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 109 年度及 108 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 109 年度及 108 年度合併財務報告暨會計師查核報告

# 

	項	 頁 次
-,	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 11
五、	合併資產負債表	12 ~ 13
六、	合併綜合損益表	14 ~ 15
七、	合併權益變動表	16
八、	合併現金流量表	17 ~ 18
九、	合併財務報表附註	19 ~ 72
	(一) 公司沿革	19
	(二) 通過財務報告之日期及程序	19
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	19 ~ 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 ~ 55
	(七) 關係人交易	55 ~ 56
	(八) 質押之資產	56

項	且	<u>頁</u> =	欠
	_		
(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		57	
(十一)重大之期後事項		57	
(十二)其他		57 ~ 68	
(十三)附註揭露事項		68 ~ 69	
(十四)部門資訊		70 ~ 72	

# 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 109 年度(自 109 年 1 月 1 日至 109 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

負 責 人:陳榮華

開開

中華民國 110 年 3 月 24 日



會計師查核報告

(110)財審報字第 20004276 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 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表,暨民國 109 年及 108 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109年及108年12月31日之合併財務狀況,暨民國109年及108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 109 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 109 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(三十一);銷貨收入之說明,請詳合併財務報告附註六(二十一),正新集團民國109年1月1日至12月31日之營業收入為新台幣96,209,056仟元。

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敍明之特定層面已執行之因應程序彙列如下:

- 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。
- 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。

#### 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109年12月31日未完工程及 待驗設備餘額為新台幣5,346,734仟元。

正新集團為因應市場需求,持續擴廠、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 及設備轉列時點及提列折舊時點之正確性,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敍明之特定層面已執行之因應程序彙列如下:

- 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。
- 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。

#### 變更企業資源規劃系統

#### 事項說明

正新公司持有之子公司-正新橡膠中國有限公司之企業資源規劃系統(ERP)於民國 109 年 10 月由自行開發系統轉換為 SAP 系統,此項系統變更取代原先記錄公司營運活動之作業環境平台,由於此變更涉及主要營運活動所仰賴之資訊環境變更,因此,本會計師將該公司變更企業資源規劃系統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敍明之特定層面已執行之因應程序彙列如下:

1. 與管理階層討論,影響新系統之營運流程、控制作業活動,以及導入計畫,以評估 系統轉換計畫之有效性。

# pwc 資誠

- 2. 瞭解新舊系統資料轉換過程之控制,並確認開帳數之正確性。
- 3. 瞭解及測試主要營運作業內部控制流程及財務報導仰賴之系統環境,以評估資訊轉 換後內部控制流程之有效性。

# 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109年及108年12月31日之資產總額分別為新台幣5,525,613仟元及新台幣5,017,732仟元,占合併資產總額分別為4%及3%;負債總額分別為新台幣1,874,180仟元及新台幣1,767,827仟元,占合併負債總額分別為3%及2%;民國109年及108年1月1日至12月31日之營業收入淨額分別為新台幣5,323,093仟元及新台幣5,585,826仟元,占合併營業收入淨額分別為6%及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 109 年度及 108 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:

- 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)。

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 109 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

王玉娟

E EXP



會計師

周建宏





金融監督管理委員會

核准簽證文號:金管證審字第1020028992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110年3月24日



			109 年 12 月 3	81 目	108 年 12 月 3	31 日
	資	產 附註	金額	%	金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 19,112,521	13	\$ 25,501,222	16
1110	透過損益按公允價值衡	量之金融資 六(二)				
	產一流動		820	-	-	-
1120	透過其他綜合損益按公	允價值衡量 六(三)				
	之金融資產一流動		29,817	-	25,935	-
1150	應收票據淨額	六(四)	4,544,057	3	3,761,453	2
1170	應收帳款淨額	六(四)	9,472,839	6	8,938,927	5
1180	應收帳款-關係人淨額	t	43,474	-	54,053	-
130X	存貨	六(五)	17,563,439	12	17,949,870	11
1410	預付款項		1,142,851	1	1,214,726	1
1470	其他流動資產		993,074	1	1,483,789	1
11XX	流動資產合計		52,902,892	36	58,929,975	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)	172,981	-	157,489	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	89,547,273	59	95,889,585	59
1755	使用權資產	六(八)	5,278,546	3	5,518,534	3
1760	投資性不動產淨額	六(九)	531,097	-	550,156	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十七)	1,921,209	1	1,986,139	1
1900	其他非流動資產	六(十)	912,968	1	950,164	1
15XX	非流動資產合計		98,422,261	64	105,110,254	64
1XXX	資產總計		\$ 151,325,153	100	\$ 164,040,229	100

(續 次 頁)



			109	年 12 月 31	日	108 年 12 月 31 日
	負債及權益	附註	金	額	%	金 額 %
	流動負債					
2100	短期借款	六(十一)	\$	7,222,391	5	\$ 16,843,366 10
2130	合約負債—流動	六(二十一)		1,149,282	1	935,619
2150	應付票據			157,811	-	1,122,276
2170	應付帳款			8,442,030	5	7,793,330
2200	其他應付款	六(十二)		5,557,536	4	5,587,574
2230	本期所得稅負債	六(二十七)		1,345,258	1	755,825
2280	租賃負債一流動			179,624	-	139,374
2300	其他流動負債	六(十三)(十四)				
		(十五)		10,341,077	7	10,226,810
21XX	流動負債合計			34,395,009	23	43,404,174
	非流動負債					
2530	應付公司債	六(十四)		8,500,000	6	14,500,000
2540	長期借款	六(十五)及七		22,940,974	15	23,302,050
2550	負債準備-非流動			144,918	-	141,841
2570	遞延所得稅負債	六(二十七)		1,076,640	1	1,313,834
2580	租賃負債一非流動			534,727	-	569,553
2600	其他非流動負債	六(十六)		2,757,604	2	2,838,090
25XX	非流動負債合計			35,954,863	24	42,665,368
2XXX	負債總計			70,349,872	47	86,069,542
	權益					
	歸屬於母公司業主之權益					
	股本	六(十七)				
3110	普通股股本			32,414,155	21	32,414,155
	資本公積	六(十八)				
3200	資本公積			53,267	-	52,576
	保留盈餘	六(十九)				
3310	法定盈餘公積			15,533,661	10	15,186,978
3320	特別盈餘公積			6,904,245	5	5,200,298
3350	未分配盈餘			32,143,063	21	31,445,921
	其他權益	六(二十)				
3400	其他權益	六(二十)	(	6,611,296) (	4)	(6,904,245) (
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			80,437,095	53	77,395,683 4
36XX	非控制權益			538,186	-	575,004
3XXX	權益總計			80,975,281	53	77,970,687
	重大或有負債及未認列之合約承諾	九		<u> </u>		<u> </u>
	重大之期後事項	+-				
3X2X	負債及權益總計		\$	151,325,153	100	\$ 164,040,229 100

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: 陳榮華



經理人: 陳榮華

會計主管:游景棠





單位:新台幣仟元 (除每股盈餘為新台幣元外)

	項目	附註	109 金	 	<u>度</u> <u>108</u> % 金		<u>度</u> %
4000	營業收入	六(二十一)及七	= \$	96,209,056	100 \$	109,507,773	100
5000	營業成本	六(五)	(	72,220,406)(	75)(	85,548,240)(	78)
5900	營業毛利			23,988,650	25	23,959,533	22
	營業費用	t					
6100	推銷費用		(	7,272,906)(	7)(	8,170,109)(	8)
6200	管理費用		(	3,540,352)(	4)(	3,638,136)(	3)
6300	研究發展費用		(	4,578,667)(	<u>5</u> )(	5,148,156)(	5)
6000	營業費用合計		(	15,391,925)(	16)(	16,956,401)(	16)
6900	營業利益			8,596,725	9	7,003,132	6
	營業外收入及支出						
7100	利息收入	六(二十二)		259,135	-	295,566	-
7010	其他收入	六(二十三)		1,005,988	1	598,662	1
7020	其他利益及損失	六(二十四)及十	<del>-</del> (	697,239)(	1)(	356,865)	-
7050	財務成本	六(二十五)	(	1,026,423)(	1)(	1,719,849)(	2)
7060	採用權益法認列之關聯企業及	、六(六)					
	合資損益之份額			18,520	<u> </u>	6,653	
7000	營業外收入及支出合計		(	440,019)(	1)(	1,175,833)(	1)
7900	稅前淨利			8,156,706	8	5,827,299	5
7950	所得稅費用	六(二十七)	(	2,155,503)(	2)(	2,311,602)(	2)
8200	本期淨利		\$	6,001,203	6 \$	3,515,697	3

(續 次 頁)



單位:新台幣仟元 (除每股盈餘為新台幣元外)

			109	年	度	108	年	度
	項目	附註	金	額	<u>%</u>	金	額	<u>%</u>
	其他綜合損益(淨額)							
0011	不重分類至損益之項目						4 000	
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十六)	\$	1,267	-	\$	4,820	-
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			2 002			2.050	
0000	價損益			3,882	-		3,050	-
8320	採用權益法認列之關聯企業及	六(六)						
	合資之其他綜合損益之份額-		,	520)			722	
0040	不重分類至損益之項目		(	528)	-		722	-
8349	與不重分類之項目相關之所得	六(二十七)	,	252		,	064)	
0010	税		(	253)		(	964)	
8310	不重分類至損益之項目總額		-	4,368			7,628	
0001	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	六(二十)		2.45. 502		,	2 100 202	2.
0000	兌換差額			347,703	1	(	2,190,282)(	2)
8399	與可能重分類之項目相關之所		,	70. O(T)			126 710	1
0000	得稅	(ニナセ)	(	72,267)			426,749	<u>l</u>
8360	後續可能重分類至損益之項			255 426	4	,	1 560 500 (	1.
0000	目總額		Φ.	275,436	1	(	1,763,533)(	1)
8300	其他綜合損益(淨額)		\$	279,804	1	(\$	1,755,905)(	1)
8500	本期綜合損益總額		\$	6,281,007	7	\$	1,759,792	2
	淨利(損)歸屬於:							
8610	母公司業主		\$	5,988,702	6	\$	3,466,827	3
8620	非控制權益			12,501			48,870	
			\$	6,001,203	6	\$	3,515,697	3
	綜合損益總額歸屬於:							
8710	母公司業主		\$	6,282,137	7	\$	1,767,458	2
8720	非控制權益		(	1,130)		(	7,666)	
			\$	6,281,007	7	\$	1,759,792	2
	基本每股盈餘	六(二十八)						
9750	基本每股盈餘		\$		1.85	\$		1.07
	稀釋每股盈餘	六(二十八)						
9850	稀釋每股盈餘		\$		1.85	\$		1.07

**炎附合併財務報表附註為本合併財** 部分,請併同參閱。

董事長:陳榮華

經理人: 陳榮華

會計主管:游景棠



		蹄	屬		於		. 母	_	_	71117711 二計		業			之		_	益			
			資		本		公	積	保		留	3	盈	餘	其 他		<u>益</u>				
																透過其他綜合損益按公允例					
			資 本 公		資本		資本公	積 -							國外營運機構	值衡量之金融	融				
	附 註	普通股股名		股票		分 產 增 益		贈	汪 宁	. 盈餘公積	4± 0:1	历私八丝	未	分配盈餘		資產未實	現 益 總	÷L	非控制權益	165 :	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
	門 6土	首題股股人	<u> </u>	勿	貝	里 省 鱼	<u> </u>	圧	<b>法</b> 及	. 鱼 陈 公 稹	村 別	监 陈 公 稹	木	分 配 盗 陈	之 兄 揆 左 衍	4 4		Ť	非 控 刊 惟 益	惟ら	直 總 領
108 年 度																					
108年1月1日餘額		\$ 32,414,155	\$	9,772	\$	42,804	\$		\$	14,834,946	\$	4,430,061	\$	32,662,342	(\$ 5,214,518)	\$ 14,220	\$	79,193,782	\$ 624,224	\$ 7	9,818,006
本期合併總損益		-		-		-		-		-		-		3,466,827	-	-		3,466,827	48,870		3,515,697
本期其他綜合損益	六(二十)													4,578	(_1,706,997)	3,050	(_	1,699,369)	(56,536)	(	1,755,905)
本期綜合損益總額														3,471,405	(_1,706,997)	3,050	_	1,767,458	(7,666)		1,759,792
107 年盈餘分配及指撥:																					
法定盈餘公積		-		-		-		-		352,032		-	(	352,032)	-	-		-	-		-
特別盈餘公積		-		-		-		-		-		770,237	(	770,237)	-	-		-	-		-
現金股利	六(十九)	-		-		-		-		-		-	(	3,565,557)	-	-	(	3,565,557)	-	(	3,565,557)
發放現金股利予非控制權益																	_		(41,554)	(	41,554)
108年12月31日餘額		\$ 32,414,155	\$	9,772	\$	42,804	\$		\$	15,186,978	\$	5,200,298	\$	31,445,921	(\$ 6,921,515)	\$ 17,270	\$	77,395,683	\$ 575,004	\$ 7	77,970,687
109 年 度																					
109年1月1日餘額		\$ 32,414,155	\$	9,772	\$	42,804	\$		\$	15,186,978	\$	5,200,298	\$	31,445,921	(\$ 6,921,515)	\$ 17,270	\$	77,395,683	\$ 575,004	\$ 7	77,970,687
本期合併總損益		-		-		-		-		-		-		5,988,702	-	-		5,988,702	12,501		6,001,203
本期其他綜合損益	六(二十)													486	289,067	3,882	_	293,435	( 13,631)		279,804
本期綜合損益總額										<u>-</u>		<u>-</u>		5,989,188	289,067	3,882	_	6,282,137	(1,130)		6,281,007
108 年盈餘分配及指撥:																					
法定盈餘公積		-		-		-		-		346,683		-	(	346,683)	-	-		-	-		-
特別盈餘公積		-		-		-		-		-		1,703,947	(	1,703,947)	-	-		-	-		-
現金股利	六(十九)	-		-		-		-		-		-	(	3,241,416)	-	-	(	3,241,416)	-	(	3,241,416)
發放現金股利予非控制權益		-		-		-		-		-		-		-	-	-		- (	( 35,688)	(	35,688)
因受領贈與資產產生者								691		<u> </u>				<u> </u>			_	691			691
109年12月31日餘額		\$ 32,414,155	\$	9,772	\$	42,804	\$	691	\$	15,533,661	\$	6,904,245	\$	32,143,063	(\$ 6,632,448)	\$ 21,152	\$	80,437,095	\$ 538,186	\$ 8	30,975,281

