

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 108 年及 107 年第二季
(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 108 年及 107 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁 次
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 ~ 61
	（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 ~ 15
	（四） 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 19
	（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
	（六） 重要會計項目之說明	20 ~ 43
	（七） 關係人交易	43 ~ 44
	（八） 質押之資產	44
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	45

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	45	
(十一)	重大之期後事項	45	
(十二)	其他	45 ~ 58	
(十三)	附註揭露事項	59	
(十四)	部門資訊	60 ~ 61	



資誠

會計師核閱報告

(108)財審報字第 19000958 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 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表、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 108 年及 107 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 29,408,744 仟元及新台幣 28,219,191 仟元，分別占合併資產總額之 17%及 15%；負債總額分別為新台幣 21,062,949 仟元及新台幣 18,198,409 仟元，分別占合併負債總額之 23%及 17%；其民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為損失新台幣 189,385 仟元、損失新台幣 140,269 仟元、損失新台幣 174,021 仟元及損失新台幣 505,468 仟元，分別占合併綜合損益總額之 15%、16%、5%及 17%。



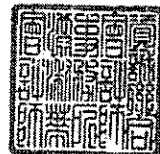
資誠

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 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之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

周建宏



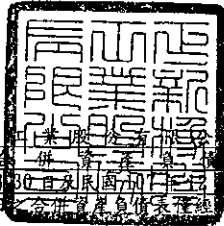
前財政部證券管理委員會

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 95577 號

中 華 民 國 1 0 8 年 8 月 9 日



正新橡膠工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年 6 月 30 日及民國 107 年 12 月 31 日、6 月 30 日

(民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表業經查閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產		附註	108 年 6 月 30 日			107 年 12 月 31 日			107 年 6 月 30 日		
			金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產											
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	26,502,692	15	\$	27,809,496	16	\$	33,770,457	18
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)									
	金融資產—流動			1,050	-		3,243	-		-	-
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			19,777	-		22,885	-		24,349	-
1150	應收票據淨額	六(四)		2,416,812	2		2,673,543	1		2,673,204	1
1170	應收帳款淨額	六(四)		10,456,522	6		9,861,931	6		11,261,022	6
1180	應收帳款—關係人淨額	七		39,588	-		47,976	-		103,799	-
130X	存貨	六(五)		18,406,729	11		19,362,229	11		19,444,956	11
1410	預付款項			1,912,562	1		1,474,843	1		1,819,084	1
1470	其他流動資產	八		1,555,235	1		1,767,304	1		1,824,743	1
11XX	流動資產合計			61,310,967	36		63,023,450	36		70,921,614	38
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	-		58,187	-		58,187	-
1550	採用權益法之投資	六(六)		156,065	-		152,614	-		168,049	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)		102,662,508	59		103,254,578	59		105,220,854	57
1755	使用權資產	六(八)		5,434,729	3		-	-		-	-
1760	投資性不動產淨額	六(九)		575,337	-		584,244	-		604,504	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十六)		1,225,164	1		1,526,629	1		1,181,221	1
1900	其他非流動資產	六(十)		1,044,975	1		6,163,066	4		6,163,150	4
15XX	非流動資產合計			111,156,965	64		111,739,318	64		113,395,965	62
1XXX	資產總計		\$	172,467,932	100	\$	174,762,768	100	\$	184,317,579	100

(續次頁)

正新橡膠工業股份有限公司及子公司

合併財務報告

民國 108 年 6 月 30 日及民國 107 年 12 月 31 日、6 月 30 日

(民國 108 年及 107 年 6 月 30 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

負債及權益		附註	108 年 6 月 30 日			107 年 12 月 31 日			107 年 6 月 30 日		
			金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動負債											
2100	短期借款	六(十一)(二十九)	\$	17,501,394	10	\$	15,569,136	9	\$	22,390,771	12
2130	合約負債－流動	六(二十一)		1,471,050	1		747,071	-		530,199	-
2150	應付票據			856,054	1		623,415	-		516,036	-
2170	應付帳款			8,173,295	5		8,953,202	5		8,084,668	5
2200	其他應付款	六(十二)		9,255,617	6		6,200,869	4		11,709,490	7
2230	本期所得稅負債	六(二十六)		540,753	-		775,306	-		603,021	-
2280	租賃負債－流動	六(二十九)		109,266	-		-	-		-	-
2300	其他流動負債	六(十三)(十四)(十五)(二十九)及七		10,912,494	6		11,618,185	7		6,887,631	4
21XX	流動負債合計			48,819,923	29		44,487,184	25		50,721,816	28
非流動負債											
2530	應付公司債	六(十四)(二十九)		17,000,000	10		17,000,000	10		16,800,000	9
2540	長期借款	六(十五)(二十九)及七		21,496,092	12		28,965,884	16		31,595,498	17
2550	負債準備－非流動			141,048	-		134,287	-		128,692	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十六)		1,817,746	1		1,341,768	1		1,896,583	1
2580	租賃負債－非流動	六(二十九)		227,199	-		-	-		-	-
2600	其他非流動負債	六(十六)(二十九)		2,936,785	2		3,015,639	2		3,111,565	2
25XX	非流動負債合計			43,618,870	25		50,457,578	29		53,532,338	29
2XXX	負債總計			92,438,793	54		94,944,762	54		104,254,154	57
權益											
歸屬於母公司業主之權益											
股本											
3110	普通股股本	六(十七)		32,414,155	19		32,414,155	19		32,414,155	18
資本公積											
3200	資本公積	六(十八)		52,576	-		52,576	-		52,576	-
保留盈餘											
3310	法定盈餘公積	六(十九)		15,186,978	9		14,834,946	8		14,834,946	8
3320	特別盈餘公積			5,200,298	3		4,430,061	3		4,430,061	2
3350	未分配盈餘			30,718,823	18		32,662,342	19		31,706,211	17
其他權益											
3400	其他權益	六(二十)	(	4,121,994)	(3)	(	5,200,298)	(3)	(	4,016,344)	(2)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			79,450,836	46		79,193,782	46		79,421,605	43
36XX	非控制權益			578,303	-		624,224	-		641,820	-
3XXX	權益總計			80,029,139	46		79,818,006	46		80,063,425	43
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	\$	172,467,932	100	\$	174,762,768	100	\$	184,317,579	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

正新橡膠有限公司及子公司

損益表

民國108年及107年4月1日至6月30日及107年1月1日至6月30日

(僅供參考，未經審計，未經核對)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
		金額	金額	金額	金額
4000 營業收入	六(二十一)及七	\$ 28,455,523	100	\$ 28,209,200	100
5000 營業成本	六(五)	(21,795,540)	(76)	(21,649,560)	(77)
5900 營業毛利		6,659,983	24	6,559,640	23
營業費用	七				
6100 推銷費用		(1,983,256)	(7)	(2,046,616)	(7)
6200 管理費用		(941,883)	(3)	(901,375)	(3)
6300 研究發展費用		(1,237,321)	(5)	(1,402,159)	(5)
6000 營業費用合計		(4,162,460)	(15)	(4,350,150)	(15)
6900 營業利益		2,497,523	9	2,209,490	8
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(二十二)	209,031	1	356,074	1
7020 其他利益及損失	六(二十三)	132,202	-	(67,825)	-
7050 財務成本	六(二十四)	(416,370)	(1)	(436,234)	(2)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)	1,769	-	496	-
7000 營業外收入及支出合計		(73,368)	(1)	(147,489)	(1)
7900 稅前淨利		2,424,155	9	2,062,001	7
7950 所得稅費用	六(二十六)	(710,647)	(3)	(673,928)	(3)
8200 本期淨利		\$ 1,713,508	6	\$ 1,388,073	5

(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108年及107年4月1日至6月30日及107年1月1日至6月30日

(僅經核閱未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108年4月1日至6月30日		107年4月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
其他綜合損益(淨額)									
不重分類至損益之項目									
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	六(三)(二十)	(\$ 4,859)	-	\$ 2,914	-	(\$ 3,108)	-	(\$ 3,169)	-
未實現評價損益		-	-	-	-	-	-	25,893	-
與不重分類之項目相關之所得稅		-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目總額	六(二十六)	(4,859)	-	2,914	-	(3,108)	-	22,724	-
後續可能重分類至損益之項目									
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(二十)	(556,098)	(2)	(648,772)	(2)	1,282,373	2	276,518	1
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益	六(二十)	-	-	-	-	-	-	-	-
之份額一可能重分類至損益之項目		-	-	4,624	-	-	-	4,763	-
與可能重分類之項目相關之所得稅		94,266	-	127,287	-	(270,353)	-	92,126	-
後續可能重分類至損益之項目總額	六(二十六)	(461,832)	(2)	(516,861)	(2)	1,012,020	2	373,407	1
其他綜合損益(淨額)		(\$ 466,691)	(2)	(\$ 513,947)	(2)	\$ 1,008,912	2	\$ 396,131	1
本期綜合損益總額		\$ 1,246,817	4	\$ 874,126	3	\$ 3,776,690	7	\$ 3,006,670	5
淨利(損)歸屬於：									
母公司業主		\$ 1,696,868	6	\$ 1,373,720	5	\$ 2,744,307	5	\$ 2,588,511	4
非控制權益		16,640	-	14,353	-	23,471	-	22,028	-
		\$ 1,713,508	6	\$ 1,388,073	5	\$ 2,767,778	5	\$ 2,610,539	4
綜合損益總額歸屬於：									
母公司業主		\$ 1,314,946	4	\$ 867,484	3	\$ 3,822,611	7	\$ 3,050,861	5
非控制權益		(68,129)	-	6,642	-	(45,921)	-	(44,191)	-
		\$ 1,246,817	4	\$ 874,126	3	\$ 3,776,690	7	\$ 3,006,670	5
基本每股盈餘									
基本每股盈餘	六(二十七)	\$ 0.52		\$ 0.42		\$ 0.85		\$ 0.80	
稀釋每股盈餘									
稀釋每股盈餘	六(二十七)	\$ 0.52		\$ 0.42		\$ 0.85		\$ 0.80	

