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 115 年及 114 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 115 年及 114 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 ~ 6
四、 合併資產負債表	7 ~ 8
五、 合併綜合損益表	9 ~ 10
六、 合併權益變動表	11
七、 合併現金流量表	12 ~ 13
八、 合併財務報表附註	14 ~ 64
（一） 公司沿革	14
（二） 通過財務報告之日期及程序	14
（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	14 ~ 15
（四） 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 20
（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
（六） 重要會計項目之說明	20 ~ 44
（七） 關係人交易	44 ~ 45
（八） 質押之資產	46
（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	46

項　　目	頁　　次

(十)　重大之災害損失　46

(十一)重大之期後事項　46

(十二)其他　46 ~ 58

(十三)附註揭露事項　58 ~ 59

(十四)部門資訊　60 ~ 64

會計師核閱報告

(115)財審報字第 26002345 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 115 年及 114 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 115 年及 114 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(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 115 年及 114 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 35,083,619 仟元及新台幣 31,850,499 仟元，分別占合併資產總額之 24%及 23%；

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

負債總額分別為新台幣 7,547,303 仟元及新台幣 8,696,368 仟元，分別占合併負債總額之 13%及 15%，其民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入淨額分別為新台幣 6,176,142 仟元、新台幣 7,240,093 仟元、新台幣 17,603,079 仟元及新台幣 21,500,432 仟元，分別占合併營業收入淨額之 24%、31%、24%及 31%；綜合損益總額分別為利益新台幣 91,476 仟元、利益新台幣 669,116 仟元、利益新台幣 261,208 仟元及利益新台幣 41,767 仟元，分別占合併綜合損益總額之 5%、14%、3%及 122%。

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 115 年及 114 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

其他事項

列入上開合併財務報表之部分子公司，其財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等子公司財務報表所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之核閱報告。該等子公司民國 115 年 9 月 30 日之資產總額為新台幣 7,903,462 仟元，占合併資產總額之 5%；負債總額為新台幣 2,442,463 仟元，占合併負債總額之 4%，其民國 115 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入淨額分別為新台幣 2,164,916 仟元及新台幣 6,647,673 仟元，分別占合併營業收入淨額之 8%及 9%；綜合損益總額分別為利益新台幣 180,186 仟元及利益新台幣 1,046,812 仟元，分別占合併綜合損益總額之 10%及 13%。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐聖忠

會計師

王玉娟

金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1010034097 號
金管證審字第 1020028992 號

中 華 民 國 115 年 11 月 9 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115年9月30日及民國114年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

	資產	附註	115年9月30日 金額	%	114年12月31日 金額	%	114年9月30日 金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 26,651,424	18	$ 22,399,032	16	$ 26,528,942	19
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(二)						
	量之金融資產－流動		18,188	-	35,588	-	26,888	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(三)						
	流動		17,600,676	12	16,330,749	11	3,598,988	3
1150	應收票據淨額	六(四)	3,122,712	2	4,626,439	3	3,838,773	3
1170	應收帳款淨額	六(四)	10,236,111	7	8,273,121	6	10,054,586	7
1180	應收帳款－關係人淨額	七	33,223	-	22,823	-	41,004	-
130X	存貨	六(五)	18,402,945	13	16,468,259	11	15,262,925	11
1410	預付款項		1,216,299	1	825,020	1	1,095,712	1
1460	待出售非流動資產淨額	六(六)	331,971	-	314,352	-	-	-
1470	其他流動資產		1,328,095	1	787,506	1	427,418	-
11XX	**流動資產合計**		78,941,644	54	70,082,889	49	60,875,236	44
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(二)						
	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產－	六(三)及八						
	非流動		8,686,593	6	10,328,300	7	14,850,675	10
1550	採用權益法之投資	六(七)	199,707	-	191,554	-	188,241	-
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	52,311,265	36	55,416,742	39	54,877,788	39
1755	使用權資產	六(九)	4,034,807	3	3,930,063	3	4,134,668	3
1760	投資性不動產淨額	六(十)	687,509	-	662,568	1	698,673	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十九)	1,147,500	1	1,676,506	1	2,492,092	2
1900	其他非流動資產	六(十一)	329,718	-	534,715	-	731,447	1
15XX	**非流動資產合計**		67,455,286	46	72,798,635	51	78,031,771	56
1XXX	**資產總計**		$ 146,396,930	100	$ 142,881,524	100	$ 138,907,007	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115年9月30日及民國114年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	115年9月30日 金額	%	114年12月31日 金額	%	114年9月30日 金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六(十二)	$ 517,102	-	$ 1,236,965	1	$ 1,593,762	1
2110	應付短期票券	六(十三)	600,000	-	1,500,000	1	1,500,000	1
2130	合約負債－流動	六(二十三)	643,954	-	766,182	1	620,395	1
2150	應付票據		3,454	-	3,734	-	104,018	-
2170	應付帳款		8,180,506	6	6,566,717	5	6,800,814	5
2200	其他應付款	六(十四)	5,022,451	4	4,171,246	3	4,299,434	3
2230	本期所得稅負債	六(二十九)	1,827,047	2	518,117	-	665,641	1
2250	負債準備－流動		15,156	-	115,835	-	13,844	-
2280	租賃負債－流動	七	111,510	-	111,504	-	120,656	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十六)(十七)	2,839,119	2	6,380,122	4	9,216,217	7
2399	其他流動負債－其他	六(十五)	574,492	-	594,144	-	600,836	-
21XX	**流動負債合計**		20,334,791	14	21,964,566	15	25,535,617	19
	非流動負債							
2540	長期借款	六(十七)	32,839,453	23	28,712,543	21	26,584,853	19
2550	負債準備－非流動		222,856	-	209,078	-	199,333	-
2560	本期所得稅負債－非流動	六(二十九)	309,779	-	300,958	-	269,147	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十九)	1,107,093	1	2,229,357	2	1,841,471	2
2580	租賃負債－非流動	七	227,890	-	81,267	-	97,826	-
2600	其他非流動負債	六(十八)	1,826,837	1	1,849,042	1	1,747,670	1
25XX	**非流動負債合計**		36,533,908	25	33,382,245	24	30,740,300	22
2XXX	**負債總計**		56,868,699	39	55,346,811	39	56,275,917	41
	權益							
	歸屬於母公司業主之權益							
	股本	六(十九)						
3110	普通股股本		32,414,155	22	32,414,155	23	32,414,155	23
	資本公積	六(二十)						
3200	資本公積		116,445	-	116,376	-	104,248	-
	保留盈餘	六(二十一)						
3310	法定盈餘公積		19,188,312	13	18,701,446	13	18,701,446	14
3320	特別盈餘公積		4,108,122	3	4,182,315	3	4,182,315	3
3350	未分配盈餘		34,047,698	24	35,674,914	25	34,799,670	25
	其他權益	六(二十二)						
3400	其他權益		(860,003)	(1)	(4,108,122)	(3)	(8,097,620)	(6)
31XX	**歸屬於母公司業主之權益合計**		89,014,729	61	86,981,084	61	82,104,214	59
36XX	**非控制權益**		513,502	-	553,629	-	526,876	-
3XXX	**權益總計**		89,528,231	61	87,534,713	61	82,631,090	59
	重大或有負債及未認列之合約承諾	九						
3X2X	**負債及權益總計**		$ 146,396,930	100	$ 142,881,524	100	$ 138,907,007	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：羅才仁　　經理人：羅元隆　　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115年及114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	115年7月1日至9月30日 金額	%	114年7月1日至9月30日 金額	%	115年1月1日至9月30日 金額	%	114年1月1日至9月30日 金額	%
4000	營業收入	六(二十三)及七	$ 25,895,831	100	$ 23,674,526	100	$ 74,514,638	100	$ 69,825,727	100
5000	營業成本	六(五)	(20,541,041)	(79)	(18,138,084)	(77)	(57,085,069)	(77)	(53,980,651)	(77)
5900	營業毛利		5,354,790	21	5,536,442	23	17,429,569	23	15,845,076	23
	營業費用	七								
6100	推銷費用		(1,914,683)	(7)	(1,719,470)	(7)	(5,440,213)	(7)	(4,706,463)	(7)
6200	管理費用		(928,619)	(4)	(845,815)	(3)	(2,738,885)	(4)	(2,616,722)	(4)
6300	研究發展費用		(967,594)	(4)	(907,946)	(4)	(2,788,223)	(4)	(2,782,301)	(4)
6450	預期信用減損利益(損失)	十二(二)	15,734	-	(1,852)	-	(61,455)	-	1,593	-
6000	營業費用合計		(3,795,162)	(15)	(3,475,083)	(14)	(11,028,776)	(15)	(10,103,893)	(15)
6900	營業利益		1,559,628	6	2,061,359	9	6,400,793	8	5,741,183	8
	營業外收入及支出									
7100	利息收入	六(二十四)	279,993	1	279,160	1	850,576	1	860,454	1
7010	其他收入	六(二十五)	111,708	1	173,546	1	414,584	1	557,244	1
7020	其他利益及損失	六(二十六)	(231,564)	(1)	(221,309)	(1)	(907,947)	(1)	(1,101,422)	(1)
7050	財務成本	六(二十七)及七	(184,849)	(1)	(204,212)	(1)	(555,756)	(1)	(600,827)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	4,147	-	4,524	-	18,154	-	14,601	-
7000	營業外收入及支出合計		(20,565)	-	31,709	-	(180,389)	-	(269,950)	-
7900	**稅前淨利**		1,539,063	6	2,093,068	9	6,220,404	8	5,471,233	8
7950	所得稅費用	六(二十九)	(455,157)	(2)	(473,697)	(2)	(1,731,797)	(2)	(1,495,048)	(2)
8200	**本期淨利**		$ 1,083,906	4	$ 1,619,371	7	$ 4,488,607	6	$ 3,976,185	6

