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 114 年及 113 年第二季

（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 114 年及 113 年第二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 ~ 60
(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 ~ 18
(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 ~ 41
(七) 關係人交易	41 ~ 42
(八) 質押之資產	43
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43

項　　目	頁　　次
(十)　重大之災害損失	43
(十一)重大之期後事項	43
(十二)其他	44 ~ 54
(十三)附註揭露事項	55
(十四)部門資訊	56 ~ 60

pwc 資誠

會計師核閱報告

(114)財審報字第25001583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114年及113年6月30日之合併資產負債表，民國114年及113年4月1日至6月30日、民國114年及113年1月1日至6月30日之合併綜合損益表，暨民國114年及113年1月1日至6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(七)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114年及113年6月30日之資產總額分別為新台幣31,198,173仟元及新台幣33,202,486仟元，分別占合併資產總額之23%及23%；負債總額分別為新台幣11,477,428仟元及新台幣13,054,178仟元，分別占合併負債總額之20%及22%，其民國114年及113年4月1日至6月30日、民國114年及113年1月1日至6月30日之營業收入淨額分別為新台幣7,104,750仟元、新台幣7,333,949仟元、新台幣14,260,339仟元及新台幣14,647,654仟元，分別占合併營業收入淨額之31%、30%、31%及31%；

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
407619臺中市西屯區市政路402號12樓
12F, No. 402, Shizheng Rd., Xitun Dist., Taichung 407619, Taiwan
T: +886 (4) 2704 9168, F: +886 (4) 2254 2166, www.pwc.tw

pwc 資誠

綜合損益總額分別為損失新台幣1,335,725仟元、利益新台幣144,220仟元、損失新台幣627,349仟元及利益新台幣452,682仟元，分別占合併綜合損益總額之17%、5%、13%及7%。

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114年及113年6月30日之合併財務狀況，民國114年及113年4月1日至6月30日、民國114年及113年1月1日至6月30日之合併財務績效，暨民國114年及113年1月1日至6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114年8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114年6月30日及民國113年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

	資產	附註	114年6月30日 金額	%	113年12月31日 金額	%	113年6月30日 金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 27,295,781	20	$ 26,609,220	18	$ 25,410,198	18
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產－流動		9,734	-	-	-	-	-
1120	透過其他綜合損益按公允價	六(三)						
	值衡量之金融資產－流動		26,259	-	33,345	-	34,021	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資	六(四)及八						
	產－流動		4,908,937	4	4,557,523	3	2,603,951	2
1150	應收票據淨額	六(五)	2,054,528	1	2,522,756	2	3,058,166	2
1170	應收帳款淨額	六(五)	9,720,015	7	9,021,802	6	10,527,692	7
1180	應收帳款－關係人淨額	七	38,213	-	43,484	-	75,344	-
130X	存貨	六(六)	15,918,968	12	18,695,388	13	16,757,743	11
1410	預付款項		1,045,747	1	1,008,705	1	878,219	1
1470	其他流動資產		451,561	-	527,526	-	309,187	-
11XX	**流動資產合計**		61,469,743	45	63,019,749	43	59,654,521	41
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價	六(三)						
	值衡量之金融資產－非流動		58,187	-	58,187	-	58,187	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資	六(四)及八						
	產－非流動		11,434,045	8	13,789,343	10	12,027,343	9
1550	採用權益法之投資	六(七)	183,716	-	178,639	-	172,541	-
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	54,587,153	40	61,724,202	42	64,457,510	45
1755	使用權資產	六(九)	4,052,442	3	4,604,945	3	4,664,609	3
1760	投資性不動產淨額	六(十)	677,578	1	702,766	1	712,988	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十八)	3,305,966	2	1,568,311	1	1,835,248	1
1900	其他非流動資產	六(十一)	684,356	1	608,321	-	541,061	-
15XX	**非流動資產合計**		74,983,443	55	83,234,714	57	84,469,487	59
1XXX	**資產總計**		$ 136,453,186	100	$ 146,254,463	100	$ 144,124,008	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114年6月30日及民國113年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	114年6月30日 金額	%	113年12月31日 金額	%	113年6月30日 金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六(十二)	$ 2,509,428	2	$ 3,467,624	2	$ 2,749,713	2
2130	合約負債－流動	六(二十二)	489,397	-	728,119	1	685,825	-
2150	應付票據		86,030	-	90,160	-	80,468	-
2170	應付帳款		6,264,490	5	7,552,862	5	7,043,163	5
2200	其他應付款	六(十三)	11,999,874	9	4,082,321	3	10,729,012	7
2230	本期所得稅負債	六(二十八)	922,428	1	753,117	1	931,842	1
2280	租賃負債－流動	七	129,412	-	162,135	-	158,956	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十五)(十六)	5,570,705	4	7,948,269	5	3,751,383	3
2399	其他流動負債－其他	六(十四)	584,559	-	652,862	-	583,769	-
21XX	**流動負債合計**		28,556,323	21	25,437,469	17	26,714,131	18
	非流動負債							
2530	應付公司債	六(十五)	4,000,000	3	4,000,000	3	8,000,000	6
2540	長期借款	六(十六)	22,316,417	17	22,299,816	15	19,246,837	13
2550	負債準備－非流動		191,499	-	213,181	-	205,627	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十八)	1,659,933	1	1,790,095	1	1,745,505	1
2580	租賃負債－非流動	七	101,147	-	165,326	-	224,166	-
2600	其他非流動負債	六(十七)	1,723,406	1	1,972,231	2	2,168,249	2
25XX	**非流動負債合計**		29,992,402	22	30,440,649	21	31,590,384	22
2XXX	**負債總計**		58,548,725	43	55,878,118	38	58,304,515	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	24	32,414,155	22	32,414,155	23
	資本公積	六(十九)						
3200	資本公積		104,251	-	104,251	-	98,372	-
	保留盈餘	六(二十)						
3310	法定盈餘公積		18,701,446	14	17,893,214	13	17,893,214	13
3320	特別盈餘公積		4,182,315	3	6,921,572	5	6,921,572	5
3350	未分配盈餘		33,162,772	24	36,654,631	25	33,147,577	23
	其他權益	六(二十一)						
3400	其他權益		(11,181,261)	(8)	(4,182,315)	(3)	(5,235,540)	(4)
31XX	**歸屬於母公司業主之權益合計**		77,383,678	57	89,805,508	62	85,239,350	60
36XX	**非控制權益**		520,783	-	570,837	-	580,143	-
3XXX	**權益總計**		77,904,461	57	90,376,345	62	85,819,493	60
	重大或有負債及未認列之合約承諾	九						
3X2X	**負債及權益總計**		$ 136,453,186	100	$ 146,254,463	100	$ 144,124,008	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

正新橡膠工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國114年及113年1月1日至6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	114年4月1日至6月30日 金額	%	113年4月1日至6月30日 金額	%	114年1月1日至6月30日 金額	%	113年1月1日至6月30日 金額	%
4000	營業收入	六(二十二)及七	$ 22,987,418	100	$ 24,346,068	100	$ 46,151,201	100	$ 47,968,422	100
5000	營業成本	六(六)	(17,966,885)	(78)	(18,006,261)	(74)	(35,842,567)	(78)	(35,679,896)	(74)
5900	營業毛利		5,020,533	22	6,339,807	26	10,308,634	22	12,288,526	26
	營業費用	七								
6100	推銷費用		(1,488,234)	(6)	(1,439,175)	(6)	(2,986,993)	(6)	(2,819,492)	(6)
6200	管理費用		(859,283)	(4)	(895,790)	(3)	(1,770,907)	(4)	(1,841,110)	(4)
6300	研究發展費用		(923,283)	(4)	(944,186)	(4)	(1,874,355)	(4)	(1,854,110)	(4)
6450	預期信用減損(損失)利益	十二(二)	(3,603)	-	(8,946)	-	3,445	-	13,983	-
6000	營業費用合計		(3,274,403)	(14)	(3,288,097)	(13)	(6,628,810)	(14)	(6,500,729)	(14)
6900	營業利益		1,746,130	8	3,051,710	13	3,679,824	8	5,787,797	12
	營業外收入及支出									
7100	利息收入	六(二十三)	310,100	1	256,248	1	581,294	1	477,755	1
7010	其他收入	六(二十四)	212,177	1	268,086	1	383,698	1	438,565	1
7020	其他利益及損失	六(二十五)	(745,931)	(3)	(222,714)	(1)	(880,113)	(2)	(66,035)	-
7050	財務成本	六(二十六)及七	(189,248)	(1)	(236,630)	(1)	(396,615)	(1)	(479,092)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	(2,750)	-	455	-	10,077	-	(1,833)	-
7000	營業外收入及支出合計		(415,652)	(2)	65,445	-	(301,659)	(1)	369,360	1
7900	**稅前淨利**		1,330,478	6	3,117,155	13	3,378,165	7	6,157,157	13
7950	所得稅費用	六(二十八)	(423,799)	(2)	(761,043)	(3)	(1,021,351)	(2)	(1,579,929)	(4)
8200	**本期淨利**		$ 906,679	4	$ 2,356,112	10	$ 2,356,814	5	$ 4,577,228	9