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

張雅青



經理人：羅才仁



張雅音

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108年及107年1月1日至6月30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	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 4,155,794	\$ 3,989,282
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(七)(二十五)	6,270,843	5,988,430
使用權資產折舊費用	六(八)(二十五)	117,354	-
投資性不動產折舊費用	六(九)(二十五)	12,227	12,376
攤銷費用	六(二十五)	49,635	23,012
土地使用權租金費用	六(十)	-	43,501
預期信用減損迴轉利益數	十二(二)	(1,332)	(768)
採用權益法評價認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)	(3,451)	2,892
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	六(二)(二十三)	(1,476)	436
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(七)(二十三)	26,485	41,673
利息費用	六(七)(二十四)	876,588	860,689
利息收入	六(二十二)	(142,784)	(170,317)
遞延政府補助收入		(70,085)	(70,107)
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		256,731	(374,719)
應收帳款		(593,296)	(1,407,782)
應收帳款-關係人		8,388	15,489
存貨		955,500	(260,616)
預付款項		(373,032)	(121,469)
其他流動資產		52,170	2,215
其他非流動資產		98,769	(97,206)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動		723,979	(332,747)
應付票據		232,639	(306,124)
應付帳款		(779,907)	(426,362)
其他應付款		(61,170)	(567,844)
其他流動負債		55,025	148,520
應計退休金負債		3,346	478
其他非流動負債		(1,317)	(11,692)
營運產生之現金流入		11,867,623	7,022,066
收取之利息		139,815	163,708
收取之股利		-	4,841
支付之利息		(778,331)	(753,285)
支付之所得稅		(1,243,171)	(1,752,450)
退還之所得稅		208,710	-
營業活動之淨現金流入		10,194,646	4,684,880

(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108年及107年1月1日至6月30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	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
投資活動之現金流量		
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨變動數	\$ 3,669	\$ -
取得不動產、廠房及設備	六(七)(二十八) (4,529,195)	(7,113,955)
利息資本化實際支付數	六(七)(二十四) (11,904)	(40,964)
處分不動產、廠房及設備	114,793	150,535
取得投資性不動產	六(九) -	(1,237)
取得無形資產	(5,644)	(6,744)
存出保證金減少數	14,480	79,092
投資活動之淨現金流出	(4,413,801)	(6,933,273)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	六(二十九) 11,810,827	18,558,778
短期借款減少	六(二十九) (10,148,463)	(14,947,037)
舉借長期借款	六(二十九) 3,926,101	2,186,163
償還長期借款	六(二十九) (12,636,920)	(1,664,266)
存入保證金增加(減少)數	六(二十九) 4,192	(4,173)
租賃本金償還	六(八)(二十九) (62,992)	-
其他非流動負債減少數	六(二十九) -	(1,282)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(7,107,255)	4,128,183
匯率變動對現金及約當現金之影響	19,606	972,204
本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,306,804)	2,851,994
期初現金及約當現金餘額	六(一) 27,809,496	30,918,463
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 26,502,692	\$ 33,770,457

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 108 年及 107 年第二季
(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 108 年 8 月 9 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 108 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9號之修正「具有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16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、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「對關聯企業及合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	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

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：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外)；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。
2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產 5,376,225 仟元、租賃負債 339,938 仟元，及調減其他非流動資產 5,020,043 仟元及預付款項 16,244 仟元。

3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：

- (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
 - (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - (3) 對租賃期間將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國 108 年第二季認列之租金費用為 13,881 仟元。
 - (4) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
 - (5) 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。
4. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其利率區間為 0.92%~5.96%。
5. 本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$	371,285
減：屬短期租賃之豁免	(	11,047)
減：屬低價值資產之豁免	(	3,735)
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	\$	356,503
本集團初次適用日之增額借款利率		0.92%~5.96%
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債現值	\$	339,938

(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

下表彙列金管會認可之民國 109 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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109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。	

(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17號「保險合約」	民國110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 107 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 107 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。
 - (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。

(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 107 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
			108年6 月30日	107年12 月31日	107年6 月30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5
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5
本公司	MAXXIS Tech Center Europe B. V.	技術中心	100	100	100	註5
本公司	PT MAXXIS International Indonesia	生產及銷售 各種車胎	100	100	100	註5
本公司	Maxxis Rubber India Private Limited	生產及銷售 各種車胎	100	100	100	註5
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	
本公司	PT. MAXXIS TRADING INDONESIA	汽車零配件 大型貿易	100	100	100	註5
本公司	Maxxis Europe B. V.	經營輪胎之 進出口貿易	100	100	-	註4、6
MAXXIS International Co., Ltd.	天津大豐橡膠工業有限公司	倉儲物流及 售服中心	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	

投資公司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所持股權百分比			說明
			108年6 月30日	107年12 月31日	107年6 月30日	
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	
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 Ltd.	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

投資公司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所持股權百分比			說明
			108年6 月30日	107年12 月31日	107年6 月30日	
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
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5

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：本集團於民國 107 年 5 月於荷蘭設立子公司 Maxxis Europe B.V.，並於同年 10 月匯出投資股款計歐元 500 仟元，取得 100%股權，並於民國 107 年度納入合併個體。

註 5：因不符合重要子公司之定義，其民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

註 6：因不符合重要子公司之定義，其民國 108 年 6 月 30 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) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
 - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
 - (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；後續採利息法按攤銷後成本衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
 - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
 - (3) 發生之任何原始直接成本；後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(五) 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。

(六) 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。

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 107 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

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 4,200	\$ 3,127	\$ 3,726
支票存款	1,475,005	1,546,296	1,698,749
活期存款	20,817,297	18,982,403	24,045,656
定期存款	4,206,190	7,277,670	8,022,326
合 計	<u>\$ 26,502,692</u>	<u>\$ 27,809,496</u>	<u>\$ 33,770,457</u>
利率區間：			
定期存款	<u>1.76%~4.00%</u>	<u>1.76%~4.20%</u>	<u>1.76%~3.93%</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」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

項 目	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30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	\$ 1,050	\$ 3,243	\$ -

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：

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具	\$ -	\$ -
衍生工具	1,050	(314)
合計	<u>\$ 1,050</u>	<u>(\$ 314)</u>
	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
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	1,476	409
合計	<u>\$ 1,476</u>	<u>\$ 436</u>

2. 本集團承作未適用避險會計之衍生性金融資產之交易及合約資訊說明如下：

108年6月30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		108/6/21~
美金交換台幣	USD 6,000仟元	108/8/27
107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		107/11/2~
美金交換台幣	USD 18,000仟元	108/2/12

民國 107 年 6 月 30 日本集團未有衍生性金融資產之交易。

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. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
流動項目：			
權益工具			
上市櫃公司股票	\$ 8,665	\$ 8,665	\$ 8,665
評價調整	11,112	14,220	15,684
合計	\$ 19,777	\$ 22,885	\$ 24,349
非流動項目：			
權益工具			
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 58,187	\$ 58,187	\$ 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 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日之公允價值分別為 77,964 仟元、81,072 仟元及 82,536 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：

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
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	(\$ 4,859)	\$ 2,914

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
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	(\$ 3,108)	(\$ 3,169)

3. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 應收票據及帳款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應收票據	\$ 2,426,089	\$ 2,682,820	\$ 2,682,481
減：備抵損失	(9,277)	(9,277)	(9,277)
	<u>\$ 2,416,812</u>	<u>\$ 2,673,543</u>	<u>\$ 2,673,204</u>
應收帳款	\$ 10,470,570	\$ 9,877,274	\$ 11,277,918
減：備抵損失	(14,048)	(15,343)	(16,896)
	<u>\$ 10,456,522</u>	<u>\$ 9,861,931</u>	<u>\$ 11,261,022</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	108年6月30日		107年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 8,482,141	\$ 2,426,089	\$ 8,267,534	\$ 2,682,820
30天內	1,168,450	-	920,577	-
31-90天	473,412	-	348,616	-
91-180天	159,783	-	191,749	-
181天以上	186,784	-	148,798	-
	<u>\$ 10,470,570</u>	<u>\$ 2,426,089</u>	<u>\$ 9,877,274</u>	<u>\$ 2,682,820</u>
	107年6月30日			
	應收帳款	應收票據		
未逾期	\$ 9,187,330	\$ 2,682,481		
30天內	1,238,872	-		
31-90天	524,225	-		
91-180天	178,836	-		
181天以上	148,655	-		
	<u>\$ 11,277,918</u>	<u>\$ 2,682,481</u>		

