

正新橡膠工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 113 年及 112 年第三季
(股票代碼 2105)

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

正新橡膠工業股份有限公司及子公司
民國 113 年及 112 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁 次
一、 封面		1
二、 目錄		2 ~ 3
三、 會計師核閱報告書		4 ~ 5
四、 合併資產負債表		6 ~ 7
五、 合併綜合損益表		8 ~ 9
六、 合併權益變動表		10
七、 合併現金流量表		11 ~ 12
八、 合併財務報表附註		13 ~ 62
(一) 公司沿革		13
(二) 通過財務報告之日期及程序		13
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		13 ~ 14
(四) 重大會計政策之彙總說明		14 ~ 19
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		19
(六) 重要會計項目之說明		19 ~ 43
(七) 關係人交易		43 ~ 44
(八) 質押之資產		45
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		45

(十) 重大之災害損失	45
(十一)重大之期後事項	45
(十二)其他	45 ~ 57
(十三)附註揭露事項	57
(十四)部門資訊	58 ~ 62

會計師核閱報告

(113)財審報字第 24002273 號

正新橡膠工業股份有限公司 公鑒：

前言

正新橡膠工業股份有限公司及子公司民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)及六(六)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司及採用權益法之投資之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 34,748,695 仟元及新台幣 36,284,527 仟元，分別占合併資產總額之 24% 及 25%；負債總額分別為新台幣 11,586,186 仟元及新台幣 15,958,116 仟元，分別占合併負債總額之 21% 及 27%，其民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入淨額分別為新台幣 7,645,861 仟元、新台幣 7,327,073 仟元、新台幣 22,293,515 仟元及新台幣 21,757,549 仟元，分別占合併營業收入淨額之 30%、29%、30% 及 30%；綜

合損益總額分別為利益新台幣 1,457,200 仟元、損失新台幣 12,480 仟元、利益新台幣 1,909,882 仟元及利益新台幣 781,550 仟元，分別占合併綜合損益總額之 35%、(0.3%)、18% 及 13%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達正新橡膠工業股份有限公司及子公司民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

周建宏

會計師

王玉娟

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

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020028992 號

中 華 民 國 113 年 11 月 12 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 113 年 9 月 30 日及民國 112 年 12 月 31 日、9 月 30 日

單位：新台幣仟元

資產	附註	113年9月30日		112年12月31日		112年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動資產							
1100 現金及約當現金	六(一)	\$ 24,494,939	17	\$ 23,575,591	16	\$ 28,464,792	20
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	30,768	-	22,895	-	22,644	-
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(三)及八	4,567,442	3	2,073,637	2	517,632	-
1150 應收票據淨額	六(四)及八	2,757,569	2	4,147,117	3	4,967,403	4
1170 應收帳款淨額	六(四)	10,741,358	7	9,275,745	7	10,609,146	7
1180 應收帳款—關係人淨額	七	63,688	-	66,401	-	71,317	-
130X 存貨	六(五)	17,410,045	12	17,042,864	12	16,136,434	11
1410 預付款項		965,660	1	732,017	-	733,419	1
1470 其他流動資產		415,680	-	215,069	-	280,262	-
11XX 流動資產合計		<u>61,447,149</u>	<u>42</u>	<u>57,151,336</u>	<u>40</u>	<u>61,803,049</u>	<u>43</u>
非流動資產							
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(二)	58,187	-	58,187	-	58,187	-
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	六(三)及八	12,728,606	9	9,160,974	7	3,808,565	3
1550 採用權益法之投資	六(六)	175,720	-	179,373	-	175,600	-
1600 不動產、廠房及設備	六(七)	64,043,902	44	66,977,367	48	70,307,307	49
1755 使用權資產	六(八)	4,695,527	3	4,625,540	3	4,824,350	3
1760 投資性不動產淨額	六(九)	714,177	1	673,845	-	693,323	1
1840 遲延所得稅資產	六(二十八)	1,409,261	1	2,303,446	2	1,902,294	1
1900 其他非流動資產	六(十)	511,250	-	455,850	-	446,230	-
15XX 非流動資產合計		<u>84,336,630</u>	<u>58</u>	<u>84,434,582</u>	<u>60</u>	<u>82,215,856</u>	<u>57</u>
1XXX 資產總計		<u>\$ 145,783,779</u>	<u>100</u>	<u>\$ 141,585,918</u>	<u>100</u>	<u>\$ 144,018,905</u>	<u>100</u>

(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 113 年 9 月 30 日及民國 112 年 12 月 31 日、9 月 30 日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	113 年 9 月 30 日		112 年 12 月 31 日		112 年 9 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2100 短期借款	六(十一)	\$ 2,975,045	2	\$ 3,011,371	2	\$ 2,578,069	2
2110 應付短期票券	六(十二)	-	-	300,000	-	1,500,000	1
2130 合約負債—流動	六(二十二)	747,104	1	541,845	-	613,208	-
2150 應付票據		115,097	-	150,408	-	105,005	-
2170 應付帳款		7,516,471	5	7,182,403	5	6,971,905	5
2200 其他應付款	六(十三)及八	4,618,682	3	4,262,273	3	4,559,427	3
2230 本期所得稅負債	六(二十八)	748,930	1	1,819,876	2	1,510,141	1
2280 租賃負債—流動	七	158,084	-	143,772	-	144,894	-
2320 一年或一營業週期內到期長期負債	六(十五)						
	(十六)	7,840,000	5	1,822,121	2	1,052,106	1
2399 其他流動負債—其他	六(十四)	603,393	-	545,873	-	335,514	-
21XX 流動負債合計		25,322,806	17	19,779,942	14	19,370,269	13
非流動負債							
2530 應付公司債	六(十五)	4,000,000	3	8,000,000	5	8,000,000	6
2540 長期借款	六(十六)	22,167,574	15	23,750,894	17	27,048,510	19
2550 負債準備—非流動		210,220	-	198,167	-	204,625	-
2570 遲延所得稅負債	六(二十八)	1,858,111	1	1,408,891	1	1,064,229	1
2580 租賃負債—非流動	七	190,573	-	245,944	-	272,374	-
2600 其他非流動負債	六(十七)	2,114,996	2	2,207,015	2	2,282,235	1
25XX 非流動負債合計		30,541,474	21	35,810,911	25	38,871,973	27
2XXX 負債總計		55,864,280	38	55,590,853	39	58,242,242	40
權益							
歸屬於母公司業主之權益							
股本	六(十八)						
3110 普通股股本		32,414,155	22	32,414,155	23	32,414,155	23
資本公積	六(十九)						
3200 資本公積		106,056	-	70,044	-	67,756	-
保留盈餘	六(二十)						
3310 法定盈餘公積		17,893,214	12	17,172,449	12	17,172,449	12
3320 特別盈餘公積		6,921,572	5	5,870,977	5	5,870,977	4
3350 未分配盈餘		35,476,261	25	36,826,502	26	35,251,335	25
其他權益	六(二十一)						
3400 其他權益		(3,457,808) (2) (6,921,572) (5) (5,572,211) (4)					
31XX 歸屬於母公司業主之權益							
合計		89,353,450	62	85,432,555	61	85,204,461	60
36XX 非控制權益		566,049	-	562,510	-	572,202	-
3XXX 權益總計		89,919,499	62	85,995,065	61	85,776,663	60
重大或有負債及未認列之合約承諾	九						
重大之期後事項	十一						
3X2X 負債及權益總計		\$ 145,783,779	100	\$ 141,585,918	100	\$ 144,018,905	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：李進昌



會計主管：游景棠





正新橡膠工廠股份有限公司及子公司
合併盈餘表
 民國 113 年度 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		112 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十二)及七	\$ 25,504,257	100	\$ 25,332,601	100	\$ 73,472,679	100	\$ 73,484,580	100
5000 營業成本	六(五)	(19,305,423)	(76)	(18,879,640)	(75)	(54,985,319)	(75)	(56,078,332)	(76)
5900 營業毛利		<u>6,198,834</u>	<u>24</u>	<u>6,452,961</u>	<u>25</u>	<u>18,487,360</u>	<u>25</u>	<u>17,406,248</u>	<u>24</u>
營業費用	七								
6100 推銷費用		(1,649,903)	(7)	(1,553,845)	(6)	(4,469,395)	(6)	(4,346,170)	(6)
6200 管理費用		(881,782)	(3)	(871,344)	(3)	(2,722,892)	(4)	(2,553,958)	(4)
6300 研究發展費用		(930,536)	(4)	(955,674)	(4)	(2,784,646)	(4)	(2,860,228)	(4)
6450 預期信用減損(損失)利益	十二(二)	(31,071)	-	<u>17,743</u>	-	(17,088)	-	(37,474)	-
6000 營業費用合計		(3,493,292)	(14)	(3,363,120)	(13)	(9,994,021)	(14)	(9,797,830)	(14)
6900 營業利益		<u>2,705,542</u>	<u>10</u>	<u>3,089,841</u>	<u>12</u>	<u>8,493,339</u>	<u>11</u>	<u>7,608,418</u>	<u>10</u>
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十三)	294,333	1	186,391	1	772,088	1	524,830	1
7010 其他收入	六(二十四)	184,315	1	112,708	-	622,880	1	399,589	-
7020 其他利益及損失	六(二十五)	(10,273)	-	(132,243)	-	(76,308)	-	448,139	1
7050 財務成本	六(二十六)及七	(242,413)	(1)	(303,896)	(1)	(721,505)	(1)	(911,467)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)	<u>3,179</u>	<u>-</u>	<u>(11,969)</u>	<u>-</u>	<u>1,346</u>	<u>-</u>	<u>(14,026)</u>	<u>-</u>
7000 營業外收入及支出合計		<u>229,141</u>	<u>1</u>	<u>(149,009)</u>	<u>-</u>	<u>598,501</u>	<u>1</u>	<u>447,065</u>	<u>1</u>
7900 稅前淨利		2,934,683	11	2,940,832	12	9,091,840	12	8,055,483	11
7950 所得稅費用	六(二十八)	(607,370)	(2)	(968,929)	(4)	(2,187,299)	(3)	(2,409,403)	(3)
8200 本期淨利		<u>\$ 2,327,313</u>	<u>9</u>	<u>\$ 1,971,903</u>	<u>8</u>	<u>\$ 6,904,541</u>	<u>9</u>	<u>\$ 5,646,080</u>	<u>8</u>

(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 113 年度至 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		112 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
其他綜合損益(淨額)										
不重分類至損益之項目										
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	六(二)(二十一)								
	未實現評價損益		(\$ 3,253)	-	\$ 1,643	-	\$ 7,873	-	\$ 4,806	
8310	不重分類至損益之項目總額		(3,253)	-	1,643	-	7,873	-	4,806	
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(二十一)	2,236,167	9	2,320,258	9	4,345,471	6	368,362	
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十一)(二十八)	(445,246)	(2)	(460,436)	(2)	(863,973)	(1)	(73,490)	
8360	後續可能重分類至損益之項目總額		1,790,921	7	1,859,822	7	3,481,498	5	294,872	
8300	其他綜合損益(淨額)		\$ 1,787,668	7	\$ 1,861,465	7	\$ 3,489,371	5	\$ 299,678	
8500	本期綜合損益總額		\$ 4,114,981	16	\$ 3,833,368	15	\$ 10,393,912	14	\$ 5,945,758	
淨利(損)歸屬於：										
8610	母公司業主		\$ 2,328,684	9	\$ 1,971,617	8	\$ 6,903,950	9	\$ 5,632,479	
8620	非控制權益		(1,371)	-	286	-	591	-	13,601	
			\$ 2,327,313	9	\$ 1,971,903	8	\$ 6,904,541	9	\$ 5,646,080	
綜合損益總額歸屬於：										
8710	母公司業主		\$ 4,106,416	16	\$ 3,815,006	15	\$ 10,367,714	14	\$ 5,931,245	
8720	非控制權益		8,565	-	18,362	-	26,198	-	14,513	
			\$ 4,114,981	16	\$ 3,833,368	15	\$ 10,393,912	14	\$ 5,945,758	
基本每股盈餘										
9750	基本每股盈餘	六(二十九)	\$ 0.72		\$ 0.61		\$ 2.13		\$ 1.74	
稀釋每股盈餘										
9850	稀釋每股盈餘	六(二十九)	\$ 0.72		\$ 0.61		\$ 2.13		\$ 1.74	

