

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查核報告
民國 108 年度及 107 年度
(股票代碼 2105)

公司地址：彰化縣大村鄉黃厝村美港路 215 號
電 話：(04)852-5151

正新橡膠工業股份有限公司及子公司
民國 108 年度及 107 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 10
五、	合併資產負債表	11 ~ 12
六、	合併綜合損益表	13 ~ 14
七、	合併權益變動表	15
八、	合併現金流量表	16 ~ 17
九、	合併財務報表附註	18 ~ 73
	(一) 公司沿革	18
	(二) 通過財務報告之日期及程序	18
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	18 ~ 20
	(四) 重大會計政策之彙總說明	20 ~ 32
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32
	(六) 重要會計項目之說明	32 ~ 56
	(七) 關係人交易	56 ~ 57
	(八) 質押之資產	57

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	57	
(十)	重大之災害損失	58	
(十一)	重大之期後事項	58	
(十二)	其他	58 ~ 69	
(十三)	附註揭露事項	69 ~ 70	
(十四)	部門資訊	71 ~ 73	

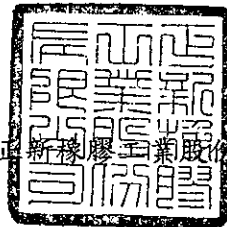
正新橡膠工業股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 108 年度（自 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：正新橡膠工業股份有限公司



負責人：羅才仁



中華民國 109 年 3 月 24 日

會計師查核報告

(109)財審報字第 19004620 號

正新橡膠工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

正新橡膠工業股份有限公司及其子公司（以下簡稱「正新集團」）民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達正新集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與正新集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對正新集團民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

正新集團民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

銷貨收入截止之允當性

事項說明

銷貨收入之會計政策請詳合併財務報告附註四(三十二)，正新集團民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入為新台幣 109,507,773 仟元。

正新集團經營各類輪胎及橡膠製品之製造及銷售，主要銷售對象為經銷商及組車廠。部分組車廠之交易條件係以組車廠驗收時才移轉商品之控制，因此等認列收入流程涉及人工控制而有可能造成收入未適當記錄在正確期間，因此，本會計師認為部分組車廠銷貨收入截止之允當性為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解正新集團組車廠銷貨收入之作業程序及其內部控制流程暨檢視組車廠之銷售合約，以評估管理階層管控組車廠銷貨收入認列之有效性。
2. 驗證資產負債表日前後一定期間之組車廠銷貨收入交易於正確之期間認列，以及帳載存貨異動與銷貨成本結轉已記錄於適當期間，以評估銷貨收入截止之允當性。
3. 針對組車廠期末應收帳款金額執行函證餘額證實測試程序，確認應收帳款及銷貨收入記錄在正確之期間符合銷貨收入截止時點。

未完工程及待驗設備轉列不動產、廠房及設備提列折舊之時點

事項說明

不動產、廠房及設備之會計政策，請詳合併財務報告附註四(十五)；不動產、廠房及設備之說明，請詳合併財務報告附註六(七)，截至民國 108 年 12 月 31 日未完工程及待驗設備餘額為新台幣 5,563,842 仟元。

正新集團為因應市場需求，持續擴增產線或進行生產線之汰舊換新以致增加資本支出，不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並於該資產達可供使用狀態時開始提列折舊，此完工驗收流程通常涉及諸多人工作業判斷，可能造成不動產、廠房及設備轉列時點及折舊提列時點之正確性，因此，本會計師將正新集團未完工程及待驗設備轉列不動產、廠房及設備提列折舊之時點列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解正新集團不動產、廠房及設備作業程序、檢視其內部控制流程及不動產、廠房及設備之採購合約，以評估管理階層管控不動產、廠房及設備認列時點及提列折舊時點之有效性。
2. 驗證本期已完工之未完工程及待驗設備，確認其轉列至適當之資產類別及轉列日期正確記錄於適當期間，且開始正確提列折舊。
3. 驗證期末未完工程及待驗設備完工及驗收狀況，以評估正新集團不動產、廠房及設備轉列時點之合理性。

其他事項 – 提及其他會計師之查核

列入上開合併財務報表之部分子公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等子公司財務報表所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之資產總額分別為新台幣 5,017,732 仟元及新台幣 4,628,825 仟元，均占合併資產總額之 3%；負債總額分別為新台幣 1,767,827 仟元及新台幣 1,799,837 仟元，均占合併負債總額之 2%；民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額分別為新台幣 5,585,826 仟元及新台幣 5,257,000 仟元，均占合併營業收入淨額之 5%。

其他事項－個體財務報告

正新橡膠工業股份有限公司已編製民國 108 年度及 107 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估正新集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算正新集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

正新集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對正新集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使正新集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致正新集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於正新集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。



資誠

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對正新集團民國 108 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 9 年 3 月 2 4 日

正新橡膠工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	108 年 12 月 31 日	%	107 年 12 月 31 日	%
		金 額			金 額	
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 25,501,222	16	\$ 27,809,496	16
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)				
	產—流動		-	-	3,243	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(三)				
	之金融資產—流動		25,935	-	22,885	-
1150	應收票據淨額	六(四)	3,761,453	2	2,673,543	1
1170	應收帳款淨額	六(四)	8,938,927	5	9,861,931	6
1180	應收帳款—關係人淨額	七	54,053	-	47,976	-
130X	存貨	六(五)	17,949,870	11	19,362,229	11
1410	預付款項		1,214,726	1	1,474,843	1
1470	其他流動資產	八	1,483,789	1	1,767,304	1
11XX	流動資產合計		58,929,975	36	63,023,450	36
非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(三)				
	之金融資產—非流動		58,187	-	58,187	-
1550	採用權益法之投資	六(六)	157,489	-	152,614	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	95,889,585	59	103,254,578	59
1755	使用權資產	六(八)	5,518,534	3	-	-
1760	投資性不動產淨額	六(九)	550,156	-	584,244	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十六)	1,986,139	1	1,526,629	1
1900	其他非流動資產	六(十)	950,164	1	6,163,066	4
15XX	非流動資產合計		105,110,254	64	111,739,318	64
1XXX	資產總計		\$ 164,040,229	100	\$ 174,762,768	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 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日			
			金	額 %	金	額 %		
流動負債								
2100	短期借款	六(十一)	\$	16,843,366	10	\$	15,569,136	9
2130	合約負債—流動	六(二十一)		935,619	1		747,071	-
2150	應付票據			1,122,276	1		623,415	-
2170	應付帳款			7,793,330	5		8,953,202	5
2200	其他應付款	六(十二)		5,587,574	3		6,200,869	4
2230	本期所得稅負債	六(二十六)		755,825	-		775,306	-
2280	租賃負債—流動			139,374	-		-	-
2300	其他流動負債	六(十三)(十四)						
		(十五)		10,226,810	6		11,618,185	7
21XX	流動負債合計			43,404,174	26		44,487,184	25
非流動負債								
2530	應付公司債	六(十四)		14,500,000	9		17,000,000	10
2540	長期借款	六(十五)及七		23,302,050	14		28,965,884	16
2550	負債準備—非流動			141,841	-		134,287	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十六)		1,313,834	1		1,341,768	1
2580	租賃負債—非流動			569,553	-		-	-
2600	其他非流動負債	六(十六)		2,838,090	2		3,015,639	2
25XX	非流動負債合計			42,665,368	26		50,457,578	29
2XXX	負債總計			86,069,542	52		94,944,762	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
資本公積								
3200	資本公積	六(十八)		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
3320	特別盈餘公積			5,200,298	3		4,430,061	2
3350	未分配盈餘			31,445,921	19		32,662,342	19
其他權益								
3400	其他權益	六(二十)		(6,904,245)	(4)		(5,200,298)	(3)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			77,395,683	47		79,193,782	45
36XX	非控制權益			575,004	1		624,224	1
3XXX	權益總計			77,970,687	48		79,818,006	46
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
重大之期後事項								
3X2X	負債及權益總計		\$	164,040,229	100	\$	174,762,768	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：羅才仁



經理人：羅才仁



會計主管：張雅青



正新橡膠工業股份有限公司及子公司

合併損益表
民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108 金	年 額	度 %	107 金	年 額	度 %
4000 營業收入	六(二十一)及七	\$	109,507,773	100	\$	109,221,209	100
5000 營業成本	六(五)	(	85,548,240)	(78)	(	84,898,267)	(78)
5900 營業毛利			23,959,533	22		24,322,942	22
營業費用	七						
6100 推銷費用		(	8,170,109)	(8)	(	8,007,567)	(7)
6200 管理費用		(	3,638,136)	(3)	(	3,570,909)	(3)
6300 研究發展費用		(	5,148,156)	(5)	(	5,329,277)	(5)
6000 營業費用合計		(	16,956,401)	(16)	(	16,907,753)	(15)
6900 營業利益			7,003,132	6		7,415,189	7
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(二十二)		894,228	1		1,109,954	1
7020 其他利益及損失	六(二十三)	(	356,865)	-	(	829,831)	(1)
7050 財務成本	六(二十四)	(	1,719,849)	(2)	(	1,792,314)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)		6,653	-		6,643	-
7000 營業外收入及支出合計		(	1,175,833)	(1)	(	1,505,548)	(1)
7900 稅前淨利			5,827,299	5		5,909,641	6
7950 所得稅費用	六(二十六)	(	2,311,602)	(2)	(	2,335,003)	(2)
8200 本期淨利		\$	3,515,697	3	\$	3,574,638	4

(續次頁)

正新橡膠工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表
民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目		附註	108 金	年 額	度 %	107 金	年 額	度 %		
其他綜合損益(淨額)										
不重分類至損益之項目										
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十六)	\$	4,820	-	\$	29,288	-		
8316	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現評 價損益	六(三)(二十)		3,050	-	(	4,633)	-		
8320	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- 不重分類至損益之項目	六(六)		722	-		891	-		
8349	與不重分類之項目相關之所得 稅	六(二十六)	(	964)	-		20,036	-		
8310	不重分類至損益之項目總額			7,628	-		45,582	-		
後續可能重分類至損益之項目										
8361	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	六(二十)	(	2,190,282)	(	2)	(	1,246,718)	(	1)
8399	與可能重分類之項目相關之所 得稅	六(二十) (二十六)		426,749	1		387,749	-		
8360	後續可能重分類至損益之項 目總額		(	1,763,533)	(	1)	(	858,969)	(	1)
8300	其他綜合損益(淨額)		(\$	1,755,905)	(	1)	(\$	813,387)	(	1)
8500	本期綜合損益總額		\$	1,759,792	2	\$	2,761,251	3		
淨利(損)歸屬於：										
8610	母公司業主		\$	3,466,827	3	\$	3,520,320	4		
8620	非控制權益			48,870	-		54,318	-		
			\$	3,515,697	3	\$	3,574,638	4		
綜合損益總額歸屬於：										
8710	母公司業主		\$	1,767,458	2	\$	2,823,038	3		
8720	非控制權益		(	7,666)	-	(	61,787)	-		
			\$	1,759,792	2	\$	2,761,251	3		
基本每股盈餘										
9750	基本每股盈餘	六(二十七)	\$	1.07		\$	1.09			
稀釋每股盈餘										
9850	稀釋每股盈餘	六(二十七)	\$	1.07		\$	1.08			

