

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 年第三季  
(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 年第三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 ~ 20 |
|    | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 20      |
|    | (六) 重要會計項目之說明             | 20 ~ 43 |
|    | (七) 關係人交易                 | 44 ~ 45 |
|    | (八) 質押之資產                 | 45      |
|    | (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      | 46 ~ 58 |   |
| (十三) | 附註揭露事項  | 59      |   |
| (十四) | 部門資訊    | 60 ~ 61 |   |

會計師核閱報告

(108)財審報字第 19001690 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 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 29,096,450 仟元及新台幣 26,933,007 仟元，分別占合併資產總額之 17%及 16%；負債總額分別為新台幣 21,695,887 仟元及新台幣 18,308,321 仟元，分別占合併負債總額之 25%及 20%；其民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為損失新台幣 549,662 仟元、損失新台幣 525,554 仟元、損失新台幣 723,683 仟元及損失新台幣 1,031,022 仟元，分別占合併綜合損益總額之 32%、41%、35%及 60%。

### 保留結論

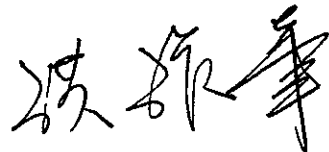
依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達正新橡膠工業股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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



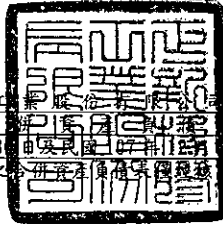
前財政部證券管理委員會

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 1 1 月 1 1 日



正新橡膠工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 108 年 9 月 30 日及民國 107 年 12 月 31 日、9 月 30 日

(民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表業經核對，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 資 產   |                          |        | 108 年 9 月 30 日 |     | 107 年 12 月 31 日 |     | 107 年 9 月 30 日 |     |
|-------|--------------------------|--------|----------------|-----|-----------------|-----|----------------|-----|
| 附註    | 金 額                      | %      | 金 額            | %   | 金 額             | %   | 金 額            | %   |
| 流動資產  |                          |        |                |     |                 |     |                |     |
| 1100  | 現金及約當現金                  | 六(一)   | \$ 24,493,756  | 15  | \$ 27,809,496   | 16  | \$ 27,360,660  | 16  |
| 1110  | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動      | 六(二)   | 2,100          | -   | 3,243           | -   | -              | -   |
| 1120  | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動  | 六(三)   | 21,323         | -   | 22,885          | -   | 21,009         | -   |
| 1150  | 應收票據淨額                   | 六(四)   | 2,935,216      | 2   | 2,673,543       | 1   | 2,527,244      | 2   |
| 1170  | 應收帳款淨額                   | 六(四)   | 10,334,274     | 6   | 9,861,931       | 6   | 10,422,592     | 6   |
| 1180  | 應收帳款—關係人淨額               | 七      | 44,883         | -   | 47,976          | -   | 117,950        | -   |
| 130X  | 存貨                       | 六(五)   | 17,608,241     | 10  | 19,362,229      | 11  | 17,469,488     | 10  |
| 1410  | 預付款項                     |        | 1,696,913      | 1   | 1,474,843       | 1   | 1,827,092      | 1   |
| 1470  | 其他流動資產                   | 八      | 1,422,702      | 1   | 1,767,304       | 1   | 1,719,674      | 1   |
| 11XX  | 流動資產合計                   |        | 58,559,408     | 35  | 63,023,450      | 36  | 61,465,709     | 36  |
| 非流動資產 |                          |        |                |     |                 |     |                |     |
| 1517  | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 六(三)   | 58,187         | -   | 58,187          | -   | 58,187         | -   |
| 1550  | 採用權益法之投資                 | 六(六)   | 153,814        | -   | 152,614         | -   | 163,014        | -   |
| 1600  | 不動產、廠房及設備                | 六(七)   | 99,018,243     | 60  | 103,254,578     | 59  | 102,813,155    | 60  |
| 1755  | 使用權資產                    | 六(八)   | 5,566,634      | 3   | -               | -   | -              | -   |
| 1760  | 投資性不動產淨額                 | 六(九)   | 558,715        | -   | 584,244         | -   | 587,832        | -   |
| 1840  | 遞延所得稅資產                  | 六(二十六) | 1,734,436      | 1   | 1,526,629       | 1   | 1,592,656      | 1   |
| 1900  | 其他非流動資產                  | 六(十)   | 947,639        | 1   | 6,163,066       | 4   | 5,950,494      | 3   |
| 15XX  | 非流動資產合計                  |        | 108,037,668    | 65  | 111,739,318     | 64  | 111,165,338    | 64  |
| 1XXX  | 資產總計                     |        | \$ 166,597,076 | 100 | \$ 174,762,768  | 100 | \$ 172,631,047 | 100 |

(續次頁)

正新橡膠工業股份有限公司

合併資產負債表

民國 108 年 9 月 30 日及民國 107 年 12 月 31 日、9 月 30 日

(民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表業經國稅局核定未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

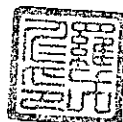
| 負債及權益           |                   | 附註                          | 108 年 9 月 30 日 |             |     | 107 年 12 月 31 日 |             |            | 107 年 9 月 30 日 |             |     |            |   |    |
|-----------------|-------------------|-----------------------------|----------------|-------------|-----|-----------------|-------------|------------|----------------|-------------|-----|------------|---|----|
|                 |                   |                             | 金              | 額           | %   | 金               | 額           | %          | 金              | 額           | %   |            |   |    |
| 流動負債            |                   |                             |                |             |     |                 |             |            |                |             |     |            |   |    |
| 2100            | 短期借款              | 六(十一)                       | \$             | 18,562,642  | 11  | \$              | 15,569,136  | 9          | \$             | 18,586,512  | 11  |            |   |    |
| 2130            | 合約負債－流動           | 六(二十一)                      |                | 2,471,481   | 2   |                 | 747,071     | -          |                | 806,610     | -   |            |   |    |
| 2150            | 應付票據              |                             |                | 967,866     | 1   |                 | 623,415     | -          |                | 493,453     | -   |            |   |    |
| 2170            | 應付帳款              |                             |                | 7,425,121   | 4   |                 | 8,953,202   | 5          |                | 7,161,375   | 4   |            |   |    |
| 2200            | 其他應付款             | 六(十二)                       |                | 5,459,466   | 3   |                 | 6,200,869   | 4          |                | 6,156,527   | 4   |            |   |    |
| 2230            | 本期所得稅負債           | 六(二十六)                      |                | 631,647     | -   |                 | 775,306     | -          |                | 1,156,547   | 1   |            |   |    |
| 2280            | 租賃負債－流動           |                             |                | 135,047     | -   |                 | -           | -          |                | -           | -   |            |   |    |
| 2300            | 其他流動負債            | 六(十<br>三)(十<br>四)(十五)<br>及七 |                | 9,142,019   | 6   |                 | 11,618,185  | 7          |                | 10,581,420  | 6   |            |   |    |
| 21XX            | 流動負債合計            |                             |                | 44,795,289  | 27  |                 | 44,487,184  | 25         |                | 44,942,444  | 26  |            |   |    |
| 非流動負債           |                   |                             |                |             |     |                 |             |            |                |             |     |            |   |    |
| 2530            | 應付公司債             | 六(十四)                       |                | 14,500,000  | 9   |                 | 17,000,000  | 10         |                | 17,000,000  | 10  |            |   |    |
| 2540            | 長期借款              | 六(十五)及<br>七                 |                | 24,126,175  | 14  |                 | 28,965,884  | 16         |                | 27,682,358  | 16  |            |   |    |
| 2550            | 負債準備－非流動          |                             |                | 145,058     | -   |                 | 134,287     | -          |                | 129,298     | -   |            |   |    |
| 2570            | 遞延所得稅負債           | 六(二十六)                      |                | 1,353,305   | 1   |                 | 1,341,768   | 1          |                | 1,112,231   | -   |            |   |    |
| 2580            | 租賃負債－非流動          |                             |                | 492,253     | -   |                 | -           | -          |                | -           | -   |            |   |    |
| 2600            | 其他非流動負債           | 六(十六)                       |                | 2,848,760   | 2   |                 | 3,015,639   | 2          |                | 2,998,267   | 2   |            |   |    |
| 25XX            | 非流動負債合計           |                             |                | 43,465,551  | 26  |                 | 50,457,578  | 29         |                | 48,922,154  | 28  |            |   |    |
| 2XXX            | 負債總計              |                             |                | 88,260,840  | 53  |                 | 94,944,762  | 54         |                | 93,864,598  | 54  |            |   |    |
| 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  | 20  |                 | 32,414,155  | 19         |                | 32,414,155  | 19  |            |   |    |
| 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             |                             |                | 31,004,996  | 19  |                 | 32,662,342  | 19         |                | 32,128,785  | 19  |            |   |    |
| 其他權益            |                   |                             |                |             |     |                 |             |            |                |             |     |            |   |    |
| 3400            | 其他權益              | 六(二十)                       | (              | 6,090,484)  | (   | 4)              | (           | 5,200,298) | (              | 3)          | (   | 5,701,290) | ( | 3) |
| 31XX            | 歸屬於母公司業主之權益<br>合計 |                             |                | 77,768,519  | 47  |                 | 79,193,782  | 46         |                | 78,159,233  | 45  |            |   |    |
| 36XX            | 非控制權益             |                             |                | 567,717     | -   |                 | 624,224     | -          |                | 607,216     | 1   |            |   |    |
| 3XXX            | 權益總計              |                             |                | 78,336,236  | 47  |                 | 79,818,006  | 46         |                | 78,766,449  | 46  |            |   |    |
| 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           |                             | \$             | 166,597,076 | 100 | \$              | 174,762,768 | 100        | \$             | 172,631,047 | 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

合併資產負債表

民國108年及107年7月1日至9月30日及107年1月1日至9月30日

(僅經核閱，並不代表核對)

單位：新台幣千元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目                        | 附註       | 108年7月1日至9月30日 | 107年7月1日至9月30日 | 108年1月1日至9月30日 | 107年1月1日至9月30日 |
|---------------------------|----------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                           |          | 金額             | %              | 金額             | %              |
| 4000 營業收入                 | 六(二十一)及七 | \$ 27,631,531  | 100            | \$ 27,543,701  | 100            |
| 5000 營業成本                 | 六(五)     | ( 21,779,155)  | ( 79)          | ( 21,642,055)  | ( 79)          |
| 5900 營業毛利                 |          | 5,852,376      | 21             | 5,901,646      | 21             |
| 營業費用                      | 七        |                |                |                |                |
| 6100 推銷費用                 |          | ( 2,244,742)   | ( 8)           | ( 2,028,152)   | ( 7)           |
| 6200 管理費用                 |          | ( 888,709)     | ( 3)           | ( 875,968)     | ( 3)           |
| 6300 研究發展費用               |          | ( 1,229,326)   | ( 5)           | ( 1,249,603)   | ( 5)           |
| 6000 營業費用合計               |          | ( 4,362,777)   | ( 16)          | ( 4,153,723)   | ( 15)          |
| 6900 營業利益                 |          | 1,489,599      | 5              | 1,747,923      | 6              |
| 營業外收入及支出                  |          |                |                |                |                |
| 7010 其他收入                 | 六(二十二)   | 207,265        | 1              | 309,717        | 1              |
| 7020 其他利益及損失              | 六(二十三)   | ( 386,153)     | ( 1)           | ( 617,394)     | ( 2)           |
| 7050 財務成本                 | 六(二十四)   | ( 432,510)     | ( 2)           | ( 477,362)     | ( 2)           |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 | 六(六)     | 249            | -              | 73             | -              |
| 7000 營業外收入及支出合計           |          | ( 611,149)     | ( 2)           | ( 785,112)     | ( 3)           |
| 7900 稅前淨利                 |          | 878,450        | 3              | 962,811        | 3              |
| 7950 所得稅費用                | 六(二十六)   | ( 580,296)     | ( 2)           | ( 519,856)     | ( 2)           |
| 8200 本期淨利                 |          | \$ 298,154     | 1              | \$ 442,955     | 1              |

(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7月1日至9月30日

(僅經核閱)

