

正新橡膠工業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告書
民國 103 年度及 102 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 103 年度及 102 年度個體財務報告暨會計師查核報告書
目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告書	4 ~ 5
四、	個體資產負債表	6 ~ 7
五、	個體綜合損益表	8
六、	個體權益變動表	9
七、	個體現金流量表	10 ~ 11
八、	個體財務報告附註	12 ~ 68
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 14
	(四) 重要會計政策之彙總說明	14 ~ 23
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	23 ~ 24
	(六) 重要會計項目之說明	24 ~ 42
	(七) 關係人交易	43 ~ 46
	(八) 質押之資產	46
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46 ~ 47

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	47
(十一)	重大之期後事項	47
(十二)	其他	47 ~ 54
(十三)	附註揭露事項	55 ~ 68
(十四)	營運部門資訊	68
九、	重要會計項目明細表	69 ~ 82

會計師查核報告書

(104)財審報字第 14003595 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 103 年 12 月 31 日及民國 102 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。如個體財務報告附註六(七)所述，部分採用權益法之投資，其財務報告所列金額及附註十三所揭露之相關資訊並未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關該等子公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該等公司民國 103 年 12 月 31 日及民國 102 年 12 月 31 日採用權益法之投資餘額各為新台幣 2,089,031 仟元及新台幣 1,476,893 仟元，各占資產總額之 2%及 1%；民國 103 年度及 102 年度採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額分別為利益新台幣 542,498 仟元及 311,746 仟元，分別占綜合利益總額之 3%及 2%。

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，以合理確信財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報告整體之表達。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。



資誠

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，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達正新橡膠工業股份有限公司民國 103 年 12 月 31 日及民國 102 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

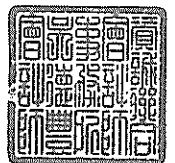
洪淑華

洪淑華

會計師

吳德豐

吳德豐



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68701 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 19498 號

中 華 民 國 1 0 4 年 3 月 2 4 日

正新橡膠工業股份有限公司
個體資產負債表
民國103年及102年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	103年12月31日	%	102年12月31日	%
金 額					金 額	
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 9,339,832	8	\$ 5,708,472	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)				
	融資產—流動		-	-	1,250	-
1125	備供出售金融資產—流動	六(三)	58,931	-	65,059	-
1150	應收票據淨額	六(四)及七	34,787	-	24,687	-
1170	應收帳款淨額	六(五)	1,761,979	1	1,722,615	2
1180	應收帳款—關係人淨額	七	1,332,936	1	1,129,282	1
130X	存貨	六(六)	2,077,832	2	2,250,593	2
1470	其他流動資產	七及八	913,696	1	2,220,984	2
11XX	流動資產合計		15,519,993	13	13,122,942	12
非流動資產						
1523	備供出售金融資產—非流動	六(三)	58,187	-	65,822	-
1550	採用權益法之投資	六(七)	87,672,464	72	77,725,947	71
1600	不動產、廠房及設備	六(八)(二十六)	17,296,891	14	17,733,212	16
1760	投資性不動產淨額	六(九)	329,221	1	330,190	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)	297,147	-	296,878	-
1900	其他非流動資產	八	314,711	-	3,293	-
15XX	非流動資產合計		105,968,621	87	96,155,342	88
1XXX	資產總計		\$ 121,488,614	100	\$ 109,278,284	100

(續次頁)

正新橡膠工業股份有限公司
個體財務報告
民國103年及102年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動負債						
2100	短期借款	六(十)	\$ 54,394	-	\$ 48,692	-
2170	應付帳款		1,200,823	1	1,034,627	1
2180	應付帳款－關係人	七	18,344	-	18,013	-
2200	其他應付款	六(十一)及七	2,816,252	2	2,626,014	2
2230	當期所得稅負債	六(二十四)	1,652,298	2	1,563,088	2
2300	其他流動負債	六(十二)	2,089,200	2	3,577,238	3
21XX	流動負債合計		7,831,311	7	8,867,672	8
非流動負債						
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動	六(二)	22,407	-	36,538	-
2530	應付公司債	六(十三)	8,600,000	7	5,800,000	5
2540	長期借款	六(十四)	13,603,667	11	12,484,167	12
2570	遞延所得稅負債	六(二十四)	2,778,204	2	2,409,458	2
2600	其他非流動負債	六(十五)	889,631	1	866,344	1
25XX	非流動負債合計		25,893,909	21	21,596,507	20
2XXX	負債總計		33,725,220	28	30,464,179	28
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十六)	32,414,155	27	32,414,155	30
資本公積						
3200	資本公積	六(十七)	52,576	-	52,576	-
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十八)(二十五)	10,076,452	8	8,221,599	7
3320	特別盈餘公積		2,604,163	2	2,604,163	2
3350	未分配盈餘		39,169,276	32	34,754,705	32
其他權益						
3400	其他權益	六(十九)	3,446,772	3	766,907	1
3XXX	權益總計		87,763,394	72	78,814,105	72
重大或有負債及未認列之合約承諾						
重大之期後事項						
負債及權益總計						
			\$ 121,488,614	100	\$ 109,278,284	100

請參閱後附個體財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所洪淑華、吳德豐會計師民國104年3月24日查核報告。

董事長：羅才仁



經理人：陳榮華



會計主管：羅永勵



正新橡膠工業股份有限公司
個體財務報告
民國103年度102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	103 金 額	年 度 %	102 金 額	年 度 %
4000 營業收入	七	\$ 23,639,942	100	\$ 23,837,290	100
5000 營業成本	六(六)	(16,650,828)	(71)	(17,748,020)	(74)
5900 營業毛利		6,989,114	29	6,089,270	26
5910 未實現銷貨利益		(75,124)	-	(23,726)	-
5950 營業毛利淨額		6,913,990	29	6,065,544	26
營業費用					
6100 推銷費用	七	(2,201,057)	(9)	(2,099,381)	(9)
6200 管理費用		(833,147)	(3)	(836,840)	(4)
6300 研究發展費用		(842,210)	(4)	(789,317)	(3)
6000 營業費用合計	六(二十三)	(3,876,414)	(16)	(3,725,538)	(16)
6900 營業利益		3,037,576	13	2,340,006	10
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(二十)及七	1,549,914	7	1,543,124	6
7020 其他利益及損失	六(二十一)	580,106	2	422,589	2
7050 財務成本	六(二十二)	(388,611)	(2)	(389,787)	(2)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(七)	13,722,817	58	16,568,488	70
7000 營業外收入及支出合計		15,464,226	65	18,144,414	76
7900 稅前淨利		18,501,802	78	20,484,420	86
7950 所得稅費用	六(二十四)	(2,486,211)	(10)	(1,935,898)	(8)
8200 本期淨利		\$ 16,015,591	68	\$ 18,548,522	78
其他綜合損益(淨額)	六(十九)(二十四)				
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 3,215,975	13	\$ 2,523,800	11
8325 備供出售金融資產未實現評價利益	六(三)	13,723	-	16,478	-
8360 確定福利計畫精算(損失)利益		(25,859)	-	92,140	-
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額		(1,744)	-	20,128	-
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		(544,151)	(2)	(438,372)	(2)
8300 本期其他綜合利益之稅後淨額		\$ 2,657,944	11	\$ 2,214,174	9
8500 本期綜合利益總額		\$ 18,673,535	79	\$ 20,762,696	87
基本每股盈餘	六(二十五)				
9750 基本每股盈餘		\$ 4.94		\$ 5.72	
稀釋每股盈餘	六(二十五)				
9850 稀釋每股盈餘		\$ 4.93		\$ 5.71	

請參閱後附個體財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
洪淑華、吳德豐會計師民國104年3月24日查核報告。

董事長：羅才仁

經理人：陳榮華

會計主管：羅永勳

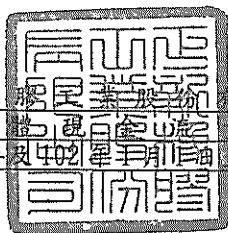
正新橡膠工業股份有限公司
個體現金流量表
民國103年及102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	103 年 度	102 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 18,501,802	\$ 20,484,420
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
聯屬公司間未實現損失(利益)		114,736	110,475
折舊費用	六(八)	1,521,618	1,401,773
呆帳費用提列數		7,461	-
投資性不動產折舊費用	六(九)	969	969
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨利益(損失)	六(二)(二十一)	(14,131)	(16,641)
處分投資損失	六(二十一)	7,485	-
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	六(八)	(281,250)	(381,130)
未完工程及待驗設備轉列費用及損失	六(八)	4,410	6,222
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(七)	(13,722,817)	(16,568,488)
利息收入	六(二十)	(79,681)	(41,232)
利息費用	六(二十二)	373,911	363,304
未實現外幣兌換損失		883	-
匯率影響數		(108,946)	17,039
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
透過損益按公允價值衡量之金融商品淨變動數	六(二)	1,250	-
應收票據		(10,100)	59,258
應收帳款		(46,825)	(122,288)
應收帳款-關係人		(203,654)	(48,406)
存貨		172,761	467,730
其他流動資產		1,186,310	(297,846)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付帳款		166,196	(165,311)
應付帳款-關係人		331	122
其他應付款		21,587	303,677
應計退休金負債		(8,706)	1,799
其他流動負債		11,962	5,541
營運產生之現金流入		7,617,562	5,580,987
收取之利息		95,017	40,886
收取之股利		8,677,715	3,984,111
支付之利息		(345,876)	(325,879)
支付所得稅		(2,467,777)	(1,232,561)
營業活動之淨現金流入		13,576,641	8,047,544

(續次頁)

正新橡膠股份有限公司
個體財務報告
民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

附註 103 年 度 102 年 度

投資活動之現金流量

取得備供出售金融資產		(\$ 149)	\$ -
處分備供出售金融資產價款		20,000	-
備供出售金融資產減資退回股款		150	4,050
其他流動資產		-	(236)
取得採用權益法之投資		(1,673,650)	-
處分不動產、廠房及設備價款	六(八)	1,002,303	949,823
取得不動產、廠房及設備	六(八)(二十六)	(1,784,576)	(2,638,954)
利息資本化實際支付數	六(八)(二十六)	(13,094)	(26,255)
存出保證金增加		(311,418)	(125)
投資活動之淨現金流出		(2,760,434)	(1,711,697)

籌資活動之現金流量

短期借款增加(減少)		4,819	(189,829)
應付短期票券減少		-	(499,800)
償還長期借款		(4,380,500)	(3,653,311)
舉借長期借款		5,500,000	1,590,000
存入保證金增加(減少)		6,134	(207)
發行公司債	六(十三)	4,800,000	3,800,000
償還公司債		(3,500,000)	(1,500,000)
發放現金股利	六(十八)	(9,724,246)	(4,227,933)
籌資活動之淨現金流出		(7,293,793)	(4,681,080)
匯率變動對現金及約當現金之影響		108,946	(17,039)
本期現金及約當現金增加數		3,631,360	1,637,728
期初現金及約當現金餘額	六(一)	5,708,472	4,070,744
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 9,339,832	\$ 5,708,472

請參閱後附個體財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
洪淑華、吳德豐會計師民國 104 年 3 月 24 日查核報告。

