

股票代碼：2035

唐榮鐵工廠股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇八年及一〇七年第二季

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	11~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~30
(七)關係人交易	30~32
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32~35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36
2.轉投資事業相關資訊	37
3.大陸投資資訊	37
(十四)部門資訊	37



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：

前言

唐榮鐵工廠股份有限公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日之資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之權益變動表及現金流量表，以及財務報告附註(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」編製允當表達之財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報告作成結論。

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。核閱財務報告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及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段)，並未發現上開財務報告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，致無法允當表達唐榮鐵工廠股份有限公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日之財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之財務績效暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之現金流量之情事。

其他事項

列入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報告之核閱結果，有關台灣車輛股份有限公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。民國一〇八年及一〇七年六月三十日認列對台灣車輛股份有限公司採用權益法之投資金額分別為542,736千元及656,508千元，分別占資產總額之2.94%及3.33%；於民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日所認列之採用權益法之關聯企業損益之份額分別為(4,156)千元、(5,061)千元、(14,937)千元及(6,463)千元，分別占稅前淨損之1.60%、6.41%、15.60%及2.64%。

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
民國一〇八年八月八日

民國一〇八年及一〇七年六月三十日僅經核閱，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

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	108.6.30		107.12.31		107.6.30			108.6.30		107.12.31		107.6.30	
	金額	%	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)及(二十))	\$ 263,795	1	268,484	2	181,659	1	2100 短期借款(附註六(八)、(二十)及七)	\$ 1,079,984	6	1,873,459	10	2,489,191	13
1170 應收帳款淨額(附註六(三)、(十七)、(二十)及九)	74,643	1	284,278	2	572,090	2	2110 應付短期票券(附註六(九)及(二十))	899,774	5	899,708	5	999,638	5
1181 應收帳款—關係人(附註六(三)、(二十)及七)	-	-	12,104	-	-	-	2130 合約負債—流動(附註六(十七))	8,968	-	4,915	-	14,268	-
1200 其他應收款(附註六(二十)、七及九)	21,104	-	3,517	-	3,182	-	2170 應付帳款(附註六(二十))	496,968	3	223,233	1	574,342	3
1310 存貨—製造業(附註六(四))	2,742,874	15	2,909,739	15	3,519,454	18	2180 應付帳款—關係人(附註六(二十)及七)	18,447	-	14,975	-	31,794	-
1410 預付款項	559,112	3	513,026	3	473,836	2	2200 其他應付款(附註六(二十))	490,637	2	552,239	3	552,375	3
1460 待出售非流動資產(淨額)(附註六(七)及八)	592,888	3	651,700	3	-	-	與待出售非流動資產(或處分群組)直接相關之負債(附註六(七)及(二十))	187,612	1	806,081	4	-	-
1479 其他流動資產—其他	-	-	37,009	-	36,397	-	2399 其他流動負債—其他(附註六(七))	324,777	2	220,305	1	37,653	-
	<u>4,254,416</u>	<u>23</u>	<u>4,679,857</u>	<u>25</u>	<u>4,786,618</u>	<u>24</u>		<u>3,507,167</u>	<u>19</u>	<u>4,594,915</u>	<u>24</u>	<u>4,699,261</u>	<u>24</u>
非流動資產：													
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二)及(二十))	155,226	1	146,545	1	143,678	1	2540 長期借款(附註六(七)、(十)、(二十)及七)	6,376,000	34	5,388,000	29	4,628,000	23
1551 採用權益法之投資(附註六(五))	542,736	3	558,125	3	656,508	3	2550 負債準備—非流動(附註六(十一)及九)	5,817	-	221,517	1	221,517	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	3,731,797	20	3,757,101	20	3,730,491	19	2640 遞延所得稅負債—土地增值稅(附註六(七))	3,430,835	19	3,430,835	18	3,637,693	18
1760 投資性不動產淨額(附註六(七)及八)	9,712,215	53	9,717,780	51	10,372,959	53	淨確定福利負債—非流動	415,564	2	448,590	2	494,971	3
1780 無形資產	22,343	-	26,330	-	30,482	-	存入保證金(附註六(二十))	96,382	1	116,049	1	135,973	1
1840 遞延所得稅資產	8,096	-	8,096	-	6,882	-		<u>10,324,598</u>	<u>56</u>	<u>9,604,991</u>	<u>51</u>	<u>9,118,154</u>	<u>46</u>
1920 存出保證金(附註六(二十)及八)	48,075	-	48,920	-	3,207	-	負債總計	<u>13,831,765</u>	<u>75</u>	<u>14,199,906</u>	<u>75</u>	<u>13,817,415</u>	<u>70</u>
	<u>14,220,488</u>	<u>77</u>	<u>14,262,897</u>	<u>75</u>	<u>14,944,207</u>	<u>76</u>	權益(附註六(十五))：						
							3100 股本	3,500,000	19	3,500,000	18	3,500,000	18
							3200 資本公積	46	-	46	-	46	-
							3300 保留盈餘	1,013,713	5	1,121,165	6	2,295,395	12
							3400 其他權益	129,380	1	121,637	1	117,969	-
							權益總計	<u>4,643,139</u>	<u>25</u>	<u>4,742,848</u>	<u>25</u>	<u>5,913,410</u>	<u>30</u>
資產總計	<u>\$ 18,474,904</u>	<u>100</u>	<u>18,942,754</u>	<u>100</u>	<u>19,730,825</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 18,474,904</u>	<u>100</u>	<u>18,942,754</u>	<u>100</u>	<u>19,730,825</u>	<u>100</u>

