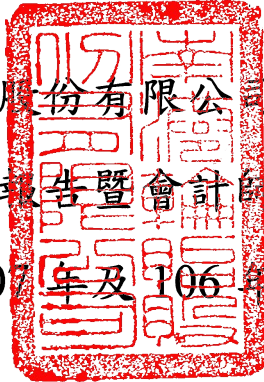


股票代碼：2101

南港輪胎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 107 年及 106 年第一季



地址：台北市大安區仁愛路三段 136 號 6 樓 608 室

電話：(02)2707-1000

南港輪胎股份有限公司及子公司
 合併財務報告目錄
 民國 107 年及 106 年第一季

項	目	頁 次
一、封面		1
二、目錄		2~3
三、會計師核閱報告書		4
四、合併資產負債表		5~6
五、合併綜合損益表		7
六、合併權益變動表		8
七、合併現金流量表		9~10
八、合併財務報告附註		
(一)公司沿革		11
(二)通過財務報告之日期及程序		11
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用		11~14
(四)重大會計政策之彙總說明		15~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		21~22
(六)重要會計項目之說明		22~39
(七)關係人交易		39~40
(八)質押之資產		40

項 目	頁 次
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其他	42~50
(十三)附註揭露事項	50~60
1.重大交易事項相關資訊	51~57
2.轉投資事業相關資訊	58
3.大陸投資資訊	59~60
(十四)部門資訊	61



會計師核閱報告書

NO.00031071CA

南港輪胎股份有限公司董事會 公鑒：

前言

南港輪胎股份有限公司及子公司民國 107 年 3 月 31 日及民國 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「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

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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。

結論

依本會計師核閱結果，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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達南港輪胎股份有限公司及子公司民國 107 年 3 月 31 日及民國 106 年 3 月 31 日之財務狀況，暨民國 107 年及民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務績效及現金流量之情事。

正風聯合會計師事務所



會計師：周銀來



會計師：曾國富

核准文號：(80)台財證(六)第 53585 號
金管證六字第 0930159560 號

民國 107 年 5 月 4 日

南港輪船股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日

(民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	107 年 3 月 31 日		106 年 12 月 31 日		106 年 3 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產							
1100	現金及約當現金	六	\$ 2,710,622	11	\$ 2,807,139	12	\$ 2,555,365	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	七	120,744	1	122,609	—	106,446	—
1150	應收票據淨額	八	197,816	1	212,345	1	240,180	1
1160	應收票據—關係人淨額	八、卅二	2,781	—	3,490	—	2,467	—
1170	應收帳款淨額	八	1,620,734	7	1,803,288	8	1,754,149	8
1180	應收帳款—關係人淨額	八、卅二	12,034	—	8,242	—	47,980	—
1200	其他應收款		65,649	—	76,271	—	57,376	—
1210	其他應收款—關係人淨額	卅二	130,000	1	130,000	1	130,000	1
1220	本期所得稅資產		—	—	—	—	1	—
130x	存 貨	九	9,061,669	38	8,810,645	37	8,665,821	38
1410	預付款項	十	159,414	1	155,220	1	109,844	—
1476	其他金融資產	卅三	96,518	—	102,436	—	114,394	—
1479	其他流動資產		14,409	—	8,531	—	12,933	—
	流動資產合計		14,192,390	60	14,240,216	60	13,796,956	59
15xx	非流動資產							
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	十一	—	—	—	—	125	—
1550	採用權益法之投資	十二	372,784	2	390,846	2	437,224	2
1600	不動產、廠房及設備	十三	8,529,231	36	8,521,833	36	8,443,533	37
1760	投資性不動產淨額	十四	331,426	1	331,433	1	331,454	1
1780	無形資產	十五	464	—	507	—	565	—
1840	遞延所得稅資產	四	31,746	—	28,135	—	30,998	—
1915	預付設備款	十	3,894	—	2,022	—	17,674	—
1920	存出保證金		31,794	—	27,418	—	48,260	—
1985	長期預付租金	十六	207,550	1	205,926	1	203,678	1
	非流動資產合計		9,508,889	40	9,508,120	40	9,513,511	41
1xxx	資 產 總 計		\$ 23,701,279	100	\$ 23,748,336	100	\$ 23,310,467	100

(請參閱合併財務報告附註)

南港輪船股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日

(民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	負債及權益 會計項目	附註	107年3月31日		106年12月31日		106年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
21xx	流動負債							
2100	短期借款	十七	\$ 6,227,115	26	\$ 8,433,827	36	\$ 8,377,860	36
2110	應付短期票券	十八	314,651	1	264,631	1	269,714	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融 負債—流動	七	—	—	1,047	—	—	—
2130	合約負債	三、四	19,417	—	—	—	—	—
2150	應付票據	十九	9,525	—	12,687	—	16,450	—
2170	應付帳款	十九	442,307	2	690,239	3	512,882	2
2200	其他應付款	二十	678,874	3	616,060	3	552,686	2
2230	本期所得稅負債	四	63,411	—	56,731	—	226,905	1
2250	負債準備—流動	廿一	9,500	—	9,500	—	9,600	—
2320	一年內到期長期負債	廿二	633,275	3	633,179	3	182,896	1
2399	其他流動負債	廿三	98,118	—	114,423	—	137,654	1
	流動負債合計		8,496,193	35	10,832,324	46	10,286,647	44
25xx	非流動負債							
2540	長期借款	廿二	2,843,787	12	698,550	3	570,061	2
2571	遞延所得稅負債—土地增值稅		1,124,560	5	1,124,560	5	1,124,560	5
2572	遞延所得稅負債—非流動	四	63,531	—	56,322	—	19,721	—
2640	淨確定福利負債-非流動	四	133,877	1	138,322	—	143,842	1
2670	其他非流動負債	廿三	2,622	—	2,861	—	3,422	—
	非流動負債合計		4,168,377	18	2,020,615	8	1,861,606	8
2xxx	負債總計		12,664,570	53	12,852,939	54	12,148,253	52
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	廿五(一)	8,339,349	36	8,339,349	35	8,339,349	36
3200	資本公積	廿五(二)	18,970	—	18,970	—	18,970	—
3300	保留盈餘	廿五(三)	3,077,006	13	3,046,147	13	3,547,101	15
3310	法定盈餘公積		110,433	—	110,433	—	7,895	—
3320	特別盈餘公積		2,302,896	10	2,302,896	10	2,302,896	10
3350	未分配盈餘		663,677	3	632,818	3	1,236,310	5
3400	其他權益	廿五(四)	544,613	2	434,160	2	200,023	1
3500	庫藏股票	廿六	(943,229)	(4)	(943,229)	(4)	(943,229)	(4)
	歸屬於母公司業主之權益合計		11,036,709	47	10,895,397	46	11,162,214	48
36xx	非控制權益		—	—	—	—	—	—
3xxx	權益總計		11,036,709	47	10,895,397	46	11,162,214	48
	負債及權益總計		\$ 23,701,279	100	\$ 23,748,336	100	\$ 23,310,467	100

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



南港輪胎股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱 未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	附 註	107 年第一季		106 年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	廿七	\$ 2,361,272	100	\$ 2,712,058	100
5000	營業成本	九	(1,997,260)	(85)	(2,177,428)	(80)
5900	營業毛利		364,012	15	534,630	20
5910	與關聯企業間之未實現利益		(383)	—	(358)	—
5920	與關聯企業間之已實現利益		372	—	487	—
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(172,815)	(7)	(184,396)	(7)
6200	管理費用		(89,004)	(4)	(98,370)	(4)
6300	研究發展費用		(27,509)	(1)	(20,687)	—
6450	預期信用減損損失		(787)	—	—	—
	營業費用合計	八	(290,115)	(12)	(303,453)	(11)
6900	營業利益		73,886	3	231,306	9
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	廿八(一)	14,163	—	5,008	—
7020	其他利益及損失	廿八(二)	995	—	49,966	2
7050	財務成本	廿八(三)	(29,581)	(1)	(25,054)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資 損益之份額	十二	(18,050)	(1)	4,804	—
	營業外收入及支出合計		(32,473)	(2)	34,724	1
7900	稅前淨利		41,413	1	266,030	10
7950	所得稅費用	四、廿九	(10,554)	—	(59,436)	(2)
8200	本期淨利		30,859	1	206,594	8
	其他綜合損益					
8360	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		110,453	5	(341,370)	(13)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之 所得稅		—	—	—	—
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		110,453	5	(341,370)	(13)
8500	本期綜合損益總額		\$ 141,312	6	\$ (134,776)	(5)
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 30,859	1	\$ 206,594	8
8620	非控制權益		—	—	—	—
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ 141,312	6	\$ (134,776)	(5)
8720	非控制權益		—	—	—	—
	每股盈餘(元)	三十				
9750	基本每股盈餘		\$ 0.04		\$ 0.26	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 0.04		\$ 0.26	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