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



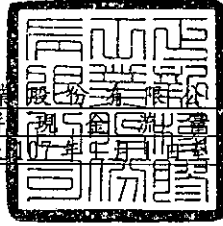
正新橡膠工業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	108年1月1日 至12月31日	107年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 5,827,299	\$ 5,909,641
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(七)(二十五) 12,682,025	12,107,067
使用權資產折舊費用	六(八)(二十五) 246,190	-
投資性不動產折舊費用	六(九)(二十五) 23,995	24,395
攤銷費用	六(十)(二十五) 102,729	68,823
土地使用權租金費用	六(十) -	85,596
預期信用減損損失	十二(二) 29,461	3,337
採用權益法評價認列之關聯企業及合資 損益之份額	六(六) (6,653)	(6,643)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負 債之淨損失(利益)	六(二)(二十三) 2,383	(4,703)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(七)(二十三) 66,705	55,917
非金融資產減損損失	六(七)(二十三) 278,592	-
利息費用	六(七)(二十四) 1,719,849	1,792,314
利息收入	六(二十二) (295,566)	(319,105)
處分採用權益法之投資損失	六(二十三) -	2,654
遞延政府補助收入	(117,831)	(124,878)
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	(1,087,910)	(375,058)
應收帳款	894,661	(12,827)
應收帳款-關係人	(6,077)	71,312
存貨	1,412,359	(177,889)
預付款項	239,607	222,772
其他流動資產	127,023	(52,809)
其他非流動資產	161,965	(107,282)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	188,548	(115,875)
應付票據	498,861	(198,745)
應付帳款	(1,159,872)	442,172
其他應付款	31,528	(375,935)
其他流動負債	67,971	86,673
應計退休金負債	2,203	(17,589)
其他非流動負債	54,420	39,018
營運產生之現金流入	21,984,465	19,064,051
收取之利息	292,320	327,488
收取之股利	2,500	9,841
支付之利息	(1,758,533)	(1,738,341)
支付之所得稅	(2,440,090)	(2,836,232)
退還之所得稅	204,699	27,754
營業活動之淨現金流入	18,285,361	14,854,561

(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 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

附註 108 年 1 月 1 日 107 年 1 月 1 日
至 12 月 31 日 至 12 月 31 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及負債

淨變動數		\$	860	\$	1,025
處分採用權益法之投資			-		20,582
取得不動產、廠房及設備	六(七)(二十八)	(	8,587,584)	(	12,492,803)
利息資本化實際支付數	六(七)(二十四)	(	20,319)	(	118,717)
處分不動產、廠房及設備			167,489		305,011
取得投資性不動產	六(九)		-	(	1,216)
取得無形資產	六(十)	(	68,548)	(	180,871)
存出保證金減少數			33,102		89,820
投資活動之淨現金流出		(	8,475,000)	(	12,377,169)

籌資活動之現金流量

短期借款增加	六(十一)(二十九)		21,205,751		25,820,195
短期借款減少	六(十一)(二十九)	(	19,745,431)	(	28,940,895)
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)		13,030,724		5,321,446
償還長期借款	六(十五)(二十九)	(	17,357,382)	(	5,803,107)
存入保證金(減少)增加數	六(二十九)	(	6,828)		3,598
應付關係人款項增加數	六(二十九)及七		-		2,280
租賃本金償還	六(八)(二十九)	(	113,705)		-
其他非流動負債減少數	六(二十九)		-	(	2,083)
發放現金股利	六(十九)(二十九)	(	3,565,557)	(	5,834,548)
發放現金股利予非控制權益	六(二十九)	(	41,554)		-
籌資活動之淨現金流出		(	11,393,982)	(	6,333,114)
匯率變動對現金及約當現金之影響		(	724,653)		746,755
本期現金及約當現金減少數		(	2,308,274)	(	3,108,967)
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)	\$	25,501,222	\$	27,809,496

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 年度及 107 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

正新橡膠工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)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 109 年 3 月 24 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

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

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

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

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

(1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。

(2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。

(3) 對租賃期間將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國 108 年度認列之租金費用為 7,297 仟元。

(4) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。

(5) 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。

4. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其利率區間為 0.92%~5.96%。

5. 本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

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

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國111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

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

(一) 遵循聲明

本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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(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 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：

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜

合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

- (4)對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所持股權百分比		說明
			108年12 月31日	107年12 月31日	
本公司	MAXXIS International Co., Ltd.	控股公司	100	100	
本公司	CST Trading Ltd.	控股公司	100	100	
本公司	MAXXIS Trading Ltd.	控股公司	100	100	
本公司	正新橡膠美國 有限公司	經營輪胎之 進出口貿易	100	100	
本公司	正新橡膠加拿大 有限公司	經營輪胎之 進出口貿易	100	100	
本公司	MAXXIS Tech Center Europe B. V.	技術中心	100	100	
本公司	PT MAXXIS International Indonesia	生產及銷售 各種車胎	100	100	
本公司	Maxxis Rubber India Private Limited	生產及銷售 各種車胎	100	100	
本公司	瑪吉斯貿易 股份有限公司	批發及零售 各類車胎	100	100	
本公司	PT. MAXXIS TRADING INDONESIA	汽車零配件 大型貿易	100	100	
本公司	Maxxis Europe B. V.	經營輪胎之 進出口貿易	100	100	註4

投資公司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所持股權百分比		說明
			108年12 月31日	107年12 月31日	
MAXXIS International Co., Ltd.	天津大豐橡膠工業有限公司	倉儲物流及售服中心	100	100	
MAXXIS International Co., Ltd.	廈門正新海燕輪胎有限公司	生產及銷售各種車胎	60	60	註3
MAXXIS International Co., Ltd.	MAXXIS International (HK) Ltd.	控股公司	100	100	
MAXXIS International (HK) Ltd.	廈門正新橡膠工業有限公司	生產及銷售各種車胎	100	100	
MAXXIS International (HK) Ltd.	廈門正新實業有限公司	生產及銷售各種車胎	100	100	
MAXXIS International (HK) Ltd.	正新(廈門)汽車國際文化中心有限公司	輪胎及汽車配套產品研發、測試及相關產品展示與賽車運動場地經營管理	100	100	
MAXXIS International (HK) Ltd.	正新(漳州)橡膠工業有限公司	生產及銷售各種車胎	25	25	註2
CST Trading Ltd.	Cheng Shin International (HK) Ltd.	控股公司	100	100	
Cheng Shin International (HK) Ltd.	正新橡膠中國有限公司	生產及銷售各種車胎	100	100	
Cheng Shin International (HK) Ltd.	正東機械昆山有限公司	生產、銷售模具及維修	50	50	
Cheng Shin International (HK) Ltd.	正新橡膠(重慶)有限公司	生產及銷售各種車胎	30	30	註1
正新橡膠中國有限公司	正新橡膠(重慶)有限公司	生產及銷售各種車胎	70	70	註1
正新橡膠中國有限公司	昆山瑪吉斯輪胎有限公司	橡膠輪胎配件零售	100	100	

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所持股權百分比		說明
			108年12 月31日	107年12 月31日	
MAXXIS Trading Ltd.	MAXXIS Holdings (BVI) Co., Ltd.	控股公司	100	100	
廈門正新橡膠工業有限公司	廣西欽州正新實業有限公司	橡膠輪胎配件零售	95	95	
廈門正新橡膠工業有限公司	廈門正新海燕輪胎有限公司	生產及銷售各種車胎	40	40	註3
廈門正新橡膠工業有限公司	正新(廈門)物流有限公司	國際集裝箱運輸業務	49	49	
廈門正新橡膠工業有限公司	正新(漳州)橡膠工業有限公司	生產及銷售各種車胎	75	75	註2
廈門正新橡膠工業有限公司	廈門正新房地產有限公司	員工住宅建造與買賣	100	100	
MAXXIS Holdings (BVI) Co., Ltd.	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	生產及銷售各種車胎	100	100	
MAXXIS Holdings (BVI) Co., Ltd.	Cheng Shin Rubber (Vietnam) IND Co., Ltd.	生產及銷售各種車胎	100	100	

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。

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) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本集團之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

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

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

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

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

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

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

(九) 應收帳款及票據

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

(十) 金融資產減損

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

(十一) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十二) 出租人之租賃交易－應收租賃款／營業租賃

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

(十三) 存貨

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

(十四) 採用權益法之投資／關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將歸屬於本集團可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

5. 當本集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十五) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限，如下：
 - (1) 房屋及建築：5～60 年
 - (2) 機器設備：5～30 年
 - (3) 試驗設備：5～15 年
 - (4) 運輸設備：5～10 年
 - (5) 辦公設備：3～10 年
 - (6) 其他設備：3～20 年

(十六) 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。

(十七) 租賃資產/營業租賃(承租人)

民國 107 年度適用

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十八) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 5~40 年。

(十九) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 2~5 年攤銷。

(二十) 非金融資產減損

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

(二十一) 借款

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

(二十二) 應付帳款及票據

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

(二十三) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

(二十四) 應付普通公司債

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

(二十五) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十六) 金融資產及負債之互抵

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

(二十七) 非避險之衍生工具

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

(二十八) 負債準備

負債準備(包含除役負債)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計劃

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

B. 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(三十) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得

稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(三十一)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

(三十二)收入認列

1. 商品銷售

- (1) 本集團經營各類輪胎及橡膠製品之製造及銷售，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及減失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 本集團銷售各類輪胎及橡膠製品之銷售收入以合約價格扣除估計銷貨折讓及價格減讓之淨額認列。給予客戶之銷貨折讓及價格減讓通常以 12 個月累積銷售量為基礎計算，本集團依據歷史經驗估計銷貨折讓及價格減讓，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。截至資產負債表日止之銷貨相關之估計應付客戶銷貨折讓及價格減讓認列為退款負債。銷貨交易之收款條件通常為出貨日後 30 天～90 天到期，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
- (3) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 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。