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：李進昌



會計主管：游景棠



正新橡膠工業股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

	歸 屬 於 資 本	母 公 司	業 主 業 盈 餘	其 他 權 益	之 他 權 益	
					資 本 公 積 庫 藏 處 分 受 贈	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價
	附註	普通股	股本	股票交易	資產增益	資產
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	之兌換差額
						損益總計
						非控制權益
						權益總額
112 年 第 三 季						
112 年 1 月 1 日餘額		\$ 32,414,155	\$ 9,772	\$ 42,804	\$ 15,181	\$ 16,665,921
本期淨利		-	-	-	-	5,632,479
本期其他綜合損益	六(二十一)	-	-	-	-	293,960
本期綜合損益總額		-	-	-	-	5,632,479
111 年盈餘分派及指撥：						
法定盈餘公積		-	-	-	506,528	(506,528)
特別盈餘公積迴轉		-	-	-	(1,717,161)	1,717,161
現金股利	六(二十)	-	-	-	-	(4,537,982)
發放現金股利予非控制權益		-	-	-	-	-
股東領取逾時效之股利		-	-	(1)	-	-
112 年 9 月 30 日餘額		\$ 32,414,155	\$ 9,772	\$ 42,804	\$ 15,180	\$ 17,172,449
113 年 第 三 季						
113 年 1 月 1 日餘額		\$ 32,414,155	\$ 9,772	\$ 42,804	\$ 17,468	\$ 17,172,449
本期淨利		-	-	-	-	6,903,950
本期其他綜合損益	六(二十一)	-	-	-	-	3,455,891
本期綜合損益總額		-	-	-	-	6,903,950
112 年盈餘分派及指撥：						
法定盈餘公積		-	-	-	720,765	(720,765)
特別盈餘公積		-	-	-	1,050,595	(1,050,595)
現金股利	六(二十)	-	-	-	-	(6,482,831)
發放現金股利予非控制權益		-	-	-	-	-
因受領贈與資產產生者		-	-	36,105	-	-
股東領取逾時效之股利		-	-	(93)	-	-
113 年 9 月 30 日餘額		\$ 32,414,155	\$ 9,772	\$ 42,804	\$ 53,480	\$ 17,893,214

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

經理人：李進昌



董事長：陳榮華



會計主管：游景榮



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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日



單位：新台幣仟元

附註

113 年 1 月 1 日
至 9 月 30 日

112 年 1 月 1 日
至 9 月 30 日

營業活動之現金流量

	\$ 9,091,840	\$ 8,055,483
本期稅前淨利	\$ 9,091,840	\$ 8,055,483
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(七)(二十七) 7,132,024	7,788,515
使用權資產折舊費用	六(八)(二十七) 183,838	196,988
投資性不動產折舊費用	六(九)(二十七) 34,913	27,370
攤銷費用	六(十)(二十七) 56,531	66,251
預期信用減損損失	十二(二) 17,088	37,474
採用權益法評價認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六) (1,346)	14,026
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(七)(二十五) 65,576	31,336
利息費用	六(七)(二十六) 721,505	911,467
利息收入	六(二十三) (772,088)	(524,830)
遞延政府補助收入	(148,249)	(142,223)
外幣借款評價兌換利益	(270,883)	(452,268)
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	1,389,548	(1,531,256)
應收帳款	(1,486,064)	(1,107,540)
應收帳款-關係人	2,713	1,218
存貨	288,706	5,012,369
預付款項	(234,605)	157,127
其他流動資產	65,637	91,877
其他非流動資產	(77,449)	18,872
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	205,259	58,886
應付票據	(35,311)	(64,719)
應付帳款	334,068	(191,753)
其他應付款	127,910	(283,809)
其他流動負債	57,520	17,776
應計退休金負債	(22,793)	3,431
其他非流動負債	(17,370)	(4,755)
營運產生之現金流入	16,708,518	18,187,313
收取之利息	505,840	412,906
收取之股利	4,999	10,000
支付之利息	(751,530)	(940,035)
支付之所得稅	(2,549,519)	(2,366,513)
退還之所得稅	17,018	123,956
營業活動之淨現金流入	<u>13,935,326</u>	<u>15,427,627</u>

(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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日



單位：新台幣仟元

附註	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
----	-----------------------------	-----------------------------

投資活動之現金流量

取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 7,214,036)	(\$ 1,413,097)
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	1,695,236	942,662
取得不動產、廠房及設備	六(七)(三十) (1,984,004)	(2,486,889)
利息資本化實際支付數	六(七)(二十六)(三十) -	(2,552)
處分不動產、廠房及設備	128,760	120,028
處分使用權資產	10,736	-
取得無形資產	六(十) (14,395)	(21,883)
存出保證金增加數	(10,538)	(4,204)
其他非流動負債增加數	<u>21,087</u>	<u>7,557</u>
投資活動之淨現金流出	(7,367,154)	(2,858,378)

籌資活動之現金流量

短期借款增加	六(十一)(三十一) 2,734,636	3,508,609
短期借款減少	六(十一)(三十一) (2,826,119)	(5,776,085)
應付短期票券增加	六(十二)(三十一) -	3,250,000
應付短期票券減少	六(十二)(三十一) (300,000)	(3,250,000)
償還公司債	六(十五)(三十一) -	(2,500,000)
舉借長期借款	六(十六)(三十一) 6,400,000	12,273,589
償還長期借款	六(十六)(三十一) (6,056,271)	(10,590,993)
存入保證金增加(減少)數	六(三十一) 7,227	(1,729)
租賃本金償還	六(八)(三十一) (127,031)	(135,787)
發放現金股利	六(二十) (6,482,831)	(4,537,982)
發放現金股利予非控制權益	(22,659)	(17,927)
因受領贈與資產產生者	36,105	-
股東領取逾時效之股利	(93)	(1)
籌資活動之淨現金流出	(6,637,036)	(7,778,306)
匯率變動對現金及約當現金之影響	988,212	332,608
本期現金及約當現金增加數	<u>919,348</u>	<u>5,123,551</u>
期初現金及約當現金餘額	六(一) 23,575,591	23,341,241
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 24,494,939	\$ 28,464,792

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：李進昌

~12~



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 113 年及 112 年第三季



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 113 年 11 月 12 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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113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113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113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。

(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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114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會計準則之影響

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會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則 理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國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
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

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

國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國112年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國112年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則：

本合併財務報告之編製原則與民國 112 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公 司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日	
本公司	MAXXIS International Co., Ltd.	控股公司	100	100	100	
本公司	CST Trading Ltd.	控股公司	100	100	100	
本公司	MAXXIS Trading Ltd.	控股公司	100	100	100	註5
本公司	正新橡膠美國有限公司	經營輪胎之進出口貿易	100	100	100	註5
本公司	正新橡膠加拿大有限公司	經營輪胎之進出口貿易	100	100	100	註5
本公司	MAXXIS Tech Center Europe B. V.	技術中心	100	100	100	註5
本公司	PT MAXXIS International Indonesia	生產及銷售各種車胎	100	100	100	註5
本公司	Maxxis Rubber India Private Limited	生產及銷售各種車胎	100	100	100	註5
本公司	瑪吉斯貿易股份有限公司	批發及零售各類車胎	100	100	100	
本公司	PT. MAXXIS TRADING INDONESIA	汽車零配件大型貿易	100	100	100	註5
本公司	Maxxis Europe B. V.	經營輪胎之進出口貿易	100	100	100	註5
本公司	MAXXIS RUBBER JAPAN 株式会社	經營輪胎之進出口貿易	100	100	100	註5

投資公司 名稱	子公 司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日	
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	20	註4、註5
MAXXIS International Co., Ltd.	天津大豐橡膠工業 有限公司	倉儲物流及 售服中心	100	100	100	
MAXXIS International Co., Ltd.	廈門正新海燕輪胎 有限公司	生產及銷售 各種車胎	60	60	60	註3
MAXXIS International Co., Ltd.	MAXXIS International (HK) Ltd.	控股公司	100	100	100	
MAXXIS International (HK) Ltd.	廈門正新橡膠工業 有限公司	生產及銷售 各種車胎	100	100	100	
MAXXIS International (HK) Ltd.	廈門正新實業有限 公司	生產及銷售 各種車胎	100	100	100	
MAXXIS International (HK) Ltd.	正新(廈門)汽車國 際文化中心有限公 司	輪胎及汽車 配套產品研 發、測試及 相關產品展 示與賽車運 動場地經營 管理	100	100	100	
MAXXIS International (HK) Ltd.	正新(漳州)橡膠 工業有限公司	生產及銷售 各種車胎	25	25	25	註2
CST Trading Ltd.	Cheng Shin International (HK) Ltd.	控股公司	100	100	100	
Cheng Shin International (HK) Ltd.	正新橡膠中國有限 公司	生產及銷售 各種車胎	100	100	100	
Cheng Shin International (HK) Ltd.	正東機械昆山有限 公司	生產、銷售 模具及維修	50	50	50	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	30	註1

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所持股權百分比			說明
			113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日	
正新橡膠中國 有限公司	正新橡膠(重慶) 有限公司	生產及銷售 各種車胎	70	70	70	註1
正新橡膠中國 有限公司	昆山瑪吉斯輪胎 有限公司	橡膠輪胎 配件零售	100	100	100	
MAXXIS Trading Ltd.	MAXXIS Holdings (BVI) Co., Ltd.	控股公司	100	100	100	註5
廈門正新橡膠 工業有限公司	廣西欽州正新實業 有限公司	橡膠輪胎 配件零售	95	95	95	
廈門正新橡膠 工業有限公司	廈門正新海燕輪胎 有限公司	生產及銷售 各種車胎	40	40	40	註3
廈門正新橡膠 工業有限公司	正新(廈門)物流 有限公司	國際集裝箱 運輸業務	49	49	49	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	75	註2
廈門正新橡膠 工業有限公司	廈門正新房地產 有限公司	員工住宅 建造與買賣	100	100	100	
MAXXIS Holdings (BVI) Co., Ltd.	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	生產及銷售 各種車胎	100	100	100	註5
MAXXIS Holdings (BVI) Co., Ltd.	Cheng Shin Rubber (Vietnam) IND Co., Ltd.	生產及銷售 各種車胎	100	100	100	註5
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	80	註4、註5

註 1 : Cheng Shin International (HK) Ltd. 及正新橡膠中國有限公司
共同持有正新橡膠(重慶)有限公司 100%股權。

註 2 : MAXXIS International (HK) Ltd. 及廈門正新橡膠工業有限公司
共同持有正新(漳州)橡膠工業有限公司 100%股權。

註 3 : MAXXIS International Co., Ltd. 及廈門正新橡膠工業有限公司
共同持有廈門正新海燕輪胎有限公司 100%股權。

註 4：本公司及正新橡膠美國有限公司共同持有 MAXXIS INTERNATIONAL MEXICO S. de R. L. de C. V. 100% 股權。

註 5：因不符合重要子公司之定義，其民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

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) 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)不具有將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利者。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(六) 所得稅

1. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 112 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 4,275	\$ 4,150	\$ 4,486
支票存款	1,800,541	1,928,180	2,469,662
活期存款	9,257,382	17,344,858	17,786,810
定期存款	13,432,741	4,298,403	8,203,834
合計	<u>\$ 24,494,939</u>	<u>\$ 23,575,591</u>	<u>\$ 28,464,792</u>
利率區間：			
定期存款	<u>1.15%~5.65%</u>	<u>1.12%~6.30%</u>	<u>1.16%~6.30%</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)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

<u>項 目</u>	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
<u>流動項目：</u>			
<u>權益工具</u>			
上市櫃公司股票	\$ 8,665	\$ 8,665	\$ 8,665
評價調整	<u>22,103</u>	<u>14,230</u>	<u>13,979</u>
合計	<u>\$ 30,768</u>	<u>\$ 22,895</u>	<u>\$ 22,644</u>
<u>非流動項目：</u>			
<u>權益工具</u>			
非上市、上櫃、興櫃股票	<u>\$ 58,187</u>	<u>\$ 58,187</u>	<u>\$ 58,187</u>

1. 本集團選擇將為穩定收取股利之權益工具投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日之公允價值分別為 88,955 仟元、81,082 仟元及 80,831 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：