南港輪船股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新臺幣仟元

項 目	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益								非控制 權 益	權益總額
	股 本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目		總 計		
			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	庫藏股票			
民國 106 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,339,349	\$ 18,970	\$ 7,895	\$ 2,302,896	\$ 1,029,716	\$ 541,393	\$ (758,099)	\$ 11,482,120	\$ —	\$ 11,482,120
106 年第一季淨利					206,594			206,594	—	206,594
106 年第一季其他綜合損益						(341,370)		(341,370)	—	(341,370)
本期綜合損益總額					206,594	(341,370)		(134,776)	—	(134,776)
庫藏股買回							(185,130)	(185,130)	—	(185,130)
民國 106 年 3 月 31 日餘額	\$ 8,339,349	\$ 18,970	\$ 7,895	\$ 2,302,896	\$ 1,236,310	\$ 200,023	\$ (943,229)	\$ 11,162,214	\$ —	\$ 11,162,214
民國 107 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,339,349	\$ 18,970	\$ 110,433	\$ 2,302,896	\$ 632,818	\$ 434,160	\$ (943,229)	\$ 10,895,397	\$ —	\$ 10,895,397
107 年第一季淨利					30,859			30,859	—	30,859
107 年第一季其他綜合損益						110,453		110,453	—	110,453
本期綜合損益總額					30,859	110,453		141,312	—	141,312
民國 107 年 3 月 31 日餘額	\$ 8,339,349	\$ 18,970	\$ 110,433	\$ 2,302,896	\$ 663,677	\$ 544,613	\$ (943,229)	\$ 11,036,709	\$ —	\$ 11,036,709

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



南港輪胎股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

項 目	107 年第一季	106 年第一季
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 41,413	\$ 266,030
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	222,948	223,837
攤銷費用	1,771	1,714
預期信用減損損失	787	—
呆帳費用	—	5,430
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	1,865	(23,324)
利息費用	29,581	25,054
利息收入	(7,781)	(5,008)
採用權益法之關聯企業損益之份額	18,050	(4,804)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	(660)	(4)
未實現銷貨利益	383	358
已實現銷貨利益	(372)	(487)
與子公司未實現損益	883	—
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	17,513	(11,174)
應收票據—關係人(增加)減少	708	645
應收帳款(增加)減少	171,687	2,563
應收帳款—關係人(增加)減少	(3,792)	7,855
其他應收款(增加)減少	10,559	(17,957)
存貨(增加)減少	(235,164)	(678,697)
預付款項(增加)減少	(2,662)	5,309
其他流動資產(增加)減少	(5,901)	(8,507)
透過損益按公允價值衡量之金融負債增加(減少)	(1,047)	—
合約負債增加(減少)	15,633	—
應付票據增加(減少)	(3,162)	(1,634)

南港輪胎股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

項 目	107 年第一季	106 年第一季
應付帳款增加(減少)	(255,275)	118,004
其他應付款增加(減少)	58,837	(129,806)
其他流動負債增加(減少)	(11,924)	13,310
淨確定福利負債增加(減少)	(4,445)	(6,411)
營運產生之現金流入(出)	60,433	(217,704)
收取之利息	7,923	6,606
支付之利息	(27,980)	(23,629)
退還(支付)之所得稅	(274)	(45,712)
營業活動之淨現金流入(流出)	40,102	(280,439)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(187,996)	(311,617)
處分不動產、廠房及設備	701	128
存出保證金(增加)減少	(4,374)	(19,211)
其他金融資產(增加)減少	7,025	(37,132)
預付設備款淨(增加)減少	(1,872)	33,737
投資活動之淨現金流入(流出)	(186,516)	(334,095)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	45,789	865,617
應付短期票券增加	50,020	49,933
舉借長期借款	—	100,000
償還長期借款	(86,668)	(83,406)
存入保證金增加(減少)	(279)	(185,130)
籌資活動之淨現金流入(流出)	8,862	747,014
匯率變動對現金及約當現金之影響	41,035	(139,338)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(96,517)	(6,858)
期初現金及約當現金餘額	2,807,139	2,562,223
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,710,622	\$ 2,555,365

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：

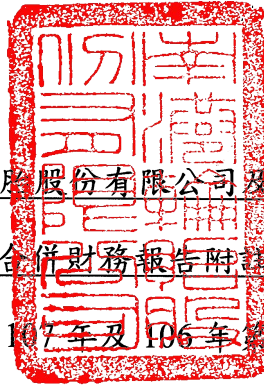


經理人：



會計主管：





南港輪胎股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 107 年及 106 年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

南港輪胎股份有限公司係於民國 48 年 2 月成立，以從事汽車輪胎及各種橡膠用品之製銷為主要業務，股票於民國 52 年 11 月經行政院金融監督管理委員會核准上市。

本合併財務報告包括南港輪胎股份有限公司及子公司(以下簡稱本公司)，合併主體請參閱附註四。

本合併財務報告係以南港輪胎股份有限公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 107 年 5 月 4 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修訂後國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告之影響情形：

本公司採用金管會認可且自民國 107 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下列所述說明外，首次適用對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響。

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」及相關修正：

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

(1) 金融資產之分類、衡量及減損

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。

該準則改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產，應認列備抵損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵損失應按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險區間，則其備抵損失應按剩餘存續期之預期信用損失衡量。但應收帳款適用簡化作法得按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

(2) 本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 2,807,139	\$ 2,807,139	B
股票投資	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	122,609	122,609	A
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	2,233,636	2,233,636	B
其他金融資產	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	102,436	102,436	B
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	27,418	27,418	B

A. 原透過損益按公允價值衡量之金融資產下之股票投資，依 IAS 39 分類為持有供交易目的金融資產，依 IFRS 9 分類為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。

B. 原依 IAS 39 分類為放款及應收款之現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

C. 適用 IFRS 9 新分類、衡量方法及減損規定，除會計項目重分類外，對損益及權益並未產生重大影響。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第 18 號「收入」及國際會計準則第 11 號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。相關會計政策請參閱附註四。

針對商品之銷售收入，依國際財務報導準則第 15 號規定，將於客戶取得對產品之控制時認列收入，本公司現行產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，適用該準則對本公司收入認列不會產生重大影響。另依 IFRS 15 之規定，已先向客戶收取部份對價但尚未滿足履約義務之預收貨款，改列為合約負債，本公司 107 年 1 月 1 日其他流動負債項下轉列合約負債為 7,870 仟元。

3. 本公司選擇於適用 IFRS 9 及 IFRS 15 之規定時不重編民國 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數認列於首次適用日，適用該準則規定，並無保留盈餘及其他權益影響數。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修訂後國際財務報導準則之影響
 金管會認可於民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	民國 108 年 1 月 1 日

國際財務報導準則第 16 號係規範租賃之會計處理，該準則將取代國際會計準則第 17 號「租賃」及相關解釋。

該準則規定承租人除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似國際會計準則第 17 號之營業租賃處理外，其他租賃均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債，租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第 17 號「租賃」類似。

本公司經評估上述準則對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響，IFRS 16 生效時，本公司得選擇將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

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 號之修正「具有負補償之提前還款選擇權」	民國 108 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	民國 110 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國 108 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 23 號「不確定性之所得稅處理」	民國 108 年 1 月 1 日

本公司持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，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

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與民國 106 年度合併財務報告附註四相同。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

1. 合併報表編製原則

本合併財務報告包含南港輪胎股份有限公司及由南港輪胎股份有限公司所控制個體(即子公司)之財務報表。控制係指南港輪胎股份有限公司可主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其相關營運活動中獲取利益。

