

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 110 年度及 109 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 110 年度及 109 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 ~ 19
	(四) 重大會計政策之彙總說明	19 ~ 31
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31
	(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	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	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	69	
(十四)	部門資訊	70	~ 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 110 年度（自 110 年 1 月 1 日至 110 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：陳榮華



中華民國 111 年 3 月 24 日



資誠

會計師查核報告

(111)財審報字第 21005261 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 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 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 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 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 110 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 110 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 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入為新台幣 101,536,961 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。

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 110 年 12 月 31 日未完工程及待驗設備餘額為新台幣 3,649,423 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 110 年及 109 年 12 月 31 日之資產總額分別為新台幣 15,603,772 仟元及新台幣 5,525,613 仟元，占合併資產總額分別為 10%及 4%；負債總額分別為新台幣 6,262,422 仟元及新台幣 1,874,180 仟元，占合併負債總額分別為 9%及 3%；民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額分別為新台幣 14,190,179 仟元及新台幣 5,323,093 仟元，占合併營業收入淨額分別為 14%及 6%。

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 110 年度及 109 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 110 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

吳郁隆



會計師

周建宏



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83252 號

(88)台財證(六)第 95577 號

中 華 民 國 1 1 1 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110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

			110	年	12	月	31	日	109	年	12	月	31	日
資 產			附註			金 額			金 額			%		
流動資產														
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	25,927,827				17	\$	19,112,521				13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)												
	產－流動		17,648				-		820				-	
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		23,083				-		29,817				-	
1150	應收票據淨額	六(四)	2,879,178				2		4,544,057				3	
1170	應收帳款淨額	六(四)	9,098,208				6		9,472,839				6	
1180	應收帳款－關係人淨額	七	39,826				-		43,474				-	
130X	存貨	六(五)	20,356,688				14		18,287,216				12	
1410	預付款項		983,829				1		1,142,851				1	
1470	其他流動資產		489,599				-		269,297				-	
11XX	流動資產合計		59,815,886				40		52,902,892				35	
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)	180,417				-		172,981				-	
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	81,500,318				55		89,547,273				59	
1755	使用權資產	六(八)	4,968,286				3		5,278,546				4	
1760	投資性不動產淨額	六(九)	506,016				-		531,097				-	
1840	遞延所得稅資產	六(二十七)	2,217,728				2		1,921,209				1	
1900	其他非流動資產	六(十)	475,159				-		912,968				1	
15XX	非流動資產合計		89,906,111				60		98,422,261				65	
1XXX	資產總計		\$	149,721,997				100	\$	151,325,153				100

(續次頁)

正新橡膠工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	110 年 12 月 31 日	%	109 年 12 月 31 日	%
流動負債			金 額		金 額	
2100	短期借款	六(十一)	\$ 9,365,279	6	\$ 7,222,391	5
2130	合約負債－流動	六(二十一)	1,047,574	1	1,149,282	1
2150	應付票據		320,028	-	157,811	-
2170	應付帳款		7,536,483	5	8,442,030	5
2200	其他應付款	六(十二)	5,406,529	4	5,557,536	4
2230	本期所得稅負債	六(二十七)	1,021,430	1	1,345,258	1
2280	租賃負債－流動	七	171,384	-	179,624	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十四)(十五)及七	10,113,518	7	9,765,552	7
2399	其他流動負債－其他	六(十三)	359,170	-	575,525	-
21XX	流動負債合計		35,341,395	24	34,395,009	23
非流動負債						
2530	應付公司債	六(十四)	10,500,000	7	8,500,000	6
2540	長期借款	六(十五)及七	18,265,160	12	22,940,974	15
2550	負債準備－非流動		167,859	-	144,918	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十七)	996,009	1	1,076,640	1
2580	租賃負債－非流動	七	384,974	-	534,727	-
2600	其他非流動負債	六(十六)	2,589,232	2	2,757,604	2
25XX	非流動負債合計		32,903,234	22	35,954,863	24
2XXX	負債總計		68,244,629	46	70,349,872	47
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	22	32,414,155	21
資本公積		六(十八)				
3200	資本公積		67,770	-	53,267	-
保留盈餘		六(十九)				
3310	法定盈餘公積		16,132,580	11	15,533,661	10
3320	特別盈餘公積		6,611,296	4	6,904,245	5
3350	未分配盈餘		33,280,806	22	32,143,063	21
其他權益						
3400	其他權益	六(二十)	(7,588,138)	(5)	(6,611,296)	(4)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		80,918,469	54	80,437,095	53
36XX	非控制權益		558,899	-	538,186	-
3XXX	權益總計		81,477,368	54	80,975,281	53
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		\$ 149,721,997	100	\$ 151,325,153	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

 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110年及109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	110 年 度	109 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(二十一)及七	\$ 101,536,961 100	\$ 96,209,056 100
5000 營業成本	六(五)	(79,149,642) (78)	(72,220,406) (75)
5900 營業毛利		22,387,319 22	23,988,650 25
營業費用	七		
6100 推銷費用		(6,774,700) (7)	(7,272,906) (7)
6200 管理費用		(3,602,158) (3)	(3,540,352) (4)
6300 研究發展費用		(4,356,650) (4)	(4,578,667) (5)
6000 營業費用合計		(14,733,508) (14)	(15,391,925) (16)
6900 營業利益		7,653,811 8	8,596,725 9
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(二十二)	162,307 -	259,135 -
7010 其他收入	六(二十三)	632,264 1	1,005,988 1
7020 其他利益及損失	六(二十四)及十	(781,185) (1)	(697,239) (1)
7050 財務成本	六(二十五)及七	(530,597) (1)	(1,026,423) (1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)	19,401 -	18,520 -
7000 營業外收入及支出合計		(497,810) (1)	(440,019) (1)
7900 稅前淨利		7,156,001 7	8,156,706 8
7950 所得稅費用	六(二十七)	(1,861,151) (2)	(2,155,503) (2)
8200 本期淨利		\$ 5,294,850 5	\$ 6,001,203 6

(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110年及109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	110 年 度 金 額 %	109 年 度 金 額 %
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)	\$ 81,712 -	\$ 1,267 -
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)	(6,734) -	3,882 -
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)	(1,965) -	(528) -
8349 與不重分類之項目相關之所得 稅	六(二十七)	(16,342) -	(253) -
8310 不重分類至損益之項目總額		56,671 -	4,368 -
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)	(1,216,765) (1)	347,703 1
8399 與可能重分類之項目相關之所 得稅	六(二十) (二十七)	242,527 -	(72,267) -
8360 後續可能重分類至損益之項 目總額		(974,238) (1)	275,436 1
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 917,567) (1)	\$ 279,804 1
8500 本期綜合損益總額		\$ 4,377,283 4	\$ 6,281,007 7
淨利歸屬於：			
8610 母公司業主		\$ 5,270,007 5	\$ 5,988,702 6
8620 非控制權益		24,843 -	12,501 -
		\$ 5,294,850 5	\$ 6,001,203 6
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		\$ 4,356,570 4	\$ 6,282,137 7
8720 非控制權益		20,713 -	(1,130) -
		\$ 4,377,283 4	\$ 6,281,007 7
基本每股盈餘			
9750 基本每股盈餘	六(二十八)	\$ 1.63	\$ 1.85
稀釋每股盈餘			
9850 稀釋每股盈餘	六(二十八)	\$ 1.62	\$ 1.85

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

合併權益變動表
110年及109年1月1日至12月31日

109 年 度

告之一部分，請併同

~15~

棠景游

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	110 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	109 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		\$ 7,156,001	\$ 8,156,706
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(七)(二十六)	10,851,680	11,634,602
使用權資產折舊費用	六(八)(二十六)	280,706	290,531
投資性不動產折舊費用	六(九)(二十六)	23,245	22,994
攤銷費用	六(十)(二十六)	86,228	98,712
預期信用減損損失	十二(二)	580	46,173
採用權益法評價認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)	(19,401)	(18,520)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	六(二)(二十四)	2,687	756
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(七)(二十四)	74,456	35,960
非金融資產減損迴轉利益	六(七)	-	(956)
利息費用	六(七)(二十五)	530,597	1,026,423
利息收入	六(二十二)	(162,307)	(259,135)
遞延政府補助收入		(161,007)	(147,309)
外幣長期借款評價兌換損失		384,207	2,671
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			
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨變動數		(19,515)	(1,576)
應收票據淨額		1,664,879	(782,604)
應收帳款		374,745	(580,917)
應收帳款-關係人		3,648	10,579
存貨		(2,069,472)	375,519
預付款項		155,417	65,684
其他流動資產		(115,640)	556,348
其他非流動資產		485,385	(18,601)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動		(101,708)	213,663
應付票據		162,217	(964,465)
應付帳款		(905,547)	648,700
其他應付款		(93,892)	588,523
其他流動負債		(216,354)	249,526
應計退休金負債		(4,662)	(135,633)
其他非流動負債		(2,161)	2,114
營運產生之現金流入		18,365,012	21,102,765
收取之利息		169,966	255,502
收取之股利		10,000	2,500
支付之利息		(543,269)	(1,117,009)
支付之所得稅		(2,565,097)	(1,904,517)
退還之所得稅		58,892	60,861
營業活動之淨現金流入		15,495,504	18,400,102