董事長：吳豐盛



經理人：張仲傑



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

綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年4月至6月		107年4月至6月		108年1月至6月		107年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 3,189,599	100	4,363,945	100	6,290,482	100	8,603,295	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十三)及七)	3,400,251	107	4,358,615	100	6,561,442	104	8,671,044	101
5900 營業毛(損)利	(210,652)	(7)	5,330	-	(270,960)	(4)	(67,749)	(1)
營業費用(附註六(十三)):								
6100 推銷費用	(34,480)	(1)	(37,180)	(1)	(64,954)	(1)	(74,777)	(1)
6200 管理費用	(44,152)	(1)	(43,835)	(1)	(86,399)	(1)	(89,814)	(1)
6300 研究發展費用	(9,312)	-	(5,532)	-	(13,355)	(1)	(9,842)	-
6000 營業費用合計	(87,944)	(2)	(86,547)	(2)	(164,708)	(3)	(174,433)	(2)
6900 營業淨損	(298,596)	(9)	(81,217)	(2)	(435,668)	(7)	(242,182)	(3)
營業外收入及支出(附註六(五)、(七)、(十九)、七及九):								
7010 其他收入	72,399	2	56,908	1	333,044	5	114,052	1
7020 其他利益及損失	(5,779)	-	(27,895)	(1)	70,637	1	(67,264)	(1)
7050 財務成本	(22,995)	(1)	(21,732)	-	(48,843)	(1)	(43,025)	(1)
7070 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(4,156)	-	(5,061)	-	(14,937)	-	(6,463)	-
7000 營業外收入及支出合計	39,469	1	2,220	-	339,901	5	(2,700)	(1)
7900 稅前淨損	(259,127)	(8)	(78,997)	(2)	(95,767)	(2)	(244,882)	(4)
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	-	-	-	-	(12,171)	-	-	-
8200 本期淨損	(259,127)	(8)	(78,997)	(2)	(107,938)	(2)	(244,882)	(4)
8300 其他綜合損益：								
8310 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(附註六(十五))	795	-	839	-	8,681	-	(2,292)	-
8320 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目(附註六(五))	-	-	-	-	486	-	617	-
不重分類至損益之項目合計	795	-	839	-	9,167	-	(1,675)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8370 採用權益法認列之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(附註六(五)及(十五))	(245)	-	160	-	(938)	-	142	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(245)	-	160	-	(938)	-	142	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	550	-	999	-	8,229	-	(1,533)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ (258,577)	(8)	(77,998)	(2)	(99,709)	(2)	(246,415)	(4)
每股虧損(附註六(十六))								
9750 基本每股虧損(單位：新台幣元)	\$ (0.74)		(0.23)		(0.31)		(0.70)	

董事長：吳豐盛



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：張仲傑



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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	特別盈 餘公積	保留盈餘		其他權益項目				合計	權益總計
				未分配盈餘 (待彌補虧損)	合計	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	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 部分之避險工具 利益(損失)	避險工具 之損益		
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 3,500,000	46	4,024,029	(1,484,369)	2,539,660	-	101,440	18,679	-	120,119	6,159,825
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	101,440	(101,440)	(18,679)	18,679	-	-
民國一〇七年一月一日重編後餘額	3,500,000	46	4,024,029	(1,484,369)	2,539,660	101,440	-	-	18,679	120,119	6,159,825
本期淨損	-	-	-	(244,882)	(244,882)	-	-	-	-	-	(244,882)
本期其他綜合損益	-	-	-	617	617	(2,292)	-	-	142	(2,150)	(1,533)
本期綜合損益總額	-	-	-	(244,265)	(244,265)	(2,292)	-	-	142	(2,150)	(246,415)
民國一〇七年六月三十日餘額	\$ 3,500,000	46	4,024,029	(1,728,634)	2,295,395	99,148	-	-	18,821	117,969	5,913,410
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 3,500,000	46	4,023,185	(2,902,020)	1,121,165	102,015	-	-	19,622	121,637	4,742,848
追溯適用新準則之影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
民國一〇八年一月一日重編後餘額	3,500,000	46	4,023,185	(2,902,020)	1,121,165	102,015	-	-	19,622	121,637	4,742,848
本期淨損	-	-	-	(107,938)	(107,938)	-	-	-	-	-	(107,938)
本期其他綜合損益	-	-	-	486	486	8,681	-	-	(938)	7,743	8,229
本期綜合損益總額	-	-	-	(107,452)	(107,452)	8,681	-	-	(938)	7,743	(99,709)
特別盈餘公積迴轉	-	-	(14,187)	14,187	-	-	-	-	-	-	-
民國一〇八年六月三十日餘額	\$ 3,500,000	46	4,008,998	(2,995,285)	1,013,713	110,696	-	-	18,684	129,380	4,643,139

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：吳豐盛



經理人：張仲傑



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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至6月	107年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (95,767)	(244,882)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	105,610	103,666
攤銷費用	4,075	4,147
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損	-	(266)
利息費用	48,843	43,025
利息收入	(135,740)	(233)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	14,937	6,463
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	218	122
處分投資性不動產損失	-	95
處分待出售非流動資產利益	(127,277)	-
投資性不動產折舊費用(帳列其他利益及損失)	5,565	5,409
工程結算收入(帳列其他收入—其他)	(68,369)	-
收益費損項目合計	(152,138)	162,428
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收帳款	6,039	(84,344)
其他應收款	50,802	2,164
存貨	166,865	(91,541)
預付款項	(46,086)	158,214
其他流動資產	37,009	(17,722)
其他金融資產	845	(1)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	215,474	(33,230)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	277,207	(45,208)
其他應付款	(62,512)	11,127
合約負債	4,053	(34,628)
其他流動負債	546	2,088
淨確定福利負債	(33,026)	(31,348)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	186,268	(97,969)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	401,742	(131,199)
調整項目合計	249,604	31,229
營運產生之現金流入(流出)	153,837	(213,653)
收取之利息	135,739	233
支付之利息	(47,934)	(43,017)
支付之所得稅	(30,658)	(23)
營業活動之淨現金流入(流出)	210,984	(256,460)

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)