(三十三)政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發

生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。與不動產、廠房及設備有關之政府補助，認列為非流動負債，並按相關資產之估計耐用年限以直線法認列為當期損益。

(三十四)營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。本年度未有重大會計判斷、估計與假設不確定性之情形。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 3,285	\$ 3,127
支票存款	1,439,563	1,546,296
活期存款	19,648,228	18,982,403
定期存款	4,410,146	7,277,670
合計	<u>\$ 25,501,222</u>	<u>\$ 27,809,496</u>
利率區間：		
定期存款	<u>1.75%~3.15%</u>	<u>1.76%~4.20%</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12月31日	107年12月31日
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,243</u>

1. 本集團強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-衍生工具於民國 108 年及 107 年度認列之金額分別為淨損失 2,383 仟元及淨利益 4,703 仟元。

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：

商 品 種 類	107年12月31日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間
流動項目：		
遠期外匯合約		107/11/2~
美金交換台幣	USD 18,000仟元	108/2/12

民國 108 年 12 月 31 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12月31日	107年12月31日
流動項目：		
權益工具		
上市櫃公司股票	\$ 8,665	\$ 8,665
評價調整	17,270	14,220
合計	\$ 25,935	\$ 22,885
非流動項目：		
權益工具		
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 58,187	\$ 58,187

1. 本集團選擇將為穩定收取股利之權益工具投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值分別為 84,122 仟元及 81,072 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年度	107年度
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ 3,050	(\$ 4,633)

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12月31日	107年12月31日
應收票據	\$ 3,770,730	\$ 2,682,820
減：備抵損失	(9,277)	(9,277)
	<u>\$ 3,761,453</u>	<u>\$ 2,673,543</u>
應收帳款	\$ 8,980,542	\$ 9,877,274
減：備抵損失	(41,615)	(15,343)
	<u>\$ 8,938,927</u>	<u>\$ 9,861,931</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	108年12月31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	\$ 7,376,434	\$ 3,770,730	\$ 8,267,534	\$ 2,682,820
30天內	1,099,362	-	920,577	-
31-90天	282,247	-	348,616	-
91-180天	83,960	-	191,749	-
181天以上	138,539	-	148,798	-
	<u>\$ 8,980,542</u>	<u>\$ 3,770,730</u>	<u>\$ 9,877,274</u>	<u>\$ 2,682,820</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 108 年及 107 年 12 月 31 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 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 3,770,730 仟元及 2,682,820 仟元；最能代表本集團應收帳款於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 8,980,542 仟元及 9,877,274 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	12 月	31 日
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原 料	\$ 5,977,629	\$ -	\$ 5,977,629
在 製 品	2,508,792	-	2,508,792
製 成 品	6,525,220	(85,899)	6,439,321
待 售 房 地	2,336,891	-	2,336,891
在 途 存 貨	687,237	-	687,237
合 計	<u>\$ 18,035,769</u>	<u>(\$ 85,899)</u>	<u>\$ 17,949,870</u>

	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	<u>\$ 19,393,165</u>	<u>(\$ 30,936)</u>	<u>\$ 19,362,229</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	108年度	107年度
已出售存貨成本	\$ 85,609,331	\$ 85,092,828
存貨報廢損失	24,966	11,337
存貨盤虧(盈)	12,623	(31,868)
下腳收益	(153,643)	(171,411)
跌價損失(回升利益)	54,963	(2,619)
合計	<u>\$ 85,548,240</u>	<u>\$ 84,898,267</u>

民國 107 年度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

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 年及 107 年 12 月 31 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為 157,489 仟元及 152,614 仟元。

	108年度	107年度
採用權益法認列之關聯企業及合資		
損益之份額	\$ 6,653	\$ 6,643
其他綜合損益(稅後淨額)	722	891
本期綜合損益總額	<u>\$ 7,375</u>	<u>\$ 7,534</u>

(七)不動產、廠房及設備

108年度					
	期初餘額	本期新增	本期減少	本期移轉	匯率影響數
成本	期末餘額				
土地	\$ 4,583,467	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 27,431
房屋及建築	49,684,022	479,057	44,727	796,905	\$ 4,610,898
機器設備	100,304,545	1,089,711	496,950	4,073,374	(1,104,995)
試驗設備	3,729,686	58,799	16,085	180,298	(2,328,706)
運輸設備	1,369,500	81,522	28,067	48,438	(83,346)
辦公設備	954,368	97,107	7,983	36,538	(43,366)
其他設備	31,361,160	2,247,633	324,633	1,171,035	(25,118)
未完工程及待驗設備	8,005,642	3,951,492	-	6,350,367	(456,739)
	<u>\$ 199,992,390</u>	<u>\$ 8,005,321</u>	<u>(\$ 918,445)</u>	<u>(\$ 43,779)</u>	<u>(\$ 4,057,764)</u>
					<u>\$ 202,977,723</u>
累計折舊					
房屋及建築	(\$ 17,052,347)	(\$ 2,119,130)	\$ 29,794	\$ -	\$ 497,284
機器設備	(53,074,452)	(6,312,299)	324,739	(97,106)	(1,022,748)
試驗設備	(2,670,049)	(306,040)	10,915	1,427	(75,639)
運輸設備	(998,805)	(113,250)	22,769	-	(27,822)
辦公設備	(596,140)	(138,672)	7,013	316	(16,883)
其他設備	(22,331,442)	(3,692,634)	289,021	95,363	(275,251)
	<u>(\$ 96,723,235)</u>	<u>(\$ 12,682,025)</u>	<u>\$ 684,251</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,915,627</u>
					<u>(\$ 106,805,382)</u>
累計減損					
機器設備	(\$ 12,651)	(\$ 253,353)	\$ -	\$ -	\$ 9,470
試驗設備	-	(282)	-	-	11
運輸設備	-	(2,036)	-	-	76
辦公設備	-	(60)	-	-	2
其他設備	(1,926)	(22,861)	-	-	854
	<u>(\$ 14,577)</u>	<u>(\$ 278,592)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,413</u>
	<u>\$ 103,254,578</u>				<u>(\$ 282,756)</u>
					<u>\$ 95,889,585</u>

107年度

	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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 22,945	\$ 4,583,467
房屋及建築	45,743,921	696,594	(83,527)	3,998,965	(671,931)	49,684,022
機器設備	97,101,451	1,117,883	(842,364)	3,711,605	(784,030)	100,304,545
試驗設備	3,387,921	43,809	(10,895)	332,776	(23,925)	3,729,686
運輸設備	1,295,811	96,125	(40,321)	38,311	(20,426)	1,369,500
辦公設備	847,265	73,407	(11,908)	53,794	(8,190)	954,368
其他設備	28,122,833	2,399,350	(1,272,113)	2,252,517	(141,427)	31,361,160
未完工程及待驗設備	11,133,630	7,701,507	-	(10,473,653)	(355,842)	8,005,642
	<u>\$ 192,193,354</u>	<u>\$ 12,128,675</u>	<u>(\$ 2,261,128)</u>	<u>(\$ 85,685)</u>	<u>(\$ 1,982,826)</u>	<u>\$ 199,992,390</u>
累計折舊						
房屋及建築	(\$ 15,419,937)	(\$ 1,928,737)	\$ 75,727	\$ -	\$ 220,600	(\$ 17,052,347)
機器設備	(47,988,247)	(6,013,896)	553,570	-	374,121	(53,074,452)
試驗設備	(2,363,170)	(326,950)	7,684	-	12,387	(2,670,049)
運輸設備	(936,982)	(113,519)	36,916	-	14,780	(998,805)
辦公設備	(485,027)	(125,970)	11,297	-	3,560	(596,140)
其他設備	(19,977,731)	(3,597,995)	1,215,006	-	29,278	(22,331,442)
	<u>(\$ 87,171,094)</u>	<u>(\$ 12,107,067)</u>	<u>\$ 1,900,200</u>	<u>-</u>	<u>\$ 654,726</u>	<u>(\$ 96,723,235)</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>\$ 103,254,578</u>

1. 本集團民國 108 年度所認列之減損損失 278,592 仟元，明細如下：

	108年度
	認列於當期損益
減損損失	
機器設備	\$ 253,353
試驗設備	282
運輸設備	2,036
辦公設備	60
其他設備	22,861
	<u>\$ 278,592</u>

2. 本集團於民國 108 年度因天津大豐橡膠工業有限公司受到中國政府環境保護管制，集團將其轉型為物流倉儲中心，且部分設備已不符營運現狀使用，故將帳面價值依可回收金額調整，並認列減損損失 278,592 仟元。可回收金額係該部分設備之公允價值減處分成本，依重置成本價格或拆除變現價值評估：(1)重置成本價值係參考市場重置價值及設備的綜合成新率確定的評估價值；(2)拆除變現價值係根據設備相應的淨重及廢舊物品的市場回收單價所衡量之評估價值。該公允價值屬第二等級。

3. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	108年度	107年度
資本化金額	\$ 20,319	\$ 118,717
資本化利率區間	2.20%~7.53%	2.60%~8.28%

(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. 本集團承租屬短期租賃標的資產主要為堆高機及堆疊機，承租屬低價值之標的資產主要為電腦。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	108年12月31日	108年度
	帳面金額	折舊費用
土地	\$ 4,882,312	\$ 116,628
房屋及建築	473,987	64,611
機器設備	22,208	3,245
運輸設備	98,075	46,344
辦公設備	6,257	2,687
其他設備	35,695	12,675
	<u>\$ 5,518,534</u>	<u>\$ 246,190</u>

4. 本集團於民國 108 年度使用權資產之增添為 494,845 仟元。

5. 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年度
租賃負債之利息費用	\$ 13,869
屬短期租賃合約之費用	30,248
屬低價值資產租賃之費用	3,158
變動租賃給付之費用	223,278
	<u>\$ 270,553</u>

6. 本集團於民國 108 年度租賃現金流出總額為 384,258 仟元。

7. 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 43.21% 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 2,233 仟元。