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	<u>(</u> <u>\$</u> <u>3,253)</u>	<u>\$</u> <u>1,643</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	<u>\$</u> <u>7,873</u>	<u>\$</u> <u>4,806</u>

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)。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

<u>項</u> <u>目</u>	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
<u>流動項目：</u>			
定期存款	\$ 4,309,571	\$ 2,069,758	\$ 516,732
質押定期存款	-	3,879	900
受限制銀行存款	<u>257,871</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 4,567,442</u>	<u>\$ 2,073,637</u>	<u>\$ 517,632</u>
<u>非流動項目：</u>			
定期存款	\$ 12,687,015	\$ 9,108,335	\$ 3,752,750
質押定期存款	41,591	52,639	55,815
合計	<u>\$ 12,728,606</u>	<u>\$ 9,160,974</u>	<u>\$ 3,808,565</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
利息收入	<u>\$ 126,952</u>	<u>\$ 37,306</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
利息收入	<u>\$ 301,324</u>	<u>\$ 107,694</u>

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 17,296,048 仟元、11,234,611 仟元及 4,326,197 仟元。

3. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。
4. 本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。
5. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形，請詳附註八。

(四) 應收票據及帳款

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
應收票據	\$ 3,878,464	\$ 5,209,793	\$ 5,021,004
減：應收票據貼現	(1,120,895)	(1,062,676)	(44,324)
減：備抵損失	-	-	(9,277)
	<u>\$ 2,757,569</u>	<u>\$ 4,147,117</u>	<u>\$ 4,967,403</u>
應收帳款	\$ 10,837,871	\$ 9,348,922	\$ 10,698,195
減：備抵損失	(96,513)	(73,177)	(89,049)
	<u>\$ 10,741,358</u>	<u>\$ 9,275,745</u>	<u>\$ 10,609,146</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	<u>113年9月30日</u>		<u>112年12月31日</u>	
	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>
未逾期	\$ 8,540,468	\$ 2,757,569	\$ 7,764,728	\$ 4,147,117
30天內	1,503,644	-	959,556	-
31-90天	453,663	-	371,069	-
91-180天	239,174	-	82,213	-
181天以上	100,922	-	171,356	-
	<u>\$ 10,837,871</u>	<u>\$ 2,757,569</u>	<u>\$ 9,348,922</u>	<u>\$ 4,147,117</u>
<u>112年9月30日</u>				
	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>		
未逾期	\$ 8,879,726	\$ 4,976,680		
30天內	1,153,338	-		
31-90天	348,747	-		
91-180天	189,151	-		
181天以上	127,233	-		
	<u>\$ 10,698,195</u>	<u>\$ 4,976,680</u>		

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日之應收帳款及應收票據均為客戶合約所產生，另於民國 112 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 13,048,576 仟元。

3. 本集團貼現及轉付之應收票據均為客戶給予之短期銀行承兌匯票，依證期局民國 107 年 12 月 26 日發布問答集「大陸地區移轉應收票據得否除列疑義」，評估收取的銀行承兌匯票之承兌銀行信用等級，對於承兌銀行信用等級較高的銀行承兌匯票，通常其信用風險和延遲付款風險較小，與該銀行承兌匯票相關之主要風險為利率風險，而利率風險已隨票據背書轉移，得以判斷銀行承兌匯票所有權之所有風險及報酬幾乎已移轉，故該銀行承兌匯票貼現給銀行或背書轉讓予供應商時符合除列條件，將該轉付之票據列報為應收票據之減項。

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
已除列金額	\$ 1,120,895	\$ 1,062,676	\$ 44,324

4. 民國 112 年 12 月 31 日本集團計有金額 49,761 仟元之應收票據貼現在外，若發票人到期拒絕付款，本集團負有清償義務，惟在一般情況下，本集團不預期發票人會拒絕付款。本集團因應收票據貼現所產生之負債列報為其他應付款項下。

5. 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 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 2,757,569 仟元、4,147,117 仟元及 4,967,403 仟元；最能代表本集團應收帳款於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 10,741,358 仟元、9,275,745 仟元及 10,609,146 仟元。

6. 本集團將應收票據提供做為質押擔保之情形請詳附註八。

7. 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

113年9月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原 在 製 成 待 售 在 途 合	\$ 6,365,421	(\$ 6,569)	\$ 6,358,852
料 品 品 地 貨 計	2,379,607	-	2,379,607
	6,714,389	(99,728)	6,614,661
	2,030,444	-	2,030,444
	26,481	-	26,481
	<u>\$ 17,516,342</u>	<u>(\$ 106,297)</u>	<u>\$ 17,410,045</u>
112年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原 在 製 成 待 售 在 途 合	\$ 5,158,471	(\$ 4,873)	\$ 5,153,598
料 品 品 地 貨 計	1,913,027	-	1,913,027
	7,688,819	(103,454)	7,585,365
	1,998,307	-	1,998,307
	392,567	-	392,567
	<u>\$ 17,151,191</u>	<u>(\$ 108,327)</u>	<u>\$ 17,042,864</u>

	112年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原在製成待在途合	料品品售房存貨計	\$ 4,931,136 (\$ 2,109,369 7,124,605 2,038,948 40,469 \$ 16,244,527	(\$ 3,006) - 105,087) - - \$ 16,136,434

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 19,280,704	\$ 18,888,881
未分攤製造費用	55,204	19,974
其他	(30,485)	(29,215)
合計	\$ 19,305,423	\$ 18,879,640
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 54,919,988	\$ 56,135,887
未分攤製造費用	128,318	94,207
其他	(62,987)	(151,762)
合計	\$ 54,985,319	\$ 56,078,332

本集團民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因去化部分已提列跌價損失之存貨，導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(六)採用權益法之投資

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 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日，本集團個別不重大合資企業之帳面金額合計分別為 175,720 仟元、179,373 仟元及 175,600 仟元。

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
採用權益法認列之合資企業 損益之份額	\$ 3,179	(\$ 11,969)
本期綜合損益總額	\$ 3,179	(\$ 11,969)

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
採用權益法認列之合資企業 損益之份額	\$ 1,346	(\$ 14,026)
本期綜合損益總額	\$ 1,346	(\$ 14,026)

上開採權益法之投資係以合資企業同期間自行結算且未經會計師核閱之財務報表認列投資損益。

(七) 不動產、廠房及設備

	113年1月1日至9月30日						
	期初餘額	本期新增	本期減少	本期移轉	匯率影響數	期末餘額	
成本							
土地	\$ 4,555,782	\$ 204	\$ -	\$ -	\$ 49,474	\$ 4,605,460	
房屋及建築	50,920,979	72,247	(28,670)	106,521	2,076,110	53,147,187	
機器設備	107,053,947	183,413	(716,715)	749,733	4,935,411	112,205,789	
試驗設備	4,239,333	10,986	(23,461)	18,553	154,893	4,400,304	
運輸設備	1,400,703	22,294	(53,678)	16,177	51,883	1,437,379	
辦公設備	1,098,747	20,593	(17,931)	(3,523)	38,953	1,136,839	
其他設備	33,932,740	832,864	(3,221,430)	341,214	1,571,323	33,456,711	
未完工程及待驗設備	2,696,828	849,131	-	(1,227,491)	74,888	2,393,356	
	\$ 205,899,059	\$ 1,991,732	(\$ 4,061,885)	\$ 1,184	\$ 8,952,935	\$ 212,783,025	
累計折舊							
房屋及建築	(\$ 26,121,916)	(\$ 1,507,176)	\$ 18,274	\$ 158	(\$ 1,126,294)	(\$ 28,736,954)	
機器設備	(76,424,701)	(4,054,037)	566,173	(158)	(3,789,523)	(83,702,246)	
試驗設備	(3,745,268)	(139,584)	21,554	560	(133,817)	(3,996,555)	
運輸設備	(1,245,727)	(42,896)	48,811	(560)	(47,249)	(1,287,621)	
辦公設備	(1,030,220)	(24,323)	16,528	353	(34,168)	(1,071,830)	
其他設備	(30,171,719)	(1,364,008)	3,189,788	(26)	(1,414,758)	(29,760,723)	
	(\$ 138,739,551)	(\$ 7,132,024)	\$ 3,861,128	\$ 327	(\$ 6,545,809)	(\$ 148,555,929)	
累計減損							
機器設備	(\$ 165,459)	\$ -	\$ 1,220	\$ -	(\$ 6,900)	(\$ 171,139)	
試驗設備	(21)	-	-	-	(1)	(22)	
運輸設備	(1,948)	-	622	-	(77)	(1,403)	
辦公設備	(45)	-	-	-	(2)	(47)	
其他設備	(14,668)	-	4,579	-	(494)	(10,583)	
	(\$ 182,141)	\$ -	\$ 6,421	\$ -	(\$ 7,474)	(\$ 183,194)	
	\$ 66,977,367					\$ 64,043,902	

112年1月1日至9月30日

	期初餘額	本期新增	本期減少	本期移轉	匯率影響數	期末餘額
成本						
土地	\$ 4,551,722	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 123)	\$ 4,551,599
房屋及建築	51,889,036	26,136	(9,995)	(357,858)	332,704	51,880,023
機器設備	108,464,923	515,026	(301,198)	806,323	306,283	109,791,357
試驗設備	4,268,432	7,951	(45,256)	93,254	14,466	4,338,847
運輸設備	1,463,914	12,093	(40,692)	3,054	7,139	1,445,508
辦公設備	1,117,455	9,588	(2,403)	(5,983)	13,199	1,131,856
其他設備	34,368,432	680,481	(863,224)	248,002	19,005	34,452,696
未完工程及待驗設備	2,754,070	1,142,670	-	(1,224,402)	3,011	2,675,349
	<u>\$ 208,877,984</u>	<u>\$ 2,393,945</u>	<u>(\$ 1,262,768)</u>	<u>(\$ 437,610)</u>	<u>\$ 695,684</u>	<u>\$ 210,267,235</u>
累計折舊						
房屋及建築	(\$ 24,684,137)	(\$ 1,534,894)	\$ 1,081	\$ 232,481	(\$ 77,169)	(\$ 26,062,638)
機器設備	(73,047,665)	(4,305,729)	162,211	-	(61,439)	(77,252,622)
試驗設備	(3,653,145)	(169,669)	42,448	-	(14,088)	(3,794,454)
運輸設備	(1,259,296)	(50,300)	38,770	-	(5,772)	(1,276,598)
辦公設備	(1,008,456)	(33,488)	2,238	-	(11,623)	(1,051,329)
其他設備	(29,502,882)	(1,694,435)	844,779	-	(15,799)	(30,336,739)
	<u>(\$ 133,155,581)</u>	<u>(\$ 7,788,515)</u>	<u>\$ 1,091,527</u>	<u>\$ 232,481</u>	<u>(\$ 154,292)</u>	<u>(\$ 139,774,380)</u>
累計減損						
機器設備	(\$ 181,814)	\$ -	\$ 13,452	\$ -	(\$ 204)	(\$ 168,566)
試驗設備	(175)	-	154	-	-	(21)
運輸設備	(1,985)	-	-	-	(3)	(1,988)
辦公設備	(46)	-	-	-	-	(46)
其他設備	(21,197)	-	6,271	-	(1)	(14,927)
	<u>(\$ 205,217)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,877</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 208)</u>	<u>(\$ 185,548)</u>
	<u>\$ 75,517,186</u>					<u>\$ 70,307,307</u>

註：上述不動產、廠房及設備均屬供自用之資產。

不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日日本集團未有利息資本化之情形。

	112年1月1日至9月30日
資本化金額	\$ 2,552
資本化利率區間	<u>3.03%~4.93%</u>

(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 99 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印表機，承租屬低價值之標的資產主要為電腦。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 4,431,226	\$ 4,270,849	\$ 4,445,460
房屋及建築	161,285	215,447	246,028
機器設備	2,596	8,136	8,675
運輸設備	59,926	83,928	88,665
辦公設備	1,427	2,577	3,002
其他設備	<u>39,067</u>	<u>44,603</u>	<u>32,520</u>
	<u>\$ 4,695,527</u>	<u>\$ 4,625,540</u>	<u>\$ 4,824,350</u>