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至6月	107年1月至6月
投資活動之現金流量：		
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	1,528
處分待出售非流動資產(帳列其他流動負債-預收款)	290,015	-
取得不動產、廠房及設備	(80,524)	(88,082)
取得無形資產	(88)	(1,529)
取得投資性不動產	-	(933)
投資活動之淨現金流入(流出)	209,403	(89,016)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	3,537,990	3,043,373
短期借款減少	(4,331,465)	(2,778,857)
應付短期票券增加	1,703,873	204,107
應付短期票券減少	(1,703,807)	(204,140)
舉借長期借款	800,000	700,000
償還長期借款	(412,000)	(538,000)
存入保證金減少	(19,667)	(6,396)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(425,076)	420,087
本期現金及約當現金(減少)增加數	(4,689)	74,611
期初現金及約當現金餘額	268,484	107,048
期末現金及約當現金餘額	\$ 263,795	\$ 181,659

董事長：吳豐盛



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：張仲傑



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

財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第二季

(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。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國一〇八年八月八日提報董事會後發佈。

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

本公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則 理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1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特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

唐榮鐵工廠股份有限公司財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

本公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 租賃定義

本公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(二)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，本公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2) 承租人

本公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日本公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- a. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。本公司適用此方式於其大型不動產租賃；或
- b. 租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。本公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

唐榮鐵工廠股份有限公司財務報告附註(續)

此外，本公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- e. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

B. 先前分類為融資租賃之合約

針對先前於國際會計準則第十七號下分類為融資租賃之合約，使用權資產及租賃負債於初次適用日之帳面金額，即為該日前刻依據國際會計準則第十七號所衡量租賃資產及租賃負債之金額。

(3) 出租人

除轉租外，本公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

(4) 對財務報告之影響

本公司評估適用新準則對於以營業租賃承租公務車及影印機等並未造成重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。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3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

本公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對財務報告造成重大變動。

唐榮鐵工廠股份有限公司財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋:

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17號「保險合約」	2021年1月1日

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報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外,本財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度財務報告相同,相關資訊請參閱民國一〇七年度財務報告附註四。

(二)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃,若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價,則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃,本公司針對以下項目評估:

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產,該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定,其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利,則該資產並非已辨認資產;且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利;且
- (3)於符合下列情況之一時,取得主導已辨認資產之使用之權利:
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定,且:
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利,且供應者並無改變該等操作指示之權利;或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

唐榮鐵工廠股份有限公司財務報告附註(續)

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，本公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。

2. 承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

唐榮鐵工廠股份有限公司財務報告附註(續)

針對公務車及影印機之短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

售後租回交易係依國際財務報導準則第十五號評估將資產移轉給買方兼出租人是否滿足以銷售處理之規定。若經判斷以銷售處理，則除列該資產，並將已移轉給買方兼出租人之權利部分認列相關損益，租回交易適用承租人會計處理模式，使用權資產則係依所租回部分原帳列金額衡量；若經判斷未滿足以銷售處理之規定，則以融資處理。

3. 出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若本公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，本公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(三) 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。

(四) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導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，並針對該報導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一〇七年度財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本財務報告重要會計科目之說明與民國一〇七年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
外幣存款	\$ 98,363	202,129	178,197
活期存款	8,414	4,721	3,374
定期存款	156,630	61,545	-
庫存現金	<u>388</u>	<u>89</u>	<u>88</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 263,795</u>	<u>268,484</u>	<u>181,659</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具：			
國內上市(櫃)公司股票	\$ 130,226	121,545	118,678
國內非上市(櫃)公司股票	<u>25,000</u>	<u>25,000</u>	<u>25,000</u>
合計	<u>\$ 155,226</u>	<u>146,545</u>	<u>143,678</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

2.信用風險(包括債務工具投資之減損)及市場風險資訊請詳附註六(二十)。

3.上述金融資產皆未作為借款及融資額度擔保。

唐榮鐵工廠股份有限公司財務報告附註(續)

(三)應收帳款

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ 118,940	340,679	616,387
減：備抵損失	44,297	44,297	44,297
	<u>\$ 74,643</u>	<u>296,382</u>	<u>572,090</u>

本公司針對所有應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。

本公司不銹鋼業務應收帳款之預期信用損失分析如下：

108.6.30			
	應收帳款 帳面金額	存續期間預期 信用損失率	備抵存續預期 信用損失
未逾期	\$ <u>74,643</u>	0%	<u>-</u>
107.12.31			
	應收帳款 帳面金額	存續期間預期 信用損失率	備抵存續預期 信用損失
未逾期	\$ <u>49,622</u>	0%	<u>-</u>
107.6.30			
	應收帳款 帳面金額	存續期間預期 信用損失率	備抵存續預期 信用損失
未逾期	\$ <u>325,330</u>	0%	<u>-</u>

本公司銷售不銹鋼業務商品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。

本公司營造業務應收帳款之預期信用損失分析如下：

108.6.30			
	應收帳款 帳面金額	存續期間預期 信用損失率	備抵存續預期 信用損失
逾期365天以上	\$ <u>44,297</u>	100%	<u>44,297</u>
107.12.31			
	應收帳款 帳面金額	存續期間預期 信用損失率	備抵存續預期 信用損失
逾期365天以上	\$ <u>291,057</u>	15%	<u>44,297</u>
107.6.30			
	應收帳款 帳面金額	存續期間預期 信用損失率	備抵存續預期 信用損失
逾期365天以上	\$ <u>291,057</u>	15%	<u>44,297</u>

唐榮鐵工廠股份有限公司財務報告附註(續)

本公司上述營建業務之逾期末減損應收帳款屬陸光七村工程款，因已完成訴訟程序且續與業主協妥判決後相關延遲利息計算等問題，故於民國一〇八年三月開立發票請款並將帳載工程款與估列逾期罰款沖抵，請詳附註九(二)1.說明。