(九) 投資性不動產淨額

	108年度				
	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	-	-	(16,574)	455,023
	<u>\$ 807,936</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 16,574)</u>	<u>\$ 791,362</u>
累計折舊					
房屋及建築	(\$ 172,654)	(\$ 23,995)	\$ -	\$ 6,481	(\$ 190,168)
累計減損					
土地	(\$ 51,038)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 51,038)
	<u>\$ 584,244</u>				<u>\$ 550,156</u>
	107年度				
	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	1,216	898	(9,227)	471,597
	<u>\$ 815,049</u>	<u>\$ 1,216</u>	<u>\$ 898</u>	<u>(\$ 9,227)</u>	<u>\$ 807,936</u>
累計折舊					
房屋及建築	(\$ 151,355)	(\$ 24,395)	\$ -	\$ 3,096	(\$ 172,654)
累計減損					
土地	(\$ 51,038)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 51,038)
	<u>\$ 612,656</u>				<u>\$ 584,244</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	108年度	107年度
投資性不動產之租金收入	\$ 30,287	\$ 30,440
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	\$ 23,995	\$ 24,395

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值分別約為 1,066,478 仟元及 922,735 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12月31日	107年12月31日
土地使用權	\$ -	\$ 5,020,043
無形資產	246,790	237,050
其他	703,374	905,973
	<u>\$ 950,164</u>	<u>\$ 6,163,066</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 年度認列之租金費用為 85,596 仟元。

2. 無形資產變動表：

108年度						
	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	\$ 68,548	(\$ 11,400)	\$ 47,230	(\$ 10,630)	\$ 514,464
其他	-	-	-	8,063	(301)	7,762
	<u>\$ 420,716</u>	<u>\$ 68,548</u>	<u>(\$ 11,400)</u>	<u>\$ 55,293</u>	<u>(\$ 10,931)</u>	<u>\$ 522,226</u>
累計攤銷						
電腦軟體	(\$ 183,666)	(\$ 101,923)	\$ 11,400	(\$ 2,368)	\$ 3,450	(\$ 273,107)
其他	-	(806)	-	(1,613)	90	(2,329)
	<u>(\$ 183,666)</u>	<u>(\$ 102,729)</u>	<u>\$ 11,400</u>	<u>(\$ 3,981)</u>	<u>\$ 3,540</u>	<u>(\$ 275,436)</u>
	<u>\$ 237,050</u>					<u>\$ 246,790</u>

		107年度				
	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	\$ 180,871	(\$ 120)	\$ 17,349	\$ 76	\$ 420,716
累計攤銷						
電腦軟體	(\$ 112,307)	(\$ 68,823)	\$ 120	\$ -	(\$ 2,656)	(\$ 183,666)
	<u>\$ 110,233</u>					<u>\$ 237,050</u>

(1)無形資產攤銷明細如下：

	108年度	107年度
營業成本	\$ 9,955	\$ 6,700
推銷費用	5,916	1,809
管理費用	73,693	57,464
研究發展費用	13,165	2,850
	<u>\$ 102,729</u>	<u>\$ 68,823</u>

(十一)短期借款

借款性質	108年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 16,843,366</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

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12月31日	107年12月31日
應付股利	\$ 657	\$ 657
應付薪資費用	1,432,816	1,425,712
應付設備款	1,128,354	1,730,936
應付員工酬勞	209,476	261,517
應付董監酬勞	67,093	82,178
其他應付費用	1,911,096	1,819,861
其他應付款	<u>838,082</u>	<u>880,008</u>
	<u>\$ 5,587,574</u>	<u>\$ 6,200,869</u>

(十三)其他流動負債

	108年12月31日	107年12月31日
一年內到期之長期負債	\$ 9,900,811	\$ 11,360,157
預收款項	272	25
退款負債	75,012	148,150
其他	250,715	109,853
	<u>\$ 10,226,810</u>	<u>\$ 11,618,185</u>

(十四)應付公司債

	108年12月31日	107年12月31日
國內無擔保普通公司債		
-103年發行	\$ -	\$ 4,800,000
國內無擔保普通公司債		
-105年發行	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
國內無擔保普通公司債		
-107年發行	<u>5,000,000</u>	<u>5,000,000</u>
小計	17,000,000	21,800,000
減：一年內到期部份	<u>(2,500,000)</u>	<u>(4,800,000)</u>
合計	<u>\$ 14,500,000</u>	<u>\$ 17,000,000</u>

1. 本公司為營運周轉、償還債務及改善財務結構，經董事會決議，募集國內無擔保普通公司債（以下簡稱「本公司債」），該項募集資金案業於民國 107 年 7 月 16 日經櫃檯買賣中心核准，並於同年 7 月 25 日募集完成。主要發行內容為依票面金額十足發行，發行總額為新台幣 5,000,000 仟元。票面利率為 0.87%，發行期間自民國 107 年 7 月 25 日至民國 112 年 7 月 25 日，共計 5 年。主要發行條款如下：

(一)計/付息方式：

自發行日起屆滿一年單利計、付息乙次。

(二)還本方式：

本公司債自發行日起屆滿第四、五年分別還本二分之一。

2. 本公司為營運周轉、償還債務及改善財務結構，經董事會決議，募集國內無擔保普通公司債（以下簡稱「本公司債」），該項募集資金案業於民國 106 年 8 月 1 日經櫃檯買賣中心核准，並於同年 8 月 10 日募集完成。主要發行內容為依票面金額十足發行，發行總額為新台幣 7,000,000 仟元。票面利率為 1.03%，發行期間自民國 106 年 8 月 10 日至民國 111 年 8 月 10 日，共計 5 年。主要發行條款如下：

(一)計/付息方式：

自發行日起屆滿一年單利計、付息乙次。

(二)還本方式：

本公司債自發行日起屆滿第四、五年分別還本二分之一。

3. 本公司為充實營運資金並償還長短期借款，經董事會決議，募集國內無擔保普通公司債（以下簡稱「本公司債」），該項募集資金案業於民國 105 年 9 月 13 日經櫃檯買賣中心核准，並於同年 9 月 26 日募集完成。主要發行內容為依票面金額十足發行，發行總額為新台幣 5,000,000 仟元。票面利率為 0.71%，發行期間自民國 105 年 9 月 26 日至民國 110 年 9 月 26 日，共計 5 年。主要發行條款如下：

（一）計/付息方式：

自發行日起屆滿一年單利計、付息乙次。

（二）還本方式：

本公司債自發行日起屆滿第四、五年分別還本二分之一。

4. 本公司為營運周轉、償還債務及改善財務結構，經董事會決議，募集國內無擔保公司債（以下簡稱「本公司債」），該項募集資金案於民國 103 年 6 月 6 日經金管會核准，並於同年 7 月 18 日募集完成。主要發行內容為依票面金額十足發行，發行總額為新台幣 4,800,000 仟元。票面利率為 1.40%，發行期間自民國 103 年 7 月 18 日至民國 108 年 7 月 18 日，共計 5 年。主要發行條款如下：

（一）計/付息方式：

自發行日起屆滿一年單利計、付息乙次。

（二）還本方式：

本公司債自發行日起到期一次還本。

5. 本公司為充實營運資金及償還長短期借款，經董事會決議，募集國內無擔保公司債（以下簡稱「本公司債」），該項募集資金案於民國 102 年 5 月 20 日經金管會核准，並於同年 8 月 19 日募集完成。主要發行內容為依票面金額十足發行，發行總額為新台幣 3,800,000 仟元。票面利率為 1.55%，發行期間自民國 102 年 8 月 19 日至民國 107 年 8 月 19 日，共計 5 年。主要發行條款如下：

（一）計/付息方式：

自發行日起屆滿一年單利計、付息乙次。

（二）還本方式：

本公司債自發行日起屆滿第四、五年分別還本二分之一。

（十五）長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年12月31日
長期銀行借款				
信用借款	115年11月前分期償還	1.00%~4.76%	無	\$ 30,487,611
其他借款				
信用借款	111年11月到期一次償還	6.65%	無	215,250
				30,702,861
減：一年內到期之長期借款				(7,400,811)
				\$ 23,302,050

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>

1. 上述其他借款係本集團透過金融機構與其他關係人進行之資金融通。
2. 本集團所簽訂之借款合同規定須依會計師年度查核簽證及半年度核閱之合併財務報告，檢算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年及107年12月31日之合併財務比率核算，符合上述規定。
3. 本集團外幣長期借款(含一年內到期之長期借款)之幣別及帳面金額(新台幣仟元)如下：

幣別	108年12月31日	107年12月31日
美元	\$ 16,339,100	\$ 17,145,052
人民幣	3,121,930	5,178,449
泰銖	1,269,601	1,851,953

(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) 資產負債表認列之金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 1,351,590	\$ 1,389,880
計畫資產公允價值	(653,508)	(680,510)
淨確定福利負債	<u>\$ 698,082</u>	<u>\$ 709,370</u>

(3)淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
108年度			
1月1日餘額	\$ 1,389,880	(\$ 680,510)	\$ 709,370
當期服務成本	18,362	-	18,362
利息費用(收入)	13,899	(6,805)	7,094
	<u>1,422,141</u>	<u>(687,315)</u>	<u>734,826</u>
再衡量數：			
財務假設變動			
影響數	39,375	-	39,375
經驗調整	(18,760)	-	(18,760)
計畫資產報酬			
(不包括包含於			
利息收入或			
費用之金額)	-	(25,435)	(25,435)
	<u>20,615</u>	<u>(25,435)</u>	<u>(4,820)</u>
提撥退休基金	-	(23,824)	(23,824)
支付退休金	(91,166)	83,066	(8,100)
12月31日餘額	<u>\$ 1,351,590</u>	<u>(\$ 653,508)</u>	<u>\$ 698,082</u>
107年度			
1月1日餘額	\$ 1,475,833	(\$ 721,893)	\$ 753,940
當期服務成本	21,861	-	21,861
利息費用(收入)	16,234	(7,941)	8,293
	<u>1,513,928</u>	<u>(729,834)</u>	<u>784,094</u>
再衡量數：			
財務假設變動			
影響數	14,225	-	14,225
經驗調整	(21,478)	-	(21,478)
計畫資產報酬			
(不包括包含於			
利息收入或			
費用之金額)	-	(22,035)	(22,035)
	<u>(7,253)</u>	<u>(22,035)</u>	<u>(29,288)</u>
提撥退休基金	-	(29,727)	(29,727)
支付退休金	(116,795)	101,086	(15,709)
12月31日餘額	<u>\$ 1,389,880</u>	<u>(\$ 680,510)</u>	<u>\$ 709,370</u>

(4)本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國108年及107年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。
民國108年及107年度，本公司計畫資產之實際報酬分別為32,240仟元及29,976仟元。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

