

正新橡膠工業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國 107 年及 106 年第一季

(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 107 年及 106 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8 ~ 9
六、	合併權益變動表	10
七、	合併現金流量表	11 ~ 12
八、	合併財務報表附註	13 ~ 62
	（一） 公司沿革	13
	（二） 通過財務報告之日期及程序	13
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 16
	（四） 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 23
	（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23
	（六） 重要會計項目之說明	24 ~ 42
	（七） 關係人交易	42 ~ 43
	（八） 質押之資產	43
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	43

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	43	
(十一)	重大之期後事項	43	
(十二)	其他	43 ~ 59	
(十三)	附註揭露事項	59 ~ 60	
(十四)	部門資訊	61 ~ 62	



資誠

會計師核閱報告

(107)財審報字第 18000296 號

正新橡膠工業股份有限公司 公鑒：

前言

正新橡膠工業股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)及六(六)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司及採用權益法之投資之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 26,296,988 仟元及新台幣 24,248,685 仟元，分別占合併資產總額之 15%及 14%；負債總額分別為新台幣 16,192,131 仟元及新台幣 13,355,164 仟元，分別占合併負債總額之 17%及 16%；其民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為損失新台幣 365,199 仟元及新台幣 17,861 仟元，分別占合併綜合損益總額之 17%及 1%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之



資誠

投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達正新橡膠工業股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

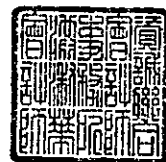
洪淑華

會計師

吳德豐

洪淑華

吳德豐



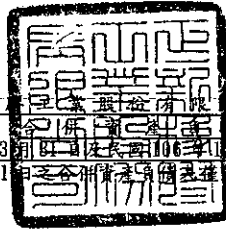
前財政部證券管理委員會

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 7 年 5 月 1 0 日



正新橡膠股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年 3 月 31 日及民國 106 年 12 月 31 日、3 月 31 日

(民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產			107 年 3 月 31 日		106 年 12 月 31 日		106 年 3 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 29,553,195	16	\$ 30,918,463	17	\$ 30,578,697	18
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產－流動		315	-	-	-	-	-
1120	透過其他綜合損益按公允價	六(三)						
	值衡量之金融資產－流動		21,435	-	-	-	-	-
1125	備供出售金融資產－流動	十二(四)	-	-	69,188	-	150,760	-
1150	應收票據淨額	六(四)	2,699,560	2	2,298,485	1	1,217,198	1
1170	應收帳款淨額	六(四)及十						
		二(四)	11,381,124	6	9,852,585	6	10,812,065	6
1180	應收帳款－關係人淨額	七	99,843	-	119,288	-	141,130	-
130X	存貨	六(五)	19,375,594	11	19,184,340	11	15,558,765	9
1410	預付款項		1,857,112	1	2,400,926	1	2,690,029	2
1470	其他流動資產	八	1,552,423	1	1,820,349	1	1,626,162	1
11XX	流動資產合計		66,540,601	37	66,663,624	37	62,774,806	37
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價	六(三)						
	值衡量之金融資產－非流動		58,187	-	-	-	-	-
1523	備供出售金融資產－非流動	十二(四)	-	-	58,187	-	58,187	-
1550	採用權益法之投資	六(六)	167,771	-	171,020	-	179,025	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	105,771,583	59	105,007,683	59	100,706,952	59
1760	投資性不動產淨額	六(八)	613,565	-	612,656	-	291,632	-
1840	遞延所得稅資產		1,109,728	1	1,076,959	1	1,541,801	1
1900	其他非流動資產	六(九)及八	6,117,923	3	5,494,126	3	5,258,270	3
15XX	非流動資產合計		113,838,757	63	112,420,631	63	108,035,867	63
1XXX	資產總計		\$ 180,379,358	100	\$ 179,084,255	100	\$ 170,810,673	100

(續次頁)

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 107 年 3 月 31 日及民國 106 年 12 月 31 日、3 月 31 日

(民國 107 年及 106 年 3 月 31 日合併資產負債表未經審計，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	107 年 3 月 31 日			106 年 12 月 31 日			106 年 3 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動負債											
2100	短期借款	六(十)(二十八)	\$	19,197,377	11	\$	18,508,493	10	\$	15,685,137	9
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	十二(四)		-	-		408	-		-	-
2130	合約負債－流動	六(二十)		568,786	-		-	-		-	-
2150	應付票據			817,784	-		822,160	1		314,544	-
2170	應付帳款			7,859,432	4		8,511,030	5		9,227,979	6
2200	其他應付款	六(十一)		6,062,529	3		7,022,033	4		6,394,260	4
2230	本期所得稅負債	六(二十五)		1,261,967	1		1,277,640	1		1,484,276	1
2300	其他流動負債	六(十二)(十三)(十四)(十八)及七		6,285,260	4		5,936,600	3		9,148,554	5
21XX	流動負債合計			42,053,135	23		42,078,364	24		42,254,750	25
非流動負債											
2530	應付公司債	六(十三)(二十八)		16,800,000	9		16,800,000	9		11,700,000	7
2540	長期借款	六(十四)(十八)及七		31,484,022	18		32,659,178	18		24,282,344	14
2550	負債準備－非流動			118,550	-		122,071	-		115,659	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十五)		1,723,003	1		1,348,631	1		2,117,558	1
2600	其他非流動負債	六(十五)		3,176,801	2		3,184,708	2		3,396,096	2
25XX	非流動負債合計			53,302,376	30		54,114,588	30		41,611,657	24
2XXX	負債總計			95,355,511	53		96,192,952	54		83,866,407	49
權益											
歸屬於母公司業主之權益											
股本											
3110	普通股股本	六(十六)		32,414,155	18		32,414,155	18		32,414,155	19
資本公積											
3200	資本公積	六(十七)		52,576	-		52,576	-		52,576	-
保留盈餘											
3310	法定盈餘公積	六(十八)		14,280,767	8		14,280,767	8		12,955,677	8
3320	特別盈餘公積			3,307,822	2		3,307,822	2		2,604,163	2
3350	未分配盈餘			37,843,457	21		36,580,033	20		44,695,058	26
其他權益											
3400	其他權益	六(十九)	(	3,510,108)	(2)	(	4,430,061)	(2)	(	6,538,228)	(4)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			84,388,669	47		82,205,292	46		86,183,401	51
36XX	非控制權益			635,178	-		686,011	-		760,865	-
3XXX	權益總計			85,023,847	47		82,891,303	46		86,944,266	51
重大或有負債及未認列之合約承諾											
重大之期後事項											
3X2X	負債及權益總計	九 十一	\$	180,379,358	100	\$	179,084,255	100	\$	170,810,673	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：羅才仁

經理人：羅才仁

會計主管：張雅青

正新橡膠工業股份有限公司及子公司

合併損益表
民國107年及106年1月1日至3月31日
(僅經核閱未依證券交易法第36條規定查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 金 額 %	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 金 額 %
4000 營業收入	六(二十)及七	\$ 27,687,137 100	\$ 28,641,252 100
5000 營業成本	六(五)	(21,123,018) (76)	(21,290,672) (74)
5900 營業毛利		6,564,119 24	7,350,580 26
營業費用	七		
6100 推銷費用		(1,966,024) (7)	(2,158,146) (8)
6200 管理費用		(798,156) (3)	(812,383) (3)
6300 研究發展費用		(1,341,926) (5)	(1,188,097) (4)
6000 營業費用合計		(4,106,106) (15)	(4,158,626) (15)
6900 營業利益		2,458,013 9	3,191,954 11
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(二十一)	192,898 1	259,434 1
7020 其他利益及損失	六(二十二)	(295,787) (1)	(544,081) (2)
7050 財務成本	六(二十三)	(424,455) (2)	(229,491) (1)
7060 採用權益法認列之關聯企 業及合資損益之份額	六(六)	(3,388) -	(2,246) -
7000 營業外收入及支出合計		(530,732) (2)	(511,892) (2)
7900 稅前淨利		1,927,281 7	2,680,062 9
7950 所得稅費用	六(二十五)	(704,815) (2)	(735,785) (2)
8200 本期淨利		\$ 1,222,466 5	\$ 1,944,277 7

(續次頁)

正新橡膠工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表
民國107年及106年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 金 額 %	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 金 額 %
其他綜合損益(淨額)			
不重分類至損益之項目			
8316 透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具投資 未實現評價損益		(\$ 6,083) -	\$ - -
8349 與不重分類之項目相關之 所得稅	六(二十五)	25,893 -	- -
8310 不重分類至損益之項目 總額		19,810 -	- -
後續可能重分類至損益之項 目			
8361 國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	六(十九)及十二 (四)	925,290 3	(3,941,755) (14)
8362 備供出售金融資產未實現 評價損益		- -	9,356 -
8370 採用權益法認列關聯企業 及合資之其他綜合損益之 份額-可能重分類至損益之 項目	六(十九)	139 -	(534) -
8399 與可能重分類之項目相關 之所得稅	六(十九)(二十 五)	(35,161) -	663,534 2
8360 後續可能重分類至損益 之項目總額		890,268 3	(3,269,399) (12)
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 910,078 3	(\$ 3,269,399) (12)
8500 本期綜合損益總額		\$ 2,132,544 8	(\$ 1,325,122) (5)
淨利(損) 歸屬於：			
8610 母公司業主		\$ 1,214,791 5	\$ 1,920,556 7
8620 非控制權益		7,675 -	23,721 -
		\$ 1,222,466 5	\$ 1,944,277 7
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		\$ 2,183,377 8	(\$ 1,309,850) (5)
8720 非控制權益		(50,833) -	(15,272) -
		\$ 2,132,544 8	(\$ 1,325,122) (5)
基本每股盈餘	六(二十六)		
9750 基本每股盈餘		\$ 0.37	\$ 0.59
稀釋每股盈餘	六(二十六)		
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.37	\$ 0.59

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：羅才仁



經理人：羅才仁

-9-



會計主管：張雅青

張雅青

正新橡膠工業股份有限公司

民國 107 年 1 月 1 日
(僅經核閱, 至於其餘內容, 恕不核)

[illegible]

06年1月1日餘額	\$ 32,414,155	\$ 9,772	\$ 42,804	\$ 12,955,677	\$ 2,604,163	\$ 42,774,502	(\$ 3,358,274)	\$ -	\$ 50,452	\$ 87,493,251	\$ 776,137	\$ 88,269,388
06年第一季淨利	-	-	-	-	-	1,920,556	-	-	-	1,920,556	23,721	1,944,277
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(3,239,605)	-	9,199	(3,230,406)	(38,993)	(3,269,399)
06年3月31日餘額	\$ 32,414,155	\$ 9,772	\$ 42,804	\$ 12,955,677	\$ 2,604,163	\$ 44,695,058	(\$ 6,597,879)	\$ -	\$ 59,651	\$ 86,183,401	\$ 760,865	\$ 86,944,266

