

股票代碼：2035

唐榮鐵工廠股份有限公司

財務季報告

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：高雄市小港區沿海二路4號
電話：(07)802-2811

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~25
(七)關係人交易	25~27
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	27~29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~31
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31
(十四)部門資訊	31



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

唐榮鐵工廠股份有限公司董事會 公鑒：

唐榮鐵工廠股份有限公司民國一〇六年及一〇五年三月三十一日之資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。唐榮鐵工廠股份有限公司採用權益法之投資中，有關台灣車輛股份有限公司之財務季報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開財務季報告核閱之核閱結果，有關台灣車輛股份有限公司財務季報告所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。民國一〇六年及一〇五年三月三十一日對台灣車輛股份有限公司認列之採用權益法之投資金額分別為500,571千元及530,372千元，分別佔資產總額之2.66%及2.81%。民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日認列之採用權益法之關聯企業損益之份額分別為(2,889)千元及72,598千元，分別佔稅前淨利(損)之0.88%及118.36%。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，並未發現第一段所述財務季報告在所有重大方面有違反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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

邱世欽
陳嘉修



證券主管機關：金管證審字第1020000737號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇六年四月二十六日

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

唐榮鐵工廠股份有限公司

資產負債表

民國一〇六年三月三十一日、一〇五年三月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	106.3.31	105.12.31	105.3.31	105.12.31	105.3.31
	金額	金額	金額	金額	金額
資產					
流動資產：					
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 100,118	114,473	187,701	1,256,464	1,471,319
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	1,591	1,541	1,992	999,621	1,449,252
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	370,389	277,437	380,923	870,038	547,022
1181 應收帳款-關係人(附註六(三)及七)	3,524	-	3,926	35,373	61,198
1200 其他應收款(附註六(三)及七)	5,397	8,835	4,723	540,092	253,853
1310 存貨-製造業(附註六(四))	3,082,844	3,373,013	3,022,231	213,923	127,082
1410 預付款項	410,338	612,743	375,579	238,000	-
1479 其他流動資產-其他	17,351	20,384	15,051	35,180	24,629
	<u>3,991,552</u>	<u>4,408,426</u>	<u>3,938,295</u>	<u>4,188,691</u>	<u>3,934,355</u>
非流動資產：					
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二))	122,835	119,432	112,374	4,542,000	5,056,000
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	25,000	25,000	25,000	221,517	221,517
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	500,571	525,517	530,372	3,637,693	3,637,693
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	3,749,731	3,756,400	3,830,881	518,053	470,821
1760 投資性不動產淨額(附註六(七)及八)	10,401,844	10,405,135	10,415,258	137,014	107,593
1780 無形資產	3,759	3,678	3,359	-	-
1840 遞延所得稅資產	6,882	6,882	37,839	9,056,277	9,493,624
1980 其他金融資產-非流動(附註八)	3,208	3,208	3,208	13,244,968	13,427,979
	<u>14,813,830</u>	<u>14,845,252</u>	<u>14,958,291</u>	<u>19,253,678</u>	<u>18,896,586</u>
資產總計	<u>\$ 18,805,382</u>	<u>19,253,678</u>	<u>18,896,586</u>	<u>19,253,678</u>	<u>18,896,586</u>
負債及權益					
流動負債：					
106.3.31 長期借款(附註六(十)及七)	4,204,000	4,542,000	4,542,000	24	27
1543 負債準備-非流動(附註六(十一))	221,517	221,517	221,517	1	1
1550 遞延所得稅負債-土地增值稅	3,637,693	3,637,693	3,637,693	19	18
1600 淨確定福利負債-非流動	475,351	518,053	518,053	3	2
1760 存入保證金(附註七)	131,702	137,014	137,014	1	1
1840 其他流動負債	8,670,263	9,056,277	9,056,277	48	49
1980 負債總計	<u>12,488,002</u>	<u>13,244,968</u>	<u>13,244,968</u>	<u>69</u>	<u>70</u>
權益(附註六(十五))：					
股本	3,500,000	3,500,000	3,500,000	18	19
保留盈餘	2,697,773	2,370,449	2,370,449	12	10
其他權益	119,607	138,261	138,261	1	1
權益總計	<u>6,317,380</u>	<u>6,008,710</u>	<u>6,008,710</u>	<u>31</u>	<u>30</u>
負債及權益總計	<u>\$ 18,805,382</u>	<u>19,253,678</u>	<u>18,896,586</u>	<u>100</u>	<u>100</u>

董事長：趙健在

經理人：梁進民



(請詳閱後附財務季報告附註)



會計主管：劉岳前



~4~

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

唐榮鐵工廠股份有限公司

綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	106年1月至3月		105年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 5,645,919	100	2,614,859	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十三)及七)	5,222,529	93	2,688,712	103
5900 營業毛利(損)	423,390	7	(73,853)	(3)
營業費用(附註六(十三))：				
6100 推銷費用	44,899	1	26,830	1
6200 管理費用	50,741	1	41,870	2
6300 研究發展費用	3,717	-	3,053	-
6000 營業費用合計	99,357	2	71,753	3
6900 營業淨利(損)	324,033	5	(145,606)	(6)
營業外收入及支出(附註六(十九))：				
7010 其他收入	54,957	1	61,329	2
7020 其他利益及損失	(28,002)	-	(24,674)	(1)
7050 財務成本	(20,775)	-	(24,983)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(2,889)	-	72,598	3
7000 營業外收入及支出合計	3,291	1	84,270	3
7900 稅前淨利(損)	327,324	6	(61,336)	(3)
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	-	-	12,012	-
本期淨利(淨損)	327,324	6	(73,348)	(3)
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	3,403	-	10,340	-
8370 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	(22,057)	-	1,814	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(18,654)	-	12,154	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(18,654)	-	12,154	-
8500 本期綜合(損)益總額	308,670	6	(61,194)	(3)
每股盈餘(虧損)(附註六(十六))				
9750 基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ 0.94		(0.21)	