（續次頁）

正新橡膠工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國115年及114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	115年7月1日至9月30日 金額	%	114年7月1日至9月30日 金額	%	115年1月1日至9月30日 金額	%	114年1月1日至9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(二)(二十二)	$ 3,915	-	$ 629	-	$ 48,152	-	$ (6,457)	-
8310 不重分類至損益之項目總額		3,915	-	629	-	48,152	-	(6,457)	-
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(二十二)	936,443	4	3,877,385	16	4,106,490	6	(4,912,795)	(7)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十二)(二十九)	(186,082)	(1)	(770,753)	(3)	(815,252)	(1)	977,212	1
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		750,361	3	3,106,632	13	3,291,238	5	(3,935,583)	(6)
8300 **其他綜合損益(淨額)**		$ 754,276	3	$ 3,107,261	13	$ 3,339,390	5	$ (3,942,040)	(6)
8500 **本期綜合損益總額**		$ 1,838,182	7	$ 4,726,632	20	$ 7,827,997	11	$ 34,145	-
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		$ 1,143,880	4	$ 1,636,898	7	$ 4,558,963	6	$ 3,993,411	6
8620 非控制權益		(59,974)	-	(17,527)	-	(70,356)	-	(17,226)	-
		$ 1,083,906	4	$ 1,619,371	7	$ 4,488,607	6	$ 3,976,185	6
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		$ 1,892,126	7	$ 4,720,539	20	$ 7,868,124	11	$ 78,106	-
8720 非控制權益		(53,944)	-	6,093	-	(40,127)	-	(43,961)	-
		$ 1,838,182	7	$ 4,726,632	20	$ 7,827,997	11	$ 34,145	-
基本每股盈餘	六(三十)								
9750 基本每股盈餘		$ 0.35		$ 0.50		$ 1.41		$ 1.23	
稀釋每股盈餘	六(三十)								
9850 稀釋每股盈餘		$ 0.35		$ 0.50		$ 1.40		$ 1.23	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：羅才仁　　經理人：羅元隆　　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115年及114年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	附註	歸屬於母公司業主之權益										非控制權益	權益總額
		資本公積				保留盈餘			其他權益				
		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		
114年第三季													
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(損)		-	-	-	-	-	-	3,993,411	-	-	3,993,411	(17,226)	3,976,185
本期其他綜合損益	六(二十二)	-	-	-	-	-	-	-	(3,908,848)	(6,457)	(3,915,305)	(26,735)	(3,942,040)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	3,993,411	(3,908,848)	(6,457)	78,106	(43,961)	34,145
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(二十一)	-	-	-	-	-	-	(7,779,397)	-	-	(7,779,397)	-	(7,779,397)
股東領取逾時效之股利		-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	(3)	-	(3)
114年9月30日餘額		$ 32,414,155	$ 9,772	$ 42,804	$ 51,672	$ 18,701,446	$ 4,182,315	$ 34,799,670	$ (8,115,843)	$ 18,223	$ 82,104,214	$ 526,876	$ 82,631,090
115年第三季													
115年1月1日餘額		$ 32,414,155	$ 9,772	$ 42,804	$ 63,800	$ 18,701,446	$ 4,182,315	$ 35,674,914	$ (4,135,045)	$ 26,923	$ 86,981,084	$ 553,629	$ 87,534,713
本期淨利(損)		-	-	-	-	-	-	4,558,963	-	-	4,558,963	(70,356)	4,488,607
本期其他綜合損益	六(二十二)	-	-	-	-	-	-	-	3,261,009	48,152	3,309,161	30,229	3,339,390
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	4,558,963	3,261,009	48,152	7,868,124	(40,127)	7,827,997
114年盈餘分派及指撥：													
法定盈餘公積		-	-	-	-	486,866	-	(486,866)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉		-	-	-	-	-	(74,193)	74,193	-	-	-	-	-
現金股利	六(二十一)	-	-	-	-	-	-	(5,834,548)	-	-	(5,834,548)	-	(5,834,548)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	六(二)(二十二)	-	-	-	-	-	-	61,042	-	(61,042)	-	-	-
因受領贈與資產產生者		-	-	-	147	-	-	-	-	-	147	-	147
股東領取逾時效之股利		-	-	-	(78)	-	-	-	-	-	(78)	-	(78)
115年9月30日餘額		$ 32,414,155	$ 9,772	$ 42,804	$ 63,869	$ 19,188,312	$ 4,108,122	$ 34,047,698	$ (874,036)	$ 14,033	$ 89,014,729	$ 513,502	$ 89,528,231

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：羅才仁　　經理人：羅元隆　　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115年及114年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	附註	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		$ 6,220,404	$ 5,471,233
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(八)(二十八)	6,264,455	6,144,442
使用權資產折舊費用	六(九)(二十八)	180,839	177,058
投資性不動產折舊費用	六(十)(二十八)	39,559	35,304
攤銷費用	六(十一)(二十八)	77,340	61,766
預期信用減損損失(迴轉利益)	十二(二)	61,455	(1,593)
採用權益法評價認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	(18,154)	(14,601)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	六(二十六)	-	(28,993)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(八)(二十六)	28,498	128,713
處分及報廢無形資產損失	六(十一)(二十六)	-	1
利息費用	六(二十七)	555,756	600,827
利息收入	六(二十四)	(850,576)	(860,454)
遞延政府補助收入		(170,121)	(145,011)
外幣借款評價兌換(利益)損失		(38,342)	88,494
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨變動數		-	28,993
應收票據淨額		1,503,727	(1,316,017)
應收帳款		(2,024,243)	(1,029,002)
應收帳款-關係人		(10,400)	2,480
存貨		(1,518,247)	2,503,010
預付款項		(323,577)	(104,014)
其他流動資產		(189,337)	200,244
其他非流動資產		172,380	(180,066)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動		(122,228)	(107,724)
應付票據		(280)	13,858
應付帳款		1,613,789	(752,048)
其他應付款		708,844	160,055
其他流動負債		(19,652)	(52,026)
應計退休金負債		(17,878)	(18,696)
其他非流動負債		1,614	(15,707)
營運產生之現金流入		12,125,625	10,990,526
收取之利息		524,636	769,997
收取之股利		10,000	5,000
支付之利息		(553,198)	(613,365)
支付之所得稅		(2,061,904)	(1,375,580)
退還之所得稅		156,924	137,799
營業活動之淨現金流入		10,202,083	9,914,377

(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115年及114年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	附註	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
投資活動之現金流量			
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六(二)	$ 65,552	$ -
取得按攤銷後成本衡量之金融資產		(7,366,812)	(5,368,998)
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本		9,094,495	4,303,262
取得不動產、廠房及設備	六(八)(三十一)	(2,140,553)	(2,169,986)
處分不動產、廠房及設備		60,997	147,567
取得無形資產	六(十一)	(34,641)	(20,975)
存出保證金(增加)減少數		(2,487)	9,285
其他非流動負債增加數		68,351	44,954
投資活動之淨現金流出		(255,098)	(3,054,891)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加	六(十二)(三十二)	2,130,655	1,662,243
短期借款減少	六(十二)(三十二)	(2,837,256)	(3,349,195)
應付短期票券增加	六(十三)(三十二)	2,600,000	1,500,000
應付短期票券減少	六(十三)(三十二)	(3,500,000)	-
償還公司債	六(十六)(三十二)	(4,000,000)	(4,000,000)
舉借長期借款	六(十七)(三十二)	11,200,000	10,200,000
償還長期借款	六(十七)(三十二)	(6,678,353)	(4,266,380)
存入保證金增加(減少)數	六(三十二)	22,587	(25,576)
租賃本金償還	六(九)(三十二)	(123,732)	(126,983)
發放現金股利		(5,834,548)	(7,779,397)
因受領贈與資產產生者		147	-
股東領取逾時效之股利		(78)	(3)
籌資活動之淨現金流出		(7,020,578)	(6,185,291)
匯率變動對現金及約當現金之影響		1,325,985	(754,473)
本期現金及約當現金增加(減少)數		4,252,392	(80,278)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	22,399,032	26,609,220
期末現金及約當現金餘額	六(一)	$ 26,651,424	$ 26,528,942

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：羅才仁　　經理人：羅元隆　　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115年及114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115年11月9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」	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「涉及依賴自然電力的合約」	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。

(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 116 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18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註1)
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
國際會計準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	民國116年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」	民國116年1月1日(註2)

註 1：企業於民國 117 年 1 月 1 日以後適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)，並得選擇提前適用。

註 2：企業應與 IFRS 18 同時適用。

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。

(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20號「管制資產及管制負債」	民國118年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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114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114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114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 115年9月30日	114年12月31日	114年9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6
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

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日	說明
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
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	註7
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	註7

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日	說明
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8、註9
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
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6
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7、註8
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	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日	說明
MAXXIS Holdings (BVI) Co., Ltd.	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	生產及銷售各種車胎	100	100	100	註6
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115年及114年9月30日之財務報告未經會計師核閱。