董事長: 陳榮華

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分、新併同參閱。 經理人: 陳榮華

會計主管:游景棠





	附註		年 1 月 1 日 2 月 31 日		年 1 月 1 日 2 月 31 日
<b>放坐江和→田</b> △			_		_
<u>營業活動之現金流量</u> 土地公共派列		ď	0 157 707	d.	5 027 200
本期稅前淨利		\$	8,156,706	\$	5,827,299
調整項目					
收益費損項目	<b>+</b> (1-)(- 1-+)		11 624 600		12 602 025
折舊費用 使用權資產折舊費用	六(七)(二十六)		11,634,602		12,682,025
	六(八)(二十六)		290,531		246,190
投資性不動產折舊費用	六(九)(二十六)		22,994		23,995
攤銷費用	六(十)(二十六)		98,712		102,729
預期信用減損損失	+=(=)		46,173		29,461
採用權益法評價認列之關聯企業及合資損	六(六)		10.520	,	( (50 )
益之份額		(	18,520)	(	6,653)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債	六(二)(二十四)				
之淨損失			756		2,383
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(七)(二十四)		35,960		66,705
非金融資產減損(迴轉利益)損失	六(七)	(	956)		278,592
利息費用	六(七)(二十五)		1,026,423		1,719,849
利息收入	六(二十二)	(	259,135)		295,566)
遞延政府補助收入		(	147,309)	(	117,831)
外幣長期借款評價兌換損失(利益)			2,671	(	343,657)
災害損失	六(五)(七)				
	(二十四)及十		279		-
使用權徵收補償收入		(	13,982)		-
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					
應收票據淨額		(	782,604)	(	1,087,910)
應收帳款		(	580,917)	`	894,661
應收帳款-關係人		`	10,579	(	6,077)
存貨			375,519	`	1,412,359
預付款項			65,684		239,607
其他流動資產			556,348		127,023
其他非流動資產		(	18,601)		161,965
與營業活動相關之負債之淨變動		(	10,001 )		101,702
合約負債-流動			213,663		188,548
應付票據		(	964,465)		498,861
應付帳款		(	648,700	(	1,159,872)
其他應付款			588,523	(	31,528
其他流動負債			249,526		67,971
應計退休金負債		(	135,633)		2,203
其他非流動負債		(	2,114		10,115
<b>營運產生之現金流入</b>			21,104,341		21,596,503
收取之利息			255,502		292,320
收取之利忘收取之股利			2,500		2,500
支付之利息		(	1,117,009)	(	1,758,533)
		(		(	
支付之所得稅		(	1,904,517)	(	2,440,090)
退還之所得稅			60,861		204,699
營業活動之淨現金流入			18,401,678		17,897,399

(續次頁)



	附註		年 1 月 1 日 2 月 31 日		年 1 月 1 日 2 月 31 日
	11/1 87	<u> </u>	2 /1 01 4	<u> </u>	2 /1 01 4
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		(\$	1,576)	\$	860
取得不動產、廠房及設備	六(七)(二十九)	(	6,595,878)	(	8,587,584)
利息資本化實際支付數	六(七)(二十五)	(	24,489)	(	20,319)
處分不動產、廠房及設備			98,557		167,489
取得投資性不動產	六(九)	(	82)		-
取得無形資產	六(十)	(	32,680)	(	68,548)
存出保證金(增加)減少數		(	9,225)		33,102
處分使用權資產			32,515		-
其他非流動負債增加數			159,878		44,305
投資活動之淨現金流出		(	6,372,980)	(	8,430,695)
籌資活動之現金流量					
短期借款增加	六(十一)(三十)		14,371,207		21,205,751
短期借款減少	六(十一)(三十)	(	23,540,010)	(	19,745,431)
償還公司債	六(十四)(三十)	(	2,500,000)	(	4,800,000)
舉借長期借款	六(十五)(三十)		7,927,028		13,030,724
償還長期借款	六(十五)(三十)	(	10,896,382)	(	17,357,382)
存入保證金增加(減少)數	六(三十)		9,392	(	6,828)
租賃本金償還	六(八)(三十)	(	176,196)	(	113,705)
發放現金股利	六(十九)(三十)	(	3,241,416)	(	3,565,557)
發放現金股利予非控制權益	六(三十)	(	35,688)	(	41,554)
因受領贈與資產產生者			691		
籌資活動之淨現金流出		(	18,081,374)	(	11,393,982)
匯率變動對現金及約當現金之影響		(	336,025)	(	380,996)
本期現金及約當現金減少數		(	6,388,701)	(	2,308,274)
期初現金及約當現金餘額	六(一)		25,501,222		27,809,496
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$	19,112,521	\$	25,501,222

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。 220122

董事長:陳榮華

經理人: 陳榮華

學師

會計主管:游景棠

游景棠



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 110 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 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:

國際會計準則理事會

#### 新發布/修正/修訂準則及解釋

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 民國109年1月1日 準則第7號之修正「利率指標變革」

國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金 民國109年6月1日(註) 減譲」

註:金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

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

#### (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 110 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:

國際會計準則理事會

新發布/修正/修訂準則及解釋

發布之生效日

國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準 民國110年1月1日 則第9號之延長」

#### 新發布/修正/修訂準則及解釋

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、國際財務報導 民國110年1月1日 準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16 號之第二階段修正「利率指標變革」

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 墾。

(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:

國際會計準則理事會

#### 新發布/修正/修訂準則及解釋

發布之生效日

國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」

民國111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 待國際會計準則理事 者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 會決定

國際財務報導準則第17號「保險合約」

民國112年1月1日

國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正

民國112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112年1月1日

國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」

民國112年1月1日

國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」

民國112年1月1日

國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備:達到預定

民國111年1月1日

使用狀態前之價款 |

國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」

民國111年1月1日

2018-2020週期之年度改善

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:

			所持股權百分比				
投資公司	子公司		109年12	108年12			
名 稱	名 稱	業務性質	月31日	月31日	說明		
本公司	MAXXIS	控股公司	100	100			
	International						
	Co., Ltd.						
本公司	CST Trading Ltd.	控股公司	100	100			
本公司	MAXXIS Trading	控股公司	100	100			
	Ltd.						
本公司	正新橡膠美國	經營輪胎之	100	100			
	有限公司	進出口貿易					

			所持股權	百分比	
投資公司	子公司		109年12	108年12	
名 稱	名 稱	業務性質	月31日	月31日	說明
本公司	正新橡膠加拿大	經營輪胎之	100	100	
	有限公司	進出口貿易			
本公司	MAXXIS Tech	技術中心	100	100	
	Center Europe				
	B. V.				
本公司	PT MAXXIS	生產及銷售	100	100	
	International	各種車胎			
	Indonesia				
本公司	Maxxis Rubber	生產及銷售	100	100	
	India Private	各種車胎			
	Limited				
本公司	瑪吉斯貿易	批發及零售	100	100	
	股份有限公司	各類車胎			
本公司	PT. MAXXIS	汽車零配件	100	100	
	TRADING INDONESIA	大型貿易			
本公司	Maxxis Europe	經營輪胎之	100	100	
	B. V.	進出口貿易			
本公司	MAXXIS RUBBER	經營輪胎之	100	-	註5
	JAPAN 株式会社	進出口貿易			
本公司	MAXXIS	經營輪胎之	20	-	註4
	INTERNATIONAL	進出口貿易			
	MEXICO S. de R.L.				
	de C.V.				
MAXXIS	天津大豐橡膠工業	倉儲物流及	100	100	
International	有限公司	售服中心			
Co., Ltd.					
MAXXIS	廈門正新海燕輪胎	生產及銷售	60	60	註3
International	有限公司	各種車胎			
Co., Ltd.					
MAXXIS	MAXXIS	控股公司	100	100	
International	International				
Co., Ltd.	(HK) Ltd.				
MAXXIS	廈門正新橡膠工業	生產及銷售	100	100	
International	有限公司	各種車胎			
(HK) Ltd.	- د. د داد چار و د د. ۱۹۸۰ ماد - د د داد داد چار و د د ۱۹۸۰ ماد	1 11: 5	100	100	
MAXXIS		生產及銷售	100	100	
International	公司	各種車胎			
(HK) Ltd.					

投資公司	子公司		109年12	108年12	
名 稱	名 稱	業務性質	月31日	月31日	說明
MAXXIS	正新(廈門)汽車國	輪胎及汽車配	100	100	
International	際文化中心有限公	套產品研發、			
(HK) Ltd.	司	測試及相關產			
		品展示與賽車			
		運動場地經營			
		管理			
MAXXIS	正新(漳州)橡膠	生產及銷售	25	25	註2
International	工業有限公司	各種車胎			
(HK) Ltd.					
CST Trading	Cheng Shin	控股公司	100	100	
Ltd.	International				
	(HK) Ltd.				
Cheng Shin	正新橡膠中國有限	生產及銷售	100	100	
International	公司	各種車胎			
(HK) Ltd.					
Cheng Shin	正東機械昆山有限	生產、銷售	50	50	
International	公司	模具及維修			
(HK) Ltd.					
Cheng Shin	正新橡膠(重慶)	生產及銷售	30	30	註1
International	有限公司	各種車胎			
(HK) Ltd.					
正新橡膠中國	正新橡膠(重慶)	生產及銷售	70	70	註1
有限公司	有限公司	各種車胎	100	100	
正新橡膠中國	昆山瑪吉斯輪胎	橡膠輪胎配	100	100	
有限公司	有限公司	件零售	100	100	
	MAXXIS Holdings	控股公司	100	100	
Ltd.	(BVI) Co., Ltd.	1左 n四 上人 n , 一一	٥٦	0.5	
廈門正新橡膠	廣西欽州正新實業	橡膠輪胎配	95	95	
工業有限公司	有限公司	件零售	40	40	<b></b> 0
夏門正新橡膠 エポナロハコ	夏門正新海燕輪胎 ナロハヨ	生產及銷售	40	40	註3
工業有限公司	有限公司	各種車胎	40	40	
夏門正新橡膠 エポナロハコ	正新(廈門)物流	國際集裝箱	49	49	
工業有限公司	有限公司工 新( ) 地图	運輸業務	75	75	÷+ 0
厦門正新橡膠 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
工業月限公司	工業有限公司 廈門正新房地產	合種平胎 員工住宅建造	100	100	
厦门亚州	<b>有限公司</b>	與買賣	100	100	
一未有似公司	万八公り	六只貝			

		所持股權百分比					
投資公司	子公司		109年12	108年12			
名 稱	名 稱	業務性質	月31日	月31日	說明		
MAXXIS	MAXXIS	生產及銷售	100	100			
Holdings (BVI)	International	各種車胎					
Co., Ltd.	(Thailand)						
	Co., Ltd.						
MAXXIS	Cheng Shin	生產及銷售	100	100			
Holdings (BVI)	Rubber	各種車胎					
Co., Ltd.	(Vietnam) IND						
	Co., Ltd.						
正新橡膠美國有	MAXXIS	經營輪胎之	80	_	註4		
限公司	INTERNATIONAL	進出口貿易					
	MEXICO S. de R.L.						
	de C.V.						