(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110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	110年1月1日 至12月31日	109年1月1日 至12月31日
投資活動之現金流量			
取得不動產、廠房及設備	六(七)(二十九)	(\$ 4,376,579)	(\$ 6,595,878)
利息資本化實際支付數	六(七)(二十五) (二十九)	(18,673)	(24,489)
處分不動產、廠房及設備		117,137	98,557
取得投資性不動產	六(九)	-	(82)
取得無形資產	六(十)	(96,021)	(32,680)
存出保證金增加數		(6,676)	(9,225)
處分使用權資產		-	32,515
其他非流動負債增加數		101,717	159,878
投資活動之淨現金流出		(4,279,095)	(6,371,404)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加	六(十一)(三十)	10,559,153	14,371,207
短期借款減少	六(十一)(三十)	(8,053,588)	(23,540,010)
發行公司債	六(十四)(三十)	8,000,000	-
償還公司債	六(十四)(三十)	(6,000,000)	(2,500,000)
舉借長期借款	六(十五)(三十)	4,456,021	7,927,028
償還長期借款	六(十五)(三十)	(8,554,075)	(10,896,382)
存入保證金(減少)增加數	六(三十)	(7,277)	9,392
應付關係人款項減少數	六(十五)(三十) 及七	(43,413)	-
租賃本金償還	六(八)(三十)	(184,827)	(176,196)
發放現金股利	六(十九)(三十)	(3,889,699)	(3,241,416)
發放現金股利予非控制權益	六(三十)	-	(35,688)
因受領贈與資產產生者		14,503	691
籌資活動之淨現金流出		(3,703,202)	(18,081,374)
匯率變動對現金及約當現金之影響		(697,901)	(336,025)
本期現金及約當現金增加(減少)數		6,815,306	(6,388,701)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	19,112,521	25,501,222
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 25,927,827	\$ 19,112,521

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

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 110 年度及 109 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 111 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 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：

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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110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、國際財務報導準則第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」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日(註)

註：金管會允許提前於民國110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響。

(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 111 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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
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。	

(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
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	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12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112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，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
			110年12月 31日	109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	
本公司	MAXXIS RUBBER JAPAN 株式会社	經營輪胎之 進出口貿易	100	100	註5
本公司	MAXXIS INTERNATIONAL MEXICO S. de R. L. de C. V.	經營輪胎之 進出口貿易	20	20	註4
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

投資公司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所持股權百分比		說明
			110年12月 31日	109年12月 31日	
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	註6
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	
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	

投資公司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所持股權百分比		說明
			110年12月 31日	109年12月 31日	
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	註6
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	
正新橡膠美國 有限公司	MAXXIS INTERNATIONAL MEXICO S. de R.L. de C.V.	經營輪胎之 進出口貿易	80	80	註4

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 株式會社，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。

註 6：經綜合評估後，因具主導該等個體財務或營運政策之權利，故納入合併財務報告編製個體。

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、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。
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) 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

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

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) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫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

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 5,399	\$ 3,833
支票存款	1,027,830	1,217,460
活期存款	20,990,802	16,478,670
定期存款	3,903,796	1,412,558
合計	<u>\$ 25,927,827</u>	<u>\$ 19,112,521</u>
利率區間：		
定期存款	<u>0.09%~3.55%</u>	<u>0.20%~2.90%</u>

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及負債

項 目	110年12月31日	109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>\$ 17,648</u>	<u>\$ 820</u>

1. 本集團強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債-衍生工具於民國110年及109年度認列之金額分別為淨損失2,687仟元及756仟元。
2. 本集團承作未適用避險會計之衍生性金融資產及負債之交易及合約資訊說明如下：

	110年12月31日	
商 品 種 類	合約金額 (名目本金)	契約期間
流動項目：		
遠期外匯合約		
美金交換台幣	<u>USD 78,000仟元</u>	110/09/28-111/05/04
匯率交換合約		
美金交換台幣	<u>USD 45,000仟元</u>	110/10/20-111/05/06
	109年12月31日	
商 品 種 類	合約金額 (名目本金)	契約期間
流動項目：		
遠期外匯合約		
美金交換台幣	<u>USD 40,000仟元</u>	109/11/09-110/03/22
匯率交換合約		
美金交換台幣	<u>USD 60,000仟元</u>	109/10/20-110/11/08

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	110年12月31日	109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	14,418	21,152
合計	<u>\$ 23,083</u>	<u>\$ 29,817</u>
非流動項目：		
權益工具		
非上市、上櫃、興櫃股票	<u>\$ 58,187</u>	<u>\$ 58,187</u>

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 110 年及 109 年 12 月 31 日之公允價值分別為 81,270 仟元及 88,004 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：

	110年度	109年度
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u>衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ 6,734)	\$ 3,882

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

	110年12月31日	109年12月31日
應收票據	\$ 2,888,455	\$ 4,553,334
減：備抵損失	(9,277)	(9,277)
	<u>\$ 2,879,178</u>	<u>\$ 4,544,057</u>
應收帳款	\$ 9,162,913	\$ 9,533,434
減：備抵損失	(64,705)	(60,595)
	<u>\$ 9,098,208</u>	<u>\$ 9,472,839</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	110年12月31日		109年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 7,580,524	\$ 2,888,455	\$ 8,285,062	\$ 4,553,334
30天內	1,082,707	-	880,500	-
31-90天	323,352	-	212,594	-
91-180天	113,396	-	67,641	-
181天以上	62,934	-	87,637	-
	<u>\$ 9,162,913</u>	<u>\$ 2,888,455</u>	<u>\$ 9,533,434</u>	<u>\$ 4,553,334</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 110 年及 109 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 109 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 12,754,433 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 110 年及 109 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 2,879,178 仟元及 4,544,057 仟元；最能代表本集團應收帳款於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 9,098,208 仟元及 9,472,839 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

			110 年	12 月	31 日
			成本	備抵跌價損失	帳面金額
原	料		\$ 7,326,921	\$ -	\$ 7,326,921
在	製	品	2,116,770	-	2,116,770
製	成	品	8,506,609	(188,147)	8,318,462
待	售	房地	2,099,624	-	2,099,624
在	途	存貨	494,911	-	494,911
合		計	<u>\$ 20,544,835</u>	<u>(\$ 188,147)</u>	<u>\$ 20,356,688</u>
			109 年	12 月	31 日
			成本	備抵跌價損失	帳面金額
原	料		\$ 6,069,141	\$ -	\$ 6,069,141
在	製	品	2,497,417	(1,833)	2,495,584
製	成	品	6,912,868	(98,948)	6,813,920
待	售	房地	2,249,841	-	2,249,841
在	途	存貨	658,730	-	658,730
合		計	<u>\$ 18,387,997</u>	<u>(\$ 100,781)</u>	<u>\$ 18,287,216</u>

1. 本集團當期認列為費損之存貨成本：

	110年度	109年度
已出售存貨成本	\$ 79,190,441	\$ 72,105,934
未分攤製造費用	-	185,460
其他	(40,799)	(70,988)
合計	<u>\$ 79,149,642</u>	<u>\$ 72,220,406</u>

2. 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 110 年及 109 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 180,417 仟元及 172,981 仟元。

	110年度	109年度
採用權益法認列之合資企業		
損益之份額	\$ 19,401	\$ 18,520
其他綜合損益(稅後淨額)	(1,965)	(528)
本期綜合損益總額	<u>\$ 17,436</u>	<u>\$ 17,992</u>