	108年度		107年度	
折現率	0.70%		1.00%	
未來薪資增加率	3.00%		3.00%	
對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回經驗生命表估計。 因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：				
	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
108年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 32,934)	\$ 34,189	\$ 30,116	(\$ 29,219)
107年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 35,158)	\$ 36,534	\$ 32,433	(\$ 31,436)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本公司於民國109年度預計支付予退休計畫之提撥金為23,913仟元。

(7)截至108年12月31日，該退休計畫之加權平均存續期間為10年。加權平均存續期間之退休金到期分析如下：

短於1年	\$	130,803
2-5年		276,973
6年以上		359,382
	\$	<u>767,158</u>

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 年度，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 156,789 仟元及 145,746 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 年度，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 年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 336,288 仟元及 378,079 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 年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 17,960 仟元及 13,908 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 年及 107 年 12 月 31 日認列於資產負債表之淨負債分別計 48,126 仟元及 37,461 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 年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 20,781 仟元及 17,763 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 年度依上開退休金辦法認列之退休金分別為 7,264 仟元及 5,364 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 年度依上開公基金提撥認列之成本分別為 8,936 仟元及 5,155 仟元。
- (6) 子公司 Maxxis Rubber India Private LTD.，係依據當地政府「1972 酬金支付法規定」，公司每年須對服務於該公司五年以上之員工提撥 15 天薪資，於員工離開組織時所支付的一次性退休福利款項，民國 108 年及 107 年度依上開酬金支付法認列之成本分別為 1,048 仟元及 1,003 仟元。

(十七)股本

民國 108 年 12 月 31 日，本公司額定資本額及實收資本額均為 32,414,155 仟元，本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十八)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 108 年及 107 年度分配予股東之股利分別為 3,565,557 仟元及 5,834,548 仟元(現金股利分別為每股 1.1 元及 1.8 元)。民國 109 年 3 月 24 日經董事會決議對民國 108 年之盈餘分派普通股股利 1.0 元，股利總計 3,241,416 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利益		總計
1月1日	(\$ 5,214,518)	\$ 14,220	(\$ 5,200,298)	
評價調整-集團	-	3,050	3,050	
外幣換算差異數：				
-集團	(2,133,746)	-	(2,133,746)	
-集團之稅額	426,749	-	426,749	
12月31日	(\$ 6,921,515)	\$ 17,270	(\$ 6,904,245)	

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	(4,633)	- (4,606)
評價調整轉出至保留盈餘	-	(22,767)	-	- (22,767)
外幣換算差異數：				
-集團	(1,137,791)	-	-	(1,137,791)
-集團之稅額	388,969	-	-	388,969
-處分採用權益法之投資轉出至損益數	7,178	-	-	7,178
-處分採用權益法之投資轉出至損益數之稅額	(1,220)	-	-	(1,220)
12月31日	(\$ 5,214,518)	\$ -	\$ 14,220	(\$ 5,200,298)

(二十一) 營業收入

	108年度	107年度
客戶合約之收入	\$ 109,507,773	\$ 109,221,209

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年度					
	台灣	中國	美國	其他地區	合計
外部客戶合約收入	\$ 6,456,620	\$ 57,452,960	\$ 8,468,030	\$ 37,130,163	\$ 109,507,773
內部部門交易之收入	4,190,726	6,478,507	5,704,178	2,358,715	18,732,126
部門收入	\$10,647,346	\$ 63,931,467	\$14,172,208	\$ 39,488,878	\$ 128,239,899

	107年度				
	台灣	中國	美國	其他地區	合計
外部客戶合約收入	\$ 6,495,189	\$ 59,700,322	\$ 8,010,476	\$ 35,015,222	\$ 109,221,209
內部部門交易之收入	<u>4,055,335</u>	<u>6,577,427</u>	<u>5,040,364</u>	<u>2,612,665</u>	<u>18,285,791</u>
部門收入	<u>\$10,550,524</u>	<u>\$ 66,277,749</u>	<u>\$13,050,840</u>	<u>\$ 37,627,887</u>	<u>\$ 127,507,000</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12月31日	107年12月31日	107年1月1日
合約負債：			
預收貨款	\$ 895,825	\$ 694,413	\$ 811,514
客戶忠誠計畫	<u>39,794</u>	<u>52,658</u>	<u>51,432</u>
合計	<u>\$ 935,619</u>	<u>\$ 747,071</u>	<u>\$ 862,946</u>

期初合約負債本期認列收入：

	108年度	107年度
預收貨款	\$ 518,325	\$ 589,165
客戶忠誠計畫	<u>47,937</u>	<u>50,073</u>
合計	<u>\$ 566,262</u>	<u>\$ 639,238</u>

(二十二) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入	\$ 295,566	\$ 319,105
補助款收入	318,593	444,909
什項收入	<u>280,069</u>	<u>345,940</u>
合計	<u>\$ 894,228</u>	<u>\$ 1,109,954</u>

(二十三) 其他利益及損失

	108年度	107年度
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 103,735	(\$ 587,736)
處分不動產、廠房及設備損失	(66,705)	(55,917)
處分採用權益法之投資損失	-	(2,654)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損失)利益	(2,383)	4,703
不動產、廠房及設備減損損失	(278,592)	-
什項支出	(112,920)	(188,227)
合計	<u>(\$ 356,865)</u>	<u>(\$ 829,831)</u>

(二十四)財務成本

	108年度	107年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 1,527,461	\$ 1,687,601
公司債	187,554	212,426
負債準備-折現攤銷	11,284	11,004
租賃負債-利息費用	13,869	-
	1,740,168	1,911,031
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	(36,900)	(118,717)
財務成本	\$ 1,719,849	\$ 1,792,314

(二十五)費用性質之額外資訊

	108年度	107年度
員工福利費用		
薪資費用	\$ 12,393,523	\$ 12,107,939
勞健保費用	712,076	692,377
退休金費用	574,522	597,172
董事酬金	63,228	75,850
其他用人費用	816,749	903,772
	\$ 14,560,098	\$ 14,377,110
耗用之原料及物料	\$ 55,692,735	\$ 57,634,928
不動產、廠房及設備折舊費用	\$ 12,682,025	\$ 12,107,067
使用權資產折舊費用	\$ 246,190	\$ -
投資性不動產折舊費用	\$ 23,995	\$ 24,395
無形資產攤銷費用	\$ 102,729	\$ 68,823

註：民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，本集團員工人數分別為 28,590 人及 29,240 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 年度員工酬勞估列金額分別為 93,053 仟元及 101,254 仟元；董監酬勞估列金額分別為 61,089 仟元及 74,978 仟元，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 108 年度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 109 年 3 月 24 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年度	107年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 2,530,760	\$ 2,369,968
以前年度所得稅(高)低估	(157,499)	13,783
當期所得稅總額	2,373,261	2,383,751
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(61,659)	(88,305)
稅率改變之影響	-	39,557
遞延所得稅總額	(61,659)	(48,748)
所得稅費用	\$ 2,311,602	\$ 2,335,003

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	108年度	107年度
當期產生：		
國外營運機構換算差額	\$ 426,749	\$ 318,128
確定福利義務之再衡量數	(964)	(5,857)
當期產生總額	425,785	312,271
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	\$ 425,785	\$ 407,785

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	108年度	107年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 2,589,648	\$ 2,212,718
按法令規定不得認列項目影響數	49,969	68,082
投資海外子公司收益未認列遞延		
所得稅負債數	(545,723)	(361,984)
暫時性差異未認列遞延所得稅		
資產數	694,213	610,473
按稅法規定免課稅之所得	(317,062)	(222,919)
五年免稅所得稅影響數	-	(24,707)
以前年度(高)低估影響數	(157,499)	13,783
稅法修正之所得稅影響數	(1,944)	39,557
所得稅費用	<u>\$ 2,311,602</u>	<u>\$ 2,335,003</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	108年度			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
未實現聯屬公司間利益	\$ 169,527	(\$ 23,194)	\$ -	\$ 146,333
確定福利義務之再衡量數	166,766	-	(964)	165,802
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	782,312	-	426,749	1,209,061
遞延政府補助收入	287,131	(15,847)	-	271,284
未實現兌換損失	19,289	44,925	-	64,214
其他	101,604	27,841	-	129,445
小計	<u>\$ 1,526,629</u>	<u>\$ 33,725</u>	<u>\$ 425,785</u>	<u>\$ 1,986,139</u>
-遞延所得稅負債：				
國外長期投資收益	(\$ 767,625)	\$ 29,466	\$ -	(\$ 738,159)
土地增值稅調整	(514,733)	-	-	(514,733)
金融資產及負債未實現 評價利益	(649)	649	-	-
其他	(58,761)	(2,181)	-	(60,942)
小計	<u>(\$ 1,341,768)</u>	<u>\$ 27,934</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,313,834)</u>
合計	<u>\$ 184,861</u>	<u>\$ 61,659</u>	<u>\$ 425,785</u>	<u>\$ 672,305</u>

	107年度			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
未實現聯屬公司間利益	\$ 145,841	\$ 23,686	\$ -	\$ 169,527
確定福利義務之再衡量數	146,730	-	20,036	166,766
金融資產及負債未實現 評價損失	69	(69)	-	-
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	394,523	40	387,749	782,312
遞延政府補助收入	306,499	(19,368)	-	287,131
未實現兌換損失	26,576	(7,287)	-	19,289
其他	56,721	44,883	-	101,604
小計	\$ 1,076,959	\$ 41,885	\$ 407,785	\$ 1,526,629
-遞延所得稅負債：				
國外長期投資收益	(\$ 817,759)	\$ 50,134	\$ -	(\$ 767,625)
土地增值稅調整	(514,733)	-	-	(514,733)
金融資產及負債未實現 評價利益	-	(649)	-	(649)
其他	(16,139)	(42,622)	-	(58,761)
小計	(\$ 1,348,631)	\$ 6,863	\$ -	(\$ 1,341,768)
合計	(\$ 271,672)	\$ 48,748	\$ 407,785	\$ 184,861