（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114年及113年1月1日至6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	114年4月1日至6月30日 金額	%	113年4月1日至6月30日 金額	%	114年1月1日至6月30日 金額	%	113年1月1日至6月30日 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未實現評價損益	六(三)(二十一)	($ 3,011)	-	$ 4,396	-	($ 7,086)	-	$ 11,126	-
8310 不重分類至損益之項目總額		(3,011)	-	4,396	-	(7,086)	-	11,126	-
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)	(10,840,744)	(47)	662,559	3	(8,790,180)	(19)	2,109,304	5
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十一)(二十八)	2,155,610	9	(131,530)	(1)	1,747,965	4	(418,727)	(1)
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(8,685,134)	(38)	531,029	2	(7,042,215)	(15)	1,690,577	4
8300 **其他綜合損益(淨額)**		($ 8,688,145)	(38)	$ 535,425	2	($ 7,049,301)	(15)	$ 1,701,703	4
8500 **本期綜合損益總額**		($ 7,781,466)	(34)	$ 2,891,537	12	($ 4,692,487)	(10)	$ 6,278,931	13
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		$ 905,308	4	$ 2,355,458	10	$ 2,356,513	5	$ 4,575,266	9
8620 非控制權益		1,371	-	654	-	301	-	1,962	-
		$ 906,679	4	$ 2,356,112	10	$ 2,356,814	5	$ 4,577,228	9
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		($ 7,720,141)	(34)	$ 2,885,971	12	($ 4,642,433)	(10)	$ 6,261,298	13
8720 非控制權益		(61,325)	-	5,566	-	(50,054)	-	17,633	-
		($ 7,781,466)	(34)	$ 2,891,537	12	($ 4,692,487)	(10)	$ 6,278,931	13
基本每股盈餘	六(二十九)								
9750 基本每股盈餘		$ 0.28		$ 0.73		$ 0.73		$ 1.41	
稀釋每股盈餘	六(二十九)								
9850 稀釋每股盈餘		$ 0.28		$ 0.73		$ 0.73		$ 1.41	

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114年及113年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

		歸屬於母公司業主之權益											
		資本公積			保留盈餘			其他權益					
	附註	普通股股本	資本公積－庫藏股票交易	資本公積－處分資產增益	資本公積－受贈資產	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	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金融資產未實現損益	總計	非控制權益	權益總額
113年第二季													
113年1月1日餘額		$ 32,414,155	$ 9,772	$ 42,804	$ 17,468	$ 17,172,449	$ 5,870,977	$ 36,826,502	($ 6,935,802)	$ 14,230	$ 85,432,555	$ 562,510	$ 85,995,065
本期淨利		-	-	-	-	-	-	4,575,266	-	-	4,575,266	1,962	4,577,228
本期其他綜合損益	六(二十一)	-	-	-	-	-	-	-	1,674,906	11,126	1,686,032	15,671	1,701,703
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	4,575,266	1,674,906	11,126	6,261,298	17,633	6,278,931
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)	-	-	(6,482,831)	-	(6,482,831)
因受領贈與資產產生者		-	-	-	28,371	-	-	-	-	-	28,371	-	28,371
股東領取逾時效之股利		-	-	-	(43)	-	-	-	-	-	(43)	-	(43)
113年6月30日餘額		$ 32,414,155	$ 9,772	$ 42,804	$ 45,796	$ 17,893,214	$ 6,921,572	$ 33,147,577	($ 5,260,896)	$ 25,356	$ 85,239,350	$ 580,143	$ 85,819,493
114年第二季													
114年1月1日餘額		$ 32,414,155	$ 9,772	$ 42,804	$ 51,675	$ 17,893,214	$ 6,921,572	$ 36,654,631	($ 4,206,995)	$ 24,680	$ 89,805,508	$ 570,837	$ 90,376,345
本期淨利		-	-	-	-	-	-	2,356,513	-	-	2,356,513	301	2,356,814
本期其他綜合損益	六(二十一)	-	-	-	-	-	-	-	(6,991,860)	(7,086)	(6,998,946)	(50,355)	(7,049,301)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	2,356,513	(6,991,860)	(7,086)	(4,642,433)	(50,054)	(4,692,487)
113年盈餘分派及指撥：													
法定盈餘公積		-	-	-	-	808,232	-	(808,232)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉		-	-	-	-	-	(2,739,257)	2,739,257	-	-	-	-	-
現金股利	六(二十)	-	-	-	-	-	-	(7,779,397)	-	-	(7,779,397)	-	(7,779,397)
114年6月30日餘額		$ 32,414,155	$ 9,772	$ 42,804	$ 51,675	$ 18,701,446	$ 4,182,315	$ 33,162,772	($ 11,198,855)	$ 17,594	$ 77,383,678	$ 520,783	$ 77,904,461

董事長：陳榮華

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

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

合併現金流量表

民國114年及113年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	附註	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		$ 3,378,165	$ 6,157,157
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(八)(二十七)	4,203,745	4,767,291
使用權資產折舊費用	六(九)(二十七)	118,887	122,792
投資性不動產折舊費用	六(十)(二十七)	23,653	22,917
攤銷費用	六(十一)(二十七)	41,831	39,868
預期信用減損迴轉利益	十二(二)	(3,445)	(13,983)
採用權益法評價認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	(10,077)	1,833
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	六(二)(二十五)	(9,734)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(八)(二十五)	101,435	3,900
利息費用	六(二十六)	396,615	479,092
利息收入	六(二十三)	(581,294)	(477,755)
遞延政府補助收入		(98,047)	(97,929)
外幣借款評價兌換(利益)損失		(63,711)	124,345
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		468,228	1,088,951
應收帳款		(691,369)	(1,239,467)
應收帳款-關係人		5,271	(8,943)
存貨		1,274,660	659,801
預付款項		(40,333)	(146,902)
其他流動資產		197,948	52,569
其他非流動資產		(118,202)	(100,747)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動		(238,722)	143,980
應付票據		(4,130)	(69,940)
應付帳款		(1,288,372)	(139,240)
其他應付款		549,284	(67,304)
其他流動負債		(68,303)	37,896
應計退休金負債		(18,606)	(31,693)
其他非流動負債		(14,831)	(15,595)
營運產生之現金流入		7,510,546	11,292,894
收取之利息		464,311	339,882
支付之利息		(375,171)	(467,037)
支付之所得稅		(701,412)	(2,082,634)
退還之所得稅		23,787	1,320
營業活動之淨現金流入		6,922,061	9,084,425

（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114年及113年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	附註	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6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		($ 2,242,149)	($ 4,746,220)
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本		2,645,587	1,646,802
取得不動產、廠房及設備	六(八)(三十)	(1,508,841)	(1,220,601)
處分不動產、廠房及設備		123,491	92,864
處分使用權資產		-	10,661
取得無形資產	六(十一)	(19,819)	(10,790)
存出保證金減少(增加)數		7,691	(11,190)
其他非流動負債增加數		29,034	20,941
投資活動之淨現金流出		(965,006)	(4,217,533)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加	六(十二)(三十一)	1,158,384	2,103,728
短期借款減少	六(十二)(三十一)	(1,754,476)	(2,470,407)
應付短期票券減少	六(三十一)	-	(300,000)
舉借長期借款	六(十六)(三十一)	500,000	-
償還長期借款	六(十六)(三十一)	(2,363,277)	(2,695,300)
存入保證金(減少)增加數	六(三十一)	(29,258)	42,782
租賃本金償還	六(九)(三十一)	(89,407)	(89,156)
因受領贈與資產產生者		-	28,371
股東領取逾時效之股利		-	(43)
籌資活動之淨現金流出		(2,578,034)	(3,380,025)
匯率變動對現金及約當現金之影響		(2,692,460)	347,740
本期現金及約當現金增加數		686,561	1,834,607
期初現金及約當現金餘額	六(一)	26,609,220	23,575,591
期末現金及約當現金餘額	六(一)	$ 27,295,781	$ 25,410,198

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
合併財務報表附註
民國114年及113年第二季

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 114 年 8 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 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。

(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 115 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」部分修正內容	民國115年1月1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「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
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
國際財務報導準則會計準則之年度改善－第11冊	民國115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18號「財務報表中之表達與揭露」	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

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「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」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 113 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 113 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 113 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 114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日	說明
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
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

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日	說明
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 114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日	說明
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114年及113年6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)負債準備

依我國氣候變遷因應法及其子法課徵之碳費不適用國際財務報導準則解釋第21號「公課」，而係依照國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列及衡量。若估計全年排放量很有可能超過起徵點門檻，則於期中財務報告應按已發生之排放量佔估計全年排放量之比例為基礎估列碳費相關負債。

(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 113 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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
庫存現金及週轉金	$ 4,124	$ 3,848	$ 4,526
支票存款	1,347,665	1,747,491	1,101,235
活期存款	12,600,242	11,003,675	17,748,309
定期存款	13,343,750	13,854,206	6,556,128
合計	$ 27,295,781	$ 26,609,220	$ 25,410,198
利率區間：			
定期存款	1.40%~6.20%	1.45%~5.60%	1.25%~5.75%

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

項目	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
衍生工具	$ 9,734	$ -	$ -

1. 本集團強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-衍生工具於民國 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之金額皆為淨利益 9,734 仟元。

2. 本集團承作未適用避險會計之衍生性金融資產之交易及合約資訊說明如下：

	114年6月30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	USD 18,000仟元	114/05/26~114/09/30

民國 113 年 12 月 31 日及民國 113 年 6 月 30 日本集團未有衍生性金融資產之交易。

本集團簽訂之遠期外匯交易，係為規避進口(外銷)價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
流動項目：			
權益工具			
上市櫃公司股票	$ 8,665	$ 8,665	$ 8,665
評價調整	17,594	24,680	25,356
合計	$ 26,259	$ 33,345	$ 34,021
非流動項目：			
權益工具			
非上市、上櫃、興櫃股票	$ 58,187	$ 58,187	$ 58,187