子公司之財務報表業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

本公司合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損業已於合併時全數消除。

2. 列入本合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	設立及營運地點
南港輪胎(股)公司	南榮開發建築(股)公司	專業資產管理	台灣
南港輪胎(股)公司	台北南鴻輪胎(股)公司	各種輪胎買賣	台灣
南港輪胎(股)公司	南港輪胎(新加坡)私人有限公司	轉投資其他事業及各種輪胎買賣	新加坡
南港輪胎(股)公司	南港國際(股)公司	轉投資其他事業及各種輪胎買賣	塞席爾
南港輪胎(股)公司	南港輪胎荷蘭有限公司	資訊收集及各種輪胎買賣	荷蘭
南港輪胎(新加坡)私人有限公司	南港(張家港保稅區)橡膠工業有限公司	轉投資其他事業及產銷汽機車輪胎	大陸江蘇省張家港保稅區
南港國際(股)公司	南港(張家港保稅區)橡膠工業有限公司	轉投資其他事業及產銷汽機車輪胎	大陸江蘇省張家港保稅區

南港輪胎(股)公司持有之所有權權益百分比

子公司名稱	106年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
南榮開發建築(股)公司	100%	100%	100%
台北南鴻輪胎(股)公司	100%	100%	100%
南港輪胎(新加坡)私人有限公司	100%	100%	100%
南港國際(股)公司	100%	100%	100%
南港輪胎荷蘭有限公司	100%	100%	100%
南港(張家港保稅區)橡膠工業有限公司	100%	100%	100%

3.未列入合併之子公司：無。

4.其他資訊：無。

(三)金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

金融資產分類

民國 107 年

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註卅八。

2.按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

(1)係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量。

(2)合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、無活絡市場之債務工具投資及存出保證金)於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

(1)購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

(2)非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

民國 106 年

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

(1)其取得之主要目的為短期內出售；

(2)於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或

(3)屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失不包含該金融資產所產生之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

2.備供出售金融資產若屬於無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

3.放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款包括應收帳款、其他應收款、無活絡市場之債務工具投資係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

金融資產之減損

民國 107 年

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

民國 106 年

- 1.除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一報導期間結束日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。
- 2.按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款、其他應收款及無活絡市場之債務工具投資，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。
- 3.以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。
- 4.所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及無活絡市場之債務工具投資係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及無活絡市場之債務工具投資無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。當一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

(四)收入認列

民國 107 年

本公司於辨認客戶合約履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入來自輪胎產品之銷售。該產品於運抵客戶指定地點時或起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，本公司係於該時點認列收入。

民國 106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

1.商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)本公司已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公允價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公允價值。

2.租金收入、股利收入及利息收入應於與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收益金額能可靠衡量時，依下列基礎認列：

(1)租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

(2)股利收入係於股東收款之權利確立時認列。

(3)利息收入係依時間之經過按有效利息法以應計基礎認列。

(五)員工福利成本

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(六)所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源，除下列說明外其餘與民國 106 年度合併財務報告附註五相同。

(一)金融資產之估計減損(適用於民國 107 年)

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註八。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二)應收款項之估計減損(適用於民國 106 年)

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(排除尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金	\$ 2,772	\$ 4,030	\$ 3,835
活期及支票存款	1,226,703	1,345,670	1,782,213
約當現金			
一年內到期之定期存款	1,481,147	1,457,439	769,317
合 計	\$ 2,710,622	\$ 2,807,139	\$ 2,555,365

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債

(一)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	107年3月31日	
強制透過損益按公允價值衡量：		
股 票	\$ 117,027	
衍生工具(未指定避險) — 遠期外匯合約	3,717	
合 計	\$ 120,744	
	106年12月31日	106年3月31日
持有供交易：		
股 票	\$ 122,609	\$ 106,392
衍生工具(未指定避險) — 遠期外匯合約	—	54
合 計	\$ 122,609	\$ 106,446

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	106年12月31日	106年3月31日
持有供交易：		
衍生工具(未指定避險) — 遠期外匯合約	\$ 1,047	\$ —

1. 本公司從事衍生金融工具交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險，持有之衍生金融工具因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

2. 本公司尚未到期之遠期外匯合約如下：

107年3月31日				
	到 期 期 間		合約金額(仟元)	
買入遠期外匯	107.04.03~107.04.27	USD	4,584 /	NTD 133,589
賣出遠期外匯	107.04.13~107.04.27	EUR	4,000 /	USD 4,990
賣出遠期外匯	107.04.02~107.07.31	USD	8,000 /	RMB 50,784

106年12月31日				
	到 期 期 間		合約金額(仟元)	
買入遠期外匯	107.01.04~107.01.30	USD	3,129 /	NTD 93,839

106年3月31日				
	到 期 期 間		合約金額(仟元)	
買入遠期外匯	106.04.07~106.05.31	USD	2,725 /	NTD 82,993
賣出遠期外匯	106.04.05~106.04.07	EUR	1,000 /	USD 1,081

八、應收票據及帳款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收票據—非關係人	\$ 197,816	\$ 212,345	\$ 240,180
應收票據—關係人	2,781	3,490	2,467
應收票據淨額合計	\$ 200,597	\$ 215,835	\$ 242,647
應收帳款—非關係人	\$ 1,630,836	\$ 1,812,485	\$ 1,767,013
備抵損失	(10,102)	(9,197)	(12,864)
應收帳款—非關係人淨額	1,620,734	1,803,288	1,754,149
應收帳款—關係人	12,034	8,242	47,980
應收帳款淨額合計	\$ 1,632,768	\$ 1,811,530	\$ 1,802,129
應收票據及帳款淨額合計	\$ 1,833,365	\$ 2,027,365	\$ 2,044,776

(一)本公司以外銷為主，對客戶平均之授信期間約為 60 天至 90 天。

另大陸地區內銷客戶提供擔保品者授信期較長，最長可達 180 天。

(二)除已提列減損者，其餘應收票據及帳款金額於報導期間結束日之帳齡分析如下：

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
未逾期亦未減損	\$ 1,799,805	\$ 1,996,952	\$ 2,007,387
已逾期但未減損			
逾期 30 天以內	2,792	412	2,068
逾期 30~90 天	1,695	1,921	5,051
逾期 91~180 天	2,332	4,579	8,791
逾期 181~365 天	4,271	2,792	9,566
逾期一年以上	22,470	20,709	11,913
合 計	\$ 1,833,365	\$ 2,027,365	\$ 2,044,776

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(三)應收帳款依個別評估之備抵損失變動資訊如下：

	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 9,197	\$ 7,835
本期提列	787	5,430
匯率影響數	118	(401)
期末餘額	\$ 10,102	\$ 12,864

民國 106 年備抵損失係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

自民國 107 年 1 月 1 日起，本公司針對應收票據及帳款減損損失之估計係採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。逾期 90 天以上之應收款項針對客戶營運狀況及償債能力，個別評估客戶未來存續期間應收帳款減損跡象，衡量其備抵損失。逾期 90 天以下(含未逾期)則按照過去應收款項實際發生減損損失之歷史經驗，並納入台灣經濟研究院景氣觀測報告，對未來前瞻性考量調整建立損失率，作為應收款項提列備抵損失依據。

九、存 貨

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
製 造：			
製成品	\$ 385,516	\$ 367,682	\$ 222,647
在製品	212,968	169,477	159,506
材 料	1,215,110	950,800	939,794
在途存貨	357,873	444,843	509,355
小 計	\$ 2,171,467	\$ 1,932,802	\$ 1,831,302
在建工程：			
待建土地	\$ 2,538,256	\$ 2,538,256	\$ 2,538,256
在建工程	4,351,946	4,339,587	4,296,263
小 計	\$ 6,890,202	\$ 6,877,843	\$ 6,834,519
合 計	\$ 9,061,669	\$ 8,810,645	\$ 8,665,821

1. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
已出售存貨成本	\$ 2,000,806	\$ 2,183,327
出售下腳及廢料等收益	(3,546)	(5,891)
存貨盤虧(盈)	—	(8)
合 計	\$ 1,997,260	\$ 2,177,428

2. 在建工程，係南港區段土地開發先期費用，包括購買容積權益、設計費等，該案已取得建造執照。

3. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日在建工程利息資本化金額分別為 11,774 仟元及 11,598 仟元，資本化利率均為 2.11%。

4. 存貨質押資訊詳附註卅三。

十、預付款項

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流 動			
預付購料款	\$ 34,123	\$ 17,680	\$ 17,149
用品盤存	8,467	6,769	10,490
預付費用	83,976	89,116	57,077
進項稅額	4,598	4,503	1,484
留抵稅額	28,250	37,152	23,644
小 計	\$ 159,414	\$ 155,220	\$ 109,844
非 流 動			
預付設備款	\$ 3,894	\$ 2,022	\$ 17,674
小 計	\$ 3,894	\$ 2,022	\$ 17,674
合 計	\$ 163,308	\$ 157,242	\$ 127,518