單位：新台幣千元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目                        | 108年7月1日至9月30日  |              | 107年7月1日至9月30日  |              | 108年1月1日至9月30日  |      | 107年1月1日至9月30日  |      |
|---------------------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|------|-----------------|------|
|                           | 金額              | %            | 金額              | %            | 金額              | %    | 金額              | %    |
| <b>其他綜合損益(淨額)</b>         |                 |              |                 |              |                 |      |                 |      |
| 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    | \$ 1,546        | - (\$ 3,340) | - (\$ 1,562)    | - (\$ 6,509) | -               | -    | -               | -    |
| 未實現評價損益                   | -               | -            | -               | -            | -               | -    | 25,893          | -    |
| 與不重分類之項目相關之所得稅            | 1,546           | - (3,340)    | - (1,562)       | -            | 19,384          | -    | -               | -    |
| <b>不重分類至損益之項目總額</b>       |                 |              |                 |              |                 |      |                 |      |
| 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         | ( 2,485,112)    | ( 9)         | ( 2,157,029)    | ( 8)         | ( 1,202,739)    | ( 1) | ( 1,880,511)    | ( 2) |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額 | -               | -            | 37              | -            | -               | -    | 4,800           | -    |
| 與可能重分類之項目相關之所得稅           | 492,509         | 2            | 420,401         | 2            | 222,156         | -    | 512,527         | -    |
| <b>後續可能重分類至損益之項目總額</b>    |                 |              |                 |              |                 |      |                 |      |
| 其他綜合損益(淨額)                | ( 1,992,603)    | ( 7)         | ( 1,736,591)    | ( 6)         | ( 980,583)      | ( 1) | ( 1,363,184)    | ( 2) |
| 本期綜合損益總額                  | ( \$ 1,991,057) | ( 7)         | ( \$ 1,739,931) | ( 6)         | ( \$ 982,145)   | ( 1) | ( \$ 1,343,800) | ( 2) |
| 淨利(損)歸屬於：                 |                 |              |                 |              |                 |      |                 |      |
| 母公司業主                     | ( \$ 1,692,903) | ( 6)         | ( \$ 1,296,976) | ( 5)         | ( \$ 2,083,787) | ( 3) | ( \$ 1,709,694) | ( 2) |
| 非控制權益                     | 286,173         | 1            | 422,574         | 1            | 3,030,480       | 4    | 3,011,085       | 4    |
|                           | 11,981          | -            | 20,381          | -            | 35,452          | -    | 42,409          | -    |
|                           | 298,154         | 1            | 442,955         | 1            | 3,065,932       | 4    | 3,053,494       | 4    |
| 綜合損益總額歸屬於：                |                 |              |                 |              |                 |      |                 |      |
| 母公司業主                     | ( \$ 1,682,317) | ( 6)         | ( \$ 1,262,372) | ( 5)         | ( \$ 2,140,294) | ( 3) | ( \$ 1,788,489) | ( 2) |
| 非控制權益                     | ( 10,586)       | -            | ( 34,604)       | -            | ( 56,507)       | -    | ( 78,795)       | -    |
|                           | ( \$ 1,692,903) | ( 6)         | ( \$ 1,296,976) | ( 5)         | ( \$ 2,083,787) | ( 3) | ( \$ 1,709,694) | ( 2) |
| <b>基本每股盈餘</b>             | \$ 0.09         |              | \$ 0.13         |              | \$ 0.93         |      | \$ 0.93         |      |
| <b>稀釋每股盈餘</b>             | \$ 0.09         |              | \$ 0.13         |              | \$ 0.93         |      | \$ 0.93         |      |

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

30 日  
查核)

[illegible][illegible]

|        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |
|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 國<br>財 | 外<br>務 | 營<br>運 | 機<br>構 | 值<br>資 | 量<br>之 | 衛<br>資 | 出<br>未 | 售<br>金 | 融<br>益 |
| 之      | 兌      | 報      | 換      | 額      | 未      | 融      | 產      | 現      | 益      |
|        | 換      | 差      | 額      |        |        | 現      |        | 實      |        |
|        | 換      | 額      |        |        |        | 實      |        | 損      |        |
|        |        |        |        |        |        | 損      |        |        |        |

| 項目     | 元           | 分 | 總計          | 非控制權益       | 權益總額        |
|--------|-------------|---|-------------|-------------|-------------|
| 股本     | 100,000,000 |   | 100,000,000 |             | 100,000,000 |
| 資本公積金  | 100,000,000 |   | 100,000,000 |             | 100,000,000 |
| 盈餘公積金  | 100,000,000 |   | 100,000,000 |             | 100,000,000 |
| 未分配利潤  | 100,000,000 |   | 100,000,000 |             | 100,000,000 |
| 少數股東權益 |             |   |             | 100,000,000 | 100,000,000 |
| 總計     | 400,000,000 |   | 400,000,000 | 100,000,000 | 500,000,000 |

107年1月1日餘額

106 年盈餘分配及指撥：

蔡公綏題

特別盈餘公積

現金股利

108年1月1日餘額

107 年盈餘分配及指撥：

法定盈餘公積

特別盈餘公積

現金股利

108年9月30日餘額



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。

經理人：聶才仁

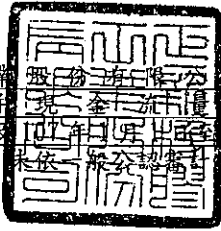
10

會計主管：張雅青

張雅書

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9月30日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

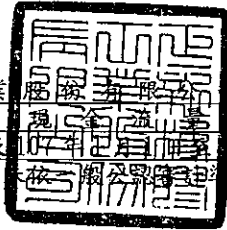


單位：新台幣仟元

|                        | 附註        | 108年1月1日<br>至9月30日 | 107年1月1日<br>至9月30日 |
|------------------------|-----------|--------------------|--------------------|
| <b>營業活動之現金流量</b>       |           |                    |                    |
| 本期稅前淨利                 |           | \$ 5,034,244       | \$ 4,952,093       |
| 調整項目                   |           |                    |                    |
| 收益費損項目                 |           |                    |                    |
| 折舊費用                   | 六(七)(二十五) | 9,306,935          | 8,983,002          |
| 使用權資產折舊費用              | 六(八)(二十五) | 187,854            | -                  |
| 投資性不動產折舊費用             | 六(九)(二十五) | 18,185             | 18,413             |
| 攤銷費用                   | 六(十)(二十五) | 76,782             | 35,548             |
| 土地使用權租金費用              | 六(十)      | -                  | 64,661             |
| 預期信用減損迴轉利益數            | 十二(二)     | ( 621 )            | ( 778 )            |
| 採用權益法評價認列之關聯企業及合資損益之份額 | 六(六)      | ( 3,700 )          | 2,965              |
| 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) | ( 5,360 )          | ( 436 )            |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失       | 六(七)(二十三) | 38,311             | 45,674             |
| 利息費用                   | 六(七)(二十四) | 1,309,098          | 1,338,051          |
| 利息收入                   | 六(二十二)    | ( 210,933 )        | ( 234,665 )        |
| 遞延政府補助收入               |           | ( 103,706 )        | ( 104,110 )        |
| 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                 |           | ( 261,673 )        | ( 228,759 )        |
| 應收帳款                   |           | ( 471,760 )        | ( 569,363 )        |
| 應收帳款-關係人               |           | 3,093              | 1,338              |
| 存貨                     |           | 1,753,988          | 1,714,852          |
| 預付款項                   |           | ( 144,171 )        | ( 129,477 )        |
| 其他流動資產                 |           | 193,786            | 93,530             |
| 其他非流動資產                |           | 172,668            | ( 98,050 )         |
| 與營業活動相關之負債之淨變動         |           |                    |                    |
| 合約負債-流動                |           | 1,724,410          | ( 56,336 )         |
| 應付票據                   |           | 344,451            | ( 328,707 )        |
| 應付帳款                   |           | ( 1,528,081 )      | ( 1,349,655 )      |
| 其他應付款                  |           | ( 157,829 )        | ( 399,731 )        |
| 其他流動負債                 |           | 116,863            | 123,394            |
| 應計退休金負債                |           | 5,607              | ( 12,360 )         |
| 其他非流動負債                |           | 23,319             | ( 11,247 )         |
| 營運產生之現金流入              |           | 17,421,760         | 13,891,545         |
| 收取之利息                  |           | 200,295            | 241,810            |
| 收取之股利                  |           | 2,500              | 9,841              |
| 支付之利息                  |           | ( 1,375,443 )      | ( 1,366,037 )      |
| 支付之所得稅                 |           | ( 2,189,492 )      | ( 2,438,021 )      |
| 退還所得稅                  |           | 206,898            | -                  |
| 營業活動之淨現金流入             |           | 14,266,518         | 10,339,138         |

(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9月30日  
(僅經核閱，未查核)



單位：新台幣仟元

附註      108年1月1日至9月30日      107年1月1日至9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 | \$        | 6,503         | \$            | - |
| 取得不動產、廠房及設備          | 六(七)(二十八) | ( 6,228,300 ) | ( 9,832,913 ) |   |
| 利息資本化實際支付數           | 六(七)(二十四) | ( 15,575 )    | ( 63,734 )    |   |
| 處分不動產、廠房及設備          |           | 127,645       | 216,550       |   |
| 取得投資性不動產             | 六(九)      | -             | ( 1,225 )     |   |
| 取得無形資產               | 六(十)      | ( 44,587 )    | ( 10,751 )    |   |
| 存出保證金減少數             |           | 34,838        | 91,118        |   |
| 投資活動之淨現金流出           |           | ( 6,119,476 ) | ( 9,600,955 ) |   |

籌資活動之現金流量

|                 |            |                |                |  |
|-----------------|------------|----------------|----------------|--|
| 短期借款增加          | 六(十一)(二十九) | 17,138,764     | 21,236,576     |  |
| 短期借款減少          | 六(十一)(二十九) | ( 14,131,150 ) | ( 21,133,090 ) |  |
| 發行公司債           | 六(十四)(二十九) | -              | 5,000,000      |  |
| 償還公司債           | 六(十四)(二十九) | ( 4,800,000 )  | ( 1,900,000 )  |  |
| 舉借長期借款          | 六(十五)(二十九) | 9,350,759      | 2,731,006      |  |
| 償還長期借款          | 六(十五)(二十九) | ( 14,815,686 ) | ( 4,978,775 )  |  |
| 存入保證金減少數        | 六(二十九)     | ( 5,765 )      | ( 1,953 )      |  |
| 租賃本金償還          | 六(八)(二十九)  | ( 91,641 )     | -              |  |
| 其他非流動負債減少數      | 六(二十九)     | -              | ( 1,351 )      |  |
| 發放現金股利          | 六(十九)(二十九) | ( 3,565,557 )  | ( 5,834,548 )  |  |
| 籌資活動之淨現金流出      |            | ( 10,920,276 ) | ( 4,882,135 )  |  |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 |            | ( 542,506 )    | 586,149        |  |
| 本期現金及約當現金減少數    |            | ( 3,315,740 )  | ( 3,557,803 )  |  |
| 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)       | \$ 24,493,756  | \$ 27,360,660  |  |

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 年第三季  
(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 11 月 11 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<br>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 年第三季認列之租金費用為 22,531 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<br>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<br>發布之生效日 |
|---------------------------------------------------|---------------------|
| 國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」     | 民國109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<br>名 稱                    | 子 公 司<br>名 稱                        | 業 務 性 質        | 所持股權百分比       |                |               | 說明   |
|--------------------------------|-------------------------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|------|
|                                |                                     |                | 108年9<br>月30日 | 107年12<br>月31日 | 107年9<br>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<br>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<br>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<br>各種車胎  | 100           | 100            | 100           | 註5   |
| 本公司                            | Maxxis Rubber India Private Limited | 生產及銷售<br>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<br>各類車胎  | 100           | 100            | 100           |      |
| 本公司                            | PT. MAXXIS TRADING INDONESIA        | 汽車零配件<br>大型貿易  | 100           | 100            | 100           | 註5   |
| 本公司                            | Maxxis Europe B. V.                 | 經營輪胎之<br>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<br>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<br>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<br>名 稱                              | 子 公 司<br>名 稱                             | 業 務 性 質                                              | 所持股權百分比       |                |               | 說明 |
|------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------------------|---------------|----------------|---------------|----|
|                                          |                                          |                                                      | 108年9<br>月30日 | 107年12<br>月31日 | 107年9<br>月30日 |    |
| MAXXIS<br>International<br>(HK) Ltd.     | 廈門正新橡膠工業<br>有限公司                         | 生產及銷售<br>各種車胎                                        | 100           | 100            | 100           |    |
| MAXXIS<br>International<br>(HK) Ltd.     | 廈門正新實業有限<br>公司                           | 生產及銷售<br>各種車胎                                        | 100           | 100            | 100           |    |
| MAXXIS<br>International<br>(HK) Ltd.     | 正新(廈門)汽車國<br>際文化中心有限公<br>司               | 輪胎及汽車配<br>套產品研發、<br>測試及相關產<br>品展示與賽車<br>運動場地經營<br>管理 | 100           | 100            | 100           |    |
| MAXXIS<br>International<br>(HK) Ltd.     | 正新(漳州)橡膠<br>工業有限公司                       | 生產及銷售<br>各種車胎                                        | 25            | 25             | 25            | 註2 |
| CST Trading<br>Ltd.                      | Cheng Shin<br>International<br>(HK) Ltd. | 控股公司                                                 | 100           | 100            | 100           |    |
| Cheng Shin<br>International<br>(HK) Ltd. | 正新橡膠中國有限<br>公司                           | 生產及銷售<br>各種車胎                                        | 100           | 100            | 100           |    |
| Cheng Shin<br>International<br>(HK) Ltd. | 正東機械昆山有限<br>公司                           | 生產、銷售<br>模具及維修                                       | 50            | 50             | 50            |    |
| Cheng Shin<br>International<br>(HK) Ltd. | 正新橡膠(重慶)<br>有限公司                         | 生產及銷售<br>各種車胎                                        | 30            | 30             | 30            | 註1 |
| 正新橡膠中國<br>有限公司                           | 正新橡膠(重慶)<br>有限公司                         | 生產及銷售<br>各種車胎                                        | 70            | 70             | 70            | 註1 |
| 正新橡膠中國<br>有限公司                           | 昆山瑪吉斯輪胎<br>有限公司                          | 橡膠輪胎配<br>件零售                                         | 100           | 100            | 100           |    |
| MAXXIS Trading<br>Ltd.                   | MAXXIS Holdings<br>(BVI) Co., Ltd.       | 控股公司                                                 | 100           | 100            | 100           |    |
| 廈門正新橡膠<br>工業有限公司                         | 廣西欽州正新實業<br>有限公司                         | 橡膠輪胎配<br>件零售                                         | 95            | 95             | 95            |    |
| 廈門正新橡膠<br>工業有限公司                         | 廈門正新海燕輪胎<br>有限公司                         | 生產及銷售<br>各種車胎                                        | 40            | 40             | 40            | 註3 |

| 投資公司<br>名 稱                           | 子 公 司<br>名 稱                                       | 業 務 性 質       | 所持股權百分比       |                |               | 說明 |
|---------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|---------------|----|
|                                       |                                                    |               | 108年9<br>月30日 | 107年12<br>月31日 | 107年9<br>月30日 |    |
| 廈門正新橡膠<br>工業有限公司                      | 正新(廈門)物流<br>有限公司                                   | 國際集裝箱<br>運輸業務 | 49            | 49             | 49            |    |
| 廈門正新橡膠<br>工業有限公司                      | 正新(漳州)橡膠<br>工業有限公司                                 | 生產及銷售<br>各種車胎 | 75            | 75             | 75            | 註2 |
| 廈門正新橡膠<br>工業有限公司                      | 廈門正新房地產<br>有限公司                                    | 員工住宅建造<br>與買賣 | 100           | 100            | 100           |    |
| MAXXIS<br>Holdings (BVI)<br>Co., Ltd. | MAXXIS<br>International<br>(Thailand)<br>Co., Ltd. | 生產及銷售<br>各種車胎 | 100           | 100            | 100           |    |
| MAXXIS<br>Holdings (BVI)<br>Co., Ltd. | Cheng Shin<br>Rubber<br>(Vietnam) IND<br>Co., Ltd. | 生產及銷售<br>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 9 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 9 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。