1. 本集團選擇將為穩定收取股利之權益工具投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日之公允價值分別為 84,446 仟元、91,532 仟元及 92,208 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：

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	($ 3,011)	$ 4,396
	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	($ 7,086)	$ 11,126

3. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價格風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
流動項目：			
定期存款	$ 4,621,249	$ 4,557,523	$ 2,593,953
質押定期存款	-	-	9,998
受限制銀行存款	287,688	-	-
合計	$ 4,908,937	$ 4,557,523	$ 2,603,951
非流動項目：			
定期存款	$ 11,403,435	$ 13,757,460	$ 12,001,500
質押定期存款	30,610	31,883	25,843
合計	$ 11,434,045	$ 13,789,343	$ 12,027,343

1.按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
利息收入	$ 121,114	$ 92,360

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
利息收入	$ 248,934	$ 174,372

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114年6月30日、113年12月31日及113年6月30日信用風險最大之暴險金額分別為16,342,982仟元、18,346,866仟元及14,631,294仟元。

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。

(五)應收票據及帳款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應收票據	$ 3,529,586	$ 3,926,687	$ 3,778,335
減：應收票據貼現	(1,475,058)	(1,403,931)	(720,169)
	$ 2,054,528	$ 2,522,756	$ 3,058,166
應收帳款	$ 9,764,661	$ 9,079,641	$ 10,590,532
減：備抵損失	(44,646)	(57,839)	(62,840)
	$ 9,720,015	$ 9,021,802	$ 10,527,692

1.應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	114年6月30日		113年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	$ 7,939,603	$ 2,054,528	$ 7,390,098	$ 2,522,756
30天內	1,206,668	-	1,153,919	-
31-90天	473,688	-	372,230	-
91-180天	87,101	-	46,735	-
181天以上	57,601	-	116,659	-
	$ 9,764,661	$ 2,054,528	$ 9,079,641	$ 2,522,756

	113年6月30日	
	應收帳款	應收票據
未逾期	$ 8,471,196	$ 3,058,166
30天內	1,283,852	-
31-90天	572,981	-
91-180天	138,800	-
181天以上	123,703	-
	$ 10,590,532	$ 3,058,166

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 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 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 13,489,263 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。

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
已除列金額	$ 1,475,058	$ 1,403,931	$ 720,169

4. 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 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 2,054,528 仟元、2,522,756 仟元及 3,058,166 仟元；最能代表本集團應收帳款於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 9,720,015 仟元、9,021,802 仟元及 10,527,692 仟元。

5. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(六)存貨

	114年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	$ 5,174,568	($ 11,063)	$ 5,163,505
在製品	2,399,982	-	2,399,982
製成品	6,580,102	(60,011)	6,520,091
待售房地	1,799,398	-	1,799,398
在途存貨	35,992	-	35,992
合計	$ 15,990,042	($ 71,074)	$ 15,918,968

	113年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	$ 6,409,435	($ 4,015)	$ 6,405,420
在製品	2,223,519	-	2,223,519
製成品	7,680,140	(62,428)	7,617,712
待售房地	2,005,524	-	2,005,524
在途存貨	443,213	-	443,213
合計	$ 18,761,831	($ 66,443)	$ 18,695,388

	113年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	$ 5,488,625	($ 3,425)	$ 5,485,200
在製品	2,372,184	-	2,372,184
製成品	6,970,885	(108,515)	6,862,370
待售房地	2,001,101	-	2,001,101
在途存貨	36,888	-	36,888
合計	$ 16,869,683	($ 111,940)	$ 16,757,743

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	$ 17,921,807	$ 17,997,803
未分攤製造費用	53,509	28,000
其他	(8,431)	(19,542)
合計	$ 17,966,885	$ 18,006,261

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	$ 35,750,301	$ 35,639,284
未分攤製造費用	121,280	73,114
其他	(29,014)	(32,502)
合計	$ 35,842,567	$ 35,679,896

(七)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 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 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 183,716 仟元、178,639 仟元及 172,541 仟元。

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
採用權益法認列之合資企業		
損益之份額	($ 2,750)	$ 455
本期綜合損益總額	($ 2,750)	$ 455

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
採用權益法認列之合資企業		
損益之份額	$ 10,077	($ 1,833)
本期綜合損益總額	$ 10,077	($ 1,833)

上開採用權益法之投資係依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。

(八)不動產、廠房及設備

	114年1月1日至6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	$ 4,596,974	$ 93	$ -	$ -	($ 43,774)	$ 4,553,293
房屋及建築	52,689,470	92,924	(57,410)	240,204	(4,060,928)	48,904,260
機器設備	110,838,334	131,594	(1,202,164)	552,671	(8,030,420)	102,290,015
試驗設備	4,367,739	10,632	(27,642)	26,491	(300,026)	4,077,194
運輸設備	1,402,934	19,058	(59,150)	32,578	(101,123)	1,294,297
辦公設備	1,134,396	5,075	(5,421)	1,210	(81,177)	1,054,083
其他設備	33,555,024	606,176	(461,341)	228,817	(2,364,926)	31,563,750
未完工程及待驗設備	2,259,994	673,963	-	(1,082,271)	(78,812)	1,772,874
	$ 210,844,865	$ 1,539,515	($ 1,813,128)	($ 300)	($ 15,061,186)	$ 195,509,766
累計折舊						
房屋及建築	($ 28,992,434)	($ 978,162)	$ 45,204	$ -	$ 2,269,276	($ 27,656,116)
機器設備	(83,654,747)	(2,361,141)	913,315	-	6,033,676	(79,068,897)
試驗設備	(3,993,724)	(65,158)	24,397	-	273,137	(3,761,348)
運輸設備	(1,257,148)	(23,052)	55,030	-	74,365	(1,150,805)
辦公設備	(1,067,119)	(9,354)	5,417	-	76,611	(994,445)
其他設備	(29,966,882)	(766,878)	420,651	-	2,080,040	(28,233,069)
	($ 148,932,054)	($ 4,203,745)	$ 1,464,014	$ -	$ 10,807,105	($ 140,864,680)
累計減損						
機器設備	($ 175,917)	$ -	$ 122,460	$ -	$ 5,695	($ 47,762)
試驗設備	(32)	-	2	-	2	(28)
運輸設備	(1,389)	-	1,361	-	28	-
辦公設備	(47)	-	-	-	5	(42)
其他設備	(11,224)	-	365	-	758	(10,101)
	($ 188,609)	$ -	$ 124,188	$ -	$ 6,488	($ 57,933)
	$ 61,724,202					$ 54,587,153

	113年1月1日至6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	$ -	$ -	$ -	($ 1,044)	$ 4,554,738
房屋及建築	50,920,979	22,064	(28,470)	74,530	995,361	51,984,464
機器設備	107,053,947	90,632	(398,218)	526,499	1,715,772	108,988,632
試驗設備	4,239,333	5,252	(12,865)	15,203	57,123	4,304,046
運輸設備	1,400,703	12,029	(32,408)	2,400	32,794	1,415,518
辦公設備	1,098,747	10,720	(13,951)	(2,856)	25,932	1,118,592
其他設備	33,932,740	555,809	(3,126,781)	262,488	445,622	32,069,878
未完工程及待驗設備	2,696,828	567,207	-	(879,125)	24,476	2,409,386
	$ 205,899,059	$ 1,263,713	($ 3,612,693)	($ 861)	$ 3,296,036	$ 206,845,254
累計折舊						
房屋及建築	($ 26,121,916)	($ 999,222)	$ 18,147	$ 157	($ 570,577)	($ 27,673,411)
機器設備	(76,424,701)	(2,722,501)	312,346	49,744	(1,185,184)	(79,970,296)
試驗設備	(3,745,268)	(95,368)	11,820	560	(49,226)	(3,877,482)
運輸設備	(1,245,727)	(29,391)	29,884	(560)	(29,003)	(1,274,797)
辦公設備	(1,030,220)	(16,682)	12,576	-	(21,799)	(1,056,125)
其他設備	(30,171,719)	(904,127)	3,124,780	(49,901)	(354,380)	(28,355,347)
	($ 138,739,551)	($ 4,767,291)	$ 3,509,553	$ -	($ 2,210,169)	($ 142,207,458)
累計減損						
機器設備	($ 165,459)	$ -	$ 1,211	$ -	($ 4,158)	($ 168,406)
試驗設備	(21)	-	-	-	-	(21)
運輸設備	(1,948)	-	617	-	(49)	(1,380)
辦公設備	(45)	-	-	-	(1)	(46)
其他設備	(14,668)	-	4,548	-	(313)	(10,433)
	($ 182,141)	$ -	$ 6,376	$ -	($ 4,521)	($ 180,286)
	$ 66,977,367					$ 64,457,510

註：上述不動產、廠房及設備均屬供自用之資產。

(九)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：

	114年6月30日 帳面金額	113年12月31日 帳面金額	113年6月30日 帳面金額
土地	$ 3,881,383	$ 4,359,438	$ 4,368,624
房屋及建築	92,563	143,222	183,114
機器設備	1,507	2,221	2,619
運輸設備	47,547	61,260	66,659
辦公設備	1,407	1,083	1,766
其他設備	28,035	37,721	41,827
	$ 4,052,442	$ 4,604,945	$ 4,664,609

	114年4月1日至6月30日 折舊費用	113年4月1日至6月30日 折舊費用
土地	$ 24,309	$ 25,453
房屋及建築	19,830	21,029
機器設備	302	287
運輸設備	10,058	10,783
辦公設備	256	410
其他設備	3,413	3,499
	$ 58,168	$ 61,461