(七) 不動產、廠房及設備

110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	\$ 4,575,780	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 68,112)	\$ 4,507,668
房屋及建築	50,291,676	134,191	(52,235)	1,203,796	(769,723)	50,807,705
機器設備	105,081,676	742,858	(688,729)	1,644,484	(2,495,433)	104,284,856
試驗設備	4,014,621	15,206	(23,478)	123,363	(82,873)	4,046,839
運輸設備	1,455,856	25,953	(46,987)	23,240	(14,356)	1,443,706
辦公設備	1,087,554	14,462	(8,590)	12,157	(20,462)	1,085,121
其他設備	35,467,514	1,187,802	(171,661)	829,715	(1,131,079)	36,182,291
未完工程及待驗設備	5,346,734	2,232,667	(487)	(3,869,478)	(60,013)	3,649,423
	<u>\$ 207,321,411</u>	<u>\$ 4,353,139</u>	<u>(\$ 992,167)</u>	<u>(\$ 32,723)</u>	<u>(\$ 4,642,051)</u>	<u>\$ 206,007,609</u>
累計折舊						
房屋及建築	(\$ 20,594,065)	(\$ 1,975,457)	\$ 29,417	(\$ 514)	\$ 307,742	(\$ 22,232,877)
機器設備	(63,353,926)	(5,437,500)	487,031	79,503	1,874,378	(66,350,514)
試驗設備	(3,168,136)	(268,864)	22,024	-	54,686	(3,360,290)
運輸設備	(1,130,596)	(89,336)	36,661	-	3,612	(1,179,659)
辦公設備	(836,928)	(108,519)	7,984	-	18,380	(919,083)
其他設備	(28,425,770)	(2,972,004)	158,902	(78,989)	1,057,234	(30,260,627)
	<u>(\$ 117,509,421)</u>	<u>(\$ 10,851,680)</u>	<u>\$ 742,019</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,316,032</u>	<u>(\$ 124,303,050)</u>
累計減損						
機器設備	(\$ 240,391)	\$ -	\$ 57,586	\$ -	\$ 1,751	(\$ 181,054)
試驗設備	(270)	-	-	-	2	(268)
運輸設備	(1,970)	-	-	-	14	(1,956)
辦公設備	(46)	-	-	-	-	(46)
其他設備	(22,040)	-	969	-	154	(20,917)
	<u>(\$ 264,717)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,555</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,921</u>	<u>(\$ 204,241)</u>
	<u>\$ 89,547,273</u>					<u>\$ 81,500,318</u>

		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
辦公設備		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	(810)	(3,768,312)	(43,320)	5,346,734
	\$	<u>202,977,723</u>	<u>\$ 6,099,918</u>	<u>(\$ 937,381)</u>	<u>\$ 354</u>	<u>(\$ 819,203)</u>	<u>\$ 207,321,411</u>
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)
辦公設備	(	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)
	(\$	<u>106,805,382)</u>	<u>(\$ 11,634,602)</u>	<u>\$ 730,420</u>	<u>(\$ 66)</u>	<u>\$ 200,209</u>	<u>(\$ 117,509,421)</u>
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)
辦公設備	(	58)	-	13	-	(1)	(46)
其他設備	(	23,933)	(313)	2,525	-	(319)	(22,040)
	(\$	<u>282,756)</u>	<u>(\$ 733)</u>	<u>\$ 22,766</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,994)</u>	<u>(\$ 264,717)</u>
	\$	<u>95,889,585</u>					<u>\$ 89,547,273</u>

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. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	110年度	109年度
資本化金額	\$ 18,673	\$ 24,489
資本化利率區間	3.39%~3.82%	3.83%~4.68%

(八)租賃交易—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。
2. 本集團承租屬短期租賃標的資產主要為堆高機及影印機，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：

	110年12月31日	109年12月31日
	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 4,477,084	\$ 4,639,486
房屋及建築	329,562	416,568
機器設備	12,944	17,917
運輸設備	118,917	172,707
辦公設備	3,837	6,645
其他設備	25,942	25,223
	<u>\$ 4,968,286</u>	<u>\$ 5,278,546</u>
	110年度	109年度
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 101,787	\$ 104,850
房屋及建築	86,556	91,907
機器設備	2,860	3,079
運輸設備	75,518	74,996
辦公設備	3,189	3,939
其他設備	10,796	11,760
	<u>\$ 280,706</u>	<u>\$ 290,531</u>

4. 本集團於民國 110 年及 109 年度使用權資產之增添分別為 60,397 仟元及 215,312 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	110年度	109年度
租賃負債之利息費用	\$ 14,965	\$ 14,440
屬短期租賃合約之費用	15,892	17,215
屬低價值資產租賃之費用	2,701	3,268
變動租賃給付之費用	175,638	237,669
	<u>\$ 209,196</u>	<u>\$ 272,592</u>

6. 本集團於民國 110 年及 109 年度租賃現金流出總額分別為 394,023 仟元及 448,788 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 110 年及 109 年度分別約 35.85% 及 42.21% 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民國 110 年及 109 年度總租賃給付金額分別增加約 1,756 仟元及 2,377 仟元。

(九) 投資性不動產淨額

	110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	\$ 336,421	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 336,421
房屋及建築	462,168	-	-	(3,275)	458,893
	<u>\$ 798,589</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,275)</u>	<u>\$ 795,314</u>
累計折舊					
房屋及建築	(\$ 216,454)	(\$ 23,245)	\$ -	\$ 1,439	(\$ 238,260)
累計減損					
土地	(\$ 51,038)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 51,038)
	<u>\$ 531,097</u>				<u>\$ 506,016</u>

		109年度				
		<u>期初餘額</u>	<u>本期新增</u>	<u>本期移轉</u>	<u>匯率影響數</u>	<u>期末餘額</u>
成本						
土地		\$ 336,339	\$ 82	\$ -	\$ -	\$ 336,421
房屋及建築		<u>455,023</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,145</u>	<u>462,168</u>
		<u>\$ 791,362</u>	<u>\$ 82</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,145</u>	<u>\$ 798,589</u>
累計折舊						
房屋及建築		<u>(\$ 190,168)</u>	<u>(\$ 22,994)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,292)</u>	<u>(\$ 216,454)</u>
累計減損						
土地		<u>(\$ 51,038)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 51,038)</u>
		<u>\$ 550,156</u>				<u>\$ 531,097</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	110年度	109年度
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 31,279</u>	<u>\$ 28,144</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 23,245</u>	<u>\$ 22,994</u>

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之公允價值分別約為 1,087,704 仟元及 1,093,399 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—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

	110年12月31日	109年12月31日
無形資產	\$ 222,669	\$ 181,768
其他	252,490	731,200
	<u>\$ 475,159</u>	<u>\$ 912,968</u>

無形資產變動表：

110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	\$ 530,046	\$ 96,021	(\$ 18,373)	\$ 32,723	(\$ 9,536)	\$ 630,881
其他	7,892	-	-	-	(60)	7,832
	<u>\$ 537,938</u>	<u>\$ 96,021</u>	<u>(\$ 18,373)</u>	<u>\$ 32,723</u>	<u>(\$ 9,596)</u>	<u>\$ 638,713</u>
累計攤銷						
電腦軟體	(\$ 353,013)	(\$ 85,445)	\$ 18,373	\$ -	\$ 7,957	(\$ 412,128)
其他	(3,157)	(783)	-	-	24	(3,916)
	<u>(\$ 356,170)</u>	<u>(\$ 86,228)</u>	<u>\$ 18,373</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,981</u>	<u>(\$ 416,044)</u>
	<u>\$ 181,768</u>					<u>\$ 222,669</u>
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						
電腦軟體	\$ 514,464	\$ 32,680	(\$ 12,541)	(\$ 354)	(\$ 4,203)	\$ 530,046
其他	7,762	-	-	-	130	7,892
	<u>\$ 522,226</u>	<u>\$ 32,680</u>	<u>(\$ 12,541)</u>	<u>(\$ 354)</u>	<u>(\$ 4,073)</u>	<u>\$ 537,938</u>
累計攤銷						
電腦軟體	(\$ 273,107)	(\$ 97,940)	\$ 12,541	\$ 66	\$ 5,427	(\$ 353,013)
其他	(2,329)	(772)	-	-	(56)	(3,157)
	<u>(\$ 275,436)</u>	<u>(\$ 98,712)</u>	<u>\$ 12,541</u>	<u>\$ 66</u>	<u>\$ 5,371</u>	<u>(\$ 356,170)</u>
	<u>\$ 246,790</u>					<u>\$ 181,768</u>

無形資產攤銷明細如下：

	110年度	109年度
營業成本	\$ 10,830	\$ 10,611
推銷費用	10,281	6,407
管理費用	47,442	67,409
研究發展費用	17,675	14,285
	<u>\$ 86,228</u>	<u>\$ 98,712</u>

(十一) 短期借款

借款性質	110年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 9,365,279</u>	0.38%~5.10%	無
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

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

	110年12月31日	109年12月31日
應付股利	\$ 9	\$ 657
應付薪資費用	1,563,890	1,485,019
應付設備款	565,792	607,905
應付員工酬勞	291,891	249,834
應付董事酬勞	111,217	101,019
其他應付款	2,873,730	3,113,102
	<u>\$ 5,406,529</u>	<u>\$ 5,557,536</u>

(十三) 其他流動負債

	110年12月31日	109年12月31日
預收款項	\$ 604	\$ 804
退款負債	156,599	451,827
其他	201,967	122,894
	<u>\$ 359,170</u>	<u>\$ 575,525</u>

(十四) 應付公司債

	110年12月31日	109年12月31日
國內無擔保普通公司債		
-105年發行	\$ -	\$ 2,500,000
國內無擔保普通公司債		
-106年發行	3,500,000	7,000,000
國內無擔保普通公司債		
-107年發行	5,000,000	5,000,000
國內無擔保普通公司債		
-110年發行	8,000,000	-
小計	16,500,000	14,500,000
減：一年內到期部份	(6,000,000)	(6,000,000)
合計	<u>\$ 10,500,000</u>	<u>\$ 8,500,000</u>