#### (七) 收入認列

##### 不動產開發及讓售

1. 本集團經營開發及銷售不動產，於不動產之控制移轉予客戶時認列收入。對於已簽約之銷售住宅合約，基於合約條款之限制，該不動產對本集團沒有其他用途，但直至不動產之法定所有權移轉客戶時，本集團始對合約款項具可執行權利，因此於法定所有權移轉予客戶之時點認列收入。

2. 收入以合約議定之金額衡量，客戶於不動產之法定所有權移轉時支付合約價款。

##### 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9月30日            | 107年12月31日           | 107年9月30日            |
|----------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 4,214             | \$ 3,127             | \$ 2,919             |
| 支票存款     | 1,477,854            | 1,546,296            | 1,385,848            |
| 活期存款     | 16,994,464           | 18,982,403           | 18,596,948           |
| 定期存款     | 6,017,224            | 7,277,670            | 7,374,945            |
| 合計       | <u>\$ 24,493,756</u> | <u>\$ 27,809,496</u> | <u>\$ 27,360,660</u> |
| 利率區間：    |                      |                      |                      |
| 定期存款     | <u>1.76%~4.10%</u>   | <u>1.76%~4.20%</u>   | <u>1.76%~4.00%</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9月30日       | 107年12月31日      | 107年9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               | <u>\$ 2,100</u> | <u>\$ 3,243</u> | <u>\$ -</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：

|                    | 108年7月1日至9月30日  | 107年7月1日至9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               | <u>3,884</u>    | <u>-</u>       |
| 合計                 | <u>\$ 3,884</u> | <u>\$ -</u>    |
|                    | 108年1月1日至9月30日  | 107年1月1日至9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               | <u>5,360</u>    | <u>409</u>     |
| 合計                 | <u>\$ 5,360</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9月30日  |                |           |
|------------|----------------|-----------|
| 商 品 種 類    | 合約金額<br>(名目本金) | 契約期間      |
| 流動項目：      |                |           |
| 遠期外匯合約     |                | 108/9/12~ |
| 美金交換台幣     | USD 12,000仟元   | 108/11/25 |
| 107年12月31日 |                |           |
| 商 品 種 類    | 合約金額<br>(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 9 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9月30日        | 107年12月31日       | 107年9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        | 12,658           | 14,220           | 12,344           |
| 合計          | <u>\$ 21,323</u> | <u>\$ 22,885</u> | <u>\$ 21,009</u> |
| 非流動項目：      |                  |                  |                  |
| 權益工具        |                  |                  |                  |
| 非上市、上櫃、興櫃股票 | <u>\$ 58,187</u> | <u>\$ 58,187</u> | <u>\$ 58,187</u> |

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 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日之公允價值分別為 79,510 仟元、81,072 仟元及 79,196 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7月1日至9月30日 | 107年7月1日至9月30日 |
|--------------------------|----------------|----------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值<br>衡量之權益工具 |                |                |
| 認列於其他綜合損益之<br>公允價值變動     | \$ 1,546       | (\$ 3,340)     |
|                          | 108年1月1日至9月30日 | 107年1月1日至9月30日 |
| 透過其他綜合損益按公允價值<br>衡量之權益工具 |                |                |
| 認列於其他綜合損益之<br>公允價值變動     | (\$ 1,562)     | (\$ 6,509)     |

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9月30日            | 107年12月31日          | 107年9月30日            |
|--------|----------------------|---------------------|----------------------|
| 應收票據   | \$ 2,944,493         | \$ 2,682,820        | \$ 2,536,521         |
| 減：備抵損失 | ( 9,277)             | ( 9,277)            | ( 9,277)             |
|        | <u>\$ 2,935,216</u>  | <u>\$ 2,673,543</u> | <u>\$ 2,527,244</u>  |
| 應收帳款   | \$ 10,349,034        | \$ 9,877,274        | \$ 10,439,499        |
| 減：備抵損失 | ( 14,760)            | ( 15,343)           | ( 16,907)            |
|        | <u>\$ 10,334,274</u> | <u>\$ 9,861,931</u> | <u>\$ 10,422,592</u> |

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

|         | 108年9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     | \$ 8,351,865         | \$ 2,944,493        | \$ 8,267,534        | \$ 2,682,820        |
| 30天內    | 1,170,338            | -                   | 920,577             | -                   |
| 31-90天  | 445,395              | -                   | 348,616             | -                   |
| 91-180天 | 157,451              | -                   | 191,749             | -                   |
| 181天以上  | 223,985              | -                   | 148,798             | -                   |
|         | <u>\$ 10,349,034</u> | <u>\$ 2,944,493</u> | <u>\$ 9,877,274</u> | <u>\$ 2,682,820</u> |
|         | 107年9月30日            |                     |                     |                     |
|         | 應收帳款                 | 應收票據                |                     |                     |
| 未逾期     | \$ 8,451,946         | \$ 2,536,521        |                     |                     |
| 30天內    | 1,232,756            | -                   |                     |                     |
| 31-90天  | 466,847              | -                   |                     |                     |
| 91-180天 | 118,218              | -                   |                     |                     |
| 181天以上  | 169,732              | -                   |                     |                     |
|         | <u>\$ 10,439,499</u> | <u>\$ 2,536,521</u> |                     |                     |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 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 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 2,944,493 仟元、2,682,820 仟元及 2,536,521 仟元；最能代表本集團應收帳款於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 10,349,034 仟元、9,877,274 仟元及 10,439,499 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         | 9 月         | 30 日          |
|---------|---|---------------|-------------|---------------|
|         |   | 成本            | 備抵跌價損失      | 帳面金額          |
| 原       | 料 | \$ 5,219,786  | \$ -        | \$ 5,219,786  |
| 在 製     | 品 | 2,653,640     | -           | 2,653,640     |
| 製 成     | 品 | 6,306,315     | ( 89,462)   | 6,216,853     |
| 在 建 土 地 |   | 782,050       | -           | 782,050       |
| 在 建 工 程 |   | 2,020,855     | -           | 2,020,855     |
| 在 途 存 貨 |   | 715,057       | -           | 715,057       |
| 合 計     |   | \$ 17,697,703 | (\$ 89,462) | \$ 17,608,241 |

|         |   | 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         | 9 月         | 30 日          |
|---------|---|---------------|-------------|---------------|
|         |   | 成本            | 備抵跌價損失      | 帳面金額          |
| 原       | 料 | \$ 5,084,897  | \$ -        | \$ 5,084,897  |
| 在 製     | 品 | 3,067,227     | -           | 3,067,227     |
| 製 成     | 品 | 6,095,035     | ( 31,380)   | 6,063,655     |
| 在 建 土 地 |   | 797,511       | -           | 797,511       |
| 在 建 工 程 |   | 1,874,378     | -           | 1,874,378     |
| 在 途 存 貨 |   | 581,820       | -           | 581,820       |
| 合 計     |   | \$ 17,500,868 | (\$ 31,380) | \$ 17,469,488 |

本集團當期認列為費損之存貨成本：

|            | 108年7月1日至9月30日 | 107年7月1日至9月30日 |
|------------|----------------|----------------|
| 已出售存貨成本    | \$ 21,810,962  | \$ 21,681,467  |
| 存貨報廢損失     | 8,312          | 1,683          |
| 存貨盤虧(盈)    | 21 (           | 7)             |
| 下腳收益       | ( 40,135)      | ( 41,379)      |
| (回升利益)跌價損失 | ( 5)           | 291            |
| 合計         | \$ 21,779,155  | \$ 21,642,055  |
|            | 108年1月1日至9月30日 | 107年1月1日至9月30日 |
| 已出售存貨成本    | \$ 64,623,988  | \$ 64,535,570  |
| 存貨報廢損失     | 18,393         | 5,173          |
| 存貨盤(盈)虧    | ( 3,239)       | 706            |
| 下腳收益       | ( 115,054)     | ( 124,641)     |
| 跌價損失(回升利益) | 58,526         | ( 2,175)       |
| 合計         | \$ 64,582,614  | \$ 64,414,633  |

民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 107 年 1 月 1 日至 9 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 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 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 153,814 仟元、152,614 仟元及 163,014 仟元。

|                          | 108年7月1日至9月30日 | 107年7月1日至9月30日 |
|--------------------------|----------------|----------------|
| 採用權益法認列之關聯企業<br>及合資損益之份額 | \$ 249         | (\$ 73)        |
| 其他綜合損益(稅後淨額)             | -              | 30             |
| 本期綜合損益總額                 | \$ 249         | (\$ 43)        |
|                          | 108年1月1日至9月30日 | 107年1月1日至9月30日 |
| 採用權益法認列之關聯企業<br>及合資損益之份額 | \$ 3,700       | (\$ 2,965)     |
| 其他綜合損益(稅後淨額)             | -              | 3,840          |
| 本期綜合損益總額                 | \$ 3,700       | \$ 875         |

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9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           | \$ -                  | \$ -                | \$ -               | \$ 37,432           | \$ 4,620,899            |
| 房屋及建築     | 49,684,022             | 368,900               | -                   | 452,051            | ( 508,614)          | 49,996,359              |
| 機器設備      | 100,304,545            | 810,622               | ( 292,888)          | 3,051,777          | ( 411,997)          | 103,462,059             |
| 試驗設備      | 3,729,686              | 48,918                | ( 19,696)           | 114,098            | ( 21,851)           | 3,851,155               |
| 運輸設備      | 1,369,500              | 65,464                | ( 19,294)           | 38,950             | ( 27,394)           | 1,427,226               |
| 辦公設備      | 954,368                | 67,881                | ( 1,652)            | 31,444             | ( 9,991)            | 1,042,050               |
| 其他設備      | 31,361,160             | 1,685,452             | ( 322,996)          | 882,442            | ( 57,759)           | 33,548,299              |
| 未完工程及待驗設備 | 8,005,642              | 2,679,021             | -                   | ( 4,620,147)       | 38,280              | 6,102,796               |
|           | <u>\$ 199,992,390</u>  | <u>\$ 5,726,258</u>   | <u>(\$ 656,526)</u> | <u>(\$ 49,385)</u> | <u>(\$ 961,894)</u> | <u>\$ 204,050,843</u>   |
| 累計折舊      |                        |                       |                     |                    |                     |                         |
| 房屋及建築     | (\$ 17,052,347)        | \$ 1,627,106          | -                   | -                  | \$ 307,605          | (\$ 18,371,848)         |
| 機器設備      | ( 53,074,452)          | ( 4,515,215)          | 175,880             | ( 12,155)          | 149,807             | ( 57,276,135)           |
| 試驗設備      | ( 2,670,049)           | ( 223,142)            | 13,518              | 1,439              | 28,352              | ( 2,849,882)            |
| 運輸設備      | ( 998,805)             | ( 85,333)             | 16,929              | -                  | 21,561              | ( 1,045,648)            |
| 辦公設備      | ( 596,140)             | ( 103,506)            | 1,574               | ( 3)               | 7,256               | ( 690,819)              |
| 其他設備      | ( 22,331,442)          | ( 2,752,633)          | 282,669             | 10,719             | 6,996               | ( 24,783,691)           |
|           | <u>(\$ 96,723,235)</u> | <u>(\$ 9,306,935)</u> | <u>\$ 490,570</u>   | <u>-</u>           | <u>\$ 521,577</u>   | <u>(\$ 105,018,023)</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>\$ 99,018,243</u>    |