- 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:本公司民國 108 年 3 月於墨西哥設立 MAXXIS INTERNATIONAL MEXICO S. de R.L. de C.V.,並與子公司正新橡膠美國有限公司於民國 109 年第二、三季期間陸續匯出投資股款計墨西哥披索 2,093 仟元,共同持有 MAXXIS INTERNATIONAL MEXICO S. de R.L. de C.V.100%股權,並於民國 109 年第二季起納入合併個體。
- 註 5:本公司民國 109年2月於日本設立 MAXXIS RUBBER JAPAN 株式会社,並於同年4月匯出投資股款計日幣 50,000仟元,取得 100%股權,並於民國 109年第二季起納入合併個體。
- 3. 未列入合併財務報告之子公司: 無此情形。
- 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、合資企業及聯合協議,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。
- 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)出租人之租賃交易一應收租賃款/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)聯合營運及採用權益法之投資-合資

本集團採用權益法認列其於合資之權益。若證據顯示資產之淨變現價值 減少或資產發生減損損失,則立即認列全數損失。本集團對任一合資之損 失份額等於或超過其在該合資之權益(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,除非本集團對該合資發生法定義務、推定義 務或已代其支付款項。

## (十五)不動產、廠房及設備

- 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: $5\sim15$ 年
  - (4)運輸設備:5~10年
  - (5)辦公設備:3~10年
  - (6)其他設備: $3\sim20$ 年

# (十六)承租人之租賃交易一使用權資產/租賃負債

- 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;及
  - (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法衡量,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;及
  - (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。

4. 對減少租賃範圍之租賃修改,承租人將減少使用權資產之帳面金額以 反映租賃部分或全面之終止,並將其與租賃負債再衡量金額間之差額 認列於損益中。

# (十七)投資性不動産

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。

#### (十八)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。

#### (十九)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)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。

#### (二十一)應付帳款及票據

- 1. 係指因 赊 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。

#### (二十二)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。

#### (二十三)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。

#### (二十四)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。

#### (二十五)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。

#### (二十六)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。

#### (二十七)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。

#### (二十八)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。

#### (二十九)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,係在很有可能有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)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。

#### (三十一)收入認列

#### 1. 商品銷售

- (1)本集團經營各類輪胎及橡膠製品之製造及銷售,銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列,即當產品被交付予客戶,客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權,且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點,陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶,且客戶依據銷售合約接受產品,或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時,商品交付方屬發生。
- (2)本集團銷售各類輪胎及橡膠製品之銷售收入以合約價格扣除估計銷貨折讓及價格減讓之淨額認列。給予客戶之銷貨折讓及價格減讓通常以 12 個月累積銷售量為基礎計算,本集團依據歷史經驗估計銷貨折讓及價格減讓,收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限,並於每一資產負債表日更新估計。截至資產負債表日止之銷貨相關之估計應付客戶銷貨折讓及價格減讓認列為退款負債。銷貨交易之收款條件通常為出貨日後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。

#### (三十二)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。

#### (三十三)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

	1	09年12月31日	108年12月31日		
庫存現金及週轉金	\$	3, 833	\$	3, 285	
支票存款		1, 217, 460		1, 439, 563	
活期存款		16, 478, 670		19, 648, 228	
定期存款		1, 412, 558		4, 410, 146	
合計	\$	19, 112, 521	\$	25, 501, 222	
利率區間:					
定期存款		0. 20%~2. 90%		1. 75%~3. 15%	

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。

#### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

<u> </u>	1095	上12月31日	108	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	\$	820	\$	_

- 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 109 年 及 108 年度認列之金額分別為淨損失 756 仟元及 2,383 仟元。
- 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:

	109年12月31日							
	合約金額							
商品種類	(名目本金)	契約期間						
流動項目:								
遠期外匯合約								
美金交換台幣	<u>USD 40,000仟元</u>	109/11/09-110/03/22						
匯率交换合約								
美金交換台幣	USD 60,000仟元	109/10/20-110/11/08						

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及換匯交易,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	109年12	2月31日	108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			21, 152		17, 270	
合計		\$	29, 817	\$	25, 935	
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 109 年及 108 年 12 月 31 日之公允價值分別為 88,004 仟元及 84,122 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:

	 109年度	 108年度
透過其他綜合損益按公允價值衡量		
之權益工具		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ 3, 882	\$ 3, 050

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

	109	年12月31日	10	08年12月31日
應收票據	\$	4, 553, 334	\$	3, 770, 730
減:備抵損失	(	9, 277)		9, 277)
	<u>\$</u>	4, 544, 057	\$	3, 761, 453
應收帳款	\$	9, 533, 434	\$	8, 980, 542
減:備抵損失	(	60, 595)	<u> </u>	41,615)
	<u>\$</u>	9, 472, 839	\$	8, 938, 927

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下:

		109年12月31日			 108年1	2月3	1日
				應收票據	 應收帳款		應收票據
未逾期	\$	8, 285, 062	\$	4, 553, 334	\$ 7, 376, 434	\$	3, 770, 730
30天內		880, 500		_	1, 099, 362		_
31-90天		212,594		_	282, 247		_
91-180天		67, 641		_	83, 960		_
181天以上		87, 637		<u> </u>	 138, 539		
	\$	9, 533, 434	\$	4, 553, 334	\$ 8, 980, 542	\$	3, 770, 730

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 2. 民國 109 年及 108 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 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 12,608,070 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 109 年及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 4,544,057 仟元及 3,761,453 仟元;最能代表本集團應收帳款於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 9,472,839 仟元及 8,938,927 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

				109	年	1:	2 月	3]	日
				成本		備打	低跌價損失_		帳面金額
原		料	\$	5, 34	5, 364	\$	_	\$	5, 345, 364
在	製	品		2, 49	7, 417	(	1,833)		2, 495, 584
製	成	品		6, 31	2, 629	(	98, 948)		6, 213, 681
待	售 房	地		2, 24	9, 841		_		2, 249, 841
在	途 存	貨		1, 25	8, 969				1, 258, 969
合		計	<u>\$</u>	17, 66	4, 220	( <u>\$</u>	100, 781)	\$	17, 563, 439

				108	年	12	月	31	日
				成本		備抵	跌價損失		長面金額
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	\$	18, 035	, 769	( <u>\$</u>	85, 899)	\$	17, 949, 870

本集團當期認列為費損之存貨成本:

		109年度		108年度
已出售存貨成本	\$	72, 105, 934	\$	85, 609, 331
未分攤製造費用		185, 460		_
其他	(	70, 988)	(	61, 091)
合計	<u>\$</u>	72, 220, 406	\$	85, 548, 240

本集團母公司溪州廠區於民國 109 年 9 月 26 日發生火災,認列存貨之火災損失帳面金額為 10,912 仟元。針對前述火災損失,本公司已投保相關財產保險並向保險公司申請理賠事宜,相關損失與預計保險理賠收入互抵後以淨額表達列於其他利益及損失—災害損失項下,相關說明請詳附註十。

#### (六)採用權益法之投資

本集團個別不重大合資企業之帳面金額及彙總其經營結果之份額如下:

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日,本集團個別不重大合資企業之帳面金額合計分別為 172,981 仟元及 157,489 仟元。

		109年度	 108年度
採用權益法認列之合資企業損益之份額	\$	18, 520	\$ 6, 653
其他綜合損益(稅後淨額)	(	528)	 722
本期綜合損益總額	\$	17, 992	\$ 7, 375

# (七)不動產、廠房及設備

	- - 109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	\$	4,610,898	\$	_	\$	_	\$	_	(\$	35, 118)	\$	4, 575, 780	
房屋及建築		49, 810, 262		155, 961	(	28,042)		617, 151	(	263,656)		50, 291, 676	
機器設備		102, 641, 974		852, 113	(	471,651)		2, 347, 868	(	288, 628)		105, 081, 676	
試驗設備		3, 869, 352		41,765	(	4,378)		123, 973	(	16, 091)		4, 014, 621	
運輸設備		1, 428, 027		21, 718	(	37,577)		33, 587		10, 101		1, 455, 856	
辨公設備		1, 054, 912		32, 111	(	1,710)		10, 102	(	7, 861)		1, 087, 554	
其他設備		33, 998, 456		1, 400, 916	(	393, 213)		635,985	(	174,630)		35, 467, 514	
未完工程及待驗設備		5, 563, 842		3, 595, 334	(	<u>810</u> )	(	3, 768, 312)	(	43, 320)		5, 346, 734	
	\$ :	202, 977, 723	\$	6, 099, 918	( <u>\$</u>	937, 381)	\$	354	( <u>\$</u>	819, 203)	\$	207, 321, 411	
累計折舊													
房屋及建築	(\$	18, 644, 399)	(\$	1, 929, 244)	\$	10, 920	\$	_	(\$	31,342)	(\$	20, 594, 065)	
機器設備	(	58, 136, 370)	(	5, 703, 643)		327, 741	(	66)		158, 412	(	63, 353, 926)	
試驗設備	(	2, 888, 108)	(	280, 281)		2, 710		_	(	2,457)	(	3, 168, 136)	
運輸設備	(	1,061,464)	(	98,753)		32,744		_	(	3, 123)	(	1, 130, 596)	
辨公設備	(	710,600)	(	130,741)		1,638		_		2, 775	(	836,928)	
其他設備	(	25, 364, 441)	(	3, 491, 940)		354, 667		_		75, 944	(	28, 425, 770)	
	(\$	106, 805, 382)	( <u>\$</u> _	11, 634, 602)	\$	730, 420	( <u>\$</u>	66)	\$	200, 209	(\$	117, 509, 421)	
累計減損													
機器設備	(\$	256,534)	\$	_	\$	19, 781	\$	_	(\$	3,638)	(\$	240,391)	
試驗設備	(	271)	(	420)		425		_	(	4)	(	270)	
運輸設備	(	1, 960)		_		22		_	(	32)	(	1,970)	
辨公設備	(	58)		_		13		_	(	1)	(	46)	
其他設備	(	23, 933)	(	313)		2, 525			(	319)	(	22, 040)	
	( <u>\$</u>	282, 756)	( <u>\$_</u>	733)	\$	22, 766	\$		( <u>\$</u>	3, 994)	( <u>\$</u>	<u>264, 717</u> )	
	\$	95, 889, 585									\$	89, 547, 273	

108年度

			上州公區		上 加 斗 小	7 及			应 亦 印 鄉 舭		Hn 十 Ak chu
ьь	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	\$	_	\$	_	\$	_	\$	27,431	\$	4, 610, 898
房屋及建築	49, 684, 022		479,057	(	44,727)		796,905	(	1, 104, 995)		49, 810, 262
機器設備	100, 304, 545		1, 089, 711	(	496,950)		4,073,374	(	2,328,706)		102, 641, 974
試驗設備	3, 729, 686		58, 799	(	16,085)		180,298	(	83,346)		3, 869, 352
運輸設備	1, 369, 500		81, 522	(	28,067)		48, 438	(	43,366)		1, 428, 027
辨公設備	954, 368		97, 107	(	7, 983)		36,538	(	25, 118)		1, 054, 912
其他設備	31, 361, 160		2, 247, 633	(	324,633)		1, 171, 035	(	456,739)		33, 998, 456
未完工程及待驗設備	8, 005, 642		3, 951, 492	_	_	(	6, 350, 367)	(	42, 925)		5, 563, 842
	\$ 199, 992, 390	\$	8, 005, 321	(\$	918, 445)	( <u>\$</u>	43, 779)	(\$	4, 057, 764)	\$	202, 977, 723
累計折舊			_		_		_		_		
房屋及建築	(\$ 17,052,347)	(\$	2, 119, 130)	\$	29, 794	\$	_	\$	497, 284	(\$	18, 644, 399)
機器設備	(53, 074, 452)	(	6, 312, 299)		324, 739	(	97, 106)		1, 022, 748	(	58, 136, 370)
試驗設備	(2,670,049)	(	306,040)		10, 915		1, 427		75, 639	(	2, 888, 108)
運輸設備	( 998, 805)	(	113, 250)		22,769		_		27, 822	(	1,061,464)
辨公設備	( 596, 140)	(	138,672)		7,013		316		16, 883	(	710,600)
其他設備	$(\underline{22, 331, 442})$	(	3, 692, 634)	_	289, 021		95, 363		275, 251	(	25, 364, 441)
	(\$ 96, 723, 235)	( <u>\$</u>	12, 682, 025)	\$	684, 251	\$	_	\$	1, 915, 627	(\$	106, 805, 382)
累計減損											
機器設備	(\$ 12,651)	(\$	253, 353)	\$	_	\$	_	\$	9,470	(\$	256, 534)
試驗設備	_	(	282)		_		_		11	(	271)
運輸設備	_	(	2,036)		_		_		76	(	1,960)
辨公設備	_	(	60)		_		_		2	(	58)
其他設備	$(\underline{}, 926)$	(	22, 861)						854	(	23, 933)
	(\$ 14,577)	(\$	278, 592)	\$		\$		\$	10, 413	(\$	282, 756)
	\$ 103, 254, 578	· ·								\$	95, 889, 585

- 1.本集團母公司溪州廠區於民國 109 年 9 月 26 日發生火災,認列建物及設備之火災損失帳面金額為 51,367 仟元。針對前述火災損失,本公司已投保相關財產保險並向保險公司申請理賠事宜,相關損失與預計保險理賠收入互抵後以淨額表達列於其他利益及損失—災害損失項下,相關說明請詳附註十。
- 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. 本集團民國 108 年度所認列之減損損失為 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		
辨公設備		60		
其他設備		22, 861		
	<u>\$</u>	278, 592		

4. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間:

	1(	108年度		
資本化金額	\$	24, 489	\$	20, 319
資本化利率區間	3.83	3%~4. 68%	2.2	20%~7.53%

#### (八)租賃交易一承租人

- 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。
- 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:

	 9年12月31日	1	08年12月31日	
	 帳面金額		帳面金額	
土地	\$ 4, 639, 486	\$	4, 882, 312	
房屋及建築	416, 568		473, 987	
機器設備	17, 917		22, 208	
運輸設備	172, 707		98, 075	
辨公設備	6,645		6, 257	
其他設備	 25, 223		35, 695	
	\$ 5, 278, 546	\$	5, 518, 534	
	 109年度	108年度		
	 折舊費用		折舊費用	
土地	\$ 104, 850	\$	116, 628	
房屋及建築	91, 907		64, 611	
機器設備	3, 079		3, 245	
運輸設備	74,996		46, 344	
辨公設備	3,939		2, 687	
其他設備	 11, 760		12, 675	
	\$ 290, 531	\$	246, 190	

- 4. 本集團於民國 109 年及 108 年度使用權資產之增添分別為 215,312 仟元 及 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	 109年度		108年度
租賃負債之利息費用	\$ 14, 440	\$	13, 869
屬短期租賃合約之費用	17, 215		30, 248
屬低價值資產租賃之費用	3, 268		3, 158
變動租賃給付之費用	 237, 669		223, 278
	\$ 272, 592	\$	270, 553

- 6. 本集團於民國 109 年及 108 年度租賃現金流出總額分別為 448,788 仟元 及 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,民國 109 年度及 108 年度分別約42.21%及43.21%是以變動計價之付款條件為基礎,且主要條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民國109年度及108年度總租賃給付金額分別增加約2,377仟元及2,233仟元。

#### (九)投資性不動產淨額

<u> </u>	11 57				
			109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	\$ 82	\$ -	\$ -	\$ 336, 421
房屋及建築	455, 023	<u> </u>		7, 145	462, 168
	<u>\$ 791, 362</u>	<u>\$ 82</u>	\$ -	\$ 7,145	<u>\$ 798, 589</u>
累計折舊					
房屋及建築	(\$ 190, 168)	(\$ 22,994)	<u>\$</u>	(\$ 3, 292)	(\$ 216, 454)
累計減損					
土地	(\$ 51,038)	<u>\$</u>	<u>\$</u>	<u>\$</u>	(\$ 51,038)
	<u>\$ 550, 156</u>				<u>\$ 531, 097</u>
			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			$(\underline{16,574})$	<u>455, 023</u>
	<u>\$ 807, 936</u>	<u>\$</u> _	\$ -	(\$ 16,574)	<u>\$ 791, 362</u>
累計折舊					
房屋及建築	(\$ 172,654)	(\$ 23,995)	<u>\$</u>	<u>\$ 6, 481</u>	( <u>\$ 190, 168</u> )
累計減損					
土地	(\$ 51,038)	<u>\$</u>	<u>\$</u>	<u>\$</u> _	(\$ 51,038)
	\$ 584, 244				\$ 550, 156

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用:

	 109年度	 108年度
投資性不動產之租金收入	\$ 28, 144	\$ 30, 287
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	\$ 22, 994	\$ 23, 995

- 2. 本公司持有之投資性不動產於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之公允價值分別約為 1,093,399 仟元及 1,066,478 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

			_ 109	9年12月31日	108	年12月31日
無形資產			\$	181, 70	68 \$	246, 790
其他				731, 20	00	703, 374
			\$	912, 90	<u>88</u> \$	950, 164
無形資產變	動表:					
,	-74		100	左		
		上地立江	109.		<b>灰 あ 日/ 郷 山</b>	n hn 十 A AG
ls L	期初餘額	本期新增	<u>本期減少</u>	本期移轉	進平於審集	数 期末餘額
成本	<b>.</b>	<b>*</b> 22 22	(	(+ 0=4)	(*	\
電腦軟體	\$ 514, 464	\$ 32,680	(\$ 12, 541)	(\$ 354)	(\$ 4, 203	
其他	7, 762				130	
	<u>\$ 522, 226</u>	\$ 32,680	(\$12, 541)	(\$ 354)	(\$ 4,073	\$ 537, 938
累計攤銷						
電腦軟體		(\$ 97, 940)		\$ 66		(\$ 353, 013)
其他	$(\underline{}2,329)$	(772)			(56	) (3, 157)
	(\$275, 436)	(\$ 98,712)	<u>\$ 12, 541</u>	\$ 66	\$ 5,371	(\$ 356, 170)
	\$ 246, 790					<u>\$ 181, 768</u>
			108-	年度		
	期初餘額	本期新增	本期減少		匯率影響數	数 期末餘額
成本						
電腦軟體	\$ 420, 716	\$ 68,548	(\$ 11, 400)	\$ 47, 230	(\$ 10, 630	\$ 514, 464
其他	φ 1 <b>2</b> 0, 110	φ 00, 010 -	-	8,063	( 301	
	\$ 420, 716	\$ 68,548	(\$11,400)		(\$ 10, 931	·
累計攤銷	<del>+,</del>	<del>+ 33) 3 23</del>	( <u>+,,</u> )	<del>+ + + + + + + + + + + + + + + + + + + </del>	(4 = 0) 00=	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
電腦軟體	(\$ 183, 666)	(\$101,923)	\$ 11, 400	(\$ 2.368)	\$ 3 450	(\$ 273, 107)
其他				( 1,613)		(2,329)
<del>,,</del> 10		(\$102, 729)		(\$ 3, 981)	\$ 3,540	`
	\$ 237, 050	( <u>φ 102, 120</u> )	φ 11, 100	$(\underline{\phi}, \underline{\phi}, \phi$	Ψ 0,010	\$ 246, 790
						φ 240, 190
無形資產攤	銷明細如下	:				
				109年度		108年度
營業成本			\$	10, 6	11 \$	9, 955
推銷費用				6, 40	07	5, 916
管理費用				67, 40		73, 693
研究發展費用	1			14, 28		13, 165
			<u>\$</u>	98, 7	<u>12</u> <u>\$</u>	102, 729

## (十一)短期借款

借款性質	_109年12月31日_	利率區間	擔保品
銀行借款 信用借款	<u>\$ 7, 222, 391</u>	0. 45%~5. 95%	無
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

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

	109年	_109年12月31日		年12月31日
應付股利	\$	657	\$	657
應付薪資費用		1, 485, 019		1, 432, 816
應付設備款		607,905		1, 128, 354
應付員工酬勞		249, 834		209,476
應付董監酬勞		101, 019		67, 093
其他應付費用		1, 751, 515		1, 911, 096
其他應付款		1, 361, 587		838, 082
	\$	5, 557, 536	\$	5, 587, 574

# (十三)其他流動負債

	10	9年12月31日	10	8年12月31日
一年內到期之長期負債	\$	9, 765, 552	\$	9, 900, 811
預收款項		804		272
退款負債		451, 827		106, 627
其他		122, 894		219, 100
	\$	10, 341, 077	\$	10, 226, 810

# (十四)應付公司債

	1093	年12月31日	1083	年12月31日
國內無擔保普通公司債-105年發行	\$	2, 500, 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		5, 000, 000		5, 000, 000
小計		14, 500, 000		17, 000, 000
減:一年內到期部份	(	6,000,000)	(	2,500,000)
合計	\$	8, 500, 000	\$	14, 500, 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。

#### (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	10	9年12月31日
長期銀行借款					
信用借款	116年6月前分期償還	$0.70\%$ $\sim$ $4.50\%$	無	\$	26, 487, 676
其他借款					
信用借款	111年11月到期一次償還	6.65%	無		218, 850
					26, 706, 526
減:一年內至	刘期之長期借款			(	3,765,552
				\$	22, 940, 974
	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	10	8年12月31日
借款性質_ 長期銀行借款	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	10	8年12月31日
	借款期間及還款方式 115年11月前分期償還	利率區間 1.00%~4.76%	擔保品無	10 \$	8年12月31日 30,487,611
長期銀行借款					
長期銀行借款信用借款					
長期銀行借款 信用借款 其他借款	115年11月前分期償還	1.00%~4.76%	無		30, 487, 611
長期銀行借款 信用借款 其他借款 信用借款	115年11月前分期償還	1.00%~4.76%	無		30, 487, 611 215, 250

- 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約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109年及108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:

#### (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」前所有正式員選任經理人)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, 惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按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:

	_	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	\$	1, 278, 916	\$ 1,351,590
計畫資產公允價值	(	695, 313) (	653, 508)
淨確定福利負債	\$	583, 603	\$ 698, 082
(3)淨確定福利負債	=	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	, ,
		109年	
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	净確定福利負債
1月1日餘額	\$ 1,351,590	(\$ 653, 508)	\$ 698, 082
當期服務成本	15, 530	_	15, 530
利息費用(收入)	9, 461	(4,575)	
	1, 376, 581	( 658, 083)	
再衡量數:		·	
財務假設變動			
影響數	47,926	-	47,926
經驗調整 (	(25,410)	-	(25,410)
計畫資產報酬			
(不包括包含			
於利息收入或		( 00 <b>5</b> 00)	( 00 500)
費用之金額)		(23, 783)	
	22, 516	$(\underline{23,783})$	
提撥退休基金		(125,044)	
支付退休金 (	(120, 181)		(8, 584)
12月31日餘額	\$ 1,278,916	(\$ 695, 313)	\$ 583, 603
		108年	
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
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	$(\underline{}6,805)$	7, 094
	1, 422, 141	(687, 315)	734, 826
再衡量數:			
財務假設變動	22.2		22.2==
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	_	( 25, 435)	25, 435)
費用之金額)	20 615		
归脉泪儿廿人	20, 615	$(\underline{25, 435})$	
提撥退休基金	- ( 01 100)	( 23, 824)	
支付退休金 (	(91, 166)		$(\underline{},\phantom$
12月31日餘額	\$ 1,351,590	( <u>\$ 653, 508</u> )	\$ 698, 082

- (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監券化商品等)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,不經主營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段規定揭露計劃資產公允價值,請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。民國109年及108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109年及108年度,本公司計畫資產之實際報酬分別為28,358仟元及32,240仟元。
- (5)有關退休金之精算假設彙總如下:

	109年度	108年度
折現率	0.30%	0.70%
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:

109年12月31日 對確定福利義務現值之

影響

(\$ 30, 281) \$ 31, 415 \$ 27, 471 (\$ 26, 674)

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)

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 110 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 18,853 仟元。
- (7)截至109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 \$ 127, 492 2-5年 \$ 278, 072 6年以上 \$ 320, 250 \$ 725, 814

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 109 年及 108 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 153,133 仟元及 156,789 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109年及108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109年及108年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為236,303仟元及336,288仟元。
  - (2)其他海外公司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 109 年及 108 年度,本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 73,898 仟元及 55,989 仟元。

#### (十七)股本

民國 109 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 109 年及 108 年度分配予股東之股利分別為 3,241,416 仟元及 3,565,557 仟元(現金股利分別為每股 1.0 元及 1.1 元)。民國 110 年 3 月 24 日經董事會決議對民國 109 年之盈餘分派普通股股利 1.2 元,股利總計 3,889,699 仟元。
- 6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊,請詳附註六、(二十六)。

## (二十)其他權益項目

				109年		
		國外營運機	透	過其他綜合損益按公允		
		構財務報表換	價	值衡量之權益工具投資		
		算之兌換差額		未實現評價(損)益		總計
1月1日	(\$	6,921,515)	\$	17, 270	(\$	6,904,245)
評價調整-集團 外幣換算差異數:		-		3, 882		3, 882
-集團		361, 334		-		361, 334
-集團之稅額	(_	72, 267)	_	_	(	72, 267)
12月31日	( <u>\$</u>	6, 632, 448)	\$	21, 152	( <u>\$</u>	6, 611, 296)
				108年		
		國外營運機	透	過其他綜合損益按公允		
		構財務報表換	價	值衡量之權益工具投資		
		算之兌換差額		未實現評價(損)益		總計
1月1日	(\$	5, 214, 518)	\$	14, 220	(\$	5, 200, 298)
評價調整-集團		_		3, 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)
(二十一)營業收入						
(- 1 / <u>a // // / </u>				109年度		108年度
客戶合約之收入			\$	96, 209, 056	\$	109, 507, 773
			-			

## 1. 客户合约收入之细分

外部客戶合

台灣

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:

中國

109年度

美國

合計

1 中谷 1 日						
約收入	\$ 6,048,080	\$50, 584, 199	\$ 8,012,544	\$31, 564	, 233	\$ 96, 209, 056
內部部門交	4 000 750	7 991 597	c 070 coo	1 007	094	10 017 010
易之收入	4, 838, 759	7, 331, 527	6, 079, 698	1,667		19, 917, 918
部門收入	<u>\$10, 886, 839</u>	<u>\$57, 915, 726</u>	<u>\$14, 092, 242</u>	<u>\$33, 232,</u>	<u>, 167</u>	<u>\$116, 126, 974</u>
		108	3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		\$128, 239, 899
2. 合約負債						
本集團認列	客戶合約收	【入相關之合	·約負債如-	F:		
	10	9年12月31日	108年12	月31日	10	08年1月1日
合約負債:						
預收貨款	\$	1, 118, 360	\$ 8	395, 825	\$	694, 413
客戶忠誠言	畫	30, 922	<u> </u>	39, 794		52, 658
合計	<u>\$</u>	1, 149, 282	\$ 9	935, 619	\$	747, 071
期初合約負	債本期認列	收入:				
.,, , ,		_	109年度	-		108年度
預收貨款		Ç			\$	518, 325
客戶忠誠計	畫		3	8, 763		47, 937
合計		9	69	7, 525	\$	566, 262
(二十二)利息收入						
		_	109年度			108年度
銀行存款利息		9	3 25	9, 135	\$	295, 566
(二十三) 其他收入						
		<u>-</u>	109年度	<u>.                                    </u>		108年度
補助款收入			59	6, 256	\$	318, 593
什項收入		<del>-</del>	40	9, 732		280, 069
合計		<u>(</u>	3 1,00	5, 988 <u>s</u>	\$	598, 662

## (二十四)其他利益及損失

		109年度	108年度
淨外幣兌換(損失)利益	(\$	556, 186) \$	103, 735
災害損失	(	279)	_
處分不動產、廠房及設備損失	(	35, 960) (	66,705)
透過損益按公允價值衡量之金			
融資產及負債淨損失	(	756) (	2,383)
不動產、廠房及設備減損損失		- (	278,592)
什項支出	(	104, 058) (	112, 920)
合計	( <u>\$</u>	<u>697, 239</u> ) ( <u>\$</u>	356, 865)
.)財務成本			

# (二十五)財務成本

		109年度		108年度
利息費用:				
銀行借款	\$	879, 365	\$	1, 527, 461
公司債		146, 383		187, 554
負債準備-折現攤銷		10, 724		11, 284
租賃負債-利息費用		14, 440		13, 869
		1,050,912		1, 740, 168
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	(	24, 489)	(	36, 900)
財務成本	\$	1, 026, 423	\$	1, 719, 849

# (二十六)費用性質之額外資訊

	 109年度	 108年度
員工福利費用		
薪資費用	\$ 11, 815, 866	\$ 12, 393, 523
勞健保費用	681, 402	712, 076
退休金費用	483,750	574,522
董事酬金	105,099	63,228
其他用人費用	 753, 841	 816, 749
	\$ 13, 839, 958	\$ 14, 560, 098
耗用之原料及物料	\$ 46, 278, 620	\$ 55, 692, 735
不動產、廠房及設備折舊費用	\$ 11, 634, 602	\$ 12, 682, 025
使用權資產折舊費用	\$ 290, 531	\$ 246, 190
投資性不動產折舊費用	\$ 22, 994	\$ 23, 995
無形資產攤銷費用	\$ 98, 712	\$ 102, 729

註:民國 109 年及 108 年 12 月 31 日,本集團員工人數分別為 28,596 人及 28,590 人,其中未兼任員工之董事分別為 9 人及 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 109 年及 108 年度員工酬勞估列金額分別為 139,544 仟元及 93,053 仟元;董監酬勞估列金額分別為 91,611 仟元及 61,089 仟元,前述金額帳列薪資費用科目。

民國109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108年度員工酬勞及董監酬勞與民國108年度財務報告認列之員工酬勞93,053仟元及董監酬勞61,089仟元未有差異。民國108年度員工酬勞將採現金之方式發放。截至民國110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。

#### (二十七)所得稅

- 1. 所得稅費用
  - (1)所得稅費用組成部分:

1 1 1 1 2 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1			
		109年度	108年度
當期所得稅:			
當期所得產生之所得稅	\$	2, 569, 514 \$	2, 530, 760
以前年度所得稅高估	(	169, 227) (	157, 49 <u>9</u> )
當期所得稅總額		2, 400, 287	2, 373, 261
遞延所得稅:			
暫時性差異之原始產生及			
迴轉	(	244, 784) (	61, 659)
遞延所得稅總額	(	244, 784) (	61, 659)
所得稅費用	\$	2, 155, 503 \$	2, 311, 602

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額:

		109年度	108年度
當期產生:			
國外營運機構換算差額	(\$	72,267)	\$ 426, 749
確定福利義務之再衡量數	(	<u>253</u> ) (	964)
當期產生總額	(\$	72, 520)	\$ 425, 785

## 2. 所得稅費用與會計利潤關係

		109年度		108年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$	2, 964, 638	\$	2, 589, 648
按法令規定不得認列項目影響數		83, 540		49,969
投資海外子公司收益未認列遞延				
所得稅負債數	(	820,398)	(	545,723)
暫時性差異未認列遞延所得稅				
資產數		550,979		694, 213
按稅法規定免課稅之所得	(	296,807)	(	317,062)
投資抵減之所得稅影響數	(	156, 295)		_
以前年度高估影響數	(	169, 227)	(	157,499)
稅法修正之所得稅影響數	(	927)	(	1, 944)
所得稅費用	\$	2, 155, 503	\$	2, 311, 602

# 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:

	109年			
		認列於其他		
	1月1日認列於損	員益 _ 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	\$ 146, 333 \$ 9, 9	001 \$ - \$ 156, 234		
確定福利義務之再衡量數	165, 802	- ( 253) 165, 549		
國外營運機構財務報表				
换算之兑换差額	1, 209, 061	- ( 72, 267) 1, 136, 794		
遞延政府補助收入	271, 284 2, 3	- 273, 596		
未實現兌換損失	64, 214 4, 6	68, 818		
其他	<u>129, 445</u> ( <u>9, 2</u>	<u> </u>		
小計	<u>\$ 1, 986, 139</u> <u>\$ 7, 5</u>	(90) $($$ $72,520)$ $$$ $1,921,209$		
-遞延所得稅負債:				
國外長期投資收益	(\$ 738, 159) \$ 288, 8	- (\$ 449, 284)		
土地增值稅調整	(514, 733)	( 514, 733)		
其他	$(\underline{}60,942)(\underline{}51,6$	<u>- ( 112, 623)</u>		
小計	( <u>\$ 1, 313, 834</u> ) <u>\$ 237, 1</u>	94 \$ - (\$ 1,076,640)		
合計	<u>\$ 672, 305</u> <u>\$ 244, 7</u>	(84) $(8 72,520)$ $844,569$		

	108年								
		1月1日	認	認列於損益		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									
换算之兑换差額		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	\$	1, 526, 629	\$	33, 725	\$	425, 785	\$	1, 986, 139	
-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)	
其他	(	59, 410)	(	1,532)			(_	60, 942)	
小計	( <u>\$</u>	<u>1, 341, 768</u> )	\$	27, 934	\$	_	( <u>\$</u>	1, 313, 834)	
合計	\$	184, 861	\$	61,659	\$	425, 785	\$	672, 305	

- 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 109 年及 108 年度,本公司之子公司泰國正新適用當地租稅 優惠中。
- 5. 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 109 年及 108 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 47,546,817 仟元及 42,638,273 仟元。
- 6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關已核定至民國 107 年度。

# (二十八)每股盈餘

		109年度	
		加權平均流通	每股盈餘
	<b>税後金額</b>	在外股數(仟股)	(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期			
淨利	<u>\$ 5, 988, 702</u>	3, 241, 416	<u>\$ 1.85</u>
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期			
淨利	5, 988, 702	3, 241, 416	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞		4, 035	
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>\$ 5, 988, 702</u>	3, 245, 451	<u>\$ 1.85</u>
		108年度	
		加權平均流通	毎股盈餘
		カロイ圧 しょうかしべき	<b>可</b> 股 益 际
	稅後金額	在外股數(仟股)	安成盆际 (元)
基本每股盈餘	_ 稅後金額_		•
	_ 稅後金額_		•
基本每股盈餘 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	税後金額 \$ 3,466,827		•
歸屬於母公司普通股股東之本期		在外股數(仟股)	_(元)_
 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利		在外股數(仟股)	_(元)_
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利 稀釋每股盈餘		在外股數(仟股)	_(元)_
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利 稀釋每股盈餘 歸屬於母公司普通股股東之本期	\$ 3, 466, 827	<u>在外股數(仟股)</u> 3,241,416	_(元)_
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利 稀釋每股盈餘 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 3, 466, 827	<u>在外股數(仟股)</u> 3,241,416	_(元)_
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利 稀釋每股盈餘 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利 具稀釋作用之潛在普通股之影響	\$ 3, 466, 827	<u>在外股數(仟股)</u> 3,241,416 3,241,416	_(元)_
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利 稀釋每股盈餘 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利 具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	\$ 3, 466, 827	<u>在外股數(仟股)</u> 3,241,416 3,241,416	_(元)_

# (二十九)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動:

		109年度		108年度
購置不動產、廠房及設備	\$	6, 099, 918	\$	8, 005, 321
加:期初應付設備款		1, 128, 354		1,730,936
減:期末應付設備款	(	607, 905)	<u> </u>	1, 128, 354)
本期支付現金	\$	6, 620, 367	\$	8, 607, 903

# (三十)來自籌資活動之負債之變動

				109年						
									芽	及自籌資活動
	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		之負債總額
1月1日 籌資現金流量	\$ 16,843,366	\$ 30, 702, 861	\$ 17, 000, 000	\$ 657	\$	708, 927	\$	248, 381	\$	65, 504, 192
之變動	( 9, 168, 803)	( 2, 969, 354)	( 2,500,000)	( 3, 277, 104)	(	176, 196)		9, 392	(	18, 082, 065)
利息支付數	_			-	(	14, 440)		-	(	14, 440)
本期新增	_	-	_	3, 277, 104		209, 121		_		3, 486, 225
利息費用攤銷數	-	_	_	=		14, 440		-		14, 440
匯率變動之影響	(452, 172)	(1,026,981)			(	27, 501)			(_	1, 506, 654)
12月31日	<u>\$ 7, 222, 391</u>	\$ 26, 706, 526	\$ 14, 500, 000	\$ 657	\$	714, 351	\$	257, 773	\$	49, 401, 698
				108年						
				108年					牙	·····································
	短期借款	長期借款	應付公司債	108年 應付股利		租賃負債		入保證金	<b>4</b>	<ul><li>全自籌資活動</li><li>之負債總額</li></ul>
1月1日	短期借款 \$ 15,569,136	長期借款 \$ 35, 526, 041	<u>應付公司債</u> \$21,800,000		\$	租賃負債	<u>存</u>	入保證金 255, 209	\$ \$	
1月1日 籌資現金流量 之變動			\$ 21, 800, 000	應付股利	\$		\$		\$	之負債總額
籌資現金流量	\$ 15, 569, 136	\$ 35, 526, 041	\$ 21, 800, 000	<u>應付股利</u> \$ 657	\$	339, 938	\$	255, 209	\$	之負債總額 73, 490, 981
籌資現金流量 之變動	\$ 15, 569, 136	\$ 35, 526, 041	\$ 21, 800, 000	<u>應付股利</u> \$ 657 ( 3,607,111)	\$	339, 938 113, 705)	\$	255, 209 6, 828)	\$	<ul><li>之負債總額</li><li>73,490,981</li><li>11,393,982)</li></ul>
籌資現金流量 之變動 利息支付數	\$ 15, 569, 136	\$ 35, 526, 041	\$ 21, 800, 000	<u>應付股利</u> \$ 657 ( 3,607,111)	\$	339, 938 113, 705) 13, 869)	\$	255, 209 6, 828)	\$	之負債總額 73,490,981 11,393,982) 13,869)
籌資現金流量 之變動 利息支付數 本期新增	\$ 15, 569, 136	\$ 35, 526, 041 ( 4, 326, 658) - -	\$ 21, 800, 000	<u>應付股利</u> \$ 657 ( 3,607,111)	\$	339, 938 113, 705) 13, 869) 490, 578	\$	255, 209 6, 828)	\$	之負債總額 73,490,981 11,393,982) 13,869) 4,097,689

# 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
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副董事長
廈門瑪吉斯貿易有限公司	本公司董事為該公司負責人
羅結紀念股份有限公司	本公司董事為該公司負責人(註)
羅結	本公司董事之一等親
羅銘鈴	本公司董事之配偶
羅銘釔	本公司董事長之配偶
羅才仁	本公司之董事
羅元佑	本公司董事之一等親
羅元隆	本公司董事之一等親

註:民國 109 年 9 月 24 日核准設立。

# (二)與關係人間之重大交易事項

# 1. 營業收入

	109年度		108年度	
商品銷售:				
一其他關係人	\$	243, 746	\$ 314, 438	

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

	109	年12月31日	_108年12月31日		
應收帳款:					
- 其他關係人	\$	43, 474	\$	54, 053	
3. 資金融通(表列長期借款)					
	109	年12月31日	108	年12月31日	
應付關係人款項:					
- 其他關係人	\$	218, 850	\$	215, 250	
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	

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。

## 4. 租賃交易-承租人

(1)本集團向羅結、羅銘鈴、羅銘釔、羅才仁、羅元佑及羅元隆承租土地, 租賃合約之期間為4至5年,租金係每年期初預付當年度租金。

(2)取得使用權資產

	109年度	108年度
主要管理階層	<u>\$</u>	\$ 5,785
(3)租賃負債		
A. 期末餘額		
	109年12月31日	108年12月31日
主要管理階層	<u>\$</u> 41, 546	\$ 55, 136
B. 利息費用		
	109年度	108年度
主要管理階層	<u>\$ 385</u>	\$ 503