註6：因不符合重要子公司之定義，其民國114年9月30日之財務報告未經會計師核閱。

註7：因不符合重要子公司之定義，其民國115年9月30日之財務報告未經會計師核閱。

註8：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。

註9：正東機械昆山有限公司於民國115年8月12日經董事會決議辦理清算，截至本合併財務報告發布日，尚在辦理中。

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)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。

(五)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 114 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

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
庫存現金及週轉金	$ 3,375	$ 3,888	$ 3,575
支票存款	1,243,564	1,381,115	1,290,470
活期存款	12,789,553	10,215,899	11,124,353
定期存款	12,614,932	10,798,130	14,110,544
合計	$ 26,651,424	$ 22,399,032	$ 26,528,942
利率區間：			
定期存款	0.65%~5.75%	1.18%~5.30%	1.18%~5.25%

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

項目	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
流動項目：			
權益工具			
上市櫃公司股票	$ 4,155	$ 8,665	$ 8,665
評價調整	14,033	26,923	18,223
合計	$ 18,188	$ 35,588	$ 26,888
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。

2. 本集團於民國 115 年第二季期間因策略性考量，出售公允價值為 65,552 仟元之權益工具投資，自其他權益轉列 61,042 仟元之評價利益於保留盈餘，前述投資之累積處分利益為 61,042 仟元。民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日則無此情形。

3. 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：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9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		
於本期期末仍持有者	$ 3,915	$ 629
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9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		
於本期期末仍持有者	$ 9,431	$ (6,457)
於本期內除列者	38,721	-
	$ 48,152	$ (6,457)
累積利益轉列保留盈餘		
因除列標的轉列者	$ 61,042	$ -

4. 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)。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
流動項目：			
定期存款	$ 17,600,676	$ 15,732,275	$ 3,399,533
附買回債券投資	-	598,474	199,455
合計	$ 17,600,676	$ 16,330,749	$ 3,598,988
非流動項目：			
定期存款	$ 8,663,876	$ 10,295,839	$ 14,820,370
質押定期存款	22,717	32,461	30,305
合計	$ 8,686,593	$ 10,328,300	$ 14,850,675

1.按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
利息收入	$ 166,743	$ 85,015
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
利息收入	$ 494,111	$ 333,949

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115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日信用風險最大之暴險金額分別為26,287,269仟元、26,659,049仟元及18,449,663仟元。

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

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應收票據	$ 4,036,405	$ 4,641,718	$ 4,569,197
減：應收票據貼現	(913,693)	(15,279)	(730,424)
	$ 3,122,712	$ 4,626,439	$ 3,838,773
應收帳款	$ 10,355,988	$ 8,330,815	$ 10,102,706
減：備抵損失	(119,877)	(57,694)	(48,120)
	$ 10,236,111	$ 8,273,121	$ 10,054,586

1.應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	115年9月30日		114年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	$ 8,801,141	$ 3,122,712	$ 6,888,773	$ 4,626,439
30天內	1,019,212	-	1,066,611	-
31-90天	361,594	-	282,937	-
91-180天	34,773	-	33,568	-
181天以上	139,268	-	58,926	-
	$ 10,355,988	$ 3,122,712	$ 8,330,815	$ 4,626,439

	114年9月30日	
	應收帳款	應收票據
未逾期	$ 8,408,913	$ 3,838,773
30天內	1,148,505	-
31-90天	378,443	-
91-180天	111,780	-
181天以上	55,065	-
	$ 10,102,706	$ 3,838,773

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2.民國115年9月30日、114年12月31日及114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114年1月1日客戶合約之應收款餘額為11,588,042仟元。

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。

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
已除列金額	$ 913,693	$ 15,279	$ 730,424

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115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日信用風險最大之暴險金額分別為3,122,712仟元、4,626,439仟元及3,838,773仟元；最能代表本集團應收帳款於民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日信用風險最大之暴險金額分別為10,236,111仟元、8,273,121仟元及10,054,586仟元。

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)。

(五)存貨

	115年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	$ 6,803,919	$ (10,298)	$ 6,793,621
在製品	2,612,949	-	2,612,949
製成品	7,185,327	(60,097)	7,125,230
待售房地	2,026,841	(203,477)	1,823,364
在途存貨	47,781	-	47,781
合計	$ 18,676,817	$ (273,872)	$ 18,402,945

	114年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	$ 5,303,309	$ (11,350)	$ 5,291,959
在製品	2,066,655	-	2,066,655
製成品	6,850,491	(64,098)	6,786,393
待售房地	1,961,160	(192,677)	1,768,483
在途存貨	554,769	-	554,769
合計	$ 16,736,384	$ (268,125)	$ 16,468,259

	114年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	$ 5,029,908	$ (8,800)	$ 5,021,108
在製品	2,133,163	-	2,133,163
製成品	6,280,209	(66,149)	6,214,060
待售房地	1,864,006	-	1,864,006
在途存貨	30,588	-	30,588
合計	$ 15,337,874	$ (74,949)	$ 15,262,925

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	$ 20,480,160	$ 18,117,055
未分攤製造費用	77,260	43,721
其他	(16,379)	(22,692)
合計	$ 20,541,041	$ 18,138,084

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	$ 56,944,089	$ 53,867,356
未分攤製造費用	200,132	165,001
其他	(59,152)	(51,706)
合計	$ 57,085,069	$ 53,980,651

本集團民國115年7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)待出售非流動資產

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
待出售土地	$ 331,971	$ 314,352	$ -

本公司之子公司廈門正新橡膠工業有限公司於民國114年12月1日經董事會決議出售廈門市集美區後溪工業組團地塊之土地,並於同年度12月10日簽約出售予非關係人,預計於民國115年度完成所有權移轉登記。前述土地於民國114年12月31日認列為待出售非流動資產。

(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115年9月30日、114年12月31日及114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199,707仟元、191,554仟元及188,241仟元。

	115年7月1日至9月30日	114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	$ 4,147	$ 4,524
本期綜合損益總額	$ 4,147	$ 4,524
	115年1月1日至9月30日	114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	$ 18,154	$ 14,601
本期綜合損益總額	$ 18,154	$ 14,601

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

	115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	$ 4,612,869	$ -	$ -	$ -	$ (23,591)	$ 4,589,278
房屋及建築	52,722,039	48,210	(1,395)	287,260	1,553,991	54,610,105
機器設備	110,783,320	346,689	(728,232)	335,466	2,709,002	113,446,245
試驗設備	4,375,217	35,945	(28,058)	51,341	114,194	4,548,639
運輸設備	1,365,284	41,698	(34,609)	21,421	52,787	1,446,581
辦公設備	1,142,058	33,022	(5,352)	6,035	26,623	1,202,386
其他設備	34,158,746	889,899	(776,684)	218,888	648,490	35,139,339
未完工程及待驗設備	1,545,739	793,398	-	(921,106)	14,868	1,432,899
	$ 210,705,272	$ 2,188,861	$ (1,574,330)	$ (695)	$ 5,096,364	$ 216,415,472
累計折舊						
房屋及建築	$ (30,867,252)	$ (1,451,976)	$ 1,086	$ -	$ (1,196,809)	$ (33,514,951)
機器設備	(87,523,841)	(3,461,297)	661,716	(2,612)	(2,129,663)	(92,455,697)
試驗設備	(4,053,852)	(92,838)	27,424	-	(102,728)	(4,221,994)
運輸設備	(1,205,261)	(33,403)	31,985	-	(49,535)	(1,256,214)
辦公設備	(1,068,893)	(19,865)	5,351	-	(25,917)	(1,109,324)
其他設備	(30,530,805)	(1,205,076)	757,273	2,612	(530,818)	(31,506,814)
	$(155,249,904)	$ (6,264,455)	$ 1,484,835	$ -	$ (4,035,470)	$(164,064,994)
累計減損						
機器設備	$ (30,141)	$ -	$ -	$ -	$ (298)	$ (30,439)
試驗設備	(11)	-	-	-	-	(11)
辦公設備	(44)	-	-	-	(2)	(46)
其他設備	(8,430)	-	-	-	(287)	(8,717)
	$ (38,626)	$ -	$ -	$ -	$ (587)	$ (39,213)
	$ 55,416,742					$ 52,311,265

	114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	$ 4,596,974	$ 91	$ -	$ -	$ (17,849)	$ 4,579,216
房屋及建築	52,689,470	161,108	(87,325)	239,957	(2,404,546)	50,598,664
機器設備	110,838,334	363,194	(1,365,061)	588,739	(4,436,353)	105,988,853
試驗設備	4,367,739	28,752	(31,393)	26,625	(169,890)	4,221,833
運輸設備	1,402,934	28,099	(89,688)	40,440	(56,907)	1,324,878
辦公設備	1,134,396	18,045	(7,995)	1,192	(49,589)	1,096,049
其他設備	33,555,024	902,930	(597,571)	273,370	(1,266,933)	32,866,820
未完工程及待驗設備	2,259,994	762,181	-	(1,170,618)	(44,503)	1,807,054
	$ 210,844,865	$ 2,264,400	$ (2,179,033)	$ (295)	$ (8,446,570)	$ 202,483,367
累計折舊						
房屋及建築	$ (28,992,434)	$ (1,396,593)	$ 53,185	$ -	$ 1,238,319	$ (29,097,523)
機器設備	(83,654,747)	(3,466,451)	1,046,291	-	3,176,066	(82,898,841)
試驗設備	(3,993,724)	(95,122)	28,186	(442)	156,842	(3,904,260)
運輸設備	(1,257,148)	(34,274)	84,610	(323)	34,188	(1,172,947)
辦公設備	(1,067,119)	(14,792)	7,992	-	46,569	(1,027,350)
其他設備	(29,966,882)	(1,137,210)	550,884	765	1,098,398	(29,454,045)
	$(148,932,054)	$ (6,144,442)	$ 1,771,148	$ -	$ 5,750,382	$(147,554,966)
累計減損						
機器設備	$ (175,917)	$ -	$ 129,320	$ -	$ 5,940	$ (40,657)
試驗設備	(32)	-	2	-	1	(29)
運輸設備	(1,389)	-	1,340	-	49	-
辦公設備	(47)	-	-	-	3	(44)
其他設備	(11,224)	-	943	-	398	(9,883)
	$ (188,609)	$ -	$ 131,605	$ -	$ 6,391	$ (50,613)
	$ 61,724,202					$ 54,877,788