董事長：趙健在



(請詳閱後附財務季報告附註)

經理人：梁進民



會計主管：劉岳前



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

唐榮鐵工廠股份有限公司

權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日起至三月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本		保留盈餘		其他權益項目		合 計	權益總額
	普通股	特別盈餘公積	未分配盈餘	備供出售金融商品未實現(損)益	現金流量避險中屬有效避險工部分之避險工具利益(損失)	計		
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 3,500,000	4,024,029	(2,096,752)	1,927,277	82,504	20,020	102,524	5,529,801
本期淨損	-	-	(73,348)	(73,348)	-	-	-	(73,348)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	10,340	1,814	12,154	12,154
本期綜合損益總額	-	-	(73,348)	(73,348)	10,340	1,814	12,154	(61,194)
處分採用權益法之投資 / 子公司	-	-	-	-	-	-	-	-
民國一〇五年三月三十一日餘額	\$ 3,500,000	4,024,029	(2,170,100)	1,853,929	92,844	21,834	114,678	5,468,607
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 3,500,000	4,024,029	(1,653,580)	2,370,449	99,902	38,359	138,261	6,008,710
本期淨利	-	-	327,324	327,324	-	-	-	327,324
本期其他綜合損益	-	-	-	-	3,403	(22,057)	(18,654)	(18,654)
本期綜合損益總額	-	-	327,324	327,324	3,403	(22,057)	(18,654)	308,670
民國一〇六年三月三十一日餘額	\$ 3,500,000	4,024,029	(1,326,256)	2,697,773	103,305	16,302	119,607	6,317,380

董事長：趙健在



(請詳閱後附財務季報告附註)

經理人：梁進民



會計主管：劉岳前



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

唐榮鐵工廠股份有限公司

現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	106年1月至3月	105年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 327,324	(61,336)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	52,188	52,470
攤銷費用	323	354
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(50)	(190)
利息費用	20,775	24,983
利息收入	(13)	(1)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	2,889	(72,598)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	41	-
投資性不動產折舊費用(帳列其他利益及損失)	3,291	3,507
收益費損項目合計	79,444	8,525
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收帳款	(96,476)	(78,204)
其他應收款	3,439	4,556
存貨	290,169	(174,476)
預付款項	202,405	164,933
其他流動資產	3,033	3,745
與營業活動相關之資產之淨變動合計	402,570	(79,446)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(128,964)	107,373
其他應付款項	(116,047)	(95,130)
預收款項	143,258	(8,878)
其他流動負債	51,993	(66)
淨確定福利負債	(42,702)	17,697
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(92,462)	20,996
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	310,108	(58,450)
調整項目合計	389,552	(49,925)
營運產生之現金流入(出)	716,876	(111,261)
收取之利息	13	1
支付之利息	(20,780)	(24,986)
支付之所得稅	(1)	-
營業活動之淨現金流入(出)	696,108	(136,246)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

唐榮鐵工廠股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	106年1月至3月	105年1月至3月
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(45,560)	(27,302)
取得無形資產	(404)	-
投資活動之淨現金流出	(45,964)	(27,302)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,227,188	641,014
短期借款減少	(1,444,449)	(690,647)
應付短期票券增加	439,871	403,265
應付短期票券減少	(639,797)	(203,415)
舉借長期借款	200,000	200,000
償還長期借款	(442,000)	(200,000)
存入保證金(減少)增加	(5,312)	16,278
籌資活動之淨現金流(出)入	(664,499)	166,495
本期現金及約當現金(減少)增加數	(14,355)	2,947
期初現金及約當現金餘額	114,473	129,754
期末現金及約當現金餘額	\$ 100,118	\$ 132,701

董事長：趙健在



(請詳閱後附財務季報告附註)

經理人：梁進民



會計主管：劉岳前



民國一〇六年及一〇五年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
唐榮鐵工廠股份有限公司

財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

唐榮鐵工廠股份有限公司(以下稱「本公司」)由唐榮先生於民國二十九年於高雄市創立唐榮鐵工廠，民國四十六年改組為股份有限公司，民國五十一年改組為臺灣省省營事業，並於民國七十五年將總公司由高雄市遷往新竹縣，民國八十八年七月精省後改為國營事業。民國九十一年間本公司之機械廠—軌道車輛事業部及公路車輛事業部、鋼鐵廠—運輸處及物流事業部，陸續民營化；營建部則強制縮編，以完成在手業務；總公司並於民國九十一年十月二十一日南遷高雄中華大樓辦公，本公司業於民國九十五年一月二十七日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准股票上櫃買賣，並於民國九十五年七月七日起正式掛牌買賣。本公司為提升競爭力並使整體營運更具管理效能，故於民國九十七年四月完成「廠辦合一」計劃，將總公司與不銹鋼廠整合合一，並調整組織架構。本公司主要從事不銹鋼產品之製造及買賣業務等。

本公司於民國九十一年度與中國鋼鐵股份有限公司(以下簡稱中國鋼鐵)、日商日本車輛製造株式會社(以下簡稱日本車輛)、日本住友商事株式會社(以下簡稱日本住友)及台灣住友商事株式會社(以下簡稱台灣住友)等公司，於民國九十一年十一月共同投資設立台灣車輛股份有限公司(以下簡稱台車公司)，本公司為台車公司之最大股東且對其具有實質控制能力，爰視台車公司為本公司之子公司。本公司業於民國一〇四年六月二十二日出售台車公司部分股權，並已喪失控制力。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務季報告已於民國一〇六年四月二十六日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則編製財務季報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日