4. (1) 列入本公司合併財務報告編製之大陸子公司係設立於中華人民共和國之生產性外商投資企業，部份子公司適用當地租稅優惠，依據當地稅法規定之稅率情形及適用稅率，分別為 15% 及 25%。
(2) 民國 108 年度，本公司之子公司泰國正新適用當地租稅優惠中；民國 107 年度，本公司之子公司泰國正新及越南正新均適用當地租稅優惠中。
5. 本公司於民國 98 年辦理增資擴展生產膠製品之投資計畫，業已符合「製造業及其相關技術服務業於中華民國 97 年 7 月 1 日至 98 年 12 月 31 日新增投資適用五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」之規定，得自民國 103 年至民國 107 年度止，針對新增投資連續五年享受免徵營利事業所得稅。
6. 經本公司考量海外各子公司營運結果、擴展之情形及股利政策等因素，予以估列遞延所得稅負債，經評估結果，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日未認列之遞延所得稅負債之暫時性差異金額分別為 42,638,273 仟元及 41,486,669 仟元。
7. 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。
8. 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年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	<u>\$ 3,466,827</u>	<u>3,241,416</u>	<u>\$ 1.07</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	3,466,827	3,241,416	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	<u>-</u>	<u>2,801</u>	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	<u>\$ 3,466,827</u>	<u>3,244,217</u>	<u>\$ 1.07</u>
	107年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	<u>\$ 3,520,320</u>	<u>3,241,416</u>	<u>\$ 1.09</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	3,520,320	3,241,416	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	<u>-</u>	<u>3,196</u>	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	<u>\$ 3,520,320</u>	<u>3,244,612</u>	<u>\$ 1.08</u>

(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年度	107年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 8,005,321	\$ 12,128,675
加：期初應付設備款	1,730,936	2,213,781
減：期末應付設備款	(1,128,354)	(1,730,936)
本期支付現金	\$ 8,607,903	\$ 12,611,520

(二十九) 來自籌資活動之負債之變動

	108年度						
	短期借款	長期借款	應付公司債	應付股利	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$15,569,136	\$ 35,526,041	\$ 21,800,000	\$ 657	\$ 339,938	\$ 255,209	\$ 73,490,981
籌資現金流量之變動	1,460,320	(4,326,658)	(4,800,000)	(3,607,111)	(127,574)	(6,828)	(11,407,851)
本期新增	-	-	-	3,607,111	490,578	-	4,097,689
利息費用	-	-	-	-	13,869	-	13,869
匯率變動之影響	(186,090)	(496,522)	-	-	(7,884)	-	(690,496)
12月31日	<u>\$16,843,366</u>	<u>\$ 30,702,861</u>	<u>\$ 17,000,000</u>	<u>\$ 657</u>	<u>\$ 708,927</u>	<u>\$ 248,381</u>	<u>\$ 65,504,192</u>

	107年度						
	短期借款	長期借款	應付公司債	應付股利	存入保證金	其他非流動負債	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$18,508,493	\$ 35,661,478	\$ 18,700,000	\$ 657	\$ 251,611	\$ 43,044	\$ 73,165,283
籌資現金流量之變動	(3,120,700)	(479,381)	3,100,000	(5,834,548)	3,598	(2,083)	(6,333,114)
本期新增	-	-	-	5,834,548	-	-	5,834,548
匯率變動之影響	181,343	343,944	-	-	-	(634)	524,653
12月31日	<u>\$15,569,136</u>	<u>\$ 35,526,041</u>	<u>\$ 21,800,000</u>	<u>\$ 657</u>	<u>\$ 255,209</u>	<u>\$ 40,327</u>	<u>\$ 73,191,370</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
東洋橡膠工業株式會社	對子公司採用權益法評價之投資公司
Cheng Shin Holland B.V.	採權益法評價之被投資公司(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年度	107年度
商品銷售：		
一 關聯企業	\$ -	\$ 166,104
一 其他關係人	314,438	353,446
合計	<u>\$ 314,438</u>	<u>\$ 519,550</u>

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

2. 應收關係人款項

	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款：		
—其他關係人	\$ 54,053	\$ 47,976

3. 資金融通(表列長期借款)

	108年12月31日	107年12月31日
應付關係人款項：		
—其他關係人	\$ 215,250	\$ 223,600

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年度	107年度
短期員工福利	\$ 212,253	\$ 238,630
退職後福利	2,561	3,054
總計	\$ 214,814	\$ 241,684

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12月31日	107年12月31日
定期存款 (表列其他流動資產)	\$ -	\$ 15,395
		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12月31日	107年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 2,990,369	\$ 4,777,836

2. 已開狀未使用之信用狀金額：

	108年12月31日	107年12月31日
已開狀未使用信用狀金額	\$ 45,524	\$ 168,162

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本集團為 PT MAXXIS International Indonesia 營運資金及生產設備之購買所需，於民國 107 年 1 月 24 日經董事會決議通過 PT MAXXIS International Indonesia 增資案，並於民國 109 年 2 月 26 日現金增資計美金 30,000 仟元。

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 年及 107 年 12 月 31 日，本集團之負債權益比率如下：

	108年12月31日	107年12月31日
總負債	\$ 86,069,542	\$ 94,944,762
總權益	\$ 77,970,687	\$ 79,818,006
減：無形資產	(246,790)	(237,050)
有形權益	\$ 77,723,897	\$ 79,580,956
負債權益比率	111%	119%

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31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		
強制透過損益按公允價值衡量		
之金融資產	\$ -	\$ 3,243
透過其他綜合損益按公允		
價值衡量之金融資產-流動		
選擇指定之權益工具投資	25,935	22,885
透過其他綜合損益按公允		
價值衡量之金融資產-非流動		
選擇指定之權益工具投資	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	25,501,222	27,809,496
應收票據淨額	3,761,453	2,673,543
應收帳款(含關係人)	8,992,980	9,909,907
存出保證金	53,066	86,168
其他金融資產	374,790	512,470
	<u>\$ 38,767,633</u>	<u>\$ 41,075,899</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 16,843,366	\$ 15,569,136
應付票據	1,122,276	623,415
應付帳款	7,793,330	8,953,202
其他應付款	5,587,574	6,200,869
應付公司債(包含一年或一營業週		
期內到期)	17,000,000	21,800,000
長期借款(包含一年或一營業週期		
內到期)	30,702,861	35,526,041
存入保證金	248,381	255,209
	<u>\$ 79,297,788</u>	<u>\$ 88,927,872</u>
租賃負債(包含一年或一營業週期內		
到期)	<u>\$ 708,927</u>	<u>\$ -</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2)風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。本集團之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，內部稽核人員協助本公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核財務風險管理程序，並將覆核結果報告予董事會。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

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

108年12月31日

(外幣:功能性貨幣) 金融資產	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益
貨幣性項目						
美金:新台幣	\$ 151,203	29.980	\$ 4,533,066	1%	\$ 45,331	\$ -
人民幣:新台幣	726,287	4.305	3,126,666	1%	31,267	-
歐元:新台幣	36,518	33.590	1,226,640	1%	12,266	-
日幣:新台幣	1,566,266	0.276	432,289	1%	4,323	-
英鎊:新台幣	3,299	39.360	129,849	1%	1,298	-
美金:人民幣	93,667	6.964	2,808,139	1%	28,081	-
歐元:人民幣	19,541	7.803	656,420	1%	6,564	-
日幣:人民幣	477,392	0.064	131,531	1%	1,315	-
英鎊:人民幣	3,677	9.143	144,729	1%	1,447	-
盧布:人民幣	343,160	0.112	165,458	1%	1,655	-
美金:泰銖	53,836	29.689	1,614,320	1%	16,143	-
歐元:泰銖	13,078	33.264	439,377	1%	4,394	-
美金:越南盾	28,935	25,623.932	867,471	1%	8,675	-
美金:加幣	21,544	1.305	645,743	1%	6,457	-
美金:印尼盾	21,258	13,752.294	637,315	1%	6,373	-

108年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	\$ 16,513	29.980	\$ 495,060	1%	\$ 4,951	\$ -
美金:人民幣	89,815	6.964	2,692,655	1%	26,927	-
歐元:人民幣	7,416	7.803	249,118	1%	2,491	-
美金:泰銖	38,456	29.689	1,153,137	1%	11,531	-
美金:越盾	36,809	25,623.932	1,103,534	1%	11,035	-
美金:加幣	6,988	1.305	209,453	1%	2,095	-
美金:印尼盾	311,695	13,752.294	9,344,616	1%	93,446	-
美金:盧比	233,647	71.043	7,004,771	1%	70,048	-

107年12月31日

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

107年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 22,548	30.715	\$ 692,562	1%	\$ 6,926	\$ -
美金：人民幣	109,549	6.868	3,364,655	1%	33,647	-
歐元：人民幣	21,500	7.871	756,781	1%	7,568	-
美金：泰銖	84,747	32.223	2,602,455	1%	26,025	-
美金：越盾	40,782	25,595.833	1,252,619	1%	12,526	-
美金：加幣	14,538	1.362	446,665	1%	4,467	-
美金：印尼盾	284,331	14,420.188	8,733,227	1%	87,332	-
美金：盧比	229,800	69.934	7,058,310	1%	70,583	-

- 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 年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為利益 103,735 仟元及損失 587,736 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 年度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 841 仟元及 811 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 年度，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 12 月 31 日，當美元、泰銖、人民幣、歐元及盧比借款利率上升或下跌 0.1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 108 年及 107 年度之稅後淨利將分別增加或減少 35,134 仟元及 39,326 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 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為已發生違約。
- D. 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。」

E. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：

- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
- (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。

F. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本集團於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日未有已沖銷且仍有追索活動之債權。

G. 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；並針對個別重大已經發生違約之應收帳款，個別估計預期信用風險，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

<u>108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%	\$ 7,376,434	\$ -
30天內	0.32%	1,099,362	3,518
31-90天	0.98%	282,247	2,766
91-180天	1.95%	83,960	1,635
181天以上	5.81%	111,310	6,467
個別	100.00%	27,229	27,229
		<u>\$ 8,980,542</u>	<u>\$ 41,615</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>

H. 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>	<u>107年</u>
1月1日	\$ 15,343	\$ 17,551
提列減損損失	30,357	5,689
減損損失迴轉	(896)	(2,352)
因無法收回而沖銷之款項	(2,071)	(5,689)
匯率影響數	(1,118)	144
12月31日	<u>\$ 41,615</u>	<u>\$ 15,343</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	\$ 12,271,246	\$ 3,162,609	\$ 1,562,289	\$ -	\$ 16,996,144
應付票據及帳款	8,868,422	1,268	35,694	10,222	8,915,606
其他應付款	5,355,433	6,127	118,084	107,930	5,587,574
租賃負債	44,142	32,667	62,565	569,553	708,927
存入保證金	373	-	-	248,008	248,381
長期借款	1,578,812	1,700,671	4,712,180	24,222,151	32,213,814
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

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

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

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

2. 以成本衡量之投資性不動產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	\$ 17,000,000	\$ -	\$ 17,050,741	\$ -
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	\$ -