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 25,523	\$ 25,650
房屋及建築	21,137	22,905
機器設備	302	734
運輸設備	10,173	12,318
辦公設備	344	542
其他設備	<u>3,567</u>	<u>2,495</u>
	<u>\$ 61,046</u>	<u>\$ 64,644</u>

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 76,375	\$ 77,522
房屋及建築	62,683	68,627
機器設備	875	2,191
運輸設備	32,262	39,431
辦公設備	1,164	1,241
其他設備	<u>10,479</u>	<u>7,976</u>
	<u>\$ 183,838</u>	<u>\$ 196,988</u>

4. 本集團於民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為 5,344 仟元、14,787 仟元、80,214 仟元及 115,084 仟元。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

<u>影響當期損(益)之項目</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
租賃負債之利息費用	\$ 2,532	\$ 3,181
屬短期租賃合約之費用	12,233	3,319
屬低價值資產租賃之費用	768	192
變動租賃給付之費用	29,716	37,358
	<u>\$ 45,249</u>	<u>\$ 44,050</u>

<u>影響當期損(益)之項目</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
租賃負債之利息費用	\$ 8,200	\$ 8,550
屬短期租賃合約之費用	29,750	11,132
屬低價值資產租賃之費用	2,325	1,700
變動租賃給付之費用	82,996	125,498
	<u>\$ 123,271</u>	<u>\$ 146,880</u>

6. 本集團於民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 83,124 仟元及 83,918 仟元、250,302 仟元及 282,667 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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別約 27.02% 及 36.50% 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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日總租賃給付金額分別增加約 830 仟元及 1,255 仟元。

(九) 投資性不動產淨額

113年1月1日至9月30日				
	期初餘額	本期新增	本期移轉	匯率影響數
成本				期末餘額
土地	\$ 336,421	\$ -	\$ -	\$ -
房屋及建築	<u>916,356</u>	<u>-</u>	<u>57,346</u>	<u>41,284</u>
	<u>\$ 1,252,777</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,346</u>	<u>\$ 41,284</u>
				<u>\$ 1,351,407</u>
累計折舊				
房屋及建築	(\$ 527,894)	(\$ 34,913)	\$ -	(\$ 23,385)
				<u>(\$ 586,192)</u>
累計減損				
土地	(\$ 51,038)	\$ -	\$ -	\$ -
	<u>\$ 673,845</u>			<u>\$ 714,177</u>

112年1月1日至9月30日				
	期初餘額	本期新增	本期移轉	匯率影響數
成本				期末餘額
土地	\$ 336,421	\$ -	\$ -	\$ -
房屋及建築	<u>465,245</u>	<u>-</u>	<u>466,247</u>	<u>2,935</u>
	<u>\$ 801,666</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 466,247</u>	<u>\$ 2,935</u>
				<u>\$ 1,270,848</u>
累計折舊				
房屋及建築	(\$ 265,007)	(\$ 27,370)	(\$ 232,481)	(\$ 1,629)
				<u>(\$ 526,487)</u>
累計減損				
土地	(\$ 51,038)	\$ -	\$ -	\$ -
	<u>\$ 485,621</u>			<u>\$ 693,323</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 11,707</u>	<u>\$ 9,563</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>\$ 11,996</u>	<u>\$ 11,659</u>
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 34,736</u>	<u>\$ 27,263</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>\$ 34,913</u>	<u>\$ 27,370</u>

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日之公允價值分別約為 1,749,201 仟元、1,705,391 仟元及 1,276,774 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

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
無形資產	\$ 169,680	\$ 202,268	\$ 199,537
其他	341,570	253,582	246,693
	<u>\$ 511,250</u>	<u>\$ 455,850</u>	<u>\$ 446,230</u>

無形資產變動表：

	113年1月1日至9月30日					
	期初餘額	本期新增	本期減少	本期移轉	匯率影響數	期末餘額
成本						
電腦軟體	\$ 745, 752	\$ 14, 395	(\$ 13, 481)	\$ 2, 418	\$ 26, 481	\$ 775, 565
其他	7, 801	-	-	-	354	8, 155
	\$ 753, 553	\$ 14, 395	(\$ 13, 481)	\$ 2, 418	\$ 26, 835	\$ 783, 720
累計攤銷						
電腦軟體	(\$545, 825)	(\$ 55, 930)	\$ 13, 481	(\$ 327)	(\$ 19, 119)	(\$ 607, 720)
其他	(5, 460)	(601)	-	-	(259)	(6, 320)
	(\$551, 285)	(\$ 56, 531)	\$ 13, 481	(\$ 327)	(\$ 19, 378)	(\$ 614, 040)
	\$202, 268					\$169, 680

	112年1月1日至9月30日					
	期初餘額	本期新增	本期減少	本期移轉	匯率影響數	期末餘額
成本						
電腦軟體	\$ 741, 268	\$ 21, 883	(\$ 32, 078)	\$ 10, 451	\$ 6, 633	\$ 748, 157
其他	<u>7, 947</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>13</u>	<u>7, 960</u>
	<u>\$ 749, 215</u>	<u>\$ 21, 883</u>	<u>(\$ 32, 078)</u>	<u>\$ 10, 451</u>	<u>\$ 6, 646</u>	<u>\$ 756, 117</u>
累計攤銷						
電腦軟體	(\$511, 434)	(\$ 65, 657)	\$ 32, 078	\$ —	(\$ 6, 195)	(\$551, 208)
其他	(<u>4, 768</u>)	(<u>594</u>)	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(10)</u>	<u>(5, 372)</u>
	<u>(\$516, 202)</u>	<u>(\$ 66, 251)</u>	<u>\$ 32, 078</u>	<u>\$ —</u>	<u>(\$ 6, 205)</u>	<u>(\$556, 580)</u>
	\$233, 013					\$199, 537

無形資產攤銷明細如下：

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
營業成本	\$ 2,042	\$ 1,692
推銷費用	2,510	2,957
管理費用	7,650	7,984
研究發展費用	4,461	7,192
	<u>\$ 16,663</u>	<u>\$ 19,825</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
營業成本	\$ 6,072	\$ 5,435
推銷費用	7,577	11,045
管理費用	22,937	28,488
研究發展費用	19,945	21,283
	<u>\$ 56,531</u>	<u>\$ 66,251</u>

(十一) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>113年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 2,975,045	2.05%~6.07%	無
<u>借款性質</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 3,011,371	1.61%~6.25%	無
<u>借款性質</u>	<u>112年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 2,578,069	1.60%~6.60%	無

上述信用借款係包含由本公司提供背書之保證。

(十二) 應付短期票券

民國 113 年 9 月 30 日本集團未持有應付短期票券。

	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
應付短期票券	\$ 300,000	\$ 1,500,000
利率區間	1.56%	1.51%~1.55%

(十三) 其他應付款

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
應付股利	\$ -	\$ -	\$ 10
應付薪資費用	1,444,136	1,390,784	1,328,471
應付設備款	301,831	294,103	337,347
應付員工酬勞	362,077	357,753	313,715
應付董事酬勞	125,245	150,392	117,377
其他應付款	2,385,393	2,069,241	2,462,507
	<u>\$ 4,618,682</u>	<u>\$ 4,262,273</u>	<u>\$ 4,559,427</u>

(十四) 其他流動負債

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
預收款項	\$ 42,293	\$ 74,444	\$ 19,648
退款負債	375,672	317,502	183,069
其他	<u>185,428</u>	<u>153,927</u>	<u>132,797</u>
	<u><u>\$ 603,393</u></u>	<u><u>\$ 545,873</u></u>	<u><u>\$ 335,514</u></u>

(十五) 應付公司債

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
國內無擔保普通公司債			
-110年發行	\$ 8,000,000	\$ 8,000,000	\$ 8,000,000
減：一年內到期之應付公司債	(<u>4,000,000</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u><u>\$ 4,000,000</u></u>	<u><u>\$ 8,000,000</u></u>	<u><u>\$ 8,000,000</u></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。

(十六) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>長期銀行借款</u>				
信用借款	119年1月前分期償還 減：一年內到期之長期借款	1.38%~6.05%	無	\$ 26,007,574 (\$ 3,840,000) <u>\$ 22,167,574</u>
<u>借款性質</u>				
<u>112年12月31日</u>				
<u>長期銀行借款</u>				
信用借款	119年1月前分期償還 減：一年內到期之長期借款	1.25%~6.19%	無	\$ 25,573,015 (\$ 1,822,121) <u>\$ 23,750,894</u>
<u>借款性質</u>				
<u>112年9月30日</u>				
<u>長期銀行借款</u>				
信用借款	119年1月前分期償還 減：一年內到期之長期借款	1.25%~6.21%	無	\$ 28,100,616 (\$ 1,052,106) <u>\$ 27,048,510</u>

1. 本集團所簽訂之借款合約規定須依會計師年度查核簽證之合併財務報告，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 112 年 12 月 31 日之合併財務比率核算，符合上述規定。
2. 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：

<u>幣別</u>	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
美金	\$ 4,525,982	\$ 7,453,639	\$ 9,852,031

(十七) 退休金

1. (1)本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工(含委任經理人)之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

- (2)民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 2,650 仟元、3,125 仟元、7,949 仟元及 9,375 仟元。
- (3)本公司於民國 113 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 11,136 仟元。
- 2.(1)自民國 94 年 7 月 1 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 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司及子公司瑪吉斯貿易股份有限公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 30,524 仟元、30,836 仟元、92,248 仟元及 92,625 仟元。
- 3.(1)本集團之所以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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，其提撥比率為 14%~20%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 140,217 仟元、138,177 仟元、423,757 仟元及 431,899 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 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 12,149 仟元、13,028 仟元、38,646 仟元及 38,763 仟元。

(十八)股本

民國 113 年 9 月 30 日，本公司額定資本額及實收資本額均為 32,414,155 仟元，本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十九) 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。

(二十) 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，依民國 110 年 3 月 31 日金管證發字第 1090150022 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 112 年及 111 年度認列分配予股東之股利分別為 4,537,982 仟元及 3,889,699 仟元(現金股利分別為每股 1.4 元及 1.2 元)。民國 113 年 3 月 13 日經董事會決議對民國 112 年之盈餘分派普通股股利 2 元，股利總計 6,482,831 仟元。

(二十一) 其他權益項目

113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	(\$ 6,935,802)	\$	14,230	(\$ 6,921,572)
評價調整-集團	-		7,873	7,873
外幣換算差異數：				
-集團	4,319,864		-	4,319,864
-集團之稅額	(863,973)		-	(863,973)
9月30日	(\$ 3,479,911)	\$	22,103	(\$ 3,457,808)

112年

	國外營運機 構財務報表換 算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具投資	未實現評價(損)益	總計
1月1日	(\$ 5,880,150)	\$	9,173	(\$ 5,870,977)
評價調整-集團	-		4,806	4,806
外幣換算差異數：				
-集團	367,450		-	367,450
-集團之稅額	(73,490)		-	(73,490)
9月30日	(\$ 5,586,190)	\$	13,979	(\$ 5,572,211)

(二十二) 營業收入

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 25,504,257	\$ 25,332,601
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
客戶合約之收入	\$ 73,472,679	\$ 73,484,580

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：

	113年7月1日至9月30日				
	台灣	中國	美國	其他地區	合計
客戶合約收入	\$ 1,510,510	\$ 11,185,343	\$ 2,520,396	\$ 10,288,008	\$ 25,504,257
112年7月1日至9月30日					
客戶合約收入	台灣	中國	美國	其他地區	合計
	\$ 1,418,458	\$ 12,256,020	\$ 2,198,421	\$ 9,459,702	\$ 25,332,601

	113年1月1日至9月30日				
	台灣	中國	美國	其他地區	合計
客戶合約收入	\$ 4,383,713	\$ 32,543,580	\$ 7,743,541	\$ 28,801,845	\$ 73,472,679
<hr/>					
	112年1月1日至9月30日				
	台灣	中國	美國	其他地區	合計
客戶合約收入	\$ 4,680,757	\$ 34,135,180	\$ 7,148,974	\$ 27,519,669	\$ 73,484,580

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：

	113年9月30日	112年12月31日
合約負債：		
預收貨款	\$ 747,104	\$ 521,460
客戶忠誠計畫	—	20,385
	<u>\$ 747,104</u>	<u>\$ 541,845</u>
	112年9月30日	112年1月1日
合約負債：		
預收貨款	\$ 596,125	\$ 527,661
客戶忠誠計畫	17,083	26,661
	<u>\$ 613,208</u>	<u>\$ 554,322</u>