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年1月至6月	107年1月至6月
期初餘額	\$ <u>44,297</u>	<u>44,297</u>
期末餘額	\$ <u>44,297</u>	<u>44,297</u>

上述金融資產均未有作為借款及融資額度擔保之情形。

(四)存 貨

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
原料及物料	\$ 477,987	510,135	815,443
在製品	1,923,536	1,948,892	2,413,260
製成品	335,595	445,206	287,692
商品存貨	5,702	5,506	3,059
寄銷品	54	-	-
	\$ <u>2,742,874</u>	<u>2,909,739</u>	<u>3,519,454</u>

本公司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，及因存貨沖減至淨變現價值而認列存貨跌價損失之明細如下：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
存貨回升利益(跌價損失)	\$ <u>(37,185)</u>	<u>38,828</u>	<u>267,399</u>	<u>9,708</u>

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

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
關聯企業	\$ <u>542,736</u>	<u>558,125</u>	<u>656,508</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		
			108.6.30	107.12.31	107.6.30
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	26.47 %	26.47 %	26.47 %

唐榮鐵工廠股份有限公司財務報告附註(續)

彙總性財務資訊：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
流動資產	\$ 2,431,667	2,503,434	3,049,096
非流動資產	697,741	614,155	670,655
流動負債	(790,237)	(818,949)	(1,091,431)
非流動負債	(288,174)	(189,647)	(153,819)
淨資產	<u>\$ 2,050,997</u>	<u>2,108,993</u>	<u>2,474,501</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 2,050,997</u>	<u>2,108,993</u>	<u>2,474,501</u>

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
營業收入	\$ <u>80,102</u>	<u>82,383</u>	<u>129,070</u>	<u>227,976</u>
本期淨損	\$ (15,446)	(15,518)	(56,315)	(29,886)
其他綜合損益	-	(2,690)	3,795	(2,447)
綜合損益總額	<u>\$ (15,446)</u>	<u>(18,208)</u>	<u>(52,520)</u>	<u>(32,333)</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>\$ (15,446)</u>	<u>(18,208)</u>	<u>(52,520)</u>	<u>(32,333)</u>

	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
期初本公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 558,125	662,212
本期歸屬於本公司之綜合損益總額	(15,389)	(5,704)
本公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 542,736</u>	<u>656,508</u>

2.本公司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108年1月1日餘額	\$ 2,184,185	2,345,793	12,735,536	123,692	77,812	82,548	17,549,566
增添	-	2,550	67,819	-	-	10,155	80,524
處分及報廢	-	-	(14,598)	(966)	(36)	-	(15,600)
轉入/(轉出)	-	-	19,656	1,843	-	(21,499)	-
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 2,184,185</u>	<u>2,348,343</u>	<u>12,808,413</u>	<u>124,569</u>	<u>77,776</u>	<u>71,204</u>	<u>17,614,490</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 2,184,185	2,339,046	12,598,907	122,592	77,001	46,935	17,368,666
增添	-	1,550	71,406	1,200	600	13,326	88,082
處分及報廢	-	(3)	(11,800)	(100)	(235)	-	(12,138)
轉入/(轉出)	-	-	8,748	-	900	(9,648)	-
重分類至投資性不動產	-	-	-	-	-	(1,401)	(1,401)
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 2,184,185</u>	<u>2,340,593</u>	<u>12,667,261</u>	<u>123,692</u>	<u>78,266</u>	<u>49,212</u>	<u>17,443,209</u>
折舊及減損損失：							
民國108年1月1日餘額	\$ -	1,715,386	11,913,405	100,901	62,773	-	13,792,465
本年度折舊	-	28,875	74,046	1,115	1,574	-	105,610
處分及報廢	-	-	(14,464)	(883)	(35)	-	(15,382)
民國108年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,744,261</u>	<u>11,972,987</u>	<u>101,133</u>	<u>64,312</u>	<u>-</u>	<u>13,882,693</u>

唐榮鐵工廠股份有限公司財務報告附註(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
民國107年1月1日餘額	\$ -	1,657,266	11,805,497	98,843	59,462	-	13,621,068
本年度折舊	-	29,076	71,359	1,082	2,149	-	103,666
處分及報廢	-	(3)	(11,683)	(99)	(231)	-	(12,016)
民國107年6月30日餘額	\$ -	<u>1,686,339</u>	<u>11,865,173</u>	<u>99,826</u>	<u>61,380</u>	-	<u>13,712,718</u>
帳面價值：							
民國108年1月1日	\$ <u>2,184,185</u>	<u>630,407</u>	<u>822,131</u>	<u>22,791</u>	<u>15,039</u>	<u>82,548</u>	<u>3,757,101</u>
民國108年6月30日	\$ <u>2,184,185</u>	<u>604,082</u>	<u>835,426</u>	<u>23,436</u>	<u>13,464</u>	<u>71,204</u>	<u>3,731,797</u>
民國107年1月1日	\$ <u>2,184,185</u>	<u>681,780</u>	<u>793,410</u>	<u>23,749</u>	<u>17,539</u>	<u>46,935</u>	<u>3,747,598</u>
民國107年6月30日	\$ <u>2,184,185</u>	<u>654,254</u>	<u>802,088</u>	<u>23,866</u>	<u>16,886</u>	<u>49,212</u>	<u>3,730,491</u>

本公司以不動產、廠房及設備作為借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)投資性不動產

本公司投資性不動產之變動明細如下：

	土地及改良物	房屋及建築	總 計
帳面金額：			
民國108年1月1日	\$ <u>9,539,449</u>	<u>178,331</u>	<u>9,717,780</u>
民國108年6月30日	\$ <u>9,539,449</u>	<u>172,766</u>	<u>9,712,215</u>
民國107年1月1日	\$ <u>10,189,064</u>	<u>187,065</u>	<u>10,376,129</u>
民國107年6月30日	\$ <u>10,189,064</u>	<u>183,895</u>	<u>10,372,959</u>