1. 本公司為充實營運資金及償還債務，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 110 年 7 月 27 日經櫃檯買賣中心核准，並於同年 8 月 5 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 8,000,000 仟元。票面利率為 0.60%，發行期間自民國 110 年 8 月 5 日至民國 115 年 8 月 5 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 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。

3. 本公司為營運周轉、償還債務及改善財務結構，經董事會決議，募集國內無擔保普通公司債（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。

4. 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。

(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	110年12月31日
長期銀行借款				
信用借款	118年1月前分期償還	0.70%~1.87%	無	\$ 22,204,918
其他借款				
信用借款	111年11月到期一次償還	6.65%	無	173,760
				22,378,678
減：一年內到期之長期借款				(4,113,518)
				<u>\$ 18,265,160</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	109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%~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：一年內到期之長期借款				(3,765,552)
				<u>\$ 22,940,974</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110年及109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	110年12月31日	109年12月31日
美元	\$ 12,507,669	\$ 13,731,157

(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：

	110年12月31日	109年12月31日
確定福利義務現值	\$ 1,170,562	\$ 1,278,916
計畫資產公允價值	(678,036)	(695,313)
淨確定福利負債	<u>\$ 492,526</u>	<u>\$ 583,603</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	110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	\$ 1,278,916	(\$ 695,313)	\$ 583,603
當期服務成本	13,154	-	13,154
利息費用(收入)	3,837	(2,086)	1,751
	<u>1,295,907</u>	<u>(697,399)</u>	<u>598,508</u>
再衡量數：			
人口統計假設變動影響數	979	-	979
財務假設變動影響數	(43,632)	-	(43,632)
經驗調整	(28,093)	-	(28,093)
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	(10,966)	(10,966)
	<u>(70,746)</u>	<u>(10,966)</u>	<u>(81,712)</u>
提撥退休基金	-	(24,270)	(24,270)
支付退休金	(54,599)	54,599	-
12月31日餘額	<u>\$ 1,170,562</u>	<u>(\$ 678,036)</u>	<u>\$ 492,526</u>

	109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	\$ 1,351,590	(\$ 653,508)	\$ 698,082
當期服務成本	15,530	-	15,530
利息費用(收入)	9,461	(4,575)	4,886
	<u>1,376,581</u>	<u>(658,083)</u>	<u>718,498</u>
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			
費用之金額)	-	(23,783)	(23,783)
	<u>22,516</u>	<u>(23,783)</u>	<u>(1,267)</u>
提撥退休基金	-	(125,044)	(125,044)
支付退休金	(120,181)	111,597	(8,584)
12月31日餘額	<u>\$ 1,278,916</u>	<u>(\$ 695,313)</u>	<u>\$ 583,603</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110年及109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110年及109年度，本公司計畫資產之實際報酬分別為13,052仟元及28,358仟元。

- (5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	110年度	109年度
折現率	0.70%	0.30%
未來薪資增加率	3.00%	3.00%

民國110年及109年度對於未來死亡率之假設係分別按照台灣壽險業第六回及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%
110年12月31日 對確定福利義務現值之 影響	(\$ 25,473)	\$ 26,377	\$ 22,962	(\$ 22,331)
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)

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 111 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 13,256 仟元。

(7)截至 110 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 9 年。加權平均存續期間之退休金到期分析如下：

短於1年	\$	135,273
2-5年		289,387
6年以上		306,008
	\$	<u>730,668</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 110 年及 109 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 149,262 仟元及 153,133 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 110 年及 109 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 110 年及 109 年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 438,774 仟元及 236,303 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 110 年及 109 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 68,247 仟元及 73,898 仟元。

(十七)股本

民國 110 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，董事酬勞以現金為之，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 110 年及 109 年度分配予股東之股利分別為 3,889,699 仟元及 3,241,416 仟元(現金股利分別為每股 1.2 元及 1.0 元)。民國 111 年 3 月 24 日經董事會決議對民國 110 年之盈餘分派普通股股利 1.2 元，股利總計 3,889,699 仟元。

(二十) 其他權益項目

110年			
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價(損)益	總計
1月1日	(\$ 6,632,448)	\$ 21,152	(\$ 6,611,296)
評價調整-集團	-	(6,734)	(6,734)
外幣換算差異數：			
-集團	(1,212,635)	-	(1,212,635)
-集團之稅額	242,527	-	242,527
12月31日	(\$ 7,602,556)	\$ 14,418	(\$ 7,588,138)

109年			
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價(損)益	總計
1月1日	(\$ 6,921,515)	\$ 17,270	(\$ 6,904,245)
評價調整-集團	-	3,882	3,882
外幣換算差異數：			
-集團	361,334	-	361,334
-集團之稅額	(72,267)	-	(72,267)
12月31日	(\$ 6,632,448)	\$ 21,152	(\$ 6,611,296)

(二十一) 營業收入

	110年度	109年度
客戶合約之收入	\$ 101,536,961	\$ 96,209,056

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：

110年度					
	台灣	中國	美國	其他地區	合計
客戶合約收入	\$ 6,751,039	\$ 49,225,937	\$ 9,729,466	\$ 35,830,519	\$ 101,536,961

109年度					
	台灣	中國	美國	其他地區	合計
客戶合約收入	\$ 6,048,080	\$ 50,584,199	\$ 8,012,544	\$ 31,564,233	\$ 96,209,056

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：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年1月1日</u>
合約負債：			
預收貨款	\$ 1,024,767	\$ 1,118,360	\$ 895,825
客戶忠誠計畫	<u>22,807</u>	<u>30,922</u>	<u>39,794</u>
合計	<u>\$ 1,047,574</u>	<u>\$ 1,149,282</u>	<u>\$ 935,619</u>

期初合約負債本期認列收入：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
預收貨款	\$ 837,775	\$ 658,762
客戶忠誠計畫	<u>30,922</u>	<u>38,763</u>
合計	<u>\$ 868,697</u>	<u>\$ 697,525</u>

(二十二) 利息收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
銀行存款利息	\$ 137,142	\$ 259,135
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利息收入	<u>25,165</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 162,307</u>	<u>\$ 259,135</u>

(二十三) 其他收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
補助款收入	\$ 396,470	\$ 596,256
什項收入	<u>235,794</u>	<u>409,732</u>
	<u>\$ 632,264</u>	<u>\$ 1,005,988</u>

(二十四) 其他利益及損失

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
淨外幣兌換損失	(\$ 585,874)	(\$ 556,186)
火災損失	-	(279)
處分不動產、廠房及設備損失	(74,456)	(35,960)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債淨損失	(2,687)	(756)
什項支出	<u>(118,168)</u>	<u>(104,058)</u>
	<u>(\$ 781,185)</u>	<u>(\$ 697,239)</u>

(二十五) 財務成本

	110年度	109年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 389,576	\$ 879,365
公司債	134,005	146,383
負債準備-折現攤銷	10,724	10,724
租賃負債-利息費用	14,965	14,440
	<u>\$ 549,270</u>	<u>\$ 1,050,912</u>
減：符合要件之資產 資本化金額	(18,673)	(24,489)
財務成本	<u>\$ 530,597</u>	<u>\$ 1,026,423</u>

(二十六) 費用性質之額外資訊

	110年度	109年度
員工福利費用		
薪資費用	\$ 12,016,054	\$ 11,815,866
勞健保費用	696,592	681,402
退休金費用	671,188	483,750
董事酬金	127,130	105,099
其他用人費用	829,780	753,841
	<u>\$ 14,340,744</u>	<u>\$ 13,839,958</u>
耗用之原料及物料	<u>\$ 51,076,036</u>	<u>\$ 46,278,620</u>
不動產、廠房及設備 折舊費用	<u>\$ 10,851,680</u>	<u>\$ 11,634,602</u>
使用權資產折舊費用	<u>\$ 280,706</u>	<u>\$ 290,531</u>
投資性不動產折舊費用	<u>\$ 23,245</u>	<u>\$ 22,994</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ 86,228</u>	<u>\$ 98,712</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積盈虧後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 2%，董事酬勞不高於 3%。
2. 本公司民國 110 年及 109 年度員工酬勞估列金額分別為 130,705 仟元及 139,544 仟元；董監酬勞估列金額分別為 98,028 仟元及 91,611 仟元，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 110 年度係依截至當期止之獲利狀況，分別以 2%及 1.5%估列。

經董事會決議之民國 109 年度員工酬勞與民國 109 年度財務報告認列之員工酬勞 139,544 仟元未有差異；經董事會決議之民國 109 年度董事酬勞(決議 1.5%)與民國 109 年度財務報告認列之董事酬勞(提列 1.313%)91,611 仟元之差異為 13,047 仟元，主要係調整董事酬勞估列成數，調整於民國 110 年度之損益。民國 109 年度員工酬勞將採現金之方式發放。截至民國 111 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事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：