唐榮鐵工廠股份有限公司財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則對財務季報告未造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。截至本財務季報告發布日止，除國際財務報導準則第九號及第十五號業經金管會通過自民國一〇七年一月一日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」)	2018年1月1日

唐榮鐵工廠股份有限公司財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	2018年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日

對本公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28	國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	新準則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，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。
2016.4.12		2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。
2013.11.19	國際財務報導準則第9號「金融工具」	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下：
2014.7.24		<ul style="list-style-type: none"> • 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，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。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 • 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 • 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。

唐榮鐵工廠股份有限公司財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： <ul style="list-style-type: none">• 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約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。

本公司現正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

(一) 遵循聲明

本財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本財務季報告未包括依照金管會認可並發布生效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「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度財務季報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

(二) 所得稅

本公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(三) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

唐榮鐵工廠股份有限公司財務季報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製財務季報告時，管理階層於採用本公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇五年度合併財務報告附註五一一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇五年度尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
庫存現金	\$ 268	89	188
活期存款	31	13,330	4,887
外幣存款	<u>99,819</u>	<u>101,054</u>	<u>127,626</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 100,118</u>	<u>114,473</u>	<u>132,701</u>

(二)金融資產

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動			
上市公司股票	\$ <u>1,591</u>	<u>1,541</u>	<u>1,792</u>
備供出售金融資產—非流動			
上市公司股票	\$ <u>122,835</u>	<u>119,432</u>	<u>112,374</u>
以成本衡量之金融資產—非流動			
國內非上市(櫃)普通股	\$ <u>25,000</u>	<u>25,000</u>	<u>25,000</u>

按公允價值再衡量認列於損益及其他綜合損益之金額，請詳附註六(十五)及(十九)。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
應收帳款	\$ 418,210	321,734	430,515
其他應收款	5,397	8,835	4,723
減：備抵呆帳	<u>(44,297)</u>	<u>(44,297)</u>	<u>(44,297)</u>
	<u>\$ 379,310</u>	<u>286,272</u>	<u>390,941</u>

唐榮鐵工廠股份有限公司財務季報告附註(續)

本公司已逾期但未減損應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
營造業務：			
逾期超過365天以上	246,760	246,760	246,760
	<u>\$ 246,760</u>	<u>246,760</u>	<u>246,760</u>

銷售不銹鋼產品業務均要求客戶開立信用狀，爰應收帳款係尚未至銀行辦理押匯之款項，一般流程約5~6天均可收款。本公司上述已逾期但未減損之應收帳款係陸光七村工程款，目前已進入訴訟程序，請詳附註九(二)1.說明。

本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
個別評估之減損損失：		
1月1日餘額	\$ 44,297	44,297
認列之減損損失	-	-
3月31日餘額	<u>\$ 44,297</u>	<u>44,297</u>

(四)存 貨

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
原料及物料	\$ 1,048,627	662,036	602,948
在製品	1,634,054	2,187,620	1,919,802
製成品	400,163	523,357	499,481
	<u>\$ 3,082,844</u>	<u>3,373,013</u>	<u>3,022,231</u>

民國一〇六年一月一日至三月三十一日無存貨跌價損失或迴升之情形，民國一〇五年一月一日至三月三十一日因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失而認列存貨回升利益70,656千元。

本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

本公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
關聯企業			
台灣車輛(股)公司	<u>\$ 500,571</u>	<u>525,517</u>	<u>530,372</u>

1.對本公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名稱	與合併公司間 關係之性質	主要 營業場所	所有權權益及表決權之比例		
			<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
台灣車輛(股)公司	主要業務為軌道車輛及其零件之製造、銷售。為本公司最主要之轉投資事業。	新竹縣湖口鄉	27.30 %	27.30 %	27.30 %

唐榮鐵工廠股份有限公司財務季報告附註(續)

彙總性財務資訊：

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
流動資產	\$ 2,498,967	2,970,414	3,950,023
非流動資產	914,759	907,003	635,112
流動負債	(1,395,160)	(1,808,267)	(2,339,327)
非流動負債	(182,902)	(205,463)	(248,494)
淨資產	<u>\$ 1,835,664</u>	<u>1,863,687</u>	<u>1,997,314</u>
歸屬於非控制之淨資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 1,835,664</u>	<u>1,863,687</u>	<u>1,997,314</u>

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
營業收入	\$ <u>184,760</u>	<u>336,776</u>
本期淨利	\$ (2,319)	288,290
其他綜合損益	(82,580)	38,853
綜合損益總額	<u>(84,899)</u>	<u>327,143</u>
歸屬於非控制權益之本期綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>\$ (84,899)</u>	<u>327,143</u>

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
期初本公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 525,517	455,960
本期歸屬於本公司之綜合損益總額	(24,946)	74,412
本公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 500,571</u>	<u>530,372</u>

2.本公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建物</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>其他資產</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：							
民國106年1月1日餘額	\$ 2,179,043	2,316,284	12,592,289	120,477	73,691	19,495	17,301,279
增添	-	-	18,539	-	-	27,021	45,560
處分及報廢	-	-	(3,342)	-	-	-	(3,342)
轉入/(轉出)	-	-	1,679	-	-	(1,679)	-
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 2,179,043</u>	<u>2,316,284</u>	<u>12,609,165</u>	<u>120,477</u>	<u>73,691</u>	<u>44,837</u>	<u>17,343,497</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 2,179,043	2,268,589	12,491,515	110,216	71,224	45,835	17,166,422
增添	-	2,230	9,947	4,345	458	10,322	27,302
處分及報廢	-	-	(16)	-	-	-	(16)
轉入/(轉出)	-	-	35,940	2,205	4,122	(42,267)	-
投資性不動產重分類	-	40,868	-	-	-	-	40,868
民國105年3月31日餘額	<u>\$ 2,179,043</u>	<u>2,311,687</u>	<u>12,537,386</u>	<u>116,766</u>	<u>75,804</u>	<u>13,890</u>	<u>17,234,576</u>

