

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  
民國一一〇年及一〇九年第三季

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~25
(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	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30
4.主要股東資訊	31
(十四)部門資訊	31



## 安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667  
Internet 網址 home.kpmg/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一一〇年及一〇九年九月三十日之資產負債表，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至九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一一〇年及一〇九年九月三十日之財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之財務績效暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至九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。民國一一〇年及一〇九年九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447,451千元及543,632千元，分別占資產總額之2.33%及3.14%；於民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九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(79,591)千元、11,892千元、(94,252)千元及6,718千元，分別占稅前淨利(損)之(10.59)%、20.47%、(8.54)%及(1.19)%。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃欣婷



駱沂璉



證券主管機關：金管證審字第1100333824號

核准簽證文號：金管證審字第1090332798號

民國一一〇年十月二十八日

民國一〇年及一〇九年九月三十日僅經核閱，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

民國一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日

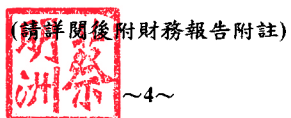
單位：新台幣千元

	110.9.30		109.12.31		109.9.30				110.9.30		109.12.31		109.9.30			
	金額	%	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	金額	%		
<b>資 產</b>																
<b>流動資產：</b>																
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(十九))	\$	572,274	3	133,931	1	34,152	2100	短期借款(附註六(八)、(十九)及七)	\$	1,343,972	7	904,039	5	948,349	5	
1170 應收帳款淨額(附註六(三)、(十六)、(十九)、七及九)		243,377	1	41,925	-	29,314	2110	應付短期票券(附註六(九)及(十九))		799,812	4	799,883	5	499,869	3	
1200 其他應收款(附註六(十九)及七)		31,577	-	4,817	-	19,803	2130	合約負債—流動(附註六(十六))		4,681	-	4,317	-	13,952	-	
1310 存貨—製造業(附註六(四))		3,631,657	19	2,179,384	12	2,283,951	2170	應付帳款(附註六(十九))		958,592	5	155,459	1	267,320	2	
1410 預付款項(附註九(三))		578,193	3	816,942	5	602,715	2180	應付帳款—關係人(附註六(十九)及七)		21,235	-	35,912	-	20,524	-	
1479 其他流動資產—其他		12,588	-	3,885	-	3,130	2200	其他應付款(附註六(十九))		513,594	3	388,220	2	464,253	3	
		<u>5,069,666</u>	<u>26</u>	<u>3,180,884</u>	<u>18</u>	<u>2,973,567</u>	<u>17</u>	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十)及七)		-	-	100,000	1	-	-	
								2399 其他流動負債—其他(附註九)		<u>50,346</u>	<u>-</u>	<u>51,919</u>	<u>-</u>	<u>53,706</u>	<u>-</u>	
<b>非流動資產：</b>																
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(十九))		185,289	1	160,249	1	154,053	1	2540 長期借款(附註六(十)、(十九)及七)		<u>6,150,000</u>	<u>32</u>	<u>6,850,000</u>	<u>39</u>	<u>6,700,000</u>	<u>39</u>	
1551 採用權益法之投資(附註六(五))		447,451	2	541,314	3	543,632	3	2571 遞延所得稅負債—土地增值稅		<u>3,543,187</u>	<u>18</u>	<u>3,543,187</u>	<u>20</u>	<u>3,543,187</u>	<u>20</u>	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)		3,467,302	18	3,515,524	20	3,525,841	20	2640 淨確定福利負債—非流動(附註六(十二))		<u>368,932</u>	<u>2</u>	<u>363,258</u>	<u>2</u>	<u>442,282</u>	<u>3</u>	
1760 投資性不動產淨額(附註六(七)及八)		10,058,618	53	10,066,669	58	10,069,359	59	2645 存入保證金(附註六(十九)及七)		<u>139,710</u>	<u>1</u>	<u>103,930</u>	<u>1</u>	<u>103,997</u>	<u>-</u>	
1780 無形資產		8,648	-	13,080	-	15,109	-			<u>10,201,829</u>	<u>53</u>	<u>10,860,375</u>	<u>62</u>	<u>10,789,466</u>	<u>62</u>	
1840 遞延所得稅資產		-	-	-	-	8,096	-	<b>負債總計</b>								
1920 存出保證金(附註六(十九)及八)		2,382	-	38,959	-	2,382	-			<u>13,894,061</u>	<u>72</u>	<u>13,300,124</u>	<u>76</u>	<u>13,057,439</u>	<u>75</u>	
		<u>14,169,690</u>	<u>74</u>	<u>14,335,795</u>	<u>82</u>	<u>14,318,472</u>	<u>83</u>	<b>權益(附註六(十四))：</b>								
								3100 股本		<u>3,500,000</u>	<u>18</u>	<u>3,500,000</u>	<u>20</u>	<u>3,500,000</u>	<u>20</u>	
								3200 資本公積		<u>46</u>	<u>-</u>	<u>46</u>	<u>-</u>	<u>46</u>	<u>-</u>	
								3300 保留盈餘		<u>1,685,997</u>	<u>9</u>	<u>582,132</u>	<u>3</u>	<u>606,600</u>	<u>4</u>	
								3400 其他權益		<u>159,252</u>	<u>1</u>	<u>134,377</u>	<u>1</u>	<u>127,954</u>	<u>1</u>	
								<b>權益總計</b>								
										<u>5,345,295</u>	<u>28</u>	<u>4,216,555</u>	<u>24</u>	<u>4,234,600</u>	<u>25</u>	
<b>資產總計</b>	\$	<u>19,239,356</u>	<u>100</u>	<u>17,516,679</u>	<u>100</u>	<u>17,292,039</u>	<u>100</u>	<b>負債及權益總計</b>								
										\$	<u>19,239,356</u>	<u>100</u>	<u>17,516,679</u>	<u>100</u>	<u>17,292,039</u>	<u>100</u>