期初合約負債本期認列收入：

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
預收貨款	\$ 7,263	\$ 6,851
客戶忠誠計畫	—	—
<hr/>		
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
預收貨款	\$ 370,469	\$ 324,204
客戶忠誠計畫	20,385	26,661
	<u>\$ 390,854</u>	<u>\$ 350,865</u>

(二十三)利息收入

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 167,381	\$ 149,085
按攤銷後成本衡量之金融 資產利息收入	126,952	37,306
	<u>\$ 294,333</u>	<u>\$ 186,391</u>

	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 470,764	\$ 417,136
按攤銷後成本衡量之金融 資產利息收入	301,324	107,694
	<u>\$ 772,088</u>	<u>\$ 524,830</u>

(二十四)其他收入

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
補助款收入	\$ 61,432	\$ 62,818
什項收入	122,883	49,890
	<u>\$ 184,315</u>	<u>\$ 112,708</u>
補助款收入	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
	\$ 186,850	\$ 225,266
什項收入	436,030	174,323
	<u>\$ 622,880</u>	<u>\$ 399,589</u>

(二十五)其他利益及損失

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 84,607	(\$ 95,362)
處分不動產、廠房及設備 損失	(61,676)	(14,415)
什項支出	(33,204)	(22,466)
	<u>(\$ 10,273)</u>	<u>(\$ 132,243)</u>
淨外幣兌換利益	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 損失	\$ 83,271	\$ 570,450
什項支出	(65,576)	(31,336)
	(94,003)	(90,975)
	<u>(\$ 76,308)</u>	<u>\$ 448,139</u>

(二十六)財務成本

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 224,845	\$ 284,834
公司債	12,098	13,529
負債準備-折現攤銷	2,938	3,054
租賃負債-利息費用	2,532	3,181
	<u>\$ 242,413</u>	<u>\$ 304,598</u>
減：符合要件之資產 資本化金額	-	(702)
	<u>\$ 242,413</u>	<u>\$ 303,896</u>

	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 668, 591	\$ 848, 330
公司債	35, 901	48, 117
負債準備-折現攤銷	8, 813	9, 022
租賃負債-利息費用	8, 200	8, 550
	<hr/> \$ 721, 505	<hr/> \$ 914, 019
減：符合要件之資產 資本化金額	<hr/> -	<hr/> (2, 552)
	<hr/> <u>\$ 721, 505</u>	<hr/> <u>\$ 911, 467</u>

(二十七)費用性質之額外資訊

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 2, 744, 482	\$ 2, 564, 027
勞健保費用	185, 650	183, 564
退休金費用	185, 540	185, 166
董事酬金	41, 554	43, 103
其他用人費用	207, 645	182, 210
	<hr/> \$ 3, 364, 871	<hr/> \$ 3, 158, 070
耗用之原料及物料	<hr/> <u>\$ 12, 465, 492</u>	<hr/> <u>\$ 11, 509, 396</u>
不動產、廠房及設備		
折舊費用	\$ 2, 364, 733	\$ 2, 545, 103
使用權資產折舊費用	\$ 61, 046	\$ 64, 644
投資性不動產折舊費用	\$ 11, 996	\$ 11, 659
無形資產攤銷費用	\$ 16, 663	\$ 19, 825
	<hr/> <u>113年1月1日至9月30日</u>	<hr/> <u>112年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 8, 173, 818	\$ 7, 646, 938
勞健保費用	565, 815	573, 211
退休金費用	562, 600	572, 662
董事酬金	128, 077	115, 193
其他用人費用	577, 606	545, 122
	<hr/> \$ 10, 007, 916	<hr/> \$ 9, 453, 126
耗用之原料及物料	<hr/> <u>\$ 35, 062, 104</u>	<hr/> <u>\$ 34, 889, 446</u>
不動產、廠房及設備		
折舊費用	\$ 7, 132, 024	\$ 7, 788, 515
使用權資產折舊費用	\$ 183, 838	\$ 196, 988
投資性不動產折舊費用	\$ 34, 913	\$ 27, 370
無形資產攤銷費用	\$ 56, 531	\$ 66, 251

- 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%。
- 本公司民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 53,473 仟元、53,678 仟元、162,591 仟元及 147,846 仟元；董事酬勞估列金額分別為 38,100 仟元、38,245 仟元、115,846 仟元及 105,340 仟元，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依截至當期止之獲利狀況，皆以 2% 及 1.425% 估列。

經董事會決議之民國 112 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 112 年度財務報告認列之員工酬勞 189,803 仟元及董事酬勞 135,235 仟元未有差異。民國 112 年度員工酬勞將採現金之方式發放。截至民國 113 年 11 月 12 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。

(二十八)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 533,102	\$ 724,672
以前年度所得稅(高)低估	(19,079)	67,701
當期所得稅總額	<u>514,023</u>	<u>792,373</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生		
及迴轉	93,347	176,556
遞延所得稅總額	<u>93,347</u>	<u>176,556</u>
所得稅費用	<u>\$ 607,370</u>	<u>\$ 968,929</u>
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 1,814,353	\$ 2,001,632
未分配盈餘加徵 5%	-	86,897
以前年度所得稅(高)低估	(106,486)	157,459
當期所得稅總額	<u>1,707,867</u>	<u>2,245,988</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生		
及迴轉	479,432	163,415
遞延所得稅總額	<u>479,432</u>	<u>163,415</u>
所得稅費用	<u>\$ 2,187,299</u>	<u>\$ 2,409,403</u>

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
當期產生：		
國外營運機構換算差額	(\$ <u>445,246</u>)	(\$ <u>460,436</u>)
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
當期產生：		
國外營運機構換算差額	(\$ <u>863,973</u>)	(\$ <u>73,490</u>)

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關已核定至民國 111 年度。
3. 本集團已適用對認列與支柱二所得稅有關之遞延所得稅資產及負債與揭露其相關資訊之例外規定。
4. 本集團因支柱二法案所產生對支柱二所得稅之暴險說明如下：

本集團屬於經濟合作暨發展組織所發布支柱二規則範本之範圍內。支柱二法案已在本集團子公司註冊地香港立法，並將於民國 114 年 1 月 1 日起生效，因此截至民國 113 年 9 月 30 日本集團沒有相關當期所得稅暴險。

根據該法案，本集團將有義務就每一轄區按全球最低稅負制(GloBE)計算之有效稅率與最低稅率 15% 之間的差異繳納補充稅，對此，本集團正在評估當支柱二法案生效時所會面臨的暴險。有鑑於支柱二法案的複雜性，對於上述轄區而言，若受到支柱二法案中特定調整的影響，與按照國際會計準則第 12 號「所得稅」計算的平均有效稅率相比，可能因此產生不同的有效稅率，故本集團將委託稅務專家協助對適用支柱二法案之相關事宜進行持續評估。

(二十九) 每股盈餘

113年7月1日至9月30日

	加權平均流通 稅後金額	在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	<u>\$ 2,328,684</u>	<u>3,241,416</u>	<u>\$ 0.72</u>
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	2,328,684	3,241,416	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	3,179	
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>\$ 2,328,684</u>	<u>3,244,595</u>	<u>\$ 0.72</u>

112年7月1日至9月30日

	加權平均流通 稅後金額	在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	<u>\$ 1,971,617</u>	<u>3,241,416</u>	<u>\$ 0.61</u>
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	1,971,617	3,241,416	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	3,525	
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>\$ 1,971,617</u>	<u>3,244,941</u>	<u>\$ 0.61</u>

	113年1月1日至9月30日	
	加權平均流通 稅後金額	每股盈餘 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	\$ 6,903,950	3,241,416 \$ 2.13
稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	6,903,950	3,241,416
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	4,380
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 6,903,950	3,245,796 \$ 2.13
112年1月1日至9月30日		
	加權平均流通 稅後金額	每股盈餘 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	\$ 5,632,479	3,241,416 \$ 1.74
稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	5,632,479	3,241,416
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	4,658
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 5,632,479	3,246,074 \$ 1.74

(三十) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 1,991,732	\$ 2,393,945
加：期初應付設備款	294,103	432,843
減：期末應付設備款	(301,831)	(337,347)
本期支付現金	\$ 1,984,004	\$ 2,489,441

(三十一)來自籌資活動之負債之變動

113年

	<u>短期借款</u>	<u>應付短期票券</u>	<u>長期借款</u>	<u>應付公司債</u>	<u>應付股利</u>	<u>租賃負債</u>	<u>存入保證金</u>	<u>來自籌資活動之負債總額</u>
1月1日	\$ 3,011,371	\$ 300,000	\$ 25,573,015	\$ 8,000,000	\$ -	\$ 389,716	\$ 263,020	\$ 37,537,122
籌資現金流量 之變動	(91,483)	(300,000)	343,729	-	(6,482,831)	(127,031)	7,227	(6,650,389)
利息支付數	-	-	-	-	-	(8,200)	-	(8,200)
本期新增	-	-	-	-	6,482,831	74,544	-	6,557,375
利息費用攤銷數	-	-	-	-	-	8,200	-	8,200
匯率變動之影響	55,157	-	90,830	-	-	11,428	-	157,415
9月30日	<u>\$ 2,975,045</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,007,574</u>	<u>\$ 8,000,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 348,657</u>	<u>\$ 270,247</u>	<u>\$ 37,601,523</u>

112年

	<u>短期借款</u>	<u>應付短期票券</u>	<u>長期借款</u>	<u>應付公司債</u>	<u>應付股利</u>	<u>租賃負債</u>	<u>存入保證金</u>	<u>來自籌資活動之負債總額</u>
1月1日	\$ 4,694,746	\$ 1,500,000	\$ 26,218,912	\$ 10,500,000	\$ 10	\$ 433,905	\$ 270,590	\$ 43,618,163
籌資現金流量 之變動	(2,267,476)	-	1,682,596	(2,500,000)	(4,555,909)	(135,787)	(1,729)	(7,778,305)
利息支付數	-	-	-	-	-	(8,550)	-	(8,550)
本期新增	-	-	-	-	4,555,909	103,821	-	4,659,730
利息費用攤銷數	-	-	-	-	-	8,550	-	8,550
匯率變動之影響	150,799	-	199,108	-	-	15,329	-	365,236
9月30日	<u>\$ 2,578,069</u>	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 28,100,616</u>	<u>\$ 8,000,000</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 417,268</u>	<u>\$ 268,861</u>	<u>\$ 40,864,824</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
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董事長
廈門瑪吉斯貿易有限公司	本公司總裁為該公司負責人
羅結紀念股份有限公司	本公司副董事長為該公司負責人
玖瞬投資股份有限公司	本公司董事長之一等親為該公司負責人
克立司投資股份有限公司	本公司董事長之一等親為該公司負責人
季澄股份有限公司	本公司董事長之一等親為該公司負責人
萬力司投資有限公司	本公司董事長之一等親為該公司負責人
祥泓企業有限公司	本公司董事長之一等親為該公司負責人
羅銘鈴	本公司總裁之配偶
羅銘釡	本公司董事長之配偶
羅才仁	本公司之副董事長
羅元佑	本公司副董事長之一等親
羅元隆	本公司之董事
陳柏嘉	本公司總裁之一等親
陳秉豪	本公司董事長之一等親

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
一其他關係人	\$ <u>80,909</u>	\$ <u>33,596</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
一其他關係人	\$ <u>240,190</u>	\$ <u>180,664</u>

上開銷貨係按一般銷售價格，其收款條件與一般銷貨之60~90天內收款相同。

2. 應收關係人款項

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
應收帳款：			
一其他關係人	\$ <u>63,688</u>	\$ <u>66,401</u>	\$ <u>71,317</u>

3. 租賃交易-承租人

(1)本集團向羅銘鈴、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

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
主要管理階層	\$ <u>54,381</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>

B. 利息費用

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
主要管理階層	\$ <u>215</u>	\$ <u>-</u>

	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
主要管理階層	\$ <u>645</u>	\$ <u>-</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ <u>82,841</u>	\$ <u>83,449</u>
退職後福利	\$ <u>488</u>	\$ <u>580</u>
總計	\$ <u>83,329</u>	\$ <u>84,029</u>