	114年1月1日至6月30日 折舊費用	113年1月1日至6月30日 折舊費用
土地	$ 49,789	$ 50,852
房屋及建築	40,776	41,546
機器設備	616	573
運輸設備	20,242	22,089
辦公設備	491	820
其他設備	6,973	6,912
	$ 118,887	$ 122,792

4. 本集團於民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添分別為 6,175 仟元、5,327 仟元、10,054 仟元及 74,870 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	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
租賃負債之利息費用	$ 1,746	$ 2,745
屬短期租賃合約之費用	6,034	8,953
屬低價值資產租賃之費用	882	802
變動租賃給付之費用	31,344	25,485
	$ 40,006	$ 37,985

影響當期損(益)之項目	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
租賃負債之利息費用	$ 3,819	$ 5,668
屬短期租賃合約之費用	13,802	17,517
屬低價值資產租賃之費用	1,724	1,557
變動租賃給付之費用	68,583	53,280
	$ 87,928	$ 78,022

6.本集團於民國114年及113年4月1日至6月30日、民國114年及113年1月1日至6月30日租賃現金流出總額分別為77,076仟元、75,791仟元、177,335仟元及167,178仟元。

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114年及113年1月1日至6月30日分別約33.16%及26.53%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114年及113年1月1日至6月30日總租賃給付金額分別增加約686仟元及533仟元。

(十)投資性不動產淨額

	114年1月1日至6月30日				
	期初餘額	本期新增	本期移轉	匯率影響數	期末餘額
成本					
土地	$ 336,421	$ -	$ -	$ -	$ 336,421
房屋及建築	1,009,883	-	35,168	(87,241)	957,810
	$ 1,346,304	$ -	$ 35,168	($ 87,241)	$ 1,294,231
累計折舊					
房屋及建築	($ 592,500)	($ 23,653)	$ -	$ 50,538	($ 565,615)
累計減損					
土地	($ 51,038)	$ -	$ -	$ -	($ 51,038)
	$ 702,766				$ 677,578

	113年1月1日至6月30日				
	期初餘額	本期新增	本期移轉	匯率影響數	期末餘額
成本					
土地	$ 336,421	$ -	$ -	$ -	$ 336,421
房屋及建築	916,356	-	51,318	24,615	992,289
	$ 1,252,777	$ -	$ 51,318	$ 24,615	$ 1,328,710
累計折舊					
房屋及建築	($ 527,894)	($ 22,917)	$ -	($ 13,873)	($ 564,684)
累計減損					
土地	($ 51,038)	$ -	$ -	$ -	($ 51,038)
	$ 673,845				$ 712,988

1.投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
投資性不動產之租金收入	$ 10,823	$ 11,869
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	$ 11,618	$ 11,683

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
投資性不動產之租金收入	$ 22,982	$ 23,029
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	$ 23,653	$ 22,917

2.本公司持有之投資性不動產於民國114年6月30日、113年12月31日及113年6月30日之公允價值分別約為1,694,567仟元、1,781,068仟元及1,731,766仟元，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。

(十一)其他非流動資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
無形資產	$ 151,532	$ 186,009	$ 179,357
其他	532,824	422,312	361,704
	$ 684,356	$ 608,321	$ 541,061

無形資產變動表：

	114年1月1日至6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	$795,582	$ 19,819	($ 906)	$ 300	($ 56,894)	$757,901
其他	8,074	-	-	-	(698)	7,376
	$803,656	$ 19,819	($ 906)	$ 300	($ 57,592)	$765,277
累計攤銷						
電腦軟體	($611,188)	($ 41,436)	$ 906	$ -	$ 44,243	($607,475)
其他	(6,459)	(395)	-	-	584	(6,270)
	($617,647)	($ 41,831)	$ 906	$ -	$ 44,827	($613,745)
	$186,009					$151,532

	113年1月1日至6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	$ 10,790	($ 263)	$ 1,561	$ 17,911	$775,751
其他	7,801	-	-	-	213	8,014
	$753,553	$ 10,790	($ 263)	$ 1,561	$ 18,124	$783,765
累計攤銷						
電腦軟體	($545,825)	($ 39,470)	$ 263	$ -	($ 13,366)	($598,398)
其他	(5,460)	(398)	-	-	(152)	(6,010)
	($551,285)	($ 39,868)	$ 263	$ -	($ 13,518)	($604,408)
	$202,268					$179,357

無形資產攤銷明細如下：

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
營業成本	$ 2,436	$ 2,320
推銷費用	2,131	2,547
管理費用	8,634	7,417
研究發展費用	8,404	7,775
	$ 21,605	$ 20,059

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
營業成本	$ 4,932	$ 4,030
推銷費用	4,494	5,067
管理費用	15,699	15,287
研究發展費用	16,706	15,484
	$ 41,831	$ 39,868

(十二)短期借款

借款性質	114年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	$ 2,509,428	1.50%～5.15%	無

借款性質	113年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	$ 3,467,624	1.50%～5.30%	無

借款性質	113年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	$ 2,749,713	2.15%～6.08%	無

上述信用借款係包含由本公司提供背書之保證。

(十三)其他應付款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應付股利	$ 7,779,397	$ -	$ 6,482,831
應付薪資費用	1,138,533	1,448,420	1,181,199
應付設備款	270,110	239,436	337,215
應付員工酬勞	254,188	389,470	306,837
應付董事酬勞	187,124	146,155	219,730
其他應付款	2,370,522	1,858,840	2,201,200
	$ 11,999,874	$ 4,082,321	$ 10,729,012

(十四)其他流動負債

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
預收款項	$ 30,210	$ 39,333	$ 37,027
退款負債	387,858	441,816	335,036
其他	166,491	171,713	211,706
	$ 584,559	$ 652,862	$ 583,769

(十五)應付公司債

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
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	(4,000,000)	(4,000,000)	-
合計	$ 4,000,000	$ 4,000,000	$ 8,000,000

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：

1.計/付息方式：

自發行日起屆滿一年單利計、付息乙次。

2.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

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	114年6月30日
長期銀行借款				
信用借款	119年1月前分期償還	1.38%～5.12%	無	$ 23,887,122
減：一年內到期之長期借款				(1,570,705)
				$ 22,316,417

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	113年12月31日
長期銀行借款				
信用借款	119年1月前分期償還	1.38%～5.70%	無	$ 26,248,085
減：一年內到期之長期借款				(3,948,269)
				$ 22,299,816

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	113年6月30日
長期銀行借款				
信用借款	119年1月前分期償還	1.38%～6.14%	無	$ 22,998,220
減：一年內到期之長期借款				(3,751,383)
				$ 19,246,837

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 113 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：

幣別	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
美金	$ 2,871,400	$ 4,426,008	$ 6,116,825

(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 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 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 2,279 仟元、2,649 仟元、4,558 仟元及 5,299 仟元。

(3)本公司於民國 114 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 9,285 仟元。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及子公司瑪吉斯貿易股份有限公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 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 30,614 仟元、30,790 仟元、61,460 仟元及 61,724 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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 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 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 145,568 仟元、143,792 仟元、299,887 仟元及 283,540 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 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 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 13,605 仟元、13,176 仟元、27,914 仟元及 26,497 仟元。

(十八)股本

民國 114 年 6 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(本項員工酬勞數額中應提撥不低於 30%為基層員工分配酬勞)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 113 年及 112 年度認列分配予股東之股利分別為 6,482,831 仟元及 4,537,982 仟元(現金股利分別為每股 2 元及 1.4 元)。民國 114 年 5 月 26 日經股東會決議對民國 113 年之盈餘分派普通股股利 2.4 元，股利總計 7,779,397 仟元。

(二十一)其他權益項目

	114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	($ 4,206,995)	$ 24,680	($ 4,182,315)
評價調整-集團	-	(7,086)	(7,086)
外幣換算差異數:			
-集團	(8,739,825)	-	(8,739,825)
-集團之稅額	1,747,965	-	1,747,965
6月30日	($ 11,198,855)	$ 17,594	($ 11,181,261)

	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	-	11,126	11,126
外幣換算差異數:			
-集團	2,093,633	-	2,093,633
-集團之稅額	(418,727)	-	(418,727)
6月30日	($ 5,260,896)	$ 25,356	($ 5,235,540)

(二十二)營業收入

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
客戶合約之收入	$ 22,987,418	$ 24,346,068
	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
客戶合約之收入	$ 46,151,201	$ 47,968,422

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：

	114年4月1日至6月30日				
	台灣	中國	美國	其他地區	合計
客戶合約收入	$ 1,471,295	$ 9,784,147	$ 2,172,098	$ 9,559,878	$ 22,987,418
	113年4月1日至6月30日				
	台灣	中國	美國	其他地區	合計
客戶合約收入	$ 1,498,759	$ 11,086,710	$ 2,628,240	$ 9,132,359	$ 24,346,068

	114年1月1日至6月30日				
	台灣	中國	美國	其他地區	合計
客戶合約收入	$ 2,786,344	$ 20,106,737	$ 4,362,896	$ 18,895,224	$ 46,151,201

	113年1月1日至6月30日				
	台灣	中國	美國	其他地區	合計
客戶合約收入	$ 2,873,203	$ 21,358,237	$ 5,223,145	$ 18,513,837	$ 47,968,422