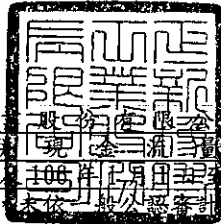
	\$ 32,414,155	\$ 9,772	\$ 42,804	\$ 14,280,767	\$ 3,307,822	\$ 36,580,033	(\$ 4,471,654)	\$ -	\$ 41,593	\$ 82,205,292	\$ 686,011	\$ 82,891,303
107年1月1日餘額												
追加適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	22,740	-	18,853	(41,593)	-	-	-
107年1月1日重編後餘額	32,414,155	9,772	42,804	14,280,767	3,307,822	36,602,773	(4,471,654)	18,853	-	82,205,292	686,011	82,891,303
107年第一季淨利	-	-	-	-	-	1,214,791	-	-	-	1,214,791	7,675	1,222,466
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	25,893	948,776	(6,083)	-	968,586	(58,508)	910,078
107年3月31日餘額	\$ 32,414,155	\$ 9,772	\$ 42,804	\$ 14,280,767	\$ 3,307,822	\$ 37,843,457	\$ (3,522,878)	\$ 12,770	\$ -	\$ 84,388,669	\$ 635,178	\$ 85,023,847

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併

經理人：羅才仁

10

會計主管：張雅菁



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107年1月1日至108年12月31日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 1,927,281	\$ 2,680,062
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(七)(二十四)	2,974,143	2,892,680
投資性不動產折舊費用	六(八)(二十四)	6,137	153
攤銷費用	六(二十四)	10,982	1,408
土地使用權租金費用	六(九)	21,637	21,368
預期信用減損迴轉利益數	(762)	-	-
呆帳費用提列數	十二(四)	-	93
採用權益法評價認列之關聯企業及合資利 益之份額	六(六)	3,388	(2,246)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債 之淨利益	六(二十二)	(750)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(七)(二十二)	23,218	5,044
利息費用	六(七)(二十三)	424,455	229,491
利息收入	六(二十一)	(82,248)	(80,329)
遞延政府補助收入	(34,833)	(36,782)	
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			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 減少		41,698	-
應收票據淨額	(401,075)		228,141
應收帳款	(1,527,654)	(481,697)	
應收帳款-關係人	19,445	(11,397)	
存貨	(191,254)	(1,598,559)	
預付款項	(159,497)	(789,940)	
其他流動資產	275,865	(168,509)	
其他非流動資產	4,780	(7,442)	
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動	(294,160)	-	
應付票據	(4,376)	(169,101)	
應付帳款	(651,598)	967,587	
其他應付款	(480,306)	(672,019)	
其他流動負債	58,883	43,904	
應計退休金負債	(579)	(2,014)	
其他非流動負債	(11,732)	-	
營運產生之現金流入		1,951,088	3,049,896
收取之利息		74,309	85,819
支付之利息	(342,551)	(198,806)	
支付之所得稅	(555,687)	(452,543)	
營業活動之淨現金流入		1,127,159	2,484,366

(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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核) (未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>			
處分不動產、廠房及設備		\$ 36,758	\$ 16,359
利息資本化實際支付數	六(七)(二十三)	(19,703)	(3,846)
取得不動產、廠房及設備	六(七)(二十七)	(3,599,896)	(3,647,138)
取得投資性不動產	六(八)	(400)	-
取得無形資產		(3,379)	(1,896)
存出保證金減少數		73,513	11,974
投資活動之淨現金流出		(3,513,107)	(3,624,547)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加		7,262,206	12,146,052
短期借款減少		(6,795,844)	(8,502,615)
舉借長期借款		982,494	2,416,490
償還長期借款		(650,412)	(1,133,275)
存入保證金增加(減少)數		2,689	(17,563)
應付關係人款項增加數	七	-	47,556
其他非流動負債減少數		(79)	(2,432)
籌資活動之淨現金流入		801,054	4,954,213
匯率變動對現金及約當現金之影響		219,626	(2,128,881)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(1,365,268)	1,685,151
期初現金及約當現金餘額	六(一)	30,918,463	28,893,546
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 29,553,195	\$ 30,578,697

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：羅才仁



經理人：羅才仁



會計主管：張雅青



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 107 年及 106 年第一季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)，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

本合併財務報告已於民國 107 年 5 月 10 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

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1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15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016 週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1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
2014-2016 週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016 週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額如下：

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款（不包含重大財務組成部分）應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

3. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

經評估該修正將使本集團增加有關(來自)籌資活動之負債變動之揭露。

於適用金管會認可之民國 107 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 9 號(以下簡稱「IFRS 9」)及國際財務報導準則第 15 號(以下簡稱「IFRS 15」)係採用修正式追溯調整，對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下：

1. 本集團將備供出售金融資產 85,705 仟元，按 IFRS 9 分類規定，將非屬交易目的之權益工具做一個不可撤銷的選擇，調增透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 85,705 仟元。
2. 本集團將備供出售金融資產 41,670 仟元，按 IFRS 9 分類規定，調增透過損益按公允價值衡量之金融資產 41,670 仟元，並調增保留盈餘 22,740 仟元及調減其他權益 22,740 仟元。
3. 有關初次適用 IFRS 9 之揭露請詳附註十二、(四)說明。

4. 合約資產及合約負債之表達

因適用 IFRS 15 之相關規定，本集團修改部分會計項目於資產負債表之表達如下：

- (1)估計銷貨折讓依 IFRS 15 規定認列之退款負債(表列其他流動負債)，於過去報導期間表達為其他應付款，於民國 107 年 1 月 1 日餘額為 84,699 仟元。
- (2)依據 IFRS 15 規定認列與客戶忠誠計畫相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為遞延收入(表列其他流動負債)，於民國 107 年 1 月 1 日餘額 51,432 仟元。
- (3)依據 IFRS 15 規定認列合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收貨款(表列其他流動負債)，於民國 107 年 1 月 1 日餘額為 811,514 仟元。

5. 有關初次適用 IFRS 15 之揭露請詳附註十二、(五)說明。

(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

無。

(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之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 106 年度合併財務報表附註四相同。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

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 106 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併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) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產/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，在應用本集團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，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。
3. 本集團於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年度及 106 年第一季之財務報表及附註。民國 106 年度及 106 年第一季係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第 18 號(以

下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策，請詳附註十二、(四)及(五)說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與 106 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司

投資公司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所持股權百分比			說明
			107年3 月31日	106年12 月31日	106年3 月31日	
本公司	MAXXIS International Co., Ltd.	控股公司	100	100	100	
本公司	CST Trading Ltd.	控股公司	100	100	100	
本公司	MAXXIS Trading Ltd.	控股公司	100	100	100	
本公司	正新橡膠美國有限公司	經營輪胎之進出口貿易	100	100	100	註7
本公司	喬新興業股份有限公司	投資各項事業	-	-	97	註5、8
本公司	正新橡膠加拿大有限公司	經營輪胎之進出口貿易	100	100	100	註7
本公司	MAXXIS Tech Center Europe B. V.	技術中心	100	100	100	註7
本公司	PT MAXXIS International Indonesia	生產及銷售各種車胎	100	100	100	註7
本公司	Maxxis Rubber India Private Limited	生產及銷售各種車胎	100	100	100	註7
本公司	瑪吉斯貿易股份有限公司	批發及零售各類車胎	100	100	100	註8
本公司	PT. MAXXIS TRADING INDONESIA	汽車零配件大型貿易	100	100	-	註6、9
MAXXIS International Co., Ltd.	天津大豐橡膠工業有限公司	生產及銷售各種車胎	100	100	100	
MAXXIS International Co., Ltd.	廈門正新海燕輪胎有限公司	生產及銷售各種車胎	60	60	60	註3
MAXXIS International Co., Ltd.	MAXXIS International (HK) Ltd.	控股公司	100	100	100	
MAXXIS International (HK) Ltd.	廈門正新橡膠工業有限公司	生產及銷售各種車胎	100	100	100	

投資公司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所持股權百分比			說明
			107年3 月31日	106年12 月31日	106年3 月31日	
MAXXIS International (HK) Ltd.	廈門正新實業有限公司	生產及銷售各種車胎	100	100	100	
MAXXIS International (HK) Ltd.	正新(廈門)汽車國際文化中心有限公司	輪胎及汽車配套產品研發、測試及相關產品展示與賽車運動場地經營管理	100	100	100	
MAXXIS International (HK) Ltd.	正新(漳州)橡膠工業有限公司	生產及銷售各種車胎	25	25	25	註2
CST Trading Ltd.	Cheng Shin International (HK) Ltd.	控股公司	100	100	100	
Cheng Shin International (HK) Ltd.	正新橡膠中國有限公司	生產及銷售各種車胎	100	100	100	
Cheng Shin International (HK) Ltd.	正東機械昆山有限公司	生產、銷售模具及維修	50	50	50	
Cheng Shin International (HK) Ltd.	正新橡膠(重慶)有限公司	生產及銷售各種車胎	30	30	30	註1
正新橡膠中國有限公司	正新橡膠(重慶)有限公司	生產及銷售各種車胎	70	70	70	註1
正新橡膠中國有限公司	昆山瑪吉斯輪胎有限公司	橡膠輪胎配件零售	100	100	100	
MAXXIS Trading	MAXXIS Holdings (BVI) Co., Ltd.	控股公司	100	100	100	
廈門正新橡膠工業有限公司	廣西欽州正新實業有限公司	橡膠輪胎配件零售	95	95	95	
廈門正新橡膠工業有限公司	廈門正新海燕輪胎有限公司	生產及銷售各種車胎	40	40	40	註3
廈門正新橡膠工業有限公司	正新(廈門)物流有限公司	國際集裝箱運輸業務	49	49	49	
廈門正新橡膠工業有限公司	正新(漳州)橡膠工業有限公司	生產及銷售各種車胎	75	75	75	註2

投資公司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所持股權百分比			說明
			107年3 月31日	106年12 月31日	106年3 月31日	
廈門正新橡膠 工業有限公司	正新(漳州)機電 工程有限公司	製造及銷售 設備	-	-	50	註4
廈門正新橡膠 工業有限公司	廈門正新房地產 有限公司	員工住宅建造 與買賣	100	100	100	
MAXXIS Holdings (BVI) Co., Ltd.	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	生產及銷售 各種車胎	100	100	100	
MAXXIS Holdings (BVI) Co., Ltd.	Cheng Shin Rubber (Vietnam) IND Co., Ltd.	生產及銷售 各種車胎	100	100	100	註7