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：

	115年9月30日 帳面金額	114年12月31日 帳面金額	114年9月30日 帳面金額
土地	$ 3,735,637	$ 3,790,737	$ 3,973,013
房屋及建築	239,891	61,459	76,701
機器設備	45	1,018	1,267
運輸設備	19,310	32,107	41,673
辦公設備	2,835	936	1,171
其他設備	37,089	43,806	40,843
	$ 4,034,807	$ 3,930,063	$ 4,134,668

	115年7月1日至9月30日 折舊費用	114年7月1日至9月30日 折舊費用
土地	$ 23,806	$ 23,852
房屋及建築	25,628	19,360
機器設備	312	301
運輸設備	4,666	10,411
辦公設備	160	238
其他設備	3,682	4,009
	$ 58,254	$ 58,171

	115年1月1日至9月30日 折舊費用	114年1月1日至9月30日 折舊費用
土地	$ 70,417	$ 73,641
房屋及建築	77,487	60,136
機器設備	952	917
運輸設備	20,413	30,653
辦公設備	600	729
其他設備	10,970	10,982
	$ 180,839	$ 177,058

4. 本集團於民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為 7,831 仟元、21,065 仟元、268,707 仟元及 31,119 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	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
租賃負債之利息費用	$ 3,994	$ 1,773
屬短期租賃合約之費用	6,291	7,249
屬低價值資產租賃之費用	715	732
變動租賃給付之費用	23,918	39,034
	$ 34,918	$ 48,788

影響當期損(益)之項目	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
租賃負債之利息費用	$ 12,715	$ 5,592
屬短期租賃合約之費用	18,570	21,168
屬低價值資產租賃之費用	2,255	2,456
變動租賃給付之費用	127,736	107,500
	$ 161,276	$ 136,716

6.本集團於民國115年及114年7月1日至9月30日、民國115年及114年1月1日至9月30日租賃現金流出總額分別為69,314仟元、86,364仟元、285,008仟元及263,699仟元。

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115年及114年1月1日至9月30日分別約37.34%及34.26%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115年及114年1月1日至9月30日總租賃給付金額分別增加約1,277仟元及1,075仟元。

(十)投資性不動產淨額

	115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	期末餘額
成本					
土地	$ 336,421	$ -	$ -	$ -	$ 336,421
房屋及建築	1,074,672	-	43,347	59,573	1,177,592
	$ 1,411,093	$ -	$ 43,347	$ 59,573	$ 1,514,013
累計折舊					
房屋及建築	$ (666,022)	$ (39,559)	$ -	$ (36,656)	$ (742,237)
累計減損					
土地	$ (51,038)	$ -	$ -	$ -	$ (51,038)
房屋及建築	(31,465)	-	-	(1,764)	(33,229)
	$ (82,503)	$ -	$ -	$ (1,764)	$ (84,267)
	$ 662,568				$ 687,509

	114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	期末餘額
成本					
土地	$ 336,421	$ -	$ -	$ -	$ 336,421
房屋及建築	1,009,883	-	50,591	(45,953)	1,014,521
	$ 1,346,304	$ -	$ 50,591	$ (45,953)	$ 1,350,942
累計折舊					
房屋及建築	$ (592,500)	$ (35,304)	$ -	$ 26,573	$ (601,231)
累計減損					
土地	$ (51,038)	$ -	$ -	$ -	$ (51,038)
	$ 702,766				$ 698,673

1.投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	$ 11,426	$ 11,451
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	$ 13,567	$ 11,651
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	$ 37,053	$ 34,433
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	$ 39,559	$ 35,304

2.本公司持有之投資性不動產於民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日之公允價值分別約為1,950,251仟元、1,888,148仟元及1,734,800仟元，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

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
無形資產	$ 137,322	$ 172,425	$ 138,355
其他	192,396	362,290	593,092
	$ 329,718	$ 534,715	$ 731,447

無形資產變動表：

	115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	$ 836,504	$ 34,641	$(3,330)	$ 695	$ 25,204	$ 893,714
其他	8,106	-	-	-	454	8,560
	$ 844,610	$ 34,641	$(3,330)	$ 695	$ 25,658	$ 902,274
累計攤銷						
電腦軟體	$(664,890)	$(76,711)	$ 3,330	$ -	$(18,335)	$(756,606)
其他	(7,295)	(629)	-	-	(422)	(8,346)
	$(672,185)	$(77,340)	$ 3,330	$ -	$(18,757)	$(764,952)
	$ 172,425					$ 137,322

	114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	$ 795,582	$ 20,975	$(1,138)	$ 295	$(33,000)	$ 782,714
其他	8,074	-	-	-	(373)	7,701
	$ 803,656	$ 20,975	$(1,138)	$ 295	$(33,373)	$ 790,415
累計攤銷						
電腦軟體	$(611,188)	$(61,182)	$ 1,137	$ -	$ 25,911	$(645,322)
其他	(6,459)	(584)	-	-	305	(6,738)
	$(617,647)	$(61,766)	$ 1,137	$ -	$ 26,216	$(652,060)
	$ 186,009					$ 138,355

無形資產攤銷明細如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
營業成本	$ 3,628	$ 2,440
推銷費用	2,585	2,166
管理費用	10,210	7,998
研究發展費用	8,565	7,331
	$ 24,988	$ 19,935
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
營業成本	$ 10,545	$ 7,372
推銷費用	7,519	6,660
管理費用	29,688	23,697
研究發展費用	29,588	24,037
	$ 77,340	$ 61,766

(十二)短期借款

借款性質	115年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	$ 517,102	2.05%～4.58%	無
借款性質	114年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	$ 1,236,965	4.45%～4.55%	無
借款性質	114年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	$ 1,593,762	1.50%～4.95%	無

上述信用借款係包含由本公司提供背書之保證。

(十三)應付短期票券

借款性質	115年9月30日	利率區間
應付短期票券	$ 600,000	1.92%～1.93%
借款性質	114年12月31日	利率區間
應付短期票券	$ 1,500,000	1.58%～1.66%
借款性質	114年9月30日	利率區間
應付短期票券	$ 1,500,000	1.55%～1.61%

(十四)其他應付款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應付薪資費用	$ 1,559,783	$ 1,467,927	$ 1,391,717
應付設備款	302,904	254,596	333,850
應付員工酬勞	233,180	320,724	295,110
應付董事酬勞	82,429	97,442	77,834
其他應付款	2,844,155	2,030,557	2,200,923
	$ 5,022,451	$ 4,171,246	$ 4,299,434

(十五)其他流動負債

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
預收款項	$ 22,254	$ 25,851	$ 35,503
退款負債	381,482	395,537	428,351
其他	170,756	172,756	136,982
	$ 574,492	$ 594,144	$ 600,836

(十六)應付公司債

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
國內無擔保普通公司債			
-110年發行	$ -	$ 4,000,000	$ 4,000,000
減：一年內到期之應付公司債	-	(4,000,000)	(4,000,000)
合計	$ -	$ -	$ -

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。

(十七)長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	115年9月30日
長期銀行借款				
信用借款	120年10月前分期償還	1.72%～5.10%	無	$ 35,678,572
減：一年內到期之長期借款				(2,839,119)
				$ 32,839,453

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	114年12月31日
長期銀行借款				
信用借款	119年8月前分期償還	1.38%～4.68%	無	$ 31,092,665
減：一年內到期之長期借款				(2,380,122)
				$ 28,712,543

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	114年9月30日
長期銀行借款				
信用借款	119年8月前分期償還	1.38%～5.07%	無	$ 31,801,070
減：一年內到期之長期借款				(5,216,217)
				$ 26,584,853

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及半年度核閱之合併財務報告，檢算並維持以下若干財務比率，包括：流動比率應在 100%(含)以上、負債對股東權益比率在 200%(含)以下、負債服務保障倍數應在 150%(含)以上等財務比率限制；經依民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 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	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
美金	$ 2,242,813	$ 2,976,421	$ 2,983,610

(十八)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 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 115 年及 114 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 2,329 仟元、2,278 仟元、6,988 仟元及 6,836 仟元。

(3)本公司於民國115年度預計支付予退休計畫之提撥金為7,827仟元。

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 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 115 年及 114 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 30,840 仟元、30,082 仟元、90,867 仟元及 91,542 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。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 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 115 年及 114 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 178,071 仟元、140,443 仟元、521,596 仟元及 440,330 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 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 115 年及 114 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 15,372 仟元、13,383 仟元、44,520 仟元及 41,297 仟元。

(十九)股本

民國 115 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。

(二十)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。

(二十一)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 114 年及 113 年度認列分配予股東之股利分別為 7,779,397 仟元及 6,482,831 仟元(現金股利分別為每股 2.4 元及 2 元)。民國 115 年 5 月 26 日經股東會決議對民國 114 年之盈餘分派普通股股利 1.8 元，股利總計 5,834,548 仟元。