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日之應收帳款及應收票據均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 12,297,186 仟元。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 2,426,089 仟元、2,682,820 仟元及 2,682,481 仟元；最能代表本集團應收帳款於民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 10,470,570 仟元、9,877,274 仟元及 11,277,918 仟元。
4. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五)存貨

		108 年 6 月 30 日		
		成本	備抵跌價損失	帳面金額
原	料	\$ 5,194,479	\$ -	\$ 5,194,479
在 製 品		2,916,623	-	2,916,623
製 成 品		6,896,052	(89,467)	6,806,585
在 建 土 地		812,793	-	812,793
在 建 工 程		2,031,705	-	2,031,705
在 途 存 貨		644,544	-	644,544
合 計		\$ 18,496,196	(\$ 89,467)	\$ 18,406,729
		107 年 12 月 31 日		
		成本	備抵跌價損失	帳面金額
原	料	\$ 5,912,129	\$ -	\$ 5,912,129
在 製 品		2,742,468	-	2,742,468
製 成 品		6,674,590	(30,936)	6,643,654
在 建 土 地		803,983	-	803,983
在 建 工 程		1,924,454	-	1,924,454
在 途 存 貨		1,335,541	-	1,335,541
合 計		\$ 19,393,165	(\$ 30,936)	\$ 19,362,229
		107 年 6 月 30 日		
		成本	備抵跌價損失	帳面金額
原	料	\$ 5,723,244	\$ -	\$ 5,723,244
在 製 品		3,300,401	-	3,300,401
製 成 品		7,071,931	(31,089)	7,040,842
在 建 土 地		825,737	-	825,737
在 建 工 程		1,848,551	-	1,848,551
在 途 存 貨		706,181	-	706,181
合 計		\$ 19,476,045	(\$ 31,089)	\$ 19,444,956

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 21,770,870	\$ 21,692,106
存貨報廢損失	2,894	2,027
存貨盤盈	(3,265)	(10)
下腳收益	(33,246)	(44,984)
跌價損失	58,287	421
合計	<u>\$ 21,795,540</u>	<u>\$ 21,649,560</u>
	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 42,813,026	\$ 42,854,103
存貨報廢損失	10,081	3,490
存貨盤(盈)虧	(3,260)	713
下腳收益	(74,919)	(83,262)
跌價損失(回升利益)	58,531	(2,466)
合計	<u>\$ 42,803,459</u>	<u>\$ 42,772,578</u>

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為 156,065 仟元、152,614 仟元及 168,049 仟元。

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	\$ 1,769	\$ 496
其他綜合損益(稅後淨額)	-	3,699
本期綜合損益總額	<u>\$ 1,769</u>	<u>\$ 4,195</u>
	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	\$ 3,451	(\$ 2,892)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	3,810
本期綜合損益總額	<u>\$ 3,451</u>	<u>\$ 918</u>

2. 上開採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

108年1月1日至6月30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	\$ 4,583,467	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 35,365	\$ 4,618,832
房屋及建築	49,684,022	232,270	-	495,772	811,316	51,223,380
機器設備	100,304,545	564,123	(233,502)	2,267,473	2,167,177	105,069,816
試驗設備	3,729,686	35,729	(18,692)	93,706	63,539	3,903,968
運輸設備	1,369,500	30,480	(13,121)	36,827	14,896	1,438,582
辦公設備	954,368	37,429	(388)	24,998	13,831	1,030,238
其他設備	31,361,160	1,186,885	(267,996)	672,077	715,698	33,667,824
未完工程及待驗設備	8,005,642	1,907,867	-	(3,648,042)	149,013	6,414,480
	<u>\$ 199,992,390</u>	<u>\$ 3,994,783</u>	<u>(\$ 533,699)</u>	<u>(\$ 57,189)</u>	<u>\$ 3,970,835</u>	<u>\$ 207,367,120</u>
累計折舊						
房屋及建築	(\$ 17,052,347)	(\$ 1,126,087)	\$ -	\$ -	(\$ 228,058)	(\$ 18,406,492)
機器設備	(53,074,452)	(3,031,838)	132,375	(10,336)	(1,260,952)	(57,245,203)
試驗設備	(2,670,049)	(149,161)	12,619	1,436	(37,025)	(2,842,180)
運輸設備	(998,805)	(57,632)	11,451	-	(10,536)	(1,055,522)
辦公設備	(596,140)	(68,986)	371	-	(8,767)	(673,522)
其他設備	(22,331,442)	(1,837,139)	235,605	8,900	(543,040)	(24,467,116)
	<u>(\$ 96,723,235)</u>	<u>(\$ 6,270,843)</u>	<u>\$ 392,421</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,088,378)</u>	<u>(\$ 104,690,035)</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>\$ 103,254,578</u>					<u>\$ 102,662,508</u>

107年1月1日至6月30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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,086	\$ 4,566,608
房屋及建築	45,743,921	162,853 (	82,454)	677,354	132,045	46,633,719
機器設備	97,101,451	413,572 (	391,019)	466,115	543,233	98,133,352
試驗設備	3,387,921	21,142 (	1,898)	214,706	15,421	3,637,292
運輸設備	1,295,811	52,282 (	26,093)	33,050	6,857	1,361,907
辦公設備	847,265	33,406 (	9,763)	83,620	2,641	957,169
其他設備	28,122,833	1,081,644 (	947,764)	1,634,774	137,905	30,029,392
未完工程及待驗設備	11,133,630	4,709,856	-	(3,196,298)	(261,896)	12,385,292
	<u>\$ 192,193,354</u>	<u>\$ 6,474,755</u>	<u>(\$ 1,458,991)</u>	<u>(\$ 86,679)</u>	<u>\$ 582,292</u>	<u>\$ 197,704,731</u>
累計折舊						
房屋及建築	(\$ 15,419,937)	(\$ 964,084)	\$ 75,128	\$ -	(\$ 77,799)	(\$ 16,386,692)
機器設備	(47,988,247)	(3,030,005)	239,061	-	(315,865)	(51,095,056)
試驗設備	(2,363,170)	(164,696)	1,183	-	(21,408)	(2,548,091)
運輸設備	(936,982)	(56,783)	23,707	-	(5,435)	(975,493)
辦公設備	(485,027)	(64,599)	9,623	-	(2,880)	(542,883)
其他設備	(19,977,731)	(1,708,263)	918,081	-	(153,172)	(20,921,085)
	<u>(\$ 87,171,094)</u>	<u>(\$ 5,988,430)</u>	<u>\$ 1,266,783</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 576,559)</u>	<u>(\$ 92,469,300)</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>\$ 105,220,854</u>

不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
資本化金額	\$ 11,904	\$ 40,964
資本化利率區間	2.20%-6.48%	2.60%-5.40%

(八)租賃交易—承租人

民國 108 年度適用

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物、公務車、多功能事務機等，租賃合約之期間通常介於 1 到 95 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除土地外之租賃資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	108年6月30日 帳面金額	108年4月1日至6月30日 折舊費用	108年1月1日至6月30日 折舊費用
土地	\$ 5,148,762	\$ 36,076	\$ 62,072
房屋及建築	156,310	15,418	28,170
機器設備	24,003	1,597	1,597
運輸設備	71,047	9,898	20,047
辦公設備	7,885	791	1,433
其他設備	26,722	2,845	4,035
	<u>\$ 5,434,729</u>	<u>\$ 66,625</u>	<u>\$ 117,354</u>

3. 本集團於民國 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添分別為 50,367 仟元及 52,965 仟元。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

影響當期損益之項目	108年4月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
租賃負債之利息費用	\$ 1,837	\$ 3,496
屬短期租賃合約之費用	10,154	13,881
屬低價值資產租賃之費用	924	1,895
變動租賃給付之費用	53,203	122,480

5. 本集團於民國 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為 103,818 仟元及 204,744 仟元。

(九)投資性不動產淨額

108年1月1日至6月30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	471,597	-	-	4,863	476,460
	<u>\$ 807,936</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,863</u>	<u>\$ 812,799</u>
累計折舊					
房屋及建築	(\$ 172,654)	(\$ 12,227)	\$ -	(\$ 1,543)	(\$ 186,424)
累計減損					
土地	(\$ 51,038)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 51,038)
	<u>\$ 584,244</u>				<u>\$ 575,337</u>