註 1：Cheng Shin International (HK) Ltd. 及正新橡膠中國有限公司
共同持有正新橡膠(重慶)有限公司 100%股權。

註 2：MAXXIS International (HK) Ltd. 及廈門正新橡膠工業有限公司
共同持有正新(漳州)橡膠工業有限公司 100%股權。

註 3：MAXXIS International Co., Ltd. 及廈門正新橡膠工業有限公司
共同持有廈門正新海燕輪胎有限公司 100%股權。

註 4：本集團之子公司-正新(漳州)機電工程有限公司，經民國 105 年 1
月 1 日股東會決議解散清算，已於民國 106 年 6 月完成清算程序。

註 5：本集團之子公司-喬新興業股份有限公司，經民國 105 年 12 月 21
日臨時股東會決議解散清算，已於民國 106 年 9 月完成清算程序。

註 6：本集團於民國 106 年 5 月於印尼設立子公司 PT. MAXXIS TRADING
INDONESIA，並於同年 10 月匯出投資股款計美金 1,000 仟元，取
得 100%股權，並於民國 106 年度納入合併個體。

註 7：因不符合重要子公司之定義，其民國 107 年及 106 年 3 月 31 日
之財務報告未經會計師核閱。

註 8：因不符合重要子公司之定義，其民國 106 年 3 月 31 日之財務報
告未經會計師核閱。

註 9：因不符合重要子公司之定義，其民國 107 年 3 月 31 日之財務報
告未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報告之子公司
無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式
無此情形。

5. 重大限制

無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司
無此情形。

(四)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易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. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(五)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

(六)應收帳款及票據

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

(七)金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(八) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(九) 應付帳款及票據

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

(十) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內出售或再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。
2. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(十一) 應付普通公司債

本集團發行之普通應付公司債，於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列於損益，作為「財務成本」之調整項目。

(十二) 非避險之衍生工具

非避險之衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(十三) 金融資產之除列

當本集團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。

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十四) 員工福利

退休金

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及

重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(十五) 所得稅

1. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(十六) 收入認列

1. 商品銷售

- (1) 本集團經營各類輪胎及橡膠製品之製造及銷售，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 本集團銷售各類輪胎及橡膠製品之銷售收入以合約價格扣除估計銷貨折讓及價格減讓之淨額認列。給予客戶之銷貨折讓及價格減讓通常以 12 個月累積銷售量為基礎計算，本集團依據歷史經驗估計銷貨折讓及價格減讓，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。截至資產負債表日止之銷貨相關之估計應付客戶銷貨折讓及價格減讓認列為退款負債。銷貨交易之收款條件為出貨日後 30 天～90 天到期，與市場實務一致，故判斷合約中並未包含重大財務組成部分。
- (3) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 財務組成部分

本集團與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 106 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 3,222	\$ 3,104	\$ 3,197
支票存款	1,320,189	1,776,577	2,031,499
活期存款	17,216,963	17,646,021	18,017,347
定期存款	11,012,821	11,492,761	10,279,212
附買回債券	-	-	247,442
合計	<u>\$ 29,553,195</u>	<u>\$ 30,918,463</u>	<u>\$ 30,578,697</u>
利率區間：			
定期存款	<u>1.60%~4.58%</u>	<u>0.01%~4.58%</u>	<u>0.60%~4.28%</u>
附買回債券	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.15%~1.25%</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團將定期存款轉供質押資產已轉列「其他流動資產」及「其他非流動資產」項下，請參閱附註八。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

項 目	107年3月31日
流動項目：	
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
衍生工具	<u>\$ 315</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	107年度
強制透過損益按公允價值	
衡量之金融資產	
權益工具	\$ 27
衍生工具	723
合計	<u>\$ 750</u>

2. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

	107年3月31日
	合約金額
衍生金融資產	(名目本金)
流動項目：	契約期間
遠期外匯合約	107.3.16~
	107.4.26
	USD \$3,000仟元

本集團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。

3. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

4. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日之資訊請詳附註十二、(四)說明。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	107年3月31日
流動項目：		
權益工具		
上市櫃公司股票		8,665
評價調整		12,770
合計		\$ 21,435
非流動項目：		
權益工具		
非上市、上櫃、興櫃股票		\$ 58,187

1. 本集團選擇將為穩定收取股利之權益工具投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 107 年 3 月 31 日之公允價值為 79,622 仟元。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於其他綜合損益之明細如下：

	107年度
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ 6,083)

3. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

4. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日之資訊請詳附註十二、(四)說明。

(四) 應收票據及帳款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收票據	\$ 2,708,837	\$ 2,307,762	\$ 1,226,475
減：備抵損失	(9,277)	(9,277)	(9,277)
	\$ 2,699,560	\$ 2,298,485	\$ 1,217,198
應收帳款	\$ 11,397,790	\$ 9,870,136	\$ 10,825,026
減：備抵損失	(16,666)	(17,551)	(12,961)
	\$ 11,381,124	\$ 9,852,585	\$ 10,812,065

1. 本集團之應收票據均為未逾期且未減損。

2. 應收帳款之帳齡分析如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
未逾期	\$ 9,293,647	\$ 8,050,196	\$ 9,540,785
逾期30天內	1,225,713	1,297,167	803,433
逾期31-90天	462,410	377,313	331,541
逾期91-180天	347,579	102,816	134,335
逾期181天以上	68,441	42,644	14,932
	<u>\$ 11,397,790</u>	<u>\$ 9,870,136</u>	<u>\$ 10,825,026</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五)存貨

	107年3月31日	
	成本	備抵跌價損失
	帳面金額	
原 料	\$ 6,451,978	\$ -
在 製 品	3,358,903	-
製 成 品	6,326,272	(30,668)
在 建 土 地	835,445	-
在 建 工 程	1,758,550	-
在 途 存 貨	675,114	-
合 計	<u>\$ 19,406,262</u>	<u>(\$ 30,668)</u>

	106年12月31日	
	成本	備抵跌價損失
	帳面金額	
原 料	\$ 6,434,449	\$ -
在 製 品	2,852,070	-
製 成 品	6,452,472	(33,555)
在 建 土 地	820,703	-
在 建 工 程	1,388,861	-
在 途 存 貨	1,269,340	-
合 計	<u>\$ 19,217,895</u>	<u>(\$ 33,555)</u>

	106年3月31日	
	成本	備抵跌價損失
	帳面金額	
原 料	\$ 5,581,078	\$ -
在 製 品	2,314,049	-
製 成 品	5,232,796	(36,419)
在 建 土 地	792,298	-
在 建 工 程	793,636	-
在 途 存 貨	881,327	-
合 計	<u>\$ 15,595,184</u>	<u>(\$ 36,419)</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 21,161,997	\$ 21,331,029
存貨報廢損失	1,463	2
存貨盤虧(盈)	723 (	753)
下腳收益	(38,278)	(38,433)
回升利益	(2,887)	(1,173)
合計	\$ 21,123,018	\$ 21,290,672

本集團民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因去化部分已提列跌價損失之存貨，導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(六)採用權益法之投資

1. 本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及彙總其經營結果之份額如下：

民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為 167,771 仟元、171,020 仟元及 179,025 仟元。

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	(\$ 3,388)	\$ 2,246
其他綜合損益(稅後淨額)	111 (	443)
本期綜合損益總額	(\$ 3,277)	\$ 1,803

2. 上開採用權益法之投資係以關聯企業同期間自行結算且未經會計師核閱之財務報表認列投資損益。

(七)不動產、廠房及設備

107年1月1日至3月31日

	期初餘額	本期新增	本期減少	本期移轉	匯率影響數	期末餘額
成本						
土地	\$ 4,560,522	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,535	\$ 4,569,057
房屋及建築	45,743,921	126,684	-	250,651	511,053	46,632,309
機器設備	97,101,451	153,292	(96,210)	(160,091)	1,543,364	98,541,806
試驗設備	3,387,921	10,531	(981)	101,687	39,872	3,539,030
運輸設備	1,295,811	23,093	(7,355)	7,863	17,491	1,336,903
辦公設備	847,265	21,608	(742)	35,499	5,931	909,561
其他設備	28,122,833	488,348	(805,743)	1,133,713	439,553	29,378,704
未完工程及待驗設備	11,133,630	2,238,480	-	(1,456,858)	(223,388)	11,691,864
	<u>\$ 192,193,354</u>	<u>\$ 3,062,036</u>	<u>(\$ 911,031)</u>	<u>(\$ 87,536)</u>	<u>\$ 2,342,411</u>	<u>\$ 196,599,234</u>
累計折舊						
房屋及建築	(\$ 15,419,937)	(\$ 479,885)	\$ -	-	(\$ 220,975)	(\$ 16,120,797)
機器設備	(47,988,247)	(1,503,060)	52,382	-	(866,050)	(50,304,975)
試驗設備	(2,363,170)	(82,875)	401	-	(37,520)	(2,483,164)
運輸設備	(936,982)	(28,091)	6,272	-	(13,041)	(971,842)
辦公設備	(485,027)	(32,544)	677	-	(4,036)	(520,930)
其他設備	(19,977,731)	(847,688)	791,323	-	(377,270)	(20,411,366)
	<u>(\$ 87,171,094)</u>	<u>(\$ 2,974,143)</u>	<u>\$ 851,055</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 1,518,892)</u>	<u>(\$ 90,813,074)</u>
累計減損						
機器設備	(\$ 12,651)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 12,651)
其他設備	(1,926)	-	-	-	-	(1,926)
	<u>(\$ 14,577)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 14,577)</u>
	<u>\$ 105,007,683</u>					<u>\$ 105,771,583</u>

106年1月1日至3月31日

	期初餘額	本期新增	本期減少	本期移轉	匯率影響數	期末餘額
成本						
土地	\$ 4,563,758	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 17,963)	\$ 4,545,795
房屋及建築	43,974,977	19,551	-	(26,221)	(1,668,771)	42,299,536
機器設備	92,000,594	178,015	(30,954)	1,651,377	(2,748,511)	91,050,521
試驗設備	3,376,518	4,523	(5,505)	80,590	(104,189)	3,351,937
運輸設備	1,230,488	23,540	(5,909)	4,578	(48,908)	1,203,789
辦公設備	658,072	6,492	(864)	33,636	(27,165)	670,171
其他設備	24,829,823	458,151	(57,298)	302,591	(928,154)	24,605,113
未完工程及待驗設備	9,590,929	2,997,573	-	(2,156,753)	(326,314)	10,105,435
	<u>\$ 180,225,159</u>	<u>\$ 3,687,845</u>	<u>(\$ 100,530)</u>	<u>(\$ 110,202)</u>	<u>(\$ 5,869,975)</u>	<u>\$ 177,832,297</u>
累計折舊						
房屋及建築	(\$ 13,721,288)	(\$ 489,224)	\$ -	\$ -	\$ 538,562	(\$ 13,671,950)
機器設備	(42,652,343)	(1,481,704)	24,241	-	1,439,555	(42,670,251)
試驗設備	(2,331,843)	(75,529)	4,875	-	72,259	(2,330,238)
運輸設備	(846,860)	(29,018)	4,724	-	34,354	(836,800)
辦公設備	(402,920)	(20,152)	742	-	16,984	(405,346)
其他設備	(17,099,044)	(797,053)	44,545	-	655,369	(17,196,183)
	<u>(\$ 77,054,298)</u>	<u>(\$ 2,892,680)</u>	<u>\$ 79,127</u>	<u>-</u>	<u>\$ 2,757,083</u>	<u>(\$ 77,110,768)</u>
累計減損						
機器設備	(\$ 12,651)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 12,651)
其他設備	(1,926)	-	-	-	-	(1,926)
	<u>(\$ 14,577)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 14,577)</u>
	<u>\$ 103,156,284</u>					<u>\$ 100,706,952</u>