(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12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
-權益證券	\$ 25,935	\$ -	\$ 58,187	\$ 84,122

107年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
-遠期外匯合約	\$ -	\$ 3,243	\$ -	\$ 3,243
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
-權益證券	22,885	-	58,187	81,072
合計	\$ 22,885	\$ 3,243	\$ 58,187	\$ 84,315

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

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

5. 民國 108 年及 107 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 民國 108 年及 107 年度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 年度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。

(一)一般性之資訊

(二)部門資訊之衡量

(三)部門損益及資產之資訊

108年度

107年度

太堡園因採用國際標準則第16號「租賃」對民國108年度之部門資訊影響如下：

21

(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年度	107年度
應報導營運部門調整後收入數	\$ 114,317,868	\$ 117,603,937
其他營運部門調整後收入數	13,922,031	9,903,063
營運部門合計	128,239,899	127,507,000
消除部門間收入	(18,732,126)	(18,285,791)
合併營業收入合計數	\$ 109,507,773	\$ 109,221,209
其他營運部門採用國際財務報導準則第16號「租賃」對民國108年度之部門資訊影響如下：		
折舊費用增加	\$ 81,330	

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年度	107年度
應報導營運部門調整後稅前損益	\$ 7,150,031	\$ 7,626,835
其他營運部門調整後稅前損益	(1,398,232)	(1,708,897)
營運部門合計	5,751,799	5,917,938
消除部門間損益	75,500	(8,297)
繼續營業部門稅前損益	\$ 5,827,299	\$ 5,909,641

(五)產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自經營人力車輪胎、動力車輪胎、再生膠、各種膠帶樹脂及其他橡膠品加工製造及買賣業務等。

收入餘額明細組成如下：

	108年度	107年度
商品銷售	\$ 107,714,550	\$ 109,057,118
其他	1,793,223	164,091
合計	\$ 109,507,773	\$ 109,221,209

(六)地區別資訊

本公司民國108年及107年度地區別資訊如下：

	108年度		107年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
中國大陸	\$ 57,452,960	\$ 58,200,161	\$ 59,700,322	\$ 64,643,608
美國	8,468,030	855,279	8,010,476	463,486
台灣	6,456,620	17,177,800	6,495,189	16,738,242
其他	37,130,163	26,675,199	35,015,222	28,156,552
合計	\$ 109,507,773	\$ 102,908,439	\$ 109,221,209	\$ 110,001,888

本公司地區別收入係以銷售國別為計算基礎。非流動資產係指不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產(帳列其他非流動資產)、土地使用權(民國108年及107年度帳列使用權資產及其他非流動資產)及存出保證金(帳列其他非流動資產)等，但不包含金融工具及遞延所得稅資產。

(七)重要客戶資訊

本公司民國 108 年及 107 年度無單一客戶銷貨額占綜合損益表營業收入金額 10%以上者。

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12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額 (註5)	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	價值	對個別對象 資金貸與限 額(註2)	資金貸與 總限額 (註3)	備註
1	廈門正新實業有限公司	正新(漳州)橡膠工業有限公司	其他應收款	是	\$ 2,287,000	\$ 1,291,500	\$ 1,226,925	4.75%	註4	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 4,578,854	\$ 7,631,423	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	3,444,000	2,819,775	4.75%	註4	-	營業週轉	-	無	-	4,578,854	7,631,423	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	861,000	331,485	6.09%-6.65%	註4	-	營業週轉	-	無	-	4,578,854	7,631,423	註6
2	廈門正新實業有限公司	正新(漳州)橡膠工業有限公司	其他應收款	是	4,806,900	3,659,250	2,174,025	4.75%	註4	-	營業週轉	-	無	-	7,514,491	12,524,152	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	-	-	4.75%	註4	-	營業週轉	-	無	-	7,514,491	12,524,152	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	-	7,514,491	12,524,152	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	419,720	374,750	2.90%-4.75%	註4	-	營業週轉	-	無	-	13,539,923	22,566,539	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	8,610	8,610	4.35%	註4	-	營業週轉	-	無	-	162,942	271,570	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12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率 (%)	背書保證 最高限額	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
0	正新橡膠工業 股份有限公司	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	孫公司	\$ 38,697,842	\$ 4,683,000	\$ 3,368,700	\$ 2,139,021	\$ -	4.35	\$ 54,176,978	Y	N	N	註2、5
0	正新橡膠工業 股份有限公司	正新(漳州)橡膠工業有限公司	孫公司	38,697,842	474,000	-	-	-	-	54,176,978	Y	N	Y	註2、5
0	正新橡膠工業 股份有限公司	Maxxis Rubber India Private Limited	子公司	38,697,842	9,454,832	8,700,569	7,697,005	-	11.24	54,176,978	Y	N	N	註2、5
0	正新橡膠工業 股份有限公司	PT MAXXIS International Indonesia	子公司	38,697,842	10,238,400	9,713,520	9,029,976	-	12.55	54,176,978	Y	N	N	註2、5
1	廈門正新橡膠 工業有限公司	廈門正新房地產有限公司	註3第1點	18,053,231	2,521,200	1,937,250	730,459	-	8.58	22,568,539	N	N	Y	註4、5

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
註2：本公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值70%為限。
對單一企業背書保證額度以不超過當期淨值20%為限。
對海外單一聯屬公司則以不超過淨值50%為限。

註3：背書保證對象與本公司之關係有下列二種：

- (1). 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
(2). 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

註4：背書保證公司對外背書保證之總額以不得超過當期淨值100%，對單一企業背書保證額度以不超過當期淨值80%。
註5：期末背書保證申請及動支金額已依民國108年12月31日之匯率換算得之。

\$	54,176,978
\$	15,479,137
\$	38,697,842

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12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱（註1）	與有價證券發行人之關係	帳列科目	股數	期			備註
					帳面金額	持股比例	公允價值	
正新橡膠工業股份有限公司	其他普通股	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	-	\$ 25,935	-	\$ 25,935	註2
正新橡膠工業股份有限公司	其他普通股	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	-	58,187	-	58,187	註2

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第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12月31日

附表四

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

交易情形				交易條件與一般交易不 同之情形及原因(註1)			應收(付)票據、帳款		備註 (註2)
進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨 金額	佔總進(銷)貨 之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	
進(銷)貨	進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨 之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收 (付)票據、 帳款之比率(%)	備註 (註2)
正新橡膠工業股份有限公司	正新橡膠美國有限公司	子公司	(銷) 貨 (\$ 4,113,471)	(21.10)	出貨後90天內收款	相 同	相 同	\$ 654,683	25.33 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 (1,318,216)	(6.76)	出貨後90天內收款	相 同	相 同	203,503	7.87 註4
正新橡膠工業股份有限公司	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	孫公司	(銷) 貨 (114,047)	(0.58)	出貨後60天內收款	相 同	相 同	23,695	0.92 註4
正新橡膠工業股份有限公司	Cheng Shin Rubber (Vietnam) IND Co., Ltd.	孫公司	(銷) 貨 (182,882)	(0.94)	出貨後60天內收款	相 同	相 同	92,931	3.60 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 (3,745,078)	(19.21)	月結30天	相 同	相 同	355,857	13.77 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 (172,339)	(0.98)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	41,290	2.02 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 (164,245)	(0.94)	出貨後60天內收款	相 同	相 同	18,763	0.92 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 (717,903)	(4.10)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	266,000	12.98 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 (239,429)	(1.37)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	15,683	0.77 註4
廈門正新橡膠工業股份有限公司	正新橡膠美國有限公司	同一最終母公司	(銷) 貨 (101,107)	(0.58)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	10,457	0.51 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 (1,823,000)	(45.14)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	279,971	22.32 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 (558,086)	(13.82)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	86,073	6.86 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 (182,131)	(4.51)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	39,527	3.15 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 (223,577)	(5.54)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	38,113	2.88 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 (1,072,144)	(11.27)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	308,178	46.27 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 (268,677)	(1.23)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	31,542	0.81 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 (190,723)	(0.88)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	258	0.01 註4

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12月31日

附表四

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係企業	進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	出貨後60~90天內收款	單價	授信期間	餘額	應收(付)票據、帳款	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)	備註(註2)
正東機械昆山有限公司	東洋橡膠工業株式會社	關聯企業	(銷) 貨 (\$ 147,238)	(47.13)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	同	\$ 20,113	47.50		
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 (327,386)	(5.56)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 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 (178,882)	(3.20)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	同	5,590	1.12		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 (1,421,170)	(11.05)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	同	194,738	12.83		註4
PT MAXXIS International Indonesia	Cheng Shin Rubber (Vietnam) IND Co., Ltd.	同一最終母公司	(銷) 貨 (107,538)	(20.35)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	同	44,481	39.75		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12月31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)	金額	
正新橡膠工業股份有限公司	正新橡膠美國有限公司	子公司(註5)	\$ 655,092	註4	\$ -	-	\$ 654,635	\$ -	-
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)	203,638	註4	-	-	141,522	-	-
正新橡膠工業股份有限公司	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	孫公司(註5)	136,243	註3	-	-	18,133	-	-
正新橡膠工業股份有限公司	Cheng Shin Rubber (Vietnam) IND Co., Ltd.	孫公司(註5)	199,509	註3	-	-	83,988	-	-
正新橡膠工業股份有限公司	瑪吉新貿易股份有限公司	子公司(註5)	358,194	註4	-	-	358,194	-	-
正新橡膠工業股份有限公司	PT MAXXIS International Indonesia	子公司(註5)	129,822	註3	-	-	10,060	-	-
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)	266,000	2.60	-	-	143,238	-	-
廈門正新橡膠工業有限公司	廈門正新橡膠工業有限公司	同一最終母公司(註5)	283,481	註4	-	-	266,436	-	-
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)	308,178	4.85	-	-	261,271	-	-
MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	正新橡膠美國有限公司	同一最終母公司(註5)	194,738	5.43	-	-	194,738	-	-

註1：截至108年3月17日止，應收關係人款項期後收款金額。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。

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

註4：因該金額係由應收帳款及其他應收款組成，故不擬計算週轉率。

註5：於合併報告已沖銷。

正新橡膠工業股份有限公司
母子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國108年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