107年1月1日至6月30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	1,237	914	2,744	483,605
	<u>\$ 815,049</u>	<u>\$ 1,237</u>	<u>\$ 914</u>	<u>\$ 2,744</u>	<u>\$ 819,944</u>
累計折舊					
房屋及建築	(\$ 151,355)	(\$ 12,376)	\$ -	(\$ 671)	(\$ 164,402)
累計減損					
土地	(\$ 51,038)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 51,038)
	<u>\$ 612,656</u>				<u>\$ 604,504</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 7,603</u>	<u>\$ 7,740</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 6,106</u>	<u>\$ 6,239</u>
	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 15,219</u>	<u>\$ 15,411</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 12,227</u>	<u>\$ 12,376</u>

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日之公允價值分別約為 926,932 仟元、922,735 仟元及 923,218 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。
3. 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)其他非流動資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
土地使用權	\$ -	\$ 5,020,043	\$ 5,145,204
無形資產	252,253	237,050	111,322
其他	792,722	905,973	906,624
	<u>\$ 1,044,975</u>	<u>\$ 6,163,066</u>	<u>\$ 6,163,150</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 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之租金費用分別為 21,864 仟元及 43,501 仟元。

(十一)短期借款

借款性質	108年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 17,501,394</u>	0.55%~7.95%	無
借款性質	107年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 15,569,136</u>	0.70%~8.55%	無
借款性質	107年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 22,390,771</u>	0.54%~4.70%	無

上述信用借款係包含由本集團提供背書之保證。

(十二)其他應付款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付股利	\$ 3,607,788	\$ 657	\$ 5,835,205
應付薪資費用	1,195,101	1,425,712	1,086,256
應付設備款	1,184,620	1,730,936	1,533,617
應付員工酬勞	187,965	261,517	228,364
應付董監酬勞	125,003	82,178	175,495
其他應付費用	1,760,369	1,819,861	1,870,489
其他應付款	<u>1,194,771</u>	<u>880,008</u>	<u>980,064</u>
	<u>\$ 9,255,617</u>	<u>\$ 6,200,869</u>	<u>\$ 11,709,490</u>

(十三) 其他流動負債

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
一年內到期之長期負債	\$ 10,599,441	\$ 11,360,157	\$ 6,567,756
預收款項	268	25	361
退款負債	123,251	148,150	181,569
其他	189,534	109,853	137,945
	<u>\$ 10,912,494</u>	<u>\$ 11,618,185</u>	<u>\$ 6,887,631</u>

(十四) 應付公司債

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
國內無擔保普通公司債			
-102年發行	\$ -	\$ -	\$ 1,900,000
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	7,000,000
國內無擔保普通公司債			
-107年發行	5,000,000	5,000,000	-
小計	21,800,000	21,800,000	18,700,000
減：一年內到期部份	(4,800,000)	(4,800,000)	(1,900,000)
合計	<u>\$ 17,000,000</u>	<u>\$ 17,000,000</u>	<u>\$ 16,800,000</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 107 年 7 月 16 日經櫃檯買賣中心核准，並於同年 7 月 25 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 0.87%，發行期間自民國 107 年 7 月 25 日至民國 112 年 7 月 25 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。

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。

4. 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。

5. 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、五年分別還本二分之一。

(十五)長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年6月30日
長期銀行借款				
信用借款	115年7月前分期償還	0.97%~4.89%	無	\$ 27,069,483
其他借款				
信用借款	111年11月到期一次償還	6.65%	無	226,050
				27,295,533
減：一年內到期之長期借款				(5,799,441)
				<u>\$ 21,496,092</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107年12月31日
長期銀行借款				
信用借款	115年1月前分期償還	0.97%~4.99%	無	\$ 35,302,441
其他借款				
信用借款	111年11月到期一次償還	6.65%	無	223,600
				35,526,041
減：一年內到期之長期借款				(6,560,157)
				\$ 28,965,884
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107年6月30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	\$ 36,035,900
其他借款				
信用借款	107年11月到期一次償還	4.75%	無	227,354
				36,263,254
減：一年內到期之長期借款				(4,667,756)
				\$ 31,595,498

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、負債服務保障倍數應在 150%(含)以上等財務比率限制；經依民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 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	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
美元	\$ 17,727,930	\$ 17,145,052	\$ 16,071,671
人民幣	2,128,324	5,178,449	5,851,939
泰銖	1,626,481	1,851,953	1,847,400

(十六) 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 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 7,324 仟元及 7,539 仟元、12,728 仟元及 15,078 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 34,706 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 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 38,518 仟元及 36,244 仟元、76,217 仟元及 71,921 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 86,212 仟元及 101,572 仟元、174,223 仟元及 198,170 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. 和 Maxxis 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 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 3,930 仟元及 3,345 仟元、7,443 仟元及 6,583 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 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日認列於資產負債表之淨負債分別計 41,938 仟元、37,461 仟元及 39,542 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 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 5,117 仟元及 4,285 仟元、10,102 仟元及 8,807 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 規定」，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 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依上開退休金辦法認列之退休金分別為 1,750 仟元及 1,324 仟元、3,416 仟元及 2,333 仟元。
- (5) 子公司 Maxxis Rubber India Private LTD.，係依據當地政府規定「1952 公基金提撥法規定」，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 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依上開公基金提撥認列之成本分別為 2,171 仟元及 1,938 仟元、4,442 仟元及 3,797 仟元。

(十七) 股本

民國 108 年 6 月 30 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。

(十八) 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。

(十九) 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作為董事及監察人酬勞，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. 本公司民國 107 年及 106 年度分配予股東之股利分別為 5,834,548 仟元及 9,724,246 仟元(現金股利分別為每股 1.8 元及 3 元)。民國 108 年 6 月 14 日經股東會決議對民國 107 年之盈餘分派普通股股利 1.1 元，股利總計 3,565,557 仟元。

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十五)。

(二十)其他權益項目

		108年		
		國外營運機 構財務報表換 算之兌換差額	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	總計
1月1日		(\$ 5,214,518)	\$ 14,220	(\$ 5,200,298)
評價調整-集團		-	(3,108)	(3,108)
外幣換算差異數：				
-集團		1,351,765	-	1,351,765
-集團之稅額		(270,353)	-	(270,353)
6月30日		(\$ 4,133,106)	\$ 11,112	(\$ 4,121,994)

		107年				
		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	總計
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	(3,169)	-	(3,142)
評價調整轉出至保留盈餘		-	(22,767)	-	-	(22,767)
外幣換算差異數：						
-集團		342,737	-	-	-	342,737
-集團之稅額		93,079	-	-	-	93,079
-關聯企業		4,763	-	-	-	4,763
-關聯企業之稅額		(953)	-	-	-	(953)
6月30日		(\$ 4,032,028)	\$ -	\$ 15,684	\$ -	(\$ 4,016,344)

(二十一)營業收入

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
客戶合約之收入	\$ 28,455,523	\$ 28,209,200
	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
客戶合約之收入	\$ 55,255,780	\$ 55,896,337

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：

108年4月1日至6月30日					
	各種車胎				合計
	台灣	中國	美國	其他地區	
外部客戶合約收入	\$1,812,732	\$14,288,655	\$ 2,213,809	\$10,140,327	\$ 28,455,523
內部部門交易之收入	1,205,520	1,728,712	1,553,828	646,961	5,135,021
部門收入	<u>\$3,018,252</u>	<u>\$16,017,367</u>	<u>\$ 3,767,637</u>	<u>\$10,787,288</u>	<u>\$ 33,590,544</u>
107年4月1日至6月30日					
	各種車胎				合計
	台灣	中國	美國	其他地區	
外部客戶合約收入	\$1,716,181	\$14,687,708	\$ 1,925,490	\$ 9,879,821	\$ 28,209,200
內部部門交易之收入	1,123,071	1,653,504	1,243,210	560,641	4,580,426
部門收入	<u>\$2,839,252</u>	<u>\$16,341,212</u>	<u>\$ 3,168,700</u>	<u>\$10,440,462</u>	<u>\$ 32,789,626</u>
108年1月1日至6月30日					
	各種車胎				合計
	台灣	中國	美國	其他地區	
外部客戶合約收入	\$3,270,978	\$27,627,097	\$ 4,322,356	\$20,035,349	\$ 55,255,780
內部部門交易之收入	2,091,000	3,228,992	2,867,062	1,210,614	9,397,668
部門收入	<u>\$5,361,978</u>	<u>\$30,856,089</u>	<u>\$ 7,189,418</u>	<u>\$21,245,963</u>	<u>\$ 64,653,448</u>
107年1月1日至6月30日					
	各種車胎				合計
	台灣	中國	美國	其他地區	
外部客戶合約收入	\$3,259,039	\$29,014,465	\$ 3,967,018	\$19,655,815	\$ 55,896,337
內部部門交易之收入	2,040,357	3,092,840	2,365,481	1,289,981	8,788,659
部門收入	<u>\$5,299,396</u>	<u>\$32,107,305</u>	<u>\$ 6,332,499</u>	<u>\$20,945,796</u>	<u>\$ 64,684,996</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：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日	107年1月1日
合約負債：				
合約負債-預收貨款	\$ 1,440,719	\$ 694,413	\$ 503,470	\$ 811,514
合約負債-客戶忠誠計畫	30,331	52,658	26,729	51,432
合計	<u>\$ 1,471,050</u>	<u>\$ 747,071</u>	<u>\$ 530,199</u>	<u>\$ 862,946</u>