不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
資本化金額	\$ 19,703	\$ 3,846
資本化利率區間	0.40%~4.75%	0.35%~4.60%

(八) 投資性不動產淨額

107年1月1日至3月31日					
	期初餘額	本期新增	本期移轉	匯率影響數	期末餘額
成本					
土地	\$ 336,339	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 336,339
房屋及建築	478,710	400	908	8,110	488,128
	<u>\$ 815,049</u>	<u>\$ 400</u>	<u>\$ 908</u>	<u>\$ 8,110</u>	<u>\$ 824,467</u>
累計折舊					
房屋及建築	(\$ 151,355)	(\$ 6,137)	\$ -	(\$ 2,372)	(\$ 159,864)
累計減損					
土地	(\$ 51,038)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 51,038)
	<u>\$ 612,656</u>				<u>\$ 613,565</u>
106年1月1日至3月31日					
	期初餘額	本期新增	本期移轉	匯率影響數	期末餘額
成本					
土地	\$ 336,339	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 336,339
房屋及建築	27,766	-	-	-	27,766
	<u>\$ 364,105</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 364,105</u>
累計折舊					
房屋及建築	(\$ 21,282)	(\$ 153)	\$ -	\$ -	(\$ 21,435)
累計減損					
土地	(\$ 51,038)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 51,038)
	<u>\$ 291,785</u>				<u>\$ 291,632</u>

1. 投資性不動產之租金收入：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
投資性不動產之租金收入	\$ 7,671	\$ 2,181

- 本公司持有之投資性不動產於民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日之公允價值分別約為 927,843 仟元、920,819 仟元及 529,829 仟元，係依獨立評價專家之評價結果，該評價係採用比較法，屬第三等級公允價值。
- 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。

(九) 其他非流動資產

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
土地使用權	\$ 5,187,670	\$ 5,198,693	\$ 5,038,160
無形資產	120,036	110,233	10,882
其他	810,217	185,200	209,228
	<u>\$ 6,117,923</u>	<u>\$ 5,494,126</u>	<u>\$ 5,258,270</u>

本集團簽訂之土地使用權合約租約年限為 34~99 年，於租約簽訂時業已全額支付，於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列之租金費用為 21,637 仟元及 21,368 仟元。

(十) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>107年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 19,197,377</u>	0.54%~4.70%	無
<u>借款性質</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 18,508,493</u>	0.70%~4.70%	無
<u>借款性質</u>	<u>106年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 15,685,137</u>	0.59%~8.10%	無

上述信用借款係包含由本集團提供背書之保證。

(十一) 其他應付款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
應付薪資費用	\$ 1,031,345	\$ 1,329,008	\$ 999,844
應付設備款	1,656,218	2,213,781	1,086,248
應付員工酬勞	190,528	482,544	378,289
應付董監酬勞	157,204	130,202	314,481
其他應付費用	1,876,963	1,855,874	2,282,271
其他應付款	<u>1,150,271</u>	<u>1,010,624</u>	<u>1,333,127</u>
	<u>\$ 6,062,529</u>	<u>\$ 7,022,033</u>	<u>\$ 6,394,260</u>

(十二) 其他流動負債

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
一年內到期之長期負債	\$ 6,055,024	\$ 4,902,300	\$ 7,738,165
預收款項	2,795	811,749	1,065,921
退款負債	154,839	-	-
其他	72,602	222,551	344,468
	<u>\$ 6,285,260</u>	<u>\$ 5,936,600</u>	<u>\$ 9,148,554</u>

(十三) 應付公司債

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
國內無擔保普通公司債			
-102年發行	\$ 1,900,000	\$ 1,900,000	\$ 3,800,000
國內無擔保普通公司債			
-103年發行	4,800,000	4,800,000	4,800,000
國內無擔保普通公司債			
-105年發行	5,000,000	5,000,000	5,000,000
國內無擔保普通公司債			
-106年發行	7,000,000	7,000,000	-
小計	18,700,000	18,700,000	13,600,000
減：一年內到期部份	(1,900,000)	(1,900,000)	(1,900,000)
合計	<u>\$ 16,800,000</u>	<u>\$ 16,800,000</u>	<u>\$ 11,700,000</u>

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，募集國內無擔保普通公司債（以下簡稱「本公司債」），該項募集資金案業於民國 106 年 8 月 1 日經櫃檯買賣中心核准，並於同年 8 月 10 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 7,000,000 仟元。票面利率為 1.03%，發行期間自民國 106 年 8 月 10 日至民國 111 年 8 月 10 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、五年分別還本二分之一。

2. 本公司為充實營運資金並償還長短期借款，經董事會決議，募集國內無擔保普通公司債（以下簡稱「本公司債」），該項募集資金案業於民國 105 年 9 月 13 日經櫃檯買賣中心核准，並於同年 9 月 26 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 5,000,000 仟元。票面利率為 0.71%，發行期間自民國 105 年 9 月 26 日至民國 110 年 9 月 26 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、五年分別還本二分之一。

3. 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。

4. 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。

(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	107年3月31日
長期銀行借款				
信用借款	114年3月前分期償還	0.97%~4.75%	無	\$ 35,409,019
其他借款				
信用借款	107年11月到期一次償還	4.75%	無	230,027
				35,639,046
減：一年內到期之長期借款				(4,155,024)
				<u>\$ 31,484,022</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	106年12月31日
長期銀行借款				
信用借款	113年9月前分期償還	0.97%~5.13%	無	\$ 35,435,510
其他借款				
信用借款	107年11月到期一次償還	4.75%	無	225,968
				35,661,478
減：一年內到期之長期借款				(3,002,300)
				<u>\$ 32,659,178</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	106年3月31日
長期銀行借款				
信用借款	113年9月前分期償還	0.84%~2.85%	無	\$ 30,021,351
其他借款				
信用借款	107年11月到期一次償還	4.75%	無	99,158
				30,120,509
減：一年內到期之長期借款				(5,838,165)
				\$ 24,282,344

1. 上述其他借款係本集團透過金融機構與關聯企業進行之資金融通。
2. 本集團所簽訂之借款合同規定須依會計師年度(個體及合併)查核簽證及半年度核閱之合併財務報告，檢算財務比率，並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、本金利息保障倍數應在 150%(含)以上等財務比率限制；經依民國 106 年 12 月 31 日之合併財務比率核算，符合上述規定。
3. 本集團外幣長期借款之幣別及帳面金額(新台幣仟元)如下：

幣別	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
美元	\$ 14,941,498	\$ 15,347,956	\$ 13,897,787
人民幣	6,065,727	5,651,239	99,158
泰銖	1,876,800	1,835,200	1,771,800
歐元	-	-	252,954

(十五) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工(含委任經理人)之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本別分別為 7,539 仟元及 9,203 仟元。
- (3) 本公司於民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 35,277 仟元。
2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及子公司瑪吉斯貿易股份有限公司依據「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107年及106年1月1日至3月31日，本公司及子公司瑪吉斯貿易股份有限公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為35,677仟元及30,741仟元。

3.(1)本集團之所有大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國107年及106年1月1日至3月31日，其提撥比率為14%~20%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。民國107年及106年1月1日至3月31日依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為96,598仟元及101,089仟元。

(2)子公司正新橡膠美國有限公司及正新橡膠加拿大有限公司，以及MAXXIS tech center Europe B.V.，係依據當地政府規定之退休辦法，依當地雇員工資提撥養老保險金或退職金準備。該等公司除年度提撥外，無進一步義務。民國107年及106年1月1日至3月31日依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為3,238仟元及3,338仟元。

(3)子公司MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.自民國100年1月起依據精算報告提列員工退休金準備，民國107年3月31日、106年12月31日及106年3月31日認列於資產負債表之淨負債分別計38,855仟元、36,482仟元及31,038仟元；另根據佛曆2530年(民國76年)退休準備金法案之規定，並經財政部核准，泰國子公司及員工共同設立退休準備基金，泰國子公司及員工各相對提撥薪資的3%~7%作為公基金。當員工提領時，根據基金辦法從基金帳戶支付退休金。民國107年及106年1月1日至3月31日依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為4,522仟元及3,183仟元。

(4)子公司PT MAXXIS International Indonesia及PT. MAXXIS TRADING INDONESIA，係依據當地政府規定「2015 PP Nomor 60」、「2015 PP Nomor 45」，自民國105年3月起，印尼子公司及員工各提撥薪資的3.7%及2%作為養老退休險；提撥薪資的2%及1%作為退休金。民國107年及106年1月1日至3月31日依上開退休金辦法認列之退休金分別為1,009仟元及170仟元。

(5)子公司Maxxis Rubber India Private LTD.，係依據當地政府規定「1952 公基金提撥法」，自民國104年6月起，印度子公司及員工共同設立公基金提撥，公司及員工各相對提撥薪資的12%做為公基金；民國107年及106年1月1日至3月31日依上開公基金提撥認列之成本分別為1,859仟元及558仟元。

(十六)股本

民國107年3月31日，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。

(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，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. 公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之二作為員工酬勞及不高於百分之三董事及監察人酬勞，但公司尚有累積虧損時，應予彌補。員工酬勞以股票或現金為之，董監酬勞以現金為之，應由董事會以董事三分之二以上出席及出席董事過半數同意之決議行之，且報告股東會。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工，其條件認定授權董事會處理。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. (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，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(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。
5. 本公司於民國 107 年 3 月 20 日經董事會決議通過民國 106 年度之盈餘分派案及於民國 106 年 6 月 15 日經股東會決議通過民國 105 年度盈餘分派案如下：

	106年度		105年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 554,179		\$ 1,325,090	
特別盈餘公積	1,122,239		703,659	
現金股利	<u>5,834,548</u>	<u>\$ 1.8</u>	<u>9,724,246</u>	<u>\$ 3.0</u>
	<u>\$7,510,966</u>		<u>\$11,752,995</u>	

截至民國 107 年 5 月 10 日止，上述民國 106 年度盈餘分配案尚未經股東會決議。

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十四)。

(十九) 其他權益項目

	107年				總計
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價(損)益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價(損)益	備供出售金融資產未實現利益	
1月1日	(\$4,471,654)	\$ -	\$ -	\$ 41,593	(\$4,430,061)
追溯適用及追溯重編之影響數	-	22,740	18,853	(41,593)	-
評價調整-集團	-	27	(6,083)	-	(6,056)
評價調整轉出至保留盈餘	-	(22,767)	-	-	(22,767)
外幣換算差異數：					
-集團	983,798	-	-	-	983,798
-集團之稅額	(35,133)	-	-	-	(35,133)
-關聯企業	139	-	-	-	139
-關聯企業之稅額	(28)	-	-	-	(28)
3月31日	(\$3,522,878)	\$ -	\$ 12,770	\$ -	(\$3,510,108)