董事長：吳豐盛



經理人：蔡明洲



會計主管：吳育潔



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

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年7月至9月		109年7月至9月		110年1月至9月		109年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 5,089,027	100	2,923,743	100	12,357,670	100	8,410,010	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十二)及七)	4,183,893	82	2,826,034	97	10,963,628	89	8,817,130	105
5900 營業毛利(損)	905,134	18	97,709	3	1,394,042	11	(407,120)	(5)
營業費用(附註六(十二))：								
6100 推銷費用	38,044	1	27,548	1	102,335	1	83,879	1
6200 管理費用	54,001	1	47,426	2	140,141	1	134,378	2
6300 研究發展費用	3,175	-	3,583	-	10,122	-	24,498	-
6000 營業費用合計	95,220	2	78,557	3	252,598	2	242,755	3
6900 營業淨利(損)	809,914	16	19,152	-	1,141,444	9	(649,875)	(8)
營業外收入及支出(附註六(五)、(七)、(十八)、(七及九))：								
7100 利息收入	86	-	24	-	185	-	353	-
7010 其他收入	61,180	1	71,929	2	178,037	1	237,290	3
7020 其他利益及損失	(19,571)	-	(21,989)	(1)	(57,998)	-	(86,520)	(1)
7050 財務成本	(20,617)	-	(22,927)	(1)	(64,105)	(1)	(70,329)	(1)
7070 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(79,591)	(2)	11,892	-	(94,252)	(1)	6,718	-
7000 營業外收入及支出合計	(58,513)	(1)	38,929	-	(38,133)	(1)	87,512	1
7900 稅前淨利(損)	751,401	15	58,081	-	1,103,311	8	(562,363)	(7)
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	-	-	-	-	-	-	-	-
8200 本期淨利(損)	751,401	15	58,081	-	1,103,311	8	(562,363)	(7)
其他綜合損益：								
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(十四))	(6,009)	-	(4,514)	-	25,040	-	(10,321)	-
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))	-	-	1	-	554	-	76	-
不重分類至損益之項目合計	(6,009)	-	(4,513)	-	25,594	-	(10,245)	-
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(十四))	(12)	-	26	-	(165)	-	(76)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(12)	-	26	-	(165)	-	(76)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(6,021)	-	(4,487)	-	25,429	-	(10,321)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 745,380	15	53,594	-	1,128,740	8	(572,684)	(7)
每股盈餘(虧損)(附註六(十五))								
9750 基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ 2.15		0.17		3.15		(1.61)	

董事長：吳豐盛



(請詳閱後附財務報告附註)  
經理人：蔡明洲



會計主管：吳育潔



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

民國一〇九年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘		合 計	其他權益項目			權益總計
			特別盈 餘公積	待彌補虧損		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	避險工具 之損益	合 計	
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 3,500,000	46	3,948,975	(2,780,088)	1,168,887	119,844	18,507	138,351	4,807,284
本期淨損	-	-	-	(562,363)	(562,363)	-	-	-	(562,363)
本期其他綜合損益	-	-	-	76	76	(10,321)	(76)	(10,397)	(10,321)
本期綜合損益總額	-	-	-	(562,287)	(562,287)	(10,321)	(76)	(10,397)	(572,684)
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 3,500,000	46	3,948,975	(3,342,375)	606,600	109,523	18,431	127,954	4,234,600
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 3,500,000	46	3,948,975	(3,366,843)	582,132	115,719	18,658	134,377	4,216,555
本期淨利	-	-	-	1,103,311	1,103,311	-	-	-	1,103,311
本期其他綜合損益	-	-	-	554	554	25,040	(165)	24,875	25,429
本期綜合損益總額	-	-	-	1,103,865	1,103,865	25,040	(165)	24,875	1,128,740
民國一一〇年九月三十日餘額	\$ 3,500,000	46	3,948,975	(2,262,978)	1,685,997	140,759	18,493	159,252	5,345,295