唐榮鐵工廠股份有限公司財務季報告附註(續)

	土 地	房屋及建物	機器設備	運輸設備	其他資產	未完工程及 待驗設備	總 計
折舊及減損損失：							
民國106年1月1日餘額	\$ -	1,607,304	11,784,412	97,943	55,220	-	13,544,879
本年度折舊	-	14,105	36,540	502	1,041	-	52,188
處分及報廢	-	-	(3,301)	-	-	-	(3,301)
民國106年3月31日餘額	\$ -	<u>1,621,409</u>	<u>11,817,651</u>	<u>98,445</u>	<u>56,261</u>	-	<u>13,593,766</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	1,514,589	11,652,552	92,563	55,175	-	13,314,879
本年度折舊	-	14,035	36,727	537	1,171	-	52,470
處分及報廢	-	-	(16)	-	-	-	(16)
投資性不動產重分類	-	36,362	-	-	-	-	36,362
民國105年3月31日餘額	\$ -	<u>1,564,986</u>	<u>11,689,263</u>	<u>93,100</u>	<u>56,346</u>	-	<u>13,403,695</u>
帳面價值：							
民國106年1月1日	\$ <u>2,179,043</u>	<u>708,980</u>	<u>807,877</u>	<u>22,534</u>	<u>18,471</u>	<u>19,495</u>	<u>3,756,400</u>
民國106年3月31日	\$ <u>2,179,043</u>	<u>694,875</u>	<u>791,514</u>	<u>22,032</u>	<u>17,430</u>	<u>44,837</u>	<u>3,749,731</u>
民國105年1月1日	\$ <u>2,179,043</u>	<u>754,000</u>	<u>838,963</u>	<u>17,653</u>	<u>16,049</u>	<u>45,835</u>	<u>3,851,543</u>
民國105年3月31日	\$ <u>2,179,043</u>	<u>746,701</u>	<u>848,123</u>	<u>23,666</u>	<u>19,458</u>	<u>13,890</u>	<u>3,830,881</u>

本公司以不動產、廠房及設備作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)投資性不動產

帳面金額：	土地及改良物	房屋及建築	總 計
民國106年1月1日	\$ <u>10,192,584</u>	<u>212,551</u>	<u>10,405,135</u>
民國106年3月31日	\$ <u>10,192,584</u>	<u>209,260</u>	<u>10,401,844</u>
民國105年1月1日	\$ <u>10,192,584</u>	<u>230,687</u>	<u>10,423,271</u>
民國105年3月31日	\$ <u>10,192,584</u>	<u>222,674</u>	<u>10,415,258</u>

- 1.本公司投資性不動產於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註六(十九)，其他相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(八)。
- 2.本公司之投資性不動產公允價值與民國一〇五年度合併財報告附註六(八)所揭露資訊無重大差異。
- 3.本公司所有坐落高雄市三民區中都土地面積計有21.4682公頃，高雄市政府於民國九十七年三月起陸續公告辦理第42期、第68期及第69期市地重劃。目前第42期及第68期市地重劃已全部完成，並已完成點交土地作業，本公司已領回3.7055公頃土地。其中第69期市地重劃，本公司所有除新都段384地號外，餘新都段380、380-1、380-2地號等3筆特定商用區土地，因現狀問題，尚未辦理點交，如全部點交完成，預計可領回4.9801公頃特定商用區土地，未來隨都市發展時程，土地將逐漸增加其價值。
- 4.本公司以投資性不動產作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

唐榮鐵工廠股份有限公司財務季報告附註(續)

(八)短期借款

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
擔保銀行借款	\$ 700,000	750,000	1,050,000
無擔保銀行借款	200,000	-	156,028
銀行透支	49,556	175,592	128,533
信用狀借款	89,647	330,872	136,758
合計	<u>\$ 1,039,203</u>	<u>1,256,464</u>	<u>1,471,319</u>
尚未使用額度	<u>\$ 8,277,295</u>	<u>7,178,306</u>	<u>8,002,869</u>
利率區間	<u>0.884%~1.960%</u>	<u>0.884%~2.370%</u>	<u>0.95%~1.510%</u>

1.民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日新增金額分別為1,227,188千元及641,014千元，利率分別為0.884%~1.960%及0.950%~1.510%，到期日分別為民國一〇六年四月至民國一〇六年六月及民國一〇五年四月至民國一〇五年五月；償還之金額分別為1,444,449千元及690,647千元。

2.本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(九)應付短期票券

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
應付商業本票	\$ 800,000	1,000,000	1,450,000
減：應付短期票券折價	(305)	(379)	(748)
	<u>\$ 799,695</u>	<u>999,621</u>	<u>1,449,252</u>

1.民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日新增金額分別為439,871千元及403,265千元，利率分別為0.880%~0.898%及0.950%~0.998%，到期日分別為民國一〇六年四月及民國一〇五年四月；償還之金額分別為639,797千元及203,415千元。