董事長：羅才仁



經理人：陳榮華



會計主管：羅永勵



正新橡膠工業股份有限公司
· 個 體 財 務 報 告 附 註
民國 103 年度及 102 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

正新橡膠工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國 58 年 12 月，主要營業項目為：(1)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。(2)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。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 104 年 3 月 23 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	民國99年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產之移轉」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產及金融負債之互抵」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	民國102年1月1日(投資個體於民國103年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	民國102年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	民國101年7月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	民國101年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	民國102年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	民國102年1月1日
國際會計準則第28號之修正「投資關聯企業及合資」	民國102年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	民國102年1月1日
2010年對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日
經評估後本公司認為除下列各項外，適用 2013 年版 IFRSs 將不致對本公司造成重大變動：	
1. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」	
該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。	
2. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」	
該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本公司將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。	
3. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」	
該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。	
4. 證券發行人財務報告編製準則第十條第三項第三款	
該新增要求當企業將發行之金融負債指定為透過損益按公允價值衡量，其公允價值變動金額屬發行人自身信用風險所產生者，應認列於其他綜合損益。	

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年版 IFRSs 之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國106年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日
本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。	

四、重要會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

本公司之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

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

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有公司個體、關聯企業及聯合控制個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- (2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(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到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五)約當現金

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

(六)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。
2. 本公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(七)備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(八)應收款

係屬原始產生之應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考慮之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
 - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
 - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
 - (1) 以攤銷後成本衡量之金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
 - (2) 備供出售金融資產
係以該資產之取得成本（減除任何已償付之本金及攤銷數）與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十一) 應收租賃款/租賃(出租人)

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十二) 存貨

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

(十三) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體（包括特殊目的個體），一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。本公司對子公司之投資於個體財務報告採權益法評價。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益法交易處理，亦即視與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付所收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
6. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
7. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
8. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。

9. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
10. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
11. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限，如下：
 - (1) 房屋及建築：5~60 年
 - (2) 機器設備：15 年
 - (3) 試驗設備：5 年
 - (4) 運輸設備：6 年
 - (5) 辦公設備：5 年
 - (6) 其他設備：5 年

(十五) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 5~55 年。

(十六) 非金融資產減損

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

(十七) 借款

1. 借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(十八) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十九) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回。
2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(二十) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十一) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十二) 金融負債及權益工具

本公司發行之普通應付公司債，於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。

(二十三) 財務保證合約

本公司簽訂之財務保證合約係指特定債務人於債務到期無法依原始或修改後之債務工具條款償還債務時，本公司必須支付特定給付以歸墊持有人所發生損失之合約。於原始認列時按交易日之公允價值調整交易成本衡量，續後按資產負債表日清償現時義務所須支出之最佳估計，與原始認列之金額減除已認列之累計攤銷的餘額，二者孰高者衡量。

(二十四) 衍生金融工具

衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(二十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

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

B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。

3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本公司係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十六) 所得稅

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

2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10%之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個別資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十七)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十八)收入認列

銷貨收入

- (1) 本公司製造並銷售輪胎相關產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。

當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

- (2)本公司對銷售之產品提供數量折扣及瑕疵品退回權，採用歷史經驗估計折扣及退貨，於銷貨認列時提列負債準備。數量折扣係以每年之預期購買量為基礎評估。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

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

(一)會計政策採用之重要判斷

金融資產－權益投資之減損

本公司依據國際會計準則第39號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本公司評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

本公司民國103年度個體財務報告未針對權益投資認列任何減損損失。

(二)重要會計估計及假設

1. 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本公司定期檢視估計之合理性。

2. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能擁有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。民國103年12月31日，本公司認列之遞延所得稅資產為297,147仟元。

3. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國103年12月31日，本公司存貨之帳面金額為2,077,832仟元。

4. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國 103 年 12 月 31 日，本公司應計退休金負債之帳面金額為 881,132 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	103年12月31日	102年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 550	\$ 550
支票存款	2,625	14,643
活期存款	3,612,359	3,921,896
外幣存款	2,981,418	1,025,982
定期存款	2,742,880	745,401
合計	<u>\$ 9,339,832</u>	<u>\$ 5,708,472</u>
利率區間：		
定期存款	<u>0.65%~4.4%</u>	<u>0.70%~2.80%</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金(不含庫存現金及週轉金)之帳面金額。

2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

項 目	103年12月31日	102年12月31日
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,250</u>
非流動項目：		
持有供交易之金融負債		
利率交換合約	<u>\$ 22,407</u>	<u>\$ 36,538</u>

1. 本公司持有供交易之金融資產及負債於民國 103 年及 102 年度分別認列之淨損失計 4,366 仟元及淨利益計 16,641 仟元。

2. 有關非避險之衍生性金融資產及負債之交易及合約資訊說明如下：

商 品 種 類	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
流動項目：				
遠期外匯合約				102.12.18~
美金交換台幣			USD 3,000仟元	103.01.21
非流動項目：				
		100.06.03~		100.06.03~
利率交換合約	USD 40,000仟元	105.06.10	USD 40,000仟元	105.06.10

(1) 遠期外匯合約

本公司簽訂之遠期外匯交易係預購(售)美金之遠期交易，係為規避進口(外銷)價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

(2) 利率交換

本公司簽訂之利率交換交易係為規避浮動利率負債部位之現金流量波動所產生之風險，惟未適用避險會計。

(三) 備供出售金融資產

項目	103年12月31日	102年12月31日
流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 10,598	\$ 10,449
基金	18,930	38,930
小計	29,528	49,379
備供出售金融資產 評價調整	29,403	15,680
合計	\$ 58,931	\$ 65,059
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 58,187	\$ 65,822

本公司於民國 103 年及 102 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為利益 13,723 仟元及 16,478 仟元。

(四) 應收票據淨額

	103年12月31日	102年12月31日
應收票據	\$ 44,064	\$ 33,964
減：備抵呆帳	(9,277)	(9,277)
	\$ 34,787	\$ 24,687

1. 本公司之應收票據為未逾期且未減損者，並依本公司之授信標準的信用品質，按其交易對象彙列資訊如下：

	103年12月31日	102年12月31日
組車廠	\$ 37,904	\$ 23,304
其他	6,160	1,383
	<u>\$ 44,064</u>	<u>\$ 24,687</u>

2. 已減損金融資產之變動分析：

民國 103 年及 102 年 12 月 31 日，本公司已減損之應收票據金額均為 9,277 仟元。

3. 本公司之應收票據於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日最大信用風險之暴險金額為每類應收票據之帳面金額。

(五) 應收帳款淨額

	103年12月31日	102年12月31日
應收帳款	\$ 1,773,697	\$ 1,734,333
減：備抵呆帳	(11,718)	(11,718)
	<u>\$ 1,761,979</u>	<u>\$ 1,722,615</u>

1. 本公司之應收帳款為未逾期且未減損者，並依本公司之授信標準的信用品質，按其交易對象彙列資訊如下：

	103年12月31日	102年12月31日
經銷商	\$ 732,683	\$ 823,777
組車廠	675,352	589,316
其他	180,049	175,393
	<u>\$ 1,588,084</u>	<u>\$ 1,588,486</u>

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	103年12月31日	102年12月31日
30天內	\$ 159,205	\$ 114,722
31-90天	23,631	14,875
91-180天	2,777	4,532
	<u>\$ 185,613</u>	<u>\$ 134,129</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

民國 103 年及 102 年 12 月 31 日，本公司已減損之應收帳款金額均為 11,718 仟元。

4. 本公司之應收帳款於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

5. 本公司持有作為應收帳款擔保之擔保品為不動產及定存單等。

(六)存貨

			103	年	12	月	31	日
			成本		備抵跌價損失		帳面金額	
原 在 製 合	製 成 品 計	料 品	\$	1,656,521	\$	-	\$	1,656,521
				115,079		-		115,079
				320,136	(	13,904)		306,232
			\$	2,091,736	(\$	13,904)	\$	2,077,832
			102	年	12	月	31	日
			成本		備抵跌價損失		帳面金額	
原 在 製 合	製 成 品 計	料 品	\$	1,791,095	\$	-	\$	1,791,095
				121,198		-		121,198
				352,204	(	13,904)		338,300
			\$	2,264,497	(\$	13,904)	\$	2,250,593

本公司民國 103 年及 102 年度認列為費損之存貨成本分別為 16,650,828 仟元及 17,748,020 仟元，民國 103 年及 102 年 12 月 31 日，本公司將存貨自成本沖減至淨變現價值之備抵跌價損失均為 13,904 仟元。

(七)採用權益法之投資

	103年12月31日	102年12月31日
MAXXIS International Co., Ltd.	\$ 47,489,139	\$ 43,761,704
CST Trading Ltd.	24,913,627	22,136,440
MAXXIS Trading Ltd.	10,452,143	8,987,653
正新橡膠美國有限公司	2,248,057	2,124,027
PT MAXXIS International Indonesia	1,774,744	-
正新橡膠加拿大有限公司	389,403	327,309
喬新興業股份有限公司	176,666	176,040
洋新工業股份有限公司	161,043	143,331
MAXXIS Tech Center Europe B.V.	53,360	54,132
Cheng Shin Holland B.V.	14,282	15,311
	<u>\$ 87,672,464</u>	<u>\$ 77,725,947</u>

1. 子公司

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 103 年度合併財務報告附註四、(三)。

2. 關聯企業

本公司主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	資產	負債	收入	損益	持股比例
103年12月31日	<u>\$ 692,510</u>	<u>\$ 320,469</u>	<u>\$ 1,259,619</u>	<u>\$ 86,653</u>	30%-49.99%
102年12月31日	<u>\$ 676,871</u>	<u>\$ 327,082</u>	<u>\$ 1,180,355</u>	<u>\$ 49,959</u>	30%-49.99%

(八)不動產、廠房及設備

	103年度			
	期初餘額	本期新增	本期減少	本期移轉(註)
成本				期末餘額
土地	\$ 3,916,328	\$ 8,745	\$ -	\$ -
房屋及建築	5,831,354	34,112	14,507	3,321
機器設備	11,091,708	161,912	670,553	799,067
試驗設備	643,212	10,689	12,288	46,994
運輸設備	125,950	8,649	9,472	-
辦公設備	54,538	12,154	720	-
其他設備	2,057,336	415,838	194,925	41,098
未完工程及待驗設備	1,690,347	1,286,930	822,186	894,890
	<u>\$ 25,410,773</u>	<u>\$ 1,939,029</u>	<u>(\$ 1,724,651)</u>	<u>\$ 4,410</u>
累計折舊				
房屋及建築	(\$ 1,345,360)	170,263	14,507	-
機器設備	(4,851,288)	849,223	670,170	-
試驗設備	(346,754)	90,659	12,288	-
運輸設備	(67,240)	17,485	9,457	-
辦公設備	(22,338)	11,431	719	-
其他設備	(1,044,581)	382,557	168,188	-
	<u>(\$ 7,677,561)</u>	<u>\$ 1,521,618</u>	<u>\$ 875,329</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 17,733,212</u>			<u>\$ 8,323,850</u>
				<u>\$ 17,296,891</u>