	110年度	109年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 2,015,334	\$ 2,569,514
未分配盈餘加徵5%	55,011	-
以前年度所得稅高估	(58,229)	(169,227)
當期所得稅總額	2,012,116	2,400,287
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(150,965)	(244,784)
遞延所得稅總額	(150,965)	(244,784)
所得稅費用	\$ 1,861,151	\$ 2,155,503

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	110年度	109年度
當期產生：		
國外營運機構換算差額	\$ 242,527	(\$ 72,267)
確定福利義務之再衡量數	(16,342)	(253)
當期產生總額	\$ 226,185	(\$ 72,520)

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	110年度	109年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 2,259,981	\$ 2,964,638
按法令規定不得認列項目影響數	88,099	83,540
投資海外子公司收益未認列遞延所得稅負債數	(598,266)	(820,398)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產數	321,145	550,979
按稅法規定免課稅之所得	(205,443)	(296,807)
投資抵減之所得稅影響數	-	(156,295)
以前年度高估影響數	(58,229)	(169,227)
稅法修正之所得稅影響數	(1,147)	(927)
未分配盈餘加徵5%	55,011	-
所得稅費用	\$ 1,861,151	\$ 2,155,503

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：

110年				
	1月1日	認列於損益	認列於其他	12月31日
			綜合淨利	
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
未實現聯屬公司間利益	\$ 156,234	(\$ 28,548)	\$ -	\$ 127,686
確定福利義務之再衡量數	165,549	-	(16,342)	149,207
國外營運機構財務報表				
換算之兌換差額	1,136,794	-	242,527	1,379,321
遞延政府補助收入	273,596	(10,962)	-	262,634
未實現兌換損失	68,818	(42,256)	-	26,562
其他	120,218	152,100	-	272,318
小計	<u>\$ 1,921,209</u>	<u>\$ 70,334</u>	<u>\$ 226,185</u>	<u>\$ 2,217,728</u>
-遞延所得稅負債：				
國外長期投資收益	(\$ 449,284)	\$ 115,209	\$ -	(\$ 334,075)
土地增值稅調整	(514,733)	-	-	(514,733)
其他	(112,623)	(34,578)	-	(147,201)
小計	<u>(\$ 1,076,640)</u>	<u>\$ 80,631</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 996,009)</u>
合計	<u>\$ 844,569</u>	<u>\$ 150,965</u>	<u>\$ 226,185</u>	<u>\$ 1,221,719</u>

109年				
	1月1日	認列於損益	認列於其他	12月31日
			綜合淨利	
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
未實現聯屬公司間利益	\$ 146,333	\$ 9,901	\$ -	\$ 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				
換算之兌換差額	1,209,061	-	(72,267)	1,136,794
遞延政府補助收入	271,284	2,312	-	273,596
未實現兌換損失	64,214	4,604	-	68,818
其他	129,445	(9,227)	-	120,218
小計	<u>\$ 1,986,139</u>	<u>\$ 7,590</u>	<u>(\$ 72,520)</u>	<u>\$ 1,921,209</u>
-遞延所得稅負債：				
國外長期投資收益	(\$ 738,159)	\$ 288,875	\$ -	(\$ 449,284)
土地增值稅調整	(514,733)	-	-	(514,733)
其他	(60,942)	(51,681)	-	(112,623)
小計	<u>(\$ 1,313,834)</u>	<u>\$ 237,194</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,076,640)</u>
合計	<u>\$ 672,305</u>	<u>\$ 244,784</u>	<u>(\$ 72,520)</u>	<u>\$ 844,569</u>

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 110 年及 109 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 110 年及 109 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 50,581,303 仟元及 47,546,817 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 108 年度。

(二十八) 每股盈餘

	110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	\$ 5,270,007	3,241,416	\$ 1.63
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	5,270,007	3,241,416	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	4,450	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 5,270,007	3,245,866	\$ 1.62
	109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	\$ 5,988,702	3,241,416	\$ 1.85
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	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	\$ 5,988,702	3,245,451	\$ 1.85

(二十九) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	110年度	109年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 4,353,139	\$ 6,099,918
加：期初應付設備款	607,905	1,128,354
減：期末應付設備款	(565,792)	(607,905)
本期支付現金	\$ 4,395,252	\$ 6,620,367

(三十) 來自籌資活動之負債之變動

110年							
	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	\$ 7,222,391	\$ 26,706,526	\$ 14,500,000	\$ 657	\$ 714,351	\$ 257,773	\$ 49,401,698
籌資現金流量 之變動	2,505,565	(4,141,467)	2,000,000	(3,889,699)	(184,827)	(7,277)	(3,717,705)
其他非現金 之變動	-	-	-	(647)	-	-	(647)
利息支付數	-	-	-	-	(14,965)	-	(14,965)
本期新增	-	-	-	3,889,699	51,851	-	3,941,550
利息費用攤銷數	-	-	-	-	14,965	-	14,965
匯率變動之影響	(362,677)	(186,381)	-	(1)	(25,017)	-	(574,076)
12月31日	<u>\$ 9,365,279</u>	<u>\$ 22,378,678</u>	<u>\$ 16,500,000</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 556,358</u>	<u>\$ 250,496</u>	<u>\$ 49,050,820</u>
109年							
	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	\$ 16,843,366	\$ 30,702,861	\$ 17,000,000	\$ 657	\$ 708,927	\$ 248,381	\$ 65,504,192
籌資現金流量 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>	<u>\$ 26,706,526</u>	<u>\$ 14,500,000</u>	<u>\$ 657</u>	<u>\$ 714,351</u>	<u>\$ 257,773</u>	<u>\$ 49,401,698</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
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	採權益法評價之合資企業
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
羅銘鈺	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
陳柏嘉	本公司董事之一等親
陳秉豪	本公司董事長之一等親

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

	110年度	109年度
商品銷售：		
－其他關係人	\$ 247,958	\$ 243,746

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

	110年12月31日	109年12月31日
應收帳款：		
－其他關係人	\$ 39,826	\$ 43,474

3. 資金融通(表列一年或一營業週期內到期長期負債及長期借款)

	110年12月31日	109年12月31日
應付關係人款項：		
－其他關係人	\$ 173,760	\$ 218,850

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、羅銘鈺、羅才仁、羅元佑、羅元隆、陳柏嘉及陳秉豪承租土地，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) 租賃負債

A. 期末餘額

	110年12月31日	109年12月31日
主要管理階層	\$ 27,829	\$ 41,546

B. 利息費用

	110年度	109年度
主要管理階層	\$ 258	\$ 385

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 267,080	\$ 239,434
退職後福利	1,389	2,038
總計	\$ 268,469	\$ 241,472

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：

	110年12月31日	109年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 2,607,008	\$ 3,634,056

2. 已開狀未使用之信用狀金額：

	110年12月31日	109年12月31日
已開狀未使用信用狀金額	\$ 6,877	\$ 22,886

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，並獲得保險理賠金額為 62,000 仟元，相關損失與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

無此事項。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。本集團利用負債權益比率來監控資本結構，該比率係按總負債除以有形權益計算—總負債之計算為合併資產負債表所列報之「負債總計」數，有形權益之計算為「股東權益總計」扣除「無形資產」。

本集團於民國 110 年之策略與民國 109 年相同，將負債權益比率維持在不超過 2 倍。於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日，本集團之負債權益比率如下：

	110年12月31日	109年12月31日
總負債	\$ 68,244,629	\$ 70,349,872
總權益	\$ 81,477,368	\$ 80,975,281
減：無形資產	(222,669)	(181,768)
有形權益	\$ 81,254,699	\$ 80,793,513
負債權益比率	84%	87%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	110年12月31日	109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	\$ 17,648	\$ 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	23,083	29,817
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	25,927,827	19,112,521
應收票據淨額	2,879,178	4,544,057
應收帳款(含關係人)	9,138,034	9,516,313
存出保證金	68,967	62,291
其他金融資產	141,344	4,943
	<u>\$ 38,254,268</u>	<u>\$ 33,328,949</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 9,365,279	\$ 7,222,391
應付票據	320,028	157,811
應付帳款	7,536,483	8,442,030
其他應付款	5,406,529	5,557,536
應付公司債(包含一年或一		
營業週期內到期)	16,500,000	14,500,000
長期借款(包含一年或一營		
業週期內到期)	22,378,678	26,706,526
存入保證金	250,496	257,773
	<u>\$ 61,757,493</u>	<u>\$ 62,844,067</u>
租賃負債(包含一年或一營業		
週期內到期)	<u>\$ 556,358</u>	<u>\$ 714,351</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、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：