十一、以成本衡量之金融資產

	106年12月31日	106年3月31日
加和紙業公司股票	\$ —	\$ 125

本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量，係按成本減除減損損失衡量，民國 106 年已出售相關持股。

十二、採用權益法之投資

本公司投資之關聯企業列示如下：

被投資公司名稱	帳 面 金 額			本公司持有之所有權 權益及表決權百分比		
	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
南冠輪胎(股)公司	\$ 372,784	\$ 390,846	\$ 437,224	20.37%	20.37%	20.37%

南冠輪胎(股)公司之營業場所在台灣，經營各種輪胎之銷售業務。以下彙整之財務資訊係以南冠輪胎(股)公司 IFRSs 財務報告為基礎編製：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流動資產	\$ 3,118,217	\$ 3,183,233	\$ 3,495,729
非流動資產	1,100	1,167	1,123
流動負債	(1,287,384)	(1,263,855)	(1,348,700)
非流動負債	—	—	—
權益	1,831,933	1,920,545	2,148,152
非控制權益	(1,458,766)	(1,529,327)	(1,710,570)
	\$ 373,167	\$ 391,218	\$ 437,582
本公司持股比例	20.37%	20.37%	20.37%
本公司享有之權益	\$ 373,167	\$ 391,218	\$ 437,582
未實現銷貨利益	(383)	(372)	(358)
投資帳面金額	\$ 372,784	\$ 390,846	\$ 437,224

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
營業收入淨額	\$ 32,456	\$ 34,382
本期淨利(損)	\$ (88,612)	\$ 23,584
其他綜合損益	—	—
綜合損益總額	\$ (88,612)	\$ 23,584
採用權益法認列之關聯企業 淨(損)益之份額	\$ (18,050)	\$ 4,804

十三、不動產、廠房及設備

項 目	107年1月1日至3月31日					
	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	外幣兌換 差額之影響	期末餘額
成 本						
土 地	\$ 2,487,893	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 2,487,893
房屋及建築物	2,593,101	32,486	—	—	24,250	2,649,837
機器設備	10,061,510	64,931	—	—	76,237	10,202,678
運輸設備	146,814	4,554	—	—	905	152,273
其他設備	5,128,677	95,639	(523)	—	48,152	5,271,945
租賃改良	14,036	—	—	—	—	14,036
未完工程及待驗 設備	953,634	150,203	—	(159,817)	500	944,520
小 計	\$21,385,665	\$ 347,813	\$ (523)	\$ (159,817)	\$ 150,044	\$21,723,182
	期初餘額	折舊費用	處 分	重 分 類	外幣兌換 差額之影響	期末餘額
累計折舊及減損						
房屋及建築物	\$ 1,200,796	\$ 26,378	\$ —	\$ —	\$ 10,392	\$ 1,237,566
機器設備	7,899,283	110,787	—	—	59,920	8,069,990
運輸設備	104,342	3,377	—	—	733	108,452
其他設備	3,645,873	82,025	(482)	—	36,615	3,764,031
租賃改良	13,538	374	—	—	—	13,912
小 計	\$12,863,832	\$ 222,941	\$ (482)	\$ —	\$ 107,660	\$13,193,951
淨 額	\$ 8,521,833					\$ 8,529,231

106年1月1日至3月31日

項 目	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	外幣兌換 差額之影響	期末餘額
成 本						
土 地	\$ 2,487,893	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 2,487,893
房屋及建築物	2,542,293	32,971	—	—	(81,600)	2,493,664
機器設備	9,933,261	98,362	(602)	—	(223,520)	9,807,501
運輸設備	147,153	910	—	—	(3,033)	145,030
其他設備	5,020,331	117,094	(1,336)	—	(165,788)	4,970,301
租賃改良	16,238	—	—	—	—	16,238
未完工程及待驗 設備	691,281	265,400	—	(203,120)	(2,620)	750,941
小 計	\$20,838,450	\$ 514,737	\$ (1,938)	\$ (203,120)	\$ (476,561)	\$20,671,568
	期初餘額	折舊費用	處 分	重 分 類	外幣兌換 差額之影響	期末餘額
累計折舊及減損						
房屋及建築物	\$ 1,109,432	\$ 25,327	\$ —	\$ —	\$ (32,261)	\$ 1,102,498
機器設備	7,560,792	108,832	(601)	—	(157,878)	7,511,145
運輸設備	96,618	3,318	—	—	(2,367)	97,569
其他設備	3,544,777	85,854	(1,213)	—	(125,847)	3,503,571
租賃改良	12,754	498	—	—	—	13,252
小 計	\$12,324,373	\$ 223,829	\$ (1,814)	\$ —	\$ (318,353)	\$12,228,035
淨 額	\$ 8,514,077					\$ 8,443,533

本公司提供做為借款擔保之資產請參閱附註卅三。

十四、投資性不動產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
成 本	\$ 332,287	\$ 332,287	\$ 332,287
減：累計折舊	(861)	(854)	(833)
合 計	\$ 331,426	\$ 331,433	\$ 331,454

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
成 本		
期初餘額	\$ 332,287	\$ 332,287
本期增加數	—	—
期末餘額	332,287	332,287
累計折舊及減損		
期初餘額	854	825
本期折舊	7	8
期末餘額	861	833
淨 額	\$ 331,426	\$ 331,454

(一)本公司之投資性不動產公允價值與民國 106 年度合併財務報告

附註十四所揭露資訊無重大差異。

十五、無形資產

107年1月1日至3月31日					
項 目	期初餘額	增 添	減 少	外幣兌換 差額之影響	期末餘額
<u>成 本</u>					
電腦軟體使用費	\$ 1,887	\$ —	\$ —	\$ 31	\$ 1,918
	期初餘額	攤銷費用	減 少	外幣兌換 差額之影響	期末餘額
<u>累計攤銷及減損</u>					
電腦軟體使用費	\$ 1,380	\$ 51	\$ —	\$ 23	\$ 1,454
淨 額	\$ 507				\$ 464

106年1月1日至3月31日					
項 目	期初餘額	增 添	減 少	外幣兌換 差額之影響	期末餘額
<u>成 本</u>					
電腦軟體使用費	\$ 1,861	\$ —	\$ —	\$ (101)	\$ 1,760
	期初餘額	攤銷費用	減 少	外幣兌換 差額之影響	期末餘額
<u>累計攤銷及減損</u>					
電腦軟體使用費	\$ 1,215	\$ 47	\$ —	\$ (67)	\$ 1,195
淨 額	\$ 646				\$ 565

十六、長期預付租金

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
1月1日餘額	\$ 205,926	\$ 217,127
本期攤銷	(1,720)	(1,667)
匯率影響數	3,344	(11,782)
3月31日餘額	\$ 207,550	\$ 203,678

係中國大陸地區之土地使用權。

十七、短期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
信用借款	\$ 2,705,000	\$ 2,415,000	\$ 2,225,000
購料借款	1,452,933	1,463,867	1,622,725
擔保借款	2,069,182	4,554,960	4,530,135
合 計	\$ 6,227,115	\$ 8,433,827	\$ 8,377,860
利率區間%	0.60%~4.72%	0.33%~4.47%	0.33%~3.96%

有關資產提供作為短期借款之擔保情形請詳附註卅三。

十八、應付短期票券

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付商業本票	\$ 315,000	\$ 265,000	\$ 270,000
減：折價	(349)	(369)	(286)
淨 額	\$ 314,651	\$ 264,631	\$ 269,714
利率區間%	1.068%~1.138%	1.068%~1.138%	1.068%~1.178%

(一)本公司應付商業本票之保證承兌機構均為票券金融公司，因折現之影響不大，故以原始票面金額衡量。

(二)有關資產提供作為應付短期票券之擔保情形請詳附註卅三。

十九、應付票據及帳款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付票據	\$ 9,525	\$ 12,687	\$ 16,450
應付帳款	442,307	690,239	512,882
合 計	\$ 451,832	\$ 702,926	\$ 529,332