## (三)主要管理階層薪酬資訊

<del>-</del>		 108年度		
短期員工福利	\$	239, 434	\$ 212, 253	
退職後福利		2, 038	 2, 561	
總計	\$	241, 472	\$ 214, 814	

## 八、質押之資產

無此事項。

#### 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:

不動產、廠房及設備

3, 634, 056 \$ 2, 990, 369

2. 已開狀未使用之信用狀金額:

 109年12月31日
 108年12月31日

 \$ 22,886
 \$ 45,524

已開狀未使用信用狀金額

#### 十、重大之災害損失

本集團母公司溪州廠區於民國 109 年 9 月 26 日發生火災,廠區部分建物、設備及存貨遭受毀損,其財產損失之帳面金額為 62,279 仟元,分別為建物及設備51,367 仟元以及存貨 10,912 仟元。針對前述火災損失,本公司已投保相關財產保險並向保險公司申請理賠事宜,預計可獲得保險理賠金額為 62,000 仟元,相關損失與預計保險理賠收入互抵後以淨額表達列於其他利益及損失—災害損失項下。

## 十一、重大之期後事項

本集團母公司因應拓展業務及擴充產能之需求,於民國 110 年 1 月 28 日董事會通過斗六三廠自地委建 ATV 廠房建廠計畫案,該案預計投入總金額約新台幣 23.4 億元,其中興建廠房工程約新台幣 6.63 億元、機器設備工程約新台幣 15.08 億元以及公用工程約新台幣 1.69 億元。

#### 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一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 109 年之策略與民國 108 年相同,將負債權益比率維持在不超過 2 倍。於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日,本集團之負債權益比率如下:

	_1	09年12月31日		108年12月31日
總負債	\$	70, 349, 872	\$	86, 069, 542
總權益	\$	80, 975, 281	\$	77, 970, 687
減:無形資產	(	181, 768)	<u></u>	246, 790)
有形權益	\$	80, 793, 513	\$	77, 723, 897
負債權益比率		87%		111%
(二)金融工具				
1. 金融工具之種類				
		109年12月31日		108年12月31日
金融資產			-	
強制透過損益按公允價值衡量之金				
融資產		\$ 820		\$
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		29, 817		25, 935
透過其他綜合損益按公允價值衡量之				
金融資產-非流動		FO 107		FO 107
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				
7 放款及應收款 現金及約當現金		19, 112, 521		25, 501, 222
應收票據淨額		4, 544, 057		3, 761, 453
應收帳款(含關係人)		9, 472, 839		8, 992, 980
存出保證金		62, 291		53, 066
其他金融資產		4,943	_	374, 790
		<u>\$</u> 33, 285, 475	_	\$ 38, 767, 633
金融負債			='	
按攤銷後成本衡量之金融負債				
短期借款		\$ 7, 222, 391		\$ 16, 843, 366
應付票據		157, 811		1, 122, 276
應付帳款		8, 442, 030		7, 793, 330
其他應付款		5, 557, 536		5, 587, 574
應付公司債(包含一年或一營業週期	月	14 500 000		17 000 000
內到期)	,	14, 500, 000		17, 000, 000
長期借款(包含一年或一營業週期內 到期)	1	26, 706, 526		30, 702, 861
· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		257, 773		248, 381
14· - 1/1·		\$ 62, 844, 067		\$ 79, 297, 788
租賃負債(包含一年或一營業週期內		Ψ 02, 011, 001		Ψ 10, 201, 100
到期)		\$ 714, 351	=	\$ 708, 927

#### 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、日幣、墨西哥披索及美 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:

					109年	12月31日				
				帳面金額			敏感度分析			
	外	幣(仟元)_	匯率	( 1	新台幣仟元)	變動幅度	打	員益影響	影響其	他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)										
金融資產										
貨幣性項目										
美金:新台幣	\$	226, 440	28.480	\$	6, 449, 011	1%	\$	64,490	\$	_
人民幣:新台幣		68, 852	4.377		301, 365	1%		3,014		_
歐元:新台幣		17, 025	35.020		596, 216	1%		5, 962		_
日幣:新台幣		588, 719	0.276		162, 486	1%		1,625		_
美金:人民幣		70,406	6.507		2, 005, 243	1%		20,052		_
歐元:人民幣		16, 611	8.001		581, 723	1%		5, 817		_
盧布:人民幣		715, 658	0.088		275, 654	1%		2, 757		_
美金:泰銖		58, 900	29.803		1, 678, 159	1%		16, 782		_
歐元:泰銖		3, 301	36.647		115, 649	1%		1, 156		_
美金:越盾		34, 788	25, 657. 658		990, 762	1%		9, 908		_
美金:加幣		22, 301	1.274		634,996	1%		6,350		_
美金:印尼盾		28, 121	14, 029. 557		800, 886	1%		8,009		_

	109年12月31日									
				Г	帳面金額			敏感度分	析	
	外	幣(仟元)_	<b>匯率</b>	(新	行台幣仟元)	_變動幅度_	損	益影響	影響力	其他綜合損益_
(外幣:功能性貨幣)										
金融負債										
貨幣性項目										
美金:新台幣	\$	33, 170	28.480	\$	944, 682	1%	\$	9, 447	\$	_
美金:人民幣		30,354	6.507		864, 516	1%		8,645		_
歐元:人民幣		6, 212	8.001		217, 547	1%		2, 175		_
美金:泰銖		20, 328	29.803		579, 179	1%		5, 792		_
美金:越盾		39, 847	25, 657. 658		1, 134, 843	1%		11, 348		_
美金:加幣		7, 764	1. 274		221,071	1%		2, 211		_
美金:印尼盾		301,861	14, 029. 557		8, 597, 001	1%		85, 970		_
美金:盧比		192, 566	73.026		5, 484, 307	1%		54, 843		_

			108年.	12月31日		
			帳面金額		敏感度分析	·····································
	_外幣(仟元)_	匯率	(新台幣仟元)	變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	\$ 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	_
<b>盧布:人民幣</b>	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									
					帳面金額			敏感度分:	析	
	外	幣(仟元)_	<b>匯率</b>	(亲	新台幣仟元)	_ 變動幅度	損	員益影響_	影響	其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)										
金融負債										
貨幣性項目										
美金:新台幣	\$	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		_

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 109 年及 108 年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為損失 556,186 仟元及利益 103,735 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 109 年及 108 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 880 仟元及 841 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 109 年及 108 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 109 年及 108 年 12 月 31 日,當新台幣、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 109 年及 108 年度之稅前淨利將分別增加或減少 33,964 仟元及 47,484 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 109 年及 108 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 109 年及 108 年 12 月 31 日之準備矩陣如下:

109年12月31日	預期損失率	- 帳面價值總額	 備抵損失
未逾期	0.00%	\$ 8, 285, 062	\$ _
30天內	0.82%	880, 500	7, 220
31-90天	1.48%	212, 594	3, 146
91-180天	4.55%	67, 641	3, 078
181天以上	9. 72%	44, 845	4, 359
個別	100.00%	42, 792	 42, 792
		<u>\$ 9,533,434</u>	\$ 60, 595
108年12月31日	預期損失率	帳面價值總額	 備抵損失
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

H. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下:

100.00%

個別

		109年	108年		
1月1日	\$	41,615 \$	15, 343		
提列減損損失		46, 823	30, 357		
減損損失迴轉	(	650) (	896)		
因無法收回而沖銷之款項	(	28, 025) (	2, 071)		
匯率影響數		832 (	1,118)		
12月31日	\$	60, 595	41, 615		

27, 229

\$

8, 980, 542

27, 229

41,615

#### (3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行,並由集團財務部予以 彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測,確保其有足夠 資金得以支應營運需要,以使集團不致違反相關之借款限額或條 款,此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內 部資產負債表之財務比率目標及外部監管法令之要求。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金,在超過營運資金之管理所需時, 將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於附息之活 期存款及定期存款,其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流 動性,以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金 融負債,按相關到期日予以分組,非衍生金融負債係依據資產負 倩表 日 至 合 約 到 期 日 之 剩 餘 期 間 進 行 分 析 ; 衍 生 金 融 負 倩 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。

109	年1	2	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	\$ 6,882,527	\$ 281, 773	\$ 86,091	\$ -	\$ 7, 250, 391
應付票據及帳款	8, 599, 841	-	_	_	8, 599, 841
其他應付款	5, 250, 900	77	153, 867	152, 692	5, 557, 536
租賃負債	54, 513	56, 158	68,953	534, 727	714,351
存入保證金	116	_	_	257,657	257, 773
長期借款	1, 332, 650	176,655	2,530,855	23, 593, 722	27, 633, 882
應付公司債	_	-	6, 133, 350	8, 601, 300	14,734,650
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

#### (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:

	109年12月31日								
			公允價值						
	帳面金額	第一等級	第二等級	第三等級					
金融負債:									
應付公司債	<u>\$14, 500, 000</u>	<u>\$</u>	<u>\$14, 546, 679</u>	\$ -					
		108年12	2月31日						
			公允價值						
	帳面金額	第一等級	第二等級	第三等級					
金融負債:									
應付公司債	<u>\$17, 000, 000</u>	<u>\$</u>	\$17, 050, 741	\$ -					

(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:

109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								
-衍生工具	\$	-	\$	820	\$	_	\$	820
透過其他綜合損益按公允								
價值衡量之金融資產								
-權益證券	_	29, 817				58, 187	8	88,004
合計	\$	29, 817	\$	820	\$	58, 187	\$ 8	88, 824

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

- (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 109 年及 108 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。
- 6. 民國 109 年及 108 年度無自第三等級轉入或轉出之情形。

#### (四)新冠肺炎疫情之影響評估

本集團將新型冠狀病毒肺炎疫情之影響納入企業營運之考量。民國 109 年初以來,部份子公司因配合當地防疫政策而暫停營運,然於第二季已全面復工,停工期間未衍生履約之風險。部分營業活動受銷售地區之疫情影響導致訂單減少,惟經評估後對整體業務及財務未造成重大影響。

#### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

- 1. 資金貸與他人:請詳附表一。
- 2. 為他人背書保證:請詳附表二。
- 3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分):請詳附表三。
- 4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上:請詳附表四。
- 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上:
   無此情形。
- 6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上: 無此情形。
- 7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以 上:請詳附表五。
- 8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上:請詳 附表六。

- 9. 從事衍生工具交易:請詳附註六、(二)、(二十四)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:請詳附表七。

#### (二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司):請詳附表八。

## (三)大陸投資資訊

- 1. 基本資料:請詳附表九。
- 2. 轉投資大陸地區限額:請詳附表九。
- 3. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重 大交易事項:

公司民國 109 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,請參閱附表五、六、七。

## (四)主要股東資訊

主要股東資訊:請詳附表十。

#### 十四、部門資訊

#### (一)一般性之資訊

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

#### (二)部門資訊之衡量

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

#### (三)部門損益及資產之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下:

	台灣正新及瑪吉斯貿	7	廈門正新	中國正新與廈門海燕		泰國正新		其他		總計
收入										
來自企業外客戶之收入	\$ 13,777,87	6 \$	15, 176, 809	\$ 28, 906, 764	\$	9, 181, 494	\$	18, 754, 572	\$	85, 797, 515
來自企業內其他部門之收入	9, 534, 60	<u>5</u>	1, 474, 320	673, 924		1, 672, 992		5, 751, 817		19, 107, 658
收入合計	\$ 23, 312, 48	1 \$	16, 651, 129	\$ 29, 580, 688	\$	10, 854, 486	\$	24, 506, 389	\$	104, 905, 173
部門損益	\$ 2,139,33	0 \$	682, 336	\$ 2,559,805	\$	166, 446	\$	4, 271, 916	\$	9, 819, 833
折舊與攤銷	\$ 1,685,87	0 \$	1, 916, 156	\$ 3,397,666	\$	1, 620, 660	\$	2, 494, 585	\$	11, 114, 937
利息收入	\$ 82,50	4 \$	21, 965	\$ 204, 172	\$	989	\$	239, 745	\$	549, 375
利息費用	\$ 267, 11	8 \$	157, 700	\$ 95, 780	\$	98, 303	\$	296, 912	\$	915, 813
採用權益法認列之投資損益	\$ 18,52	0 \$	_	\$ -	\$	_	\$		\$	18, 520
				108	3年度					
	台灣正新及瑪吉斯貿易	7	廈門正新	中國正新與廈門海燕	<u></u>	泰國正新		其他		總計
收入										
來自企業外客戶之收入	\$ 14, 159, 29	2 \$	16, 039, 124	\$ 34, 111, 182	\$	11, 314, 497	\$	20, 670, 636	\$	96, 294, 731
來自企業內其他部門之收入	9, 589, 72	<u> </u>	1, 475, 643	810, 695		1, 550, 076		4, 596, 996		18, 023, 137
收入合計	\$ 23, 749, 01	9 \$	17, 514, 767	\$ 34, 921, 877	\$	12, 864, 573	\$	25, 267, 632	\$	114, 317, 868
部門損益	\$ 1,290,07	0 \$	199, 313	\$ 3, 269, 862	(\$	603, 385)	\$	2, 994, 171	\$	7, 150, 031
折舊與攤銷	\$ 1,620,26	0 \$	2, 028, 475	\$ 3,591,971	\$	2, 004, 900	\$	2, 707, 529	\$	11, 953, 135
利息收入	\$ 135, 32	0 \$	36, 910	\$ 257, 091	\$	2, 285	\$	238, 117	\$	669, 723
利息費用	\$ 306, 67	4 \$	248, 819	\$ 274, 035	\$	194, 835	\$	420, 229	\$	1, 444, 592
採用權益法認列之投資損益	\$ 6,65	3 \$		\$	\$	_	\$		\$	6, 653