(二十二) 其他收入

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
利息收入	\$ 72,523	\$ 88,069
補助款收入	62,363	141,294
什項收入	74,145	126,711
合計	<u>\$ 209,031</u>	<u>\$ 356,074</u>

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
利息收入	\$ 142,784	\$ 170,317
補助款收入	131,057	191,831
什項收入	132,920	186,824
合計	<u>\$ 406,761</u>	<u>\$ 548,972</u>

(二十三) 其他利益及損失

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
淨外幣兌換利益	\$ 183,362	\$ 10,073
處分不動產、廠房及設備 損失	(17,296)	(18,455)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產及負債淨利 益(損失)	1,050	(314)
什項支出	(34,914)	(59,129)
合計	<u>\$ 132,202</u>	<u>(\$ 67,825)</u>

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 554,122	(\$ 157,800)
處分不動產、廠房及設備 損失	(26,485)	(41,673)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產及負債淨利 益	1,476	436
什項支出	(70,361)	(164,575)
合計	<u>\$ 458,752</u>	<u>(\$ 363,612)</u>

(二十四) 財務成本

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
利息費用：		
銀行借款	\$ 345,368	\$ 403,821
公司債	54,426	50,923
負債準備-折現攤銷	2,797	2,751
租賃負債-利息費用	1,837	-
	404,428	457,495
加：迴轉未符合要件之資產資本化金額	16,581	-
減：符合要件之資產資本化金額	(4,639)	(21,261)
財務成本	\$ 416,370	\$ 436,234
	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
利息費用：		
銀行借款	\$ 771,148	\$ 794,912
公司債	108,253	101,286
負債準備-折現攤銷	5,595	5,455
租賃負債-利息費用	3,496	-
	888,492	901,653
加：迴轉未符合要件之資產資本化金額	16,581	-
減：符合要件之資產資本化金額	(28,485)	(40,964)
財務成本	\$ 876,588	\$ 860,689

(二十五) 費用性質之額外資訊

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
員工福利費用		
薪資費用	\$ 3,185,233	\$ 3,104,757
勞健保費用	179,211	187,112
退休金費用	145,022	156,247
董事酬金	31,916	19,776
其他用人費用	219,869	233,302
	\$ 3,761,251	\$ 3,701,194
耗用之原料及物料	\$ 14,609,732	\$ 15,137,713
不動產、廠房及設備折舊費用	\$ 3,192,068	\$ 3,014,287
使用權資產折舊費用	\$ 66,625	\$ -
投資性不動產折舊費用	\$ 6,106	\$ 6,239
無形資產攤銷費用	\$ 25,336	\$ 12,030

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
員工福利費用		
薪資費用	\$ 6,286,149	\$ 6,046,155
勞健保費用	370,466	355,661
退休金費用	288,571	306,689
董事酬金	45,441	47,988
其他用人費用	415,093	463,778
	<u>\$ 7,405,720</u>	<u>\$ 7,220,271</u>
耗用之原料及物料	\$ 28,692,035	\$ 29,804,573
不動產、廠房及設備折舊費用	\$ 6,270,843	\$ 5,988,430
使用權資產折舊費用	\$ 117,354	\$ -
投資性不動產折舊費用	\$ 12,227	\$ 12,376
無形資產攤銷費用	\$ 49,635	\$ 23,012

註：民國 108 年及 107 年 6 月 30 日，本集團員工人數分別為 29,572 人及 30,621 人，其中未兼任員工之董事均為 7 人。

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 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 43,440 仟元及 36,196 仟元、73,487 仟元及 69,895 仟元；董監酬勞估列金額分別為 28,518 仟元及 26,803 仟元、48,244 仟元及 51,757 仟元，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係依截至當期止之獲利情況，分別以 2%及 1.313%估列。

經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞與民國 107 年度財務報告認列之員工酬勞 101,254 仟元未有差異；經董事會決議之民國 107 年度董監酬勞(決議 1.313%)與民國 107 年度財務報告認列之董監酬勞(提列 1.481%)74,978 仟元之差異為 8,505 仟元，主要係調整董監酬勞估列成數，調整於民國 108 年度之損益。民國 107 年度員工酬勞將採現金之方式發放。截至民國 108 年 8 月 9 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。

(二十六)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 547,563	\$ 469,696
以前年度所得稅高估	(128,794)	(25,142)
當期所得稅總額	418,769	444,554
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	291,878	229,374
所得稅費用	\$ 710,647	\$ 673,928

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 943,085	\$ 843,270
以前年度所得稅高估	(62,159)	(26,237)
當期所得稅總額	880,926	817,033
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	507,090	447,330
稅率改變之影響	-	114,380
遞延所得稅總額	507,090	561,710
所得稅費用	\$ 1,388,016	\$ 1,378,743

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
當期產生：		
國外營運機構換算差額	\$ 94,266	\$ 127,287
108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日
當期產生：		
國外營運機構換算差額	(\$ 270,353)	\$ 22,505
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
稅率改變之影響總額	-	95,514
其他綜合損益之所得稅	(\$ 270,353)	\$ 118,019

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 105 年度。

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。

(二十七) 每股盈餘

108年4月1日至6月30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	\$ 1,696,868	3,241,416	\$ 0.52
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	1,696,868	3,241,416	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	1,098	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 1,696,868	3,242,514	\$ 0.52
107年4月1日至6月30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	\$ 1,373,720	3,241,416	\$ 0.42
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	1,373,720	3,241,416	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	797	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 1,373,720	3,242,213	\$ 0.42

108年1月1日至6月30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	\$ 2,744,307	3,241,416	\$ 0.85
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	2,744,307	3,241,416	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	2,914	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 2,744,307	3,244,330	\$ 0.85
107年1月1日至6月30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	\$ 2,588,511	3,241,416	\$ 0.80
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	2,588,511	3,241,416	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	2,855	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 2,588,511	3,244,271	\$ 0.80

(二十八) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 3,994,783	\$ 6,474,755
加：期初應付設備款	1,730,936	2,213,781
減：期末應付設備款	(1,184,620)	(1,533,617)
本期支付現金	\$ 4,541,099	\$ 7,154,919

(二十九) 來自籌資活動之負債之變動

	108年度						
	短期借款	長期借款	應付公司債	應付股利	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$ 15,569,136	\$ 35,526,041	\$ 21,800,000	\$ 657	\$ 339,938	\$ 255,209	\$ 73,490,981
籌資現金流量之變動	1,662,364	(8,710,819)	-	-	(66,488)	4,192	(7,110,751)
本期新增	-	-	-	3,607,130	50,346	-	3,657,476
利息費用	-	-	-	-	3,496	-	3,496
匯率變動之影響	269,894	480,311	-	1	9,173	-	759,379
6月30日	\$ 17,501,394	\$ 27,295,533	\$ 21,800,000	\$ 3,607,788	\$ 336,465	\$ 259,401	\$ 70,800,581

	107年度						
	短期借款	長期借款	應付公司債	應付股利	存入保證金	其他非流動負債	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$ 18,508,493	\$ 35,661,478	\$ 18,700,000	\$ 657	\$ 251,611	\$ 43,044	\$ 73,165,283
籌資現金流量之變動	3,611,741	521,897	-	-	(4,173)	(1,282)	4,128,183
本期新增	-	-	-	5,834,548	-	-	5,834,548
匯率變動之影響	270,537	79,879	-	-	-	316	350,732
6月30日	\$ 22,390,771	\$ 36,263,254	\$ 18,700,000	\$ 5,835,205	\$ 247,438	\$ 42,078	\$ 83,478,746

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(註)
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

註：民國 107 年 10 月 2 日前為採權益法評價之被投資公司，民國 107 年 10 月 2 日處分該公司股權投資，自即日起為非關係人。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
商品銷售：		
— 關聯企業	\$ -	\$ 67,663
— 其他關係人	73,388	68,915
合計	\$ 73,388	\$ 136,578

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
商品銷售：		
一關聯企業	\$ -	\$ 112,755
一其他關係人	136,594	172,173
合計	<u>\$ 136,594</u>	<u>\$ 284,928</u>

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

2. 應收關係人款項

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應收帳款：			
一關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 58,915
一其他關係人	39,588	47,976	44,884
合計	<u>\$ 39,588</u>	<u>\$ 47,976</u>	<u>\$ 103,799</u>

3. 資金融通(表列長期借款)

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付關係人款項：			
一其他關係人	<u>\$ 226,050</u>	<u>\$ 223,600</u>	<u>\$ 227,354</u>