註：本期未完工程及待驗設備部分係轉列費用及損失。

102年度

	期初餘額	本期新增	本期減少	本期移轉(註)	期末餘額
成本					
土地	\$ 3,916,328	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,916,328
房屋及建築	4,815,913	117,811	18,465	916,095	5,831,354
機器設備	10,082,343	135,058	529,075	1,403,382	11,091,708
試驗設備	681,837	17,739	106,326	49,962	643,212
運輸設備	118,471	22,838	15,359	-	125,950
辦公設備	39,167	18,474	3,406	303	54,538
其他設備	1,859,526	284,432	207,054	120,432	2,057,336
未完工程及待驗設備	2,942,900	1,996,866	753,023	2,496,396	1,690,347
	<u>\$ 24,456,485</u>	<u>\$ 2,593,218</u>	<u>(\$ 1,632,708)</u>	<u>(\$ 6,222)</u>	<u>\$ 25,410,773</u>
累計折舊					
房屋及建築	(\$ 1,205,964)	\$ 157,861	\$ 18,465	\$ -	(\$ 1,345,360)
機器設備	(4,561,591)	796,590	506,893	-	(4,851,288)
試驗設備	(368,569)	84,305	106,120	-	(346,754)
運輸設備	(67,976)	14,397	15,133	-	(67,240)
辦公設備	(15,237)	10,507	3,406	-	(22,338)
其他設備	(904,360)	338,113	197,892	-	(1,044,581)
	<u>(\$ 7,123,697)</u>	<u>(\$ 1,401,773)</u>	<u>\$ 847,909</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 7,677,561)</u>
	<u>\$ 17,332,788</u>				<u>\$ 17,733,212</u>

註：本期未完工程及待驗設備部分係轉列費用及損失。

不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	103年度	102年度
資本化金額	\$ 13,094	\$ 26,255
資本化利率區間	1.50%~1.54%	1.53%~1.57%

(九) 投資性不動產淨額

		103年度		
		期初餘額	本期新增	期末餘額
成本				
土地	\$	359,315	\$ -	\$ 359,315
房屋及建築		50,825	-	50,825
	\$	410,140	\$ -	\$ 410,140
累計折舊				
房屋及建築	(\$	28,912)	(\$ 969)	(\$ 29,881)
累計減損				
土地	(\$	51,038)	\$ -	(\$ 51,038)
	\$	330,190		\$ 329,221
		102年度		
		期初餘額	本期新增	期末餘額
成本				
土地	\$	359,315	\$ -	\$ 359,315
房屋及建築		50,825	-	50,825
	\$	410,140	\$ -	\$ 410,140
累計折舊				
房屋及建築	(\$	27,943)	(\$ 969)	(\$ 28,912)
累計減損				
土地	(\$	51,038)	\$ -	(\$ 51,038)
	\$	331,159		\$ 330,190

1. 投資性不動產之租金收入：

	103年度	102年度
投資性不動產之租金收入	\$ 8,725	\$ 8,725

- 本公司持有之投資性不動產於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之公允價值分別約為 624,514 仟元及 647,604 仟元，係依獨立評價專家之評價結果，該評價係採用比較法。
- 本公司取得位於彰化縣大村鄉上美段之土地，因係屬農牧用地，需俟變更地目後始能登記為本公司所有，目前暫以關係人一邱○○君之名義持有，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)短期借款

借款性質	103年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 54,394	-	無
借款性質	102年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 48,692	-	無

(十一)其他應付款

	103年12月31日	102年12月31日
應付董監酬勞	\$ 432,421	\$ 500,810
應付員工紅利	622,154	619,966
應付設備款	408,189	260,830
應付薪資費用	403,067	394,521
其他應付費用	677,318	580,021
其他應付款	273,103	269,866
	<u>\$ 2,816,252</u>	<u>\$ 2,626,014</u>

(十二)其他流動負債

	103年12月31日	102年12月31日
一年內到期之長期負債	\$ 2,000,000	\$ 3,500,000
預收款項	89,200	77,238
	<u>\$ 2,089,200</u>	<u>\$ 3,577,238</u>

(十三)應付公司債

	103年12月31日	102年12月31日
國內有擔保普通公司債		
-98年發行(註)	\$ -	\$ 1,500,000
國內有擔保普通公司債		
-99年發行(註)	2,000,000	4,000,000
國內無擔保普通公司債		
-102年發行	3,800,000	3,800,000
國內無擔保普通公司債		
-103年發行	4,800,000	-
小計	10,600,000	9,300,000
減：一年內到期部份	(2,000,000)	(3,500,000)
合計	<u>\$ 8,600,000</u>	<u>\$ 5,800,000</u>

註：係由銀行依履行公司債保證義務契約保證。

1. 本公司為營運周轉、償還債務及改善財務結構，經董事會決議，募集國內無擔保公司債（以下簡稱「本公司債」），該項募集資金案於民國 103 年 6 月 6 日經金管會核准，並於同年 7 月 18 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 4,800,000 仟元。票面利率為 1.40%，發行期間自民國 103 年 7 月 18 日至民國 108 年 7 月 18 日，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：

本公司債自發行日起到期一次還本。

2. 本公司為充實營運資金及償還長短期借款，經董事會決議，募集國內無擔保公司債（以下簡稱「本公司債」），該項募集資金案於民國 102 年 5 月 20 日經金管會核准，並於同年 8 月 19 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 3,800,000 仟元。票面利率為 1.55%，發行期間自民國 102 年 8 月 19 日至民國 107 年 8 月 19 日，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：

本公司債自發行日起屆滿第四、五年各還本二分之一。

3. 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 99 年 8 月 24 日經金管會核准，並於同年 9 月 3 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 4,000,000 仟元。票面利率為 1.38%，發行期間自民國 99 年 9 月 3 日至民國 104 年 9 月 3 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：

本公司債自發行日起屆滿第四、五年各還本二分之一。

4. 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 98 年 6 月 23 日經金管會核准，並於同年 7 月 2 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 3,000,000 仟元。票面利率為 1.57%，發行期間自民國 98 年 7 月 2 日至民國 103 年 7 月 2 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：

本公司債自發行日起屆滿第四、五年各還本二分之一。

(十四) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	103年12月31日
分期償付之借款				
信用借款	110年11月前分期償還	1.30%~1.62%	無	\$ 13,603,667
減：一年內到期之長期借款				-
				<u>\$ 13,603,667</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	102年12月31日
分期償付之借款				
信用借款	109年11月前分期償還	1.50%~1.65%	無	\$ 12,484,167
減：一年內到期之長期借款				-
				<u>\$ 12,484,167</u>

本公司所簽訂之借款合同規定，要求本公司依會計師查核簽證之年度(個體及合併)及核閱之半年度合併財務報告，檢算財務比率，應維持以下若干財務比率，包括：流動比率應在 100%(含)以上、負債對股東權益比率在 200%(含)以下、負債服務保障倍數應在 150%(含)以上等財務比率限制；經按民國 103 年度及 102 年度個體財務比率核算，符合上述規定。

(十五) 退休金

- (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2 %提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

- (2) 資產負債表認列之金額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
已提撥確定福利義務現值	\$ 1,553,019	\$ 1,562,273
計畫資產公允價值	(713,459)	(739,867)
認列於資產負債表之淨負債	<u>\$ 839,560</u>	<u>\$ 822,406</u>

(3)確定福利義務現值之變動如下：

	103年	102年
1月1日確定福利義務現值	\$ 1,562,273	\$ 1,689,392
當期服務成本	32,896	38,075
利息成本	31,246	25,341
精算損失(利益)	28,609 (	93,848)
支付之福利	(95,057)	(96,687)
公司帳上直接支付數	(6,948)	-
12月31日確定福利義務現值	<u>\$ 1,553,019</u>	<u>\$ 1,562,273</u>

(4)計畫資產公允價值之變動如下：

	103年	102年
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 739,867	\$ 735,073
計畫資產預期報酬	14,798	11,026
精算利益(損失)	2,750 (	1,708)
雇主之提撥金	51,101	92,163
支付之福利	(95,057)	(96,687)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 713,459</u>	<u>\$ 739,867</u>

(5)認列於綜合損益表之費用總額：

	103年度	102年度
當期服務成本	\$ 32,896	\$ 38,075
利息成本	31,246	25,341
計畫資產預期報酬	(14,798)	(11,026)
當期退休金成本	<u>\$ 49,344</u>	<u>\$ 52,390</u>

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

	103年度	102年度
銷貨成本	\$ 33,388	\$ 64,553
推銷費用	4,055	7,965
管理費用	2,357	4,718
研發費用	9,544	16,725
	<u>\$ 49,344</u>	<u>\$ 93,961</u>

(6)認列於其他綜合損益之精算損益如下：

	103年度	102年度
本期認列	(\$ 25,859)	\$ 92,140
累積金額	(\$ 5,088)	\$ 20,770

(7)本公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按勞工退休基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產

之證券化商品等)辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依台灣當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國103年及102年12月31日構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

民國103年及102年度，本公司計畫資產之實際報酬分別為17,548仟元及9,319仟元。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下：

	103年度	102年度
折現率	2.00%	2.00%
未來薪資增加率	3.00%	3.00%
計畫資產預期長期報酬率	2.00%	2.00%

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業生命經驗表估計。

(9)經驗調整之歷史資訊如下：

	103 年 度	102 年 度	101 年 度
確定福利義務現值	\$ 1,553,019	\$ 1,562,273	\$ 1,689,392
計畫資產公允價值	(713,459)	(739,867)	(735,073)
計畫短絀	\$ 839,560	\$ 822,406	\$ 954,319
計畫負債之經驗調整	\$ 28,609	\$ 4,770	(\$ 1,227)
計畫資產之經驗調整	\$ 2,750	(\$ 1,708)	(\$ 6,385)

(10)本公司於民國103年12月31日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為47,324仟元。

2.(1)自民國94年7月1日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國103年及102年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為100,058仟元及91,758仟元。

(十六)股本

- 1.民國103年12月31日止，本公司額定資本額及實收資本額均為32,414,155仟元，本公司已發行股份之股款均已收訖。
- 2.本公司於民國102年6月18日經股東會決議，以未分配盈餘4,227,933仟元轉增資發行新股422,793仟股，每股面額10元，該增資案業於同年8月29日辦理變更登記完成。經上開增資後，實收資本額為32,414,155仟元。

(十七)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十八)保留盈餘

1. 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%法定盈餘公積並依法提撥特別盈餘公積後，如尚有餘額，應分派員工紅利不低於 2%，董事及監察人酬勞不高於 3%，餘數加計上年度未分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。董事會擬具之盈餘分派議案，股東紅利之總額應為累積可分配盈餘之 10%~80%，其中現金紅利應為股東紅利總額之 10%以上。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。
4. 本公司民國 103 年及 102 年度員工紅利估列金額分別為 288,281 仟元及 333,874 仟元；董監酬勞估列金額分別為 432,421 仟元及 500,810 仟元。上開員工紅利及董監酬勞係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列(員工紅利 2%，董事及監察人酬勞 3%)，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。經股東會決議之民國 102 年度員工紅利 333,874 仟元及董監酬勞 500,810 仟元與民國 102 年度財務報告認列之金額一致。
本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。
5. 本公司民國 103 年及 102 年度分配予股東之股利分別為 9,724,246 仟元(現金股利每股為 3 元)及 8,455,866 仟元(現金及股票股利每股均為 1.5 元)。