董事長：吳豐盛



(請詳閱後附財務報告附註)  
經理人：蔡明洲



會計主管：吳育潔



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

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至9月	109年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 1,103,311	(562,363)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	149,106	151,042
攤銷費用	6,155	6,062
利息費用	64,105	70,329
利息收入	(185)	(353)
股利收入	(2,945)	(3,350)
採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額	94,252	(6,718)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	259	775
履約保證款轉列收入(帳列其他收入-其他)	-	(11,980)
負債準備迴轉利益	-	(11,836)
投資性不動產折舊費用(帳列其他利益及損失)	8,051	8,140
收益費損項目合計	318,798	202,111
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收帳款	(201,452)	108,953
其他應收款	(26,957)	(433)
存貨	(1,452,273)	984,410
預付款項	238,749	152,090
其他流動資產	(8,703)	(1,327)
其他金融資產	-	45,693
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(1,450,636)	1,289,386
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	788,456	(173,932)
其他應付款	125,376	(55,261)
合約負債	364	10,755
其他流動負債	(1,573)	10,294
淨確定福利負債	5,674	35,617
與營業活動相關之負債之淨變動合計	918,297	(172,527)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(532,339)	1,116,859
調整項目合計	(213,541)	1,318,970
營運產生之現金流入	889,770	756,607
收取之利息	185	353
支付之利息	(64,178)	(70,329)
退還(支付)之所得稅	197	(117)
營業活動之淨現金流入	825,974	686,514



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)

民國一〇九年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至9月	109年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(101,143)	(69,142)
取得無形資產	(1,723)	(2,869)
收取之股利	2,945	3,350
存出保證金減少	36,577	-
投資活動之淨現金流出	(63,344)	(68,661)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	5,791,377	2,853,186
短期借款減少	(5,351,444)	(3,191,844)
應付短期票券增加	2,950,000	3,808,818
應付短期票券減少	(2,950,000)	(4,608,784)
舉借長期借款	5,600,000	2,450,000
償還長期借款	(6,400,000)	(1,974,000)
存入保證金增加(減少)	35,780	(12,366)
籌資活動之淨現金流出	(324,287)	(674,990)
本期現金及約當現金增加(減少)數	438,343	(57,137)
期初現金及約當現金餘額	133,931	91,289
期末現金及約當現金餘額	\$ 572,274	34,152

董事長：吳豐盛



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：蔡明洲



會計主管：吳育潔



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

民國一一〇年及一〇九年第三季

(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一一〇年十月二十八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

本公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

本公司自民國一一〇年四月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」

## 唐榮鐵工廠股份有限公司財務報告附註(續)

- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

## 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一〇九年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九年度財務報告附註四。

### (二)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。

### (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。

## 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一〇九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項目之說明與民國一〇九年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
外幣存款	\$ 152,042	2,730	26,866
活期存款	3,695	1,562	3,612
定期存款	415,646	84,299	-
支票存款	503	393	3,286
庫存現金	388	88	388
現金及約當現金	572,274	89,072	34,152
銀行透支	-	44,859	-
現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 572,274	133,931	34,152

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(十九)。

#### (二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
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	\$ 160,289	135,249	129,053
國內非上市(櫃)公司股票	25,000	25,000	25,000
合計	\$ 185,289	160,249	154,053

#### 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。

另，本公司因上述指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列之股利收入分別為2,945千元、3,350千元、2,945千元及3,350千元。

## 唐榮鐵工廠股份有限公司財務報告附註(續)

本公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九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. 本公司於民國一〇八年十一月八日經董事會討論與民間合資於美國德州休士頓設立塗覆公司，投資金額預計為美金1,500千元，截至核閱報告日止，該投資款尚未完成匯出。
3. 信用風險及市場風險資訊請詳附註六(十九)。
4. 上述金融資產皆未作為借款及融資額度擔保。

### (三) 應收帳款

	<b>110.9.30</b>	<b>109.12.31</b>	<b>109.9.30</b>
應收帳款—按攤銷後成本衡量	\$ <b>243,377</b>	<b>41,925</b>	<b>29,814</b>

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：

<b>110.9.30</b>			
	應收帳款 帳面金額	存續期間預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ <b>243,377</b>	0%	-
<b>109.12.31</b>			
	應收帳款 帳面金額	存續期間預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ <b>41,925</b>	0%	-
<b>109.9.30</b>			
	應收帳款 帳面金額	存續期間預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ <b>29,814</b>	0%	-