2.本公司以資產設定抵押供應付短期票券之擔保情形請詳附註八。

(十)長期借款

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
擔保銀行借款	\$ 4,538,000	4,780,000	5,056,000
減：一年內到期部分	(334,000)	(238,000)	-
合計	<u>\$ 4,204,000</u>	<u>4,542,000</u>	<u>5,056,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 2,312,000</u>	<u>2,070,000</u>	<u>1,044,000</u>
利率區間	<u>1.096%~1.400%</u>	<u>1.096%~1.420%</u>	<u>1.160%~1.490%</u>

1.民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日新增金額皆為200,000千元，利率分別為1.19%及1.30%，到期日分別為民國一〇八年十一月及民國一〇七年七月；償還之金額分別為442,000千元及200,000千元。

2.本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

唐榮鐵工廠股份有限公司財務季報告附註(續)

(十一)負債準備

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
保固準備	\$ 5,817	5,817	5,817
法律事項	<u>215,700</u>	<u>215,700</u>	<u>215,700</u>
	<u>\$ 221,517</u>	<u>221,517</u>	<u>221,517</u>

1.本公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十三)。

2.保固準備

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日本公司之保固負債準備主要係依據工程及服務之歷史保固資料估計。

3.法律事項

本公司因工程承攬而與業主內政部營建署產生之工期爭議基於穩健原則，已估列逾期罰款215,700千元，請詳附註九(二)1。

(十二)營業租賃

出租人租賃

本公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(七)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
一年內	\$ 209,271	210,113	201,731
一年至五年	737,672	736,250	577,822
五年以上	<u>82,773</u>	<u>109,226</u>	<u>195,387</u>
	<u>\$ 1,029,716</u>	<u>1,055,589</u>	<u>974,940</u>

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故本公司採用民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

本公司列報為費用之明細如下：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
營業成本	\$ 25,611	24,908
推銷費用	825	899
管理費用	7,418	3,584
研究發展費用	<u>356</u>	<u>306</u>
	<u>\$ 34,210</u>	<u>29,697</u>

唐榮鐵工廠股份有限公司財務季報告附註(續)

2.確定提撥計畫

本公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
營業成本	\$ 1,014	732
推銷費用	90	38
管理費用	329	267
研究發展費用	35	30
	<u>\$ 1,468</u>	<u>1,067</u>

(十四)所得稅

1.本公司所得稅費用明細如下：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ -	-
調整前期之當期所得稅	-	-
	-	-
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	-	12,012
繼續營業單位之所得稅(利益)費用	<u>\$ -</u>	<u>12,012</u>

2.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇四年度。

3.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	(1,326,256)	(1,653,580)	(2,170,100)
	<u>\$ (1,326,256)</u>	<u>(1,653,580)</u>	<u>(2,170,100)</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 34,017</u>	<u>34,017</u>	<u>32,468</u>

	<u>105年度(實際)</u>	<u>104年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	- %	- %

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

唐榮鐵工廠股份有限公司財務季報告附註(續)

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日間資本無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十七)。

1.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，於完納稅捐後，應先彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限；另並得依公司營運需要及依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，得併同前一年度累積未分配盈餘，作可供分配盈餘，由董事會視公司營運及財務情形擬具盈餘分配議案，提請股東會決議。

本公司分配股東紅利，應兼顧公司未來發展之資金需求及股東權益，股東紅利之發放除當年度有重大投資計劃、產能擴充或其他重大資本支出等資金需求外，其現金股利分派比率以不低於當年度股利總額百分之五十為原則，當年度現金股利未達每股0.1元，即暫不配發現金股利。

前項紅利之分派，以各股東持有股份之比例為準。應分派紅利之全部或一部分，並得經由股東會特別決議以發行新股方式為之。不滿一股之金額以現金分派之。

2.盈餘分配

本公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日為累積虧損，故無需盈餘分配。

3.其他權益(稅後淨額)

	備供出售 金融資產未 實現(損)益	現金流量避險中屬 有效避險部分之避 險工具利益(損失)	合計
民國106年1月1日	\$ 99,902	38,359	138,261
備供出售金融資產未實現損益	3,403	-	3,403
採權益法認列關聯企業現金流量避險之份額	-	(22,057)	(22,057)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 103,305</u>	<u>16,302</u>	<u>119,607</u>
民國105年1月1日	\$ 82,504	20,020	102,524
備供出售金融資產未實現損益	10,340	-	10,340
採權益法認列關聯企業現金流量避險之份額	-	1,814	1,814
民國105年3月31日餘額	<u>\$ 92,844</u>	<u>21,834</u>	<u>114,678</u>

(十六)每股盈餘(虧損)

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日本公司基本每股盈餘(虧損)係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)分別為327,324千元及(73,348)千元，及普通股加權平均流通在外股數均為350,000千股為基礎計算之。

唐榮鐵工廠股份有限公司財務季報告附註(續)

(十七)收入

本公司收入明細如下：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
商品銷售	\$ 5,645,062	2,613,522
勞務提供	<u>857</u>	<u>1,337</u>
	<u>\$ 5,645,919</u>	<u>2,614,859</u>

(十八)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥2.08%至3.47%為員工酬勞及不高於1.74%為董監事酬勞。惟遇公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再就餘額計算員工、董監事酬勞。

本公司截至民國一〇六年三月三十一日仍為累積虧損，故員工、董事及監察人酬勞估列金額皆為零元，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司其他收入明細如下：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
利息收入		
銀行存款	\$ 13	1
租金收入	52,308	51,132
其他收入	<u>2,636</u>	<u>10,196</u>
	<u>\$ 54,957</u>	<u>61,329</u>

2.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
外幣兌換淨(損失)利益	\$ (3,511)	1,355
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	50	190
處分及報廢不動產、廠房及設備淨損失	(41)	-
員工保險補助	-	(2,706)
投資性不動產折舊費用	(3,291)	(3,507)
投資性不動產稅捐、管理費等	(15,816)	(15,775)
其他損失	<u>(5,393)</u>	<u>(4,231)</u>
	<u>\$ (28,002)</u>	<u>(24,674)</u>