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：

	114年6月30日	113年12月31日
預收貨款	$ 489,397	$ 728,119

	113年6月30日	113年1月1日
預收貨款	$ 685,825	$ 521,460
客戶忠誠計畫	-	20,385
	$ 685,825	$ 541,845

期初合約負債本期認列收入：

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
預收貨款	$ 17,351	$ 11,613

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
預收貨款	$ 552,593	$ 363,206
客戶忠誠計畫	-	20,385
	$ 552,593	$ 383,591

(二十三)利息收入

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
銀行存款利息	$ 188,986	$ 163,888
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	121,114	92,360
	$ 310,100	$ 256,248

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
銀行存款利息	$ 332,360	$ 303,383
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	248,934	174,372
	$ 581,294	$ 477,755

(二十四)其他收入

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
補助款收入	$ 120,213	$ 61,634
什項收入	91,964	206,452
	$ 212,177	$ 268,086

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
補助款收入	$ 187,305	$ 125,418
什項收入	196,393	313,147
	$ 383,698	$ 438,565

(二十五)其他利益及損失

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
淨外幣兌換損失	($ 633,487)	($ 151,869)
處分不動產、廠房及設備損失	(54,350)	(42,339)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	9,734	-
什項支出	(67,828)	(28,506)
	($ 745,931)	($ 222,714)

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
淨外幣兌換損失	($ 684,404)	($ 1,336)
處分不動產、廠房及設備損失	(101,435)	(3,900)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	9,734	-
什項支出	(104,008)	(60,799)
	($ 880,113)	($ 66,035)

(二十六)財務成本

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
利息費用：		
銀行借款	$ 172,807	$ 218,981
公司債	11,967	11,967
負債準備-折現攤銷	2,728	2,937
租賃負債-利息費用	1,746	2,745
	$ 189,248	$ 236,630

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
利息費用：		
銀行借款	$ 363,304	$ 443,746
公司債	23,803	23,803
負債準備-折現攤銷	5,689	5,875
租賃負債-利息費用	3,819	5,668
	$ 396,615	$ 479,092

（二十七）費用性質之額外資訊

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
員工福利費用		
薪資費用	$ 2,629,202	$ 2,709,696
勞健保費用	186,392	197,369
退休金費用	192,066	190,407
董事酬金	18,322	43,908
其他用人費用	187,772	192,273
	$ 3,213,754	$ 3,333,653
耗用之原料及物料	$ 11,834,992	$ 11,811,147
不動產、廠房及設備		
折舊費用	$ 2,037,479	$ 2,388,431
使用權資產折舊費用	$ 58,168	$ 61,461
投資性不動產折舊費用	$ 11,618	$ 11,683
無形資產攤銷費用	$ 21,605	$ 20,059

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
員工福利費用		
薪資費用	$ 5,362,567	$ 5,429,336
勞健保費用	393,686	380,165
退休金費用	393,819	377,060
董事酬勞	55,053	86,523
其他用人費用	375,600	369,961
	$ 6,580,725	$ 6,643,045
耗用之原料及物料	$ 23,952,533	$ 22,596,612
不動產、廠房及設備		
折舊費用	$ 4,203,745	$ 4,767,291
使用權資產折舊費用	$ 118,887	$ 122,792
投資性不動產折舊費用	$ 23,653	$ 22,917
無形資產攤銷費用	$ 41,831	$ 39,868

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%。前項員工酬勞數額中應提撥不低於 30%為基層員工之分配酬勞。

2. 本公司民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 19,672 仟元、54,853 仟元、54,787 仟元及 109,118 仟元；董事酬勞估列金額分別為 14,754 仟元、39,082 仟元、41,090 仟元及 77,746 仟元，前述金額帳列薪資費用科目。

   民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係依截至當期止之獲利狀況，分別以 2%及 1.5%與 2%及 1.425%估列。

經董事會決議之民國 113 年度員工酬勞與民國 113 年度財務報告認列之員工酬勞 188,216 仟元未有差異；經董事會決議之民國 113 年度董事酬勞(決議 1.5%)141,162 仟元與民國 113 年度財務報告認列之董事酬勞(提列 1.425%)134,104 仟元之差異為 7,058 仟元，主要係調整董事酬勞估列成數，調整於民國 114 年度之損益。民國 113 年度員工酬勞將採現金之方式發放。截至民國 114 年 8 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：

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	$ 607,347	$ 741,166
未分配盈餘加徵	111,697	-
以前年度所得稅高估	(29,849)	(87,407)
當期所得稅總額	689,195	653,759
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(265,396)	107,284
遞延所得稅總額	(265,396)	107,284
所得稅費用	$ 423,799	$ 761,043

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	$ 1,058,951	$ 1,281,251
未分配盈餘加徵	111,697	-
以前年度所得稅高估	(29,445)	(87,407)
當期所得稅總額	1,141,203	1,193,844
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(119,852)	386,085
遞延所得稅總額	(119,852)	386,085
所得稅費用	$ 1,021,351	$ 1,579,929

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
當期產生：		
國外營運機構換算差額	$ 2,155,610	($ 131,530)

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
當期產生：		
國外營運機構換算差額	$ 1,747,965	($ 418,727)

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.本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日受已立法生效的支柱二法案之海外子公司，經評估影響不重大，故未認列當期所得稅費用。

5.因支柱二法案所產生對支柱二所得稅之重大暴險說明，請詳民國 113 年合併財務報告附註六(二十八)之說明，本集團將持續檢視其對本集團未來財務績效之影響。

(二十九)每股盈餘

	114年4月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(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	$ 905,308	3,241,416	$ 0.28
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	905,308	3,241,416	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	1,460	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 905,308	3,242,876	$ 0.28

	113年4月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(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	$ 2,355,458	3,241,416	$ 0.73
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	2,355,458	3,241,416	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	2,236	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 2,355,458	3,243,652	$ 0.73

	114年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(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	$ 2,356,513	3,241,416	$ 0.73
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	2,356,513	3,241,416	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	3,000	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 2,356,513	3,244,416	$ 0.73

	113年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(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	$ 4,575,266	3,241,416	$ 1.41
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	4,575,266	3,241,416	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	3,952	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 4,575,266	3,245,368	$ 1.41

(三十)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	$ 1,539,515	$ 1,263,713
加：期初應付設備款	239,436	294,103
減：期末應付設備款	(270,110)	(337,215)
本期支付現金	$ 1,508,841	$ 1,220,601

(三十一)來自籌資活動之負債之變動

	114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	$ 3,467,624	$ 26,248,085	$ 8,000,000	$ -	$ 327,461	$ 262,369	$ 38,305,539
籌資現金流量之變動	(596,092)	(1,863,277)	-	-	(89,407)	(29,258)	(2,578,034)
利息支付數	-	-	-	-	(3,819)	-	(3,819)
本期新增	-	-	-	7,779,397	10,054	-	7,789,451
利息費用攤銷數	-	-	-	-	3,819	-	3,819
匯率變動之影響	(362,104)	(497,686)	-	-	(17,549)	-	(877,339)
6月30日	$ 2,509,428	$ 23,887,122	$ 8,000,000	$ 7,779,397	$ 230,559	$ 233,111	$ 42,639,617

	113年							
	短期借款	應付短期票券	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	$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	(366,679)	(300,000)	(2,695,300)	-	-	(89,156)	42,782	(3,408,353)
利息支付數	-	-	-	-	-	(5,668)	-	(5,668)
本期新增	-	-	-	-	6,482,831	69,299	-	6,552,130
利息費用攤銷數	-	-	-	-	-	5,668	-	5,668
匯率變動之影響	105,021	-	120,505	-	-	13,263	-	238,789
6月30日	$2,749,713	$ -	$22,998,220	$ 8,000,000	$6,482,831	$383,122	$305,802	$ 40,919,688

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
弘益投資股份有限公司	本公司董事長為該公司負責人
協瞬投資股份有限公司	本公司總裁之一等親為該公司負責人
羅銘鈴	本公司總裁之配偶
羅銘釭	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
陳麗榛	本公司董事長之一等親
吳軒妙	本公司之董事

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
商品銷售：		
－其他關係人	$ 53,948	$ 94,015

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
商品銷售：		
－其他關係人	$ 103,171	$ 159,281

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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應收帳款：			
－其他關係人	$ 38,213	$ 43,484	$ 75,344

3.租賃交易-承租人

(1)本集團向羅銘鈴、羅銘釭、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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
主要管理階層	$ 40,945	$ 54,596	$ 54,166

B.利息費用

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
主要管理階層	$ 163	$ 215

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
主要管理階層	$ 325	$ 430

(三)主要管理階層薪酬資訊

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
短期員工福利	$ 99,202	$ 84,263
退職後福利	591	488
總計	$ 99,793	$ 84,751

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
短期員工福利	$ 184,959	$ 167,710
退職後福利	1,182	976
總計	$ 186,141	$ 168,686

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 114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日	擔保用途
定期存款（表列「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」）	$ -	$ -	$ 9,998	海關保證金
定期存款（表列「按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動」）	30,610	31,883	25,843	海關保證金、履約保證金及進口信用額度等
	$ 30,610	$ 31,883	$ 35,841	

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 AI 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。會計專家已提交報告予仲裁庭，仲裁庭已於 114 年 2 月 17 日要求雙方提交最終請求。仲裁庭於 114 年 5 月 26 日宣告仲裁判斷結果，裁定本公司應支付 Khalid Saeed AI Hajri Company Ltd.損害商譽賠償金、仲裁庭展延費用，並應繳納罰鍰予沙烏地阿拉伯國庫，上述金額合計沙烏地里亞爾 1,285 仟元（折合新台幣約 10,050 仟元）。本公司已接受該仲裁判斷，截至核閱報告日，雙方均未對該判斷提出異議。