- 1.本公司於民國一〇七年九月為活化資產及改善財務結構決議分期標售高雄地區部分土地，並預計於一年內完成出售相關事宜，故截至民國一〇八年六月三十日及民國一〇七年十二月三十一日按帳面價值與公允價值孰低重分類至待出售資產之成本分別為592,888千元及651,700千元；另，該土地擔保之長期借款及土地增值稅之遞延所得稅負債重分類至待出售非流動資產直接相關之負債分別有187,612千元及806,081千元。惟其中二筆土地於民國一〇七年第四季完成標售，售價總計196,749千元皆已收款，分別於民國一〇七年第四季及民國一〇八年第一季已完成產權移轉之程序，民國一〇八年一月一日至六月三十日已認列處分利益127,277千元，請詳附註六(十九)。另，其中二筆土地於民國一〇八年第二季完成標售，售價總計966,416千元，並已收取290,015千元，惟尚未完成產權移轉之程序。截至民國一〇八年六月三十日及一〇七年十二月三十一日未完成產權移轉之已收合約款分別為290,015千元及186,089千元，帳列「其他流動負債－其他」。
- 2.本公司投資性不動產於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日間均無大增、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一〇七年度財務報告附註六(八)。
- 3.本公司之投資性不動產公允價值與民國一〇七年度財報告附註六(八)所揭露資訊無重大差異。
- 4.本公司投資性不動產作為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報告附註(續)

(八)短期借款

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
擔保銀行借款	\$ -	1,300,000	1,150,000
無擔保銀行借款	1,050,000	500,000	900,000
銀行透支	29,984	73,459	224,999
信用狀借款	-	-	214,192
合計	<u>\$ 1,079,984</u>	<u>1,873,459</u>	<u>2,489,191</u>
尚未使用額度	<u>\$ 7,149,666</u>	<u>7,213,017</u>	<u>7,031,116</u>
利率區間	<u>0.900%~1.325%</u>	<u>0.878%~1.415%</u>	<u>0.870%~2.950%</u>

1.民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日新增金額分別為3,537,990千元及3,043,373千元，利率分別為0.900%~1.325%及0.870%~2.950%，到期日分別為民國一〇八年七月至民國一〇九年三月及民國一〇七年七月至民國一〇七年九月；償還之金額分別為4,331,465千元及2,778,857千元。

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>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
應付商業本票	\$ 900,000	900,000	1,000,000
減：應付短期票券折價	(226)	(292)	(362)
	<u>\$ 899,774</u>	<u>899,708</u>	<u>999,638</u>

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日新增金額分別為1,703,873千元及204,107千元，利率分別為0.948%及0.898%，到期日分別為民國一〇八年七月及民國一〇七年七月；償還之金額分別為1,703,807千元及204,140千元。

(十)長期借款

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
擔保銀行借款	\$ 6,376,000	5,988,000	4,628,000
減：一年內到期部分	-	-	-
與待出售非流動資產直接相關之負債	-	(600,000)	-
合計	<u>\$ 6,376,000</u>	<u>5,388,000</u>	<u>4,628,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,974,000</u>	<u>2,622,000</u>	<u>2,222,000</u>
利率區間	<u>1.107%~1.220%</u>	<u>1.100%~1.220%</u>	<u>1.095%~1.220%</u>

1.民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日新增金額分別為800,000千元及700,000千元，利率分別為1.107%~1.220%及1.095%~1.220%，到期日分別為民國一〇九年六月至民國一〇一四年六月及民國一〇八年十一月；償還之金額分別為412,000千元及538,000千元。

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報告附註(續)

(十一)負債準備

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
保固準備	\$ 5,817	5,817	5,817
法律事項	-	215,700	215,700
	<u>\$ 5,817</u>	<u>221,517</u>	<u>221,517</u>

1.本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日間負債準備除法律事項詳第3點說明外，餘無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度財務報告附註六(十二)。

2.保固準備

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十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。

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工期爭議之估列逾期罰款215,700千元，已完成與業主之判決後協定並抵付應收未收工程款，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>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
一年內	\$ 203,697	202,017	202,906
一年至五年	694,778	707,425	609,256
五年以上	1,164,294	1,385,440	21,301
	<u>\$ 2,062,769</u>	<u>2,294,882</u>	<u>833,463</u>

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年報導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，故本公司採用民國一〇七年及一〇六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>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
營業成本	\$ 24,566	25,615	49,212	51,194
推銷費用	950	1,027	1,948	1,992
管理費用	4,761	3,587	7,840	7,241
研究發展費用	335	349	726	765
	<u>\$ 30,612</u>	<u>30,578</u>	<u>59,726</u>	<u>61,192</u>

唐榮鐵工廠股份有限公司財務報告附註(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：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
營業成本	\$ 1,418	1,397	2,866	2,757
推銷費用	109	140	242	279
管理費用	346	325	670	655
研究發展費用	49	47	103	101
	<u>\$ 1,922</u>	<u>1,909</u>	<u>3,881</u>	<u>3,792</u>

(十四)所得稅

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。

1.本公司所得稅費用明細如下：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ -	-	-	-
調整前期之當期所得稅	-	-	-	-
土地增值稅	-	-	12,171	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,171</u>	<u>-</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	-	-	-	-
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>12,171</u>	<u>-</u>

2.所得稅核定情形

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一〇六年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日間資本無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度財務報告附註六(十六)。

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，作為可供分配盈餘，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。

唐榮鐵工廠股份有限公司財務報告附註(續)

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。

(1) 特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之未實現重估增值於轉換日增加保留盈餘之金額為4,105,369千元，超過轉換日因首次採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加金額4,025,737千元，依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定僅就因轉換採用金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數提列特別盈餘公積，並於使用、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。民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，該項特別盈餘公積餘額分別為4,008,998千元、4,023,185千元及4,024,029千元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期末分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期末分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(2) 盈餘分配