110年12月31日

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益
美金：新台幣	\$ 299,575	27.680	\$ 8,292,236	1%	\$ 82,922	\$ -
人民幣：新台幣	33,151	4.344	144,008	1%	1,440	-
歐元：新台幣	20,586	31.320	644,754	1%	6,448	-
日幣：新台幣	1,343,878	0.241	323,875	1%	3,239	-
美金：人民幣	69,698	6.372	1,929,238	1%	19,292	-
歐元：人民幣	23,169	7.210	725,659	1%	7,257	-
日幣：人民幣	455,696	0.055	108,875	1%	1,089	-
英鎊：人民幣	5,621	8.587	209,674	1%	2,097	-
盧布：人民幣	803,143	0.085	296,553	1%	2,966	-
美金：泰銖	46,563	33.162	1,289,342	1%	12,893	-
美金：越盾	6,388	23,066.667	176,820	1%	1,768	-
美金：加幣	10,588	1.280	293,008	1%	2,930	-
美金：印尼盾	32,830	13,979.798	908,734	1%	9,087	-

110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
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 18,108	27.680	\$ 501,229	1%	\$ 5,012	\$ -
美金：人民幣	20,272	6.372	561,128	1%	5,611	-
美金：泰銖	10,861	33.162	300,744	1%	3,007	-
美金：越盾	70,316	23,066.667	1,946,347	1%	19,463	-
美金：印尼盾	333,848	13,979.798	9,240,913	1%	92,409	-
美金：盧比	191,584	74.389	5,303,073	1%	53,031	-

109年12月31日

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

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

外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (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
\$ 226,440	28.480	\$ 6,449,011	1%	\$ 64,490	\$ -
68,852	4.377	301,365	1%	3,014	-
17,025	35.020	596,216	1%	5,962	-
588,719	0.276	162,486	1%	1,625	-
70,406	6.507	2,005,243	1%	20,052	-
16,611	8.001	581,723	1%	5,817	-
715,658	0.088	275,654	1%	2,757	-
58,900	29.803	1,678,159	1%	16,782	-
3,301	36.647	115,649	1%	1,156	-
34,788	25,657.658	990,762	1%	9,908	-
22,301	1.274	634,996	1%	6,350	-
28,121	14,029.557	800,886	1%	8,009	-

109年12月31日

(外幣:功能性貨幣)

金融負債

貨幣性項目

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益
美金：新台幣	\$ 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	-

- D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響民國 110 年及 109 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 585,874 仟元及損失 556,186 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 110 年及 109 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 813 仟元及 880 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 110 年及 109 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 110 年及 109 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 110 年及 109 年度之稅前淨利將分別增加或減少 31,468 仟元及 33,964 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 110 年及 109 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 110 年及 109 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

<u>110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%	\$ 7,580,524	\$ -
30天內	0.95%	1,082,707	10,286
31-90天	1.52%	323,352	4,915
91-180天	4.17%	113,396	4,729
181天以上	8.59%	19,865	1,706
個別	100.00%	43,069	43,069
		<u>\$ 9,162,913</u>	<u>\$ 64,705</u>
<u>109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%	\$ 8,285,062	\$ -
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>	<u>\$ 60,595</u>

H. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	110年	109年
1月1日	\$ 60,595	\$ 41,615
提列減損損失	580	46,173
因無法收回而沖銷之款項	(4,019)	(28,025)
其他	8,243	-
匯率影響數	(694)	832
12月31日	\$ 64,705	\$ 60,595

(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。

110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
短期借款	\$ 7,736,631	\$ 955,728	\$ 701,310	\$ -	\$ 9,393,669
應付票據及帳款	7,856,511	-	-	-	7,856,511
其他應付款	5,094,067	91	164,103	148,268	5,406,529
租賃負債	55,562	39,884	75,938	384,974	556,358
存入保證金	296	5	5	250,190	250,496
長期借款	977,145	121,404	3,340,797	18,412,446	22,851,792
應付公司債	-	-	6,127,550	10,689,750	16,817,300

109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
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

(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、結構性存款的公允價值均屬之。

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：

110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	\$ 16,500,000	\$ -	\$ 16,546,968	\$ -
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	\$ 14,500,000	\$ -	\$ 14,546,679	\$ -

- (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：

110年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
- 衍生工具	\$ -	\$ 17,648	\$ -	\$ 17,648
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
- 權益證券	23,083	-	58,187	81,270
合計	<u>\$ 23,083</u>	<u>\$ 17,648</u>	<u>\$ 58,187</u>	<u>\$ 98,918</u>
109年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
- 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	88,004
合計	<u>\$ 29,817</u>	<u>\$ 820</u>	<u>\$ 58,187</u>	<u>\$ 88,824</u>

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- 本集團針對第一等級係採用市場報價作為公允價輸入值，依工具之特性，上市(櫃)公司股票為收盤價。
- 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。
- 第二等級：當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，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 110 年及 109 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 民國 110 年及 109 年度無自第三等級轉入或轉出之情形。

(四) 其他事項

因全球新型冠狀病毒肺炎疫情延燒，本集團子公司 Maxxis Rubber India Private Limited 於民國 110 年 5 月 10 日至 5 月 14 日停工進行全廠消毒，惟並未影響集團內部產能調配，集團皆維持正常營運。經評估後，該疫情對整體業務及財務未造成重大影響，集團亦將持續關注疫情發展，並配合政府防疫政策，以維持公司正常營運。

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 110 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。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表九。

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：

	110年度					
	台灣正新及瑪吉斯貿易	廈門正新	中國正新與廈門海燕	泰國正新	其他	總計
收入						
來自企業外客戶之收入	\$ 15,268,181	\$ 16,790,114	\$ 26,705,975	\$ 9,215,320	\$ 20,278,259	\$ 88,257,849
來自企業內其他部門之收入	9,819,232	1,754,262	526,502	1,349,212	5,733,027	19,182,235
收入合計	<u>\$ 25,087,413</u>	<u>\$ 18,544,376</u>	<u>\$ 27,232,477</u>	<u>\$ 10,564,532</u>	<u>\$ 26,011,286</u>	<u>\$ 107,440,084</u>
主要地理區域						
台灣	\$ 10,464,479	\$ 243,979	\$ 107,719	\$ 110,144	\$ 210,351	\$ 11,136,672
中國	360,540	13,651,937	22,189,975	7,350	18,865,334	55,075,136
美國	6,313,588	436,062	61	855,433	483,911	8,089,055
其他地區	7,948,806	4,212,399	4,934,722	9,591,605	6,451,690	33,139,222
合計	<u>\$ 25,087,413</u>	<u>\$ 18,544,377</u>	<u>\$ 27,232,477</u>	<u>\$ 10,564,532</u>	<u>\$ 26,011,286</u>	<u>\$ 107,440,085</u>
部門損益	<u>\$ 3,286,125</u>	<u>\$ 420,013</u>	<u>\$ 985,779</u>	<u>\$ 626,259</u>	<u>\$ 3,324,109</u>	<u>\$ 8,642,285</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 1,622,316</u>	<u>\$ 1,819,359</u>	<u>\$ 3,177,455</u>	<u>\$ 1,188,902</u>	<u>\$ 2,471,746</u>	<u>\$ 10,279,778</u>
利息收入	<u>\$ 30,746</u>	<u>\$ 7,891</u>	<u>\$ 142,016</u>	<u>\$ 421</u>	<u>\$ 223,891</u>	<u>\$ 404,965</u>
利息費用	<u>\$ 222,184</u>	<u>\$ 67,565</u>	<u>\$ 17,864</u>	<u>\$ 44,507</u>	<u>\$ 182,389</u>	<u>\$ 534,509</u>
採用權益法認列之投資損益	<u>\$ 19,401</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,401</u>

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：(續)

	109年度					
	台灣正新及瑪吉斯貿易	廈門正新	中國正新與廈門海燕	泰國正新	其他	總計
收入						
來自企業外客戶之收入	\$ 13,777,876	\$ 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	9,534,605	1,474,320	673,924	1,672,992	5,751,817	19,107,658
收入合計	<u>\$ 23,312,481</u>	<u>\$ 16,651,129</u>	<u>\$ 29,580,688</u>	<u>\$ 10,854,486</u>	<u>\$ 24,506,389</u>	<u>\$ 104,905,173</u>
主要地理區域						
台灣	\$ 10,140,608	\$ 213,261	\$ 190,676	\$ 131,379	\$ 78,169	\$ 10,754,093
中國	344,530	12,491,422	26,105,724	4,583	17,765,338	56,711,597
美國	5,984,587	309,302	3,709	1,233,092	276,927	7,807,617
其他地區	6,842,756	3,637,144	3,280,579	9,485,432	6,385,955	29,631,866
合計	<u>\$ 23,312,481</u>	<u>\$ 16,651,129</u>	<u>\$ 29,580,688</u>	<u>\$ 10,854,486</u>	<u>\$ 24,506,389</u>	<u>\$ 104,905,173</u>
部門損益	<u>\$ 2,139,330</u>	<u>\$ 682,336</u>	<u>\$ 2,559,805</u>	<u>\$ 166,446</u>	<u>\$ 4,271,916</u>	<u>\$ 9,819,833</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 1,685,870</u>	<u>\$ 1,916,156</u>	<u>\$ 3,397,666</u>	<u>\$ 1,620,660</u>	<u>\$ 2,494,585</u>	<u>\$ 11,114,937</u>
利息收入	<u>\$ 82,504</u>	<u>\$ 21,965</u>	<u>\$ 204,172</u>	<u>\$ 989</u>	<u>\$ 239,745</u>	<u>\$ 549,375</u>
利息費用	<u>\$ 267,118</u>	<u>\$ 157,700</u>	<u>\$ 95,780</u>	<u>\$ 98,303</u>	<u>\$ 296,912</u>	<u>\$ 915,813</u>
採用權益法認列之投資損益	<u>\$ 18,520</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,520</u>