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(十五)說明。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 68,288	\$ 65,957
退職後福利	640	764
總計	<u>\$ 68,928</u>	<u>\$ 66,721</u>
	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 128,716	\$ 131,991
退職後福利	1,280	1,528
總計	<u>\$ 129,996</u>	<u>\$ 133,519</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

	帳 面 價 值			
資 產 項 目	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日	擔保用途
定期存款 (表列其他流動資產)	<u>\$ 15,538</u>	<u>\$ 15,395</u>	<u>\$ 15,473</u>	保固保證金及 產品責任險

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：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 2,796,778	\$ 4,777,836	\$ 5,909,394

2. 已開狀未使用之信用狀金額：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
已開狀未使用信用狀金額	\$ 161,817	\$ 168,162	\$ 341,482

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 108 年之策略與民國 107 年相同，將負債權益比率維持在不超過 2 倍。於民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日，本集團之負債權益比率如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
總負債	\$ 92,438,793	\$ 94,944,762	\$ 104,254,154
總權益	\$ 80,029,139	\$ 79,818,006	\$ 80,063,425
減：無形資產	(252,253)	(237,050)	(111,322)
有形權益	\$ 79,776,886	\$ 79,580,956	\$ 79,952,103
負債權益比率	116%	119%	130%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
之金融資產-流動	\$ 1,050	\$ 3,243	\$ -
透過其他綜合損益按公允價			
值衡量之金融資產-流動	19,777	22,885	24,349
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	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	26,502,692	27,809,496	33,770,457
應收票據淨額	2,416,812	2,673,543	2,673,204
應收帳款(含關係人)	10,496,110	9,909,907	11,364,821
存出保證金	71,688	86,168	96,896
其他金融資產	524,371	512,470	507,137
	<u>\$ 40,090,687</u>	<u>\$ 41,075,899</u>	<u>\$ 48,495,051</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 17,501,394	\$ 15,569,136	\$ 22,390,771
應付票據	856,054	623,415	516,036
應付帳款	8,173,295	8,953,202	8,084,668
其他應付款	9,255,617	6,200,869	11,709,490
應付公司債(包含一年或一			
營業週期內到期)	21,800,000	21,800,000	18,700,000
長期借款(包含一年或一營			
業週期內到期)	27,295,533	35,526,041	36,263,254
存入保證金	259,401	255,209	247,438
	<u>\$ 85,141,294</u>	<u>\$ 88,927,872</u>	<u>\$ 97,911,657</u>
租賃負債(包含一年或一營業			
週期內到期)	<u>\$ 336,465</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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. 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。
- 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：

108年6月30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	\$ 146,620	31.060	\$ 4,554,017	1%	\$ 45,540	\$ -
人民幣:新台幣	213,044	4.521	963,172	1%	9,632	-
歐元:新台幣	22,629	35.380	800,614	1%	8,006	-
日幣:新台幣	1,140,601	0.289	329,634	1%	3,296	-
英鎊:新台幣	6,697	39.390	263,795	1%	2,638	-
美金:人民幣	80,631	6.870	2,504,340	1%	25,043	-
歐元:人民幣	19,673	7.826	696,057	1%	6,961	-
英鎊:人民幣	4,914	8.713	193,570	1%	1,936	-
盧布:人民幣	439,497	0.109	216,579	1%	2,166	-
美金:泰銖	79,502	30.556	2,470,561	1%	24,706	-
歐元:泰銖	13,478	34.806	477,090	1%	4,771	-
美金:越南盾	30,142	25,669.421	936,211	1%	9,362	-
美金:加幣	25,665	1.310	797,090	1%	7,971	-
美金:印尼盾	27,445	13,928.251	852,442	1%	8,524	-

108年6月30日

(外幣:功能性貨幣)

金融負債 貨幣性項目	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
美金：新台幣	\$ 23,200	31.060	\$ 720,592	1%	\$ 7,206	\$ -
美金：人民幣	101,609	6.870	3,155,901	1%	31,559	-
歐元：人民幣	14,710	7.826	520,460	1%	5,205	-
美金：泰銖	83,885	30.556	2,606,764	1%	26,068	-
美金：越盾	33,753	25,669.421	1,048,368	1%	10,484	-
美金：加幣	14,956	1.310	464,496	1%	4,645	-
美金：印尼盾	298,087	13,928.251	9,258,582	1%	92,586	-
美金：盧比	231,049	68.992	7,176,428	1%	71,764	-

107年12月31日

	帳面金額			敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣仟元)	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	\$ 142,027	30.715	\$ 4,362,359	1%	\$ 43,624	\$ -
人民幣：新台幣	945,920	4.472	4,230,154	1%	42,302	-
歐元：新台幣	42,003	35.200	1,478,506	1%	14,785	-
日幣：新台幣	2,003,286	0.278	556,914	1%	5,569	-
英鎊：新台幣	8,063	38.880	313,489	1%	3,135	-
美金：人民幣	71,565	6.868	2,198,026	1%	21,980	-
歐元：人民幣	13,003	7.871	457,694	1%	4,577	-
英鎊：人民幣	5,331	8.694	207,267	1%	2,073	-
盧布：人民幣	342,710	0.099	151,727	1%	1,517	-
美金：泰銖	82,571	32.223	2,535,633	1%	25,356	-
歐元：泰銖	13,824	36.928	486,500	1%	4,865	-
美金：越南盾	20,824	25,595.833	639,609	1%	6,396	-
美金：加幣	22,292	1.362	684,899	1%	6,849	-
美金：印尼盾	24,514	14,420.188	752,948	1%	7,529	-

107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)						
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 22,548	30.715	\$ 692,562	1%	\$ 6,926	\$ -
美金：人民幣	109,549	6.868	3,364,655	1%	33,647	-
歐元：人民幣	21,500	7.871	756,781	1%	7,568	-
美金：泰銖	84,747	32.223	2,602,455	1%	26,025	-
美金：越盾	40,782	25,595.833	1,252,619	1%	12,526	-
美金：加幣	14,538	1.362	446,665	1%	4,467	-
美金：印尼盾	284,331	14,420.188	8,733,227	1%	87,332	-
美金：盧比	229,800	69.934	7,058,310	1%	70,583	-

107年6月30日

	帳面金額			敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣仟元)	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	\$ 285,454	30.460	\$ 8,694,929	1%	\$ 86,949	\$ -
人民幣：新台幣	105,698	4.593	485,471	1%	4,855	-
歐元：新台幣	34,178	35.400	1,209,901	1%	12,099	-
日幣：新台幣	1,857,904	0.275	510,924	1%	5,109	-
英鎊：新台幣	7,975	39.960	318,681	1%	3,187	-
美金：人民幣	144,842	6.632	4,412,000	1%	44,120	-
歐元：人民幣	33,734	7.707	1,194,125	1%	11,941	-
英鎊：人民幣	2,641	8.700	105,532	1%	1,055	-
盧布：人民幣	468,096	0.106	227,896	1%	2,279	-
美金：泰銖	73,403	32.976	2,236,576	1%	22,366	-
歐元：泰銖	10,860	38.324	384,568	1%	3,846	-
美金：越南盾	33,800	25,383.333	1,029,548	1%	10,295	-
美金：加幣	29,415	1.322	895,754	1%	8,958	-
美金：印尼盾	6,806	14,300.469	207,311	1%	2,073	-

107年6月30日

(外幣:功能性貨幣)

金融負債	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)	變動幅度	敏感度分析	
					損益影響	影響其他綜合損益
貨幣性項目						
美金:新台幣	\$ 23,682	30.460	\$ 721,354	1%	\$ 7,214	\$ -
美金:人民幣	171,777	6.632	5,232,461	1%	52,325	-
歐元:人民幣	25,889	7.707	916,425	1%	9,164	-
美金:泰銖	86,808	32.976	2,645,024	1%	26,450	-
美金:越盾	52,500	25,383.333	1,599,150	1%	15,992	-
美金:加幣	13,375	1.322	407,299	1%	4,073	-
美金:印尼盾	226,000	14,300.469	6,883,960	1%	68,840	-
美金:盧比	229,800	68.434	6,999,702	1%	69,997	-

- D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為利益 183,362 仟元及利益 10,073 仟元、利益 554,122 仟元及損失 157,800 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及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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之利益或損失分別增加或減少 780 仟元及 825 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 108 年及 107 年 6 月 30 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將分別增加或減少 39,027 仟元及 45,073 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 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日之準備矩陣如下：