(二)承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
不動產、廠房及設備	$ 1,313,896	$ 1,716,717	$ 2,087,872

2. 已開狀未使用之信用狀金額：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
已開狀未使用信用狀金額	$ 5,452	$ 10,965	$ 18,634

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一)資本管理

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

本集團於民國 114 年之策略與民國 113 年相同，將負債權益比率維持在不超過 2 倍。於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日，本集團之負債權益比率如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
總負債	$ 58,548,725	$ 55,878,118	$ 58,304,515
總權益	$ 77,904,461	$ 90,376,345	$ 85,819,493
減：無形資產	(151,532)	(186,009)	(179,357)
有形權益	$ 77,752,929	$ 90,190,336	$ 85,640,136
負債權益比率	75%	62%	68%

(二)金融工具

1.金融工具之種類

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ 9,734	$ -	$ -
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	$ 84,446	$ 91,532	$ 92,208
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	$ 27,295,781	$ 26,609,220	$ 25,410,198
按攤銷後成本衡量之金融資產	16,342,982	18,346,866	14,631,294
應收票據淨額	2,054,528	2,522,756	3,058,166
應收帳款(含關係人)	9,758,228	9,065,286	10,603,036
存出保證金	64,953	72,644	87,628
	$ 55,516,472	$ 56,616,772	$ 53,790,322

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	$ 2,509,428	$ 3,467,624	$ 2,749,713
應付票據	86,030	90,160	80,468
應付帳款	6,264,490	7,552,862	7,043,163
其他應付款	11,999,874	4,082,321	10,729,012
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)	23,887,122	26,248,085	22,998,220
存入保證金	233,111	262,369	305,802
	$ 52,980,055	$ 49,703,421	$ 51,906,378
租賃負債(包含一年或一營業週期內到期)	$ 230,559	$ 327,461	$ 383,122

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：

	114年6月30日					
			帳面金額	敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣仟元)	變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	$ 167,880	29.300	$ 4,918,884	1%	$ 49,189	$ -
人民幣：新台幣	305,160	4.091	1,248,410	1%	12,484	-
歐元：新台幣	10,175	34.350	349,511	1%	3,495	-
日幣：新台幣	1,268,115	0.203	257,427	1%	2,574	-
美金：人民幣	352,330	7.162	10,323,178	1%	103,232	-
歐元：人民幣	34,681	8.396	1,191,224	1%	11,912	-
英鎊：人民幣	6,951	9.817	279,162	1%	2,792	-
美金：泰銖	153,689	32.308	4,503,603	1%	45,036	-
歐元：泰銖	4,014	37.876	137,895	1%	1,379	-
美金：越盾	7,721	26,396.396	226,225	1%	2,262	-
美金：加幣	29,713	1.367	870,437	1%	8,704	-
美金：印尼盾	10,219	16,460.674	299,417	1%	2,994	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	$ 18,153	29.300	$ 531,883	1%	$ 5,319	$ -
美金：人民幣	17,007	7.162	498,301	1%	4,983	-
美金：泰銖	13,685	32.308	401,016	1%	4,010	-
美金：越盾	6,515	26,396.396	190,889	1%	1,909	-
美金：加幣	5,303	1.367	155,350	1%	1,554	-
美金：印尼盾	250,561	16,460.674	7,341,437	1%	73,414	-
人民幣：印尼盾	29,034	2,298.315	118,778	1%	1,188	-
美金：盧比	68,000	84.123	1,992,403	1%	19,924	-

	113年12月31日					
			帳面金額	敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣仟元)	變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	$ 126,985	32.785	$ 4,163,203	1%	$ 41,632	$ -
人民幣：新台幣	252,245	4.478	1,129,553	1%	11,296	-
歐元：新台幣	20,171	34.140	688,638	1%	6,886	-
日幣：新台幣	1,181,186	0.210	248,049	1%	2,480	-
美金：人民幣	277,604	7.321	9,100,814	1%	91,008	-
歐元：人民幣	36,415	7.624	1,243,218	1%	12,432	-
日幣：人民幣	551,662	0.047	116,106	1%	1,161	-
英鎊：人民幣	5,054	9.198	208,167	1%	2,082	-
美金：泰銖	132,207	34.069	4,333,002	1%	43,330	-
美金：越盾	11,762	25,814.961	385,617	1%	3,856	-
美金：加幣	27,972	1.437	917,267	1%	9,173	-
美金：印尼盾	7,558	16,150.246	247,789	1%	2,478	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	$ 12,847	32.785	$ 421,189	1%	$ 4,212	$ -
美金：人民幣	18,312	7.321	600,330	1%	6,003	-
美金：泰銖	10,205	34.069	334,463	1%	3,345	-
美金：越盾	5,519	25,814.961	180,940	1%	1,809	-
美金：加幣	5,253	1.437	172,258	1%	1,723	-
美金：印尼盾	255,954	16,150.246	8,391,452	1%	83,915	-
美金：盧比	95,001	85.578	3,114,601	1%	31,146	-

	113年6月30日					
			帳面金額	敏感度分析		
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣仟元)	變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	$ 150,543	32.450	$ 4,885,120	1%	$ 48,851	$ -
人民幣：新台幣	64,403	4.445	286,271	1%	2,863	-
歐元：新台幣	18,634	34.710	646,786	1%	6,468	-
日幣：新台幣	1,363,908	0.202	275,509	1%	2,755	-
美金：人民幣	189,427	7.300	6,146,622	1%	61,466	-
歐元：人民幣	34,139	7.809	1,184,999	1%	11,850	-
英鎊：人民幣	4,497	9.233	184,560	1%	1,846	-
美金：泰銖	105,812	36.596	3,434,727	1%	34,347	-
歐元：泰銖	3,959	39.145	137,463	1%	1,375	-
美金：越盾	17,116	25,753.968	555,414	1%	5,554	-
美金：加幣	28,801	1.371	934,638	1%	9,346	-
美金：印尼盾	9,959	16,388.889	323,170	1%	3,232	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	$ 20,957	32.450	$ 680,055	1%	$ 6,801	$ -
美金：人民幣	18,762	7.300	608,799	1%	6,088	-
美金：泰銖	12,539	36.596	407,024	1%	4,070	-
美金：越盾	9,147	25,753.968	296,820	1%	2,968	-
美金：加幣	5,856	1.371	190,036	1%	1,900	-
美金：印尼盾	250,805	16,388.889	8,138,622	1%	81,386	-
美金：盧比	140,000	83.462	4,543,004	1%	45,430	-

D.本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國114年及113年4月1日至6月30日、民國114年及113年1月1日至6月30日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為損失633,487仟元、損失151,869仟元、損失684,404仟元及損失1,336仟元。

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114年及113年1月1日至6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844仟元及922仟元。

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114年及113年1月1日至6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114年及113年1月1日至6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114年及113年1月1日至6月30日之稅前淨利將分別增加或減少13,217仟元及12,831仟元。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 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 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 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日之準備矩陣如下：

114年6月30日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.01%~ 0.82%	$ 9,994,131	$ 9,542
30天內	0.01%~ 2.12%	1,206,668	10,743
31-90天	0.01%~ 8.61%	473,688	9,918
91-180天	0.01%~ 22.31%	87,101	2,100
181天以上	0.02%~100.00%	57,601	12,343
		$ 11,819,189	$ 44,646

113年12月31日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.01%~ 0.82%	$ 9,912,854	$ 8,097
30天內	0.01%~ 1.11%	1,153,919	9,530
31-90天	0.01%~ 7.62%	372,230	3,921
91-180天	0.01%~ 25.36%	46,735	2,133
181天以上	0.02%~100.00%	116,659	34,158
		$ 11,602,397	$ 57,839

113年6月30日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.01%~ 1.88%	$ 11,529,362	$ 12,551
30天內	0.01%~ 6.48%	1,283,852	12,474
31-90天	0.01%~ 4.79%	572,981	6,947
91-180天	0.01%~ 21.11%	138,800	8,112
181天以上	0.02%~100.00%	123,703	22,756
		$ 13,648,698	$ 62,840

H.本集團採簡化作法之應收款項備抵損失變動表如下：

	114年		
	應收票據	應收帳款	合計
1月1日	$ -	$ 57,839	$ 57,839
減損損失迴轉	-	(3,445)	(3,445)
因無法收回而沖銷之款項	-	(6,774)	(6,774)
其他	-	425	425
匯率影響數	-	(3,399)	(3,399)
6月30日	$ -	$ 44,646	$ 44,646

	113年		
	應收票據	應收帳款	合計
1月1日	$ -	$ 73,177	$ 73,177
減損損失迴轉	-	(13,983)	(13,983)
因無法收回而沖銷之款項	-	(1,694)	(1,694)
其他	-	3,837	3,837
匯率影響數	-	1,503	1,503
6月30日	$ -	$ 62,840	$ 62,840

I.本集團帳列按攤銷後成本衡量之債務工具投資，信用風險評等等級資訊如下：

	114年6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	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產	$16,342,982	$ -	$ -	$16,342,982

	113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	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產	$18,346,866	$ -	$ -	$18,346,866

	113年6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	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產	$14,631,294	$ -	$ -	$14,631,294

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114年6月30日、113年12月31日及113年6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。