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日為累積虧損，故無需盈餘分配。

2. 其他權益(稅後淨額)

	透過其他綜合 損益按公允價值衡 量之金融資產未實 現評價(損)益	備供出售 金融商品 未實現(損)益	現金流量 避險中屬有效 避險工具 利益(損失)	避險工具 之損益	合 計
民國108年1月1日餘額	\$ 102,015	-	-	19,622	121,637
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	8,681	-	-	-	8,681
採權益法認列關聯企業現金流量避險 之份額	-	-	-	(938)	(938)
民國108年6月30日餘額	\$ <u>110,696</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18,684</u>	<u>129,380</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	101,440	18,679	-	120,119
追溯適用新準則之調整數	<u>101,440</u>	<u>(101,440)</u>	<u>(18,679)</u>	<u>18,679</u>	<u>-</u>
民國107年1月1日重編後餘額	101,440	-	-	18,679	120,119
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	(2,292)	-	-	-	(2,292)
採權益法認列關聯企業現金流量避險 之份額	-	-	-	142	142
民國107年6月30日餘額	\$ <u>99,148</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18,821</u>	<u>117,969</u>

唐榮鐵工廠股份有限公司財務報告附註(續)

(十六)每股虧損

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日本公司基本每股虧損係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損分別為259,127千元、78,997千元、107,938千元及244,882千元，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。

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
主要地區市場：				
臺灣	\$ 3,189,634	4,344,946	6,290,459	8,564,608
其他國家	(35)	18,999	23	38,687
	<u>\$ 3,189,599</u>	<u>4,363,945</u>	<u>6,290,482</u>	<u>8,603,295</u>
主要產品/服務線：				
鋼捲	\$ 3,186,559	4,362,192	6,280,274	8,599,443
其他	3,040	1,753	10,208	3,852
	<u>\$ 3,189,599</u>	<u>4,363,945</u>	<u>6,290,482</u>	<u>8,603,295</u>

2.合約餘額

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收帳款	\$ 118,940	340,679	616,387
減：備抵損失	(44,297)	(44,297)	(44,297)
合 計	<u>\$ 74,643</u>	<u>296,382</u>	<u>572,090</u>
合約負債	<u>\$ 8,968</u>	<u>4,915</u>	<u>14,268</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一〇八年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為零元、824千元、2,951千元35,010千元。

合約資產及合約負債之變動主要係源自本公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(十八)員工及董事、監察人酬勞

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

本公司截至民國一〇八年六月三十日仍為累積虧損，故員工及董事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。

唐榮鐵工廠股份有限公司財務報告附註(續)

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司之其他收入明細如下：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
利息收入				
銀行存款	\$ 506	185	1,341	233
其他利息收入	-	-	134,399	-
租金收入	52,331	51,857	105,340	103,028
其他收入—其他	<u>19,562</u>	<u>4,866</u>	<u>91,964</u>	<u>10,791</u>
	<u>\$ 72,399</u>	<u>56,908</u>	<u>333,044</u>	<u>114,052</u>

有關陸光七村工程認列之延遲利息收入及工程結算收入情形，請詳附註九(二)1.說明。

2.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
外幣兌換淨利益	\$ 1,991	7,740	6,464	7,484
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利	-	-	-	266
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(29)	(114)	(218)	(122)
處分及報廢投資性不動產損失	-	-	-	(95)
處分待出售非流動資產利益	-	-	127,277	-
員工保險補助	(2,961)	(3,160)	(6,037)	(6,318)
投資性不動產折舊費用	(2,783)	(2,782)	(5,565)	(5,409)
投資性不動產稅捐、管理費等	(20,882)	(15,584)	(41,703)	(33,705)
其他利益(損失)	<u>18,885</u>	<u>(13,995)</u>	<u>(9,581)</u>	<u>(29,365)</u>
	<u>\$ (5,779)</u>	<u>(27,895)</u>	<u>70,637</u>	<u>(67,264)</u>

3.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ <u>22,995</u>	<u>21,732</u>	<u>48,843</u>	<u>43,025</u>

唐榮鐵工廠股份有限公司財務報告附註(續)

(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一〇七年度財務報告附註六(廿二)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

本公司之客戶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。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期存單等。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。民國一〇八年一月一日至六月三十日並無需提列備抵損失之情形。

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。

	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
108年6月30日						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 6,903,997	107,352	74,705	2,290,958	4,349,882	81,100
應付短期票券	900,000	900,000	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	515,415	515,415	-	-	-	-
其他應付款	400,213	400,213	-	-	-	-
存入保證金	96,382	96,382	-	-	-	-
	<u>\$ 8,816,007</u>	<u>2,019,362</u>	<u>74,705</u>	<u>2,290,958</u>	<u>4,349,882</u>	<u>81,100</u>
107年12月31日						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 8,045,304	1,908,326	34,868	3,064,050	2,852,729	185,331
應付短期票券	900,000	900,000	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	238,208	238,208	-	-	-	-
其他應付款	401,468	401,468	-	-	-	-
存入保證金	116,049	116,049	-	-	-	-
	<u>\$ 9,701,029</u>	<u>3,564,051</u>	<u>34,868</u>	<u>3,064,050</u>	<u>2,852,729</u>	<u>185,331</u>

唐榮鐵工廠股份有限公司財務報告附註(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
107年6月30日						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 7,258,304	2,515,970	26,779	4,140,902	367,214	207,439
應付短期票券	1,000,000	1,000,000	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	606,136	606,136	-	-	-	-
其他應付款	456,930	456,930	-	-	-	-
存入保證金	135,973	66,447	25,640	20,443	3,712	19,731
	<u>\$ 9,457,343</u>	<u>4,645,483</u>	<u>52,419</u>	<u>4,161,345</u>	<u>370,926</u>	<u>227,170</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. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