	106年		
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現利益	總計
1月1日	(\$ 3,358,274)	\$ 50,452	(\$ 3,307,822)
評價調整-集團	-	9,199	9,199
外幣換算差異數：			
-集團	(3,902,605)	-	(3,902,605)
-集團之稅額	663,443	-	663,443
-關聯企業	(534)	-	(534)
-關聯企業之稅額	91	-	91
3月31日	(\$ 6,597,879)	\$ 59,651	(\$ 6,538,228)

(二十) 營業收入

	107年1月1日至3月31日
客戶合約之收入	\$ 27,687,137

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要地理區域：

107年1月1日至3月31日					
107年度	各種車胎				合計
	台灣	中國	美國	其他地區	
外部客戶合約收入	\$ 1,542,858	\$14,326,757	\$ 2,041,528	\$ 9,775,994	\$27,687,137
內部部門交易之收入	<u>917,286</u>	<u>1,439,336</u>	<u>1,122,271</u>	<u>729,340</u>	<u>4,208,233</u>
部門收入	<u>\$ 2,460,144</u>	<u>\$15,766,093</u>	<u>\$ 3,163,799</u>	<u>\$10,505,334</u>	<u>\$31,895,370</u>

2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

107年3月31日	
合約負債：	
合約負債-預收貨款	\$ 553,175
合約負債-客戶忠誠計畫	<u>15,611</u>
合計	<u>\$ 568,786</u>

3. 民國 106 年度營業收入之相關揭露請詳附註十二、(五)

(二十一) 其他收入

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
利息收入	\$ 82,248	\$ 80,329
補助款收入	50,537	118,119
什項收入	<u>60,113</u>	<u>60,986</u>
合計	<u>\$ 192,898</u>	<u>\$ 259,434</u>

(二十二) 其他利益及損失

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
淨外幣兌換損失	(\$ 167,873)	(\$ 505,746)
處分不動產、廠房及設備損失	(23,218)	(5,044)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債淨利益	750	-
什項支出	(105,446)	(33,291)
合計	<u>(\$ 295,787)</u>	<u>(\$ 544,081)</u>

(二十三) 財務成本

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
利息費用：		
銀行借款	\$ 391,091	\$ 198,586
公司債	50,363	31,837
退款負債-折現攤銷	2,704	2,914
	<u>444,158</u>	<u>233,337</u>
減：符合要件之資產資本化金額	(19,703)	(3,846)
財務成本	<u>\$ 424,455</u>	<u>\$ 229,491</u>

(二十四) 費用性質之額外資訊

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
員工福利費用		
薪資費用	\$ 2,969,610	\$ 2,765,142
勞健保費用	168,549	173,983
退休金費用	150,442	148,282
其他用人費用	230,476	232,672
	<u>\$ 3,519,077</u>	<u>\$ 3,320,079</u>
耗用之原料及物料	<u>\$ 14,666,860</u>	<u>\$ 14,738,867</u>
不動產、廠房及設備折舊費用	<u>\$ 2,974,143</u>	<u>\$ 2,892,680</u>
投資性不動產折舊費用	<u>\$ 6,137</u>	<u>\$ 153</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ 10,982</u>	<u>\$ 1,408</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積盈虧後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 2%，董事及監察人酬勞不高於 3%。
2. 本公司民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為 33,699 仟元及 46,317 仟元；董監酬勞估列金額分別為 24,954 仟元及 37,795 仟元，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依截至當期止之獲利情況，分別以 2%及 1.481%估列。

經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞與民國 106 年度財務報告認列之員工酬勞 145,330 仟元未有差異；經董事會決議之民國 106 年度董監酬勞(決議 1.481%)與民國 106 年度財務報告認列之董監酬勞(提列 1.632%)118,590 仟元之差異為 10,972 仟元，主要係調整董監酬勞估列成數，調整於民國 107 年度之損益。民國 106 年度員工酬勞將採現金之方式發放。截至民國 107 年 5 月 10 日止，前一年度員工酬勞尚未實際配發。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 373,574	\$ 405,523
以前年度所得稅低估	(1,095)	95,401
當期所得稅總額	372,479	500,924
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	362,266	234,861
稅率改變之影響	(29,930)	-
遞延所得稅總額	332,336	234,861
所得稅費用	\$ 704,815	\$ 735,785

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
當期產生：		
國外營運機構換算差額	(\$ 104,782)	\$ 663,534
稅率改變之影響：		
國外營運機構換算差額	69,621	-
確定福利義務之再衡量數	25,893	-
其他綜合損益之所得稅(費用)利益	(\$ 9,268)	\$ 663,534

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關已核定至民國 104 年度，惟民國 103 年度尚未核定。
3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十六) 每股盈餘

	107年1月1日至3月31日		
	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	\$ 1,214,791	3,241,416	\$ 0.37
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	1,214,791	3,241,416	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	3,341	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 1,214,791	3,244,757	\$ 0.37
106年1月1日至3月31日			
	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	\$ 1,920,556	3,241,416	\$ 0.59
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	1,920,556	3,241,416	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	5,179	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 1,920,556	3,246,595	\$ 0.59

(二十七) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 3,062,036	\$ 3,687,845
加：期初應付設備款	2,213,781	1,049,387
減：期末應付設備款	(1,656,218)	(1,086,248)
本期支付現金	\$ 3,619,599	\$ 3,650,984

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款	應付公司債	來自籌資活動 之負債總額
107年1月1日	\$18,508,493	\$35,661,478	\$18,700,000	\$72,869,971
籌資現金流量 之變動	466,362	332,082	-	798,444
匯率變動 之影響	222,522	(354,514)	-	(131,992)
107年3月31日	<u>\$19,197,377</u>	<u>\$35,639,046</u>	<u>\$18,700,000</u>	<u>\$73,536,423</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
東洋橡膠工業株式會社	對子公司採用權益法評價之投資公司
Cheng Shin Holland B.V.	採權益法評價之被投資公司
洋新工業股份有限公司	採權益法評價之被投資公司
美利達工業股份有限公司	本公司董事為該公司董事長
廈門瑪吉斯貿易有限公司	本公司董事為該公司負責人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
商品銷售：		
一 關聯企業	\$ 148,350	\$ 157,806
上開銷貨係按一般銷售價格，其收款條件與一般銷貨之 30~90 天內收款相同。		

2. 應收關係人款項

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收帳款：			
一 關聯企業	\$ 99,843	\$ 119,288	\$ 141,130

3. 資金融通(表列長期借款及其他流動負債)

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付關係人款項：			
一 關聯企業	\$ 230,027	\$ 225,968	\$ 99,158

本集團係透過金融機構與關聯企業進行資金融通，雙方約定之利率、借款期間及還款方式，請詳附註六(十四)說明。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
短期員工福利	\$ 66,034	\$ 77,917
退職後福利	764	965
總計	\$ 66,798	\$ 78,882

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	帳 面 價 值			擔保用途
	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日	
定期存款 (表列其他流動資產)	\$ 14,738	\$ 15,070	\$ 15,153	保固保證金及產品責任險
定期存款 (表列其他非流動資產)	-	-	460	保固保證金及出貨保證金
	\$ 14,738	\$ 15,070	\$ 15,613	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此事項。

(二) 承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 6,432,719	\$ 6,807,845	\$ 9,361,168

2. 已開狀未使用之信用狀金額：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
已開狀未使用信用狀金額	\$ 174,961	\$ 141,240	\$ 90,494

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一) 資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以

降低資金成本，並為股東提供報酬。本集團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－總負債之計算為合併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」。

本集團於民國 107 年之策略與民國 106 年相同，將負債權益比率維持在不超過 2 倍。於民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日，本集團之負債權益比率如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
總負債	\$ 95,355,511	\$ 96,192,952	\$ 83,866,407
總權益	\$ 85,023,847	\$ 82,891,303	\$ 86,944,266
減：無形資產	(120,036)	(110,233)	(10,882)
有形權益	\$ 84,903,811	\$ 82,781,070	\$ 86,933,384
負債權益比率	112%	116%	96%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$ 315	\$ -	\$ -
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	21,435	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	58,187	-	-
備供出售之金融資產-流動	-	69,188	150,760
備供出售之金融資產-非流動	-	58,187	58,187
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款			
現金及約當現金	29,553,195	30,918,463	30,578,697
應收票據淨額	2,699,560	2,298,485	1,217,198
應收帳款	11,480,967	9,971,873	10,953,195
存出保證金	102,475	175,988	199,206
其他金融資產	544,106	556,045	196,356
	<u>\$ 44,460,240</u>	<u>\$ 44,048,229</u>	<u>\$ 43,353,599</u>
金融負債			
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	\$ -	\$ 408	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	19,197,377	18,508,493	15,685,137
合約負債-流動	568,786	-	-
應付票據	817,784	822,160	314,544
應付帳款	7,859,432	8,511,030	9,227,979
其他應付帳款	6,062,529	7,022,033	6,394,260
應付公司債(包含一年或一營業週期內到期)	18,700,000	18,700,000	13,600,000
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	35,639,046	35,661,478	30,120,509
存入保證金	254,300	251,611	243,683
	<u>\$ 89,099,254</u>	<u>\$ 89,477,213</u>	<u>\$ 75,586,112</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團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。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。本集團之重要財務活動，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) 承作衍生工具以規避財務風險之資訊，請詳附註六、(二)。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團以遠期匯率交易規避匯率風險，惟未適用避險會計，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，請詳附註六、(二)。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣、泰銖、越盾、加幣、印尼盾、歐元、盧比及美元)，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：

107年3月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)	敏感度分析		
				變動幅度	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	\$ 376,233	29.105	\$ 10,950,261	1%	\$ 109,503	\$ -
人民幣：新台幣	139,715	4.647	649,256	1%	6,493	-
歐元：新台幣	28,780	35.870	1,032,339	1%	10,323	-
日幣：新台幣	1,623,391	0.274	444,809	1%	4,448	-
英鎊：新台幣	7,023	40.790	286,468	1%	2,865	-
美金：人民幣	124,530	6.263	3,624,341	1%	36,243	-
歐元：人民幣	27,802	7.719	997,263	1%	9,973	-
英鎊：人民幣	5,445	8.778	222,109	1%	2,221	-
盧布：人民幣	432,353	0.109	218,997	1%	2,190	-
美金：泰銖	64,886	31.016	1,887,729	1%	18,877	-
歐元：泰銖	8,940	38.225	320,544	1%	3,205	-
美金：越南盾	15,273	25,756.637	444,521	1%	4,445	-
美金：加幣	29,510	1.289	859,021	1%	8,590	-
美金：印尼盾	12,954	13,664.319	377,026	1%	3,770	-