107年1月1日至9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           | \$ -                  | \$ -                  | \$ -               | \$ 19,659             | \$ 4,580,181           |
| 房屋及建築     | 45,743,921             | 186,105               | ( 81,631)             | 685,248            | ( 1,051,898)          | 45,481,745             |
| 機器設備      | 97,101,451             | 741,929               | ( 669,326)            | 1,136,462          | ( 1,451,965)          | 96,858,551             |
| 試驗設備      | 3,387,921              | 32,185                | ( 9,742)              | 234,310            | ( 52,087)             | 3,592,587              |
| 運輸設備      | 1,295,811              | 71,235                | ( 31,798)             | 33,766             | ( 30,750)             | 1,338,264              |
| 辦公設備      | 847,265                | 48,520                | ( 10,555)             | 92,363             | ( 17,885)             | 959,708                |
| 其他設備      | 28,122,833             | 1,728,997             | ( 1,072,420)          | 2,028,278          | ( 390,347)            | 30,417,341             |
| 未完工程及待驗設備 | 11,133,630             | 6,662,163             | -                     | ( 4,296,614)       | ( 591,896)            | 12,907,283             |
|           | <u>\$ 192,193,354</u>  | <u>\$ 9,471,134</u>   | <u>(\$ 1,875,472)</u> | <u>(\$ 86,187)</u> | <u>(\$ 3,567,169)</u> | <u>\$ 196,135,660</u>  |
| 累計折舊      |                        |                       |                       |                    |                       |                        |
| 房屋及建築     | (\$ 15,419,937)        | (\$ 1,436,846)        | \$ 74,378             | -                  | \$ 339,016            | (\$ 16,443,389)        |
| 機器設備      | ( 47,988,247)          | ( 4,535,457)          | 456,768               | -                  | 660,912               | ( 51,406,024)          |
| 試驗設備      | ( 2,363,170)           | ( 244,755)            | 6,558                 | -                  | 29,135                | ( 2,572,232)           |
| 運輸設備      | ( 936,982)             | ( 84,852)             | 29,196                | -                  | 21,708                | ( 970,930)             |
| 辦公設備      | ( 485,027)             | ( 98,000)             | 10,417                | -                  | 8,160                 | ( 564,450)             |
| 其他設備      | ( 19,977,731)          | ( 2,583,092)          | 1,035,931             | -                  | 173,989               | ( 21,350,903)          |
|           | <u>(\$ 87,171,094)</u> | <u>(\$ 8,983,002)</u> | <u>\$ 1,613,248</u>   | <u>-</u>           | <u>\$ 1,232,920</u>   | <u>(\$ 93,307,928)</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>\$ 102,813,155</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9月30日 | 107年1月1日至9月30日 |
|---------|----------------|----------------|
| 資本化金額   | \$ 15,575      | \$ 63,734      |
| 資本化利率區間 | 2.20%~6.48%    | 2.58%~5.52%    |

(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，除了非土地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9月30日           | 108年7月1日至9月30日   | 108年1月1日至9月30日    |
|-------|---------------------|------------------|-------------------|
|       | 帳面金額                | 折舊費用             | 折舊費用              |
| 土地    | \$ 5,004,399        | \$ 27,250        | \$ 89,322         |
| 房屋及建築 | 411,598             | 24,330           | 52,500            |
| 機器設備  | 23,270              | 828              | 2,425             |
| 運輸設備  | 91,145              | 12,782           | 32,829            |
| 辦公設備  | 7,208               | 757              | 2,190             |
| 其他設備  | 29,014              | 4,553            | 8,588             |
|       | <u>\$ 5,566,634</u> | <u>\$ 70,500</u> | <u>\$ 187,854</u> |

3. 本集團於民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為 321,396 仟元及 374,361 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7月1日至9月30日   | 108年1月1日至9月30日    |
|-------------|------------------|-------------------|
| 租賃負債之利息費用   | \$ 4,184         | \$ 7,680          |
| 屬短期租賃合約之費用  | 8,650            | 22,531            |
| 屬低價值資產租賃之費用 | (104)            | 1,791             |
| 變動租賃給付之費用   | 36,989           | 159,469           |
|             | <u>\$ 49,719</u> | <u>\$ 191,471</u> |

5. 本集團於民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 78,368 仟元及 283,112 仟元。

6. 變動租賃給付對租賃負債之影響：

(1) 本集團租賃合約中採變動租賃給付條款的標的有與存放輪胎的條數連結者。對於前揭類型之租賃標的，約 42.04% 是以變動計價之付款條件為基礎，且主要係與存放輪胎條數有關。變動付款條款的使用有多種原因，與存放輪胎條數有關之變動租賃給付在發生觸發這些與付款條件有關之期間認列為費用。

(2) 當本集團內存放輪胎條數增加 1%，則變動租賃給付之租賃合約將使總租賃給付金額增加約 1,595 仟元。

(九)投資性不動產淨額

| 108年1月1日至9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           | -               | -             | ( 12,108)          | 459,489           |
|                | <u>\$ 807,936</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ -</u>   | <u>(\$ 12,108)</u> | <u>\$ 795,828</u> |
| 累計折舊           |                   |                 |               |                    |                   |
| 房屋及建築          | (\$ 172,654)      | (\$ 18,185)     | \$ -          | \$ 4,764           | (\$ 186,075)      |
| 累計減損           |                   |                 |               |                    |                   |
| 土地             | (\$ 51,038)       | \$ -            | \$ -          | \$ -               | (\$ 51,038)       |
|                | <u>\$ 584,244</u> |                 |               |                    | <u>\$ 558,715</u> |
| 107年1月1日至9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           | 1,225           | 905           | ( 12,816)          | 468,024           |
|                | <u>\$ 815,049</u> | <u>\$ 1,225</u> | <u>\$ 905</u> | <u>(\$ 12,816)</u> | <u>\$ 804,363</u> |
| 累計折舊           |                   |                 |               |                    |                   |
| 房屋及建築          | (\$ 151,355)      | (\$ 18,413)     | \$ -          | \$ 4,275           | (\$ 165,493)      |
| 累計減損           |                   |                 |               |                    |                   |
| 土地             | (\$ 51,038)       | \$ -            | \$ -          | \$ -               | (\$ 51,038)       |
|                | <u>\$ 612,656</u> |                 |               |                    | <u>\$ 587,832</u> |

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

|                           | 108年7月1日至9月30日   | 107年7月1日至9月30日   |
|---------------------------|------------------|------------------|
| 投資性不動產之租金收入               | <u>\$ 7,603</u>  | <u>\$ 7,540</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>\$ 5,958</u>  | <u>\$ 6,037</u>  |
|                           | 108年1月1日至9月30日   | 107年1月1日至9月30日   |
| 投資性不動產之租金收入               | <u>\$ 22,822</u> | <u>\$ 22,951</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>\$ 18,185</u> | <u>\$ 18,413</u> |

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日之公允價值分別約為 912,286 仟元、922,735 仟元及 909,771 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9月30日         | 107年12月31日          | 107年9月30日           |
|-------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 土地使用權 | \$ -              | \$ 5,020,043        | \$ 4,953,173        |
| 無形資產  | 256,787           | 237,050             | 101,877             |
| 其他    | 690,852           | 905,973             | 895,444             |
|       | <u>\$ 947,639</u> | <u>\$ 6,163,066</u> | <u>\$ 5,950,494</u> |

1. 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 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之租金費用分別為 21,160 仟元及 64,661 仟元。

2. 無形資產變動表：

| 108年1月1日至9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             |                     |                    |             |                   |                   |                     |
| 電腦軟體           | \$ 420,716          | \$ 44,587          | \$ -        | \$ 52,873         | (\$ 3,966)        | \$ 514,210          |
| 其他             | -                   | -                  | -           | 8,150             | (307)             | 7,843               |
|                | <u>\$ 420,716</u>   | <u>\$ 44,587</u>   | <u>\$ -</u> | <u>\$ 61,023</u>  | <u>(\$ 4,273)</u> | <u>\$ 522,053</u>   |
| 累計攤銷           |                     |                    |             |                   |                   |                     |
| 電腦軟體           | (\$ 183,666)        | (\$ 76,171)        | \$ -        | (\$ 2,394)        | (\$ 878)          | (\$ 263,109)        |
| 其他             | -                   | (611)              | -           | (1,630)           | 84                | (2,157)             |
|                | <u>(\$ 183,666)</u> | <u>(\$ 76,782)</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 4,024)</u> | <u>(\$ 794)</u>   | <u>(\$ 265,266)</u> |
|                | <u>\$ 237,050</u>   |                    |             |                   |                   | <u>\$ 256,787</u>   |

| 107年1月1日至9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             |                   |             |          |           |            |                   |
| 電腦軟體           | \$ 222,540        | \$ 10,751   | (\$ 120) | \$ 17,525 | \$ 939     | \$ 251,635        |
| 累計攤銷           |                   |             |          |           |            |                   |
| 電腦軟體           | (\$ 112,307)      | (\$ 35,548) | \$ 120   | \$ -      | (\$ 2,023) | (\$ 149,758)      |
|                | <u>\$ 110,233</u> |             |          |           |            | <u>\$ 101,877</u> |

(1) 無形資產攤銷明細如下：

|        | 108年7月1日至9月30日   | 107年7月1日至9月30日   |
|--------|------------------|------------------|
| 營業成本   | \$ 2,725         | \$ 877           |
| 推銷費用   | 1,917            | -                |
| 管理費用   | 18,504           | 11,659           |
| 研究發展費用 | 4,001            | -                |
|        | <u>\$ 27,147</u> | <u>\$ 12,536</u> |

|        | 108年1月1日至9月30日   | 107年1月1日至9月30日   |
|--------|------------------|------------------|
| 營業成本   | \$ 7,698         | \$ 2,633         |
| 推銷費用   | 4,791            | -                |
| 管理費用   | 54,471           | 32,915           |
| 研究發展費用 | 9,822            | -                |
|        | <u>\$ 76,782</u> | <u>\$ 35,548</u> |

(十一) 短期借款

| 借款性質 | 108年9月30日            | 利率區間        | 擔保品 |
|------|----------------------|-------------|-----|
| 銀行借款 |                      |             |     |
| 信用借款 | <u>\$ 18,562,642</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9月30日            | 利率區間        | 擔保品 |
| 銀行借款 |                      |             |     |
| 信用借款 | <u>\$ 18,586,512</u> | 0.56%~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9月30日           | 107年12月31日          | 107年9月30日           |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應付股利   | \$ 658              | \$ 657              | \$ 657              |
| 應付薪資費用 | 1,431,737           | 1,425,712           | 1,254,410           |
| 應付設備款  | 1,213,319           | 1,730,936           | 1,788,268           |
| 應付員工酬勞 | 200,879             | 261,517             | 244,184             |
| 應付董監酬勞 | 60,657              | 82,178              | 80,435              |
| 其他應付費用 | 1,631,410           | 1,819,861           | 1,506,863           |
| 其他應付款  | <u>920,806</u>      | <u>880,008</u>      | <u>1,281,710</u>    |
|        | <u>\$ 5,459,466</u> | <u>\$ 6,200,869</u> | <u>\$ 6,156,527</u> |

(十三) 其他流動負債

|            | 108年9月30日           | 107年12月31日           | 107年9月30日            |
|------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| 一年內到期之長期負債 | \$ 8,767,128        | \$ 11,360,157        | \$ 10,286,674        |
| 預收款項       | 2,522               | 25                   | 2,348                |
| 退款負債       | 176,406             | 148,150              | 186,190              |
| 其他         | <u>195,963</u>      | <u>109,853</u>       | <u>106,208</u>       |
|            | <u>\$ 9,142,019</u> | <u>\$ 11,618,185</u> | <u>\$ 10,581,420</u> |

(十四)應付公司債

|            | 108年9月30日     | 107年12月31日    | 107年9月30日     |
|------------|---------------|---------------|---------------|
| 國內無擔保普通公司債 |               |               |               |
| -103年發行    | \$ -          | \$ 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     | 5,000,000     |
| 小計         | 17,000,000    | 21,800,000    | 21,800,000    |
| 減：一年內到期部份  | ( 2,500,000)  | ( 4,800,000)  | ( 4,800,000)  |
| 合計         | \$ 14,500,000 | \$ 17,000,000 | \$ 17,000,000 |

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9月30日            |
|--------------|---------------|-------------|-----|----------------------|
| 長期銀行借款       |               |             |     |                      |
| 信用借款         | 115年10月前分期償還  | 0.97%~4.83% | 無   | \$ 30,175,803        |
| 其他借款         |               |             |     |                      |
| 信用借款         | 111年11月到期一次償還 | 6.65%       | 無   | 217,500              |
|              |               |             |     | 30,393,303           |
| 減：一年內到期之長期借款 |               |             |     | ( 6,267,128)         |
|              |               |             |     | <u>\$ 24,126,175</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)         |
|              |               |             |     | <u>\$ 28,965,884</u> |



| 借款性質         | 借款期間及還款方式     | 利率區間        | 擔保品 | 107年9月30日            |
|--------------|---------------|-------------|-----|----------------------|
| 長期銀行借款       |               |             |     |                      |
| 信用借款         | 114年3月前分期償還   | 0.97%~4.99% | 無   | \$ 32,949,450        |
| 其他借款         |               |             |     |                      |
| 信用借款         | 107年11月到期一次償還 | 4.75%       | 無   | 219,582              |
|              |               |             |     | 33,169,032           |
| 減：一年內到期之長期借款 |               |             |     | ( 5,486,674)         |
|              |               |             |     | <u>\$ 27,682,358</u> |

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9月30日     | 107年12月31日    | 107年9月30日     |
|-----|---------------|---------------|---------------|
| 美元  | \$ 16,770,912 | \$ 17,145,052 | \$ 15,552,426 |
| 人民幣 | 2,252,219     | 5,178,449     | 4,895,935     |
| 泰銖  | 1,341,345     | 1,851,953     | 1,897,000     |

#### (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 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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 6,364 仟元及 7,538 仟元、19,092 仟元及 22,616 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 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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 38,442 仟元及 35,758 仟元、114,659 仟元及 107,679 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 9 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 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 84,404 仟元及 93,661 仟元、258,627 仟元及 291,831 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 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 4,016 仟元及 3,239 仟元、11,459 仟元及 9,822 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 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日認列於資產負債表之淨負債分別計 43,816 仟元、37,461 仟元及 42,050 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 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 5,412 仟元及 4,494 仟元、15,514 仟元及 13,301 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 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依上開退休金辦法認列之退休金分別為 1,872 仟元及 1,455 仟元、5,288 仟元及 3,788 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 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依上開公基金提撥認列之成本分別為 4,004 仟元及 1,314 仟元、8,446 仟元及 5,111 仟元。