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。

本公司營建業務之應收帳款於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日皆為零元，因國泰案臨沂段代繳營業稅款已完成訴訟程序，故於民國一〇九年七月沖銷帳款，請詳附註九(二)2.說明。

本公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<b>110年1月至9月</b>	<b>109年1月至9月</b>
期初餘額	\$ -	44,297
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(44,297)
期末餘額	\$ -	-



唐榮鐵工廠股份有限公司財務報告附註(續)

民國一〇九年度應收帳款備抵減損沖銷情形請詳附註九(二)2.說明。  
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

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
原料及物料	\$ 459,401	423,515	405,443
在製品	2,645,090	1,258,418	1,465,227
製成品	520,437	490,133	405,713
商品存貨	6,706	7,276	7,511
寄銷品	<u>23</u>	<u>42</u>	<u>57</u>
	<u>\$ 3,631,657</u>	<u>2,179,384</u>	<u>2,283,951</u>

本公司因鎳價回升使得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之明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
存貨回升利益	\$ -	197,400	44,368	370,493

原物料採購合約簽訂情形請詳附註九(三)2。  
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：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
關聯企業	\$ <u>447,451</u>	<u>541,314</u>	<u>543,632</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	與本公司間 關係之性質	主要 營業場所	所有權權益及表決權之比例		
			110.9.30	109.12.31	109.9.30
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 %

彙總性財務資訊：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
流動資產	\$ 1,827,169	2,104,773	2,093,086
非流動資產	358,298	457,544	507,354
流動負債	(220,133)	(182,890)	(185,878)
非流動負債	<u>(274,860)</u>	<u>(342,772)</u>	<u>(356,178)</u>
淨資產	<u>\$ 1,690,474</u>	<u>2,036,655</u>	<u>2,058,384</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 1,690,474</u>	<u>2,036,655</u>	<u>2,058,384</u>

唐榮鐵工廠股份有限公司財務報告附註(續)

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
營業收入	\$ <u>248,333</u>	<u>342,729</u>	<u>562,937</u>	<u>878,324</u>
本期淨(損)利	\$ (300,668)	47,988	(345,497)	28,888
其他綜合損益	(45)	2,779	(684)	1,098
綜合損益總額	\$ <u>(300,713)</u>	<u>50,767</u>	<u>(346,181)</u>	<u>29,986</u>
歸屬於被投資公司業主之 綜合損益總額	\$ <u>(300,713)</u>	<u>50,767</u>	<u>(346,181)</u>	<u>29,986</u>
期初本公司對關聯企業淨資 產所享份額	\$ 527,054	531,713	541,314	536,914
本期歸屬於本公司之綜合損 益總額	(79,603)	11,919	(93,863)	6,718
本公司對關聯企業權益之期 末帳面金額	\$ <u>447,451</u>	<u>543,632</u>	<u>447,451</u>	<u>543,632</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110年1月1日餘額	\$ 2,179,043	2,330,903	12,817,834	125,913	82,968	31,761	17,568,422
增添	-	559	74,132	-	1,460	24,992	101,143
處分及報廢	-	-	(44,243)	-	-	-	(44,243)
轉入/(轉出)	-	1,141	22,163	-	-	(23,304)	-
民國110年9月30日餘額	\$ <u>2,179,043</u>	<u>2,332,603</u>	<u>12,869,886</u>	<u>125,913</u>	<u>84,428</u>	<u>33,449</u>	<u>17,625,322</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 2,179,043	2,330,413	12,850,669	123,061	82,467	10,908	17,576,561
增添	-	-	48,415	3,740	658	16,329	69,142
處分及報廢	-	-	(114,903)	(887)	(157)	-	(115,947)
轉入/(轉出)	-	-	8,264	-	-	(8,264)	-
民國109年9月30日餘額	\$ <u>2,179,043</u>	<u>2,330,413</u>	<u>12,792,445</u>	<u>125,914</u>	<u>82,968</u>	<u>18,973</u>	<u>17,529,756</u>
折舊及減損損失：							
民國110年1月1日餘額	\$ -	1,819,890	12,061,661	102,281	69,066	-	14,052,898
本年度折舊	-	41,636	103,665	1,782	2,023	-	149,106
處分及報廢	-	-	(43,984)	-	-	-	(43,984)
民國110年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>1,861,526</u>	<u>12,121,342</u>	<u>104,063</u>	<u>71,089</u>	<u>-</u>	<u>14,158,020</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	1,763,477	12,037,814	100,803	65,951	-	13,968,045
本年度折舊	-	42,388	104,425	1,746	2,483	-	151,042
處分及報廢	-	-	(114,151)	(872)	(149)	-	(115,172)
民國109年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>1,805,865</u>	<u>12,028,088</u>	<u>101,677</u>	<u>68,285</u>	<u>-</u>	<u>14,003,915</u>
帳面價值：							
民國110年1月1日	\$ <u>2,179,043</u>	<u>511,013</u>	<u>756,173</u>	<u>23,632</u>	<u>13,902</u>	<u>31,761</u>	<u>3,515,524</u>
民國110年9月30日	\$ <u>2,179,043</u>	<u>471,077</u>	<u>748,544</u>	<u>21,850</u>	<u>13,339</u>	<u>33,449</u>	<u>3,467,302</u>
民國109年1月1日	\$ <u>2,179,043</u>	<u>566,936</u>	<u>812,855</u>	<u>22,258</u>	<u>16,516</u>	<u>10,908</u>	<u>3,608,516</u>
民國109年9月30日	\$ <u>2,179,043</u>	<u>524,548</u>	<u>764,357</u>	<u>24,237</u>	<u>14,683</u>	<u>18,973</u>	<u>3,525,841</u>