(一)應付款項之平均賒帳期間為 45~60 天，本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

(二)本公司暴露於匯率與流動性風險之應付款項及其他應付款相關揭露，請參閱附註卅八。

二十、其他應付款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付薪資	\$ 114,063	\$ 169,253	\$ 113,259
應付利息	10,821	9,182	8,315
應付退休金費用	5,459	5,486	5,149
其他應付費用	254,105	252,808	274,555
應付設備款	200,808	86,699	88,760
應付營業稅	748	4,216	1,153
應付員工休假給付	16,520	18,232	17,379
其他應付款	76,350	70,184	44,116
合 計	\$ 678,874	\$ 616,060	\$ 552,686

廿一、負債準備

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
成品補償損失準備	\$ 9,500	\$ 9,500	\$ 9,600

(一)成品補償損失準備係本公司為維護商譽及保障消費者權益，凡購用本公司輪胎而有損毀時，經查明責任確屬製造過程中之瑕疵，得按損壞程度由本公司承擔賠償責任，本項賠償係屬售後服務成本，依經驗估計成品補償損失準備，於實際發生維修時沖轉。

(二)上述準備因均係屬短期或因折現影響不大，故未予折現。

廿二、長期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
擔保借款-華南銀行(一)	\$ 490,909	\$ 572,727	\$ 654,545
擔保借款-土地銀行(二)	79,153	84,002	98,412
擔保借款-華南銀行(三)	675,000	675,000	—
擔保借款-華南銀行(四)	2,232,000	—	—
減：一年內到期之長期借款	(633,275)	(633,179)	(182,896)
長期借款	\$ 2,843,787	\$ 698,550	\$ 570,061
利率區間	1.25%~2.11%	1.25%~1.95%	1.50%~1.95%

(一)原始借款金額為 1,200,000 仟元，期限 6 年，到期日為民國 110 年 1 月 29 日，約定以 6 個月一期，分 12 期平均攤還本金。

(二)原始借款金額 100,000 仟元，期限 5 年，到期日為民國 111 年 2 月 2 日，按月本息平均攤還。

(三)原始借款金額 900,000 仟元，期限 2 年，到期日為民國 108 年 5 月 24 日，約定以 6 個月一期，分 4 期平均攤還本金。

(四)原始借款為短期擔保借款，續約後變更為中期擔保借款，期限 3 年，到期日為民國 109 年 11 月 27 日，約定按月付息，到期償還本金。

(五)有關資產提供作為長期借款之擔保情形請詳附註卅三。

廿三、其他負債

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流動			
預收款項	\$ —	\$ 3,734	\$ 16,664
暫收款	91,376	103,160	114,093
代收款	6,742	7,529	6,897
小計	\$ 98,118	\$ 114,423	\$ 137,654
非流動			
存入保證金	\$ 2,622	\$ 2,861	\$ 2,688
長期應付票據	—	—	734
小計	\$ 2,622	\$ 2,861	\$ 3,422
合計	\$ 100,740	\$ 117,284	\$ 141,076

廿四、員工退休金

(一)確定提撥計畫

南港輪胎(股)公司與台北南鴻輪胎(股)公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，係屬確定提撥計畫。前述公司依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。依上述相關規定，本公司於民國107年及106年1月1日至3月31日於合併綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為8,282仟元及7,779仟元。

大陸子公司按當地法令，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當地政府統籌按月提撥外，無進一步義務。民國107年及106年1月1日至3月31日認列之退休金成本金額分別為7,281仟元及7,070仟元。

(二)確定福利計畫

南港輪胎(股)公司依「勞動基準法」訂定之員工退休計畫，係屬確定福利計畫。依該計畫之規定，員工退休金係按服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。南港輪胎(股)公司每月按員工薪資總額百分之十五提撥員工退休金基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司民國107年及106年1月1日至3月31日於合併綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為3,586仟元及2,542仟元。

廿五、權益

(一) 普通股股本

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
額定股本	\$ 10,000,000	\$ 10,000,000	\$ 10,000,000
已發行股本	8,339,349	8,339,349	8,339,349
普通股每股面值(元)	新台幣 10 元	新台幣 10 元	新台幣 10 元

(二) 資本公積

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
公司債轉換溢價	\$ 18,505	\$ 18,505	\$ 28,059
因採用權益法之投資股權淨額變動	465	465	465
合計	\$ 18,970	\$ 18,970	\$ 18,970

依照法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額(包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等)及受領贈與所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得以現金分配，惟因採用權益法之投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利

1. 依據南港輪胎(股)公司章程規定，年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)後，依法提存 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限。並視需要提撥特別盈餘公積或酌予保留盈餘。如尚有盈餘連同期初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。盈餘分配中原則上股票股利在 70% 至 100% 間，現金股利在 0% 至 30% 間，惟仍可視實際需要調整上述比例。

- 2.依公司法之規定，法定盈餘公積應繼續提撥至其總額達實收股本總額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發給新股或現金。
- 3.有關特別盈餘公積之提撥及股東股息紅利之分配，由董事會擬定，提請股東會決議行之。上項股息若無盈餘或盈餘不足時，不得以本金作息。
- 4.南港輪胎(股)公司分配盈餘時，必須依法令規定就當年底之股東權益減項(如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、現金流量避險準備及權益工具投資等，惟庫藏股票除外)提列特別盈餘公積後方得以分配，嗣後業主權益減項數額迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。
- 5.南港輪胎(股)公司依金管會金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs 時，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘並提列相同數額之特別盈餘公積。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。民國 107 年及 106 年 3 月 31 日特別盈餘公積餘額並無變動。
- 6.南港輪胎(股)公司於民國 107 年 5 月 4 日經股東常會決議通過民國 106 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股息(元)
提列法定公積	\$ 62,297	
分配現金股息	567,076	約\$ 0.68
合 計	\$ 629,373	

7.南港輪胎(股)公司於民國 106 年 4 月 28 日經股東常會決議通過民國 105 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股息(元)
提列法定公積	\$ 102,537	
分配現金股息	917,328	約\$ 1.10
合 計	\$ 1,019,865	

(四)其他權益

係國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣(即新台幣)所產生之相關兌換差額，直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

廿六、庫藏股票

(一)本公司截至民國 107 年及 106 年 3 月 31 日止庫藏股買回或減少情形如下：

107 年 3 月 31 日				
收回原因	期初股數 (仟股)	本期增加 (仟股)	本期減少 (仟股)	期末股數 (仟股)
轉讓股份予員工	31,686	—	—	31,686

106 年 3 月 31 日				
收回原因	期初股數 (仟股)	本期增加 (仟股)	本期減少 (仟股)	期末股數 (仟股)
轉讓股份予員工	25,611	6,075	—	31,686

(二)依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。

(三)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

廿七、營業收入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
商品銷售收入	\$ 2,361,272	\$ 2,712,058

合約負債(預收貨款)期初餘額於本期認列收入金額為 5,143 仟元。

廿八、營業外收入及支出

(一)其他收入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 7,781	\$ 5,008
退稅收入	6,382	—
合 計	\$ 14,163	\$ 5,008

(二)其他利益及損失

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 660	\$ 4
外幣兌換利益(損)	7,067	21,432
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債評價利益(損失)	(1,865)	23,324
什項收入(支出)	(4,867)	5,206
合 計	\$ 995	\$ 49,966

(三)財務成本

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
利息費用		
金融業借款	\$ 44,039	\$ 38,756
減：利息資本化金額	(14,458)	(13,702)
合 計	\$ 29,581	\$ 25,054
資本化利率區間	1.144%~2.110%	1.152%~2.110%

廿九、所得稅

(一)認列於損益之所得稅

認列於損益之所得稅費用組成如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅費用	\$ 10,254	\$ 39,204
以前年度所得稅估計差異	(3,298)	—
稅率變動影響數	4,648	—
遞延所得稅淨變動數	(1,050)	20,232
認列於損益之所得稅費用	\$ 10,554	\$ 59,436

依民國 107 年 2 月 7 日公布之所得稅法修正條文，營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二)認列於其他綜合損益之所得稅：無。

(三)所得稅核定情形

本合併財務報告中屬中華民國境內之合併個體之營利事業所得稅申報核定情形如下：

	營利事業所得稅申報核定情形
南港輪胎(股)公司	核定至民國 104 年度
台北南鴻輪胎(股)公司	核定至民國 104 年度
南榮開發建築(股)公司	核定至民國 105 年度

三十、每股盈餘

(一)基本每股盈餘

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利(仟元)	\$ 30,859	\$ 206,594
計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數(仟股)	803,025	803,025
基本每股盈餘(元)	\$ 0.04	\$ 0.26