(二十二)其他權益項目

	115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	$ (4,135,045)	$ 26,923	$ (4,108,122)
評價調整-集團	-	48,152	48,152
評價調整轉出至保留盈餘	-	(61,042)	(61,042)
外幣換算差異數:			
-集團	4,076,261	-	4,076,261
-集團之稅額	(815,252)	-	(815,252)
9月30日	$ (874,036)	$ 14,033	$ (860,003)

	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	-	(6,457)	(6,457)
外幣換算差異數:			
-集團	(4,886,060)	-	(4,886,060)
-集團之稅額	977,212	-	977,212
9月30日	$ (8,115,843)	$ 18,223	$ (8,097,620)

(二十三)營業收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	$ 25,895,831	$ 23,674,526
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	$ 74,514,638	$ 69,825,727

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：

	115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	$ 1,433,056	$ 11,951,990	$ 2,349,170	$10,161,615	$25,895,831
	114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	$ 1,253,138	$ 10,621,194	$ 2,150,036	$ 9,650,158	$23,674,526
	115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	$ 4,125,049	$ 34,012,213	$ 6,826,518	$29,550,858	$74,514,638
	114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	$ 4,039,482	$ 30,727,931	$ 6,512,932	$28,545,382	$69,825,727

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：

	115年9月30日	114年12月31日
預收貨款	$ 643,954	$ 766,182
	114年9月30日	114年1月1日
預收貨款	$ 620,395	$ 728,119

期初合約負債本期認列收入：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
預收貨款	$ 13,599	$ 14,901
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
預收貨款	$ 616,712	$ 544,919

(二十四)利息收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
銀行存款利息	$ 113,250	$ 194,145
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	166,743	85,015
	$ 279,993	$ 279,160
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
銀行存款利息	$ 356,465	$ 526,505
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	494,111	333,949
	$ 850,576	$ 860,454

(二十五)其他收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
補助款收入	$ 60,528	$ 65,426
什項收入	51,180	108,120
	$ 111,708	$ 173,546
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
補助款收入	$ 193,906	$ 252,731
什項收入	220,678	304,513
	$ 414,584	$ 557,244

(二十六)其他利益及損失

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
淨外幣兌換損失	$ (91,467)	$ (162,142)
處分不動產、廠房及設備損失	(10,908)	(27,278)
處分無形資產損失	-	(1)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	-	19,259
什項支出	(129,189)	(51,147)
	$ (231,564)	$ (221,309)
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
淨外幣兌換損失	$ (556,779)	$ (846,546)
處分不動產、廠房及設備損失	(28,498)	(128,713)
處分無形資產損失	-	(1)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	-	28,993
什項支出	(322,670)	(155,155)
	$ (907,947)	$ (1,101,422)

（二十七）財務成本

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
利息費用：		
銀行借款	$ 175,779	$ 191,455
公司債	2,302	8,350
負債準備-折現攤銷	2,774	2,634
租賃負債-利息費用	3,994	1,773
	$ 184,849	$ 204,212

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
利息費用：		
銀行借款	$ 520,515	$ 554,759
公司債	14,203	32,153
負債準備-折現攤銷	8,323	8,323
租賃負債-利息費用	12,715	5,592
	$ 555,756	$ 600,827

（二十八）費用性質之額外資訊

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
員工福利費用		
薪資費用	$ 3,001,074	$ 2,615,379
勞健保費用	218,359	183,723
退休金費用	226,612	186,186
董事酬勞	24,953	32,797
其他用人費用	334,334	192,994
	$ 3,805,332	$ 3,211,079
耗用之原料及物料	$ 13,775,166	$ 11,181,166
不動產、廠房及設備		
折舊費用	$ 2,090,734	$ 1,940,697
使用權資產折舊費用	$ 58,254	$ 58,171
投資性不動產折舊費用	$ 13,567	$ 11,651
無形資產攤銷費用	$ 24,988	$ 19,935

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
員工福利費用		
薪資費用	$ 8,749,065	$ 7,977,946
勞健保費用	653,622	577,409
退休金費用	663,971	580,005
董事酬勞	86,159	87,850
其他用人費用	810,898	568,594
	$ 10,963,715	$ 9,791,804
耗用之原料及物料	$ 37,960,104	$ 35,133,699
不動產、廠房及設備		
折舊費用	$ 6,264,455	$ 6,144,442
使用權資產折舊費用	$ 180,839	$ 177,058
投資性不動產折舊費用	$ 39,559	$ 35,304
無形資產攤銷費用	$ 77,340	$ 61,766

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115年及114年7月1日至9月30日、民國115年及114年1月1日至9月30日員工酬勞估列金額分別為27,073仟元、39,347仟元、99,055仟元及94,134仟元；董事酬勞估列金額分別為20,304仟元、29,510仟元、74,291仟元及70,600仟元，前述金額帳列薪資費用科目。

   民國115年及114年1月1日至9月30日係依截至當期止之獲利狀況，分別以2%及1.5%估列。

   經董事會決議之民國114年度員工酬勞及董事酬勞與民國114年度財務報告認列之員工酬勞119,218仟元及董事酬勞89,413仟元未有差異。民國114年度員工酬勞將採現金之方式發放。截至民國115年11月9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。

(二十九)所得稅

1.所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

	115年7月1日至9月30日	114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	$ 1,128,504	$ 355,462
以前年度所得稅高估	(43,491)	(106,424)
當期所得稅總額	1,085,013	249,038
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(629,856)	224,659
遞延所得稅總額	(629,856)	224,659
所得稅費用	$ 455,157	$ 473,697

	115年1月1日至9月30日	114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	$ 3,207,878	$ 1,414,413
未分配盈餘加徵	-	111,697
以前年度所得稅高估	(67,571)	(135,869)
當期所得稅總額	3,140,307	1,390,241
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(1,408,510)	104,807
遞延所得稅總額	(1,408,510)	104,807
所得稅費用	$ 1,731,797	$ 1,495,048

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
當期產生：		
國外營運機構換算差額	$ (186,082)	$ (770,753)

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
當期產生：		
國外營運機構換算差額	$ (815,252)	$ 977,212

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 112 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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 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.本公司因適用稅捐稽徵法第 26 條第 1 項及財政部 114 年 4 月 17 日台財稅字第 11404554260 號令，申請營利事業所得稅暫繳申報稅款分期繳納並取得核准，截至民國 115 年 9 月 30 日本期所得稅負債及本期所得稅負債-非流動如下：

		115年9月30日	
		本期所得稅負債	
稅目	申報繳納數	流動	非流動
民國115年度暫繳申報	$ 262,808	$ 87,602	$ 175,206
民國114年度暫繳申報	$ 403,720	$ 134,573	$ 134,573

(三十)每股盈餘

	115年7月1日至9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	$ 1,143,880	3,241,416	$ 0.35
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 1,143,880	3,241,416	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	3,277	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 1,143,880	3,244,693	$ 0.35

	114年7月1日至9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	$ 1,636,898	3,241,416	$ 0.50
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 1,636,898	3,241,416	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	2,533	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 1,636,898	3,243,949	$ 0.50

	115年1月1日至9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	$ 4,558,963	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	$ 4,558,963	3,241,416	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	4,562	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 4,558,963	3,245,978	$ 1.40

	114年1月1日至9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	$ 3,993,411	3,241,416	$ 1.23
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 3,993,411	3,241,416	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	3,592	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 3,993,411	3,245,008	$ 1.23

(三十一)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	$ 2,188,861	$ 2,264,400
加：期初應付設備款	254,596	239,436
減：期末應付設備款	(302,904)	(333,850)
本期支付現金	$ 2,140,553	$ 2,169,986

(三十二)來自籌資活動之負債之變動

	115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	$1,236,965	$1,500,000	$31,092,665	$ 4,000,000	$ -	$192,771	$237,264	$ 38,259,665
籌資現金流量之變動	(706,601)	(900,000)	4,521,647	(4,000,000)	(5,834,548)	(123,732)	22,587	(7,020,647)
利息支付數	-	-	-	-	-	(12,715)	-	(12,715)
本期新增	-	-	-	-	5,834,548	268,707	-	6,103,255
利息費用攤銷數	-	-	-	-	-	12,715	-	12,715
匯率變動之影響	(13,262)	-	64,260	-	-	1,654	-	52,652
9月30日	$ 517,102	$ 600,000	$35,678,572	$ -	$ -	$339,400	$259,851	$ 37,394,925

	114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	$3,467,624	$ -	$26,248,085	$ 8,000,000	$ -	$327,461	$262,369	$ 38,305,539
籌資現金流量之變動	(1,686,952)	1,500,000	5,933,620	(4,000,000)	(7,779,397)	(126,983)	(25,576)	(6,185,288)
利息支付數	-	-	-	-	-	(5,592)	-	(5,592)
本期新增	-	-	-	-	7,779,397	30,550	-	7,809,947
利息費用攤銷數	-	-	-	-	-	5,592	-	5,592
匯率變動之影響	(186,910)	-	(380,635)	-	-	(12,546)	-	(580,091)
9月30日	$1,593,762	$1,500,000	$31,801,070	$ 4,000,000	$ -	$218,482	$236,793	$ 39,350,107