唐榮鐵工廠股份有限公司財務季報告附註(續)

3.財務成本

本公司財務成本明細如下：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
利息費用		
銀行借款	\$ <u>20,775</u>	<u>24,983</u>

(二十)金融工具

除下列所述外，本公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年合併財務報告附註六(廿二)。

1.信用風險

本公司之客戶除政府外，集中在不銹鋼加工產品之製造及經銷商，為減低應收帳款信用風險，如附註六(三)所述，本公司要求所有客戶預付部份貨款，且採開立信用狀方式付款，爰此，本公司信用風險控制在管理階層可預期範圍內。

本公司於民國一〇六年三月三十一日、一〇五年十二月三十一日及三月三十一日之信用風險集中情形分別未超過應收款項總額之9.00%、0%及2.00%；對其他前十大客戶之信用風險集中情形分別未超過應收帳款項總額之8.47%、0%及9.00%。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	<u>合 約</u> <u>現金流量</u>	<u>6個月</u> <u>以內</u>	<u>6-12個月</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
106年3月31日						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 5,591,660	1,065,714	72,512	1,996,207	2,072,250	384,977
應付短期票券	800,000	800,000	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	776,447	776,447	-	-	-	-
其他應付款	337,186	337,186	-	-	-	-
存入保證金	<u>131,702</u>	<u>131,702</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ <u>7,636,995</u>	<u>3,111,049</u>	<u>72,512</u>	<u>1,996,207</u>	<u>2,072,250</u>	<u>384,977</u>
105年12月31日						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 6,213,729	1,335,717	216,948	2,254,002	1,929,375	477,687
應付短期票券	1,000,000	1,000,000	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	905,411	905,411	-	-	-	-
其他應付款	236,192	236,192	-	-	-	-
存入保證金	<u>137,014</u>	<u>137,014</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ <u>8,492,346</u>	<u>3,614,334</u>	<u>216,948</u>	<u>2,254,002</u>	<u>1,929,375</u>	<u>477,687</u>

唐榮鐵工廠股份有限公司財務季報告附註(續)

	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
105年3月31日						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 6,774,888	1,505,163	33,844	1,735,669	2,726,533	773,679
應付短期票券	1,450,000	1,450,000	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	608,220	608,220	-	-	-	-
其他應付款	193,128	193,128	-	-	-	-
存入保證金	107,593	107,593	-	-	-	-
	<u>\$ 9,133,829</u>	<u>3,864,104</u>	<u>33,844</u>	<u>1,735,669</u>	<u>2,726,533</u>	<u>773,679</u>

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.市場風險

(1)匯率風險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

單位：外幣千元/匯率元

	106.3.31			105.12.31			105.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 3,281	30.42	99,819	3,170	31.88	101,055	3,899	32.73	127,626
金融負債									
貨幣性項目									
美金	2,958	30.31	89,647	10,255	32.26	330,872	3,941	32.61	128,533

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年三月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之稅後淨(損)利將分別增加或減少408千元及57千元，兩期分析係採用相同基礎。

由於本公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為(3,511)千元及1,355千元。

(2)利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少10基本點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

唐榮鐵工廠股份有限公司財務季報告附註(續)

若利率增加或減少10個基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之淨(損)益將分別減少或增加17,074千元及21,643千元，主因係本公司之變動利率借款。

(3)其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	106年1月至3月		105年1月至3月	
	其他綜合 損益稅後		其他綜合 損益稅後	
	金額	稅後損益	金額	稅後損益
上漲10%	\$ 10,195	132	9,327	149
下跌10%	\$ (10,195)	(132)	(9,327)	(149)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債、避險之衍生性金融資產及負債及備供出售金融資產係以重覆性為基礎按公允宜衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	106.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	\$ 1,591	1,591	-	-	1,591
備供出售金融資產—非流動	122,835	122,835	-	-	122,835
放款及應收款	482,636	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債	7,490,531	-	-	-	-
	<u>\$ 8,097,593</u>	<u>124,426</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>124,426</u>
	105.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	\$ 1,541	1,541	-	-	1,541
備供出售金融資產—非流動	119,432	119,432	-	-	119,432
以成本衡量之金融資產	25,000	-	-	-	-
放款及應收款	403,953	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債	8,208,224	-	-	-	-
	<u>\$ 8,758,150</u>	<u>120,973</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>120,973</u>

唐榮鐵工廠股份有限公司財務季報告附註(續)

	105.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	\$ 1,792	1,792	-	-	1,792
備供出售金融資產—非流動	112,374	112,374	-	-	112,374
放款及應收款	526,850	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債	8,777,919	-	-	-	-
	<u>\$ 9,418,935</u>	<u>114,166</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>114,166</u>

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

本公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

上市(櫃)公司股票等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

(3.2)衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(4)等級間之移轉

於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日並無任何移轉。

唐榮鐵工廠股份有限公司財務季報告附註(續)

(廿一)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告附註六(廿三)所揭露者無重大變動。

(廿二)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(廿四)。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
台灣銀行股份有限公司(台灣銀行)	本公司之法人董事
中國鋼鐵股份有限公司	其法人董事長與本公司相同
台灣車輛股份有限公司	本公司之關聯企業

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
關聯企業	\$ 5,818	14,870
其他關係人	46,119	-
	<u>\$ 51,937</u>	<u>14,870</u>

銷售予關係人之銷售條件與一般廠商相當。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估無須提列呆帳費用。