(二)稀釋每股盈餘

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利(仟元)	\$ 30,859	\$ 206,594
計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數(仟股)	803,025	803,025
具稀釋作用之潛在普通股 (仟股)－員工酬勞	—	—
計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數(仟股)	803,025	803,025
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.04	\$ 0.26

卅一、費用性質之額外資訊

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	107年1月1日至3月31日			106年1月1日至3月31日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用	\$ 322,816	\$ 86,014	\$ 408,830	\$ 318,556	\$ 86,258	\$ 404,814
薪資費用	274,976	73,377	348,353	273,224	74,912	348,136
勞健保費用	19,278	6,502	25,780	17,779	4,788	22,567
退休金費用	15,612	3,537	19,149	14,227	3,576	17,803
其他員工福利費用	12,950	2,598	15,548	13,326	2,982	16,308
折舊費用	\$ 214,166	\$ 8,775	\$ 222,941	\$ 215,551	\$ 8,278	\$ 223,829
攤銷費用	\$ —	\$ 1,771	\$ 1,771	\$ —	\$ 1,714	\$ 1,714

(一)南港輪胎(股)公司章程規定公司年度結算如有獲利(稅前利益扣除分派員工酬勞前之利益)，應提撥 0.1%至 1%為員工酬勞，由董事會決議分派，並報告股東會。但公司如有累積虧損時，於提撥員工酬勞前，應先預留彌補數額後，其餘額再依前項比例進行提撥。

(二)南港輪胎(股)公司民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列員工酬勞均為 0 元。年度合併財務報告通過發布日後若金額有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

(三)南港輪胎(股)公司於民國 107 年 5 月 4 日股東會決議以現金發放民國 106 年度員工酬勞金額為 768 仟元，與民國 106 年度估列數並無差異。

(四)南港輪胎(股)公司員工酬勞及董監事酬勞等相關資訊，可自「公開資訊觀測站」查詢。

卅二、關係人交易

合併個體間之交易金額及餘額，於編製合併財務報表時已予以銷除，並未揭露於本附註。本公司與其他關係人間之交易明細揭露如下：

(一)關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
南冠輪胎(股)公司	關聯企業

(二)與關係人重大交易

1.營業收入

	<u>107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>	<u>106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>
南冠輪胎(股)公司	\$ 28,945	\$ 28,087

按一般廠商價格銷售。

2.進 貨

	<u>107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>	<u>106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>
南冠輪胎(股)公司	\$ 330	\$ 262

交易價格及付款條件與非關係人並無差異。

3. 應收票據

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
南冠輪胎(股)公司	\$ 2,781	\$ 3,490	\$ 2,467

4. 應收帳款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
南冠輪胎(股)公司	\$ 12,034	\$ 8,242	\$ 47,980

5. 其他應收款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
南冠輪胎(股)公司	\$ 130,000	\$ 130,000	\$ 130,000
利率區間	1.75%	1.75%~2.00%	2.00%

民國 107 年及 106 年度 1 月 1 日至 3 月 31 日收取利息收入分別為 561 仟元及 641 仟元。

6. 未實現銷貨利益

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
南冠輪胎(股)公司	\$ 383	\$ 358

(三) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層成員之薪酬資訊如下：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
短期福利	\$ 6,075	\$ 6,844
退職後福利	108	99
合計	\$ 6,183	\$ 6,943

卅三、質押之資產

名 稱	擔保用途	帳 面 價 值		
		107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
其他金融資產	開狀保證金	\$ 96,518	\$ 102,436	\$ 114,394
不動產、廠房及設備	短期及長期借款、應付短期票券	3,188,090	3,188,286	3,195,804
存貨—待建土地	短期借款、長期借款	2,538,256	2,538,256	2,538,256
合計		\$ 5,822,864	\$ 5,828,978	\$ 5,848,454

卅四、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大承諾事項

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
已開立未使用之信用 狀金額-美金(仟元)	\$ 9,958	\$ 15,275	\$ 15,532
已開立未使用之信用 狀金額-日圓(仟元)	2,800	14,160	42,560
已簽約購置設備未 付款金額-新台幣 (仟元)	147,059	164,573	264,559
已簽約購置設備未 付款金額-人民幣 (仟元)	4,490	13,193	1,750
已簽約購置設備未 付款金額-美金 (仟元)	—	—	45

(二)重大營業租賃

1.租賃協議

本公司承租辦公室，合約約定租期2年，到期時可再續租。

2.認列為費用之給付

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
最低租賃給付	\$ 1,858	\$ 1,858

3.本公司簽訂之應付不可取消之營業租賃承諾如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
一年內	\$ 4,954	\$ 6,812	\$ 7,431
超過一年但未超 過三年	—	—	4,954
合計	\$ 4,954	\$ 6,812	\$ 12,385

卅五、重大災害損失：無。

卅六、重大之期後事項：無。

卅七、資本風險管理

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所需之營運資金(包括研究發展費用及債務償還等)需求，以保障本公司之永續經營，能回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以提升股東價值。整體而言，本公司採用審慎之風險管理策略。

為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東的股息金額，發行新股或買回本公司股份。

卅八、金融工具

(一)金融工具之種類

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 4,867,948	\$ —	\$ —
放款及應收款	—	5,170,629	4,950,171
透過損益按公允價值衡量之金融資產	120,744	122,609	106,446
備供出售之金融資產	—	—	125
合計	\$ 4,988,692	\$ 5,293,238	\$ 5,056,742
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債	\$ 11,152,156	\$ 11,352,034	\$ 10,485,971
透過損益按公允價值衡量之金融負債	—	1,047	—
合計	\$ 11,152,156	\$ 11,353,081	\$ 10,485,971

- 1.按攤銷後成本衡量之金融資產包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金，106年度之前係分類為放款及應收款。
- 2.備供出售金融資產係依衡量種類歸類之以成本衡量之金融資產。
- 3.按攤銷後成本衡量之金融負債包括短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、其他應付款、長期借款及存入保證金。

(二)公允價值資訊

1.以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量金融資產及負債之帳面值為公允價值之合理近似值。

2.為衡量金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

- (1)第一等級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價(未經調整)。
- (2)第二等級公允價值衡量係指除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3)第三等級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

3.有關以公允價值衡量之金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性與風險及公允價值等級之基礎分類分析如下：

以重複性基礎按公允價值衡量之金融資產及負債：

	107年3月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融資產</u>				
遠期外匯合約	\$ —	\$ 3,717	\$ —	\$ 3,717
上市(櫃)公司股票	115,930	—	—	115,930
興櫃公司股票	—	1,097	—	1,097
合計	\$ 115,930	\$ 4,814	\$ —	\$ 120,744
	106年12月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ 121,522	\$ —	\$ —	\$ 121,522
興櫃公司股票	—	1,087	—	1,087
合計	\$ 121,522	\$ 1,087	\$ —	\$ 122,609
<u>透過損益按公允價值</u> <u>衡量之金融負債</u>				
遠期外匯合約	\$ —	\$ 1,047	\$ —	\$ 1,047

106 年 3 月 31 日

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
遠期外匯合約	\$ —	\$ 54	\$ —	\$ 54
上市(櫃)公司股票	105,176	—	—	105,176
興櫃公司股票	—	1,216	—	1,216
合 計	\$ 105,176	\$ 1,270	\$ —	\$ 106,446

以非重複性基礎按公允價值衡量之金融資產及負債：無。

4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設如下：

(1) 本公司採用市場報價作為公允價輸入值者，依工具之特性分列如下：

	上市(櫃)公司股票	興櫃公司股票
市場報價	收盤價	成交均價

(2) 遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

5. 民國 107 年及 106 年第一季無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 財務風險管理目的

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

(四) 市場風險

本公司主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險，並使用某些衍生金融工具及自然避險以管理相關風險。

1.外幣匯率風險

本公司營運活動及國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，本公司使用短期借款及衍生金融工具來規避匯率風險。此類衍生金融工具之使用，可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

本公司舉借短期借款之目的，主要係為美元應收帳款從事自然避險。由於本公司之應收帳款主要為美元，美元短期借款的使用可自然規避美元應收帳款因外幣匯率變動所產生之風險。

本公司承作之衍生金融工具，其到期日皆短於六個月，並且不符合避險會計之條件。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本公司並未對其進行避險。

有關匯率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日本公司持有外幣貨幣項目之淨金融資產或負債部位為計算基礎，假若當新台幣相對於各相關貨幣升值變動1%時，將使得本公司之損益增加或減少之金額，貶值時則為同金額之負數。