	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ <u>250,551</u>	\$ <u>237,002</u>
退職後福利	\$ <u>1,464</u>	\$ <u>1,740</u>
總計	\$ <u>252,015</u>	\$ <u>238,742</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日	
定期存款 (表列「按攤銷後成本 衡量之金融資產-流動」)	\$ -	\$ 3,879	\$ 900	海關保證金及 履約保證金
定期存款 (表列「按攤銷後成本 衡量之金融資產-非流動」)	41,591	52,639	55,815	海關保證金及 進口信用額度 等
應收票據	-	49,761	-	應收票據貼現
	<u>\$ 41,591</u>	<u>\$ 106,279</u>	<u>\$ 56,715</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

本公司之前任經銷商 Khalid Saeed Al Hajri Company Ltd. 主張其代理契約之終止存有爭議，而提出仲裁聲請。仲裁庭於民國 113 年 3 月 31 日作出決定，三位仲裁人一致同意指定一名雙方同意的會計專家，審查本爭議相關文件並詢問兩造，包括計算損害賠償數額（若有），會計專家應在選定後 90 日內提出報告予仲裁庭，審查費用由兩造平均負擔；本公司需負擔之費用業已支付。仲裁庭於民國 113 年 5 月 26 日指定會計專家，由會計專家提出文件清單，要求本公司及對造準備相關資料。本公司需備妥之文件均已交付，惟會計專家尚未提交報告予仲裁庭，亦無另訂仲裁日期。

(二)承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 1,781,498	\$ 2,061,794	\$ 2,180,093

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本集團為 Maxxis Rubber India Private Limited 償還借款及營運資金所需，於民國 113 年 11 月 12 日經董事會決議通過子公司 Maxxis Rubber India Private Limited 增資案，預計現金增資計盧比 3,360,000 仟元。

十二、其他

(一)資本管理

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

除「無形資產」。

本集團於民國 113 年之策略與民國 112 年相同，將負債權益比率維持在不超過 2 倍。於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日，本集團之負債權益比率如下：

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
總負債	\$ 55,864,280	\$ 55,590,853	\$ 58,242,242
總權益	\$ 89,919,499	\$ 85,995,065	\$ 85,776,663
減：無形資產	(169,680)	(202,268)	(199,537)
有形權益	\$ 89,749,819	\$ 85,792,797	\$ 85,577,126
負債權益比率	<u>62%</u>	<u>65%</u>	<u>68%</u>

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
金融資產			
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	\$ 88,955	\$ 81,082	\$ 80,831
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 24,494,939	\$ 23,575,591	\$ 28,464,792
按攤銷後成本衡量之 金融資產	17,296,048	11,234,611	4,326,197
應收票據淨額	2,757,569	4,147,117	4,967,403
應收帳款(含關係人)	10,805,046	9,342,146	10,680,463
存出保證金	<u>86,976</u>	<u>76,438</u>	<u>83,373</u>
	<u>\$ 55,440,578</u>	<u>\$ 48,375,903</u>	<u>\$ 48,522,228</u>

113年9月30日 112年12月31日 112年9月30日

金融負債

按攤銷後成本衡量之金融負債

短期借款	\$ 2,975,045	\$ 3,011,371	\$ 2,578,069
應付短期票券	-	300,000	1,500,000
應付票據	115,097	150,408	105,005
應付帳款	7,516,471	7,182,403	6,971,905
其他應付款	4,618,682	4,262,273	4,559,427
應付公司債(包含一年或一營業週期內到期)	8,000,000	8,000,000	8,000,000
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	26,007,574	25,573,015	28,100,616
存入保證金	270,247	263,020	268,861
	<u>\$ 49,503,116</u>	<u>\$ 48,742,490</u>	<u>\$ 52,083,883</u>
租賃負債(包含一年或一營業週期內到期)	\$ 348,657	\$ 389,716	\$ 417,268

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，主要為美金及人民幣。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、日幣及美金)，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：

113年9月30日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)	敏感度分析					
				變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益			
(外幣:功能性貨幣)									
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：新台幣	\$ 117,542	31.650	\$ 3,720,204	1%	\$ 37,202	\$ -			
人民幣：新台幣	29,719	4.523	134,419	1%	1,344	-			
歐元：新台幣	12,045	35.380	426,152	1%	4,262	-			
日幣：新台幣	968,833	0.222	215,081	1%	2,151	-			
美金：人民幣	235,708	6.998	7,460,619	1%	74,606	-			
歐元：人民幣	27,599	7.822	976,422	1%	9,764	-			
日幣：人民幣	615,043	0.049	136,310	1%	1,363	-			
英鎊：人民幣	5,791	9.381	245,714	1%	2,457	-			
美金：泰銖	124,632	32.073	3,945,357	1%	39,454	-			
歐元：泰銖	4,430	35.853	156,764	1%	1,568	-			
美金：越盾	8,583	24,921.260	271,652	1%	2,717	-			
美金：加幣	29,110	1.351	921,053	1%	9,211	-			
美金：印尼盾	11,979	15,216.346	379,135	1%	3,791	-			
美金：盧比	5,625	83.730	178,031	1%	1,780	-			
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：新台幣	\$ 18,317	31.650	\$ 579,733	1%	\$ 5,797	\$ -			
美金：人民幣	17,132	6.998	542,261	1%	5,423	-			
美金：泰銖	12,948	32.073	409,883	1%	4,099	-			
美金：加幣	6,839	1.351	216,389	1%	2,164	-			
美金：印尼盾	257,259	15,216.346	8,142,247	1%	81,422	-			
美金：盧比	101,001	83.730	3,196,676	1%	31,967	-			

112年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)	敏感度分析					
				變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益			
(外幣:功能性貨幣)									
金融資產									
貨幣性項目									
美金：新台幣	\$ 222,877	30.705	\$ 6,843,438	1%	\$ 68,434	\$ -			
人民幣：新台幣	30,675	4.327	132,731	1%	1,327	-			
歐元：新台幣	6,897	33.980	234,360	1%	2,344	-			
日幣：新台幣	954,270	0.217	207,077	1%	2,071	-			
美金：人民幣	140,452	7.096	4,312,493	1%	43,125	-			
歐元：人民幣	20,992	7.853	713,307	1%	7,133	-			
英鎊：人民幣	3,737	9.048	146,306	1%	1,463	-			
美金：泰銖	50,485	34.052	1,550,642	1%	15,506	-			
歐元：泰銖	3,582	37.684	121,756	1%	1,218	-			
美金：越盾	7,031	24,564.000	215,887	1%	2,159	-			
美金：加幣	26,224	1.323	804,909	1%	8,049	-			
美金：印尼盾	11,196	15,507.576	343,773	1%	3,438	-			
金融負債									
貨幣性項目									
美金：新台幣	\$ 19,695	30.705	\$ 604,735	1%	\$ 6,047	\$ -			
美金：人民幣	25,901	7.096	795,274	1%	7,953	-			
美金：泰銖	15,854	34.052	486,954	1%	4,870	-			
美金：越盾	10,229	24,564.000	314,081	1%	3,141	-			
美金：加幣	7,638	1.323	234,438	1%	2,344	-			
美金：印尼盾	256,894	15,507.576	7,887,930	1%	78,879	-			
美金：盧比	147,350	83.121	4,524,367	1%	45,244	-			

112年9月30日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)	敏感度分析					
				變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益			
(外幣:功能性貨幣)									
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：新台幣	\$ 197,411	32.270	\$ 6,370,453	1%	\$ 63,705	\$ -			
人民幣：新台幣	58,452	4.415	258,066	1%	2,581	-			
歐元：新台幣	16,303	33.910	552,835	1%	5,528	-			
日幣：新台幣	1,169,437	0.216	252,598	1%	2,526	-			
美金：人民幣	114,826	7.309	3,705,347	1%	37,053	-			
歐元：人民幣	24,676	7.681	836,803	1%	8,368	-			
英鎊：人民幣	4,179	8.886	163,949	1%	1,639	-			
美金：泰銖	65,002	36.579	2,097,139	1%	20,971	-			
歐元：泰銖	7,144	38.438	242,198	1%	2,422	-			
美金：越盾	26,114	24,633.588	842,699	1%	8,427	-			
美金：加幣	25,776	1.350	831,663	1%	8,317	-			
美金：印尼盾	12,601	15,514.423	406,634	1%	4,066	-			
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：新台幣	\$ 16,048	32.270	\$ 517,869	1%	\$ 5,179	\$ -			
美金：人民幣	15,602	7.309	503,465	1%	5,035	-			
美金：泰銖	21,825	36.579	704,133	1%	7,041	-			
美金：加幣	9,173	1.350	295,967	1%	2,960	-			
美金：印尼盾	264,575	15,514.423	8,537,835	1%	85,378	-			
美金：盧比	149,800	83.149	4,834,065	1%	48,341	-			

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為利益 84,607 仟元、損失 95,362 仟元、利益 83,271 仟元及利益 570,450 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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 890 仟元及 808 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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款分別係以新台幣、美金及人民幣計價。
- 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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，當新台幣、美金及人民幣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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加或減少 21,723 仟元及 24,059 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按攤銷後成本衡量之金融資產、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. 當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，本集團視為已發生違約。

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 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 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，以估計應收款項(含應收票據及應收帳款)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 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

<u>113年9月30日</u>	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
未逾期	0.01%~ 0.14%	\$ 11,298,037	\$ 16,774
30天內	0.01%~ 1.12%	1,503,644	17,398
31-90天	0.01%~ 10.64%	453,663	13,951
91-180天	0.01%~ 31.41%	239,174	14,343
181天以上	0.02%~100.00%	100,922	34,047
		<u>\$ 13,595,440</u>	<u>\$ 96,513</u>
<u>112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	0.01%~ 1.12%	\$ 11,911,845	\$ 10,721
30天內	0.01%~ 2.45%	959,556	11,612
31-90天	0.01%~ 9.43%	371,069	5,455
91-180天	0.01%~ 53.04%	82,213	4,398
181天以上	0.02%~100.00%	171,356	40,991
		<u>\$ 13,496,039</u>	<u>\$ 73,177</u>
<u>112年9月30日</u>	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
未逾期	0.01%~ 1.20%	\$ 13,856,406	\$ 14,258
30天內	0.01%~ 1.91%	1,153,338	7,408
31-90天	0.01%~ 11.68%	348,747	9,259
91-180天	0.01%~ 64.14%	189,151	25,989
181天以上	16.93%~100.00%	127,233	41,412
		<u>\$ 15,674,875</u>	<u>\$ 98,326</u>

H. 本集團採簡化作法之應收款項備抵損失變動表如下：

	113年		
	應收票據	應收帳款	合計
1月1日	\$ -	\$ 73,177	\$ 73,177
提列減損損失	-	17,088	17,088
因無法收回而沖銷之款項	-	(1,749)	(1,749)
其他	-	4,634	4,634
匯率影響數	-	3,363	3,363
9月30日	\$ -	\$ 96,513	\$ 96,513

	112年		
	應收票據	應收帳款	合計
1月1日	\$ 9,277	\$ 38,364	\$ 47,641
提列減損損失	-	37,474	37,474
因無法收回而沖銷之款項	-	(5)	(5)
其他	-	12,402	12,402
匯率影響數	-	814	814
9月30日	\$ 9,277	\$ 89,049	\$ 98,326

I. 本集團帳列按攤銷後成本衡量之債務工具投資，信用風險評等級資訊如下：

	113年9月30日		
	按存續期間		
	按12個月	信用風險已顯著增加者	已信用減損者
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 17,296,048	\$ -	\$ -
			\$ 17,296,048

	112年12月31日		
	按存續期間		
	按12個月	信用風險已顯著增加者	已信用減損者
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 11,234,611	\$ -	\$ -
			\$ 11,234,611

	112年9月30日		
	按存續期間		
	按12個月	信用風險已顯著增加者	已信用減損者
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 4,326,197	\$ -	\$ -
			\$ 4,326,197

本集團所持有之按攤銷後成本衡量之金融資產，評估其預期損失率微小，故民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日之備抵損失皆為不重大。