#### (十七)股本

民國 108 年 9 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  | -                 | ( 1,562)                        | ( 1,562)       |    |
| 外幣換算差異數： |                   |                                 |                |    |
| -集團      | ( 1,110,780)      | -                               | ( 1,110,780)   |    |
| -集團之稅額   | 222,156           | -                               | 222,156        |    |
| 9月30日    | (\$ 6,103,142)    | \$ 12,658                       | (\$ 6,090,484) |    |

| 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 | 總計             |
| 1月1日          | (\$ 4,471,654)    | \$ -                        | \$ -                            | (\$ 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                          | ( 6,509)                        | ( 6,482)       |
| 評價調整轉出至保留盈餘   | -                 | ( 22,767)                   | -                               | ( 22,767)      |
| 外幣換算差異數：      |                   |                             |                                 |                |
| -集團           | ( 1,759,307)      | -                           | -                               | ( 1,759,307)   |
| -集團之稅額        | 513,487           | -                           | -                               | 513,487        |
| -關聯企業         | 4,800             | -                           | -                               | 4,800          |
| -關聯企業之稅額      | ( 960)            | -                           | -                               | ( 960)         |
| 9月30日         | (\$ 5,713,634)    | \$ -                        | \$ 12,344                       | (\$ 5,701,290) |

(二十一) 營業收入

|         | 108年7月1日至9月30日 | 107年7月1日至9月30日 |
|---------|----------------|----------------|
| 客戶合約之收入 | \$ 27,631,531  | \$ 27,543,701  |
|         | 108年1月1日至9月30日 | 107年1月1日至9月30日 |
| 客戶合約之收入 | \$ 82,887,311  | \$ 83,440,038  |

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7月1日至9月30日 |                     |                      |                     |                      |                      |
|----------------|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| 各種車胎           |                     |                      |                     |                      |                      |
|                | 台灣                  | 中國                   | 美國                  | 其他地區                 | 合計                   |
| 外部客戶合約收入       | \$ 1,580,622        | \$ 13,790,302        | \$ 2,151,210        | \$ 10,109,397        | \$ 27,631,531        |
| 內部部門交易之收入      | <u>1,010,150</u>    | <u>1,605,527</u>     | <u>1,524,622</u>    | <u>654,079</u>       | <u>4,794,378</u>     |
| 部門收入           | <u>\$ 2,590,772</u> | <u>\$ 15,395,829</u> | <u>\$ 3,675,832</u> | <u>\$ 10,763,476</u> | <u>\$ 32,425,909</u> |

| 107年7月1日至9月30日 |                     |                      |                     |                      |                      |
|----------------|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| 各種車胎           |                     |                      |                     |                      |                      |
|                | 台灣                  | 中國                   | 美國                  | 其他地區                 | 合計                   |
| 外部客戶合約收入       | \$ 1,614,726        | \$ 14,553,788        | \$ 2,010,788        | \$ 9,364,399         | \$ 27,543,701        |
| 內部部門交易之收入      | <u>1,012,535</u>    | <u>1,659,801</u>     | <u>1,179,744</u>    | <u>657,281</u>       | <u>4,509,361</u>     |
| 部門收入           | <u>\$ 2,627,261</u> | <u>\$ 16,213,589</u> | <u>\$ 3,190,532</u> | <u>\$ 10,021,680</u> | <u>\$ 32,053,062</u> |

| 108年1月1日至9月30日 |                     |                      |                      |                      |                      |
|----------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 各種車胎           |                     |                      |                      |                      |                      |
|                | 台灣                  | 中國                   | 美國                   | 其他地區                 | 合計                   |
| 外部客戶合約收入       | \$ 4,872,237        | \$ 43,041,017        | \$ 6,473,374         | \$ 28,500,683        | \$ 82,887,311        |
| 內部部門交易之收入      | <u>3,101,150</u>    | <u>4,834,519</u>     | <u>4,391,684</u>     | <u>1,864,693</u>     | <u>14,192,046</u>    |
| 部門收入           | <u>\$ 7,973,387</u> | <u>\$ 47,875,536</u> | <u>\$ 10,865,058</u> | <u>\$ 30,365,376</u> | <u>\$ 97,079,357</u> |

| 107年1月1日至9月30日 |                     |                      |                     |                      |                      |
|----------------|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| 各種車胎           |                     |                      |                     |                      |                      |
|                | 台灣                  | 中國                   | 美國                  | 其他地區                 | 合計                   |
| 外部客戶合約收入       | \$ 4,903,857        | \$ 45,320,398        | \$ 5,978,861        | \$ 27,236,922        | \$ 83,440,038        |
| 內部部門交易之收入      | <u>3,052,892</u>    | <u>4,752,641</u>     | <u>3,545,225</u>    | <u>1,947,262</u>     | <u>13,298,020</u>    |
| 部門收入           | <u>\$ 7,956,749</u> | <u>\$ 50,073,039</u> | <u>\$ 9,524,086</u> | <u>\$ 29,184,184</u> | <u>\$ 96,738,058</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9月30日           | 107年12月31日        | 107年9月30日         | 107年1月1日          |
|--------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 合約負債：  |                     |                   |                   |                   |
| 預收貨款   | \$ 2,430,547        | \$ 694,413        | \$ 769,735        | \$ 811,514        |
| 客戶忠誠計畫 | <u>40,934</u>       | <u>52,658</u>     | <u>36,875</u>     | <u>51,432</u>     |
| 合計     | <u>\$ 2,471,481</u> | <u>\$ 747,071</u> | <u>\$ 806,610</u> | <u>\$ 862,946</u> |

期初合約負債本期認列收入：

|                 | 108年7月1日至9月30日 | 107年7月1日至9月30日 |
|-----------------|----------------|----------------|
| 合約負債期初餘額本期認列收入： |                |                |
| 預收貨款            | \$ 1,452       | \$ 6,283       |
| 客戶忠誠計畫          | -              | -              |
| 合計              | \$ 1,452       | \$ 6,283       |
|                 | 108年1月1日至9月30日 | 107年1月1日至9月30日 |
| 合約負債期初餘額本期認列收入： |                |                |
| 預收貨款            | \$ 507,138     | \$ 577,590     |
| 客戶忠誠計畫          | 47,937         | 50,073         |
| 合計              | \$ 555,075     | \$ 627,663     |

(二十二)其他收入

|       | 108年7月1日至9月30日 | 107年7月1日至9月30日 |
|-------|----------------|----------------|
| 利息收入  | \$ 68,149      | \$ 64,348      |
| 補助款收入 | 67,202         | 171,708        |
| 什項收入  | 71,914         | 73,661         |
| 合計    | \$ 207,265     | \$ 309,717     |
|       | 108年1月1日至9月30日 | 107年1月1日至9月30日 |
| 利息收入  | \$ 210,933     | \$ 234,665     |
| 補助款收入 | 189,362        | 363,539        |
| 什項收入  | 213,731        | 260,485        |
| 合計    | \$ 614,026     | \$ 858,689     |

(二十三)其他利益及損失

|                            | 108年7月1日至9月30日 | 107年7月1日至9月30日 |
|----------------------------|----------------|----------------|
| 淨外幣兌換損失                    | (\$ 356,678)   | (\$ 560,873)   |
| 處分不動產、廠房及設備<br>損失          | ( 11,826)      | ( 4,001)       |
| 透過損益按公允價值衡量<br>之金融資產及負債淨利益 | 3,884          | -              |
| 什項支出                       | ( 21,533)      | ( 52,520)      |
| 合計                         | (\$ 386,153)   | (\$ 617,394)   |
|                            | 108年1月1日至9月30日 | 107年1月1日至9月30日 |
| 淨外幣兌換利益(損失)                | \$ 197,444     | (\$ 718,673)   |
| 處分不動產、廠房及設備<br>損失          | ( 38,311)      | ( 45,674)      |
| 透過損益按公允價值衡量<br>之金融資產及負債淨利益 | 5,360          | 436            |
| 什項支出                       | ( 91,894)      | ( 217,095)     |
| 合計                         | \$ 72,599      | (\$ 981,006)   |

(二十四) 財務成本

|                   | 108年7月1日至9月30日 | 107年7月1日至9月30日 |
|-------------------|----------------|----------------|
| 利息費用：             |                |                |
| 銀行借款              | \$ 387,914     | \$ 441,218     |
| 公司債               | 41,215         | 56,116         |
| 負債準備-折現攤銷         | 2,868          | 2,798          |
| 租賃負債-利息費用         | 4,184          | -              |
|                   | 436,181        | 500,132        |
| 減：符合要件之資產資本化金額    | ( 3,671)       | ( 22,770)      |
| 財務成本              | \$ 432,510     | \$ 477,362     |
|                   | 108年1月1日至9月30日 | 107年1月1日至9月30日 |
| 利息費用：             |                |                |
| 銀行借款              | \$ 1,159,062   | \$ 1,236,130   |
| 公司債               | 149,468        | 157,402        |
| 負債準備-折現攤銷         | 8,463          | 8,253          |
| 租賃負債-利息費用         | 7,680          | -              |
|                   | 1,324,673      | 1,401,785      |
| 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    | ( 32,156)      | ( 63,734)      |
| 財務成本              | \$ 1,309,098   | \$ 1,338,051   |

(二十五) 費用性質之額外資訊

|               | 108年7月1日至9月30日 | 107年7月1日至9月30日 |
|---------------|----------------|----------------|
| 員工福利費用        |                |                |
| 薪資費用          | \$ 3,117,967   | \$ 2,948,561   |
| 勞健保費用         | 168,163        | 173,799        |
| 退休金費用         | 144,514        | 147,459        |
| 董事酬金          | 10,371         | 13,537         |
| 其他用人費用        | 195,475        | 220,832        |
|               | \$ 3,636,490   | \$ 3,504,188   |
| 耗用之原料及物料      | \$ 14,009,174  | \$ 13,836,065  |
| 不動產、廠房及設備折舊費用 | \$ 3,036,092   | \$ 2,994,572   |
| 使用權資產折舊費用     | \$ 70,500      | \$ -           |
| 投資性不動產折舊費用    | \$ 5,958       | \$ 6,037       |
| 無形資產攤銷費用      | \$ 27,147      | \$ 12,536      |

|               | 108年1月1日至9月30日       | 107年1月1日至9月30日       |
|---------------|----------------------|----------------------|
| 員工福利費用        |                      |                      |
| 薪資費用          | \$ 9,404,116         | \$ 8,994,716         |
| 勞健保費用         | 538,629              | 529,460              |
| 退休金費用         | 433,085              | 454,148              |
| 董事酬金          | 55,812               | 61,525               |
| 其他用人費用        | 610,568              | 684,610              |
|               | <u>\$ 11,042,210</u> | <u>\$ 10,724,459</u> |
| 耗用之原料及物料      | <u>\$ 42,701,209</u> | <u>\$ 43,640,638</u> |
| 不動產、廠房及設備折舊費用 | <u>\$ 9,306,935</u>  | <u>\$ 8,983,002</u>  |
| 使用權資產折舊費用     | <u>\$ 187,854</u>    | <u>\$ -</u>          |
| 投資性不動產折舊費用    | <u>\$ 18,185</u>     | <u>\$ 18,413</u>     |
| 無形資產攤銷費用      | <u>\$ 76,782</u>     | <u>\$ 35,548</u>     |

註：民國 108 年及 107 年 9 月 30 日，本集團員工人數分別為 28,844 人及 29,438 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 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 11,909 仟元及 14,712 仟元、85,396 仟元及 84,607 仟元；董監酬勞估列金額分別為 7,818 仟元及 10,894 仟元、56,062 仟元及 62,651 仟元，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 108 年 1 月 1 日至 9 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 11 月 11 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7月1日至9月30日 | 107年7月1日至9月30日 |
|---------------|----------------|----------------|
| 當期所得稅：        |                |                |
| 當期所得產生之所得稅    | \$ 1,076,200   | \$ 1,263,488   |
| 以前年度所得稅(高)低估  | ( 14,700)      | 31,755         |
| 當期所得稅總額       | 1,061,500      | 1,295,243      |
| 遞延所得稅：        |                |                |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | ( 481,204)     | ( 775,387)     |
| 所得稅費用         | \$ 580,296     | \$ 519,856     |
|               | 108年1月1日至9月30日 | 107年1月1日至9月30日 |
| 當期所得稅：        |                |                |
| 當期所得產生之所得稅    | \$ 2,019,285   | \$ 2,106,758   |
| 以前年度所得稅(高)低估  | ( 76,859)      | 5,518          |
| 當期所得稅總額       | 1,942,426      | 2,112,276      |
| 遞延所得稅：        |                |                |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | 25,886         | ( 328,057)     |
| 稅率改變之影響       | -              | 114,380        |
| 遞延所得稅總額       | 25,886         | ( 213,677)     |
| 所得稅費用         | \$ 1,968,312   | \$ 1,898,599   |

#### (2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

|             | 108年7月1日至9月30日 | 107年7月1日至9月30日 |
|-------------|----------------|----------------|
| 當期產生：       |                |                |
| 國外營運機構換算差額  | \$ 492,509     | \$ 420,401     |
|             | 108年1月1日至9月30日 | 107年1月1日至9月30日 |
| 當期產生：       |                |                |
| 國外營運機構換算差額  | \$ 222,156     | \$ 442,906     |
| 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  | \$ 222,156     | \$ 538,420     |