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ (6,378)	\$ (2,334)	\$ (838)
歐元	4,168	4,244	(5,451)
英鎊	627	660	(504)
日幣	311	(220)	—

2.利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。本公司之利率風險，主要係來自於變動利率借款。

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日銀行借款金額為計算基礎並假設持有一個季度。假若利率上升/下降 0.1%，本公司於民國 107 年 3 月 31 日、民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年 3 月 31 日之損益將分別減少/增加 2,426 仟元、2,441 仟元及 2,283 仟元。

3.其他價格風險

本公司權益工具之價格風險，主要係來自於分類為強制以透過損益按公允價值衡量之金融資產之投資。所有重大權益工具投資皆經本公司董事會核准後始得為之。

有關權益工具價格風險之敏感性分析，係以財務報導期間結束日之公允價值變動為計算基礎。假若權益工具價格上升/下降五個百分點(5%)，本公司於民國 107 年 3 月 31 日、民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年 3 月 31 日之損益將分別增加/減少 5,851 仟元、6,130 仟元及 5,320 仟元。

(五)信用風險管理

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款、固定收益投資及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

1.營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、本公司內部信用評等、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

由於大陸地區客戶授信期較長，因此針對大陸地區重大之交易對象均要求提供擔保品或其他擔保之權利，有效降低本公司之信用風險。管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。另本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法收回之應收款項已提列適當減損損失。

截至民國 107 年 3 月 31 日、民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年 3 月 31 日，銷貨收入達 5% 以上客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為 48.75%、30.52% 及 41.83%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

2. 財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其它金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及投資第二等級以上之金融機構或公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(六) 流動性風險管理

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及適當現金及足夠的銀行融資額度，以確保本公司具有充足的財務彈性。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

107 年 3 月 31 日

	短於 1 年	1~2 年	2~3 年	3 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款及應付短期票券	\$ 6,541,766	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 6,541,766
應付款項	1,130,706	—	—	—	1,130,706
長期借款	633,275	371,161	2,416,055	56,571	3,477,062
存入保證金	—	2,622	—	—	2,622
合 計	\$ 8,305,747	\$ 373,783	\$ 2,416,055	\$ 56,571	\$ 11,152,156

106 年 12 月 31 日

	短於 1 年	1~2 年	2~3 年	3 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款及應付短期票券	\$ 8,698,458	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 8,698,458
應付款項	1,318,986	—	—	—	1,318,986
長期借款	633,179	408,564	183,956	106,030	1,331,729
存入保證金	—	2,861	—	—	2,861
合 計	\$ 10,650,623	\$ 411,425	\$ 183,956	\$ 106,030	\$ 11,352,034

衍生金融負債

遠期外匯合約	\$ 1,047	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 1,047
--------	----------	------	------	------	----------

106 年 3 月 31 日

	短於 1 年	1~2 年	2~3 年	3 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款及應付短期票券	\$ 8,647,574	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 8,647,574
應付款項	1,082,018	734	—	—	1,082,752
長期借款	182,896	183,274	183,661	203,126	752,957
存入保證金	—	2,688	—	—	2,688
合 計	\$ 9,912,488	\$ 186,696	\$ 183,661	\$ 203,126	\$ 10,485,971

卅九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

(一)本公司具重大影響之外幣資產及負債如下：

107 年 3 月 31 日			
	外 幣	匯 率	帳面金額 (新台幣)
<u>外幣資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	34,645	29.105	\$ 1,008,343
歐 元	11,619	35.87	416,774
英 鎊	1,537	40.79	62,694
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	56,562	29.105	1,646,237
日 幣	101,035	0.2739	27,673
106 年 12 月 31 日			
	外 幣	匯 率	帳面金額 (新台幣)
<u>外幣資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	40,369	29.76	\$ 1,201,381
歐 元	11,980	35.57	426,129
英 鎊	1,645	40.11	65,981
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	58,911	29.76	1,753,191
日 幣	87,962	0.2642	23,240
106 年 3 月 31 日			
	外 幣	匯 率	帳面金額 (新台幣)
<u>外幣資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	62,530	30.33	\$ 1,896,535
歐 元	17,038	32.43	552,542
英 鎊	1,326	37.82	50,149
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	59,736	30.33	1,811,793

以上資訊係按各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達。

(二)本公司外幣交易種類繁多，無法按各重大外幣幣別揭露，故將各幣別之兌換損益彙整揭露。本公司於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換(損)益淨額(包括已實現及未實現)分別為 7,067 仟元及 21,432 仟元。

四十、其他

(一)資產負債之到期分析

與營建業務相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動標準，相關帳列金額依預期於資產負債表日後一年內及超過一年後將回收或償付之金額，列示如下：

107 年 3 月 31 日			
	一年內	一年後	合計
資產			
存貨	\$ —	\$ 6,890,202	\$ 6,890,202
106 年 12 月 31 日			
	一年內	一年後	合計
資產			
存貨	\$ —	\$ 6,877,843	\$ 6,877,843
106 年 3 月 31 日			
	一年內	一年後	合計
資產			
存貨	\$ —	\$ 6,834,519	\$ 6,834,519

(二)非現金交易：無。

四一、附註揭露事項

編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及其餘額業已全數銷除。

(一)重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：附表一。
- 2.為他人背書保證：附表二。
- 3.期末持有有價證券情形：附表三。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
- 9.從事衍生工具交易：詳附註七。
- 10.母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。
- 11.對被投資公司直接或間接具有重大影響或控制者，其名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益：附表七。

(三)大陸投資資訊：

- 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：附表八。
- 2.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，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資料：參閱附表八。

附表一

資 金 貸 與 他 人

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	是否為 關係人	本 期 最高餘額	期末餘額 (註6)	實際動支 金 額	利率 區間	資 金 貸與性質 (註4)	業務往來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔 保 品		對個別對象 資金貸與 限 額 (註2)	資金貸與 總 限 額 (註3)
													名稱	價值		
0	南港輪胎 (股)公司	南冠輪胎 (股)公司	流動資產— 其他應收款	是	\$ 130,000	\$ 130,000	\$ 130,000	1.75%	1	\$ 28,666	—	—	—	—	\$1,103,671	\$4,414,684
0	南港輪胎 (股)公司	南榮開發建 築(股)公司	流動資產— 其他應收款	是	2,800,000	1,800,000	1,662,500 (註8)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	3,311,013	4,414,684
1	南港國際 (股)公司	南港輪胎 (股)公司	短期借款	是	1,050,000	1,050,000 (註7)	902,255 (註7.8)	—	2	—	營運週轉	—	—	—	2,333,353 (註5)	2,333,353 (註5)

註1：編號欄之填寫方法如下：

(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：本公司對單一企業資金貸與之限額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之十為限；其屬子公司者以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之三十為限。

註3：資金貸與總額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之四十為限。本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，因短期融通資金之必要從事資金貸與，其金額不受淨值百分之四十之限制。

註4：資金貸與性質之說明：1 有業務往來；2 有短期融通資金。

註5：南港國際(股)公司對母公司之資金貸與金額以不超過南港國際(股)公司最近期財務報表淨值百分之四十。

註6：期末餘額係經董事會決議通過之額度。

註7：期末餘額為 USD 31,000 仟元；實際動支為 USD 31,000 仟元。

註8：編製合併報表時業已消除。

附表二

為他人背書保證

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額	本期最高背 書保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實 際 動 支 金 額	以財產擔保 之背書保證 金 額	累計背書保 證金額佔最 近期財務報 表淨值之 比 率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 保 證	屬對大陸 地區背書 保 證
		公 司 名 稱	關 係 (註2)										
0	南港輪胎(股) 公司	南港(張家港保 稅區)橡膠工業 有限公司	3	\$ 5,518,355	\$ 1,009,750	\$ 858,000	\$ 489,000	\$ 489,000	4.43%	\$11,036,709	Y		Y
0	南港輪胎(股) 公司	南港國際(股) 公司	2	5,518,355	869,875	841,500	781,000	781,000	7.08%	11,036,709	Y		
1	南榮開發建築 (股)公司	南港輪胎(股) 公司	4	7,388,536 (註4)	5,840,000	5,840,000	5,840,000	5,840,000	237.12%	7,388,536 (註4)		Y	

註1：編號欄之填寫方法如下：

(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：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1)有業務關係之公司。

(2)直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(4)對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

(5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註3：本公司對單一企業背書保證之限額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之五十為限；對外背書保證總額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之百為限。