114年6月30日

非衍生金融負債	3個月以下	3個月至6個月內	6個月至1年內	1年以上	合計
短期借款	$ 1,804,344	$ 717,554	$ 29,631	$ -	$ 2,551,529
應付票據及帳款	6,350,520	-	-	-	6,350,520
其他應付款	11,699,488	70	195,654	104,662	11,999,874
租賃負債	36,809	33,710	63,156	104,014	237,689
存入保證金	10,061	-	5,750	217,300	233,111
長期借款	518,451	720,693	830,979	22,899,711	24,969,834
應付公司債	4,048,000	-	-	4,024,000	8,072,000

113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	$ 1,522,957	$ 1,099,518	$ 889,029	$ -	$ 3,511,504
應付票據及帳款	7,643,022	-	-	-	7,643,022
其他應付款	3,719,055	12,301	162,749	188,216	4,082,321
租賃負債	54,083	39,794	74,791	169,893	338,561
存入保證金	7,554	-	10,250	244,565	262,369
長期借款	2,097,554	145,026	2,279,826	22,996,644	27,519,050
應付公司債	-	-	4,048,000	4,024,000	8,072,000

113年6月30日

非衍生金融負債	3個月以下	3個月至6個月內	6個月至1年內	1年以上	合計
短期借款	$ 1,595,057	$ 966,690	$ 222,679	$ -	$ 2,784,426
應付票據及帳款	7,123,631	-	-	-	7,123,631
其他應付款	10,339,961	74	189,948	199,029	10,729,012
租賃負債	39,714	38,995	88,532	230,917	398,158
存入保證金	2,029	2,194	12,407	289,172	305,802
長期借款	418,387	1,441,454	2,530,181	20,218,158	24,608,180
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、(十)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：

	114年6月30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	$8,000,000	$ -	$8,038,939	$ -

	113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	$8,000,000	$ -	$8,017,517	$ -

	113年6月30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	$8,000,000	$ -	$8,038,715	$ -

(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：

114年6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				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
-衍生工具	$ -	$ 9,734	$ -	$ 9,734
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
-權益證券	26,259	-	58,187	84,446
合計	$ 26,259	$ 9,734	$ 58,187	$ 94,180

113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	$ 33,345	$ -	$ 58,187	$ 91,532

113年6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	$ 34,021	$ -	$ 58,187	$ 92,208

(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114年及113年1月1日至6月30日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6.民國114年及113年1月1日至6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.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：業經本集團評估期末持有個別標的之有價證券皆未達重大，故未予揭露，關於權益工具投資之公允價值資訊，請詳附註六、(三)。

4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。

5.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：請詳附表四。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表五。

(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)：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊

1.基本資料：請詳附表七。

2.轉投資大陸地區限額：請詳附表七。

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114年1月1日至6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，請參閱附表三、四、五。

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：

	114年4月1日至6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	$ 3,127,836	$ 3,331,950	$ 5,496,719	$ 2,199,939	$ 5,249,741	$ 19,406,185
來自企業內其他部門之收入	1,740,917	442,333	183,175	611,603	562,381	3,540,409
收入合計	$ 4,868,753	$ 3,774,283	$ 5,679,894	$ 2,811,542	$ 5,812,122	$ 22,946,594
主要地理區域						
台灣	$ 2,259,087	$ 51,042	$ 29,370	$ 13,984	$ 32,161	$ 2,385,644
中國	91,880	2,805,320	3,796,341	-	3,924,960	10,618,501
美國	829,971	20,285	7,374	650,401	60,973	1,569,004
其他地區	1,687,815	897,636	1,846,809	2,147,157	1,794,028	8,373,445
合計	$ 4,868,753	$ 3,774,283	$ 5,679,894	$ 2,811,542	$ 5,812,122	$ 22,946,594
部門損益	($ 249,004)	$ 139,555	$ 616,013	$ 160,058	$ 591,010	$ 1,257,632

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：(續)

	113年4月1日至6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	$ 3,335,855	$ 3,627,640	$ 5,842,281	$ 2,013,457	$ 5,576,219	$ 20,395,452
來自企業內其他部門之收入	2,271,968	301,571	189,572	281,467	636,587	3,681,165
收入合計	$ 5,607,823	$ 3,929,211	$ 6,031,853	$ 2,294,924	$ 6,212,806	$ 24,076,617
主要地理區域						
台灣	$ 2,292,829	$ 66,442	$ 20,113	$ 19,664	$ 16,976	$ 2,416,024
中國	125,470	2,844,013	4,543,955	1,585	4,332,259	11,847,282
美國	1,450,459	38,132	4,619	287,141	110,657	1,891,008
其他地區	1,739,065	980,624	1,463,166	1,986,534	1,752,914	7,922,303
合計	$ 5,607,823	$ 3,929,211	$ 6,031,853	$ 2,294,924	$ 6,212,806	$ 24,076,617
部門損益	$ 1,005,380	$ 259,253	$ 884,578	$ 166,703	$ 1,087,375	$ 3,403,289

	114年1月1日至6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	$ 5,935,700	$ 6,588,998	$ 11,279,419	$ 4,271,059	$ 10,837,450	$ 38,912,626
來自企業內其他部門之收入	3,340,354	725,282	369,758	1,249,097	1,179,799	6,864,290
收入合計	$ 9,276,054	$ 7,314,280	$ 11,649,177	$ 5,520,156	$ 12,017,249	$ 45,776,916
主要地理區域						
台灣	$ 4,238,089	$ 107,081	$ 53,339	$ 33,761	$ 76,322	$ 4,508,592
中國	184,410	5,438,208	7,906,713	-	8,125,913	21,655,244
美國	1,645,284	52,588	11,084	1,278,951	133,750	3,121,657
其他地區	3,208,271	1,716,403	3,678,041	4,207,444	3,681,264	16,491,423
合計	$ 9,276,054	$ 7,314,280	$ 11,649,177	$ 5,520,156	$ 12,017,249	$ 45,776,916
部門損益	$ 346,288	$ 168,813	$ 1,094,837	$ 498,253	$ 1,286,015	$ 3,394,206

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：(續)

	113年1月1日至6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	$ 6,304,885	$ 6,827,602	$ 12,097,991	$ 4,231,501	$ 10,776,217	$ 40,238,196
來自企業內其他部門之收入	4,190,467	565,666	347,679	517,875	1,207,496	6,829,183
收入合計	$ 10,495,352	$ 7,393,268	$ 12,445,670	$ 4,749,376	$ 11,983,713	$ 47,067,379
主要地理區域						
台灣	$ 4,429,605	$ 117,967	$ 34,632	$ 26,372	$ 35,374	$ 4,643,950
中國	198,467	5,448,186	8,828,338	1,585	8,283,955	22,760,531
美國	2,605,030	74,618	6,985	613,147	194,284	3,494,064
其他地區	3,262,250	1,752,497	3,575,715	4,108,272	3,470,100	16,168,834
合計	$ 10,495,352	$ 7,393,268	$ 12,445,670	$ 4,749,376	$ 11,983,713	$ 47,067,379
部門損益	$ 1,995,933	$ 396,076	$ 1,842,754	$ 648,855	$ 2,074,842	$ 6,958,460

(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：

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
應報導營運部門調整後收入	$ 22,946,594	$ 24,076,617
其他營運部門調整後收入	4,055,317	4,316,147
營運部門合計	27,001,911	28,392,764
銷除部門間收入	(4,014,493)	(4,046,696)
合併營業收入合計	$ 22,987,418	$ 24,346,068
主要地理區域		
應報導營運部門主要地理區域	$ 22,946,594	$ 24,076,617
其他營運部門主要地理區域		
台灣	107,419	105,511
中國	363,120	338,535
美國	1,853,180	2,221,453
其他地區	1,731,598	1,650,648
主要地理區域合計	27,001,911	28,392,764
銷除部門間收入	(4,014,493)	(4,046,696)
合併營業收入合計	$ 22,987,418	$ 24,346,068

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
應報導營運部門調整後收入	$ 45,776,916	$ 47,067,379
其他營運部門調整後收入	8,167,318	8,458,031
營運部門合計	53,944,234	55,525,410
銷除部門間收入	(7,793,033)	(7,556,988)
合併營業收入合計	$ 46,151,201	$ 47,968,422
主要地理區域		
應報導營運部門主要地理區域	$ 45,776,916	$ 47,067,379
其他營運部門主要地理區域		
台灣	188,438	173,851
中國	691,286	667,141
美國	3,709,297	4,453,685
其他地區	3,578,297	3,163,354
主要地理區域合計	53,944,234	55,525,410
銷除部門間收入	(7,793,033)	(7,556,988)
合併營業收入合計	$ 46,151,201	$ 47,968,422

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：

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
應報導營運部門調整後稅前損益	$ 1,257,632	$ 3,403,289
其他營運部門調整後稅前損益	64,900	(283,545)
營運部門合計	1,322,532	3,119,744
銷除部門間損益	7,946	(2,589)
繼續營業部門稅前損益	$ 1,330,478	$ 3,117,155

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
應報導營運部門調整後稅前損益	$ 3,394,206	$ 6,958,460
其他營運部門調整後稅前損益	43,495	(744,228)
營運部門合計	3,437,701	6,214,232
銷除部門間損益	(59,536)	(57,075)
繼續營業部門稅前損益	$ 3,378,165	$ 6,157,157