## 唐榮鐵工廠股份有限公司財務報告附註(續)

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明細如下：

帳面金額：	<u>土地及改良物</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
民國110年1月1日	\$ <u>9,898,446</u>	<u>168,223</u>	<u>10,066,669</u>
民國110年9月30日	\$ <u>9,898,446</u>	<u>160,172</u>	<u>10,058,618</u>
民國109年1月1日	\$ <u>9,898,446</u>	<u>179,053</u>	<u>10,077,499</u>
民國109年9月30日	\$ <u>9,898,446</u>	<u>170,913</u>	<u>10,069,359</u>

- 1.本公司投資性不動產於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註六(十八)，其他相關資訊請參閱民國一〇九年度財務報告附註六(七)。
- 2.本公司之投資性不動產公允價值與民國一〇九年度財務報告附註六(七)所揭露資訊無重大差異。
- 3.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。

### (八)短期借款

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
擔保銀行借款	\$ 1,100,000	900,000	900,000
信用狀借款	191,377	-	-
銀行透支	52,595	4,039	48,349
合 計	\$ <u>1,343,972</u>	<u>904,039</u>	<u>948,349</u>
尚未使用額度	\$ <u>4,471,078</u>	<u>5,211,855</u>	<u>5,372,506</u>
利率區間	<u>0.616%~1.150%</u>	<u>0.950%~1.150%</u>	<u>0.960%~1.150%</u>
到期區間	<u>110年~111年</u>	<u>110年</u>	<u>109年~110年</u>

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>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
應付商業本票	\$ 800,000	800,000	500,000
減：應付短期票券折價	(188)	(117)	(131)
	\$ <u>799,812</u>	<u>799,883</u>	<u>499,869</u>
尚未使用額度	\$ <u>1,900,000</u>	<u>1,750,000</u>	<u>2,050,000</u>
利率區間	<u>0.818%</u>	<u>0.808%~0.848%</u>	<u>0.828%~0.868%</u>
到期區間	<u>111年</u>	<u>110年</u>	<u>109年</u>

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)長期借款

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
擔保銀行借款	\$ 6,150,000	6,950,000	6,700,000
減：一年內到期部分	-	(100,000)	-
合計	<u>\$ 6,150,000</u>	<u>6,850,000</u>	<u>6,700,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 3,200,000</u>	<u>2,600,000</u>	<u>2,850,000</u>
利率區間	<u>0.950%~1.095%</u>	<u>1.010%~1.310%</u>	<u>1.010%~1.100%</u>
到期區間	<u>111年 ~ 116年</u>	<u>110年 ~ 116年</u>	<u>111年 ~ 116年</u>

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。

(十一)營業租賃

出租人租賃

本公司出租投資性不動產，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(七)投資性不動產。

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之未折現租賃給付總額列示如下表：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
低於一年	\$ 214,716	202,265	205,256
一至二年	161,256	185,293	197,612
二至三年	153,971	141,687	146,507
三至四年	150,089	139,372	139,972
四至五年	148,613	143,163	139,416
五年以上	852,832	955,766	990,521
	<u>\$ 1,681,477</u>	<u>1,767,546</u>	<u>1,819,284</u>

(十二)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，故本公司採用民國一〇九年及一〇八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>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
營業成本	\$ 15,013	22,643	45,076	68,309
推銷費用	674	930	1,970	2,654
管理費用	2,526	3,262	6,864	9,502
研究發展費用	172	331	2,526	976
	<u>\$ 18,385</u>	<u>27,166</u>	<u>56,436</u>	<u>81,441</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：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
營業成本	\$ 1,635	1,623	4,836	4,615
推銷費用	97	97	292	299
管理費用	371	1,648	1,099	2,415
研究發展費用	24	40	70	139
	<u>\$ 2,127</u>	<u>3,408</u>	<u>6,297</u>	<u>7,468</u>

### (十三)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：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
當期所得稅費用	\$ -	-	-	-
遞延所得稅費用	-	-	-	-
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</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一〇八年度。