107年3月31日

外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)	敏感度分析		
			變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益
\$	20,856	\$	607,014	1%	\$
	147,509		4,293,126	1%	42,931
	25,172		902,924	1%	9,029
	92,934		2,703,730	1%	27,037
	39,927		1,162,075	1%	11,621
	14,983		436,147	1%	4,361
	196,000		5,704,580	1%	57,046
	229,800		6,688,356	1%	66,884

(外幣:功能性貨幣)

金融負債

貨幣性項目

美金:新台幣
美金:人民幣
歐元:人民幣
美金:泰銖
美金:越南盾
美金:加幣
美金:印尼盾
美金:盧比

-
-
-
-
-
-
-
-

106年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	\$ 391,426	29.760	\$ 11,648,838	1%	\$ 116,488	\$ -
人民幣:新台幣	116,324	4.565	531,019	1%	5,310	-
歐元:新台幣	19,411	35.570	690,449	1%	6,904	-
日幣:新台幣	1,611,207	0.264	425,359	1%	4,254	-
英鎊:新台幣	6,409	40.110	257,065	1%	2,571	-
美金:人民幣	125,246	6.519	3,727,225	1%	37,272	-
日幣:人民幣	427,796	0.058	113,268	1%	1,133	-
歐元:人民幣	16,543	7.792	588,442	1%	5,884	-
英鎊:人民幣	3,552	8.786	142,464	1%	1,425	-
美金:泰銖	60,771	32.432	1,809,309	1%	18,093	-
歐元:泰銖	8,501	38.764	302,511	1%	3,025	-
美金:越南盾	14,264	25,008.403	424,497	1%	4,245	-
美金:加幣	24,989	1.255	743,417	1%	7,434	-
美金:印尼盾	6,854	13,345.291	203,975	1%	2,040	-

106年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	\$ 25,745	29.760	\$ 766,171	1%	\$ 7,662	\$ -
美金:人民幣	162,212	6.519	4,827,305	1%	48,273	-
美金:泰銖	97,068	32.432	2,889,964	1%	28,900	-
美金:越南盾	46,858	25,008.403	1,394,494	1%	13,945	-
歐元:人民幣	57,885	7.792	2,058,997	1%	20,590	-
美金:加幣	14,175	1.255	421,703	1%	4,217	-
美金:印尼盾	176,000	13,345.291	5,237,760	1%	52,378	-
美金:盧比	229,800	63.658	6,838,874	1%	68,389	-

106年3月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)	敏感度分析		
				變動幅度	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	\$ 292,933	30.330	\$ 8,884,658	1%	\$ 88,847	\$
人民幣:新台幣	664,081	4.407	2,926,605	1%	29,266	
歐元:新台幣	13,521	32.430	438,486	1%	4,385	
泰銖:新台幣	167,235	0.886	148,170	1%	1,482	
日幣:新台幣	1,025,148	0.271	277,815	1%	2,778	
英鎊:新台幣	3,443	37.820	130,214	1%	1,302	
美金:人民幣	115,747	6.882	3,510,488	1%	35,105	
日幣:人民幣	472,939	0.062	129,223	1%	1,292	
英鎊:人民幣	3,885	8.582	146,934	1%	1,469	
歐元:人民幣	14,133	7.359	458,349	1%	4,583	
盧布:人民幣	242,735	0.122	130,507	1%	1,305	
美金:泰銖	61,781	34.236	1,874,009	1%	18,740	
歐元:泰銖	11,873	36.607	385,087	1%	3,851	
英鎊:泰銖	3,209	42.691	121,378	1%	1,214	
美金:越南盾	24,286	25,066.116	736,594	1%	7,366	
美金:印尼盾	23,126	13,017.167	701,412	1%	7,014	

106年3月31日

(外幣：功能性貨幣)

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣
美金：人民幣
歐元：人民幣
美金：泰銖
美金：越南盾
美金：印尼盾
美金：盧比

外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)	敏感度分析		
			變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益
\$					
36,436	30.330	\$ 1,105,104	1%	\$ 11,051	\$
161,177	6.882	4,888,333	1%	48,883	
34,879	7.359	1,131,165	1%	11,312	
218,988	34.236	6,642,584	1%	66,426	
41,625	25,066.116	1,262,486	1%	12,625	
111,382	13,017.167	3,378,216	1%	33,782	
180,000	64.988	5,459,382	1%	54,594	

- D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為損失 167,873 仟元及 505,746 仟元。

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散以進行控管。
- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資及備供出售之權益投資之利益或損失分別增加或減少 214 仟元及 1,508 仟元。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長短期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團按浮動利率計算之借款分別係以新台幣、美元、泰銖、人民幣、歐元及盧比計價。
- B. 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，參考市場利率訂定借款利率，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 於民國 107 年及 106 年 3 月 31 日，當美元、泰銖、人民幣、歐元及盧比借款利率上升或下跌 0.1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將分別增加或減少 41,084 仟元及 31,432 仟元。主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及分類為透過損益按公允價值衡量與透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團係依內部明定之授信政策，集團內各營運個體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。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
「當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。」

- D. 本集團納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 107 年 3 月 31 日之準備矩陣如下：

<u>107年3月31日</u>	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
未逾期	0.00%	\$ 9,293,647	\$ -
30天內	0.10%	1,225,713	1,226
31-90天	0.79%	462,410	3,653
91-180天	2.51%	347,579	8,724
181天以上	4.48%	68,441	3,063
		<u>\$ 11,397,790</u>	<u>\$ 16,666</u>

- E. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>107年度</u>
1月1日_IAS 39	\$ 17,551
適用新準則調整數	-
1月1日_IFRS 9	17,551
減損損失提列	-
減損損失迴轉	(762)
匯率影響數	(123)
3月31日	<u>\$ 16,666</u>

- F. 民國 106 年度之信用風險資訊請詳十二、(四)說明。

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團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，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、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. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款及定期存款，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. 下表係本集團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。

107年3月31日

非衍生金融負債	3個月以下	3個月至6個月內	6個月至1年內	1年以上	合計數
短期借款	\$ 13,243,013	\$ 2,923,597	\$ 3,466,744	\$ -	\$ 19,633,354
應付票據及帳款	8,677,165	51	-	-	8,677,216
其他應付款	5,573,068	265,610	161,006	62,845	6,062,529
存入保證金	400	-	-	253,900	254,300
長期借款	486,496	1,280,936	3,492,859	32,688,837	37,949,128
應付公司債	-	2,104,250	-	17,208,300	19,312,550

106年12月31日

非衍生金融負債	3個月以下	3個月至6個月內	6個月至1年內	1年以上	合計數
短期借款	\$ 10,166,175	\$ 6,925,431	\$ 1,875,338	\$ -	\$ 18,966,944
應付票據及帳款	9,333,190	-	-	-	9,333,190
其他應付款	6,642,583	6,755	211,817	160,878	7,022,033
存入保證金	4,358	274	-	246,979	251,611
長期借款	877,266	307,323	2,564,269	34,172,374	37,921,232
應付公司債	-	-	2,104,250	17,208,300	19,312,550

衍生金融負債

遠期外匯合約	\$ 408	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 408
--------	--------	------	------	------	--------

106年3月31日

非衍生金融負債	3個月以下	3個月至6個月內	6個月至1年內	1年以上	合計數
短期借款	\$ 7,739,108	\$ 3,558,134	\$ 5,140,469	\$ -	\$ 16,437,711
應付票據及帳款	9,542,524	-	-	-	9,542,524
其他應付款	5,589,060	374,729	329,168	101,303	6,394,260
存入保證金	647	-	-	243,036	243,683
長期借款	1,364,467	3,530,731	2,475,027	24,794,616	32,164,841
應付公司債	-	2,061,600	-	11,988,100	14,049,700

民國 107 年 3 月 31 日及 106 年 3 月 31 日未有衍生金融負債相關交易。

(三)公允價值資訊

- 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資、受益憑證的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之大部分衍生工具的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

- 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(八)說明。

3. 非以公允價值衡量之金融工具

- (1) 除下表所列者外，包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款(包含一年或一營業週期內到期)及存入保證金的帳面金額係公允價值之合理近似值：

107年3月31日				
	帳面金額	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：				
應付公司債	\$18,700,000	\$ -	\$18,860,092	\$ -

106年12月31日				
	帳面金額	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：				
應付公司債	\$18,700,000	\$ -	\$18,779,641	\$ -

106年3月31日				
	帳面金額	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：				
應付公司債	\$13,600,000	\$ -	\$13,691,232	\$ -

- (2) 用以估計公允價值所使用之方法及假設如下：

應付公司債：係本集團發行之普通公司債，其票面利率與市場利率約當，故按預期支付之現金流量以資產負債表日之市場利率折現的現值衡量。

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

- (1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

107年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
- 衍生工具	\$ -	\$ 315	\$ -	\$ 315
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
- 權益證券	21,435	-	58,187	79,622
合計	\$ 21,435	\$ 315	\$ 58,187	\$ 79,937

106年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產	<u>\$ 69,188</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,187</u>	<u>\$ 127,375</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
-遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 408</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 408</u>
106年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售之金融資產	<u>\$ 150,760</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,187</u>	<u>\$ 208,947</u>

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 本集團針對第一等級係採用市場報價作為公允價輸入值，依工具之特性，上市(櫃)公司股票為收盤價。
- B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。
- C. 第二等級：當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如利率交換合約，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。

5. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
6. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無自第三等級轉入或轉出之情形。

(四)初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年第一季採用國際會計準則第 39 號之資訊

1. 民國 106 年第一季所採用之重大會計政策與民國 106 年度合併財務報表附註四相同。

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS9 編製之調節如下：

	透過損益按公 允價值衡量	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量－權益	備供出售 －權益	保留盈餘	其他權益
IAS39	\$ -	\$ -	\$ 127,375	\$ -	\$ 41,593
轉入透過損益 按公允價值衡 量	41,670	-	(41,670)	22,740	(22,740)
轉入透過其他 綜合損益按公 允價值衡量－ 權益	-	85,705	(85,705)	-	-
IFRS9	<u>\$ 41,670</u>	<u>\$ 85,705</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,740</u>	<u>\$ 18,853</u>

(1) 於 IAS 39 分類為「備供出售金融資產」之權益工具計 85,705 仟元，因本集團非以交易目的所持有，因此於初次適用 IFRS 9 時，選擇將其分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」，調增 85,705 仟元。

(2) 於 IAS 39 分類為「備供出售金融資產」之權益工具計 41,670 仟元，依據 IFRS 9 規定應分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」，調增 41,670 仟元。民國 107 年第一季另調增保留盈餘 22,740 仟元及調減其他權益 22,740 仟元。

3. 民國 106 年度及民國 106 年第一季之重要會計項目之說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