(十九) 其他權益項目

	103 年 度		
	備供出售投資	外幣換算	總計
1月1日	\$ 31,933	\$ 734,974	\$ 766,907
評價調整 - 本公司	13,723	-	13,723
評價調整 - 關聯企業	(1,286)	-	(1,286)
外幣換算差異數:			
子公司及關聯企業 - 稅前	-	3,215,975	3,215,975
子公司及關聯企業 - 稅額	-	(548,547)	(548,547)
12月31日	<u>\$ 44,370</u>	<u>\$ 3,402,402</u>	<u>\$ 3,446,772</u>

	102 年 度		
	備供出售投資	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 3,013)	(\$ 1,366,118)	(\$ 1,369,131)
評價調整 - 本公司	16,478	-	16,478
評價調整 - 關聯企業	18,468	-	18,468
外幣換算差異數:			
子公司及關聯企業 - 稅前	-	2,523,800	2,523,800
子公司及關聯企業 - 稅額	-	(422,708)	(422,708)
12月31日	<u>\$ 31,933</u>	<u>\$ 734,974</u>	<u>\$ 766,907</u>

(二十) 其他收入

	103 年 度	102 年 度
技術報酬金收入	\$ 592,079	\$ 615,321
商標權利金收入	422,611	423,919
佣金收益	340,925	354,331
利息收入-背書保證	16,403	21,547
利息收入	63,278	19,685
投資收入	13,418	10,837
其他	101,200	97,484
	<u>\$ 1,549,914</u>	<u>\$ 1,543,124</u>

(二十一) 其他利益及損失

	103 年 度	102 年 度
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 347,955	\$ 151,585
處分不動產、廠房及設備利益	281,250	381,130
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益(損失)	12,881	16,641
投資損失	(7,485)	-
什項支出	(54,495)	(126,767)
	<u>\$ 580,106</u>	<u>\$ 422,589</u>

(二十二)財務成本

	103年度	102年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 204,216	\$ 229,762
公司債	150,275	115,066
金融工具之公允價值損益：		
利率交換合約	19,420	18,476
其他：		
公司債相關費用	27,794	52,738
	401,705	416,042
減：符合要件之資產資本化金額	(13,094)	(26,255)
財務成本	\$ 388,611	\$ 389,787

(二十三)費用性質之額外資訊

	103年度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 2,171,445	\$ 975,120	\$ 3,146,565
勞健保費用	192,616	79,668	272,284
退休金費用	104,988	44,414	149,402
其他用人費用	91,588	35,651	127,239
	2,560,637	1,134,853	3,695,490
耗用之原料及物料	10,459,504	-	10,459,504
不動產、廠房及設備折舊費用	1,359,437	162,181	1,521,618
	\$ 14,379,578	\$ 1,297,034	\$ 15,676,612
	102年度		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 2,124,789	\$ 951,228	\$ 3,076,017
勞健保費用	184,772	78,108	262,880
退休金費用	130,366	55,353	185,719
其他用人費用	88,095	32,401	120,496
	2,528,022	1,117,090	3,645,112
耗用之原料及物料	12,185,850	-	12,185,850
不動產、廠房及設備折舊費用	1,249,914	151,859	1,401,773
	\$ 15,963,786	\$ 1,268,949	\$ 17,232,735

民國 103 年及 102 年 12 月 31 日員工人數分別為 5,076 人及 4,884 人。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	103年度	102年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 1,878,627	\$ 1,546,474
以前年度所得稅低(高)估	78,502	(135,269)
未分配盈餘加徵10%稅額	704,756	584,876
當期所得稅總額	2,661,885	1,996,081
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(175,674)	(60,183)
所得稅費用	\$ 2,486,211	\$ 1,935,898

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	103年度	102年度
國外營運機構換算差額	(\$ 548,547)	(\$ 422,708)
確定福利計算精算損益	4,396	(15,664)
其他綜合損益之所得稅金額	(\$ 544,151)	(\$ 438,372)

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	103年度	102年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 3,145,306	\$ 3,482,351
按法令規定不得認列項目影響數	68,188	42,374
依準則規定不認列遞延所得稅負債數	(1,406,910)	(1,860,953)
五年免稅所得稅影響數	(103,631)	(177,481)
以前年度低(高)估影響數	78,502	(135,269)
未分配盈餘加徵10%稅額	704,756	584,876
所得稅費用	\$ 2,486,211	\$ 1,935,898

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	103年度			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
未實現聯屬公司間利益	\$ 152,152	(\$ 2,301)	\$ -	\$ 149,851
確定福利計劃之精算損益	126,601	-	4,396	130,997
金融資產及負債未實現 評價損失	5,999	(2,189)	-	3,810
其他	12,126	363	-	12,489
小計	\$ 296,878	(\$ 4,127)	\$ 4,396	\$ 297,147
-遞延所得稅負債：				
國外長期投資收益	(\$ 1,172,859)	\$ 186,426	\$ -	(\$ 986,433)
土地增值稅調整	(514,733)	-	-	(514,733)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(669,690)	-	(548,547)	(1,218,237)
未實現兌換損益	(4,795)	(15,174)	-	(19,969)
其他	(47,381)	8,549	-	(38,832)
小計	(\$ 2,409,458)	\$ 179,801	(\$ 548,547)	(\$ 2,778,204)
合計	(\$ 2,112,580)	\$ 175,674	(\$ 544,151)	(\$ 2,481,057)
102年度				
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
未實現聯屬公司間利益	\$ 170,036	(\$ 17,884)	\$ -	\$ 152,152
確定福利計劃之精算損益	142,265	-	(15,664)	126,601
金融資產及負債未實現 評價損失	8,828	(2,829)	-	5,999
其他	11,382	744	-	12,126
小計	\$ 332,511	(\$ 19,969)	(\$ 15,664)	\$ 296,878
-遞延所得稅負債：				
國外長期投資收益	(\$ 1,233,205)	\$ 60,346	\$ -	(\$ 1,172,859)
土地增值稅調整	(514,733)	-	-	(514,733)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(246,982)	-	(422,708)	(669,690)
未實現兌換損益	6,120	(10,915)	-	(4,795)
其他	(78,102)	30,721	-	(47,381)
小計	(\$ 2,066,902)	\$ 80,152	(\$ 422,708)	(\$ 2,409,458)
合計	(\$ 1,734,391)	\$ 60,183	(\$ 438,372)	(\$ 2,112,580)

4. 本公司於民國 92 年辦理增資擴展生產膠製品之投資計畫，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 98 年至民國 102 年度止，針對新增投資連續五年享受免徵營利事業所得稅。
5. 本公司於民國 98 年辦理增資擴展生產膠製品之投資計畫，業已符合「製造業及其相關技術服務業於中華民國 97 年 7 月 1 日至 98 年 12 月 31 日新增投資適用五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」之規定，得自民國 103 年至民國 107 年度止，針對新增投資連續五年享受免徵營利事業所得稅。
6. 經本公司考量海外各子公司營運結果、擴展之情形及股利政策等因素，予以估列遞延所得稅負債，經評估結果，民國 103 年及 102 年 12 月 31 日未認列之遞延所得稅負債之暫時性差異金額分別為 42,970,761 仟元及 36,884,960 仟元。
7. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度。
8. 未分配盈餘相關資訊

	103年12月31日	102年12月31日
86年度以前	\$ 26,215	\$ 26,215
87年度以後	39,143,061	34,728,490
合計	<u>\$ 39,169,276</u>	<u>\$ 34,754,705</u>

9. 民國 103 年及 102 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 1,757,426 仟元及 1,102,322 仟元，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 4.57%，民國 103 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 4.49%。

(二十五)每股盈餘

	103年度	
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)
		每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	<u>\$16,015,591</u>	<u>3,241,416</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	16,015,591	3,241,416
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	<u>-</u>	<u>6,014</u>
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	<u>\$16,015,591</u>	<u>3,247,430</u>
		<u>\$ 4.93</u>

	102年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 18,548,522	3,241,416	\$ 5.72
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	18,548,522	3,241,416	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	6,665	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 18,548,522	3,248,081	\$ 5.71

民國 102 年度之加權平均流通在外股數，業已依民國 102 年度辦理之未分配盈餘轉增資比例追溯調整。

(二十六)非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

	103年度	102年度
購置固定資產	\$ 1,939,029	\$ 2,593,218
加：期初應付設備款	266,830	312,566
減：期末應付設備款	(408,189)	(266,830)
本期支付現金	\$ 1,797,670	\$ 2,638,954

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
MAXXIS International Co., Ltd.	本公司之子公司
MAXXIS International (HK) Ltd.	本公司之子公司
天津大豐橡膠工業有限公司	本公司之子公司
廈門正新海燕輪胎有限公司	本公司之子公司
廈門正新橡膠工業有限公司	本公司之子公司
廈門正新實業有限公司	本公司之子公司
正新(廈門)汽車國際文化中心有限公司	本公司之子公司
正新(漳州)橡膠工業有限公司	本公司之子公司
益新(漳州)勞務派遣有限公司	本公司之子公司
正新(廈門)物流有限公司	本公司之子公司
廣西欽州正新實業有限公司	本公司之子公司
正新(漳州)機電工程有限公司	本公司之子公司
廈門正新房地產有限公司	本公司之子公司
CST Trading Ltd.	本公司之子公司
Cheng Shin International (HK) Ltd.	本公司之子公司
正新橡膠中國有限公司	本公司之子公司
正東機械昆山有限公司	本公司之子公司
正新橡膠(重慶)有限公司	本公司之子公司
MAXXIS Trading Ltd.	本公司之子公司
MAXXIS Holdings (BVI) Co., Ltd.	本公司之子公司
MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	本公司之子公司
Cheng Shin Rubber (Vietnam) Ind Co., Ltd.	本公司之子公司
PT MAXXIS International Indonesia	本公司之子公司
喬新興業股份有限公司	本公司之子公司
正新橡膠加拿大有限公司	本公司之子公司
正新橡膠美國有限公司	本公司之子公司
MAXXIS Tech Center Europe B.V.	本公司之子公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	103年度	102年度
商品銷售：		
—子公司	\$ 4,610,409	\$ 4,120,334
—關聯企業	342,230	255,543
	<u>\$ 4,952,639</u>	<u>\$ 4,375,877</u>

本公司銷售予關係人之價格與一般銷售價格無重大差異。外銷貨款與一般銷貨條件相同於 60~90 天內收款。

2. 進 貨

	103年度	102年度
商品銷售：		
—子公司	\$ 265,683	\$ 177,035
—關聯企業	681	1,467
	<u>\$ 266,364</u>	<u>\$ 178,502</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) 出售財產交易價款及處分(損)益：

	103年度		102年度	
	出售價款	處分(損)益	出售價款	處分(損)益
子公司	<u>\$ 1,002,303</u>	<u>\$ 153,389</u>	<u>\$ 949,666</u>	<u>\$ 166,407</u>