### (十四)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日間資本無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度財務報告附註六(十五)。

#### 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。

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。

## 唐榮鐵工廠股份有限公司財務報告附註(續)

### (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。於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日本公司依處分該投資性不動產計迴轉特別盈餘公積皆為零元。民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，該項特別盈餘公積餘額皆為3,948,975千元。

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，自當期損益與前期未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，則自前期未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

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日為累積虧損，故無盈餘分配。

### 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	避險工具 之損益	合 計
民國110年1月1日餘額	\$ 115,719	18,658	134,377
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	25,040	-	25,040
採權益法認列關聯企業－避險工具之損益	-	(165)	(165)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 140,759</u>	<u>18,493</u>	<u>159,252</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 119,844	18,507	138,351
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	(10,321)	-	(10,321)
採權益法認列關聯企業－避險工具之損益	-	(76)	(76)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 109,523</u>	<u>18,431</u>	<u>127,954</u>

## 唐榮鐵工廠股份有限公司財務報告附註(續)

### (十五)每股盈餘(虧損)

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十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751,401千元、58,081千元、1,103,311千元及(562,363)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。

### (十六)客戶合約之收入

#### 1.收入之細分

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
主要地區市場：				
臺灣	\$ 5,082,062	2,917,994	12,342,009	8,392,624
其他國家	<u>6,965</u>	<u>5,749</u>	<u>15,661</u>	<u>17,386</u>
	<u>\$ 5,089,027</u>	<u>2,923,743</u>	<u>12,357,670</u>	<u>8,410,010</u>
主要產品/服務線：				
鋼捲	\$ 5,069,941	2,919,143	12,337,603	8,295,259
其他	<u>19,086</u>	<u>4,600</u>	<u>20,067</u>	<u>114,751</u>
	<u>\$ 5,089,027</u>	<u>2,923,743</u>	<u>12,357,670</u>	<u>8,410,010</u>

#### 2.合約餘額

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
應收帳款	\$ 243,377	41,925	29,814
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 243,377</u>	<u>41,925</u>	<u>29,814</u>
合約負債	<u>\$ 4,681</u>	<u>4,317</u>	<u>13,952</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債期初餘額於民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為26千元、零元、3,504千元及1,702千元。

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。

### (十七)員工及董事酬勞

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。

本公司於民國一一〇年及一〇九年九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)

(十八)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司之利息收入明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
銀行存款利息	\$ <u>86</u>	<u>24</u>	<u>185</u>	<u>353</u>

2.其他收入

本公司之其他收入明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
股利收入	\$ 2,945	3,350	2,945	3,350
租金收入	54,413	53,770	162,287	160,708
政府補助收入	-	3	-	48,168
其他收入—其他(註)	<u>3,822</u>	<u>14,806</u>	<u>12,805</u>	<u>25,064</u>
	\$ <u>61,180</u>	<u>71,929</u>	<u>178,037</u>	<u>237,290</u>

註：有關銘威公司ERP採購契約認列之結算情形，請分別詳附註九(二)3.之說明。

3.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
外幣兌換淨利益	\$ 7,498	4,474	29,452	7,366
處分及報廢不動 產、廠房及設備 損失	(43)	(180)	(259)	(775)
員工保險補助	(2,599)	(2,655)	(8,030)	(8,175)
投資性不動產折舊 費用	(2,642)	(2,638)	(8,051)	(8,140)
投資性不動產稅 捐、管理費等	(20,269)	(21,699)	(65,148)	(64,936)
其他利益及損失	<u>(1,516)</u>	<u>709</u>	<u>(5,962)</u>	<u>(11,860)</u>
	\$ <u>(19,571)</u>	<u>(21,989)</u>	<u>(57,998)</u>	<u>(86,520)</u>

4.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
利息費用				
銀行借款	\$ <u>20,617</u>	<u>22,927</u>	<u>64,105</u>	<u>70,329</u>