交易往來情形				與交易人之關係		金額(註4)		估合併總營收或總資產之比率(註3)	
編號(註1)	交易人名稱	交易往來對象	科目	(註2)	科目	\$	交易條件		
0	正新橡膠工業股份有限公司	正新橡膠美國有限公司	銷貨	1	應收帳款	4,113,471	出貨後90天內收款	3.76%	
0	正新橡膠工業股份有限公司	正新橡膠美國有限公司	應收帳款	1	銷貨	654,683	出貨後90天內收款	0.40%	
0	正新橡膠工業股份有限公司	正新橡膠加拿大有限公司	銷貨	1	應收帳款	1,318,216	出貨後90天內收款	1.20%	
0	正新橡膠工業股份有限公司	瑪吉斯貿易股份有限公司	銷貨	1	應收帳款	203,503	出貨後90天內收款	0.12%	
0	正新橡膠工業股份有限公司	瑪吉斯貿易股份有限公司	銷貨	1	應收帳款	3,745,078	月結30天	3.42%	
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	銷貨	3	應收帳款	355,857	月結30天	0.22%	
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	應收帳款	3	銷貨	717,903	出貨後60-90天內收款	0.66%	
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	應收帳款	3	銷貨	266,000	出貨後60-90天內收款	0.16%	
1	廈門正新橡膠工業股份有限公司	廈門正新橡膠工業有限公司	銷貨	3	應收帳款	239,429	出貨後60-90天內收款	0.22%	
2	廈門正新實業有限公司	廈門正新橡膠工業有限公司	銷貨	3	其他應收款	374,750	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	應收帳款	3	銷貨	1,823,000	出貨後60-90天內收款	1.66%	
2	廈門正新實業有限公司	廈門正新橡膠工業有限公司	銷貨	3	應收帳款	279,971	出貨後60-90天內收款	0.17%	
2	廈門正新實業有限公司	廈門正新橡膠工業有限公司	銷貨	3	其他應收款	558,086	出貨後60-90天內收款	0.51%	
2	廈門正新實業有限公司	廈門正新橡膠工業有限公司	銷貨	3	應收帳款	223,577	出貨後60-90天內收款	0.20%	
2	廈門正新實業有限公司	廈門正新橡膠工業有限公司	其他應收款	3	其他應收款	1,226,925	每季付息一次	0.75%	
2	廈門正新實業有限公司	廈門正新橡膠工業有限公司	其他應收款	3	其他應收款	2,819,775	每季付息一次	1.72%	
2	廈門正新實業有限公司	廈門正新橡膠工業有限公司	其他應收款	3	其他應收款	331,485	每季付息一次	0.20%	
3	廈門正新海燕輪胎有限公司	正新(廈門)汽車國際文化中心有限公司	其他應收款	3	其他應收款	2,174,025	每季付息一次	1.33%	
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	銷貨	3	應收帳款	1,072,144	出貨後60-90天內收款	0.98%	
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	應收帳款	3	銷貨	308,178	出貨後60-90天內收款	0.19%	
5	正新橡膠中國有限公司	正新橡膠加拿大有限公司	銷貨	3	應收帳款	268,677	出貨後60-90天內收款	0.25%	
5	正新橡膠中國有限公司	正新橡膠(重慶)有限公司	權利金收入	3	銷貨	214,174	每月收款	0.20%	
6	正新橡膠(重慶)有限公司	昆山瑪吉斯輪胎有限公司	銷貨	3	應收帳款	327,386	出貨後60-90天內收款	0.30%	
7	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	正新橡膠美國有限公司	銷貨	3	應收帳款	1,421,170	出貨後60-90天內收款	1.30%	

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

(1). 母公司填0。

(2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露：

(1). 母子公司對子公司。

(2). 子公司對母子公司。

(3). 子公司對子公司。

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

註4：交易金額達新台幣二億元以上者。

正新橡膠工業股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不包含大陸被投資公司)

民國108年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		股數	期末持有 比率	帳面金額	被投資公司 本期權益	本期認列之 投資損益 (註1)	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.	開曼群島	控股公司	\$ 912,218	\$ 912,218	35,050,000	100.00	\$ 40,069,847	\$ 2,227,008	\$ 2,227,527	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	25,199,773	2,915,870	2,924,207	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	10,417,885	94,723	138,366	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	2,709,443	182,579	182,564	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	705,193	56,434	56,434	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	157,489	13,306	6,653	子公司 (註2)
正新橡膠工業股份有限公司	MAXXIS Tech Center Europe B.V.	荷蘭	技術中心	41,260	41,260	1,000,000	100.00	68,500	6,501	6,501	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	-	821,888	817,231	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	-	1,472,251	1,472,251	子公司 (註3)
正新橡膠工業股份有限公司	瑞吉新貿易股份有限公司	台灣	批發及零售各類車胎	100,000	100,000	10,000,000	100.00	319,849	151,345	151,345	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	26,315	2,140	2,140	子公司 (註3)
MAXXIS International Co., Ltd.	Maxxis Europe B.V.	荷蘭	輪胎之進出口貿易	17,700	17,700	500,000	100.00	13,602	3,434	3,434	子公司 (註3)
CST Trading Ltd.	MAXXIS International (HK) Ltd.	香港	控股公司	-	-	226,801,983	100.00	31,809,672	2,313,861	2,313,861	孫公司 (註3)
MAXXIS Trading Ltd.	Cheng Shin International (HK) Ltd.	香港	控股公司	-	-	246,767,840	100.00	25,018,438	2,916,370	2,916,370	孫公司 (註3)
MAXXIS Holdings (BVI) Co., 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	10,848,827	94,457	94,457	孫公司 (註3)
MAXXIS Holdings (BVI) Co., Ltd.	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	泰國	生產、銷售卡、汽車 輪胎	5,724,372	5,724,372	65,000,000	100.00	7,595,850	603,385	585,431	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	3,249,905	697,909	723,598	孫公司 (註3)

註1：係含沖銷制、遞延交易之投資損益。

註2：係按權益法評價之轉投資公司。

註3：於合併報告已沖銷。

正新橡膠工業股份有限公司

大陸投資資訊—基本資料

民國108年1月1日至12月31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 (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		本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益 (註2)	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				匯出	收回	匯出	收回	資金額	資金額					
廈門正新橡膠工業有限公司	1. 輪胎內外胎、人力車內外胎	\$ 5,246,500	2	\$ 910,834	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 910,834	\$ 1,628,516	100.00	\$ 1,627,566	\$ 22,566,539	\$ 18,142,072	(註2、3、5、6、7)
	2. 再生膠、膠料、膠帶及其他橡膠製品													
	3. 橡膠機械、模具及其配套件													
	1. 輪胎內外胎、人力車內外胎	6,745,500	2	2,385,506	-	-	-	2,385,506	2,672,264	100.00	2,689,063	23,173,371	21,095,922	(註2、4、6、8)
正新橡膠中國有限公司	2. 再生膠、膠料、膠帶及其他橡膠製品													
	3. 橡膠機械、模具及其配套件													
	橡膠機械、模具及其配套件	254,830	2	68,602	-	-	-	68,602	70,412	50.00	35,206	329,542	443,026	(註6、8)
正東機械昆山有限公司	1. 輪胎內外胎、人力車內外胎	2,998,000	2	-	-	-	-	-	658,416	100.00	661,660	5,174,825	1,332,617	(註2、4、6、8)
	2. 再生膠、膠料、膠帶及其他橡膠製品													
	3. 橡膠機械、模具及其配套件													
昆山瑪吉斯輪胎有限公司	橡膠輪胎配件零售	21,525	2	-	-	-	-	-	10,549	100.00	10,549	37,618	-	(註6、8)
	倉儲物流及售服中心	539,640	2	-	-	-	-	-	465,857	100.00	465,857	768,432	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	3,897,400	2	-	-	-	-	-	632,402	100.00	632,404	12,535,747	4,014,294	(註2、3、6、7)
	2. 再生膠及各類橡膠製品													
	3. 橡膠機械、模具及其配套件													

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12月31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 (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		本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益 (註2)	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				匯出	收回	匯出	收回					
廈門正新實業有限公司	1. 子午線輪胎及其他 各類輪胎產品 2. 再生膠及各類橡膠 製品 3. 橡膠機械、模具及其 配套件	\$ 1,349,100	2	-	\$ -	\$ -	\$ -	100.00	\$ 559,857	\$ 7,631,423	\$ 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 2. 賽車運動場地經營 管理	599,600	2	-	-	-	-	100.00	(120,149)	157,756	-	(註6)
廣西欽州正新實業有限公 司	橡膠、輪胎零件配送	150,675	2	-	-	-	-	95.00	(10,948)	112,227	-	(註6、7)
正新(廈門)物流有限公司	國際集裝箱運輸業務	62,043	2	-	-	-	-	49.00	13,682	133,069	-	(註6、7)
正新(漳州)橡膠工業有限 公司	1. 輪胎內外胎 2. 再生膠、膠料、膠 帶及其他橡膠製品 3. 橡膠機械、模具及其 配套件	4,089,750	2	-	-	-	-	100.00	980,730	5,813,664	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	1,635,900	2	-	-	-	-	100.00	442,095	1,972,014	-	(註6、7)

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸
- (3). 其他方式

註2：除含沖銷側、送流交易之投資損益。

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橡膠輪胎有限公司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12月31日之台幣兌美金及台幣兌人民幣之匯率29.98:1及4.305:1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查核之財務報表。

註8：本期認列投資損益欄中認列基礎係經台灣母公司簽證會計師所查核之財務報表。

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12月31日

附表八

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註1)	經濟部投資審議會核准投資金額(註1)	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額(註2)
正新橡膠工業股份有限公司	\$ 3,684,542	20,173,542	\$ -

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

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

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10900053

號

會員姓名：(1)洪淑華
(2)周建宏

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

委託人名稱：正新橡膠工業股份有限

事務所地址：台北市基隆路1段333號27樓

公司

事務所電話：(02)2729-6666

委託人統一編號：59504506

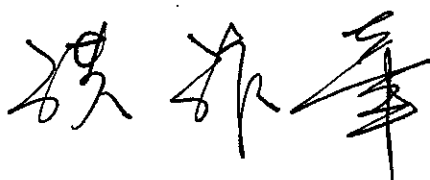
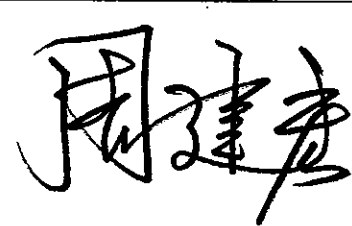
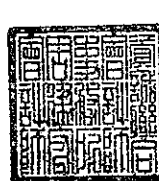
事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1)中市會證字第 096 號
(2)北市會證字第 2162 號

印鑑證明書用途：辦理 正新橡膠工業股份有限公司

108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至

108 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國

109

月

31

日