<u>108年6月30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%	\$ 8,482,141	\$ -
30天內	0.31%	1,168,450	3,622
31-90天	0.84%	473,412	3,977
91-180天	1.58%	159,783	2,525
181天以上	2.10%	186,784	3,924
		<u>\$ 10,470,570</u>	<u>\$ 14,048</u>
<u>107年12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%	\$ 8,267,534	\$ -
30天內	0.28%	920,577	2,578
31-90天	0.91%	348,616	3,172
91-180天	1.64%	191,749	3,145
181天以上	4.33%	148,798	6,448
		<u>\$ 9,877,274</u>	<u>\$ 15,343</u>
<u>107年6月30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%	\$ 9,187,330	\$ -
30天內	0.38%	1,238,872	4,708
31-90天	0.81%	524,225	4,246
91-180天	1.59%	178,836	2,843
181天以上	3.43%	148,655	5,099
		<u>\$ 11,277,918</u>	<u>\$ 16,896</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>108年</u>
1月1日	\$ 15,343
減損損失迴轉	(1,332)
匯率影響數	37
6月30日	<u>\$ 14,048</u>
	<u>107年</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
減損損失迴轉	(768)
匯率影響數	113
6月30日	<u>\$ 16,896</u>

(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付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。

108年6月30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	\$ 9,545,350	\$ 5,142,974	\$ 3,087,935	\$ -	\$ 17,776,259
應付票據及帳款	9,029,304	-	-	45	9,029,349
其他應付款	8,994,953	197	136,095	124,372	9,255,617
租賃負債	25,751	24,766	58,749	227,199	336,465
存入保證金	4,448	-	-	254,953	259,401
長期借款	1,640,599	787,758	4,085,827	22,438,836	28,953,020
應付公司債	5,018,300	-	-	17,385,750	22,404,050

107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	\$ 8,949,987	\$ 5,236,152	\$ 1,648,780	\$ -	\$ 15,834,919
應付票據及帳款	9,576,572	-	-	45	9,576,617
其他應付款	5,915,700	-	170,276	114,893	6,200,869
存入保證金	1,337	-	-	253,872	255,209
長期借款	2,278,532	627,249	4,571,051	30,073,164	37,549,996
應付公司債	-	-	5,018,300	17,385,750	22,404,050

107年6月30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	\$ 10,161,991	\$ 5,198,352	\$ 7,642,705	\$ -	\$ 23,003,048
應付票據及帳款	8,600,658	46	-	-	8,600,704
其他應付款	11,388,390	170	177,282	143,648	11,709,490
存入保證金	1,225	-	-	246,213	247,438
長期借款	1,343,729	1,294,429	3,176,641	32,563,795	38,378,594
應付公司債	2,104,250	-	-	17,208,300	19,312,550

(三)公允價值資訊

1. 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、受益憑證之公允價值皆屬之。

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。

2. 以成本衡量之投資性不動產之公允價值資訊請詳附註六、(九)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：

108年6月30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	\$21,800,000	\$ -	\$21,974,737	\$ -
107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	\$21,800,000	\$ -	\$21,876,771	\$ -
107年6月30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	\$ -	\$18,861,716	\$ -

- (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、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：

108年6月30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>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
-遠期外匯合約	\$ -	\$ 1,050	\$ -	\$ 1,050
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
-權益證券	19,777	-	58,187	77,964
合計	\$ 19,777	\$ 1,050	\$ 58,187	\$ 79,014
107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>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
-遠期外匯合約	\$ -	\$ 3,243	\$ -	\$ 3,243
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
-權益證券	22,885	-	58,187	81,072
合計	\$ 22,885	\$ 3,243	\$ 58,187	\$ 84,315
107年6月30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>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
-權益證券	\$ 24,349	\$ -	\$ 58,187	\$ 82,536

(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：

- 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。
 - 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。
 - 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。
- 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
 - 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無自第三等級轉入或轉出之情形。

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：無此情形。
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：請詳附表四。
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：請詳附表五。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六、(二)、(二十三)及附註十二、(二)、(三)。
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：請詳附表六。

(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）：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。
2. 轉投資大陸地區限額：請詳附表八。
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 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 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，請參閱附表四、五、六。

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、瑪吉斯貿易、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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應報導部門門資訊如下：

	108年1月1日至6月30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	\$ 7,204,388	\$ 8,169,557	\$ 17,696,436	\$ 6,103,847	\$ 10,376,658
來自企業內其他部門之收入	4,854,383	773,877	400,278	823,851	2,237,144
收入合計	\$ 12,118,771	\$ 8,943,434	\$ 18,096,714	\$ 6,927,698	\$ 12,613,802
部門損益	\$ 1,257,033	\$ 109,389	\$ 1,768,243	\$ 30,544	\$ 1,615,694
					\$ 4,719,815
107年1月1日至6月30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	\$ 7,384,068	\$ 8,219,966	\$ 19,036,677	\$ 5,938,763	\$ 10,933,245
來自企業內其他部門之收入	4,458,358	703,810	368,907	1,039,986	1,922,088
收入合計	\$ 11,842,426	\$ 8,923,776	\$ 19,405,584	\$ 6,978,749	\$ 12,855,333
部門損益	\$ 1,801,887	\$ 85,508	\$ 1,707,131	\$ 214,095	\$ 1,493,211
					\$ 4,702,626

(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：

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
應報導營運部門調整後收入數	\$ 58,700,419	\$ 60,005,868
其他營運部門調整後收入數	5,953,029	4,679,128
營運部門合計	64,653,448	64,684,996
消除部門間收入	(9,397,668)	(8,788,659)
合併營業收入合計數	\$ 55,255,780	\$ 55,896,337

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：

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
應報導營運部門調整後稅前損益	\$ 4,719,815	\$ 4,702,626
其他營運部門調整後稅前損益	(593,871)	(710,598)
營運部門合計	4,125,944	3,992,028
消除部門間損益	29,850	(2,746)
繼續營業部門稅前損益	\$ 4,155,794	\$ 3,989,282

正新橡膠工業股份有限公司
資金貸與他人

民國108年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表一

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、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	\$ 2,287,000	\$ 1,354,800	\$ 1,287,060	4.75%	註4	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ 4,823,695	\$ 8,039,491	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	3,667,200	3,612,800	2,709,600	4.75%	註4	-	營業週轉	-	無	4,823,695	8,039,491	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	916,800	903,200	311,604	6.65%	註4	-	營業週轉	-	無	4,823,695	8,039,491	註6
2	廈門正新海燕 輪船有限公司	正新(漳州)橡膠工業有 限公司	其他 應收款	是	4,806,900	3,838,600	2,641,860	4.75%	註4	-	營業週轉	-	無	8,148,396	13,580,660	註6
2	廈門正新海燕 輪船有限公司	廈門正新橡膠工業有限 公司	其他 應收款	是	1,146,000	1,129,000	812,880	4.75%	註4	-	營業週轉	-	無	8,148,396	13,580,660	註6
2	廈門正新海燕 輪船有限公司	廈門正新房地產有限公 司	其他 應收款	是	457,400	-	-	4.75%	註4	-	營業週轉	-	無	8,148,396	13,580,660	註6
3	廈門正新橡膠 工業有限公司	正新(漳州)橡膠工業有 限公司	其他 應收款	是	379,200	372,900	372,900	4.59%	註4	-	營業週轉	-	無	13,816,291	23,027,151	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	9,168	9,032	9,032	4.35%	註4	-	營業週轉	-	無	162,182	270,304	註6

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：廈門正新橡膠工業有限公司、廈門正新海燕輪船有限公司、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、廈門正新海燕輪船有限公司、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108年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣仟元
(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		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 額佔最近期財務 報表淨值之比率 (%)	背書保證 最高限額	屬子公司對 屬子公司背書 保證		屬對大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	關係								保證	保證		
0	正新橡膠工業 股份有限公司	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	孫公司	\$ 39,725,418	\$ 4,683,000	\$ 4,673,975	\$ 3,262,695	\$ -	5.88	\$ 55,615,585	Y	N	N	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	39,725,418	474,000	466,125	233,063	-	0.59	55,615,585	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	39,725,418	9,181,375	9,036,157	7,710,367	-	11.37	55,615,585	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	39,725,418	10,238,400	10,068,300	9,036,610	-	12.67	55,615,585	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	18,421,721	2,521,200	2,032,200	1,087,245	-	8.83	23,027,151	N	N	Y	註4、5

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不得超過當期淨值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). 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(2). 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

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108年6月30日之匯率換算得之。

\$	55,615,585
\$	15,890,167
\$	39,725,418

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108年6月30日

附表三

單位：新台幣仟元
(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	-	\$ 19,777	-	\$ 19,777	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
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108年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司			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)票款、帳款		備註
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	(付)票款、帳款之比率(%)	
佔總應收(付)票款、帳款之比率(註2)										
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) (\$ 2,062,031)	(20.62)	出貨後90天內收款	相 同	相 同	\$ 780,953	24.10	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) (766,299)	(7.66)	出貨後90天內收款	相 同	相 同	385,086	11.88	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) (1,874,288)	(18.74)	月結30天	相 同	相 同	337,959	10.43	註4
廈門正新橡膠工業股份有限公司	正新橡膠中國有限公司	同一最終母公司	(銷 貨) (326,992)	(3.66)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	227,988	11.78	註4
廈門正新橡膠工業股份有限公司	正新(漳州)橡膠工業有限公司	同一最終母公司	(銷 貨) (164,023)	(1.83)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	107,094	5.53	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) (920,098)	(42.91)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	347,545	26.18	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) (300,924)	(14.03)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	129,667	9.77	註4
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) (119,038)	(5.55)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	57,580	4.34	註4
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 貨) (405,974)	(8.79)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	189,215	46.91	註4
正新橡膠中國有限公司	正新橡膠加拿大有限公司	同一最終母公司	(銷 貨) (125,762)	(1.14)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	66,006	1.84	註4
正新橡膠中國有限公司	昆山瑪吉斯輪胎有限公司	同一最終母公司	(銷 貨) (125,109)	(1.14)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	8,272	0.23	註4
正新橡膠(重慶)有限公司	昆山瑪吉斯輪胎有限公司	同一最終母公司	(銷 貨) (170,080)	(5.56)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	-	-	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) (718,018)	(10.36)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	272,814	11.32	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。