## 唐榮鐵工廠股份有限公司財務報告附註(續)

### (十九)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一〇九年度財務報告附註六(二十)。

#### 1.信用風險

##### (1)信用風險最大暴險之金額

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。民國一一〇年一月一日至九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
<b>110年9月30日</b>						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 7,639,382	1,378,931	32,278	3,334,918	2,752,616	140,639
應付短期票券	800,000	800,000	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	979,827	979,827	-	-	-	-
其他應付款	513,594	513,594	-	-	-	-
存入保證金	139,710	139,710	-	-	-	-
	<u>\$ 10,072,513</u>	<u>3,812,062</u>	<u>32,278</u>	<u>3,334,918</u>	<u>2,752,616</u>	<u>140,639</u>
<b>109年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 8,013,729	944,367	138,008	4,949,100	1,841,232	141,022
應付短期票券	800,000	800,000	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	191,371	191,371	-	-	-	-
其他應付款	388,220	388,220	-	-	-	-
存入保證金	103,930	103,930	-	-	-	-
	<u>\$ 9,497,250</u>	<u>2,427,888</u>	<u>138,008</u>	<u>4,949,100</u>	<u>1,841,232</u>	<u>141,022</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
<b>109年9月30日</b>						
非衍生金融負債						
銀行借款	\$ 7,807,875	989,053	36,384	3,032,718	3,608,187	141,533
應付短期票券	500,000	500,000	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	287,844	287,844	-	-	-	-
其他應付款	464,253	464,253	-	-	-	-
存入保證金	103,997	103,997	-	-	-	-
	<u>\$ 9,163,969</u>	<u>2,345,147</u>	<u>36,384</u>	<u>3,032,718</u>	<u>3,608,187</u>	<u>141,533</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

	110.9.30			109.12.31			109.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 20,486	27.85	567,688	4,397	28.48	123,582	926	29.10	26,866
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	6,868	27.85	191,377	-	-	-	-	-	-

(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、存出保證金及借款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一〇年及一〇九年九月三十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，民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅後淨利(損)將分別增加或減少2,550千元、(8,279)千元、15,052千元及1,075千元。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：

	110年7月至9月		109年7月至9月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
美金	\$ 7,498	27.86	4,474	29.45

唐榮鐵工廠股份有限公司財務報告附註(續)

美金	110年1月至9月		109年1月至9月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
	\$ 29,452	28.07	7,366	29.82

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個基本點，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，本公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之淨利(損)將增加或減少1,384千元、(411)千元、8,930千元及14,770千元，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係以重複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：

	110.9.30				
	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	\$ 185,289	160,289	-	25,000	185,289
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 849,610	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債	\$ 9,926,915	-	-	-	-
	109.12.31				
	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	\$ 160,249	135,249	-	25,000	160,249
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 219,632	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債	\$ 9,337,443	-	-	-	-



唐榮鐵工廠股份有限公司財務報告附註(續)

	109.9.30				
	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	\$ 154,053	129,053	-	25,000	154,053
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 86,153	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債	\$ 9,004,312	-	-	-	-

(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檯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

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日並無任何移轉情形。

(4)第三等級之變動明細表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九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"> <li>• 預期未來五年之平均股利(110.9.30、109.12.31及109.9.30分別為2,037千元、2,037千元及2,150千元)</li> <li>• 加權平均資金成本(110.9.30、109.12.31及109.9.30皆為7%)</li> <li>• 缺乏市場流通性折價(110.9.30、109.12.31及109.9.30皆為25%)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 預期未來五年之平均股利愈高，公允價值愈高</li> <li>• 加權平均資金成本愈高，公允價值愈低</li> <li>• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低</li> </ul>

### (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
<b>民國110年9月30日</b>				
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%	166	(173)
<b>民國109年12月31日</b>				
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%	165	(172)
<b>民國109年9月30日</b>				
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%	172	(180)

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。

### (7)等級間之移轉

於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日本公司並無任何移轉。

## 唐榮鐵工廠股份有限公司財務報告附註(續)

### (二十)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

### (廿一)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九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一〇九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一〇九年度財務報告附註六(廿二)。

## 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
臺灣銀行股份有限公司(臺灣銀行)	對本公司具重大影響力之個體
中國鋼鐵股份有限公司(中鋼)	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(台車)	本公司之關聯企業
鑫輝鋼鐵股份有限公司(鑫輝)	對本公司具重大影響力之個體之子公司(其他關係人)

### (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：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
其他關係人	\$ <u>          -</u>	\$ <u>          -</u>	\$ <u>          -</u>	\$ <u>      87,425</u>

銷售予關係人之銷售及收款條件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：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
其他關係人	\$ <u>      25,029</u>	\$ <u>      19,983</u>	\$ <u>      60,892</u>	\$ <u>      69,971</u>

本公司向關係人於民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日進貨營業用氣體價格分別為1,113~11,448元/MT、598~11,448元/MT、694~11,448元/MT及598~11,448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：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
其他關係人	\$ <u>      97,458</u>	\$ <u>      93,084</u>	\$ <u>     212,167</u>	\$ <u>     272,295</u>

## 唐榮鐵工廠股份有限公司財務報告附註(續)

本公司於民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日支付關係人之代軋加工費為2,200元/MT、2,200~5,000元/MT、2,200元/MT及2,200~5,000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	110.9.30	109.12.31	109.9.30
其他應收款	關聯企業	\$ 759	478	986
其他應收款	其他關係人	-	900	840
	— 中鋼			
		<u>\$ 759</u>	<u>1,378</u>	<u>1,826</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	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應付帳款	其他關係人	\$ 21,235	35,912	20,524
	— 中鋼			