(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。

113年9月30日

<u>非衍生金融負債</u>	<u>3個月以下</u>	<u>3個月至6個月內</u>	<u>6個月至1年內</u>	<u>1年以上</u>	<u>合計</u>
短期借款	\$ 2,505,613	\$ 92,837	\$ 394,723	\$ -	\$ 2,993,173
應付票據及帳款	7,631,568	-	-	-	7,631,568
其他應付款	4,618,682	-	-	-	4,618,682
租賃負債	39,262	50,169	75,914	196,066	361,411
存入保證金	613	306	12,519	256,809	270,247
長期借款	658,655	2,101,774	1,687,618	23,031,911	27,479,958
應付公司債	-	-	4,048,000	4,024,000	8,072,000

112年12月31日

<u>非衍生金融負債</u>	<u>3個月以下</u>	<u>3個月至6個月內</u>	<u>6個月至1年內</u>	<u>1年以上</u>	<u>合計</u>
短期借款	\$ 2,390,736	\$ 36,223	\$ 628,938	\$ -	\$ 3,055,897
應付短期票券	300,000	-	-	-	300,000
應付票據及帳款	7,332,806	5	-	-	7,332,811
其他應付款	3,871,015	15,130	186,212	189,916	4,262,273
租賃負債	39,935	39,004	74,099	254,636	407,674
存入保證金	10,843	584	12,508	239,085	263,020
長期借款	440,185	188,848	1,945,872	25,099,330	27,674,235
應付公司債	-	-	48,000	8,072,000	8,120,000

112年9月30日

<u>非衍生金融負債</u>	<u>3個月以下</u>	<u>3個月至6個月內</u>	<u>6個月至1年內</u>	<u>1年以上</u>	<u>合計</u>
短期借款	\$ 2,546,478	\$ 46,414	\$ -	\$ -	\$ 2,592,892
應付短期票券	1,500,000	-	-	-	1,500,000
應付票據及帳款	7,076,853	57	-	-	7,076,910
其他應付款	4,120,522	134,381	124,873	179,651	4,559,427
租賃負債	40,846	39,307	74,974	282,325	437,452
存入保證金	8,386	402	10,772	249,301	268,861
長期借款	310,036	581,536	1,058,301	28,728,887	30,678,760
應付公司債	-	-	48,000	8,072,000	8,120,000

(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、按攤銷後成本衡量之金融資產、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：

113年9月30日					
金融負債：	帳面金額	公允價值			
		第一等級	第二等級	第三等級	
		\$ 8,000,000	\$ -	\$ 8,006,628	\$ -
112年12月31日					
金融負債：	帳面金額	公允價值			
		第一等級	第二等級	第三等級	
		\$ 8,000,000	\$ -	\$ 8,017,233	\$ -

112年9月30日

	帳面金額	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：				
應付公司債	\$ 8,000,000	\$ _____ -	\$ 8,006,374	\$ _____ -

(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：

113年9月30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	\$ 30,768	\$ _____ -	\$ 58,187	\$ 88,955
112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	\$ 22,895	\$ _____ -	\$ 58,187	\$ 81,082
112年9月30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	\$ 22,644	\$ _____ -	\$ 58,187	\$ 80,831

(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，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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入或轉出之情形。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
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、(二十五)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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，請參閱附表五、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)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

113年7月1日至9月30日						
	台灣正新及瑪吉斯貿易	廈門正新	中國正新與廈門海燕	泰國正新	其他	總計
收入						
來自企業外客戶之收入	\$ 3,286,474	\$ 3,751,296	\$ 6,424,719	\$ 2,248,839	\$ 5,793,714	\$ 21,505,042
來自企業內其他部門之收入	2,061,814	327,251	181,761	474,745	662,623	3,708,194
收入合計	<u>\$ 5,348,288</u>	<u>\$ 4,078,547</u>	<u>\$ 6,606,480</u>	<u>\$ 2,723,584</u>	<u>\$ 6,456,337</u>	<u>\$ 25,213,236</u>
主要地理區域						
台灣	\$ 2,242,970	\$ 66,404	\$ 19,431	\$ 14,125	\$ 25,948	\$ 2,368,878
中國	127,176	2,862,277	4,427,480	1,659	4,472,828	11,891,420
美國	1,234,089	56,741	4,779	484,629	107,681	1,887,919
其他地區	1,744,053	1,093,125	2,154,790	2,223,171	1,849,880	9,065,019
合計	<u>\$ 5,348,288</u>	<u>\$ 4,078,547</u>	<u>\$ 6,606,480</u>	<u>\$ 2,723,584</u>	<u>\$ 6,456,337</u>	<u>\$ 25,213,236</u>
部門損益	<u>\$ 700,619</u>	<u>\$ 139,472</u>	<u>\$ 727,316</u>	<u>(\$ 299,613)</u>	<u>\$ 874,661</u>	<u>\$ 2,142,455</u>

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：(續)

	112年7月1日至9月30日						
	台灣正新及瑪吉斯貿易	廈門正新	中國正新與廈門海燕	泰國正新	其他		總計
收入							
來自企業外客戶之收入	\$ 3,085,717	\$ 3,447,760	\$ 7,158,638	\$ 2,158,367	\$ 5,715,496	\$ 21,565,978	
來自企業內其他部門之收入	<u>2,263,193</u>	<u>361,144</u>	<u>124,270</u>	<u>320,753</u>	<u>559,260</u>	<u>3,628,620</u>	
收入合計	<u><u>\$ 5,348,910</u></u>	<u><u>\$ 3,808,904</u></u>	<u><u>\$ 7,282,908</u></u>	<u><u>\$ 2,479,120</u></u>	<u><u>\$ 6,274,756</u></u>	<u><u>\$ 25,194,598</u></u>	
主要地理區域							
台灣	\$ 2,168,002	\$ 59,000	\$ 19,468	\$ 232	\$ 16,784	\$ 2,263,486	
中國	87,787	2,842,499	5,604,631	14	4,423,060	12,957,991	
美國	1,416,184	49,812	7,308	1,334	65,279	1,539,917	
其他地區	1,676,937	857,593	1,651,501	2,477,540	1,769,633	8,433,204	
合計	<u><u>\$ 5,348,910</u></u>	<u><u>\$ 3,808,904</u></u>	<u><u>\$ 7,282,908</u></u>	<u><u>\$ 2,479,120</u></u>	<u><u>\$ 6,274,756</u></u>	<u><u>\$ 25,194,598</u></u>	
部門損益	<u><u>\$ 1,128,365</u></u>	<u><u>\$ 106,208</u></u>	<u><u>\$ 1,043,143</u></u>	<u><u>\$ 140,469</u></u>	<u><u>\$ 1,030,579</u></u>	<u><u>\$ 3,448,764</u></u>	
 113年1月1日至9月30日							
	台灣正新及瑪吉斯貿易	廈門正新	中國正新與廈門海燕	泰國正新	其他		總計
收入							
來自企業外客戶之收入	\$ 9,591,359	\$ 10,578,898	\$ 18,522,710	\$ 6,480,340	\$ 16,569,931	\$ 61,743,238	
來自企業內其他部門之收入	<u>6,252,281</u>	<u>892,917</u>	<u>529,440</u>	<u>992,620</u>	<u>1,870,119</u>	<u>10,537,377</u>	
收入合計	<u><u>\$ 15,843,640</u></u>	<u><u>\$ 11,471,815</u></u>	<u><u>\$ 19,052,150</u></u>	<u><u>\$ 7,472,960</u></u>	<u><u>\$ 18,440,050</u></u>	<u><u>\$ 72,280,615</u></u>	
主要地理區域							
台灣	\$ 6,672,575	\$ 184,371	\$ 54,063	\$ 40,497	\$ 61,322	\$ 7,012,828	
中國	325,643	8,310,463	13,255,818	3,244	12,756,783	34,651,951	
美國	3,839,119	131,359	11,764	1,097,776	301,965	5,381,983	
其他地區	5,006,303	2,845,622	5,730,505	6,331,443	5,319,980	25,233,853	
合計	<u><u>\$ 15,843,640</u></u>	<u><u>\$ 11,471,815</u></u>	<u><u>\$ 19,052,150</u></u>	<u><u>\$ 7,472,960</u></u>	<u><u>\$ 18,440,050</u></u>	<u><u>\$ 72,280,615</u></u>	
部門損益	<u><u>\$ 2,696,552</u></u>	<u><u>\$ 535,548</u></u>	<u><u>\$ 2,570,070</u></u>	<u><u>\$ 349,242</u></u>	<u><u>\$ 2,949,503</u></u>	<u><u>\$ 9,100,915</u></u>	

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：(續)

	112年1月1日至9月30日						
	台灣正新及瑪吉斯貿易	廈門正新	中國正新與廈門海燕	泰國正新	其他		總計
收入							
來自企業外客戶之收入	\$ 9,531,604	\$ 9,976,790	\$ 19,700,180	\$ 6,508,182	\$ 16,639,869	\$ 62,356,625	
來自企業內其他部門之收入	<u>6,355,407</u>	<u>1,142,911</u>	<u>358,299</u>	<u>722,619</u>	<u>1,845,578</u>	<u>10,424,814</u>	
收入合計	<u>\$ 15,887,011</u>	<u>\$ 11,119,701</u>	<u>\$ 20,058,479</u>	<u>\$ 7,230,801</u>	<u>\$ 18,485,447</u>	<u>\$ 72,781,439</u>	
主要地理區域							
台灣	\$ 6,824,386	\$ 163,152	\$ 85,358	\$ 79,225	\$ 60,794	\$ 7,212,915	
中國	244,971	8,092,161	15,201,174	4,768	12,937,032	36,480,106	
美國	3,763,023	156,415	15,898	455,221	201,415	4,591,972	
其他地區	5,054,631	2,707,973	4,756,049	6,691,587	5,286,206	24,496,446	
合計	<u>\$ 15,887,011</u>	<u>\$ 11,119,701</u>	<u>\$ 20,058,479</u>	<u>\$ 7,230,801</u>	<u>\$ 18,485,447</u>	<u>\$ 72,781,439</u>	
部門損益	<u>\$ 2,908,419</u>	<u>\$ 239,539</u>	<u>\$ 2,148,908</u>	<u>\$ 343,706</u>	<u>\$ 2,735,007</u>	<u>\$ 8,375,579</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：

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
應報導營運部門調整後收入	\$ 25,213,236	\$ 25,194,598
其他營運部門調整後收入	<u>4,491,193</u>	<u>4,169,443</u>
營運部門合計	<u>29,704,429</u>	<u>29,364,041</u>
消除部門間收入	(4,200,172)	(4,031,440)
合併營業收入合計	<u>\$ 25,504,257</u>	<u>\$ 25,332,601</u>
主要地理區域		
應報導營運部門主要地理區域	\$ 25,213,236	\$ 25,194,598
其他營運部門主要地理區域		
台灣	131,856	94,634
中國	391,011	356,669
美國	2,131,950	2,183,557
其他地區	<u>1,836,376</u>	<u>1,534,583</u>
主要地理區域合計	<u>29,704,429</u>	<u>29,364,041</u>
消除部門間收入	(4,200,172)	(4,031,440)
合併營業收入合計	<u>\$ 25,504,257</u>	<u>\$ 25,332,601</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
應報導營運部門調整後收入	\$ 72,280,615	\$ 72,781,439
其他營運部門調整後收入	<u>12,949,224</u>	<u>12,323,257</u>
營運部門合計	<u>85,229,839</u>	<u>85,104,696</u>
消除部門間收入	(11,757,160)	(11,620,116)
合併營業收入合計	<u>\$ 73,472,679</u>	<u>\$ 73,484,580</u>
主要地理區域		
應報導營運部門主要地理區域	\$ 72,280,615	\$ 72,781,439
其他營運部門主要地理區域		
台灣	305,707	250,751
中國	1,058,152	1,045,994
美國	6,585,635	6,593,938
其他地區	<u>4,999,730</u>	<u>4,432,574</u>
主要地理區域合計	<u>85,229,839</u>	<u>85,104,696</u>
消除部門間收入	(11,757,160)	(11,620,116)
合併營業收入合計	<u>\$ 73,472,679</u>	<u>\$ 73,484,580</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：