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 106 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7月1日至9月30日               |                    |             |
|------------------------------|--------------------|-------------|
| 稅後金額                         | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>                |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期<br>淨利         | \$ 286,173         | 3,241,416   |
| <u>稀釋每股盈餘</u>                |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期<br>淨利         | 286,173            | 3,241,416   |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響<br>員工酬勞       | -                  | 261         |
| 屬於母公司普通股股東之本期淨<br>利加潛在普通股之影響 | \$ 286,173         | 3,241,677   |
| 107年7月1日至9月30日               |                    |             |
| 稅後金額                         | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>                |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期<br>淨利         | \$ 422,574         | 3,241,416   |
| <u>稀釋每股盈餘</u>                |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期<br>淨利         | 422,574            | 3,241,416   |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響<br>員工酬勞       | -                  | 307         |
| 屬於母公司普通股股東之本期淨<br>利加潛在普通股之影響 | \$ 422,574         | 3,241,723   |
| 108年1月1日至9月30日               |                    |             |
| 稅後金額                         | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>                |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期<br>淨利         | \$ 3,030,480       | 3,241,416   |
| <u>稀釋每股盈餘</u>                |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期<br>淨利         | 3,030,480          | 3,241,416   |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響<br>員工酬勞       | -                  | 2,594       |
| 屬於母公司普通股股東之本期淨<br>利加潛在普通股之影響 | \$ 3,030,480       | 3,244,010   |

| 107年1月1日至9月30日           |              |                    |             |
|--------------------------|--------------|--------------------|-------------|
|                          | 稅後金額         | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(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         | \$ 3,011,085 | 3,241,416          | \$ 0.93     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>            |              |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利         | 3,011,085    | 3,241,416          |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響<br>員工酬勞   | -            | 2,663              |             |
| 屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響 | \$ 3,011,085 | 3,244,079          | \$ 0.93     |

(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9月30日 | 107年1月1日至9月30日 |
|-------------|----------------|----------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ 5,726,258   | \$ 9,471,134   |
| 加：期初應付設備款   | 1,730,936      | 2,213,781      |
| 減：期末應付設備款   | (1,213,319)    | (1,788,268)    |
| 本期支付現金      | \$ 6,243,875   | \$ 9,896,647   |

(二十九) 來自籌資活動之負債之變動

|               | 108年度         |               |               |             |            |            | 來自籌資活動<br>之負債總額 |
|---------------|---------------|---------------|---------------|-------------|------------|------------|-----------------|
|               | 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      |                 |
| 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<br>之變動 | 3,007,614     | (5,464,927)   | (4,800,000)   | (3,565,557) | (99,321)   | (5,765)    | (10,927,956)    |
| 本期新增          | -             | -             | -             | 3,565,557   | 371,705    | -          | 3,937,262       |
| 利息費用          | -             | -             | -             | -           | 7,680      | -          | 7,680           |
| 匯率變動之影響       | (14,108)      | 332,189       | -             | 1           | 7,298      | -          | 325,380         |
| 9月30日         | \$ 18,562,642 | \$ 30,393,303 | \$ 17,000,000 | \$ 658      | \$ 627,300 | \$ 249,444 | \$ 66,833,347   |

|               | 107年度         |               |               |             |            |             | 來自籌資活動<br>之負債總額 |
|---------------|---------------|---------------|---------------|-------------|------------|-------------|-----------------|
|               | 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<br>負債 |                 |
| 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<br>之變動 | 103,486       | (2,247,769)   | 3,100,000     | (5,834,548) | (1,953)    | (1,351)     | (4,882,135)     |
| 本期新增          | -             | -             | -             | 5,834,548   | -          | -           | 5,834,548       |
| 匯率變動之影響       | (25,467)      | (244,677)     | -             | -           | -          | (953)       | (271,097)       |
| 9月30日         | \$ 18,586,512 | \$ 33,169,032 | \$ 21,800,000 | \$ 657      | \$ 249,658 | \$ 40,740   | \$ 73,846,599   |

## 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7月1日至9月30日 | 107年7月1日至9月30日 |
|--------|----------------|----------------|
| 商品銷售：  |                |                |
| 一關聯企業  | \$ -           | \$ 54,528      |
| 一其他關係人 | 74,243         | 89,881         |
| 合計     | \$ 74,243      | \$ 144,409     |
|        | 108年1月1日至9月30日 | 107年1月1日至9月30日 |
| 商品銷售：  |                |                |
| 一關聯企業  | \$ -           | \$ 167,283     |
| 一其他關係人 | 210,837        | 262,054        |
| 合計     | \$ 210,837     | \$ 429,337     |

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9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日  |
|--------|-----------|------------|------------|
| 應收帳款：  |           |            |            |
| 一關聯企業  | \$ -      | \$ -       | \$ 55,854  |
| 一其他關係人 | 44,883    | 47,976     | 62,096     |
| 合計     | \$ 44,883 | \$ 47,976  | \$ 117,950 |

#### 3. 資金融通(表列長期借款及其他流動負債)

|          | 108年9月30日  | 107年12月31日 | 107年9月30日  |
|----------|------------|------------|------------|
| 應付關係人款項： |            |            |            |
| 一其他關係人   | \$ 217,500 | \$ 223,600 | \$ 219,582 |

本集團係透過金融機構與其他關係人進行資金融通，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7月1日至9月30日    | 107年7月1日至9月30日    |
|--------|-------------------|-------------------|
| 短期員工福利 | \$ 50,878         | \$ 51,647         |
| 退職後福利  | 641               | 764               |
| 總計     | <u>\$ 51,519</u>  | <u>\$ 52,411</u>  |
|        | 108年1月1日至9月30日    | 107年1月1日至9月30日    |
| 短期員工福利 | \$ 179,594        | \$ 183,638        |
| 退職後福利  | 1,921             | 2,292             |
| 總計     | <u>\$ 181,515</u> | <u>\$ 185,930</u> |

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       |           |        |
|------------|-----------|------------|-----------|--------|
|            | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 |        |
| 定期存款       |           |            |           | 保固保證金及 |
| (表列其他流動資產) | \$ -      | \$ 15,395  | \$ 15,480 | 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9月30日           | 107年12月31日          | 107年9月30日           |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 不動產、廠房及設備 | <u>\$ 2,696,308</u> | <u>\$ 4,777,836</u> | <u>\$ 5,512,614</u> |

2. 已開狀未使用之信用狀金額：

|             | 108年9月30日        | 107年12月31日        | 107年9月30日         |
|-------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 已開狀未使用信用狀金額 | <u>\$ 24,781</u> | <u>\$ 168,162</u> | <u>\$ 135,092</u> |

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 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日，本集團之負債權益比率如下：

|        | 108年9月30日     | 107年12月31日    | 107年9月30日     |
|--------|---------------|---------------|---------------|
| 總負債    | \$ 88,260,840 | \$ 94,944,762 | \$ 93,864,598 |
| 總權益    | \$ 78,336,236 | \$ 79,818,006 | \$ 78,766,449 |
| 減：無形資產 | ( 256,787)    | ( 237,050)    | ( 101,877)    |
| 有形權益   | \$ 78,079,449 | \$ 79,580,956 | \$ 78,664,572 |
| 負債權益比率 | 113%          | 119%          | 119%          |

### (二) 金融工具

#### 1. 金融工具之種類

|                          | 108年9月30日            | 107年12月31日           | 107年9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                 | \$ 2,100             | \$ 3,243             | \$ -                 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動  | 21,323               | 22,885               | 21,009               |
| 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                  | 24,493,756           | 27,809,496           | 27,360,660           |
| 應收票據淨額                   | 2,935,216            | 2,673,543            | 2,527,244            |
| 應收帳款(含關係人)               | 10,379,157           | 9,909,907            | 10,540,542           |
| 存出保證金                    | 51,330               | 86,168               | 84,870               |
| 其他金融資產                   | 322,831              | 512,470              | 507,295              |
|                          | <u>\$ 38,263,900</u> | <u>\$ 41,075,899</u> | <u>\$ 41,099,807</u> |

|                      | 108年9月30日            | 107年12月31日           | 107年9月30日            |
|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <u>金融負債</u>          |                      |                      |                      |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債        |                      |                      |                      |
| 短期借款                 | \$ 18,562,642        | \$ 15,569,136        | \$ 18,586,512        |
| 應付票據                 | 967,866              | 623,415              | 493,453              |
| 應付帳款                 | 7,425,121            | 8,953,202            | 7,161,375            |
| 其他應付款                | 5,459,466            | 6,200,869            | 6,156,527            |
| 應付公司債(包含一年或一營業週期內到期) | 17,000,000           | 21,800,000           | 21,800,000           |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期)  | 30,393,303           | 35,526,041           | 33,169,032           |
| 存入保證金                | 249,444              | 255,209              | 249,658              |
|                      | <u>\$ 80,057,842</u> | <u>\$ 88,927,872</u> | <u>\$ 87,616,557</u> |
| 租賃負債(包含一年或一營業週期內到期)  | <u>\$ 627,300</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、越南盾、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9月30日

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美金：新台幣  
人民幣：新台幣  
歐元：新台幣  
日幣：新台幣  
英鎊：新台幣  
美金：人民幣  
歐元：人民幣  
英鎊：人民幣  
盧布：人民幣  
美金：泰銖  
歐元：泰銖  
美金：越盾  
美金：加幣  
美金：印尼盾

| 外幣(仟元)     | 匯率         | 帳面金額<br>(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 |
| \$ 147,020 | 31.040     | \$ 4,563,501    | 1%   | \$ 45,635 | \$ -     |
| 743,902    | 4.350      | 3,235,974       | 1%   | 32,360    | -        |
| 30,228     | 33.950     | 1,026,241       | 1%   | 10,262    | -        |
| 1,257,213  | 0.288      | 362,077         | 1%   | 3,621     | -        |
| 7,414      | 38.200     | 283,215         | 1%   | 2,832     | -        |
| 77,675     | 7.136      | 2,411,156       | 1%   | 24,112    | -        |
| 24,817     | 7.805      | 842,581         | 1%   | 8,426     | -        |
| 5,719      | 8.782      | 218,476         | 1%   | 2,185     | -        |
| 563,054    | 0.110      | 269,421         | 1%   | 2,694     | -        |
| 59,582     | 30.416     | 1,850,303       | 1%   | 18,503    | -        |
| 17,996     | 33.268     | 611,263         | 1%   | 6,113     | -        |
| 27,800     | 25,442.623 | 862,912         | 1%   | 8,629     | -        |
| 18,566     | 1.324      | 576,138         | 1%   | 5,761     | -        |
| 29,062     | 13,919.283 | 902,085         | 1%   | 9,021     | -        |



108年9月30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：越盾  
美金：加幣  
美金：印尼盾  
美金：盧比

| 外幣(仟元)  | 匯率         | 帳面金額<br>(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 |
| \$      |            |                 |      | \$     | \$       |
| 18,461  | 31.040     | 573,029         | 1%   | 5,730  | -        |
| 79,143  | 7.136      | 2,456,725       | 1%   | 24,567 | -        |
| 12,060  | 7.805      | 409,458         | 1%   | 4,095  | -        |
| 64,021  | 30.416     | 1,988,155       | 1%   | 19,882 | -        |
| 32,860  | 25,442.623 | 1,019,974       | 1%   | 10,200 | -        |
| 14,237  | 1.324      | 441,801         | 1%   | 4,418  | -        |
| 310,315 | 13,919.283 | 9,632,178       | 1%   | 96,322 | -        |
| 232,078 | 70.771     | 7,203,738       | 1%   | 72,037 | -        |

107年12月31日

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美金：新台幣  
人民幣：新台幣  
歐元：新台幣  
日幣：新台幣  
英鎊：新台幣  
美金：人民幣  
歐元：人民幣  
英鎊：人民幣  
盧布：人民幣  
美金：泰銖  
歐元：泰銖  
美金：越盾  
美金：加幣  
美金：印尼盾

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

107年12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：加幣  
美金：印尼盾  
美金：盧比

| 外幣(仟元)  | 匯率         | 帳面金額<br>(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 |
| \$      |            |                 |      | \$     | \$       |
| 22,548  | 30.715     | 692,562         | 1%   | 6,926  | -        |
| 109,549 | 6.868      | 3,364,655       | 1%   | 33,647 | -        |
| 21,500  | 7.871      | 756,781         | 1%   | 7,568  | -        |
| 84,747  | 32.223     | 2,602,455       | 1%   | 26,025 | -        |
| 40,782  | 25,595.833 | 1,252,619       | 1%   | 12,526 | -        |
| 14,538  | 1.362      | 446,665         | 1%   | 4,467  | -        |
| 284,331 | 14,420.188 | 8,733,227       | 1%   | 87,332 | -        |
| 229,800 | 69.934     | 7,058,310       | 1%   | 70,583 | -        |

107年9月30日

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美金：新台幣  
人民幣：新台幣  
歐元：新台幣  
日幣：新台幣  
英鎊：新台幣  
美金：人民幣  
歐元：人民幣  
英鎊：人民幣  
盧布：人民幣  
美金：泰銖  
歐元：泰銖  
美金：越南盾  
美金：加幣  
美金：印尼盾

| 外幣(仟元)     | 匯率         | 帳面金額<br>(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 |
| \$ 168,000 | 30.525     | \$ 5,128,200    | 1%   | \$ 51,282 | \$ -     |
| 915,254    | 4.436      | 4,060,067       | 1%   | 40,601    | -        |
| 37,497     | 35.480     | 1,330,394       | 1%   | 13,304    | -        |
| 1,914,738  | 0.269      | 515,065         | 1%   | 5,151     | -        |
| 9,102      | 39.900     | 363,170         | 1%   | 3,632     | -        |
| 84,799     | 6.881      | 2,588,415       | 1%   | 25,884    | -        |
| 18,951     | 7.998      | 672,365         | 1%   | 6,724     | -        |
| 6,526      | 8.995      | 260,399         | 1%   | 2,604     | -        |
| 505,560    | 0.105      | 235,480         | 1%   | 2,355     | -        |
| 86,880     | 32.182     | 2,653,378       | 1%   | 26,534    | -        |
| 15,372     | 37.406     | 545,680         | 1%   | 5,457     | -        |
| 20,964     | 25,868.644 | 639,926         | 1%   | 6,399     | -        |
| 27,188     | 1.302      | 829,677         | 1%   | 8,297     | -        |
| 6,212      | 14,675.481 | 189,621         | 1%   | 1,896     | -        |