2.營業成本

(1)本公司向關係人購買貨物金額如下：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
其他關係人	\$ 35,542	29,077

本公司對關係人之進貨價格與本公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為取得發票後10天，與一般廠商並無顯著不同。工程相關款項係依工程進度認列並支付，與一般廠商並無顯著不同。

唐榮鐵工廠股份有限公司財務季報告附註(續)

(2)本公司向關係人購買勞務金額如下：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
其他關係人	\$ <u>185,937</u>	<u>97,625</u>

支付關係人之代軋加工費為2,200元至2,400元/MT，及代處理廢棄物集塵灰清除費為6千元/MT，付款條件為取得發票後10天，其交易價格與一般交易無顯著不同。

3.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
應收帳款	其他關係人	\$ 3,524	-	5,926
其他應收款	關聯企業	629	4,670	487
		<u>\$ 4,153</u>	<u>4,670</u>	<u>6,413</u>

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
應付帳款－關係人	其他關係人	\$ <u>23,569</u>	<u>35,373</u>	<u>61,198</u>

5.向關係人借款

本公司向關係人借款金額如下：

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
對本公司具重大影響力者：			
台灣銀行	<u>\$ 1,898,139</u>	<u>2,272,048</u>	<u>2,534,759</u>

本公司向關係人借款係依各該關係人撥款當年度約定利率計息，且均為金融機構擔保借款。

6.租賃

本公司將廠房及辦公室出租予關聯企業，並參考鄰近地區租金行情簽訂二年至二十年期租賃合約，民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之租金收入分別為16,134千元及10,274千元。本公司對關係人之租賃條件與非關係人並無顯著不同。

7.其他

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
存入保證金	其他關係人	\$ <u>126</u>	<u>126</u>	<u>-</u>

唐榮鐵工廠股份有限公司財務季報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>106年1月至3月</u>	<u>105年1月至3月</u>
短期員工福利	\$ 3,992	3,501
退職後福利	629	415
	<u>\$ 4,621</u>	<u>3,916</u>

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	擔保用途	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
其他金融資產－非流動	訴訟、工程保固保證及稅捐擔保用	\$ 3,208	3,208	3,208
不動產、廠房及設備	銀行借款	2,873,918	2,888,024	2,925,744
投資性不動產	"	7,497,702	7,497,993	7,508,116
		<u>\$ 10,374,828</u>	<u>10,389,225</u>	<u>10,437,068</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

本公司已開立而未使用之信用狀：

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
USD	\$ <u>20,945</u>	<u>18,649</u>	<u>7,045</u>
EUR	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>25</u>
SEK	\$ <u>2,034</u>	<u>3,487</u>	<u>-</u>
JPY	\$ <u>8,064</u>	<u>-</u>	<u>15,014</u>

(二)或有負債：

- 承攬陸光七村工程與業主內政部營建署間之工程餘款(含工程逾期爭議)及第41次設計變更案工程款案：

本公司於民國九十年六月十一日向內政部營建署承攬「台中陸光七村新建工程」，工程完工後，已經正式驗收並進入保固程序，營建署卻拒絕給付第16期以後應領未領工程款563,352千元(含逾期罰款、工程保固金及驗收扣款等爭議)；又第41次變更設計(外牆石材線板改平板)，營建署早於民國九十六年一月十九日報請國防部於民國九十六年二月十四日備查，詎於民國九十六年五月二十九日片面廢止該變更設計，致有工程款56,888千元無法領取。本公司於民國九十八年十二月二十八日委託律師向營建署合併求償前述陸光七村工程款620,240千元，另，同伴工程之石材規範爭議，本公司已獲勝確定，並領回款項及加計利息。依法院就石材規範爭議所認定之單價核算後，可得追加金額為63,694千元，高於原先起訴金額56,888千元，據此本公司已向法院請求追加並擴張請求6,806千元。

唐榮鐵工廠股份有限公司財務季報告附註(續)

陸光七村工程經行政院公共工程委員會之鑑定報告認定逾期，逾期罰款215,700千元基於穩健原則，本公司已於民國九十三年先予以估列入帳外(帳列負債準備且未來改判之可能性極低)。另，營建署因石材變更設計爭議敗訴及有感當初扣罰有虧，為免尚未判決確定工程款倘敗訴需加計法定利息，自行向台北地方法院提存所提存230,848千元。本公司業已於一〇三年二月十四日提領。本案於民國一〇五年十月三十一日民事第一審判決結果，營建署應給付本公司208,329千元，及自民國一〇三年二月十五日起至清償日止，按週年利率百分之五計算之利息，因此勝訴判決較本公司原本預期為優，故本公司就敗訴部分不再上訴請求，惟營建署則於民國一〇五年十一月二十九日提出上訴，本公司業已委任律師就對造上訴部份進行政防，全案訴訟目前由臺灣高等法院審理中。台灣高等法院甫於民國一〇六年三月三日進行第一次準備程序，民國一〇六年四月十三日進行第二次準備程序。

2. 桃園復興紡織廠舊址土地開發案與台灣銀行間確認合建關係存在與否爭議案：

民國八十二年十一月十五日台灣銀行與本公司簽訂「合作開發前復興紡織公司桃園工廠土地興建大樓」契約。惟於民國八十三年間，因外界傳聞有利益輸送情事，台灣省議會遂於臨時大會決議暫時凍結合作開發，並函請司法機關偵辦，經查並無不法實據。本公司遂於民國八十四年函請台銀繼續履行合作開發，惟台銀認雙方間之合約未經省政府核備，故未生效，而消極不配合提供土地。台灣省議會於民國八十七年七月三十日邀集本公司、台灣銀行及財政廳、建設廳、地政處等官員進行調處，其結論為原臨時大會決議之暫時凍結，應予解凍。