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

	108.6.30			107.12.31			107.6.30		
	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	\$ 3,163	31.10	98,363	6,570	30.77	202,129	5,854	30.44	178,197
金融負債									
貨幣性項目									
美金	-	-	-	-	-	-	6,302	30.45	191,909
日幣	-	-	-	-	-	-	79,840	0.280	22,283

(2) 敏感性分析

本公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、借款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日當新台幣相對於美金及日幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅後淨益將分別增加或減少4,661千元、(883)千元、3,935千元及1,494千元。兩期分析係採用相同基礎。

本公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額匯率資訊如下：

	108年4月至6月		107年4月至6月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
美金	\$ 1,991	31.14	7,740	29.77

唐榮鐵工廠股份有限公司財務報告附註(續)

美金	108年1月至6月		107年1月至6月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
	\$ 6,464	30.98	7,484	29.54

4.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。

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，本公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之淨利將增加或減少1,806千元、(2,361)千元、17,780千元及10,793千元，主因係本公司之變動利率借款。

5.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、避險之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)係以重覆性為基礎按公允價值衡量。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：

	108.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 155,226	130,226	-	25,000	155,226
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 407,617	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債	\$ 8,767,768	-	-	-	-
	107.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 146,545	121,545	-	25,000	146,545
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 617,303	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債	\$ 9,516,893	-	-	-	-

唐榮鐵工廠股份有限公司財務報告附註(續)

107.6.30

	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 143,679	118,679	-	25,000	143,679
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 760,138	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債	\$ 9,315,868	-	-	-	-

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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。

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。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

本公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

無公開報價之權益工具：係使用現金流量折現模型估算公允價值，其主要假設為藉由將被投資者之預期未來現金流量，按反映貨幣時間價值與投資風險之報酬率予以折現後衡量。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日並無任何移轉情形。

(4)第三等級之變動明細表

民國一〇八年一月一日至六月三十日並無任何變動情形。

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

本公司公允價值衡量歸類為第三等級主要為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

唐榮鐵工廠股份有限公司財務報告附註(續)

本公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	股利現金流量折現法	<ul style="list-style-type: none"> • 預期未來五年之平均股利(108.6.30、107.12.31及107.6.30分別為2,300千元、2,300千元及1,754千元) • 加權平均資金成本(108.6.30、107.12.31及107.6.30分別為6%、7%及7%) • 缺乏市場流通性折價(108.6.30、107.12.31及107.6.30皆為25%) 	<ul style="list-style-type: none"> • 預期未來五年之平均股利愈高，公允價值愈高 • 加權平均資金成本愈高，公允價值愈低 • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

本公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國108年6月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	6%	1%	195	(203)
民國107年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	7%	1%	185	(193)
民國107年6月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	7%	1%	141	(147)

本公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

唐榮鐵工廠股份有限公司財務報告附註(續)

(7)等級間之移轉

於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日本公司並無任何移轉。

(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一〇七年度財務報告附註六(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、政策及程序與民國一〇七年度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一〇七年度財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇七年度財務報告附註六(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)	對本公司具重大影響力之個體
中國鋼鐵股份有限公司	其法人董事長與本公司相同(其他關係人)
台灣車輛股份有限公司	本公司之關聯企業

(二)其他關係人交易

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
關聯企業	\$ -	4,162	-	4,162
其他關係人	2,212	5,515	2,212	18,804
	<u>\$ 2,212</u>	<u>9,677</u>	<u>2,212</u>	<u>22,966</u>

於民國一〇八年一月一日至六月三十日其他關係人委託本公司進行特殊鋼捲之加工，及於民國一〇七年一月一日至六月三十日向關聯企業及其他關係人銷售特殊鋼捲及鋼種鋼胚價格分別為77.8元/KG及60.5~150.0元/KG，收款條件則與一般銷售對象無顯著不同。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估無須提列預期信用損失。

2.營業成本

(1)本公司向關係人購買貨物金額如下：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
其他關係人	\$ <u>24,133</u>	<u>32,527</u>	<u>47,180</u>	<u>62,609</u>

唐榮鐵工廠股份有限公司財務報告附註(續)

本公司向關係人於民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日進貨營業用氣體價格分別為1,066~11,448元/MT、985~11,448元/MT、1,066~11,448元/MT及908~11,448元/MT，其付款期限為取得發票後十天，與一般廠商並無顯著不同。

(2)本公司向關係人購買勞務金額如下：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
其他關係人	\$ <u>89,613</u>	<u>148,551</u>	<u>180,608</u>	<u>288,599</u>

支付關係人之代軋加工費為2,400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：

帳列項目	關係人類別	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收帳款	其他關係人	\$ -	12,104	-
其他應收款	關聯企業	1,103	600	651
		\$ <u>1,103</u>	<u>12,704</u>	<u>651</u>

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應付款項	其他關係人	\$ <u>18,447</u>	<u>14,975</u>	<u>31,794</u>

5.向關係人借款

本公司向關係人借款金額如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
對本公司具重大影響力者：			
台灣銀行	\$ <u>1,529,782</u>	<u>3,173,460</u>	<u>2,966,610</u>

本公司向關係人借款係依該關係人撥款當年度約定率計息，且均為金融機構擔保放款。

6.租賃

本公司民國九十一年十月起陸續出租土地、機械工場、宿舍、教育中心予關聯企業並參考鄰近地區辦公室租金行情簽訂3~20年不等之租賃合約，合約總價值為1,581,721千元。民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日租金收入分別為9,167千元、11,277千元、19,700千元及22,552千元。

唐榮鐵工廠股份有限公司財務報告附註(續)