註4：南榮開發建築股份有限公司對母公司保證額度，以南榮開發建築(股)公司最近期財務報表淨值之3倍為限。

附表三

期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
南港輪胎 (股)公司	茂訊電腦 股票	—	透過損益按公允價 值衡量之金融資產	2,150,829	\$ 115,930	3.665%	\$ 115,930	
	台灣電視 股票	—	透過損益按公允價 值衡量之金融資產	172,048	1,097	0.0613%	1,097	

註：不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分。

附表四

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上

單位：新台幣仟元及美元仟元

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		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	
南港國際(股) 公司	南港(張家港 保稅區)橡膠 工業有限公司	子公司	進 貨	USD 25,175	100%	6 個月	—	—	USD (36,721)	100%	註

註：編製合併報表時業已消除。

附表五

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上

單位：美元仟元

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	提列備抵 呆帳金額	備註
					金額	處理 方式			
南港(張家港保稅區)橡膠 工業有限公司	南港國際(股)公司	子公司	USD 36,721	—	—	—	USD 10,849	\$ —	註
南港(張家港保稅區)橡膠 工業有限公司	南港輪胎(股)公司	孫公司	USD 3,777	—	—	—	USD 376	\$ —	註

註：編製合併報表時業已消除。

附表六

107 年第一季母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形			
				科目	金額 (註二)	交易條件	佔合併總營收 或總資產 之比率
0	南港輪胎(股)公司	南榮開發建築(股)公司	1	其他應收款	\$ 1,662,500	資金貸與子公司	7%
		台北南鴻輪胎(股)公司	1	銷貨	72,237	係按買賣雙方約定價格	3%
				應收票據	4,701	係按雙方約定條件收款	—
				應收帳款	66,076	係按雙方約定條件收款	—
		南港(張家港保稅區)橡膠工業有限公司	1	應付帳款	109,920	係按雙方約定條件	1%
				其他應付款	16,137	係按雙方約定條件	—
				進貨	61,137	係按買賣雙方約定價格	3%
代購材料	3,001			係按買賣雙方約定價格	—		
南港國際(股)公司	1	短期借款	902,255	向子公司資金貸與	4%		
南港輪胎荷蘭有限公司	1	銷貨	18,305	係按買賣雙方約定價格	1%		
1	南港(張家港保稅區)橡膠工業有限公司	南港國際(股)公司	3	銷貨	742,723	係依買賣雙方約定價格	31%
				應收帳款	1,068,753	係依雙方約定條件收款	5%

註一：1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註二：交易往來情形僅列示金額達 3,000 仟元以上者。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

附表七

被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

單位：新台幣仟元、美元仟元及歐元仟元

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	備註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
南港輪胎(股) 公司	台北南鴻輪胎(股)公司	台 灣	各種輪胎買賣	\$ 42,000	\$ 42,000	900,000	100.00	\$ 14,065	\$ (215)	\$ (215)	註 1、2
	南冠輪胎(股)公司	"	"	5,500	5,500	549,994	20.37	372,784	(88,612)	(18,050)	
	南榮開發建築(股)公司	"	專業資產管理	2,558,784	2,558,784	98,500,000	100.00	2,462,845	(357)	(357)	註 2
	南港輪胎(新加坡)私人有限公司	新加坡	轉投資大陸及各種輪胎買賣	USD 27,800	USD 27,800	SG 45,982,196	100.00	1,615,161	(9,015)	(9,015)	註 2
	南港國際(股)公司	塞席爾	"	USD 100,780	USD 100,780	US 100,780,000	100.00	5,824,579	(2,343)	(2,343)	註 2
	南港輪胎荷蘭公司	荷 蘭	資訊收集及各種輪胎買賣	EUR 60	EUR 60	EU 600	100.00	14,253	6,345	6,345	註 2

註 1：本期取得台北南鴻輪胎公司現金股利 6,000 仟元。

註 2：編製合併報表時業已消除。

附表八

大陸投資資訊

一、

單位：新台幣仟元、美元仟元及人民幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資 方式	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 帳面價值	截至本期止 已匯回 投資收益 (註3)
					匯出	收回						
南港(張家港 保稅區)橡膠 工業有限公司	各種輪胎之 製造及銷售	\$ 4,178,896 USD 143,580	註1	\$ 3,742,321 USD 128,580	\$ -	\$ -	\$ 3,742,321 USD 128,580	\$ (37,250) CNY (8,094)	100%	\$ (37,250) USD (1,277)	\$ 6,685,651 USD 229,708	\$ 2,483,389 CNY 500,000

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$ 3,742,321 (USD 128,580)	\$ 4,178,896 (USD 143,580)	\$ 6,622,025

註1：透過第三地區公司(南港國際(股)公司及南港輪胎(新加坡)私人有限公司)再投資大陸公司。

註2：本期認列投資損益係經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。

註3：民國105年1月及民國103年6月透過100%轉投資第三地區公司南港國際(股)公司及南港輪胎(新加坡)私人有限公司匯回股利金額分別為人民幣300,000仟元及人民幣200,000仟元。

註4：本表相關數字涉及外幣者，已依報告日之即期匯率及平均匯率換算為新台幣。(USD1：NTD29.105、USD1：NTD29.17、CNY1：NTD4.647及CNY1：NTD4.6021)

二、

單位：美元仟元

決議投資之公司	經濟部投資審議會		實際投資金額	間接投資大陸	
	核准函號	核准金額		匯出金額	目的
南港輪胎(新加坡)私人有限公司	86/8/21 經(86)投審二字第 86721648 號函	USD 27,800	USD 27,800	USD 27,800	間接投資南港(張家港保稅區)橡膠工業有限公司
南港輪胎(新加坡)私人有限公司	96/12/26 經審二字第 09600460370 號函	USD 6,950	USD 6,950 (註 1)	—	間接投資南港(張家港保稅區)橡膠工業有限公司
南港國際(股)公司	94/8/2 經審二字第 093039942 號函	USD 32,200	USD 32,200	USD 32,200	間接投資南港(張家港保稅區)橡膠工業有限公司
南港國際(股)公司	96/12/26 經審二字第 09600460370 號函	USD 8,050	USD 8,050 (註 1)	—	間接投資南港(張家港保稅區)橡膠工業有限公司
南港國際(股)公司	97/2/20 經審二字第 09600472310 號函	USD 15,000	USD 15,000	USD 15,000	間接投資南港(張家港保稅區)橡膠工業有限公司
南港國際(股)公司	97/12/2 經審二字第 09700377990 號函	USD 53,580	USD 53,580 (註 2)	USD 53,580 (註 2)	間接投資南港(張家港保稅區)橡膠工業有限公司

註 1：以受配大陸地區投資事業南港(張家港保稅區)橡膠工業公司截至 2007 年 9 月底股利合計美元 15,000 仟元作為股本。

註 2：係以對第三地區投資事業汶萊南港國際(股)公司之債權轉作增資。

三、與大陸被投資公司間直接或間接產生之重大交易事項：附表二、四、五及六。

四二、部門資訊

(一)營運部門

本公司營運部門損益主要係以營業損益為衡量，並作為評估績效之基礎，按產品及地區別區分報導部門，此外，營運部門所使用之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

(二)部門收入與營運結果

本公司部門收入與營運結果之資訊如下：

項 目	107年1月1日至3月31日					
	輪胎－ 台灣部門	輪胎－ 大陸部門	開 發 建築部門	其 他	調節及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$1,400,214	\$ 939,642	\$ —	\$ 21,416	\$ —	\$2,361,272
部門間收入	18,305	58,561	—	540	(77,406)	—
營業損益	68,804	(626)	(357)	6,065	—	73,886
採權益法認列關聯 企業及合資損益之 份額	(18,050)	—	—	—	—	(18,050)
所得稅費用	(10,336)	—	—	(218)	—	(10,554)

項 目	106年1月1日至3月31日					
	輪胎－ 台灣部門	輪胎－ 大陸部門	開 發 建築部門	其 他	調節及銷除	合 計
來自外部客戶收入	\$1,539,000	\$1,156,130	\$ —	\$ 16,928	\$ —	\$2,712,058
部門間收入	13,295	64,775	—	493	(78,563)	—
營業損益	91,176	135,705	(857)	5,282	—	231,306
採權益法認列關聯 企業及合資損益之 份額	4,804	—	—	—	—	4,804
所得稅費用	(31,057)	(28,229)	—	(150)	—	(59,436)