(2) 出售財產交易之期末應收餘額：

	103年12月31日	102年12月31日
子公司	<u>\$ 238,333</u>	<u>\$ 225,322</u>

上述出售固定資產予關係人之款項，皆係於出售設備後 60~90 天內收款。

4. 技術權利金收入(表列其他收入)及其他應收款

(1) 技術權利金收入：

	103年度	102年度
子公司	<u>\$ 592,079</u>	<u>\$ 615,321</u>

(2) 期末應收技術權利金餘額：

	103年12月31日	102年12月31日
子公司	<u>\$ 167,795</u>	<u>\$ 615,321</u>

上述技術權利金收入係以純銷售金額乘以約定比率計算，收款方式原係按年收取，自民國 103 年起，改按季收取。

5. 背書保證利息收入(表列其他收入)及其他應收款

(1) 背書保證利息收入：

	103年度	102年度
子公司	<u>\$ 16,403</u>	<u>\$ 21,547</u>

(2) 期末應收背書保證利息餘額：

	103年12月31日	102年12月31日
子公司	<u>\$ 3,657</u>	<u>\$ 21,547</u>

上述背書保證利息收入係以擔保金額乘以約定比率計算，收款方式原係按年收取，自民國 103 年起，改按季收取。

6. 佣金收入(表列其他收入)及其他應收款

(1)佣金收入：

	103年度	102年度
子公司	\$ 340,925	\$ 354,331

(2)期末應收佣金餘額：

	103年12月31日	102年12月31日
子公司	\$ 71,550	\$ 354,331

上述佣金收入係以銷售金額之一定比率計價，收款方式原係按年收取，自民國 103 年起，改按季收取。

7. 商標權利金收入(表列其他收入)及其他應收款

(1)商標權利金收入：

	103年度	102年度
子公司	\$ 422,538	\$ 423,919

(2)期末應收商標權利金餘額：

	103年12月31日	102年12月31日
子公司	\$ 96,378	\$ 423,919

上述商標權利金收入係以銷售金額之一定比率計價，收款方式原係按年收取，自民國 103 年起，改按季收取。

8. 應收帳款

	103年12月31日	102年12月31日
應收帳款		
—子公司	\$ 1,279,798	\$ 1,069,048
—關聯企業	53,138	60,234
	\$ 1,332,936	\$ 1,129,282

9. 應收票據

	103年12月31日	102年12月31日
關聯企業	\$ 5,698	\$ 936

10. 應付帳款

	103年12月31日	102年12月31日
子公司	\$ 18,344	\$ 18,013

11. 其他應付款

	103年12月31日	102年12月31日
子公司	\$ 37,236	\$ 52,999

上述款項係關係人代本公司支付廣告費及贊助車手之款項。

12. 保證事項

民國 103 年及 102 年 12 月 31 日，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103年12月31日止 已使用之金額	
		美金	泰銖
子公司	美金 722,216仟元	美金 438,600仟元	
	泰銖 600,000仟元	泰銖 300,500仟元	
		日幣 394,475仟元	
被保證人	保證額度	截至民國102年12月31日止 已使用之金額	
		美金	泰銖
子公司	美金 861,216仟元	美金 600,637仟元	
	泰銖 600,000仟元	泰銖 701,500仟元	
	日幣 809,100仟元	日幣 2,018,002仟元	

截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司已使用之背書保證金額均未超過保證額度。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	103年度	102年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 589,762	\$ 664,207
退職後福利	5,582	4,172
總計	\$ 595,344	\$ 668,379

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	103年12月31日	102年12月31日	
定期存款 (表列其他流動資產)	\$ -	\$ 14,766	產品責任險
定期存款 (表列其他非流動資產)	15,239	473	保固保證金
	\$ 15,239	\$ 15,239	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

關係人保證事項請參閱附註七之說明。

(二)承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出：

	103年12月31日	102年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 121,823	\$ 205,642

2. 已開狀未使用之信用狀金額：

	103年12月31日	102年12月31日
已開狀未使用信用狀金額	\$ 25,270	\$ 40,322

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

1. 本公司為海外客戶現地供貨及考量全球佈局所需，民國 104 年 1 月 14 日經董事會決議通過至印度地區設立子公司，從事橡膠相關產品之製造及銷售，投資金額計美金 60,000 仟元，截至民國 104 年 3 月 24 日止，上述印度子公司尚未設立完成。
2. 本公司之子公司 PT MAXXIS International Indonesia 民國 104 年 1 月 23 日經董事會決議通過取得土地使用權計美金約 47,255 仟元，並分別於同年 2 月 6 日及 2 月 9 日與印尼 GIIC 簽訂土地使用權合約並已全數支付土地款，截至民國 104 年 3 月 24 日止，上述土地使用權業已完成過戶移交。

十二、其他

(一)資本風險管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。本公司利用負債權益比率來監控資本結構，該比率係按總負債除以有形權益計算－總負債之計算為個體資產負債表所列報之「負債總計」數，有形權益之計算為「股東權益總計」扣除「無形資產」。

本公司於民國 103 年之策略與民國 102 年相同，將負債權益比率維持在不超過 2 倍。於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日，本公司之負債權益比率如下：

	103年12月31日	102年12月31日
總負債	\$ 33,725,220	\$ 30,464,179
總權益	\$ 87,763,394	\$ 78,814,105
減：無形資產	-	-
有形權益	\$ 87,763,394	\$ 78,814,105
負債權益比率	38.43%	38.65%

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

2. 財務風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，內部稽核人員協助本公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核財務風險管理程序，並將覆核結果報告予董事會。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- 本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- 本公司持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。來自本公司國外營運機構淨資產所產生之匯率風險，主要係透過以相關外幣計價之借款來管理。
- 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

103年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	帳面金額 (新台幣)	匯率	敏感度分析			
			變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益	
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 148,894	31.625	\$ 4,708,773	1%	\$ 47,088	\$ -
歐元：新台幣	15,685	38.207	599,277	1%	5,993	-
泰銖：新台幣	167,608	0.960	160,904	1%	1,609	-
日幣：新台幣	2,419,128	0.264	638,650	1%	6,387	-
人民幣：新台幣	691,191	5.118	3,537,516	1%	35,375	-
採用權益法之投資						
美金：新台幣	\$ 71,029	31.650	\$ 2,248,057	1%	\$ -	\$ 22,481
加幣：新台幣	14,281	27.268	389,403	1%	-	3,894
印尼盾：新台幣	687,885,271	0.003	1,774,744	1%		17,747
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 23,667	31.625	\$ 748,469	1%	\$ 7,485	\$ -

102年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	\$ 103,392	29.918	\$ 3,093,292	1%	\$ 30,933	\$ -
歐元:新台幣	4,712	41.010	193,274	1%	1,933	-
泰銖:新台幣	764,214	0.910	695,587	1%	6,956	-
日幣:新台幣	1,681,097	0.283	475,751	1%	4,758	-
人民幣:新台幣	164,540	4.923	810,030	1%	8,100	-
採用權益法之投資						
美金:新台幣	\$ 71,264	29.805	\$ 2,124,027	1%	\$ -	21,240
加幣:新台幣	11,686	28.008	327,309	1%	-	3,273
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	\$ 25,651	29.918	\$ 767,427	1%	\$ 7,674	\$ -

價格風險

- A. 由於本公司持有之投資於個體資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司未有商品價格風險之暴露。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散方式係依據本公司設定之限額進行。
- 本公司主要投資於國內上市櫃及非上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國103年及102年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加224仟元及353仟元；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少1,171仟元及1,309仟元。

利率風險

- A. 本公司之利率風險來自以浮動利率計息之長短期借款，按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，其中，部份風險已被按浮動利率持有之銀行存款抵銷。此外，以固定利率計息之長期普通公司債，則不受影響利率變動之擾。於民國103年及102年度，本公司按浮動利率計算之借款以新台幣計價。
- B. 本公司使用以浮動利率換固定利率之利率交換合約來管理現金流量利率風險，原則上以不超過1/3的相對應幣別借款部位為避險上限。本公司與其他交易對手協議按特定期間(主要為每季)進行利率交換，計算方式為按名目本金計算合約固定利率與浮動利率兩者間所產生之差額。
- C. 於民國103年及102年12月31日，若新台幣借款利率增加或減少0.1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國103年及102年度之稅後淨利將減少或增加11,291仟元及10,362仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運單位於訂定收付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，以及尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。
- B. 於民國103年及102年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本公司已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊請詳附註六(四)及六(五)說明。
- D. 本公司業已發生減損之金融資產的分析請詳附註六(四)及六(五)說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運單位執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，以使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求。
- B. 各營運單位所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回公司財務部。公司財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 下表係本公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

103年12月31日	90天以內	91天~180天	181天~365天	1年以上	合計數
短期借款	\$ 54,394	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 54,394
應付帳款(含關係人)	1,219,167	-	-	-	1,219,167
其他應付款	2,460,629	-	67,342	288,281	2,816,252
存入保證金	-	-	-	8,499	8,499
長期借款	-	-	-	13,967,882	13,967,882
應付公司債	-	-	2,153,700	9,016,050	11,169,750

非衍生金融負債：

102年12月31日	90天以內	91天~180天	181天~365天	1年以上	合計數
短期借款	\$ 48,692	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 48,692
應付帳款(含關係人)	1,052,640	-	-	-	1,052,640
其他應付款	2,330,444	-	-	295,570	2,626,014
存入保證金	-	-	-	2,365	2,365
長期借款	-	-	-	12,847,901	12,847,901
應付公司債	-	-	3,583,658	5,844,779	9,428,437

衍生金融負債：

103年12月31日	90天以內	91天~180天	181天~365天	1年以上	合計數
利率交換	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 22,407	\$ 22,407

衍生金融負債：

102年12月31日	90天以內	91天~180天	181天~365天	1年以上	合計數
利率交換	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 36,538	\$ 36,538

(三) 公允價值之估計

1. 依據國際會計準則規範，本公司使用可反映作衡量時所用之輸入值之公允價值等級，將金融工具分類為三等級，如下：

第一等級：金融工具若有活絡市場公開報價，係以資產負債表日之市價

作為公允價值衡量標準。

第二等級：除第一等級外，以直接或間接可觀察之市場數據衡量其公允價值者。

第三等級：不屬於前二者，非以可觀察市場資料為基礎，衡量其公允價值者。

本公司於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

	103 年	12 月	31 日
	第一等級	第二等級	第三等級
金融資產：			
備供出售金融資產	\$ 58,931	\$ -	\$ 58,187
金融負債：			
透過損益按公允價值			
衡量之金融負債：			
一利率交換合約	\$ -	\$ 22,407	\$ -
	102 年	12 月	31 日
	第一等級	第二等級	第三等級
金融資產：			
透過損益按公允價值			
衡量之金融資產：			
一遠期外匯合約	\$ -	\$ 1,250	\$ -
備供出售金融資產	65,059	-	65,822
	\$ 65,059	\$ 1,250	\$ 65,822
金融負債：			
透過損益按公允價值			
衡量之金融負債：			
一利率交換合約	\$ -	\$ 36,538	\$ -

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本公司持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債或備供出售金融資產。
3. 未在活絡市場交易之金融工具（例如於櫃檯買賣之衍生工具），其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場

資料，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。

4. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
5. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：
 - (1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
 - (2) 利率交換之公允價值係將估計之未來現金流量依可觀察之殖利率曲線折算之現值。
 - (3) 遠期外匯合約公允價值之決定係採用資產負債表日之遠期匯率折算至現值。
 - (4) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。
6. 下表列示於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日屬於第三等級金融工具之變動。