項 目 106年12月31日

流動項目：

持有供交易之金融負債

遠期外匯合約 \$ 408

A. 本集團指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債於民國 106 年度認列之淨利益計 2,538 仟元，惟民國 106 年第一季未有相關交易。

B. 有關非避險之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

	106年12月31日	
商 品 種 類	合約金額 (名目本金)	契約期間
流動項目：		
遠期外匯合約		106.11.23~
美金交換台幣	USD 6,000仟元	107.1.29

本集團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) 備供出售金融資產

項目	106年12月31日	106年3月31日
流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 8,665	\$ 71,655
基金	18,930	18,930
小計	27,595	90,585
備供出售金融資產		
評價調整	41,593	60,175
合計	\$ 69,188	\$ 150,760

非流動項目：

非上市櫃公司股票	\$ 58,187	\$ 58,187
----------	-----------	-----------

本集團於民國 106 年度及民國 106 年第一季因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為利益 3,041 仟元及 9,356 仟元，自權益重分類至當期損益之金額分別為損失 12,267 仟元及 0 元。

4. 民國 106 年度及民國 106 年第一季之信用風險資訊說明如下：

- (1) 信用風險係本集團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。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體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。
- (2) 於民國 106 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。
- (3) 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者，並依本集團之授信標準的信用品質，按其交易對象彙列資訊如下：

	106年12月31日	106年3月31日
經銷商	\$ 3,305,277	\$ 5,338,853
組車廠	4,461,585	3,891,603
其他	283,334	310,329
	\$ 8,050,196	\$ 9,540,785

(4) 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
30天內	\$ 1,297,167	\$ 803,433
31-90天	377,313	331,541
91-180天	102,816	134,335
181天以上	42,644	14,932
	\$ 1,819,940	\$ 1,284,241

上述係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(5)已減損金融資產之變動分析：

A.截至民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 17,551 仟元及 12,961 仟元。

B.備抵呆帳變動表如下：

	106年第一季		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 12,944	\$ 12,944
提列減損損失	-	93	93
匯率影響數	-	(76)	(76)
3月31日	\$ -	\$ 12,961	\$ 12,961

(五)初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響

- 1.民國 106 年第一季所採用之收入認列重大會計政策與民國 106 年度合併財務報表附註四相同。
- 2.本集團若於民國 107 年第一季繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表及綜合損益表單行項目之影響數及說明如下：

資產負債表項目	107年3月31日		
	採IFRS 15認列之餘額	採原會計政策認列之餘額	會計政策改變之影響數
合約負債	\$ 568,786	\$ -	\$ 568,786
其他流動負債			
—遞延收入	-	15,611	(15,611)
—預收貨款	-	553,175	(553,175)

註：對綜合損益表無影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
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：請詳附表四。
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：無此情形。
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：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：請詳附表五。

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：請詳附表六。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六、(二)、(二十二)及附註十二、(二)、(三)、(四)。
10. 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：請詳附表七。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不包含大陸被投資公司)：請詳附表八。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表九。
2. 轉投資大陸地區限額：請詳附表九。
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：
公司民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，請參閱附表五、六、七。

十四、部門資訊

(一)一般性之資訊

本集團管理階層已依據主要營運決策者於制訂決策時所適用之報導資訊辨認應報導部門，並將業務組織按公司性質別分為台灣正新、廈門正新、中國正新與廈門海燕、泰國正新及其他部門，而本集團之收入主要係生產及銷售人力車輪胎、動力車輪胎及再生膠等製品。

(二)部門資訊之衡量

本集團營運部門損益係以稅前損益衡量，並作為績效評估之基礎。且營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。

(三)部門損益及資產之資訊

提供予主要營運決策者之民國107年及106年1月1日至3月31日應報導部門部門資訊如下：

	107年1月1日至3月31日				
	台灣正新及瑪吉斯貿易	廈門正新	中國正新與廈門海燕	泰國正新	其他
收入					
來自企業外客戶之收入	\$ 3,550,382	\$ 4,144,234	\$ 9,429,169	\$ 2,962,787	\$ 5,456,220
來自企業內其他部門之收入	2,149,682	350,893	124,771	519,082	927,829
收入合計	\$ 5,700,064	\$ 4,495,127	\$ 9,553,940	\$ 3,481,869	\$ 6,384,049
部門損益	\$ 503,959	\$ (26,535)	\$ 844,918	\$ (33,076)	\$ 810,284
					\$ 2,099,550
					\$ 2,099,550
	106年1月1日至3月31日				
	台灣正新及瑪吉斯貿易	廈門正新	中國正新與廈門海燕	泰國正新	其他
收入					
來自企業外客戶之收入	\$ 3,105,407	\$ 4,630,360	\$ 8,835,840	\$ 3,655,504	\$ 6,257,691
來自企業內其他部門之收入	2,193,772	373,532	160,392	354,564	1,076,486
收入合計	\$ 5,299,179	\$ 5,003,892	\$ 8,996,232	\$ 4,010,068	\$ 7,334,177
部門損益	\$ 444,264	\$ 262,952	\$ 574,012	\$ 107,321	\$ 1,087,913
					\$ 2,476,462
					\$ 2,476,462

(四)部門收入、損益之調節資訊

1. 本期調整後收入合計與繼續營業部門收入合計調節如下：

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
應報導營運部門調整後收入數	\$ 29,615,049	\$ 30,643,548
其他營運部門調整後收入數	<u>2,280,321</u>	<u>2,317,714</u>
營運部門合計	31,895,370	32,961,262
消除部門間收入	(4,208,233)	(4,320,010)
合併營業收入合計數	<u>\$ 27,687,137</u>	<u>\$ 28,641,252</u>

2. 本期調整後稅前損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
應報導營運部門調整後稅前損益	\$ 2,099,550	\$ 2,476,462
其他營運部門調整後稅前損益	(174,773)	<u>180,934</u>
營運部門合計	1,924,777	2,657,396
消除部門間損益	<u>2,504</u>	<u>22,666</u>
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 1,927,281</u>	<u>\$ 2,680,062</u>

正新橡膠工業股份有限公司
資金貸與他人

民國107年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額 (註5)	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別對象 資金貸與限 額(註2)	資金貸與 總限額 (註3)	備註
1	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	\$ 3,600,060	\$ 3,600,060	\$ 3,286,249	3.446%-4.75%	註4	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 4,829,737	\$ 8,049,561	註6
1	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	1,857,600	1,857,600	1,602,180	4.75%	註4	-	營業週轉	-	無	-	4,829,737	8,049,561	註6
1	廈門正新實業 有限公司	正新(廈門)汽車國際 文化中心有限公司	其他 應收款	是	232,200	232,200	157,896	6.65%	註4	-	營業週轉	-	無	-	4,829,737	8,049,561	註6
2	廈門正新海燕 輪胎有限公司	正新(漳州)橡膠工業 有限公司	其他 應收款	是	1,857,600	1,857,600	1,764,720	4.75%	註4	-	營業週轉	-	無	-	7,740,196	12,900,327	註6
2	廈門正新海燕 輪胎有限公司	廈門正新橡膠工業有 限公司	其他 應收款	是	928,800	928,800	236,844	4.75%	註4	-	營業週轉	-	無	-	7,740,196	12,900,327	註6
2	廈門正新海燕 輪胎有限公司	廈門正新房地產有限 公司	其他 應收款	是	464,400	464,400	371,520	4.75%	註4	-	營業週轉	-	無	-	7,740,196	12,900,327	註6
3	廈門正新橡膠 輪胎有限公司	正新(漳州)橡膠工業 有限公司	其他 應收款	是	2,763,600	1,857,600	1,346,760	4.75%	註4	-	營業週轉	-	無	-	14,099,591	23,499,318	註6
4	正新(廈門)物 流有限公司	廣西欽州正新實業有 限公司	其他 應收款	是	9,288	9,288	4,644	4.35%	註4	-	營業週轉	-	無	-	187,678	312,796	註6

註1：編號欄之說明如下：

(1).發行人填0。

(2).撥投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：廈門正新橡膠工業有限公司、廈門正新海燕輪胎有限公司、廈門正新實業有限公司及正新(廈門)物流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%。

註3：廈門正新橡膠工業有限公司、廈門正新海燕輪胎有限公司、廈門正新實業有限公司及正新(廈門)物流有限公司資金貸與他人總額以不超過其企業淨值的100%。

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。

註6：於合併報表已沖銷。

正新橡膠工業股份有限公司
為他人背書保證
民國107年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證金額	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 額佔最近期財務 報表淨值之比率 (%)	背書保證 最高限額	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
0	正新橡膠工業 股份有限公司	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	孫公司	\$ 42,194,334	\$ 5,226,300	\$ 4,766,100	\$ 3,905,150	\$ -	5.67	\$ 59,072,068	Y	N	N	註2、5
0	正新橡膠工業 股份有限公司	Cheng Shin Rubber (Vietnam) IND Co., Ltd.	孫公司	42,194,334	292,250	291,050	58,210	-	0.34	59,072,068	Y	N	N	註2、5
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	42,194,334	2,338,000	2,037,350	315,304	-	2.41	59,072,068	Y	N	Y	註2、5
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	42,194,334	438,375	436,575	436,575	-	0.52	59,072,068	Y	N	Y	註2、5
0	正新橡膠工業 股份有限公司	Maxxis Rubber India Private Limited	子公司	42,194,334	7,190,475	7,158,215	6,693,529	-	8.48	59,072,068	Y	N	N	註2、5
0	正新橡膠工業 股份有限公司	PT MAXXIS International Indonesia	子公司	42,194,334	7,949,200	7,916,560	5,704,580	-	9.38	59,072,068	Y	N	N	註2、5
1	廈門正新橡膠 工業有限公司	廈門正新房地產有限公司	註3第1點	18,799,454	2,554,200	2,554,200	1,046,760	-	10.87	23,489,318	N	N	Y	註4、5

註1：編號之說明如下：

(1). 營行人填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：背書保證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以不超過當期淨值80%。

註5：期末背書保證申請及動支金額已依民國107年3月31日之匯率換算得之。

\$	59,072,068
\$	16,877,734
\$	42,194,334

正新橡膠工業股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及含資控制部分）

民國107年3月31日

附表三

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	股數	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	其他普通股	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	\$ 21,435	-	\$ 21,435	註2
正新橡膠工業股份有限公司	其他普通股	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	58,187	-	58,187	註2

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

註2：其餘有價證券均未超過該科目5%。

正新橡膠工業股份有限公司
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
民國107年1月1日至3月31日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

附表四

買、賣之公司	有價證券種類及 名稱 (註1)	權利科目	交易對象 (註2)	開辦 (註2)	期初		買入 (註3)		賣出 (註3)		期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額

正新橡膠工業股份有限公司	Maxxis Rubber India Private Limited	採用權益法之投資	Maxxis Rubber India Private Limited	子公司	549,995,541	\$ 2,040,105	99,999,189	\$ -	450,690	\$ -	649,994,730	\$ 2,134,085
--------------	-------------------------------------	----------	-------------------------------------	-----	-------------	--------------	------------	------	---------	------	-------------	--------------