(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：

	110年度	109年度
應報導營運部門調整後收入	\$ 107,440,084	\$ 104,905,173
其他營運部門調整後收入	14,617,075	11,221,801
營運部門合計	122,057,159	116,126,974
消除部門間收入	(20,520,198)	(19,917,918)
合併營業收入合計	<u>\$ 101,536,961</u>	<u>\$ 96,209,056</u>
主要地理區域		
應報導營運部門主要地理區域	\$ 107,440,084	\$ 104,905,173
其他營運部門主要地理區域		
台灣	97,865	132,746
中國	2,319,018	1,204,129
美國	7,815,413	6,284,625
其他地區	4,384,779	3,600,301
主要地理區域合計	122,057,159	116,126,974
消除部門間收入	(20,520,198)	(19,917,918)
合併營業收入合計	<u>\$ 101,536,961</u>	<u>\$ 96,209,056</u>

2. 本期調整後稅前損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	110年度	109年度
應報導營運部門調整後稅前損益	\$ 8,642,285	\$ 9,819,833
其他營運部門調整後稅前損益	(1,468,286)	(1,629,801)
營運部門合計	7,173,999	8,190,032
消除部門間損益	(17,998)	(33,326)
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 7,156,001</u>	<u>\$ 8,156,706</u>

(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：

	110年度	109年度
商品銷售	\$ 100,574,179	\$ 95,599,490
其他	962,782	609,566
合計	<u>\$ 101,536,961</u>	<u>\$ 96,209,056</u>

(六) 地區別資訊

本公司民國 110 年及 109 年度地區別資訊如下：

	110年度		109年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
中國大陸	\$ 49,225,937	\$ 49,376,469	\$ 50,584,199	\$ 54,569,454
美國	9,729,466	630,197	8,012,544	757,744
台灣	6,751,039	15,970,019	6,048,080	16,680,718
其他	35,830,519	21,473,094	31,564,233	24,261,968
合計	<u>\$ 101,536,961</u>	<u>\$ 87,449,779</u>	<u>\$ 96,209,056</u>	<u>\$ 96,269,884</u>

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 110 年及 109 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110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8)	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 損失金額	擔保品 名稱	價值	對個別對象 資金貸與限額 (註2、3、4)	資金貸與 總限額 (註5、6)	備註
1	廈門正新實業有限公司	正新(漳州)橡膠工業有限公司	其他 應收款	是	\$ 3,288,000	\$ 3,258,000	\$ 2,641,152	3.85%	註7	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 5,133,202	\$ 8,555,336	註9
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	3,270,000	3,258,000	1,346,640	3.85%	註7	-	營業週轉	-	無	-	5,133,202	8,555,336	註9
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	569,920	564,720	412,680	4.85%	註7	-	營業週轉	-	無	-	5,133,202	8,555,336	註9
1	廈門正新實業有限公司	廣西欽州正新實業有限公司	其他 應收款	是	13,080	13,032	8,688	3.85%	註7	-	營業週轉	-	無	-	5,133,202	8,555,336	註9
2	正新橡膠中國有限公司	正新橡膠(重慶)有限公司	其他 應收款	是	876,800	434,400	434,400	3.25%	註7	-	營業週轉	-	無	-	5,100,663	10,201,326	註9
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	其他 應收款	是	2,192,000	1,086,000	521,280	3.85%	註7	-	營業週轉	-	無	-	7,192,694	11,987,823	註9
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	是	654,000	651,600	69,504	3.85%	註7	-	營業週轉	-	無	-	7,192,694	11,987,823	註9
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	8,768	-	-	-	註7	-	營業週轉	-	無	-	29,330	117,322	註9

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%。

註3：正新橡膠中國有限公司資金貸與他人單一限額以不超過其企業淨值的20%。

註4：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5：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%。

註6：正新橡膠中國有限公司及正新(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40%。

註7：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8：期末餘額與董事會通過之資金貸與額度相同。

註9：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110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	\$ 40,459,235	\$ 1,903,600	\$ 834,700	\$ 71,717	\$ -	1.03	\$ 56,642,928	Y	N	N	註2、3
0	正新橡膠工業股份有限公司	Maxxis Rubber India Private Limited		子公司	40,459,235	7,623,093	7,551,584	6,119,211	-	9.33	56,642,928	Y	N	N	註2、3
0	正新橡膠工業股份有限公司	PT MAXXIS International Indonesia		子公司	40,459,235	12,574,275	12,461,536	9,050,437	-	15.40	56,642,928	Y	N	N	註2、3

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。

\$	56,642,928
\$	16,183,694
\$	40,459,235

註3：期末背書保證申請及動支金額已依民國110年12月31日之匯率換算得之。

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110年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

				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	-	\$ 23,083	-	\$ 23,083	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110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)

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		
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)
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)	(\$ 5,205,976)	(25.14)	出貨後120天內收款	相 同	相 同	\$ 1,328,328	45.58	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	子公司	(銷 貨)	(552,846)	(2.67)	出貨後90天內收款	相 同	相 同	56,081	1.92	註3
正新橡膠工業股份有限公司	瑪吉斯貿易股份有限公司	子公司	(銷 貨)	(3,688,796)	(17.81)	月結30天	相 同	相 同	410,080	14.07	註3
正新橡膠工業股份有限公司	PT MAXXIS International Indonesia	子公司	(銷 貨)	(109,963)	(0.53)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	5,640	0.19	註3
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)	(144,514)	(0.78)	出貨後60天內收款	相 同	相 同	24,580	0.98	註3
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)	(116,381)	(0.63)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	-	-	註3
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)	(1,142,319)	(6.16)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	348,011	13.93	註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	同一最終母公司	(銷 貨)	(169,037)	(0.91)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	32,280	1.29	註3
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)	(1,510,223)	(33.73)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	349,365	35.12	註3
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)	(373,909)	(8.35)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	49,639	4.99	註3
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)	(217,085)	(4.85)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	36,325	3.65	註3
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)	(1,747,540)	(16.06)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	760,580	88.71	註3
正新(廈門)物流有限公司	廈門正新橡膠工業有限公司	同一最終母公司	(銷 貨)	(382,881)	(26.42)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	50,563	23.49	註3
正新(廈門)物流有限公司	正新(漳州)橡膠工業有限公司	同一最終母公司	(銷 貨)	(246,238)	(16.99)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	25,619	11.90	註3
正新(廈門)物流有限公司	廈門正新海燕輪胎有限公司	同一最終母公司	(銷 貨)	(189,229)	(13.06)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	13,501	6.27	註3
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)	(179,622)	(0.97)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	19,257	0.61	註3
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)	(114,536)	(0.62)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	20,816	0.66	註3
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)	(1,172,316)	(22.42)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	279,542	31.50	註3
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)	(236,376)	(4.52)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	28,987	3.27	註3
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)	(107,225)	(58.64)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	5,885	27.99	
Cheng Shin Rubber (Vietnam) IND Co., Ltd.	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	同一最終母公司	(銷 貨)	(103,225)	(1.98)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	8,712	2.06	註3

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110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)

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		
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)
MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	正新橡膠工業股份有限公司	最終母公司	(銷 貨)	(\$ 334,931)	(3.17)	出貨後30~60天內收款	相 同	相 同	\$ 2,726	0.19	註3
MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	正新橡膠美國有限公司	同一最終母公司	(銷 貨)	(855,433)	(8.10)	出貨後120天內收款	相 同	相 同	154,467	10.83	註3
PT MAXXIS International Indonesia	Maxxis Rubber India Private Limited	同一最終母公司	(銷 貨)	(117,478)	(6.88)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	37,465	11.42	註3