107年9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 |
| <b>(外幣:功能性貨幣)</b> |           |            |            |      |          |          |
| <b>金融負債</b>       |           |            |            |      |          |          |
| <b>貨幣性項目</b>      |           |            |            |      |          |          |
| 美金：新台幣            | \$ 19,871 | 30.525     | \$ 606,562 | 1%   | \$ 6,066 | \$ -     |
| 美金：人民幣            | 124,802   | 6.881      | 3,809,471  | 1%   | 38,095   | -        |
| 歐元：人民幣            | 24,013    | 7.998      | 851,960    | 1%   | 8,520    | -        |
| 美金：泰銖             | 84,747    | 32.182     | 2,588,234  | 1%   | 25,882   | -        |
| 美金：越盾             | 47,720    | 25,868.644 | 1,456,653  | 1%   | 14,567   | -        |
| 美金：加幣             | 13,738    | 1.302      | 419,233    | 1%   | 4,192    | -        |
| 美金：印尼盾            | 239,700   | 14,675.481 | 7,316,843  | 1%   | 73,168   | -        |
| 美金：盧比             | 229,800   | 72.506     | 7,014,651  | 1%   | 70,147   | -        |

- 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 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為損失 356,678 仟元及損失 560,873 仟元、利益 197,444 仟元及損失 718,673 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 9 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 795 仟元及 792 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 9 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 9 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 9 月 30 日之稅後淨利將分別增加或減少 37,020 仟元及 40,027 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 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

| <u>108年9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%        | \$ 8,351,865         | \$ -             |
| 30天內             | 0.04%        | 1,170,338            | 445              |
| 31-90天           | 0.71%        | 445,395              | 3,162            |
| 91-180天          | 1.45%        | 157,451              | 2,283            |
| 181天以上           | 3.96%        | 223,985              | 8,870            |
|                  |              | <u>\$ 10,349,034</u> | <u>\$ 14,760</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9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%        | \$ 8,451,946         | \$ -             |
| 30天內             | 0.27%        | 1,232,756            | 3,328            |
| 31-90天           | 0.88%        | 466,847              | 4,108            |
| 91-180天          | 1.99%        | 118,218              | 2,353            |
| 181天以上           | 4.19%        | 169,732              | 7,118            |
|                  |              | <u>\$ 10,439,499</u> | <u>\$ 16,907</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        | ( 621)           |
| 匯率影響數         | 38               |
| 9月30日         | <u>\$ 14,760</u> |
|               | <u>107年</u>      |
| 1月1日          | \$ 17,551        |
| 追溯適用IFRS 9影響數 | -                |
| 減損損失迴轉        | ( 778)           |
| 匯率影響數         | 134              |
| 9月30日         | <u>\$ 16,907</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9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    | \$ 11,242,949 | \$ 5,038,118 | \$ 2,522,939 | \$ -       | \$ 18,804,006 |
| 應付票據及帳款 | 8,345,310     | -            | 36,067       | 11,610     | 8,392,987     |
| 其他應付款   | 5,156,678     | 107,057      | 83,196       | 112,535    | 5,459,466     |
| 租賃負債    | 26,569        | 77,049       | 31,429       | 492,253    | 627,300       |
| 存入保證金   | 3,287         | -            | -            | 246,157    | 249,444       |
| 長期借款    | 839,573       | 1,741,359    | 4,362,223    | 24,989,337 | 31,932,492    |
| 應付公司債   | -             | -            | 2,651,100    | 14,734,650 | 17,385,750    |

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9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    | \$ 10,979,052 | \$ 3,785,009 | \$ 4,160,631 | \$ -       | \$ 18,924,692 |
| 應付票據及帳款 | 7,654,783     | -            | -            | 45         | 7,654,828     |
| 其他應付款   | 5,772,911     | 182,807      | 113,689      | 87,120     | 6,156,527     |
| 存入保證金   | 88            | -            | -            | 249,570    | 249,658       |
| 長期借款    | 659,689       | 2,352,811    | 3,919,755    | 28,898,450 | 35,830,705    |
| 應付公司債   | -             | -            | 5,018,300    | 17,385,750 | 22,404,050    |



### (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。

2. 以成本衡量之投資性不動產的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9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      | \$ 17,000,000 | \$ - | \$ 17,015,443 | \$ - |
| 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9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 | \$ - | \$ 21,827,789 | \$ - |

- (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9月30日      | 第一等級             | 第二等級            | 第三等級             | 合計               |
|----------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|
| <b>資產</b>      |                  |                 |                  |                  |
| <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        | \$ -             | \$ 2,100        | \$ -             | \$ 2,100         |
| 透過其他綜合損益按公允    |                  |                 |                  |                  |
| 價值衡量之金融資產      |                  |                 |                  |                  |
| -權益證券          | 21,323           | -               | 58,187           | 79,510           |
| 合計             | <u>\$ 21,323</u> | <u>\$ 2,100</u> | <u>\$ 58,187</u> | <u>\$ 81,610</u> |
| 107年12月31日     | 第一等級             | 第二等級            | 第三等級             | 合計               |
| <b>資產</b>      |                  |                 |                  |                  |
| <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             | <u>\$ 22,885</u> | <u>\$ 3,243</u> | <u>\$ 58,187</u> | <u>\$ 84,315</u> |
| 107年9月30日      | 第一等級             | 第二等級            | 第三等級             | 合計               |
| <b>資產</b>      |                  |                 |                  |                  |
| <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          | <u>\$ 21,009</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 58,187</u> | <u>\$ 79,196</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：

- 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。

5. 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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 9 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定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，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 9 月 30 日應報導部門資訊如下：

|              | 108年1月1日至9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   | \$ 10,767,720  | \$ 12,266,502 | \$ 26,214,809 | \$ 9,145,303  | \$ 15,790,170 |
| 來自企業內其他部門之收入 | 7,271,525      | 1,130,351     | 632,701       | 1,227,146     | 3,447,800     |
| 收入合計         | \$ 18,039,245  | \$ 13,396,853 | \$ 26,847,510 | \$ 10,372,449 | \$ 19,237,970 |
| 部門損益         | \$ 1,402,605   | \$ 195,355    | \$ 2,448,381  | \$ 142,387    | \$ 2,406,189  |
|              |                |               |               |               | \$ 6,310,143  |

|              | 107年1月1日至9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   | \$ 11,232,349  | \$ 12,349,277 | \$ 28,172,125 | \$ 9,014,556  | \$ 15,921,163 |
| 來自企業內其他部門之收入 | 6,610,102      | 1,058,170     | 544,591       | 1,600,090     | 3,020,720     |
| 收入合計         | \$ 17,842,451  | \$ 13,407,447 | \$ 28,716,716 | \$ 10,614,646 | \$ 18,941,883 |
| 部門損益         | \$ 2,163,446   | \$ 105,991    | \$ 2,367,635  | \$ 130,325    | \$ 1,994,327  |
|              |                |               |               |               | \$ 6,289,092  |

(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9月30日 | 107年1月1日至9月30日 |
|---------------|----------------|----------------|
| 應報導營運部門調整後收入數 | \$ 87,894,027  | \$ 89,523,143  |
| 其他營運部門調整後收入數  | 9,185,330      | 7,214,915      |
| 營運部門合計        | 97,079,357     | 96,738,058     |
| 消除部門間收入       | ( 14,192,046)  | ( 13,298,020)  |
| 合併營業收入合計數     | \$ 82,887,311  | \$ 83,440,038  |

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9月30日 | 107年1月1日至9月30日 |
|----------------|----------------|----------------|
| 應報導營運部門調整後稅前損益 | \$ 6,310,143   | \$ 6,289,092   |
| 其他營運部門調整後稅前損益  | ( 1,320,691)   | ( 1,307,894)   |
| 營運部門合計         | 4,989,452      | 4,981,198      |
| 消除部門間損益        | 44,792         | ( 29,105)      |
| 繼續營業部門稅前損益     | \$ 5,034,244   | \$ 4,952,093   |

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9月30日

附表一

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

| 編號<br>(註1) | 貸出資金<br>之公司  | 貸與對象               | 往來項目  | 是否<br>為關<br>係人 | 本期<br>最高金額   | 期末餘額<br>(註5) | 實際動支<br>金額   | 利率區間        | 資金貸<br>與性質 | 業務<br>往來金額 | 有短期融通<br>資金必要之<br>原因 | 提列備抵<br>呆帳金額 | 擔保品 |      | 對個別對象<br>資金貸與限<br>額(註2) | 資金貸與<br>總限額<br>(註3) | 備註 |
|------------|--------------|--------------------|-------|----------------|--------------|--------------|--------------|-------------|------------|------------|----------------------|--------------|-----|------|-------------------------|---------------------|----|
|            |              |                    |       |                |              |              |              |             |            |            |                      |              | 名稱  | 價值   |                         |                     |    |
| 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 | \$ 1,305,000 | \$ 1,239,750 | 4.75%       | 註4         | \$ -       | 營業週轉                 | \$ -         | 無   | \$ - | \$ 4,551,361            | \$ 7,585,602        | 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    | 3,480,000    | 2,784,000    | 4.75%       | 註4         | -          | 營業週轉                 | -            | 無   | -    | 4,551,361               | 7,585,602           | 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      | 870,000      | 317,550      | 6.65%       | 註4         | -          | 營業週轉                 | -            | 無   | -    | 4,551,361               | 7,585,602           | 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              | 4,806,900    | 3,697,500    | 2,196,750    | 4.75%       | 註4         | -          | 營業週轉                 | -            | 無   | -    | 7,569,707               | 12,616,178          | 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              | 1,146,000    | 1,087,500    | 609,000      | 4.75%       | 註4         | -          | 營業週轉                 | -            | 無   | -    | 7,569,707               | 12,616,178          | 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              | 457,400      | -            | -            | 4.75%       | 註4         | -          | 營業週轉                 | -            | 無   | -    | 7,569,707               | 12,616,178          | 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              | 807,040      | 807,040      | 388,000      | 3.11%-4.59% | 註4         | -          | 營業週轉                 | -            | 無   | -    | 13,275,209              | 22,125,348          | 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        | 8,700        | 8,700        | 4.35%       | 註4         | -          | 營業週轉                 | -            | 無   | -    | 160,579                 | 287,631             | 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108年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

| 編號<br>(註1) | 背書保證者<br>公司名稱    | 被背書保證對象 |                                              | 對單一企業<br>背書保證限額 | 本期最高<br>背書保證餘額 | 期末背書<br>保證餘額 | 實際動支<br>金額   | 以財產擔保<br>之背書保證<br>金額 | 累計背書保證金<br>額佔最近期財務<br>報表淨值之比率<br>(%) | 背書保證<br>最高限額  | 屬母公司對<br>子公司背書<br>保證 | 屬子公司對<br>母公司背書<br>保證 | 屬對大陸地<br>區背書保證 | 備註   |
|------------|------------------|---------|----------------------------------------------|-----------------|----------------|--------------|--------------|----------------------|--------------------------------------|---------------|----------------------|----------------------|----------------|------|
|            |                  | 關係      | 公司名稱                                         |                 |                |              |              |                      |                                      |               |                      |                      |                |      |
| 0          | 正新橡膠工業<br>股份有限公司 | 孫公司     | MAXXIS International<br>(Thailand) Co., Ltd. | \$ 38,884,260   | \$ 4,683,000   | \$ 3,437,800 | \$ 2,365,665 | \$ -                 | 4.42                                 | \$ 54,437,963 | Y                    | N                    | N              | 註2、5 |
| 0          | 正新橡膠工業<br>股份有限公司 | 孫公司     | 正新(漳州)橡膠工業有限公司                               | 38,884,260      | 474,000        | -            | -            | -                    | -                                    | 54,437,963    | Y                    | N                    | Y              | 註2、5 |
| 0          | 正新橡膠工業<br>股份有限公司 | 子公司     | Maxxis Rubber India<br>Private Limited       | 38,884,260      | 9,181,375      | 9,010,612    | 7,808,852    | -                    | 11.59                                | 54,437,963    | Y                    | N                    | N              | 註2、5 |
| 0          | 正新橡膠工業<br>股份有限公司 | 子公司     | PT MAXXIS International<br>Indonesia         | 38,884,260      | 10,238,400     | 10,056,960   | 9,389,600    | -                    | 12.93                                | 54,437,963    | Y                    | N                    | N              | 註2、5 |
| i          | 廈門正新橡膠<br>工業有限公司 | 註3第1點   | 廈門正新房地產有限公司                                  | 17,700,278      | 2,521,200      | 1,957,500    | 974,450      | -                    | 8.85                                 | 22,125,348    | 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總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). 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總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9月30日之匯率換算得之。

|    |            |
|----|------------|
| \$ | 54,437,963 |
| \$ | 15,553,704 |
| \$ | 38,884,260 |