#### (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:

		109年度		108年度
應報導營運部門調整後收入數	\$	104, 905, 173	\$	114, 317, 868
其他營運部門調整後收入數		11, 221, 801		13, 922, 031
營運部門合計		116, 126, 974		128, 239, 899
消除部門間收入	(	19, 917, 918)	(	18, 732, 126)
合併營業收入合計數	<u>\$</u>	96, 209, 056	\$	109, 507, 773

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:

		109年度	108年度
應報導營運部門調整後稅前損益	\$	9, 819, 833	7, 150, 031
其他營運部門調整後稅前損益	(	1,629,801) (	1, 398, 232)
營運部門合計		8, 190, 032	5, 751, 799
消除部門間損益	(	33, 326)	75, 500
繼續營業部門稅前損益	<u>\$</u>	8, 156, 706	5, 827, 299

#### (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:

	 109年度	 108年度
商品銷售	\$ 95, 599, 490	\$ 107, 714, 550
其他	 609, 566	 1, 793, 223
合計	\$ 96, 209, 056	\$ 109, 507, 773

#### (六)地區別資訊

本公司民國 109 年及 108 年度地區別資訊如下:

	109年度		108年度	
	收入	非流動資產_	收入	非流動資產
中國大陸	\$ 50, 584, 199	\$ 54, 569, 454	\$ 57, 452, 960	\$ 58, 200, 161
美國	8, 012, 544	757, 744	8, 468, 030	855, 279
台灣	6, 048, 080	16, 680, 718	6, 456, 620	17, 177, 800
其他	31, 564, 233	24, 261, 968	37, 130, 163	26, 675, 199
合計	\$ 96, 209, 056	\$ 96, 269, 884	\$ 109, 507, 773	\$ 102, 908, 439

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、使用權資產、投資性不動產、無形資產(帳列其他非流動資產) 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 109 年及 108 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。

#### 資金貸與他人

#### 民國109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)

, e mb	AN I THE A			是否	1. 11-	11-1-1-1-	eta ana de l		-h- 1 12	ale me	有短期融通	10 -1 0 1	1.4	t-a -a	對個別對象	資金貸與	
編號	貸出資金			為關	本期	期末餘額	實際動支		資金貸	業務	資金必要之	提列備抵		保品	資金貸與限	總限額	
(註1)	之公司	貸與對象	往來項	係人	最高金額	(註5)	金額	利率區間	與性質	往來金額	原因	損失金額	名稱	價值	額(註2)	(註3)	備註
1	廈門正新實業有限	正新(漳州)橡膠工業	其他	是	\$ 3, 449, 600	\$ 3, 282, 750	\$ 2, 656, 839	3.85%	註4	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 4,922,318	\$ 8, 203, 864	註6
	公司	有限公司	應收款														
1	廈門正新實業有限	廈門正新橡膠工業有	其他	是	3, 459, 200	2, 188, 500	1,641,375	3.85%	註4	-	營業週轉	-	無	-	4, 922, 318	8, 203, 864	註6
	公司	限公司	應收款														
1	廈門正新實業有限	正新(廈門)汽車國際	其他	是	864, 800	569, 010	389, 553	4.85%	註4	-	營業週轉	_	無	_	4, 922, 318	8, 203, 864	註6
	公司	文化中心有限公司	應收款														
2	廈門正新海燕輪胎	正新(漳州)橡膠工業	其他	是	3, 870, 000	2, 188, 500	1, 387, 509	3.85%	註4	-	營業週轉	-	無	_	7, 655, 635	12, 759, 391	註6
	有限公司	有限公司	應收款														
2	廈門正新海燕輪胎	廈門正新橡膠工業有	其他	是	1, 078, 000	-	-	0.00%	註4	-	營業週轉	-	無	-	7, 655, 635	12, 759, 391	註6
	有限公司	限公司	應收款														
3	廈門正新橡膠工業	正新(漳州)橡膠工業	其他	是	423,500		-	0.00%	註4	-	營業週轉		無	_	14, 414, 063	24, 023, 438	註6
	有限公司	有限公司	應收款														
4	正新(廈門)物流有	廣西欽州正新實業有	其他	是	8, 758	8, 754	8, 754	3.85%	註4	-	營業週轉	-	無	-	25, 911	103, 646	註6
	限公司	限公司	應收款														

#### 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、廈門正新海蒸輪胎有限公司及廈門正新實業有限公司資金貸與他人單一限額以不超過其企業淨值的60%, 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10%。
- 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及廈門正新實業有限公司資金貸與他人總額以不超過其企業淨值的100%, 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40%。
- 註4:屬有短期融通資金之必要者,該交易透過大陸金融機構簽訂之委託借款。
- 註5:期末餘額與董事會通過之資金貸與額度相同。
- 註6:於合併報表已沖銷。

#### 為他人背書保證

#### 民國109年1月1日至12月31日

累計背書保證金

附表二

單位:新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	背書保證者 被背書保證對象		数單一企業 - 生老四級四座	本期最高	期末背書	實際動支	以財産擔保 之背書保證	額佔最近期財務 報表淨值之比率 (%)	背書保證	屬母公司對子公司背書		屬對大陸地	/tt
(註1)	公司名稱公司名稱		背書保證限額	月音休證炼額	保證餘額	金額	金額	(%)	最高限額	保證	保證	區背書保證	佣註
0	正新橡膠工業 MAXXIS International 股份有限公司 (Thailand) Co., Ltd.	孫公司	\$ 40, 218, 548	\$ 3, 307, 750	\$ 1,911,200	\$ 546, 297	\$ -	2. 38	\$ 56, 305, 967	Y	N	N	註2、5
0	正新橡膠工業 Maxxis Rubber India 股份有限公司 Private Limited	子公司	40, 218, 548	8, 832, 445	7, 395, 004	6, 043, 554	-	9. 19	56, 305, 967	Y	N	N	註2、5
0	正新橡膠工業 PT MAXXIS International 股份有限公司 Indonesia	子公司	40, 218, 548	11, 304, 150	10, 631, 584	8, 240, 213	-	13. 22	56, 305, 967	Y	N	N	註2、5
1	廈門正新橡膠 廈門正新房地產有限公司 工業有限公司	註3第1點	19, 218, 750	1, 945, 800	-	-	-	-	24, 023, 438	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。

\$ 56, 305, 967
\$ 16, 087, 419
\$ 40, 218, 548

- 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109年12月31日之匯率換算得之。

### 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109年12月31日

附表三

單位:新台幣仟元

(除特別註明者外)

			<del>-</del>		期	末		
持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
正新橡膠工業股份有限公司	其他普通股	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	=	\$ 29, 817	- \$	29, 817	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%。

#### 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

#### 民國109年1月1日至12月31日

附表四

單位:新台幣仟元

(除特別註明者外)

	有價證券種類及		交易對象	關係	期初		買入(	注3)		賣	出(註3)		期 ź	ξ
買、賣之公司	<b>名稱</b> (註1)	帳列科目	(註2)	(註2)	股數	金 額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
正新橡膠工業股	PT MAXXIS International	採用權益法	PT MAXXIS International	子公司	79, 997, 000	\$2, 461, 355	59, 997, 750	\$1,772,034	-	\$ -	\$ -	\$ -	139, 994, 750	\$4, 233, 389
份有限公司 正新榜 膠工 業 股	Indonesia Maxxis Rubber India	之投資 採用權 益 注	Indonesia Maxxis Rubber India	子公司	649, 994, 730	3 124 651	224, 998, 176	902, 893	_	_	=	=	874, 992, 906	4, 027, 544
	Private Limited		Private Limited	1 4 -1	010, 001, 100	0, 124, 001	221, 000, 110	502, 050					011, 002, 000	1, 021, 011

註1:本表所稱有價證券,係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2:有價證券帳列採用權益法之投資者,須填寫該二欄,餘得免填。

註3:累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

註4:實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者,有關實收資本額百分之二十之交易金額規定,以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

## 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109年1月1日至12月31日

附表五

單位:新台幣仟元

(除特別註明者外)

			交易情形								與一般交 及原因(		應收〔付〕	)票據、帳款	
進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(4	銷)貨			息進(銷)貨 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, 763, 551) (	25. 17)	出貨後90天內收款	相	同	相	同	\$ 1, 121, 502	35. 18	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)	(	655, 518) (	3.46)	出貨後90天內收款	相	同	相	同	179, 366	5. 63	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)	(	136, 152) (	0.72)	出貨後60天內收款	相	同	相	同	11, 758	0. 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)	(	3, 798, 690) (	20.07)	月結30天	相	同	相	同	433, 464	13.60	註4
廈門正新橡膠工業有限公司	正新橡膠工業股份有限公司	最終母公司	(銷	貨)	(	132, 192) (	0.79)	出貨後60天內收款	相	同	相	同	22, 464	0.94	註4
廈門正新橡膠工業有限公司	天津大豐橡膠工業有限公司	同一最終母公司	(銷	貨)	(	176, 179) (	1.06)	出貨後60~90天內收款	相	同	相	同	34, 783	1.46	註4
廈門正新橡膠工業有限公司	正新橡膠中國有限公司	同一最終母公司	(銷	貨)	(	938, 935) (	5. 64)	出貨後60~90天內收款	相	同	相	同	265, 475	11. 15	註4
廈門正新橡膠工業有限公司	正新(漳州)橡膠工業有限公司	同一最終母公司	(銷	貨)	(	134, 844) (	0.81)	出貨後60~90天內收款	相	同	相	同	53, 603	2. 25	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, 908, 484) (	48. 22)	出貨後60~90天內收款	相	同	相	同	396, 100	26.55	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)	(	408, 294) (	10.32)	出貨後60~90天內收款	相	同	相	同	92, 648	6. 21	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)	(	191, 835) (	4.85)	出貨後60~90天內收款	相	同	相	同	40, 754	2.73	註4
廈門正新實業有限公司	正新橡膠中國有限公司	同一最終母公司	(銷	貨)	(	119, 285) (	3.01)	出貨後60~90天內收款	相	同	相	同	17, 990	1. 21	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, 117, 439) (	11.35)	出貨後60~90天內收款	相	同	相	同	307, 597	45. 31	註4
正新橡膠中國有限公司	正新橡膠工業股份有限公司	最終母公司	(銷	貨)	(	148, 321) (	0.79)	出貨後60天內收款	相	同	相	同	52, 294	1.32	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)	(	168, 912) (	0.90)	出貨後60~90天內收款	相	同	相	同	39, 972	1.01	註4
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)	(	129, 677) (	59.78)	出貨後60~90天內收款	相	同	相	同	7, 759	28. 44	
正新橡膠(重慶)有限公司	正新橡膠中國有限公司	同一最終母公司	(銷	貨)	(	1,430,673) (	27.86)	出貨後60~90天內收款	相	同	相	同	271, 033	36. 33	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)	(	174, 623) (	3.40)	出貨後60~90天內收款	相	同	相	同	-	-	註4
Cheng Shin Rubber (Vietnam) IND Co., Ltd.	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	同一最終母公司	(銷	貨)	(	120, 972) (	2.27)	出貨後60~90天內收款	相	同	相	同	9, 908	2. 37	註4
MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	(marrand) Co., Ltd. 正新橡膠工業股份有限公司	最終母公司	(銷	貨)	(	372, 479) (	3.43)	出貨後60天內收款	相	同	相	同	174, 723	9.09	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, 232, 984) (	11.36)	出貨後60~90天內收款	相	同	相	同	197, 871	10.30	註4

#### 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109年1月1日至12月31日

附表五

單位:新台幣仟元

(除特別註明者外)

						交易情形			易條件與 之情形&			 應收(付)	) 票據、帳款	
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	佔總應收 (付)票據、 帳款之比率(%)	備註 (註2)
PT MAXXIS International Indonesia	Cheng Shin Rubber (Vietnam) IND Co., Ltd.	同一最終母公司	(銷 貨)	(\$	288, 775)	25. 78)	出貨後60~90天內收款	相	同	相	同	\$ 21, 662	10.73	註4

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

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

註3:實收資本額係指母公司之實收資本額。

註4:於合併報告已沖銷。

#### 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

#### 民國109年12月31日

附表六

單位:新台幣仟元 (除特別註明者外)