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	本公司董事長為該公司負責人
弘益投資股份有限公司	本公司董事為該公司負責人
玖瞬投資股份有限公司	本公司董事之一等親為該公司負責人
克立司投資股份有限公司	本公司董事之一等親為該公司負責人
季澄股份有限公司	本公司董事之一等親為該公司負責人
萬力司投資有限公司	本公司董事之一等親為該公司負責人
祥泓企業有限公司	本公司董事之一等親為該公司負責人
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	本公司董事之配偶
羅才仁	本公司之董事長
羅元佑	本公司董事長之一等親
羅元隆	本公司之總經理
陳柏嘉	本公司之副總經理
陳秉豪	本公司之副總經理
吳軒妙	本公司之董事(董事職務已於115/5/26任期屆滿)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
商品銷售：		
－其他關係人	$ 51,151	$ 55,072
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
商品銷售：		
－其他關係人	$ 153,904	$ 158,243

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

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應收帳款：			
－其他關係人	$ 33,223	$ 22,823	$ 41,004

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

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
主要管理階層	$ 27,622	$ 41,270	$ 41,108

B.利息費用

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
主要管理階層	$ 110	$ 162
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
主要管理階層	$ 328	$ 487

(三)主要管理階層薪酬資訊

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
短期員工福利	$ 61,090	$ 10,331
退職後福利	507	591
總計	$ 61,597	$ 10,922
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 197,081	$ 195,290
退職後福利	1,521	1,773
總計	$ 198,602	$ 197,063

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 115年9月30日	114年12月31日	114年9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-非流動」）	$ 22,717	$ 32,461	$ 30,305	海關保證金及進口信用額度等

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此事項。

(二)承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
不動產、廠房及設備	$ 1,619,879	$ 1,391,150	$ 1,442,637

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 115 年 11 月 9 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 1,900,000 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 115 年度之策略與民國 114 年度相同，將負債權益比率維持在不超過 2 倍。於民國 115 年 9 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 9 月 30 日，本集團之負債權益比率如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
總負債	$ 56,868,699	$ 55,346,811	$ 56,275,917
總權益	$ 89,528,231	$ 87,534,713	$ 82,631,090
減：無形資產	(137,322)	(172,425)	(138,355)
有形權益	$ 89,390,909	$ 87,362,288	$ 82,492,735
負債權益比率	64%	63%	68%

(二)金融工具

1.金融工具之種類

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
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	$ 76,375	$ 93,775	$ 85,075
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	$ 26,651,424	$ 22,399,032	$ 26,528,942
按攤銷後成本衡量之金融資產	26,287,269	26,659,049	18,449,663
應收票據淨額	3,122,712	4,626,439	3,838,773
應收帳款(含關係人)	10,269,334	8,295,944	10,095,590
存出保證金	67,349	64,862	63,359
	$ 66,398,088	$ 62,045,326	$ 58,976,327
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	$ 517,102	$ 1,236,965	$ 1,593,762
應付短期票券	600,000	1,500,000	1,500,000
應付票據	3,454	3,734	104,018
應付帳款	8,180,506	6,566,717	6,800,814
其他應付款	5,022,451	4,171,246	4,299,434
應付公司債(包含一年或一營業週期內到期)	-	4,000,000	4,000,000
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	35,678,572	31,092,665	31,801,070
存入保證金	259,851	237,264	236,793
	$ 50,261,936	$ 48,808,591	$ 50,335,891
租賃負債(包含一年或一營業週期內到期)	$ 339,400	$ 192,771	$ 218,482

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：

	115年9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	$ 172,547	31.850	$ 5,495,622	1%	$ 54,956	$ -
人民幣：新台幣	47,438	4.748	225,236	1%	2,252	-
歐元：新台幣	21,488	36.150	776,791	1%	7,768	-
日幣：新台幣	1,285,044	0.203	260,864	1%	2,609	-
英鎊：新台幣	4,168	42.260	176,140	1%	1,761	-
美金：人民幣	281,537	6.708	8,966,836	1%	89,668	-
歐元：人民幣	10,827	7.614	391,410	1%	3,914	-
英鎊：人民幣	8,410	8.901	355,423	1%	3,554	-
美金：泰銖	180,168	33.358	5,739,592	1%	57,396	-
歐元：泰銖	10,176	37.861	367,936	1%	3,679	-
美金：加幣	21,086	1.418	671,553	1%	6,716	-
美金：印尼盾	11,482	17,893.258	365,702	1%	3,657	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	$ 18,007	31.850	$ 573,523	1%	$ 5,735	$ -
美金：人民幣	23,504	6.708	748,593	1%	7,486	-
美金：泰銖	76,145	33.358	2,425,743	1%	24,257	-
美金：加幣	5,304	1.418	168,923	1%	1,689	-
美金：印尼盾	196,323	17,893.258	6,252,887	1%	62,529	-
美金：盧比	68,000	95.876	2,165,800	1%	21,658	-

	114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	$ 134,818	31.430	$ 4,237,330	1%	$ 42,373	$ -
人民幣：新台幣	28,289	4.496	127,187	1%	1,272	-
歐元：新台幣	10,360	36.900	382,284	1%	3,823	-
日幣：新台幣	1,684,016	0.201	338,487	1%	3,385	-
英鎊：新台幣	3,416	42.330	144,599	1%	1,446	-
美金：人民幣	235,037	6.991	7,387,574	1%	73,876	-
歐元：人民幣	13,765	8.207	507,910	1%	5,079	-
英鎊：人民幣	6,635	9.415	280,858	1%	2,809	-
美金：泰銖	188,524	31.370	5,925,826	1%	59,258	-
美金：越盾	10,075	26,635.593	316,657	1%	3,167	-
美金：加幣	30,087	1.370	945,568	1%	9,456	-
美金：印尼盾	7,257	16,718.085	228,088	1%	2,281	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	$ 17,811	31.430	$ 559,800	1%	$ 5,598	$ -
美金：人民幣	18,195	6.911	571,897	1%	5,719	-
歐元：人民幣	3,018	8.207	111,360	1%	1,114	-
美金：泰銖	9,244	31.370	290,564	1%	2,906	-
美金：越盾	21,295	26,635.593	669,302	1%	6,693	-
美金：加幣	4,076	1.370	128,100	1%	1,281	-
美金：印尼盾	239,319	16,718.085	7,521,796	1%	75,218	-
人民幣：印尼盾	28,977	2,391.489	130,281	1%	1,303	-
美金：盧比	68,000	89.877	2,137,239	1%	21,372	-

	114年9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	$ 152,695	30.445	$ 4,648,799	1%	$ 46,488	$ -
人民幣：新台幣	81,193	4.271	346,775	1%	3,468	-
歐元：新台幣	10,677	35.770	381,916	1%	3,819	-
日幣：新台幣	1,449,093	0.206	298,513	1%	2,985	-
美金：人民幣	267,279	7.128	8,136,958	1%	81,370	-
歐元：人民幣	37,546	8.375	1,343,006	1%	13,430	-
英鎊：人民幣	5,754	9.593	235,751	1%	2,358	-
美金：泰銖	169,791	32.162	5,171,395	1%	51,714	-
歐元：泰銖	7,211	37.788	258,047	1%	2,580	-
美金：越盾	11,889	26,706.140	361,961	1%	3,620	-
美金：加幣	29,284	1.391	891,668	1%	8,917	-
美金：印尼盾	8,667	16,636.612	263,867	1%	2,639	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	$ 16,908	30.445	$ 514,764	1%	$ 5,148	$ -
美金：人民幣	15,621	7.128	475,561	1%	4,756	-
美金：泰銖	17,115	32.162	521,279	1%	5,213	-
美金：越盾	11,378	26,706.140	346,403	1%	3,464	-
美金：加幣	4,957	1.391	150,936	1%	1,509	-
美金：印尼盾	243,855	16,636.612	7,424,165	1%	74,242	-
人民幣：印尼盾	28,975	2,333.880	123,752	1%	1,238	-
美金：盧比	68,000	88.761	2,070,262	1%	20,703	-

D.本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國115年及114年7月1日至9月30日、民國115年及114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)彙總金額分別為損失91,467仟元、損失162,142仟元、損失556,779仟元及損失846,546仟元。

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115年及114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764仟元及851仟元。

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115年及114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、人民幣及泰銖計價。

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115年及114年1月1日至9月30日，當新台幣、美金、人民幣及泰銖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115年及114年1月1日至9月30日之稅前淨利將分別增加或減少27,554仟元及26,077仟元。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 115 年 9 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 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 115 年 9 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

115年9月30日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
群組			
未逾期	0.01%~ 1.01%	$ 11,923,853	$ 14,869
30天內	0.01%~ 2.09%	1,019,212	10,342
31-90天	0.01%~ 7.65%	361,594	7,687
91-180天	0.01%~ 26.87%	34,753	2,854
181天以上	0.02%~100.00%	74,859	19,696
個別	100.00%	64,429	64,429
		$ 13,478,700	$ 119,877

114年12月31日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
群組			
未逾期	0.01%~ 1.44%	$ 11,515,212	$ 19,414
30天內	0.01%~ 2.42%	1,066,611	12,834
31-90天	0.01%~ 8.61%	282,937	8,538
91-180天	0.01%~ 26.31%	33,568	2,042
181天以上	0.02%~100.00%	58,926	14,866
		$ 12,957,254	$ 57,694

114年9月30日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
群組			
未逾期	0.01%~ 1.02%	$ 12,247,686	$ 12,509
30天內	0.01%~ 2.18%	1,148,505	10,756
31-90天	0.01%~ 9.21%	378,443	8,623
91-180天	0.01%~ 27.78%	111,780	3,438
181天以上	0.02%~100.00%	55,065	12,794
		$ 13,941,479	$ 48,120