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
	<u>權益證券</u>	<u>權益證券</u>
1月1日	\$ 65,822	\$ 76,315
認列當期損益之損失	(7,485)	-
自第三等級轉出	-	(6,443)
被投資公司減資退回股款	(150)	(4,050)
12月31日	<u>\$ 58,187</u>	<u>\$ 65,822</u>

(以下空白)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期末最高餘額	期末餘額(註5)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	資金貸與業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		貸與期限(註2)	資金貸與總額(註3)
													名稱	價值		
1	廈門正新實業輪胎有限公司	正新(漳州)橡膠工業有限公司	其他應收款	是	201,064	-	-	6.21-6.46%	註4	-	營業週轉	-	無	-	2,923,814	5,847,628
2	廈門正新實業有限公司	正新(漳州)橡膠工業有限公司	其他應收款	是	3,885,920	3,582,740	2,303,190	6.15-6.4%	註4	-	營業週轉	-	無	-	5,195,335	8,658,891
2	廈門正新實業有限公司	天津大豐橡膠工業有限公司	其他應收款	是	145,722	-	-	6.00%	註4	-	營業週轉	-	無	-	5,195,335	8,658,891
2	廈門正新實業有限公司	廣西欽洲正新實業有限公司	其他應收款	是	129,454	51,182	7,677	6.00-6.15%	註4	-	營業週轉	-	無	-	5,195,335	8,658,891
2	廈門正新實業有限公司	廈門正新海燕輪胎有限公司	其他應收款	是	242,870	-	-	5.60%	註4	-	營業週轉	-	無	-	5,195,335	8,658,891
2	廈門正新實業有限公司	廈門正新橡膠工業有限公司	其他應收款	是	2,098,462	2,098,462	1,842,552	6.00-6.15%	註4	-	營業週轉	-	無	-	5,195,335	8,658,891
2	廈門正新實業有限公司	正新(廈門)汽車國際文化有限公司	其他應收款	是	153,546	153,546	30,709	6.15%	註4	-	營業週轉	-	無	-	5,195,335	8,658,891

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：廈門正新實業有限公司資金貸與他人單一限額以不超過其企業淨值的60%；廈門正新海燕輪胎有限公司資金貸與他人單一限額以不超過其企業淨值的20%。
 註3：廈門正新實業有限公司資金貸與他人總額以不超過貸出資金企業淨值的40%。

註4：屬有短期融通資金之必要者，該交易透過大陸金融機構簽訂之委託借款。

註5：期末餘額與董事會通過之資金貸與額度相同。

2. 為他人背書保證：

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保之背書 保證金額		累計背書保證金 額佔最近財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額	屬子公司對母子公司 屬子公司對母子公司		對 大陸地區 背書保證	備註
		公司名稱	關係					Y	N			Y	N		
0	正新橡膠工業股份有限公司	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	孫公司	\$43,881,697	\$11,773,246	\$10,196,085	\$6,222,468	\$ -	-	11.62	\$61,434,376	Y	N	N	註2、4
0	正新橡膠工業股份有限公司	Cheng Shin Rubber (Vietnam) IND Co., Ltd.	孫公司	43,881,697	4,997,249	4,997,249	2,218,950	-	-	5.69	61,434,376	Y	N	N	註2、4
0	正新橡膠工業股份有限公司	廈門正新橡膠工業有限公司	孫公司	43,881,697	3,288,908	-	-	-	-	-	61,434,376	Y	N	Y	註2、4
0	正新橡膠工業股份有限公司	正新橡膠(重慶)有限公司	孫公司	43,881,697	5,376,250	5,376,250	4,398,510	-	-	6.13	61,434,376	Y	N	Y	註2、4
0	正新橡膠工業股份有限公司	正新(漳州)橡膠工業有限公司	孫公司	43,881,697	2,846,250	2,846,250	1,423,125	-	-	3.24	61,434,376	Y	N	Y	註2、4

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：本公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值 70% 為限。

對單一企業背書保證額度以不超過當期淨值 20% 為限。

對海外單一聯屬公司則以不超過淨值 50% 為限。

註 3：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. 母子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 4：期末背書保證申請及動支金額已依民國 103 年 12 月 31 日之匯率換算得之。

\$ 61,434,376
\$ 17,552,679
\$ 43,881,697

3. 期末持有有價證券情形：
民國 103 年 12 月 31 日：

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人之關係	期 本				
			帳列科目	股數/單位	帳面金額	持股比例 公允價值	備註
正新橡膠工業股份有限公司	其他基金	-	備供出售金融資產-流動	-	\$ 27,254	-	註2
正新橡膠工業股份有限公司	其他普通股	-	備供出售金融資產-流動	-	31,677	-	註2
正新橡膠工業股份有限公司	其他普通股	-	備供出售金融資產-非流動	-	58,187	-	註2
喬新興業股份有限公司	其他普通股	-	備供出售金融資產-流動	-	78,420	-	註2

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：其餘有價證券均未超過該科目5%。

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。
註 2：其餘有價證券均未起過該科目 5%。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億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	期 初				期 末			
			買入 (註1)	賣出 (註1)	股數	金額	股數	金額	處分損益	金額
正新橡膠工業股份有限公司	PT MAXXIS 採用權益法之投資	非關係人	-	-	55,000,000	1,673,650	-	-	-	1,774,744

註 1：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：

取得不動產 之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	支付情形	交易對象為關係人者，其前次移轉資料							
					價款		關係		與發行人 之關係		價格決定之 參考依據	取得目的及 使用情形
廈門正新工業有限公司	集美廠一期重要設 備安裝工程	103/5/20	1,353,964	857,224	交易對象 中建四局安裝工程 有限公司	關係 非關係人	所有人 -	-	金額 -	合約	營運所需	無

註 1：所取得之資產依規定應繼續償者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明繼續償結果。

註 2：實收資本額係指母公司之實收資本額。

註 3：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億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元或實收資本額百分之二十以上者：

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

交易			易			情形			應收(付)票據、帳款		
進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	(銷)進貨	金額	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(註1)			估總應收 (付)票據、 帳款之比率 (註2)	
							(銷)貨	金額	進貨之比率(%)	單價	授信期間
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	(\$ 2,909,652)	(12)	出貨後90天內收款	相	同	相	\$ 824,795	26
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	(1,331,822)	(6)	出貨後90天內收款	相	同	相	379,567	12
正新橡膠工業股份有限公司	MAXXIS International (Thailand) Co. Ltd.	子公司	(銷)貨	(190,143)	(1)	出貨後90天內收款	相	同	相	57,345	2
正新橡膠工業股份有限公司	東洋橡膠工業株式會社	關聯企業	(銷)貨	(126,766)	(1)	出貨後30天內收款	相	同	相	10,364	-
正新橡膠工業股份有限公司	美利達工業股份有限公司	關聯企業	(銷)貨	(190,991)	(1)	出貨後75天內收款	相	同	相	41,746	1
廈門正新橡膠工業有限公司	正新(漳州)橡膠工業有限公司	同一最終母公司	(銷)貨	(383,676)	(2)	出貨後60~90天內收款	相	同	相	396	-
廈門正新橡膠工業有限公司	正新橡膠中國有限公司	同一最終母公司	(銷)貨	(253,426)	(1)	出貨後60~90天內收款	相	同	相	65,488	3
廈門正新橡膠工業有限公司	Cheng Shin Holland B.V.	關聯企業	(銷)貨	(189,867)	(1)	出貨後60~90天內收款	相	同	相	56,340	3
廈門正新橡膠工業有限公司	美利達工業股份有限公司	關聯企業	(銷)貨	(106,718)	(1)	出貨後60~90天內收款	相	同	相	24,209	1
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	(2,904,146)	(44)	出貨後60~90天內收款	相	同	相	407,167	45
廈門正新實業有限公司	廈門正新海燕輪胎有限公司	同一最終母公司	(銷)貨	(749,946)	(11)	出貨後60~90天內收款	相	同	相	109,538	12
廈門正新實業有限公司	天津大豐橡膠有限公司	同一最終母公司	(銷)貨	(351,645)	(5)	出貨後60~90天內收款	相	同	相	55,672	6
廈門正新實業有限公司	正新(漳州)橡膠工業有限公司	同一最終母公司	(銷)貨	(335,168)	(5)	出貨後60~90天內收款	相	同	相	69,499	8
廈門正新實業有限公司	正新橡膠中國有限公司	同一最終母公司	(銷)貨	(189,270)	(3)	出貨後60~90天內收款	相	同	相	38,705	4
正東機械昆山有限公司	正新橡膠中國有限公司	同一最終母公司	(銷)貨	(232,178)	(46)	出貨後60~90天內收款	相	同	相	45,064	57
正東機械昆山有限公司	東洋橡膠工業株式會社	關聯企業	(銷)貨	(140,760)	(28)	出貨後60~90天內收款	相	同	相	31	-

進(銷)貨之公司	交易對象	開	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		應收(付)票據、帳款	
								單	價	餘	額
退(銷)貨之公司	廈門正新橡膠工業有限公司	同一最終母公司	進貨之比率(%)	出	貨	後	60~90天內收款	相	同	125,947	89
正新(漳州)橡膠工業有限公司	廈門正新橡膠工業有限公司	同一最終母公司	(銷)進貨(銷)貨	(7)	68	出	貨	後	60~90天內收款	62,797	79
正新(漳州)機電工程有限公司	MAXXIS International (Thailand) Co. Ltd.	同一最終母公司	(銷)貨	(6)	6	出	貨	後	60~90天內收款	34,644	6
Cheng Shin Rubber (Vietnam) IND Co., Ltd.	正新橡膠工業股份有限公司	同一最終母公司	(銷)貨	(3)	3	出	貨	後	90天內收款	5,655	1
MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	正新橡膠美國有限公司	同一最終母公司	(銷)貨	(4)	4	出	貨	後	60~90天內收款	218,214	10
MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	Cheng Shin Rubber (Vietnam) IND Co., Ltd	同一最終母公司	(銷)貨	(1)	1	出	貨	後	60~90天內收款	15,070	1
MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	正新橡膠中國有限公司	同一最終母公司	(銷)貨	(1)	1	出	貨	後	60~90天內收款	43,000	2

註 1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註 2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註 3：實收資本額係指母公司之實收資本額。

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 103 年 12 月 31 日：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收金額	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1)	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	\$ 825,675	註4	-	-	\$ 486,892	\$ -
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	379,814	註4	-	-	215,711	-
正新橡膠工業股份有限公司	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	子公司	362,340	註3	-	-	296,735	-
正新橡膠工業股份有限公司	Cheng Shin Rubber (Vietnam) Ind Co., Ltd.	子公司	139,110	註3	-	-	132,098	-
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	410,282	註4	-	-	408,029	-
廈門正新實業有限公司	廈門正新海燕輪胎有限公司	同一最終母公司	109,538	13	-	-	109,538	-
正新(漳州)橡膠工業有限公司	廈門正新橡膠工業有限公司	同一最終母公司	125,947	5	-	-	125,947	-
MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	正新橡膠美國有限公司	同一最終母公司	218,214	4	-	-	140,647	-