							逾期應收關	<b>『係人款項</b>	應收	關係人款項期	
帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收屬	<b>關係人款項餘額</b>	週轉率	金	額	處理方式	後收	回金額(註1)	提列備抵呆帳金額
正新橡膠工業股份有限公司	正新橡膠美國有限公司	子公司(註5)	\$	1, 121, 981	註4	\$	-	-	\$	825, 917	\$ -
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)		179, 490	註4		-	-		123, 140	_
正新橡膠工業股份有限公司	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	孫公司(註5)		144, 863	註3		-	-		19, 297	-
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)		437, 654	註4		-	-		435, 820	-
正新橡膠工業股份有限公司	PT MAXXIS International Indonesia	子公司(註5)		121, 082	註3			-		22, 137	-
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)		265, 475	3.53		-	-		126, 459	-
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)		397, 756	註4		_	-		371, 582	-
正新橡膠(重慶)有限公司	正新橡膠中國有限公司	同一最終母公司(註5)		271, 033	10.21		=	-		217, 924	-
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)		307, 597	3.63		-	-		284, 870	-
MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	正新橡膠美國有限公司	同一最終母公司(註5)		197, 871	6. 28		_	-		197, 444	-

註1:截至民國110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、應收背書保證、應收技術報酬金、應收商標權利金及其他應收款所組成,故不擬計算週轉率。

註4:因該金額係由應收帳款及其他應收款組成,故不擬計算週轉率。

註5:於合併報告已沖銷。

#### 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

#### 民國109年1月1日至12月31日

附表七

單位:新台幣仟元

(除特別註明者外)

						交易往多	2情形	
編號 (註1)	<b></b> 交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金金	全額 (註4)	交易條件	佔合併總營收 或總資產之 比率(註3)
0	正新橡膠工業股份有限公司	正新橡膠美國有限公司	1	銷貨	\$	4, 763, 551	出貨後90天內收款	4. 95%
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		1, 121, 502	出貨後90天內收款	0.74%
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		655, 518	出貨後90天內收款	0.68%
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		3, 798, 690	月結30天	3. 95%
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		433, 464	月結30天	0.29%
1	廈門正新橡膠工業有限公司	正新橡膠中國有限公司	3	銷貨		938, 935	出貨後60~90天內收款	0.98%
1	廈門正新橡膠工業有限公司	正新橡膠中國有限公司	3	應收帳款		265, 475	出貨後60~90天內收款	0.18%
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, 908, 484	出貨後60~90天內收款	1.98%
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		396, 100	出貨後60~90天內收款	0.26%
2	廈門正新實業有限公司	廈門正新橡膠工業有限公司	3	應收票據		674, 444	到期後見票即付	0.45%
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		408, 294	出貨後60~90天內收款	0.42%
2	廈門正新實業有限公司	正新(漳州)橡膠工業有限公司	3	其他應收款		2, 656, 839	每季付息一次	1.76%
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		1,641,375	每季付息一次	1.08%
2	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	3	其他應收款		389, 553	每季付息一次	0.26%
3	廈門正新海燕輪胎有限公司	正新(漳州)橡膠工業有限公司	3	其他應收款		1, 387, 509	每季付息一次	0.92%
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		1, 117, 439	出貨後60~90天內收款	1.16%
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		307, 597	出貨後60~90天內收款	0.20%
5	正新橡膠(重慶)有限公司	正新橡膠中國有限公司	3	銷貨		1, 430, 673	出貨後60~90天內收款	1.49%
5	正新橡膠(重慶)有限公司	正新橡膠中國有限公司	3	應收帳款		271,033	出貨後60~90天內收款	0.18%
6	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	正新橡膠美國有限公司	3	銷貨		1, 232, 984	出貨後60~90天內收款	1.28%
6	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	正新橡膠工業股份有限公司	2	銷貨		372, 479	出貨後60天內收款	0.39%
7	PT MAXXIS International Indonesia	Cheng Shin Rubber (Vietnam) IND Co., Ltd.	3	銷貨		288, 775	出貨後60~90天內收款	0.30%

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). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

註3:交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算,若屬資產負債項目者,以期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。

### 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109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)

139, 781

881,676

166, 446

880, 993

926) (

孫公司

(註3)

孫公司

(註3)

741) (註3、4)

				原始投資金額				期末持有		被投資公司		本期認列之 投資損益		
投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目		本期期末		去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益		(註1)	備註
正新橡膠工業股份有限公司	MAXXIS International Co., Ltd.	開曼群島	控股公司	\$	912, 218	\$	912, 218	35, 050, 000	100.00	\$ 42, 371, 102	\$ 2,871,118	\$	2, 861, 350	子公司 (註3)
正新橡膠工業股份有限公司	CST Trading Ltd.	英屬維京群島	控股公司		2, 103, 073		2, 103, 073	72, 900, 000	100.00	26, 823, 193	2, 515, 743		2, 510, 944	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, 627, 664	1, 046, 972		1, 020, 991	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, 495, 535	139, 957		139, 959	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	677, 839	17, 504		17, 504	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	172, 981	37, 040		18, 520	(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	78, 617	6, 931		6, 931	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		4, 233, 389		2, 461, 355	139, 994, 750	100.00	685, 105 (	836, 577)	(	841, 063)	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		4, 027, 544		3, 124, 651	874, 992, 906	100.00	- (	1, 046, 611)	(	1, 046, 611)	子公司 (註3、5)
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	421, 097	237, 447		237, 447	子公司 (註3)
正新橡膠工業股份有限公司	PT. MAXXIS TRADING INDONESIA	印尼	汽車零配件大型貿易		30, 235		30, 235	9, 990	100.00	32, 572	8, 423		8, 423	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	3, 917 (	9, 902)	(	9, 902)	子公司 (註3)
正新橡膠工業股份有限公司	MAXXIS RUBBER JAPAN 株式会社	日本	輪胎之進出口貿易		13, 820		=	5, 000	100.00	12, 661 (	1, 156)	(	1, 156)	子公司 (註3)
正新橡膠工業股份有限公司	MAXXIS INTERNATIONAL MEXICO S. de R.L. de C.V.	墨西哥	輪胎之進出口貿易		593		-	-	20.00	408 (	926)	(	185)	(註3、4)
MAXXIS International Co., Ltd.	MAXXIS International (HK) Ltd.	香港	控股公司		_		_	226, 801, 983	100.00	34, 013, 286	2, 750, 490		2, 750, 490	孫公司 (註3)
CST Trading Ltd.	Cheng Shin International (HK) Ltd.	香港	控股公司		=		=	246, 767, 840	100.00	26, 646, 543	2, 522, 660		2, 522, 660	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, 009, 916	1, 047, 207		1, 047, 207	孫公司 (註3)

正新橡膠美國有限公司

MAXXIS Holdings (BVI) Co.,

MAXXIS Holdings (BVI) Co.,

Ltd.

Ltd.

R.L. de C.V.

MAXXIS International (Thailand) Co.,

Cheng Shin Rubber (Vietnam) IND Co.,

MAXXIS INTERNATIONAL MEXICO S. de

5, 724, 372

1, 945, 408

2, 278

5, 724, 372

1, 945, 408

65, 000, 000

62,000,000

100.00

100.00

80.00

7, 355, 643

3, 651, 433

1,632 (

生產及銷售卡、汽車輪

生產及銷售各類車胎

輪胎之進出口貿易

越南

墨西哥

註1:係含沖銷側、逆流交易之投資損益。

註2:係採權益法評價之轉投資公司。

註3:於合併報告已沖銷。

註4:本公司透過正新橡膠美國有限公司持股80%,併同本公司持股20%,綜合持股比例為100%。

註5:本公司對採權益法評價之轉投資公司繼續予以財務支持,將長期股權投資產生貸餘轉列「其他非流動負債」項目下,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109年1月1日至12月31日

附表九

單位:新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)		本期匯出或收 投資金額 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 (註2)	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
度門正新橡膠工業有限公 司	1. 輪胎內外胎、人力 車內外胎 2. 再生膠、膠料、膠 帶及其他橡膠製品 3. 橡膠機械、模具及 其配套件	\$ 4,984,000	2	\$ 910,834	\$ - \$	-	\$ 910,834	\$ 1, 802, 422	100.00	\$ 1,797,339	\$ 24, 023, 438	\$ 18, 878, 845	(註2、3、 5、6、7)
正新橡膠中國有限公司	1. 輪胎內外胎、人力 車內外胎 2. 再生膠、膠料、膠 帶及其他橡膠製品 3. 橡膠機械、模具及 其配套件	6, 408, 000	2	2, 385, 506	-	-	2, 385, 506	2, 325, 095	100.00	2, 336, 595	24, 698, 328	22, 289, 125	(註2、4、 6、8)
正東機械昆山有限公司	橡膠機械、模具及其 配套件	242, 080	2	68, 602	-	-	68, 602	( 217)	50.00	( 109)	297, 857	478, 714	(註6、8)
正新橡膠(重慶)有限公司	1. 輪胎內外胎、人力 車內外胎 2. 再生膠、膠料、膠 帶及其他橡膠製品 3. 橡膠機械、模具及 其配套件	2, 848, 000	2	-	-	-	-	623, 302	100.00	618, 708	5, 588, 659	1, 422, 083	(註2、4、 6、8)
昆山瑪吉斯輪胎有限公司 天津大豐橡膠工業有限公 司	橡膠輪胎配件零售 倉儲物流及售服中心	21, 885 512, 640	2 2	-	- -	_ _	-	4, 490 (63, 544)	100.00 100.00	4, 490 (63, 544)	42, 838 716, 325	- 757, 407	(註6、8) (註6、7)
可	1. 子午線輪胎及其他 各類輪胎產品 2. 再生膠及各類橡膠 製品 3. 橡膠機械、模具及 其配套件	3, 702, 400	2	-	-	-	-	314, 959	100.00	314, 961	12, 770, 986	4, 185, 883	(註2、3、 6、7)
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, 281, 600	2	-	-	-	-	691, 619	100.00	686, 942	8, 203, 864	5, 668, 834	(註2、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109年1月1日至12月31日

附表九

單位:新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台 灣匯出累積投 資金額			本期期末自台 灣匯出累積投 資金額	被投資公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益 (註2)	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
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	\$ 569,600	2	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 97, 721	100.00	(\$ 97,721)	\$ 60,496	\$ -	(註6)
廣西欽州正新實業有限公 司	橡膠、輪胎零件配送	153, 195	2	-	-	-	-	( 14, 929)	95.00	( 14, 182)	99, 606	-	(註6、7)
正新(廈門)物流有限公司	國際集裝箱運輸業務	63, 081	2	=	-	_	-	26, 188	49.00	12, 832	126, 966	=	(註6、7)
正新(漳州)橡膠工業有限 公司	<ol> <li>輪胎內外胎</li> <li>再生膠、膠料、膠帶及其他橡膠製品</li> <li>橡膠機械、模具及其配套件</li> </ol>	4, 158, 150	2	-	-	-	-	1, 417, 178	100.00	1, 417, 167	6, 900, 302	678, 578	(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	1,663,260	2	_	_	_	-	9, 112	100.00	9, 112	2,014,310	_	(註6、7)

註1:投資方式區分為下列三種,標示種類別即可:

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸
- (3). 其他方式
- 註2:係含沖銷側、逆流交易之投資損益。
- 註3:本公司及廈門正新橡膠工業有限公司直接及間接分別持有廈門正新海燕輪胎有限公司60%及40%之股權。
- 註4:本公司及正新橡膠中國有限公司直接及間接分別持有正新橡膠(重慶)有限公司各30%及70%之股權。
- 註5: 廈門正新橡膠工業有限公司及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109年12月31日之台幣兌美金及台幣兌人民幣之匯率28.48:1及4.377:1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有合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報表。
- 註8:本期認列投資損益欄中認列基礎係經台灣母公司簽證會計師所查核之財務報表。

### 正新橡膠工業股份有限公司 轉投資大陸地區限額 民國109年1月1日至12月31日

附表九

單位:新台幣仟元

(除特別註明者外)

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地	區投資金額(註1)	經濟部投審會核准投資金額(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, 500, 192 \$	19, 164, 192	\$

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,經濟部投審會核准投資金額為美金672,900仟元。

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

#### 主要股東資訊

#### 民國109年12月31日

附表十

	股份		
主要股東名稱	持有股數	持股比例(%)	
羅明和	370, 176, 378	11. 42	
羅結紀念股份有限公司	324, 430, 630	10.00	
羅  生	224 163 978	6 91	

註1:本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日,計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達5%以上資料。 至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數,可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2:上開資料如屬股東將持股交付信託,係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過10%之內部人股權申報, 其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等,有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

# 臺中市會計師公會會員印鑑證明書 中市財證字第 11000011 號

會員姓名:(1)王玉娟

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

事務所電話:(02)2729-6666 委託人統一編號:59504506

事務所統一編號: 03932533

(1)中市會證字第 635 會員證書字號: 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

109 年度(自民國 109 年 1 月 1 日至

109 年 12 月 31 日)財務報表之查核簽證

公司



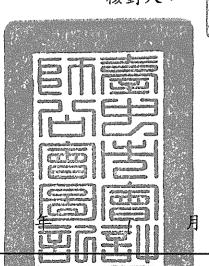
理事長:

民

國



核對人:



13

(10

日