H.本集團採簡化作法之應收款項備抵損失變動表如下：

	115年		
	應收票據	應收帳款	合計
1月1日	$ -	$ 57,694	$ 57,694
提列減損損失	-	61,455	61,455
因無法收回而沖銷之款項	-	(15)	(15)
其他	-	945	945
匯率影響數	-	(202)	(202)
9月30日	$ -	$ 119,877	$ 119,877

	114年		
	應收票據	應收帳款	合計
1月1日	$ -	$ 57,839	$ 57,839
迴轉減損損失	-	(1,593)	(1,593)
因無法收回而沖銷之款項	-	(6,827)	(6,827)
其他	-	890	890
匯率影響數	-	(2,189)	(2,189)
9月30日	$ -	$ 48,120	$ 48,120

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：

	115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	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產	$26,287,269	$ -	$ -	$26,287,269

	114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	$26,659,049	$ -	$ -	$26,659,049

	114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	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產	$18,449,663	$ -	$ -	$18,449,663

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115年9月30日、114年12月31日及114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。

115年9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	$ 517,598	$ -	$ -	$ -	$ 517,598
應付短期票券	600,000	-	-	-	600,000
應付票據及帳款	8,183,861	99	-	-	8,183,960
其他應付款	4,706,570	121,018	82,701	112,162	5,022,451
租賃負債	37,409	39,628	47,602	246,576	371,215
存入保證金	-	-	-	259,851	259,851
長期借款	631,749	309,097	2,562,593	33,553,012	37,056,451

114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	$ 294,953	$ 10,647	$ 950,015	$ -	$ 1,255,615
應付短期票券	1,500,000	-	-	-	1,500,000
應付票據及帳款	6,570,451	-	-	-	6,570,451
其他應付款	3,933,542	8,386	110,100	119,218	4,171,246
租賃負債	44,126	25,542	45,181	83,798	198,647
存入保證金	-	-	-	237,264	237,264
長期借款	155,300	608,521	2,216,711	29,386,377	32,366,909
應付公司債	-	-	4,024,000	-	4,024,000

114年9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	$ 687,960	$ 11,458	$ 931,137	$ -	$ 1,630,555
應付短期票券	1,500,000	-	-	-	1,500,000
應付票據及帳款	6,904,832	-	-	-	6,904,832
其他應付款	3,924,882	188,216	92,202	94,134	4,299,434
租賃負債	35,680	42,854	46,124	100,875	225,533
存入保證金	-	-	-	236,793	236,793
長期借款	256,666	154,713	5,416,404	27,249,894	33,077,677
應付公司債	-	-	4,024,000	-	4,024,000

(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、按攤銷後成本衡量之金融資產、存出保證金、短期借款、應付短期票券、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：

	115年9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	$ -	$ -	$ -	$ -

	114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	$ 4,000,000	$ -	$ 4,008,758	$ -

	114年9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	$ 4,000,000	$ -	$ 4,003,314	$ -

(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：

115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	$ 18,188	$ -	$ 58,187	$ 76,375

114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	$ 35,588	$ -	$ 58,187	$ 93,775

114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	$ 26,888	$ -	$ 58,187	$ 85,075

(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115年及114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115年及114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、(二)。

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 115 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：

	115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	$ 3,486,893	$ 3,845,620	$ 5,676,164	$ 2,164,916	$ 6,856,475	$ 22,030,068
來自企業內其他部門之收入	1,824,264	463,908	222,215	550,004	619,365	3,679,756
收入合計	$ 5,311,157	$ 4,309,528	$ 5,898,379	$ 2,714,920	$ 7,475,840	$ 25,709,824
主要地理區域						
台灣	$ 2,208,646	$ 40,297	$ 65,771	$ 7,444	$ 27,813	$ 2,349,971
中國	107,031	3,323,791	4,241,030	1,369	5,218,737	12,891,958
美國	953,696	33,322	12,273	606,843	105,150	1,711,284
其他地區	2,041,784	912,118	1,579,305	2,099,264	2,124,140	8,756,611
合計	$ 5,311,157	$ 4,309,528	$ 5,898,379	$ 2,714,920	$ 7,475,840	$ 25,709,824
部門損益	$ 400,159	$ 87,035	$ 358,222	$ 238,214	$ 763,876	$ 1,847,506

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：(續)

	114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	$ 2,629,726	$ 3,355,076	$ 6,149,738	$ 2,028,695	$ 5,774,805	$ 19,938,040
來自企業內其他部門之收入	1,540,980	425,945	201,477	629,151	611,287	3,408,840
收入合計	$ 4,170,706	$ 3,781,021	$ 6,351,215	$ 2,657,846	$ 6,386,092	$ 23,346,880
主要地理區域						
台灣	$ 1,908,268	$ 44,887	$ 24,960	$ 17,673	$ 15,800	$ 2,011,588
中國	73,268	2,704,918	4,315,260	-	4,418,641	11,512,087
美國	753,464	39,446	3,394	615,814	24,540	1,436,658
其他地區	1,435,706	991,770	2,007,601	2,024,359	1,927,111	8,386,547
合計	$ 4,170,706	$ 3,781,021	$ 6,351,215	$ 2,657,846	$ 6,386,092	$ 23,346,880
部門損益	$ 366,595	$ 184,749	$ 699,634	$ 303,819	$ 953,909	$ 2,508,706

	115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	$ 9,672,630	$ 11,054,605	$ 16,759,479	$ 6,647,673	$ 19,044,158	$ 63,178,545
來自企業內其他部門之收入	4,874,959	1,232,895	613,494	1,621,828	1,855,566	10,198,742
收入合計	$ 14,547,589	$ 12,287,500	$ 17,372,973	$ 8,269,501	$ 20,899,724	$ 73,377,287
主要地理區域						
台灣	$ 6,191,450	$ 151,391	$ 146,461	$ 33,360	$ 90,073	$ 6,612,735
中國	278,140	9,284,878	12,329,043	3,998	14,691,578	36,587,637
美國	2,508,143	83,454	18,098	1,931,570	302,808	4,844,073
其他地區	5,569,856	2,767,777	4,879,371	6,300,573	5,815,265	25,332,842
合計	$ 14,547,589	$ 12,287,500	$ 17,372,973	$ 8,269,501	$ 20,899,724	$ 73,377,287
部門損益	$ 1,327,261	$ 349,911	$ 1,473,227	$ 1,352,672	$ 2,744,183	$ 7,247,254

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：(續)

	114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	$ 8,565,426	$ 9,944,074	$ 17,429,157	$ 6,299,754	$ 16,612,255	$ 58,850,666
來自企業內其他部門之收入	4,881,334	1,151,227	571,235	1,878,248	1,791,086	10,273,130
收入合計	$ 13,446,760	$ 11,095,301	$ 18,000,392	$ 8,178,002	$ 18,403,341	$ 69,123,796
主要地理區域						
台灣	$ 6,146,357	$ 151,968	$ 78,299	$ 51,434	$ 92,122	$ 6,520,180
中國	257,678	8,143,126	12,221,973	-	12,544,554	33,167,331
美國	2,398,748	92,034	14,478	1,894,765	158,290	4,558,315
其他地區	4,643,977	2,708,173	5,685,642	6,231,803	5,608,375	24,877,970
合計	$ 13,446,760	$ 11,095,301	$ 18,000,392	$ 8,178,002	$ 18,403,341	$ 69,123,796
部門損益	$ 712,883	$ 353,562	$ 1,794,471	$ 802,072	$ 2,239,924	$ 5,902,912

(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：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
應報導營運部門調整後收入	$ 25,709,824	$ 23,346,880
其他營運部門調整後收入	4,058,607	3,953,063
營運部門合計	29,768,431	27,299,943
銷除部門間收入	(3,872,600)	(3,625,417)
合併營業收入合計	$ 25,895,831	$ 23,674,526
主要地理區域		
應報導營運部門主要地理區域	$ 25,709,824	$ 23,346,880
其他營運部門主要地理區域		
台灣	35,161	83,480
中國	109,380	61,274
美國	2,058,529	1,969,641
其他地區	1,855,537	1,838,668
主要地理區域合計	29,768,431	27,299,943
銷除部門間收入	(3,872,600)	(3,625,417)
合併營業收入合計	$ 25,895,831	$ 23,674,526

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
應報導營運部門調整後收入	$ 73,377,287	$ 69,123,796
其他營運部門調整後收入	12,010,237	12,120,381
營運部門合計	85,387,524	81,244,177
銷除部門間收入	(10,872,886)	(11,418,450)
合併營業收入合計	$ 74,514,638	$ 69,825,727
主要地理區域		
應報導營運部門主要地理區域	$ 73,377,287	$ 69,123,796
其他營運部門主要地理區域		
台灣	135,577	271,918
中國	355,802	752,560
美國	5,819,561	5,678,938
其他地區	5,699,297	5,416,965
主要地理區域合計	85,387,524	81,244,177
銷除部門間收入	(10,872,886)	(11,418,450)
合併營業收入合計	$ 74,514,638	$ 69,825,727

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：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
應報導營運部門調整後稅前損益	$ 1,847,506	$ 2,508,706
其他營運部門調整後稅前損益	(342,769)	(429,029)
營運部門合計	1,504,737	2,079,677
銷除部門間損益	34,326	13,391
繼續營業部門稅前損益	$ 1,539,063	$ 2,093,068