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、關聯企業及合資控制部分）

民國108年9月30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<br>衡量之金融資產-流動  | -  | \$ 21,323 | -    | \$ 21,323 | 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<br>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  
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9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                                  | 交易對象名稱                                    | 關係      | 進(銷)貨金額              | 佔總進(銷)貨之比率(%) | 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(註2) |
|-------------------------------------------|-------------------------------------------|---------|----------------------|---------------|-----------------------|--------------|------|------------|--------------------|--------|
|                                           |                                           |         |                      |               | 單價                    | 授信期間         | 授信期間 | 餘額         | 佔總應收(付)票款、帳款之比率(%) |        |
| 正新橡膠工業股份有限公司                              | 正新橡膠美國有限公司                                | 子公司     | (銷 貨) (\$ 3,137,577) | ( 21.06)      | 相 同                   | 出貨後90天內收款    | 同 同  | \$ 726,704 | 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) ( 1,110,773)   | ( 7.45)       | 相 同                   | 出貨後90天內收款    | 同 同  | 342,921    | 11.37              | 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) ( 2,772,638)   | ( 18.61)      | 相 同                   | 月結30天        | 同 同  | 289,200    | 9.59               | 註4     |
| 廈門正新橡膠工業股份有限公司                            | 天津大豐橡膠工業有限公司                              | 同一最終母公司 | (銷 貨) ( 127,512)     | ( 0.95)       | 相 同                   | 出貨後60~90天內收款 | 同 同  | 27,471     | 1.44               | 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) ( 504,232)     | ( 3.76)       | 相 同                   | 出貨後60~90天內收款 | 同 同  | 217,826    | 11.45              | 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) ( 223,144)     | ( 1.67)       | 相 同                   | 出貨後60~90天內收款 | 同 同  | 34,447     | 1.81               | 註4     |
| 廈門正新橡膠工業股份有限公司                            | 正新橡膠工業股份有限公司                              | 最終母公司   | (銷 貨) ( 128,556)     | ( 0.96)       | 相 同                   | 出貨後60天內收款    | 同 同  | 18,878     | 0.99               | 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) ( 1,441,413)   | ( 45.25)      | 相 同                   | 出貨後60~90天內收款 | 同 同  | 389,264    | 29.31              | 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) ( 452,142)     | ( 14.19)      | 相 同                   | 出貨後60~90天內收款 | 同 同  | 112,094    | 8.44               | 註4     |
| 廈門正新實業有限公司                                | 正新(漳州)橡膠工業有限公司                            | 同一最終母公司 | (銷 貨) ( 137,491)     | ( 4.32)       | 相 同                   | 出貨後60~90天內收款 | 同 同  | 45,081     | 3.39               | 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) ( 173,111)     | ( 5.43)       | 相 同                   | 出貨後60~90天內收款 | 同 同  | 37,161     | 2.80               | 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) ( 697,540)     | ( 9.55)       | 相 同                   | 出貨後60~90天內收款 | 同 同  | 214,714    | 53.63              | 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) ( 238,212)     | ( 1.45)       | 相 同                   | 出貨後60~90天內收款 | 同 同  | 111,180    | 2.90               | 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) ( 138,933)     | ( 0.84)       | 相 同                   | 出貨後60~90天內收款 | 同 同  | -          | -                  | 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) ( 206,622)     | ( 4.65)       | 相 同                   | 出貨後60~90天內收款 | 同 同  | -          | -                  | 註4     |
| Cheng Shin Rubber (Vietnam) IND Co., Ltd. | MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd. | 同一最終母公司 | (銷 貨) ( 153,593)     | ( 3.73)       | 相 同                   | 出貨後60~90天內收款 | 同 同  | 15,630     | 2.93               | 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) ( 1,112,919)   | ( 10.73)      | 相 同                   | 出貨後60~90天內收款 | 同 同  | 266,069    | 12.30              | 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9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   |      | 提列備抵呆帳金額 |
|-------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------|------------|------|-----------|------|------------|------|----------|
|                                           |                                           |             |            |      | 金額        | 處理方式 | 後收回金額(註1)  |      |          |
| 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)     | \$ 727,492 | 註4   | \$ -      | -    | \$ 394,076 | \$ - | -        |
| 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)     | 343,530    | 註4   | -         | -    | 121,982    | -    | -        |
| 正新橡膠工業股份有限公司                              | MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd. | 孫公司(註5)     | 167,484    | 註3   | -         | -    | 15,059     | -    | -        |
| 正新橡膠工業股份有限公司                              | Cheng Shin Rubber (Vietnam) IND Co., Ltd. | 孫公司(註5)     | 191,619    | 註3   | -         | -    | 14,889     | -    | -        |
| 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)     | 289,326    | 註4   | -         | -    | 289,326    | -    | -        |
| 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) | 217,826    | 2.00 | -         | -    | 60,553     | -    | -        |
| 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) | 392,382    | 註4   | -         | -    | 194,073    | -    | -        |
| 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) | 112,094    | 4.05 | -         | -    | 62,790     | -    | -        |
| 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(註5) | 111,180    | 2.90 | -         | -    | 51,549     | -    | -        |
| 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) | 214,714    | 4.00 | -         | -    | 100,793    | -    | -        |
| MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd. | 正新橡膠美國有限公司                                | 同一最終母公司(註5) | 266,069    | 3.74 | -         | -    | 129,461    | -    | -        |

註1：截至108年11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、應收貨書保證、應收技術報酬金、應收商標權利金及其他應收款項組成，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項組成，故不擬計算週轉率。

註5：於合併報告已沖銷。

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

交易往來情形

| 編號<br>(註1) | 交易人名稱                                     | 交易往來對象         | 與交易人之關係<br>(註2) | 科目    | 金額 (註4)      | 交易條件         | 佔合併總營收<br>或總資產之<br>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    | \$ 3,137,577 | 出貨後90天內收款    | 3.79%                     |
| 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  | 726,704      | 出貨後90天內收款    | 0.44%                     |
| 0          | 正新橡膠工業股份有限公司                              | 正新橡膠加拿大有限公司    | 1               | 銷貨    | 1,110,773    | 出貨後90天內收款    | 1.34%                     |
| 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  | 342,921      | 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    | 2,772,638    | 月結30天        | 3.35%                     |
| 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  | 289,200      | 月結30天        | 0.17%                     |
| 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    | 504,232      | 出貨後60-90天內收款 | 0.61%                     |
| 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  | 217,826      | 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               | 銷貨    | 223,144      | 出貨後60-90天內收款 | 0.27%                     |
| 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 | 388,000      | 每季付息一次       | 0.23%                     |
| 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    | 1,441,413    | 出貨後60-90天內收款 | 1.74%                     |
| 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  | 389,264      | 出貨後60-90天內收款 | 0.23%                     |
| 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    | 452,142      | 出貨後60-90天內收款 | 0.55%                     |
| 2          | 廈門正新實業有限公司                                | 廈門正新海燕輪胎有限公司   | 3               | 其他應收款 | 1,239,750    | 每季付息一次       | 0.74%                     |
| 2          | 廈門正新實業有限公司                                | 廈門正新實業有限公司     | 3               | 其他應收款 | 2,784,000    | 每季付息一次       | 1.67%                     |
| 2          | 廈門正新實業有限公司                                | 廈門正新實業有限公司     | 3               | 其他應收款 | 317,550      | 每季付息一次       | 0.19%                     |
| 3          | 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 | 609,000      | 每季付息一次       | 0.37%                     |
| 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 | 2,196,750    | 每季付息一次       | 1.32%                     |
| 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               | 銷貨    | 697,540      | 出貨後60-90天內收款 | 0.84%                     |
| 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               | 應收帳款  | 214,714      | 出貨後60-90天內收款 | 0.13%                     |
| 5          | 正新橡膠中國有限公司                                | 正新橡膠加拿大有限公司    | 3               | 銷貨    | 238,212      | 出貨後60-90天內收款 | 0.29%                     |
| 6          | 正新橡膠(重慶)有限公司                              | 昆山瑪吉斯輪胎有限公司    | 3               | 銷貨    | 206,622      | 出貨後60-90天內收款 | 0.25%                     |
| 7          | MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd. | 正新橡膠美國有限公司     | 3               | 銷貨    | 1,112,919    | 出貨後60-90天內收款 | 1.34%                     |
| 7          | MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd. | 正新橡膠美國有限公司     | 3               | 應收帳款  | 266,069      | 出貨後60-90天內收款 | 0.16%                     |

註1：母子公司及子公司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，若其一子公司已揭露，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資產或總負債之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產或總負債之方式計算。

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9月30日

附表七

單位：新台幣仟元  
(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          | 期末持有比率 | 帳面金額          | 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       |             |        |               |              |              |         |
| 正新橡膠工業股份有限公司                    | MAXXIS International Co., Ltd.            | 關曼群島   | 控股公司            | \$ 912,218 | \$ 912,218 | 35,050,000  | 100.00 | \$ 39,943,038 | \$ 1,695,593 | \$ 1,694,315 | 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 | 24,565,517    | 2,024,781    | 2,027,618    | 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 | 10,899,217    | 364,137      | 387,546      | 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 | 2,794,216     | 188,454      | 188,433      | 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 | 680,407       | 65,992       | 65,992       | 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  | 153,814       | 7,399        | 3,700        | 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 | 50,652        | ( 12,546)    | ( 12,546)    | 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 | 74,190        | ( 576,067)   | ( 568,701)   | 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 | 76,302        | ( 1,025,027) | ( 1,025,027) | 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 | 284,144       | 115,645      | 115,645      | 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 | 25,889        | ( 3,260)     | ( 3,260)     | 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 | 14,684        | ( 2,499)     | ( 2,499)     | 子公司(註3) |
| MAXXIS International Co., Ltd.  | MAXXIS International (HK) Ltd.            | 香港     | 控股公司            | -          | -          | 226,801,983 | 100.00 | 31,313,072    | 1,477,172    | 1,477,172    | 孫公司(註3) |
| CST Trading Ltd.                | Cheng Shin International (HK) Ltd.        | 香港     | 控股公司            | -          | -          | 246,767,840 | 100.00 | 24,388,161    | 2,020,593    | 2,020,593    | 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 | 11,344,481    | 363,802      | 363,802      | 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 | 8,145,858     | ( 142,387)   | ( 143,182)   | 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 | 3,195,443     | 506,148      | 530,353      | 孫公司(註3) |

註1：係含沖銷額、遞延交易之投資損益。  
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108年1月1日至9月30日

附表八

單位：新台幣千元  
(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<br>(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<br>匯出 收回 | 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<br>(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<br>2. 再生膠、膠料、膠帶及其他橡膠製品<br>3. 橡膠機械、模具及其配附件 | \$ 5,432,000 | 2            | \$ 910,834      | \$ -                 | \$ 910,834      | \$ 942,439 | 100.00          | \$ 940,379       | \$ 22,125,348 | \$ 18,142,072 | (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<br>2. 再生膠、膠料、膠帶及其他橡膠製品<br>3. 橡膠機械、模具及其配附件 | 6,984,000    | 2            | 2,385,506       | -                    | 2,385,506       | 1,853,093  | 100.00          | 1,861,663        | 22,599,633    | 21,095,922    | (註2、4、6、8)   |
| 正東機械昆山有限公司   | 橡膠機械、模具及其配附件                                              | 263,840      | 2            | 68,602          | -                    | 68,602          | 50,233     | 50.00           | 25,116           | 322,913       | 443,026       | (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<br>2. 再生膠、膠料、膠帶及其他橡膠製品<br>3. 橡膠機械、模具及其配附件 | 3,104,000    | 2            | -               | -                    | -               | 444,128    | 100.00          | 447,174          | 5,015,891     | 1,332,617     | (註2、4、6、8)   |
| 昆山瑪吉斯輪胎有限公司  | 橡膠輪胎配件零售                                                  | 21,750       | 2            | -               | -                    | -               | 9,652      | 100.00          | 9,652            | 37,040        | -             | (註6、8)       |
| 天津大豐橡膠工業有限公司 | 倉儲物流及售服中心                                                 | 558,720      | 2            | -               | -                    | -               | ( 143,576) | 100.00          | ( 143,576)       | 1,091,426     | 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<br>2. 再生膠及各類橡膠製品<br>3. 橡膠機械、模具及其配附件     | 4,035,200    | 2            | -               | -                    | -               | 598,785    | 100.00          | 598,420          | 12,627,773    | 4,014,294     | (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9月30日

附表八

單位：新台幣千元  
(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<br>(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<br>(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   | 匯出              | 收回   |            |                 |                  |              |              |            |
| 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<br>2. 再生膠及各類橡膠製品<br>3. 橡膠機械、模具及其配套件 | \$ 1,396,800 | 2            | \$ -            | \$ - | \$ -        | \$ - | \$ -            | \$ - | \$ 436,170 | 100.00          | \$ 435,055       | \$ 7,585,602 | \$ 5,415,660 | (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<br>2. 賽車運動場地經營管理             | 620,800      | 2            | -               | -    | -           | -    | -               | -    | ( 92,629)  | 100.00          | ( 92,629)        | 187,132      | -            | (註6)       |
| 廣西欽州正新實業有限公司       | 橡膠、輪胎零件配送                                             | 152,250      | 2            | -               | -    | -           | -    | -               | -    | ( 9,308)   | 95.00           | ( 8,842)         | 115,540      | -            | (註6、7)     |
| 正新(廈門)物流有限公司       | 國際集裝箱運輸業務                                             | 62,692       | 2            | -               | -    | -           | -    | -               | -    | 21,178     | 49.00           | 10,377           | 131,139      | -            | (註6、7)     |
| 正新(漳州)橡膠工業有限公司     | 1. 輪胎內外胎<br>2. 再生膠、膠料、膠帶及其他橡膠製品<br>3. 橡膠機械、模具及其配套件    | 4,132,500    | 2            | -               | -    | -           | -    | -               | -    | 763,642    | 100.00          | 765,905          | 5,657,583    | 567,703      | (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                                             | 1,653,000    | 2            | -               | -    | -           | -    | -               | -    | ( 56,375)  | 100.00          | ( 56,375)        | 1,508,356    | -            | (註6、7)     |

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類即可：

- (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9月30日之台幣兌美金及台幣兌人民幣之匯率31.04:1及 4.35:1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9月30日

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

附表八

| 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) | 經濟部投審會核准投資金額(註1) | 依經濟部投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 | \$ 3,814,816             | \$ 20,886,816    | \$ -                   |

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122,900千元，經濟部投審會核准投資金額為美金672,900千元。  
 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。