,965</u>	<u>(\$ 7,573,466)</u>	<u>\$ 64,101,736</u>
部門損益	<u>\$ 5,340,644</u>	<u>\$ 1,121,961</u>	<u>\$ 441,505</u>	<u>\$ 401,018</u>	<u>\$ 19,027</u>	<u>\$ 306,367</u>	\$ 7,630,522
投資收益							56,770
利息費用							(1,270,801)
稅前綜合淨利							<u>\$ 6,024,280</u>
可辨認資產	<u>\$ 40,243,994</u>	<u>\$ 14,731,318</u>	<u>\$ 12,253,142</u>	<u>\$ 2,969,346</u>	<u>\$ 283,222</u>	<u>(\$ 2,328,287)</u>	\$ 68,152,735
長期投資							701,782
資產合計							<u>\$ 68,854,517</u>
	民 國 95 年 度	大 陸 國 內	東 南 亞	美 國	其他國外營運部門	調 整 及 沖 銷	合 併
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 28,521,357	\$ 11,331,889	\$ 3,490,154	\$ 4,297,346	\$ 343,352	\$ -	\$ 47,984,098
來自母公司及合併子公司之收入	2,434,789	2,075,624	696,089	-	-	(5,206,502)	-
收入合計	<u>\$ 30,956,146</u>	<u>\$ 13,407,513</u>	<u>\$ 4,186,243</u>	<u>\$ 4,297,346</u>	<u>\$ 343,352</u>	<u>(\$ 5,206,502)</u>	<u>\$ 47,984,098</u>
部門損益	<u>\$ 1,694,860</u>	<u>\$ 345,164</u>	<u>\$ 1,694,860</u>	<u>\$ 249,944</u>	<u>(\$ 24,956)</u>	<u>\$ 235,416</u>	\$ 4,195,288
投資收益							70,465
利息費用							(1,250,155)
稅前綜合淨利							<u>\$ 2,010,175</u>
可辨認資產	<u>\$ 33,603,995</u>	<u>\$ 12,524,261</u>	<u>\$ 10,441,202</u>	<u>\$ 2,521,481</u>	<u>\$ 176,335</u>	<u>(\$ 1,362,393)</u>	\$ 57,904,881
長期投資							698,297
資產合計							<u>\$ 58,603,178</u>

1. 為使部門別財務資訊與財務報表之相關金額調節相符，下列金額於上表之調整及沖銷欄：

96年度及95年度來自母公司及合併子公司之收入分別為7,573,466仟元及5,206,502仟元。

2. 部門收入係指部門對企業以外客戶之銷貨及其他收入。

3. 部門損益係部門收入減除部門成本及費用後之餘額。所稱之部門成本及費用係指與產生部門收入有關之成本及費用。

4. 部門可辨認資產係指可直接認定屬於該部門之有形及無形資產。

(三)本公司外銷銷貨資訊明細如下：

<u>地 區</u>	<u>96 年 度</u>	<u>95 年 度</u>
北 美 洲	\$ 17,371,477	\$ 12,225,253
歐 洲	7,602,727	4,035,064
其 他	<u>34,550,021</u>	<u>26,599,555</u>
	<u>\$ 59,524,225</u>	<u>\$ 42,859,872</u>

(四)重要客戶資訊：無單一客戶銷貨額占損益表上收入金額 10% 以上者。

(以下空白)