註 1：截至民國 104 年 3 月 24 日止，應收關係人款項期後收款金額。

註 2：實收資本額係指母公司之實收資本額。

註 3：因該金額係由應收帳款、應收佣金、應收背書保證、應收技術報酬金、應收商標權利金及其他應收款組成，故不擬計算週轉率。

註 4：因該金額係由應收帳款及其他應收款組成，故不擬計算週轉率。

9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註六、(二)、附註六、(二十二)及附註十二、(二)
截至民國 103 年 12 月 31 日止，子公司尚未到期衍生性金融商品之相關資訊如下

被投資公司	衍生性金融商品	合約金額(仟元)	到期日	帳面價值	公平價值
正新橡膠中國有限公司	利率交換合約	USD 40,000	100.07.14-105.07.29	(\$ 25,416)	(\$ 25,416)

10. 母子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額(交易金額達新台幣二億元)

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日：

編號(註1)	交易人姓名	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易		往來	條件	情形
				科目	金額(註4)			
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	\$ 2,909,652	出貨後90天內收款		2%
0	正新橡膠工業股份有限公司	正新橡膠美國有限公司	1	應收帳款	824,795	出貨後90天內收款		0%
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	1,331,822	出貨後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	應收帳款	379,567	出貨後90天內收款		0%
0	正新橡膠工業股份有限公司	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	1	商標權利金收入	236,494	每季收款一次		0%
0	正新橡膠工業股份有限公司	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	1	技術權利金收入	212,424	每季收款一次		0%
0	正新橡膠工業股份有限公司	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	1	佣金收入	261,598	每季收款一次		0%
0	正新橡膠工業股份有限公司	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	1	出售固定資產等財產	670,941	設備出售後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	出售固定資產等財產	222,096	設備出售後60~90天內收款		0%
1	廈門正新橡膠工業有限公司	正新橡膠中國有限公司	3	銷貨	253,426	出貨後60~90天內收款		0%
1	廈門正新橡膠工業有限公司	正新(漳州)橡膠工業有限公司	3	銷貨	383,676	出貨後60~90天內收款		0%
2	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	2,904,146	出貨後60~90天內收款		2%
2	廈門正新實業有限公司	廈門正新橡膠工業有限公司	3	應收帳款	407,167	出貨後60~90天內收款		0%
2	廈門正新實業有限公司	廈門正新海燕輪胎工業有限公司	3	銷貨	749,946	出貨後60~90天內收款		1%
2	廈門正新實業有限公司	天津大豐橡膠有限公司	3	銷貨	351,645	出貨後60~90天內收款		0%
2	廈門正新實業有限公司	正新(漳州)橡膠工業有限公司	3	銷貨	335,168	出貨後60~90天內收款		0%
3	正新(漳州)橡膠工業有限公司	廈門正新橡膠工業有限公司	3	銷貨	509,044	出貨後60~90天內收款		0%
4	正新(漳州)機電工程有限公司	廈門正新橡膠工業有限公司	3	銷貨	243,888	出貨後60~90天內收款		0%
5	正東機械昆山有限公司	正新橡膠中國有限公司	3	銷貨	232,178	出貨後60~90天內收款		0%
6	Cheng Shin Rubber (VIETNAM) Ind Co., Ltd	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	3	銷貨	259,477	出貨後60~90天內收款		0%
7	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	正新橡膠美國有限公司	3	銷貨	618,088	出貨後60~90天內收款		0%
7	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	正新橡膠美國有限公司	3	應收帳款	218,214	出貨後60~90天內收款		0%

註1：母子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. 母子公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：與交易人之間係有以下三種，標示種類即可：

1. 母子公司對子公司。
2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：交易金額達新台幣二億元以上者。

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司之相關資訊：

民國 103 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 比 率	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(註1)		備 註
				本期期末	去年年底	股 數		\$	\$		
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	\$ 47,489,139	\$ 7,286,608	\$ 7,291,832	子公司
正新橡膠工業股份有限公司	CST Trading Ltd.	英屬維京群島	控股公司	2,103,073	2,103,073	72,900,000	100.00	24,913,627	4,830,734	4,831,098	子公司
正新橡膠工業股份有限公司	MAXXIS Trading Ltd.	英屬維京群島	控股公司	7,669,780	7,669,780	237,811,720	100.00	10,452,143	1,196,665	1,195,305	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	2,248,057	186,920	186,916	子公司
正新橡膠工業股份有限公司	PT MAXXIS International Indonesia	印尼	生產及銷售各類輪胎	1,673,650	-	55,000,000	100.00	1,774,744	49,101	49,101	子公司
正新橡膠工業股份有限公司	正新橡膠加拿大有限公司	加拿大	輪胎之進出口貿易	32,950	32,950	1,000,000	100.00	389,403	123,787	123,787	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	台灣	投資各項事業	97,000	97,000	9,700,000	97.00	176,666	1,971	1,912	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	台灣	各種防震橡膠及五金之加工及銷售	50,000	50,000	4,999,960	49.99	161,043	70,354	35,170	註2
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	53,360	2,807	2,807	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	9,708	30.00	14,282	16,299	4,890	註2

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(註1)		備 註
				本期期末	上期年底	股 數	比 率					
MAXXIS International Co., Ltd.	MAXXIS International (HK) Ltd.	香港	控股公司	\$ -	\$ -	226,801,983	100.00	\$ 36,647,372	\$ 6,138,022	\$ 6,138,022		孫公司
CST Trading Ltd.	Cheng Shin International (HK) Ltd.	香港	控股公司	-	-	246,767,840	100.00	24,810,804	4,821,635	4,821,635		孫公司
MAXXIS Trading Ltd.	MAXXIS Holdings (BVI) Co., Ltd.	英屬維京群島	輪胎之進出口貿易商	7,669,780	7,669,780	237,811,720	100.00	10,992,060	1,196,665	1,196,665		孫公司
MAXXIS Holdings (BVI) Co., Ltd.	MAXXIS International (Thailand) Co.,	泰國	生產、銷售卡、汽車輪胎	5,724,372	5,724,372	65,000,000	100.00	8,899,768	653,714	652,610		孫公司
MAXXIS Holdings (BVI) Co., Ltd.	Cheng Shin Rubber (Vietnam) IND Co., Ltd.	越南	生產及銷售各類車胎	1,945,408	1,945,408	62,000,000	100.00	2,089,031	542,754	542,498		孫公司

註 1：係含沖銷側、逆流交易之投資損益。

註 2：係採權益法評價之轉投資公司。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收 資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額	本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期末 已匯回台灣 之投資收益	備註
廈門正新橡膠 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	\$ 5,538,750	2	\$ 910,834	\$ -	\$ 910,834	\$ 4,488,492	100.00	\$ 4,485,621	\$ 25,936,659	\$ 9,974,524	(註2、3、 5、6、7)
正新橡膠中國 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	7,121,250	2	2,385,506	-	2,385,506	4,537,601	100.00	4,549,671	23,284,506	7,303,576	(註2、4、 6、8)
正東機械昆山 有限公司	橡膠機械、模具及其 配套件	269,025	2	68,602	-	68,602	110,818	50.00	55,409	360,232	224,704	(註6、8)
正新橡膠(重 慶)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	3,165,000	2	-	-	-	719,348	100.00	719,348	4,202,187	113,680	(註4、6、 8)
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	569,700	2	-	-	-	296,823	100.00	296,975	2,177,825	462,881	(註2、6、 7)
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	4,114,500	2	-	-	-	1,409,512	100.00	1,409,514	14,630,665	3,010,446	(註2、3、 6、7)

(承前頁)

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額	本期匯出 投資金額	本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投 資 帳 面 價 值	截至本期末 已匯回台灣 之投資收益	備註
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	\$ 1,424,250	2	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,456,981	100.00	\$ 1,464,922	\$ 8,658,891	\$ 2,499,718	(註2、6、 7)
正新(廈門)汽 車國際文化 中心有限公司	汽車配套產品研發、 測試及相關產品展示	633,000	2	-	-	-	-	(25,101)	100.00	(25,101)	615,566	-	(註6、8)
廣西欽州正新 實業有限公司	橡膠、輪胎零件配送	178,220	2	-	-	-	-	(5,144)	95.00	(4,887)	192,800	-	(註6、7)
正新(廈門)物 流有限公司	國際集裝箱運輸業務	73,385	2	-	-	-	-	36,801	49.00	18,033	181,102	-	(註6、7)
正新(漳州)橡 膠工業有限公 司	1. 輪胎內外胎 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	4,837,400	2	-	-	-	-	870,714	100.00	870,714	5,745,305	-	(註5、6、 7)
正新(漳州)機 電工程有限公 司	製造及銷售設備	101,840	2	-	-	-	-	44,095	50.00	22,047	95,478	-	(註6、7)
益新(漳州)勞 務派遣有限公 司	人力派遣	10,184	2	-	-	-	-	775	100.00	775	11,200	-	(註6、7)
廈門正新房地 產有限公司	房地產開發與經營及 物業管理	1,018,400	2	-	-	-	-	290	100.00	290	1,018,700	-	(註6、7)

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1)直接赴大陸地區從事投資

(2)透過第三地區公司再投資大陸

(3)其他方式

註2：係含沖銷、逆流交易之投資損益。

註3：本公司及廈門正新橡膠工業有限公司直接及間接分別持有廈門正新燕輪胎有限公司60%及40%之股權。

註4：本公司及正新橡膠中國有限公司直接及間接分別持有正新橡膠(重慶)有限公司各30%及70%之股權。

註5：廈門正新橡膠工業有限公司及MAXXIS International (HK) Ltd.直接及間接分別持有正新(漳州)橡膠工業有限公司各75%及25%之股權。

註6：實收資本額已分別依民國103年12月31日之台幣對美金及台幣對人民幣之匯率31.65:1及5.092:1換算。

註 7：本期認列投資損益欄中認列基礎係經中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報表。
 註 8：本期認列投資損益欄中認列基礎係經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

2. 轉投資大陸地區限額：

公 司 名 稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註1)	經濟部投資金額 核准投資金額(註1)	依經濟部投資 赴大陸地區投資 限額(註2)
正新橡膠工業股份有限公司	\$3,889,785	\$21,297,296	\$ -

註 1：本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額為美金 122,900 仟元，經濟部投資核准投資金額為美金 672,900 仟元。

註 2：依據經濟部「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之規定，本公司業獲經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件，故不受限額規定。

(以下空白)

3. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：

(1) 進 貨

民國 103 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 72,625 仟元。係按一般進貨價格辦理，貨款係於進貨 90 天內付款，與一般進貨條件相同。

(2) 銷 貨

民國 103 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 108,690 仟元。係按一般銷貨價格辦理，貨款係出貨後 60~90 天內收款，與一般銷貨條件相同。

(3) 應付帳款

截至民國 103 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 12,689 仟元。

(4) 應收帳款

截至民國 103 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 5,853 仟元。

(5) 財產交易

民國 103 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>未實現出售利益</u>
廈門-正新	\$ 87,909	\$ 162,433	(\$ 74,524)
其 他	21,358	13,854	7,504
	<u>\$ 109,267</u>	<u>\$ 176,287</u>	<u>(\$ 67,020)</u>