正新橡膠工業股份有限公司

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108年6月30日

附表五

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		應收關係人款項期後收回金額(註1)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
正新橡膠工業股份有限公司	正新橡膠美國有限公司	子公司(註5)	\$ 781,145	註4	\$ -	-	\$ 442,059	\$ -
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)	385,340	註4	-	-	155,936	-
正新橡膠工業股份有限公司	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	孫公司(註5)	212,174	註3	-	-	8,292	-
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)	338,027	註4	-	-	338,027	-
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)	227,988	1.27	-	-	80,838	-
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(註5)	153,602	註4	-	-	77,259	-
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)	350,584	註4	-	-	165,701	-
廈門正新實業有限公司	廈門正新海燕輪船有限公司	同一最終母公司(註5)	129,667	2.50	-	-	62,529	-
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(註5)	189,215	2.51	-	-	89,008	-
MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	正新橡膠美國有限公司	同一最終母公司(註5)	272,814	2.39	-	-	141,260	-

註1：截至108年8月6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、應收貨書保證、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：因該金額係由應收帳款及其他應收款組成，故不擬計算週轉率。

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108年1月1日至6月30日

附表六

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

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	\$ 2,062,031	出貨後90天內收款	3.73%
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	780,953	出貨後90天內收款	0.45%
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	766,299	出貨後90天內收款	1.39%
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	385,086	出貨後90天內收款	0.22%
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	1,874,288	出貨後90天內收款	3.39%
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	337,959	月結30天	0.20%
1	廈門正新橡膠工業股份有限公司	正新橡膠中國有限公司	3	銷貨	326,992	出貨後60-90天內收款	0.59%
1	廈門正新橡膠工業股份有限公司	正新橡膠中國有限公司	3	應收帳款	227,988	出貨後60-90天內收款	0.13%
1	廈門正新橡膠工業股份有限公司	正新(漳州)橡膠工業有限公司	3	其他應收款	372,900	每季付息一次	0.22%
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	920,098	出貨後60-90天內收款	1.67%
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	347,545	出貨後60-90天內收款	0.20%
2	廈門正新實業有限公司	廈門正新海燕輪胎有限公司	3	銷貨	300,924	出貨後60-90天內收款	0.54%
2	廈門正新實業有限公司	正新(漳州)橡膠工業有限公司	3	其他應收款	1,287,060	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	其他應收款	2,709,600	每季付息一次	1.57%
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	311,604	每季付息一次	0.18%
3	廈門正新海燕輪胎有限公司	廈門正新橡膠工業有限公司	3	其他應收款	812,880	每季付息一次	0.47%
4	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	其他應收款	2,641,860	每季付息一次	1.53%
5	正新橡膠中國有限公司	廈門正新橡膠工業有限公司	3	銷貨	405,974	出貨後60-90天內收款	0.73%
6	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	正新橡膠(重慶)有限公司	3	其他應收款	549,520	依每年決議分配	0.32%
6	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	正新橡膠美國有限公司	3	銷貨	718,018	出貨後60-90天內收款	1.30%
7	Cheng Shin International (HK) Ltd.	正新橡膠(重慶)有限公司	3	應收帳款	272,814	出貨後60-90天內收款	0.16%
				其他應收款	211,958	依每年決議分配	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，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露：

(1). 母公司對子公司。

(2). 子公司對子公司。

(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，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以本期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108年1月1日至6月30日

附表七

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	期末持有		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底		比率	帳面金額			
正新橡膠工業股份有限公司	MAXXIS International Co., Ltd.	開曼群島	控股公司	\$ 912,218	\$ 912,218	35,050,000	100.00	\$ 42,032,072	\$ 1,157,519	\$ 1,156,216	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	26,598,911	1,457,710	1,461,853	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	10,973,525	304,318	322,336	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	2,867,461	129,225	129,227	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	1,600,000	100.00	744,037	64,311	64,311	子公司 (註3)
正新橡膠工業股份有限公司	正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	156,065	6,901	3,451	子公司 (註3)
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	50,455	14,890	14,890	子公司 (註3)
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	359,380	285,625	285,930	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	3,124,651	649,994,730	100.00	585,114	516,404	516,404	子公司 (註3)
正新橡膠工業股份有限公司	瑪吉斯貿易股份有限公司	台灣	批發及零售各類車胎	100,000	100,000	10,000,000	100.00	410,353	77,444	77,444	子公司 (註3)
正新橡膠工業股份有限公司	PT. MAXXIS TRADING INDONESIA	印尼	汽車零配件大型貿易	30,235	30,235	9,990	100.00	26,229	2,643	2,643	子公司 (註3)
正新橡膠工業股份有限公司	Maxxis Europe B.V.	荷蘭	輪胎之進出口貿易	17,700	17,700	500,000	100.00	16,189	1,630	1,630	子公司 (註3)
MAXXIS International Co., Ltd.	MAXXIS International (HK) Ltd.	香港	控股公司	-	-	226,801,983	100.00	32,752,965	967,062	967,062	孫公司 (註3)
CST Trading Ltd.	Cheng Shin International (HK) Ltd.	香港	控股公司	-	-	246,767,840	100.00	26,421,765	1,454,230	1,454,230	孫公司 (註3)
MAXXIS Trading Ltd.	MAXXIS Holdings (BVI) Co., Ltd.	英屬維京群島	控股公司	7,669,780	7,669,780	237,811,720	100.00	11,420,987	304,387	304,387	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	8,227,564	30,544	36,927	孫公司 (註3)
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	3,190,244	334,890	359,291	孫公司 (註3)

註1：係含沖銷額、逆流交易之投資損益。

註2：係採權益法評價之轉投資公司。

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108年1月1日至6月30日

附表八

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、模具及其配件	\$ 5,435,500	2	\$ 910,834	\$ -	\$ 910,834	\$ 606,213	100.00	\$ 602,225	\$ 23,027,151	\$ 17,768,971	(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、模具及其配件	6,988,500	2	2,385,506	-	2,385,506	1,326,242	100.00	1,333,681	24,324,883	19,723,046	(註2、4、6、8)
正東機械昆山有限公司	橡膠機械、模具及其配件	264,010	2	68,602	-	68,602	33,697	50.00	16,849	327,191	401,471	(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、模具及其配件	3,106,000	2	-	-	-	349,681	100.00	352,239	5,115,569	1,097,525	(註2、4、6、8)
昆山瑪吉斯輪胎有限公司	橡膠輪胎配件零售	22,505	2	-	-	-	9,471	100.00	9,471	38,232	-	(註6、8)
天津大豐橡膠工業有限公司	倉儲物流及售服中心	559,080	2	-	-	-	(104,276)	100.00	(104,276)	1,174,543	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、模具及其配件	4,037,800	2	-	-	-	487,427	100.00	487,429	13,592,255	3,663,962	(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108年1月1日至6月30日

附表八

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
				匯出	收回	匯出	收回	資金額	資金額						
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	\$ 1,397,700	2	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 300,300	100.00	\$ 300,720	\$ 8,039,491	\$ 5,121,854	(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	621,200	2	-	-	-	-	-	-	(53,868)	100.00	(53,868)	233,724	-	(註6)
廣西欽州正新實業有限公司	橡膠、輪胎零件配送	158,235	2	-	-	-	-	-	-	(4,739)	95.00	(4,502)	124,462	-	(註6、7)
正新(廈門)物流有限公司	國際集裝箱運輸業務	65,156	2	-	-	-	-	-	-	13,449	49.00	6,590	132,449	-	(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	4,294,950	2	-	-	-	-	-	-	457,650	100.00	459,913	5,809,131	508,017	(註2、5、6、7)
廈門正新房地產有限公司	員工住宅建設與買賣	1,717,980	2	-	-	-	-	-	-	(38,383)	100.00	(38,383)	1,585,979	-	(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、遞延交易之投資損益。

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108年6月30日之台幣兌美金及台幣兌人民幣之匯率31.06:1及 4.521:1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108年1月1日至6月30日

附表八

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)	經濟部投資審議會核准投資金額(註1)	依經濟部投資審議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	\$ 3,817,274	20,900,274	\$ -
--------------	--------------	------------	------

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，經濟部投資審議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。