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：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110年12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期 後收回金額(註1)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
正新橡膠工業股份有限公司	正新橡膠美國有限公司	子公司(註4)	\$ 1,328,341	註3	\$ -	-	\$ 758,237	\$ -
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4)	414,226	註3	-	-	410,080	-
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4)	348,525	註3	-	-	158,911	-
廈門正新橡膠工業有限公司	正新(漳州)橡膠工業有限公司	同一最終母公司(註4)	114,530	註3	-	-	25,615	-
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4)	350,724	註3	-	-	167,271	-
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4)	763,682	註3	-	-	427,237	-
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4)	279,542	4.26	-	-	159,767	-
MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	正新橡膠美國有限公司	同一最終母公司(註4)	154,467	4.86	-	-	38,643	-

註1：截至民國111年3月9日止，應收關係人款項期後收款金額。

註2：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3：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4：於合併報告已沖銷。

正新橡膠工業股份有限公司
 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110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			佔合併總營收 或總資產之 比率(註3)
編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額 (註4)	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	1	銷貨	\$ 5,205,976	出貨後120天內收款	5.13%
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	1,328,328	出貨後120天內收款	0.89%
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	552,846	出貨後90天內收款	0.54%
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	3,688,796	月結30天	3.63%
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	410,080	月結30天	0.27%
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	1,142,319	出貨後60~90天內收款	1.13%
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	348,011	出貨後60~90天內收款	0.23%
2	廈門正新實業有限公司	廈門正新橡膠工業有限公司	3	銷貨	1,510,223	出貨後60~90天內收款	1.49%
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	373,909	出貨後60~90天內收款	0.37%
2	廈門正新實業有限公司	正新(漳州)橡膠工業有限公司	3	銷貨	217,085	出貨後60~90天內收款	0.21%
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	2,641,152	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	1,346,640	每季付息一次	0.90%
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	412,680	每季付息一次	0.28%
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	521,280	每季付息一次	0.35%
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	1,747,540	出貨後60~90天內收款	1.72%
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	337,040	出貨後60~90天內收款	0.23%
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	應收票據	423,541	到期後見票即付	0.28%
5	正新(廈門)物流有限公司	廈門正新橡膠工業有限公司	3	銷貨	382,881	出貨後60~90天內收款	0.38%
5	正新(廈門)物流有限公司	正新(漳州)橡膠工業有限公司	3	銷貨	246,238	出貨後60~90天內收款	0.24%
6	正新橡膠中國有限公司	正新橡膠(重慶)有限公司	3	其他應收款	434,400	每季付息一次	0.29%
7	正新橡膠(重慶)有限公司	昆山瑪吉斯輪胎有限公司	3	銷貨	236,376	出貨後60~90天內收款	0.23%
7	正新橡膠(重慶)有限公司	正新橡膠中國有限公司	3	銷貨	1,172,316	出貨後60~90天內收款	1.15%
7	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	279,542	出貨後60~90天內收款	0.19%
8	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	正新橡膠工業股份有限公司	2	銷貨	334,931	出貨後30~60天內收款	0.33%
8	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	正新橡膠美國有限公司	3	銷貨	855,433	出貨後120天內收款	0.84%

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。

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110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

附表七

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		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益 (註1)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
正新橡膠工業股份有限公司	MAXXIS International Co., Ltd.	開曼群島	控股公司	\$ 912,218	\$ 912,218	35,050,000	100.00	\$ 42,473,721	\$ 1,365,320	\$ 1,369,788	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	27,697,590	1,874,660	1,868,286	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	9,287,333	1,443,654	1,416,491	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	2,321,753	(92,588)	(92,558)	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	647,155	(28,268)	(28,268)	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	180,417	38,801	19,401	(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	76,451	6,500	6,500	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	4,233,389	139,994,750	100.00	135,796	(534,571)	(535,236)	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	4,027,544	874,992,906	100.00	-	(911,536)	(911,536)	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	543,185	335,772	335,772	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	42,593	11,824	11,824	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	2,606	(3,645)	(3,645)	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	13,820	5,000	100.00	11,302	299	299	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	593	-	20.00	689	1,551	310	(註3、4)
MAXXIS International Co., Ltd.	MAXXIS International (HK) Ltd.	香港	控股公司	-	-	226,801,983	100.00	34,619,064	1,763,430	1,763,430	孫公司 (註3)
CST Trading Ltd.	Cheng Shin International (HK) Ltd.	香港	控股公司	-	-	246,767,840	100.00	27,525,203	1,878,903	1,878,903	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	9,596,955	1,443,846	1,443,846	孫公司 (註3)
MAXXIS Holdings (BVI) Co., Ltd.	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	泰國	生產及銷售卡、汽車輪胎	5,724,372	5,724,372	65,000,000	100.00	7,017,499	626,259	608,729	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	2,576,774	817,745	808,113	孫公司 (註3)
正新橡膠美國有限公司	MAXXIS INTERNATIONAL MEXICO S. de R.L. de C.V.	墨西哥	輪胎之進出口貿易	2,214	2,278	-	80.00	2,756	1,551	1,241	(註3、4)

註1：係含沖銷側、逆流交易之投資損益。

註2：係採權益法評價之合資企業。

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110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)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註6)	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
廈門正新橡膠工業有限公司	1. 輪胎內外胎、人力車內外胎 2. 再生膠、膠料、膠帶及其他橡膠製品 3. 橡膠機械、模具及其配套件	\$ 4,844,000	2	\$ 910,834	\$ -	\$ -	\$ 910,834	\$ 987,372	100.00	\$ 991,973	\$ 24,258,973	\$ 19,447,406	(註3、5、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	6,228,000	2	2,385,506	-	-	2,385,506	1,731,427	100.00	1,742,185	25,503,316	23,027,258	(註4、7)
正東機械昆山有限公司	橡膠機械、模具及其配套件	235,280	2	68,602	-	-	68,602	12,943	50.00	6,471	302,086	478,714	(註7)
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	2,768,000	2	-	-	-	-	432,944	100.00	427,518	5,783,064	1,480,799	(註4、7)
昆山瑪吉斯輪胎有限公司	橡膠輪胎配件零售	21,720	2	-	-	-	-	5,253	100.00	5,253	47,772	-	(註7)
天津大豐橡膠工業有限公司	倉儲物流及售服中心	498,240	2	-	-	-	-	(50,206)	100.00	(50,206)	660,687	757,407	(註7)
廈門正新海燕輪胎有限公司	1. 子午線輪胎及其他各類輪胎產品 2. 再生膠及各類橡膠製品 3. 橡膠機械、模具及其配套件	3,598,400	2	-	-	-	-	(574,897)	100.00	(574,897)	11,999,418	4,245,663	(註3、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	1,245,600	2	-	-	-	-	631,295	100.00	631,150	8,555,336	5,886,139	(註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110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)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註6)	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
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	\$ 553,600	2	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 96,856)	100.00	(\$ 96,856)	\$ -	\$ -	
廣西欽州正新實業有限公司	橡膠、輪胎零件配送	152,040	2	-	-	-	-	(1,019)	95.00	(968)	97,887	-	(註7)
正新(廈門)物流有限公司	國際集裝箱運輸業務	62,605	2	-	-	-	-	36,123	49.00	17,700	143,719	-	(註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	4,126,800	2	-	-	-	-	966,902	100.00	966,913	7,365,297	790,653	(註5、7)
廈門正新房地產有限公司	員工住宅建設與買賣	1,650,720	2	-	-	-	-	75,791	100.00	75,791	2,074,961	-	(註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各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110年12月31日之台幣兌美金及台幣兌人民幣之匯率27.68:1及4.344:1換算。

註7：本期認列投資損益欄中認列基礎係經中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報表。

正新橡膠工業股份有限公司

轉投資大陸地區限額

民國110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	\$ 3,401,872	\$ 18,625,872	\$ -

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。

正新橡膠工業股份有限公司

主要股東資訊

民國110年12月31日

附表九

主要股東名稱	股份	
	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

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。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：
(1) 吳郁隆
(2) 周建宏

北市財證字第 1110324 號

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1) 北市會證字第 1943 號

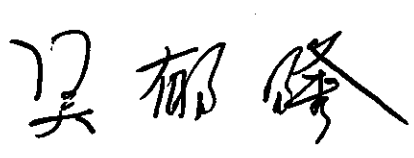
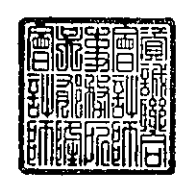
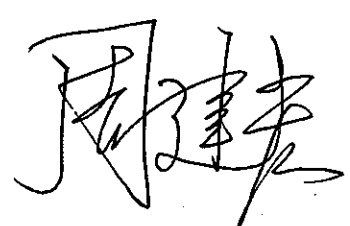
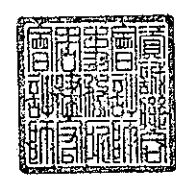
委託人統一編號：59504506

(2) 北市會證字第 2162 號

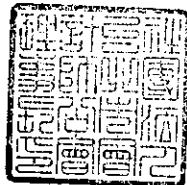
印鑑證明書用途：辦理 正新橡膠工業股份有限公司

110 年度（自民國 110 年 01 月 01 日至

110 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

月 11 日