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
應報導營運部門調整後稅前損益	$ 7,247,254	$ 5,902,912
其他營運部門調整後稅前損益	(1,026,143)	(385,534)
營運部門合計	6,221,111	5,517,378
銷除部門間損益	(707)	(46,145)
繼續營業部門稅前損益	$ 6,220,404	$ 5,471,233

正新橡膠工業股份有限公司

資金貸與他人

民國115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		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
													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	$ 1,615,500	$ 1,592,500	$ 1,592,500	2.13757	註8	$ -	營業週轉	$ -	無	$ -	$ 8,901,473	$ 35,605,892	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	957,800	949,600	866,985	1.55	註8	-	營業週轉	-	無	-	17,347,764	28,912,940	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	134,328	-	-	-	註8	-	營業週轉	-	無	-	17,347,764	28,912,940	註10
2	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	PT MAXXIS International Indonesia	其他應收款	是	4,523,400	4,459,000	4,013,100	1.92774~2.22325	註8	-	營業週轉	-	無	-	9,954,941	9,954,941	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115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 公司名稱	被背書保證對象 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	$ 44,507,365	$ 3,981,636	$ 3,597,990	$ 2,174,396	$ -	4.04	$ 62,310,310	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	44,507,365	4,093,677	4,035,395	306,333	-	4.53	62,310,310	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。 $ 62,310,310

對單一企業背書保證額度以不超過當期淨值20%為限。 $ 17,802,946

對海外單一聯屬公司則以不超過淨值50%為限。 $ 44,507,365

註3：期末背書保證申請及動支金額已依民國115年9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115年1月1日至9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		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）	$ (2,167,057)	(18.38)	出貨後90天內收款	相　同	相　同	$ 855,510	33.49	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）	(374,461)	(3.18)	出貨後90天內收款	相　同	相　同	129,256	5.06	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）	(2,215,222)	(18.79)	月結30天	相　同	相　同	265,316	10.39	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）	(222,987)	(1.81)	出貨後60～90天內收款	相　同	相　同	76,709	3.68	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）	(942,674)	(7.67)	出貨後60～90天內收款	相　同	相　同	159,892	7.68	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）	(545,185)	(22.82)	出貨後60～90天內收款	相　同	相　同	132,386	23.30	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）	(124,869)	(5.23)	出貨後60～90天內收款	相　同	相　同	30,587	5.38	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）	(121,284)	(5.08)	出貨後60～90天內收款	相　同	相　同	37,212	6.55	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）	(500,438)	(4.60)	出貨後60～90天內收款	相　同	相　同	134,038	15.94	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）	(281,686)	(2.48)	出貨後60～90天內收款	相　同	相　同	240,861	6.79	註3
正新橡膠中國有限公司	正新橡膠工業股份有限公司	最終母公司	（銷　貨）	(122,104)	(1.07)	出貨後60～90天內收款	相　同	相　同	27,863	0.79	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）	(208,656)	(3.99)	出貨後90天內收款	相　同	相　同	73,850	11.75	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）	(1,453,356)	(17.57)	出貨後90天內收款	相　同	相　同	506,525	22.08	註3
PT MAXXIS International Indonesia	Cheng Shin Rubber (Vietnam) IND Co., Ltd.	同一最終母公司	（銷　貨）	(123,774)	(4.22)	出貨後60～90天內收款	相　同	相　同	11,799	2.22	註3
Maxxis Rubber India Private Limited	Cheng Shin Rubber (Vietnam) IND Co., Ltd.	同一最終母公司	（銷　貨）	(326,392)	(18.23)	出貨後60～90天內收款	相　同	相　同	65,386	21.01	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115年9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)	$ 855,848	註3	$ -	-	$ 348,971	$ -
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)	129,256	3.46	-	-	29,327	-
正新橡膠工業股份有限公司	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	孫公司(註4)	123,615	註2	-	-	1,929	-
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)	268,753	註3	-	-	265,316	-
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)	245,496	註3	-	-	17,239	-
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)	132,489	註3	-	-	56,794	-
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)	134,676	註3	-	-	66,294	-
正新橡膠中國有限公司	Maxxis Europe B.V.	同一最終母公司(註4)	240,861	1.00	-	-	31,439	-
MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	正新橡膠美國有限公司	同一最終母公司(註4)	506,525	3.06	-	-	217,931	-
MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	Maxxis Rubber India Private Limited	同一最終母公司(註4)	134,679	註3	-	-	-	-

註1：截至民國115年10月30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115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）

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	$ 2,167,057	出貨後90天內收款	2.91
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	855,510	出貨後90天內收款	0.58
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	374,461	出貨後90天內收款	0.50
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	2,215,222	月結30天	2.97
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	265,316	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	1,592,500	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	222,987	出貨後60~90天內收款	0.30
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	942,674	出貨後60~90天內收款	1.27
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	3	其他應收款	866,985	每季付息一次	0.59
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	545,185	出貨後60~90天內收款	0.73
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	3	銷貨	500,438	出貨後60~90天內收款	0.67
4	正新橡膠中國有限公司	Maxxis Europe B.V.	3	銷貨	281,686	出貨後60~90天內收款	0.38
4	正新橡膠中國有限公司	Maxxis Europe B.V.	3	應收帳款	240,861	出貨後60~90天內收款	0.16
5	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	正新橡膠美國有限公司	3	銷貨	1,453,356	出貨後90天內收款	1.95
5	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	正新橡膠美國有限公司	3	應收帳款	506,525	出貨後90天內收款	0.35
5	MAXXIS International (Thailand) Co., Ltd.	PT MAXXIS International Indonesia	3	其他應收款	4,013,100	每季付息一次	2.74
6	Cheng Shin Rubber (Vietnam) IND Co., Ltd.	正新橡膠美國有限公司	3	銷貨	208,656	出貨後90天內收款	0.28
7	Maxxis Rubber India Private Limited	Cheng Shin Rubber (Vietnam) IND Co., Ltd.	3	銷貨	326,392	出貨後60~90天內收款	0.44

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115年1月1日至9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	$ 49,288,976	$ 1,699,697	$ 1,692,244	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	34,767,987	854,347	868,885	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	14,353,446	1,767,168	1,759,442	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	3,037,375	(172,515)	(172,515)	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	618,400	15,940	15,940	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	199,707	36,307	18,154	（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	101,686	(19,994)	(19,994)	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	7,383,391	6,103,279	239,991,000	100.00	928,011	(252,296)	(252,296)	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	10,247,614	9,615,495	2,548,979,344	100.00	1,436,482	(362,490)	(362,556)	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	526,929	205,423	205,423	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	33,496	(1,727)	(1,727)	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	39,770	(21,569)	(21,569)	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	21,780	13,820	9,000	100.00	15,344	(2,723)	(2,723)	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	879	2,728	546	（註3、4）
MAXXIS International Co., Ltd.	MAXXIS International (HK) Ltd.	香港	控股公司	-	-	226,801,983	100.00	41,308,178	1,559,432	1,559,432	孫公司（註3）
CST Trading Ltd.	Cheng Shin International (HK) Ltd.	香港	控股公司	-	-	246,767,840	100.00	34,598,904	852,484	852,484	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	14,721,779	1,765,344	1,765,344	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	9,954,941	1,046,812	1,046,550	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	4,763,792	800,393	792,929	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	2,328	2,328	-	80.00	3,515	2,728	2,182	（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115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）

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	$ 5,573,750	2	$ 910,834	$ -	$ -	$ 910,834	$ 1,246,895	100.00	$ 1,239,885	$ 28,912,940	$ 22,707,391	（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	7,166,250	2	2,385,506	-	-	2,385,506	1,140,474	100.00	1,154,639	32,582,427	28,261,379	（註4、7）
正東機械昆山有限公司	橡膠機械、模具及其配套件	270,725	2	68,602	-	-	68,602	(148,445)	50.00	(74,222)	250,634	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	3,185,000	2	-	-	-	-	108,386	100.00	108,759	5,931,874	1,714,407	（註4、7）
昆山瑪吉斯輪胎有限公司	橡膠輪胎配件零售	23,740	2	-	-	-	-	5,509	100.00	5,509	72,211	-	（註7）
天津大豐橡膠工業有限公司	倉儲物流及售服中心	573,300	2	-	-	-	-	(25,552)	100.00	(25,552)	600,274	757,407	
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	4,140,500	2	-	-	-	-	274,418	100.00	274,464	12,293,756	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	1,433,250	2	-	-	-	-	293,544	100.00	293,054	9,716,161	7,673,866	

正新橡膠工業股份有限公司

大陸投資資訊－基本資料

民國115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）

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	$ 637,000	2	$ -	$ -	$ -	$ -	$ (21,537)	100.00	$ (21,537)	$ -	$ -	
廣西欽州正新實業有限公司	橡膠、輪胎零件配送	213,660	2	-	-	-	-	5,829	95.00	5,537	103,851	-	（註7）
正新(廈門)物流有限公司	國際集裝箱運輸業務	68,427	2	-	-	-	-	7,010	49.00	3,435	139,078	-	
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	4,510,600	2	-	-	-	-	1,110,676	100.00	1,110,676	12,515,937	1,235,915	（註5、7）
廈門正新房地產有限公司	員工住宅建設與買賣	1,804,240	2	-	-	-	-	(15,393)	100.00	(15,393)	1,997,105	-	（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115年9月30日之台幣兌美金及台幣兌人民幣之匯率31.85:1及4.748:1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115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)

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	$ 3,914,365	$ 21,431,865	$ -

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。