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
短期員工福利	\$ 4,098	4,928	7,744	9,289
退職後福利	1,531	1,092	2,023	1,901
	<u>\$ 5,629</u>	<u>6,020</u>	<u>9,767</u>	<u>11,190</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	108.6.30	107.12.31	107.6.30
存出保證金	訴訟、工程保固保證及稅捐、採購履約擔保用	\$ 48,075	48,920	3,207
不動產、廠房及設備	短中長期借款	2,788,268	2,814,592	2,838,439
待出售非流動性資產	"	-	401,911	-
投資性不動產	"	7,231,624	7,405,227	7,464,195
		<u>\$ 10,067,967</u>	<u>10,670,650</u>	<u>10,305,841</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司已開立而未使用之信用狀：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
USD	\$ 21,803	16,104	17,125
SEK	\$ 5,642	8,045	-
JPY	\$ -	1,937	19,960
EUR	\$ 724	1,036	1,783

(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攻防，台灣高等法院業已於一〇七年九月二十五日判決駁回營建署之上訴，且營建署未上訴救濟，本案終告確定。本案截至民國一〇八年六月三十日止，判決勝訴之第41期變更設計工程收入及法定延遲利息收入等收益，因經濟效益流入已於民國一〇八年四月十一日收到259,013千元，並於民國一〇八年第一季將帳載相關應收未收工程款及逾期罰款負債準備沖抵後認列此相關利益68,369千元(帳列其他收入—其他)及134,399千元(帳列利息收入)。

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，更二審法院於民國一〇六年五月十七日判決駁回本公司之上訴。本公司已委請律師上訴至最高法院，最高法院於民國一〇七年七月四日作出判決：原判決廢棄，

唐榮鐵工廠股份有限公司財務報告附註(續)

發回台灣高等法院高雄分院。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。

本案如經法院判決合建關係不存在，則本公司可能發生之最大損失為本公司確定無合建權利，對於協力廠商預先支出之款項，可能面臨賠償責任，並須支付台銀所預繳一、三審之裁判費約3,800多萬元；若經法院判決系爭契約有效，則本公司將可繼續執行該合作興建大樓契約。本案委任律師表示意見，依目前訴訟資料及進行狀況，本公司獲得有利判決之可能性較高。

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，本公司提起三審上訴，最高法院於民國一〇七年一月三十一日駁回本公司之上訴而告確定；後本公司利用再審程序以求救濟，惟於民國一〇七年八月十五日，台灣高等法院高雄分院駁回本公司之再審之訴。現公司再以上訴三審以為救濟，上述應繳納稅額與利息，本公司帳列應收帳款項下，基於穩健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：

1. 本公司因購買機器設備等而簽訂之買賣合約如下：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
合約總價	\$ <u>148,110</u>	<u>168,057</u>	<u>131,160</u>
已依約支付金額	\$ <u>71,204</u>	<u>82,548</u>	<u>49,212</u>

唐榮鐵工廠股份有限公司財務報告附註(續)

2.截至民國一〇八年六月三十日止，本公司因購買原物料等而簽訂之採購合約如下：

品項	合約總價	已依約支付金額
高碳鉻鐵	\$ 94,178	56,349
鎳鐵	1,268,917	69,449
廢不銹鋼	320,686	-
黑皮鋼捲	258,412	822
	<u>\$ 1,942,193</u>	<u>126,620</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	108年4月至6月			107年4月至6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	\$ 182,953	32,443	215,396	193,792	34,144	227,936
勞健保費用	11,180	1,912	13,092	11,547	2,003	13,550
退休金費用	48,829	8,270	57,099	27,012	5,475	32,487
其他員工福利費用	4,458	16,203	20,661	4,785	7,414	12,199
折舊費用	48,538	4,600	53,138	46,836	4,822	51,658
攤銷費用	-	2,040	2,040	-	2,083	2,083

功能別 性質別	108年1月至6月			107年1月至6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	\$ 368,053	65,193	433,246	387,939	70,147	458,086
勞健保費用	25,079	4,027	29,106	26,531	4,256	30,787
退休金費用(註)	74,923	13,249	88,172	53,951	11,033	64,984
其他員工福利費用	9,059	21,672	30,731	9,613	14,723	24,336
折舊費用	96,349	9,261	105,610	93,996	9,670	103,666
攤銷費用	-	4,075	4,075	-	4,147	4,147

註：民國一〇八年及一〇七年四月至六月及一月至六月優惠退職金費用分別為24,565千元、零元、24,565千元及零元。

(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。

唐榮鐵工廠股份有限公司財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年一月一日至六月三十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/公允價值：每股元

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	中國鋼鐵(股)公司普通股股票	其法人董事長與本公司相同	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,023	\$ 50,483	0.01 %	24.95	
本公司	中國鋼鐵(股)公司特別股股票	其法人董事長與本公司相同	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,670	79,743	4.36 %	47.75	
本公司	台北大眾捷運(股)公司普通股	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,571	25,000	0.34 %	8.68	

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：

單位：新台幣千元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
本公司	高雄市三民區新都段52及53地號	108.04.17	101.12.10	73,641	368,100	110,520	294,459 (註)	京成建設股份有限公司	非關係人	活化閒置資產	鑑價報告	
本公司	高雄市三民區中都段166、178及179地號	108.04.26	46.12.27	165,391	598,316	179,495	432,925 (註)	和欣汽車客運股份有限公司	非關係人	活化閒置資產	鑑價報告	

註：截至民國一〇八年六月三十日尚未完成產權移轉程序，且處分損益不含土地增值稅。

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	其法人董事長與本公司相同	進貨	\$ 227,788 (含加工費)	4.35 %	取得發票後10天內付款	-	與一般廠商相同	(18,447)	(3.58) %	

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。

唐榮鐵工廠股份有限公司財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年一月一日至六月三十日本公司之轉投資事業資訊如下：

股數：千股

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	\$ 529,379	529,379	52,938	26.47 %	542,736	(56,315)	(14,937)	

(三)大陸投資資訊：

- 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：無。
- 2.赴大陸地區投資限額：無。
- 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：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。