正新橡膠工業股份有限公司

資金貸與他人

民國114年1月1日至6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	本期最高餘額	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	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品 名稱	擔保品 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、7）	備註
0	正新橡膠工業股份有限公司	PT MAXXIS International Indonesia	其他應收款	是	$ 1,660,250	$ 1,465,000	$ 1,465,000	2.56047%~2.60729%	註8	$ -	營業週轉	$ -	無	$ -	$ 7,738,368	$ 30,953,471	註10
1	廈門正新橡膠工業有限公司	正新(廈門)汽車國際文化中心有限公司	其他應收款	是	914,600	818,200	198,618	2.11%	註8	-	營業週轉	-	無	-	14,772,889	24,621,481	註10
1	廈門正新橡膠工業有限公司	PT MAXXIS International Indonesia	其他應收款	是	118,639	118,639	118,639	3.00%	註8	-	營業週轉	-	無	-	14,772,889	24,621,481	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	914,600	818,200	527,739	2.60%	註8	-	營業週轉	-	無	-	6,132,846	10,221,410	註10
3	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	PT MAXXIS International Indonesia	其他應收款	是	2,988,450	2,637,000	2,519,800	2.50993%~2.53269%	註8	-	營業週轉	-	無	-	8,984,730	8,984,730	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：廈門正新橡膠工業有限公司及廈門正新海燕輪胎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100%。

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：廈門正新橡膠工業有限公司及廈門正新海燕輪胎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100%。

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114年1月1日至6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 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	背書保證以財產設定擔保金額	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 Rubber India Private Limited	子公司	$ 38,691,839	$ 4,921,162	$ 3,741,820	$ 1,993,303	$ -	4.84	$ 54,168,575	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	38,691,839	4,539,124	3,712,310	3,088,220	-	4.80	54,168,575	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。	$	54,168,575
對單一企業背書保證額度以不超過當期淨值20%為限。	$	15,476,736
對海外單一聯屬公司則以不超過淨值50%為限。	$	38,691,839

註3：期末背書保證申請及動支金額已依民國114年6月30日之匯率換算得之。

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114年1月1日至6月30日

附表三

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		
			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
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）	($ 1,338,128)	(18.25)	出貨後90天內收款	相　同	相　同		$ 636,749	28.51	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）	(260,029)	(3.55)	出貨後90天內收款	相　同	相　同		127,556	5.71	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）	(1,625,497)	(22.17)	月結30天	相　同	相　同		313,265	14.02	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）	(294,855)	(4.03)	出貨後60～90天內收款	相　同	相　同		165,388	9.69	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）	(375,609)	(5.14)	出貨後60～90天內收款	相　同	相　同		197,032	11.55	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）	(303,860)	(21.44)	出貨後60～90天內收款	相　同	相　同		222,783	43.97	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）	(301,903)	(4.99)	出貨後60～90天內收款	相　同	相　同		167,503	23.15	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）	(140,432)	(25.45)	出貨後60～90天內收款	相　同	相　同		34,182	18.29	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）	(169,197)	(30.67)	出貨後60～90天內收款	相　同	相　同		49,287	26.37	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）	(225,786)	(2.77)	出貨後60～90天內收款	相　同	相　同		225,341	5.55	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）	(124,955)	(8.58)	出貨後60～90天內收款	相　同	相　同		37,499	7.83	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）	(1,034,996)	(18.75)	出貨後90天內收款	相　同	相　同		495,248	21.17	註3
MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	Maxxis Rubber India Private Limited	同一最終母公司	（銷　貨）	(124,149)	(2.25)	出貨後60～90天內收款	相　同	相　同		243,850	10.42	註3
Maxxis Rubber India Private Limited	Cheng Shin Rubber (Vietnam) IND Co., Ltd.	同一最終母公司	（銷　貨）	(293,674)	(25.05)	出貨後60～90天內收款	相　同	相　同		64,068	21.89	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114年6月30日

附表四

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)	$ 636,983	註3	$ -	-	$ 214,180	$ -
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)	127,556	1.92	-	-	52,011	-
正新橡膠工業股份有限公司	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	孫公司(註4)	128,509	註2	-	-	1,701	-
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)	315,280	註3	-	-	313,265	-
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)	165,388	1.37	-	-	48,714	-
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)	261,134	註3	-	-	61,371	-
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)	222,793	註3	-	-	41,568	-
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)	182,229	註3	-	-	43,936	-
正新橡膠中國有限公司	Maxxis Europe B.V.	同一最終母公司(註4)	225,341	1.00	-	-	36,458	-
MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	正新橡膠美國有限公司	同一最終母公司(註4)	495,248	2.21	-	-	130,475	-
MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	Maxxis Rubber India Private Limited	同一最終母公司(註4)	243,850	0.57	-	-	-	-

註1：截至民國114年8月5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

母子公司間業務關係及重大交易往來情形

民國114年1月1日至6月30日

附表五

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）	交易往來情形			
				科目	金額（註4）	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)(註3)
0	正新橡膠工業股份有限公司	正新橡膠美國有限公司	1	銷貨	$ 1,338,128	出貨後90天內收款	2.90
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	636,749	出貨後90天內收款	0.47
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	260,029	出貨後90天內收款	0.56
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	1,625,497	月結30天	3.52
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	應收帳款	313,265	月結30天	0.23
0	正新橡膠工業股份有限公司	PT MAXXIS International Indonesia	1	其他應收款	1,465,000	每季付息一次	1.07
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	294,855	出貨後60~90天內收款	0.64
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	375,609	出貨後60~90天內收款	0.81
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	303,860	出貨後60~90天內收款	0.66
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	527,739	每季付息一次	0.39
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	301,903	出貨後60~90天內收款	0.65
5	正新橡膠中國有限公司	Maxxis Europe B.V.	3	銷貨	225,786	出貨後60~90天內收款	0.49
5	正新橡膠中國有限公司	Maxxis Europe B.V.	3	應收帳款	225,341	出貨後60~90天內收款	0.17
6	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	正新橡膠美國有限公司	3	銷貨	1,034,996	出貨後90天內收款	2.24
6	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	正新橡膠美國有限公司	3	應收帳款	495,248	出貨後90天內收款	0.36
6	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	PT MAXXIS International Indonesia	3	其他應收款	2,519,800	每季付息一次	1.85
6	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	Maxxis Rubber India Private Limited	3	應收帳款	243,850	出貨後60~90天內收款	0.18
7	Maxxis Rubber India Private Limited	Cheng Shin Rubber (Vietnam) IND Co., Ltd.	3	銷貨	293,674	出貨後60~90天內收款	0.64

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114年1月1日至6月30日

附表六

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	$ 41,806,915	$ 582,679	$ 587,111	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	30,317,023	962,881	962,742	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	12,786,044	830,130	766,301	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	3,658,366	262,937	262,937	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	844,966	(11,983)	(11,983)	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	183,716	20,153	10,077	（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	87,464	(18,260)	(18,260)	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	48,530	(88,159)	(88,159)	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	9,615,495	8,343,453	2,358,980,883	100.00	1,475,987	(125,426)	(125,426)	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	444,287	122,792	122,792	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	35,350	(316)	(316)	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	51,561	(7,076)	(7,076)	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	10,959	321	321	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	223	(778)	(156)	（註3、4）
MAXXIS International Co., Ltd.	MAXXIS International (HK) Ltd.	香港	控股公司	-	-	226,801,983	100.00	35,084,707	649,693	649,693	孫公司（註3）
CST Trading Ltd.	Cheng Shin International (HK) Ltd.	香港	控股公司	-	-	246,767,840	100.00	30,158,513	980,574	980,574	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	13,219,559	830,295	830,295	孫公司（註3）
MAXXIS Holdings (BVI) Co., Ltd.	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	泰國	生產、銷售卡、汽車輪胎	5,724,372	5,724,372	65,000,000	100.00	8,984,730	393,813	318,352	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	4,232,006	436,810	448,444	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	2,344	2,623	-	80.00	892	(778)	(622)	（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114年1月1日至6月30日

附表七

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	$ 5,127,500	2	$ 910,834	$ -	$ -	$ 910,834	$ 445,267	100.00	$ 447,443	$ 24,621,481	$ 21,195,341	（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	6,592,500	2	2,385,506	-	-	2,385,506	1,051,477	100.00	1,051,794	28,184,645	26,209,585	（註4、7）
正東機械昆山有限公司	橡膠機械、模具及其配套件	249,050	2	68,602	-	-	68,602	(12,538)	50.00	(6,269)	291,506	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	2,930,000	2	-	-	-	-	(26,766)	100.00	(27,222)	5,547,332	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	20,455	2	-	-	-	-	(16)	100.00	(16)	53,668	-	（註7）
天津大豐橡膠工業有限公司	倉儲物流及售服中心	527,400	2	-	-	-	-	7,972	100.00	7,972	555,244	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	3,809,000	2	-	-	-	-	(105,192)	100.00	(105,184)	10,233,005	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	1,318,500	2	-	-	-	-	207,834	100.00	210,082	8,315,072	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114年1月1日至6月30日

附表七

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	$ 586,000	2	$ -	$ -	$ -	$ -	($ 45,201)	100.00	($ 45,201)	$ -	$ -	
廣西欽州正新實業有限公司	橡膠、輪胎零件配送	184,095	2	-	-	-	-	4,221	95.00	4,010	81,700	-	(註7)
正新(廈門)物流有限公司	國際集裝箱運輸業務	58,959	2	-	-	-	-	12,469	49.00	6,110	124,443	-	(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	3,886,450	2	-	-	-	-	440,947	100.00	440,947	9,810,986	1,028,510	(註5、7)
廈門正新房地產有限公司	員工住宅建設與買賣	1,554,580	2	-	-	-	-	(7,405)	100.00	(7,405)	1,946,342	-	(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114年6月30日之台幣兌美金及台幣兌人民幣之匯率29.3:1及4.091:1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114年1月1日至6月30日

附表七

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	$ 3,600,970	$ 19,715,970	$ -

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。