上述款項係因財產交易應收未收款項餘額計 13,486 元

(6) 技術權利金收入及期末應收款

	<u>103 年</u>	<u>度</u>
	<u>技術權利金收入</u>	<u>期 末 應 收 款</u>
正新-中國	\$ 122,472	\$ 61,570
廈門-正新	102,665	23,588
廈門-海燕	36,083	6,791
正新-實業	14,091	2,770
正新-重慶	14,186	3,483
正新-漳州	15,499	3,612
天津-大豐	6,738	1,192
	<u>\$ 311,734</u>	<u>\$ 103,006</u>

(7) 背書保證利息收入及期末應收款

	103	年	度
	背書保證利息收入		期 末 應 收 款
正新-重慶	\$ 4,717	\$	1,124
廈門-正新	853		50
正新-漳州	1,936		349
	<u>\$ 7,506</u>	<u>\$</u>	<u>1,523</u>

(8) 商標權利金收入及期末應收款

	103	年	度
	商標權利金收入		期 末 應 收 款
正新-中國	\$ 59,053	\$	12,897
廈門-正新	37,072		8,321
正新-實業	14,137		2,339
廈門-海燕	3,850		738
	<u>\$ 114,112</u>	<u>\$</u>	<u>24,295</u>

(9) 佣金收入及期末應收款

	103	年	度
	佣金收入		期 末 應 收 款
正新-中國	\$ 39,535	\$	9,313
廈門-正新	510		100
廈門-海燕	4,651		-
	<u>\$ 44,696</u>	<u>\$</u>	<u>9,413</u>

十四、營運部門資訊

不適用。

(以下空白)

正新橡膠工業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及零用金		\$ 550
銀行存款		
支票存款		2,625
活期存款		3,612,359
外幣存款	美金 54,495 仟元 匯率31.625	2,981,418
	歐元 12,696 仟元 匯率38.207	
	日幣 2,188,337 仟元 匯率0.264	
	泰銖 58 仟元 匯率0.960	
	英鎊 3,611 仟元 匯率49.2	
	人民幣 3,624 仟元 匯率5.118	
定期存款	美金 27,000 仟元 匯率31.625	2,742,880
	期間 103.12.01~104.02.02	
	利率 0.7% ~ 0.75%	
	人民幣 330,000 仟元 匯率5.118	
	期間 103.12.01~104.01.30	
	利率 3.25% ~ 4.40%	
	新台幣 200,000 仟元 匯率1	
	期間 103.12.05~104.01.23	
	利率 0.65%~0.70%	
		<u>\$ 9,339,832</u>

正新橡膠工業股份有限公司
應收帳款淨額明細表
民國 103 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>
Nissan North America, Inc.		\$ 250,084	
Datis Trading Fzco.		89,921	每一零星客戶餘額均
其 他		<u>1,433,692</u>	未超過本科目金額5%
		1,773,697	
減：備抵呆帳		(<u>11,718</u>)	
		<u>\$ 1,761,979</u>	

(以下空白)

正新橡膠工業股份有限公司

存貨明細表

民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	<u>金</u>		<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
				<u>成</u>	<u>本</u>	<u>市</u>	<u>市價決定方式</u>	
原	料			\$	1,656,521	\$	1,612,394	淨變現價值
在	製	品			115,079		114,920	淨變現價值
製	成	品			320,136		446,770	淨變現價值
					2,091,736			
						\$	2,174,084	
減：	備抵跌價及呆滯損失			(	13,904)			
				\$	2,077,832			

(以下空白)

正新橡膠工業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		市 價 或 股 權 淨 值		提供擔保或質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	單 價(元)	總 價	
MAXXIS International Co., Ltd.	35,050,000	\$ 43,761,704	-	\$ 9,032,043	-	(\$ 5,304,608)	註1 35,050,000	\$ 47,489,139	\$ 1,355	\$ 47,489,139	無
CST Trading Ltd.	72,900,000	22,136,440	-	5,679,418	-	(2,902,231)	註1 72,900,000	24,913,627	342	24,913,627	無
MAXXIS Trading Ltd.	237,811,720	8,987,653	-	1,738,150	-	(273,660)	註1 237,811,720	10,452,143	44	10,452,143	無
正新橡膠美國有限公司	1,800,000	2,124,027	-	274,210	-	(150,180)	註1 1,800,000	2,248,057	1,249	2,248,057	無
PT MAXXIS International Indonesia	-	-	55,000,000	1,774,744	-	-	55,000,000	1,774,744	32	1,774,744	無
正新橡膠加拿大有限公司	1,000,000	327,309	-	92,130	-	(30,036)	註1 1,000,000	389,403	389	389,403	無
喬新興業股份有限公司	9,700,000	176,040	-	626	-	-	9,700,000	176,666	18	176,666	無
洋新工業股份有限公司	4,999,960	143,331	-	34,712	-	(17,000)	註1 4,999,960	161,043	32	161,043	無
MAXXIS Tech Center Europe B. V.	1,000,000	54,132	-	-	-	(772)	1,000,000	53,360	53	53,360	無
Cheng Shin Holland B. V.	9,708	15,311	-	-	-	(1,029)	9,708	14,282	1,471	14,282	無
		<u>\$ 77,725,947</u>		<u>\$ 18,626,033</u>		<u>(\$ 8,679,516)</u>		<u>\$ 87,672,464</u>			

註1：係本期現金股利分配數。

正新橡膠工業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

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	成 本	重 估 增 值		
	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 移 轉	成 本		

「不動產、廠房及設備」相關資訊請參閱附註六(八)。

(以下空白)

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 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>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>
----------	----------	----------------	-------------	----------------	----------------	------------

「不動產、廠房及設備」相關資訊請參閱附註六(八)。

(以下空白)

正新橡膠工業股份有限公司
應付公司債明細表
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>應付公司債</u>	<u>面額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>利</u>	<u>率</u>	<u>抵押或擔保</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
--------------	-----------	----------------	----------	----------	--------------	----------	----------

「應付公司債」相關資訊請參閱附註六(十三)。

(以下空白)

正新橡膠工業股份有限公司

長期借款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率	抵押或擔保	備 註
第一商業銀行	\$ 3,664,000	100.04.29~ 110.10.06	註	無	
彰化銀行	3,180,000	100.09.09~ 110.10.06	註	無	
華南銀行	1,358,333	100.09.08~ 107.09.08	註	無	
兆豐國際商業銀行	1,000,000	99.12.15~ 106.10.21	註	無	
日商瑞穗銀行	1,000,000	103.08.28~ 106.08.28	註	無	
合作金庫	1,000,000	100.8.31~ 107.12.20	註	無	
中國信託商業銀行	698,000	103.05.31~ 106.05.31	註	無	
三菱東京銀行	500,000	103.09.23~ 106.09.23	註	無	
中華開發商業銀行	500,000	103.09.30~ 106.09.30	註	無	
元大商業銀行	333,334	100.09.08~ 105.09.08	註	無	
上海商業銀行	250,000	100.12.20~ 105.12.20	註	無	
盤谷銀行	120,000	100.5.31~ 105.5.31	註	無	
	13,603,667				
減：一年到期部分	-				
	<u>\$ 13,603,667</u>				

註：民國103年度借款利率區間為1.30%~1.62%。

正新橡膠工業股份有限公司
銷貨收入淨額明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 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	8,132	\$ 13,056,496	
機車外胎	6,065	3,969,134	
汽車外胎	2,866	3,032,359	
自行車外胎	7,641	1,582,790	
工業用外胎	201	674,728	
自行車內胎	10,206	495,095	
人力用外胎	692	188,366	
其 他		664,988	每一零星項目餘額 均未超過1億元
		23,663,956	
減：銷貨退回及折讓		(24,014)	
		<u>\$ 23,639,942</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 103 年 1 月 1 日至 103 年 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		\$	1,791,095
加：本期進料			10,507,235
減：原料成本差異		(	2,110)
出售原料		(	262,778)
轉列費用		(	92,649)
期末存料		(	1,656,521)
原料耗用			10,284,272
直接人工			1,515,284
製造費用			4,430,675
製造成本			16,230,231
加：期初在製品			121,198
在製品盤盈			4,707
減：出售在製品		(	70,596)
轉列費用		(	1,563)
期末在製品		(	115,079)
製成品成本			16,168,898
加：期初製成品			352,204
購入製成品			319,986
減：轉列製造費用		(	156,327)
庫存報廢		(	1,688)
期末製成品		(	320,136)
本期製銷成本			16,362,937
出售原料成本			262,778
出售在製品成本			70,596
出售包材成本			154
產銷成本			16,696,465
加：存貨報廢			1,688
減：出售下腳收益		(	42,618)
存貨盤盈		(	4,707)
銷貨成本合計		\$	<u>16,650,828</u>

正新橡膠工業股份有限公司
製造費用明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 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				\$	1,359,437		
薪資費用					726,358		
燃料費					720,234		
水電費					675,747		
修理保養費					281,460		
其他費用					667,439		每一零星項目餘額均
							未超過本科目金額5%
					<u>\$ 4,430,675</u>		

(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 103 年 1 月 1 日至 103 年 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>
稅捐				\$	583,449		
品牌形象費					455,295		
薪資支出					279,553		
廣告費					226,080		
運費					188,904		
其他費用					467,776		每一零星項目餘額均
							未超過本科目金額5%
				\$	<u>2,201,057</u>		

(以下空白)

正新橡膠工業股份有限公司
其他收入明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 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>
----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------

「其他收入」相關資訊請參閱附註六(二十)。

(以下空白)

正新橡膠工業股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

「本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總」相關資訊，
請參閱附註六(二十三)。

(以下空白)

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1040338

號

會員姓名：
(1)洪淑華
(2)吳德豐

(簽章)

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路1段333號27樓

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1)台省會證字第2113號

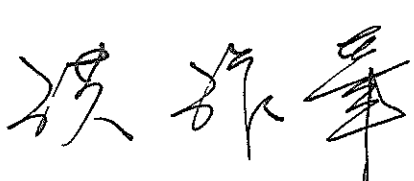
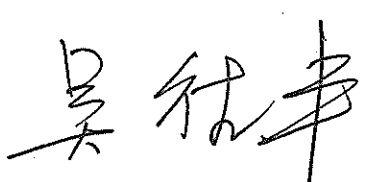
委託人統一編號：59504506

(2)台省會證字第1240號

印鑑證明書用途：辦理 正新橡膠工業股份有限公司

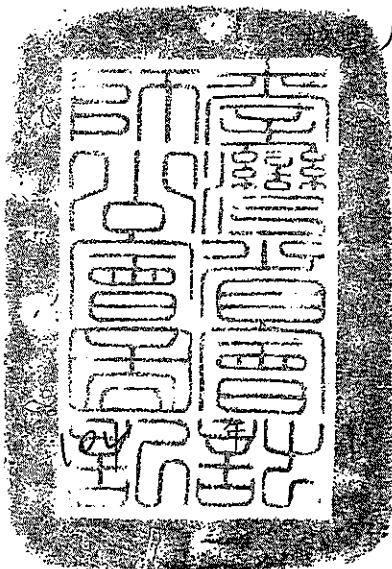
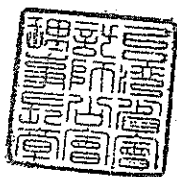
103年度(自民國 103 年 1 月 1 日至

103 年 12 月 31 日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)		存會印鑑(一)	
簽名式(二)		存會印鑑(二)	

理事長：

人：



中 華 民 國

月 20 日