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
應報導營運部門調整後稅前損益	\$ 2,142,455	\$ 3,448,764
其他營運部門調整後稅前損益	778,156	(506,501)
營運部門合計	2,920,611	2,942,263
消除部門間損益	14,072	(1,431)
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 2,934,683</u>	<u>\$ 2,940,832</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
應報導營運部門調整後稅前損益	\$ 9,100,915	\$ 8,375,579
其他營運部門調整後稅前損益	33,928	(365,869)
營運部門合計	9,134,843	8,009,710
消除部門間損益	(43,003)	45,773
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 9,091,840</u>	<u>\$ 8,055,483</u>

正新橡膠工業股份有限公司

資金貸與他人

民國113年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (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9)	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		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、7)	備註	
											原因	提列備抵 損失金額	擔保品 名稱	價值		
0	正新橡膠工業股份有限公司	PT MAXXIS International Indonesia	其他應收款	是	\$ 3,283,500	\$ 1,582,500	\$ 1,582,500	3.41809%	註8	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 8,935,345	\$ 35,741,380 註10
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	565,760	-	-	-	註8	-	營業週轉	-	無	-	5,324,078	8,873,463 註10
2	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	909,000	904,600	774,790	2.60%	註8	-	營業週轉	-	無	-	6,886,012	11,476,686 註10
3	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	PT MAXXIS International Indonesia	其他應收款	是	2,955,150	2,848,500	2,278,800	2.95327%-3.31809%	註8	-	營業週轉	-	無	-	3,615,392	5,423,089 註10

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：MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd. 資金貸與他人單一限額以不超過其企業淨值的40%。

註4：本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：MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd. 資金貸與他人總額以不超過其企業淨值的60%。

註7：本公司資金貸與他人總額以不超過其企業淨值的40%。

註8：屬有短期融通資金之必要者。

註9：期末餘額與董事會通過之資金貸與額度相同。

註10：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113年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率 (%)		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
		公司名稱	關係											
0	正新橡膠工業 股份有限公司	Maxxis Rubber India Private Limited	子公司	\$ 44,676,725	\$ 6,850,426	\$ 6,110,100	\$ 3,197,662	\$ -	6.84	\$ 62,547,415	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	44,676,725	6,369,686	5,276,055	3,848,322	-	5.90	62,547,415	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。

註3：期末背書保證申請及動支金額已依民國113年9月30日之匯率換算得之。

\$ 62,547,415
\$ 17,870,690
\$ 44,676,725

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113年9月30日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱（註1）	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
正新橡膠工業股份有限公司	其他普通股	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	\$ 30,768	-	\$ 30,768	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
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113年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及 名稱（註1）	交易對象 帳列科目	關係 (註2)	期初		買入（註3）		賣出（註3）			期 末		
				股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
正新橡膠工業股份有限公司	Maxxis Rubber India Private Limited	採用權益法之投資	Maxxis Rubber India Private Limited	子公司	1,686,986,327	\$7,055,387	335,997,278	\$1,288,066	-	\$ -	\$ -	2,022,983,605	\$8,343,453

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。

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113年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款			備註
			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(%)		
正新橡膠工業股份有限公司	正新橡膠美國有限公司	子公司	(銷 貨)	(\$ 3,247,566)	(25.28)	出貨後90天內收款	相 同	相 同	\$ 1,045,742	39.91	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)	(381,202)	(2.97)	出貨後90天內收款	相 同	相 同	145,341	5.55	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)	(2,497,868)	(19.44)	月結30天	相 同	相 同	268,435	10.24	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)	(448,957)	(3.91)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	189,131	9.28	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)	(332,801)	(2.90)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	104,046	5.11	註3	
廈門正新橡膠工業有限公司	美利達工業股份有限公司	關聯企業	(銷 貨)	(143,348)	(1.25)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	37,688	1.85		
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)	(595,698)	(25.99)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	216,178	30.54	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)	(196,174)	(8.56)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	48,342	6.83	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)	(108,428)	(4.73)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	33,777	4.77	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)	(403,861)	(4.51)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	146,877	23.55	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)	(229,218)	(27.64)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	43,982	23.58	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)	(251,707)	(30.35)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	60,987	32.70	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)	(125,659)	(15.15)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	23,507	12.60	註3	
正新橡膠中國有限公司	Maxxis Europe B.V.	同一最終母公司	(銷 貨)	(277,567)	(2.02)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	236,306	4.74	註3	
Cheng Shin Rubber (Vietnam) IND Co., Ltd.	正新橡膠美國有限公司	同一最終母公司	(銷 貨)	(196,337)	(4.15)	出貨後90天內收款	相 同	相 同	72,705	14.99	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)	(738,733)	(9.89)	出貨後90天內收款	相 同	相 同	356,519	16.00	註3	
MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd. Limited	Maxxis Rubber India Private Limited	同一最終母公司	(銷 貨)	(130,876)	(1.75)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	130,245	5.85	註3	
PT MAXXIS International Indonesia	正新橡膠工業股份有限公司	母公司	(銷 貨)	(176,251)	(6.73)	預收	相 同	相 同	9,010	1.94	註2、3	
Maxxis Rubber India Private Limited	Cheng Shin Rubber (Vietnam) IND Co., Ltd.	同一最終母公司	(銷 貨)	(215,013)	(15.64)	出貨後60~90天內收款	相 同	相 同	-	-	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：其交易條件由雙方協商決定。

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113年9月30日

附表六

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)	\$ 1,046,701	註3	\$ -	-	\$ 389,601	\$ -
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4)	145,341	2.19	-	-	46,245	-
正新橡膠工業股份有限公司	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	孫公司(註4)	120,227	註2	-	-	3,824	-
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)	271,363	註3	-	-	268,435	-
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)	234,548	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(註4)	181,723	註3	-	-	42,515	-
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)	216,249	註3	-	-	65,335	-
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)	153,454	註3	-	-	44,735	-
正新橡膠中國有限公司	Maxxis Europe B.V.	同一最終母公司(註4)	236,306	1.57	-	-	24,413	-
MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	正新橡膠美國有限公司	同一最終母公司(註4)	356,519	2.49	-	-	112,129	-
MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	Maxxis Rubber India Private Limited	同一最終母公司(註4)	130,245	1.30	-	-	1,436	-

註1：截至民國113年11月1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113年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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	交易往來情形		佔合併總營收 或總資產之比率 (%)(註3)
					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	\$ 3,247,566	出貨後90天內收款	4.42
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	1,045,742	出貨後90天內收款	0.72
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	381,202	出貨後90天內收款	0.52
0	正新橡膠工業股份有限公司	瑪吉斯貿易股份有限公司	1	銷貨	2,497,868	月結30天	3.40
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	268,435	月結30天	0.18
0	正新橡膠工業股份有限公司	PT MAXXIS International Indonesia	1	其他應收款	1,582,500	每季付息一次	1.09
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	448,957	出貨後60~90天內收款	0.61
1	廈門正新橡膠工業有限公司	正新(漳州)橡膠工業有限公司	3	銷貨	332,801	出貨後60~90天內收款	0.45
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	595,698	出貨後60~90天內收款	0.81
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	3	其他應收款	774,790	每季付息一次	0.53
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	403,861	出貨後60~90天內收款	0.55
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	229,218	出貨後60~90天內收款	0.31
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	251,707	出貨後60~90天內收款	0.34
6	正新橡膠中國有限公司	Maxxis Europe B.V.	3	銷貨	277,567	出貨後60~90天內收款	0.38
6	正新橡膠中國有限公司	Maxxis Europe B.V.	3	應收帳款	236,306	出貨後60~90天內收款	0.16
7	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	正新橡膠美國有限公司	3	銷貨	738,733	出貨後90天內收款	1.01
7	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	正新橡膠美國有限公司	3	應收帳款	356,519	出貨後90天內收款	0.24
7	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	PT MAXXIS International Indonesia	3	其他應收款	2,278,800	每季付息一次	1.56
8	Maxxis Rubber India Private Limited	Cheng Shin Rubber (Vietnam) IND Co., Ltd.	3	銷貨	215,013	出貨後60~90天內收款	0.29

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113年1月1日至9月30日

附表八

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		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	\$ 46,321,373	\$ 1,904,398	\$ 1,895,328	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	33,284,651	2,243,059	2,224,201	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	13,715,506	1,123,742	1,099,883	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	3,537,523	209,600	209,605	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	888,390	47,682	47,682	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	175,720	2,692	1,346	(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	74,085	(25,482)	(25,482)	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	6,103,279	6,103,279	199,992,500	100.00	742,215	137,004	137,004	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	8,343,453	7,055,387	2,022,983,605	100.00	566,589	(367,304)	(367,304)	子公司 (註3)
正新橡膠工業股份有限公司	瑪吉斯貿易股份有限公司	台灣	批發及零售各類車胎	100,000	100,000	10,000,000	100.00	558,726	237,216	237,216	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	39,989	(3,290)	(3,290)	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	66,110	66,110	2,000,000	100.00	59,502	(3,523)	(3,523)	子公司 (註3)
正新橡膠工業股份有限公司	MAXXIS RUBBER JAPAN 株式會社	日本	輪胎之進出口貿易	13,820	13,820	5,000	100.00	11,472	24	24	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	408	(190)	(38)	(註3、4)
MAXXIS International Co., Ltd.	MAXXIS International (HK) Ltd.	香港	控股公司	-	-	226,801,983	100.00	38,764,799	1,856,409	1,856,409	孫公司 (註3)
CST Trading Ltd.	Cheng Shin International (HK) Ltd.	香港	控股公司	-	-	246,767,840	100.00	33,119,601	2,237,184	2,237,184	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	14,022,466	1,123,855	1,123,855	孫公司 (註3)
MAXXIS Holdings (BVI) Co., Ltd.	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	泰國	生產、銷售卡、汽車輪胎	5,724,372	5,724,372	65,000,000	100.00	9,038,481	223,539	203,427	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	4,980,863	900,163	896,416	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	2,532	2,456	-	80.00	1,632	(190)	(152)	(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%。

正新橡膠工業股份有限公司

大陸投資資訊—基本資料

民國113年1月1日至9月30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 (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	\$ 5,538,750	2	\$ 910,834	\$ -	\$ -	\$ 910,834	\$ 1,271,988	100.00	\$ 1,272,502	\$ 27,640,214	\$ 20,191,877	(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	7,121,250	2	2,385,506	-	-	2,385,506	2,219,004	100.00	2,209,246	30,933,690	25,034,437	(註4、7)		
正東機械昆山有限公司	橡膠機械、模具及其配套件	269,025	2	68,602	-	-	68,602	(16,780)	50.00	(8,390)	322,084	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	3,165,000	2	-	-	-	-	56,825	100.00	56,503	6,147,218	1,548,045	(註4、7)		
昆山瑪吉斯輪胎有限公司	橡膠輪胎配件零售	22,615	2	-	-	-	-	2,249	100.00	2,249	58,485	-	(註7)		
天津大豐橡膠工業有限公司	倉儲物流及售服中心	569,700	2	-	-	-	-	30,104	100.00	30,104	620,407	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	4,114,500	2	-	-	-	-	23,464	100.00	23,562	11,488,281	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	1,424,250	2	-	-	-	-	359,246	100.00	349,564	8,873,463	7,259,056	(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113年1月1日至9月30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 (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	\$ 633,000	2	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 55,013)	100.00	(\$ 55,013)	\$ -	\$ -	-	
廣西欽州正新實業有限公 司	橡膠、輪胎零件配送	203,535	2	-	-	-	-	-	(5,895)	95.00	(5,601)	84,002	-	-	(註7)	
正新(廈門)物流有限公司	國際集裝箱運輸業務	65,184	2	-	-	-	-	-	18,188	49.00	8,912	127,578	-	-	(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	4,296,850	2	-	-	-	-	-	1,120,737	100.00	1,120,737	10,091,231	1,014,708	-	(註5、7)	
廈門正新房地產有限公司	員工住宅建設與買賣	1,718,740	2	-	-	-	-	-	(10,156)	100.00	(10,156)	2,163,401	-	-	(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113年9月30日之台幣兌美金及台幣兌人民幣之匯率31.65:1及4.523:1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核閱之財務報表。

正新橡膠工業股份有限公司

轉投資大陸地區限額

民國113年1月1日至9月30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)	經濟部投審司核准投資金額(註1)	依經濟部投審司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	\$ 3,889,785	\$ 21,297,285	\$ -

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，經濟部投審司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113年9月30日

附表十

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
陳榮華	179,358,531	5.53

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。