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。
 註2：有價證券類別採用權益法之投資者，須持該二國，餘得免填。
 註3：累計買進、賣出金額應按市價分別計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。
 註4：實收資本額係指母公司之實收資本額，發行人股票無面額或低面額非屬斷斷十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。
 註5：期末金額包含本期按權益法認列之損益。

正新橡膠工業股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國107年1月1日至3月31日

附表五

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)			應收(付)票據、帳款		備註 (註2)
進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	
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 (\$ 754,388)	(15.93%)	出貨後90天內收款	相	同	\$ 500,658	17.11% 註4
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 (348,335)	(7.36%)	出貨後90天內收款	相	同	373,269	12.75% 註4
正新橡膠工業股份有限公司	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	孫公司	(銷)貨 (136,237)	(2.88%)	出貨後60天內收款	相	同	109,824	3.75% 註4
正新橡膠工業股份有限公司	瑪吉斯貿易股份有限公司	子公司	(銷)貨 (852,108)	(17.99%)	月結30天	相	同	380,886	13.01% 註4
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 (191,395)	(4.26%)	出貨後60~90天內收款	相	同	251,881	12.03% 註4
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 (417,386)	(42.68%)	出貨後60~90天內收款	相	同	340,831	35.71% 註4
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 (139,719)	(14.29%)	出貨後60~90天內收款	相	同	130,223	13.65% 註4
MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	正新橡膠美國有限公司	同一最終母公司	(銷)貨 (292,202)	(8.39%)	出貨後60~90天內收款	相	同	218,980	9.93% 註4
MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	正新橡膠中國有限公司	同一最終母公司	(銷)貨 (160,676)	(4.61%)	出貨後60~90天內收款	相	同	160,551	7.28% 註4

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。

註4：於合併報告已沖銷。

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國107年3月31日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期	
					金額	處理方式	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(註5)	\$ 500,996	註4	-	\$	213,906	\$ -
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(註5)	373,515	註4	-	-	113,075	-
正新橡膠工業股份有限公司	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	孫公司(註5)	252,537	註3	-	-	25,860	-
正新橡膠工業股份有限公司	Cheng Shin Rubber (Vietnam) IND Co., Ltd.	孫公司(註5)	187,430	註3	-	-	19,195	-
正新橡膠工業股份有限公司	瑪吉斯貿易股份有限公司	子公司(註5)	380,905	註4	-	-	380,905	-
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(註5)	251,881	0.72	-	-	37	-
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(註5)	342,827	註4	-	-	331,401	-
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(註5)	130,223	1.19	-	-	48,079	-
MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	正新橡膠美國有限公司	同一最終母公司(註5)	218,980	1.32	-	-	91,562	-
MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	正新橡膠中國有限公司	同一最終母公司(註5)	160,551	1.58	-	-	22,117	-

註1：截至197年5月4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所組成，故不擬計算週轉率。

註4：因該項金額由應收帳款及其他應收款項所組成，故不擬計算過渡性影響。

註5：於合併報告已沖銷。

正新橡膠工業股份有限公司

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

民國107年1月1日至3月31日

附表七

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

交易往來情形

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額 (註4)	交易條件	佔合併總營收 或總資產之 比率(註3)
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	\$ 754,538	出貨後90天內收款	2.73%
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	500,658	出貨後90天內收款	0.28%
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	348,335	出貨後90天內收款	1.26%
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	373,269	出貨後90天內收款	0.21%
0	正新橡膠工業股份有限公司	瑪吉斯貿易股份有限公司	1	銷貨	852,108	月結30天	3.08%
0	正新橡膠工業股份有限公司	瑪吉斯貿易股份有限公司	1	應收帳款	330,886	月結30天	0.21%
1	廈門正新橡膠工業有限公司	正新橡膠中國有限公司	3	應收帳款	251,881	出貨後60-90天內收款	0.14%
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	其他應收款	1,346,760	每季付息一次	0.75%
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	417,386	出貨後60-90天內收款	1.51%
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	340,831	出貨後60-90天內收款	0.19%
2	廈門正新實業有限公司	廈門正新橡膠工業有限公司	3	其他應收款	3,266,249	每季付息一次	1.81%
3	廈門正新海燕輪船有限公司	廈門正新橡膠工業有限公司	3	其他應收款	1,602,180	每季付息一次	0.89%
3	廈門正新海燕輪船有限公司	廈門正新橡膠工業有限公司	3	其他應收款	236,844	每季付息一次	0.13%
3	廈門正新海燕輪船有限公司	正新(漳州)橡膠工業有限公司	3	其他應收款	1,764,720	每季付息一次	0.98%
3	廈門正新海燕輪船有限公司	廈門正新房地產有限公司	3	其他應收款	371,520	每季付息一次	0.21%
4	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	正新橡膠美國有限公司	3	銷貨	292,202	出貨後60-90天內收款	1.06%
4	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	正新橡膠美國有限公司	3	應收帳款	218,980	出貨後60-90天內收款	0.12%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1). 母子公司填0。

(2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

子公司對子公司之交易，若其子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露：

(1). 母子公司對子公司。

(2). 子公司對母子公司。

(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，以期未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。

正新橡膠工業股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不包含大陸被投資公司)

民國107年1月1日至3月31日

附表八

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

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		股數	比率	帳面金額	被投資公司 本期損益	本期溢列之 投資損益 (註1)	備註
				本期初末	去年年底						
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	\$ 42,547,971	\$ 344,185	\$ 346,956	子公司 (註3)
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	26,484,399	845,609	851,982	子公司 (註3)
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	10,024,935	117,317	111,128	子公司 (註3)
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	2,430,042	87,555	87,563	子公司 (註3)
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	714,212	32,602	32,602	子公司 (註3)
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	50,001	50,001	5,000,000	50.00	150,960	6,776	3,388	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	50,392	10,313	10,313	子公司 (註3)
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	16,811	-	-	註2
正新橡膠工業股份有限公司	PT MAXXIS International Indonesia	印尼	生產及銷售各類車胎	2,461,355	2,461,355	79,997,000	100.00	1,606,341	25,731	25,731	子公司 (註3)
正新橡膠工業股份有限公司	Maxxis Rubber India Private Limited	印度	生產及銷售各類車胎	3,124,651	2,673,661	649,994,730	100.00	2,134,085	278,308	278,308	子公司 (註3)
正新橡膠工業股份有限公司	瑪吉新貿易股份有限公司	台灣	批發及零售各類車胎	100,000	100,000	10,000,000	100.00	476,748	51,867	51,867	子公司 (註3)
正新橡膠工業股份有限公司	PT. MAXXIS TRADING INDONESIA	印尼	汽車零件大型貿易	30,235	30,235	9,990	100.00	28,710	88	88	子公司 (註3)
MAXXIS International Co., Ltd.	MAXXIS International (HK) Ltd.	香港	控股公司	-	-	226,801,983	100.00	33,316,750	301,235	301,235	孫公司 (註3)
CST Trading Ltd.	Cheng Shin International (HK) Ltd.	香港	控股公司	-	-	246,767,840	100.00	26,326,488	848,428	848,428	孫公司 (註3)
MAXXIS Trading Ltd.	MAXXIS Holdings (BVI) Co., Ltd.	英屬維京群島	輪胎之進出口貿易所	7,669,780	7,669,780	237,811,720	100.00	10,505,743	117,369	117,369	孫公司 (註3)
MAXXIS Holdings (BVI) Co., Ltd.	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	泰國	生產、銷售卡、汽車 輪胎	5,724,372	5,724,372	65,000,000	100.00	7,915,814	33,076	43,224	孫公司 (註3)
MAXXIS Holdings (BVI) Co., Ltd.	Cheng Shin Rubber (Vietnam) [VNI] Co., Ltd.	越南	生產及銷售各類車胎	1,945,408	1,945,408	62,000,000	100.00	2,586,956	150,513	154,473	孫公司 (註3)

註1：係合併銷帳、逆流交易之投資損益。

註2：係採權益法評價之被投資公司。

註3：於合併報告已沖銷。

正新橡膠工業股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料
民國107年1月1日至3月31日

附表九

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自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 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	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	\$ 5,093,375	2	\$ 910,834	\$ -	\$ 910,834	\$ 172,770	100.00	\$ 175,438	\$ 23,499,318	\$ 16,957,236	(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	6,548,625	2	2,385,506	-	2,385,506	745,988	100.00	747,268	24,161,878	17,466,059	(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	247,393	2	68,602	-	68,602	10,087	50.00	5,044	358,378	368,346	(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	2,910,500	2	-	-	-	316,202	100.00	324,220	6,214,433	753,758	(註2、4、6、8)
昆山瑪吉斯輪胎有限公司	橡膠輪胎配件零售	23,235	2	-	-	-	(233)	100.00	(233)	22,249	-	(註6、8)
天津大聖橡膠工業有限公司	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	523,890	2	-	-	-	(65,991)	100.00	(65,991)	1,561,905	757,407	(註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	3,783,650	2	-	-	-	184,781	100.00	184,776	12,911,922	3,597,249	(註2、3、6、7)

正新橡膠工業股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料
民國107年1月1日至3月31日

附表九

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自 灣匯出累積投 資金額	本期匯出或收回 投資金額	本期匯出或收回 匯出金額	本期期末自 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 (註2)	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	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	\$ 1,309,725	2	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 102,041	100.00	\$ 102,150	\$ 8,049,561	\$ 4,707,620	(註2、6、7)
正新(廈門)汽車國際文化 中心有限公司	1. 輪胎及汽車配套產 品研發、測試及相 關產品展示 2. 賽車運動場地經營 管理	582,100	2	-	-	-	-	(20,104)	100.00	(20,104)	377,162	-	(註6)
廣西欽州正新實業有限公 司	橡膠、輪胎零件配送	162,645	2	-	-	-	-	(3,243)	95.00	(3,081)	138,147	-	(註6、7)
正新(廈門)物流有限公司	國際集裝箱運輸業務	66,972	2	-	-	-	-	5,479	49.00	2,685	153,270	-	(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	4,414,650	2	-	-	-	-	186,145	100.00	186,145	5,561,224	452,779	(註5、6、7)
廈門正新房地產有限公司	員工住宅建設與買賣	1,533,510	2	-	-	-	-	(10,068)	100.00	(10,068)	1,467,188	-	(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：係含沖銷側、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海燕輪胎有限公司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MAXIS 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107年3月31日之台幣美金及台幣人民幣之匯率 29.105:1及 4.647:1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社會計師事務所核閱之財務報表。

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所核閱之財務報表。

正新橡膠工業股份有限公司
轉投資大陸地區限額
民國107年1月1日至3月31日

附表九

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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)	經濟部投資審會核准投資金額(註1)	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額(註2)
------	--------------------------	-------------------	-------------------------

正新橡膠工業股份有限公司	\$ 3,577,005	19,584,755	\$ -
--------------	--------------	------------	------

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，經濟部投資審會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。