台銀仍不願積極遵行，乃提起訴訟，先位聲明主張確認兩造合建關係不存在；備位聲明主張本公司應依約承購開發舊址週邊畸零地及提供細部設計圖。

一審法院認基於本公司未依約定期限提供「細部設計圖」，致為台銀解除合約，於民國九十八年十二月十日宣判，判決雙方間合建契約關係不存在，本公司敗訴。本公司不服復於民國九十九年一月五日委任律師上訴至第二審，台灣高等法院高雄分院業於民國一〇一年二月十五日宣判，本公司獲得全勝判決。台銀不服上訴至第三審，最高法院於民國一〇一年六月二十日作出判決：原判決廢棄，發回台灣高等法院高雄分院。更審法院於民國一〇三年一月二十八日辯論終結，二月十八日宣判駁回本公司之上訴。本公司已委請律師於民國一〇三年三月八日遞狀聲明上訴至最高法院，最高法院於民國一〇四年四月二日將原判決廢棄，發回高等法院更二審，目前高等法院尚未作出判決。另本公司起訴請求台灣銀行履行本件合建契約，目前繫屬於台北地方法院，台北地方法院於民國一〇三年六月十六日裁定「訴訟停止」，法官認本件履約訴訟需確認訴訟之法律關係是否成立為據。

唐榮鐵工廠股份有限公司財務季報告附註(續)

評估本公司之最大損失為喪失合建權利，對下游協力廠商預先支出之開辦費用，可能面臨廠商求償，並須支付台銀所預繳一、三審之裁判費約3,800多萬元，惟未來訴訟勝負，尚難預料。

3. 台北市臨沂段道路土地容積移轉買賣與國泰建設公司間返還代繳營業稅款事件：

本公司於民國一〇〇年間辦理土地標售，標售之土地分別坐落於臺北市中正區臨沂三小段及臺北市大安區金華一小段。由國泰建設股份有限公司得標後，兩造於民國一〇〇年五月十二日簽訂「土地買賣契約書」，其中約定：國泰建設取得土地所有權後得申請辦理容積移轉，本公司應配合辦理容積移轉相關事宜。

嗣財政部高雄國稅局函知，認按民法買賣契約之精神，該土地買賣契約內容已明示容積為其交易主要標的之一，故經認定依法應課徵營業稅44,297千元(以留抵稅額沖抵)。

契約書中約定容積移轉所衍生之一切費用及稅賦均應由國泰建設公司負擔。是以，本公司於繳納營業稅後，隨即以民國一〇二年九月二十三日函告國泰建設公司應依契約規定負擔營業稅44,297千元一事。然國泰建設公司卻拒絕負擔營業稅，故本公司向高雄地院訴請國泰建設返還已代為繳納之營業稅及法定利息，惟高雄地院於民國一〇三年十二月二十四日一審判決本公司敗訴，本公司不服復於民國一〇四年一月十六日委任律師上訴至高等法院，高等法院高雄分院於民國一〇五年一月二十日宣判上訴駁回，本案訴訟正由最高法院審理中。上述應繳納稅額與利息，本公司帳列應收帳款項下，基於保守原則已於民國一〇二年全數提列備抵呆帳。

(三)未認列之合約承諾

本公司因購買機器設備等而簽訂之買賣合約如下：

	<u>106.3.31</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.3.31</u>
合約總價	\$ <u>133,040</u>	<u>128,265</u>	<u>19,048</u>
已依約支付金額	\$ <u>44,837</u>	<u>19,495</u>	<u>13,890</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

唐榮鐵工廠股份有限公司財務季報告附註(續)

十二、其他

(一)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	106年1月至3月			105年1月至3月		
	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						
薪資費用	\$ 200,819	37,136	237,955	180,885	34,277	215,162
勞健保費用	14,439	2,163	16,602	10,812	1,897	12,709
退休金費用(註)	54,246	12,039	66,285	48,566	6,243	54,809
其他員工福利費用	4,711	9,382	14,093	2,228	4,309	6,537
折舊費用	48,461	3,727	52,188	48,739	3,731	52,470
攤銷費用	-	323	323	-	354	354

註：民國一〇六年及一〇五年一月至三月包含優惠退職金費用分別為30,607千元及24,045千元。

(二)營運之季節性：

本公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年一月一日至三月三十一日本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

股數：千股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	台灣國際造船(股)公司	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	112	\$ 1,591	- %	14.25	
本公司	中國鋼鐵(股)公司普通股	本公司法人董事	備供出售金融資產—非流動	2,023	51,192	0.01 %	25.30	
本公司	中國鋼鐵(股)公司特別股	本公司法人董事	備供出售金融資產—非流動	1,670	71,643	4.36 %	42.90	
本公司	台北大眾捷運(股)公司普通股	-	以成本衡量之金融資產—非流動	3,341	25,000	0.36 %	-	

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。

唐榮鐵工廠股份有限公司財務季報告附註(續)

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者：

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	
本公司	中國鋼鐵(股)公司	本公司法人董事	進貨	\$ 221,479 (含加工費)	5.40 %	取得發票後 10天內付款	-	與一般廠商相同	(23,569)	- %	

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：無。

9.從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年一月一日至三月三十一日本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

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			
本公司	台灣車輛(股)公司	新竹縣湖口鄉	軌道車輛及其零件製造、零售及租賃業務	380,000	380,000	38,000	27.30 %	500,571	(2,319)	(2,889)	採權益法評價之被投資公司

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

本公司應報導營運部門僅有不銹鋼部門。不銹鋼部門主要係不銹鋼產品之製造及買賣。