### 5. 向關係人借款

本公司向關係人借款金額如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
對本公司具重大影響力者：			
臺灣銀行	\$ 2,534,373	1,000,000	948,242

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，且為金融機構借款。

### 6. 租賃

- (1) 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一台車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。民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日租金收入分別為10,643千元、10,654千元、31,929千元及31,991千元。
- (2) 本公司民國一一〇年九月辦理高雄市新都段部份土地之公開標租，並由其他關係人得標，租約期間自簽約日起算三年止。民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日租金收入皆為零元。民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日收取之押租保證金分別為432千元、零元及零元(帳列存入保證金)。

## 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：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
短期員工福利	\$ 3,229	2,248	11,498	9,263
退職後福利	433	312	1,398	1,073
	\$ 3,662	2,560	12,896	10,336

### 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	110.9.30	109.12.31	109.9.30
存出保證金	採購履約擔保用及L/C開狀 額度	\$ 2,382	38,959	2,382
不動產、廠房及設備	短中長期借款及應付短期票 券	2,633,959	2,689,566	2,703,591
投資性不動產	"	7,223,607	7,308,876	7,311,565
		\$ 9,859,948	10,037,401	10,017,538

### 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：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
USD	\$ 60,553	28,576	16,539
SEK	\$ 6,882	4,745	6,106
JPY	\$ -	-	1,654

(二)或有負債：

1.桃園復興紡織廠舊址土地開發案與臺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臺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臺銀繼續履行合作開發，惟臺銀認為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、臺灣銀行及財政廳、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。

臺銀仍不願積極遵行，並提起訴訟，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。本案目前已經最高法院發回更審(更四審續行中)。



## 唐榮鐵工廠股份有限公司財務報告附註(續)

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，並須支付臺銀所預繳一、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。

### 2. 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，最高法院嗣於民國一〇九年三月二十五日駁回本公司之上訴，本案終告確定。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減損，並於民國一〇九年七月沖銷。

### 3. 本公司於民國一〇五年十二月二十七日與銘威企業股份有限公司(簡稱銘威公司)簽訂「企業資源規劃建置專案」採購契約(簡稱ERP採購契約)，惟因銘威公司履約進度嚴重落後，且階段驗收成果未盡本公司預期，本公司遂於民國一〇八年十月二十二日發函予銘威公司提出解約，並沒收履約保證款及其利息合計為24,200千元，本公司帳列其他流動負債項下。銘威公司為請求剩餘契約價款及被本公司沒收之相關款項共計72,185千元，後於民國一〇八年十一月十一日將本案提付仲裁。本案經仲裁協會民國一〇九年九月十七日作出仲裁判斷，本公司須給付9,971千元，暨自民國一〇八年十一月十四日起至清償日止，按年息百分之五計算之利息(約497千元)及14%裁判費(約75千元)予銘威公司。前述沒收及應給付之保證款項沖抵後於民國一〇九年度認列此相關利益11,980千元(帳列其他收入—其他)及1,793千元(帳列利息收入)。

唐榮鐵工廠股份有限公司財務報告附註(續)

(三)未認列之合約承諾：

1.本公司因購買機器設備及配件等而簽訂之買賣合約如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
合約總價	\$ <u>103,695</u>	<u>152,673</u>	<u>153,382</u>
已依約支付金額	\$ <u>32,689</u>	<u>40,691</u>	<u>26,953</u>

2.於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，本公司未認列之原物料採購合約承諾之金額為2,475,926千元、1,160,480千元及801,115千元。

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	110年7月至9月			109年7月至9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	\$ 241,243	45,754	286,997	163,730	31,144	194,874
勞健保費用	9,691	1,815	11,506	10,155	1,898	12,053
退休金費用(註)	16,648	3,864	20,512	26,543	8,887	35,430
其他員工福利費用	3,902	8,369	12,271	4,308	5,673	9,981
折舊費用	44,506	5,252	49,758	44,822	5,047	49,869
攤銷費用	-	2,044	2,044	-	2,046	2,046

功 能 別 性 質 別	110年1月至9月			109年1月至9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	\$ 564,266	106,677	670,943	508,251	93,758	602,009
勞健保費用	32,097	6,222	38,319	33,226	5,812	39,038
退休金費用(註)	85,099	17,634	102,733	113,975	19,701	133,676
其他員工福利費用	12,152	20,826	32,978	12,906	15,540	28,446
折舊費用	133,639	15,467	149,106	136,272	14,770	151,042
攤銷費用	-	6,155	6,155	-	6,062	6,062

註：民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日優惠退職金費用分別為零元、4,856千元、40,000千元及44,767千元。

(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。

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

民國一一〇年一月一日至九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	持股比例	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	\$ 73,449	0.01 %	36.30	
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	86,840	4.36 %	52.00	
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	0.36 %	6.07	

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者：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者：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	\$ 273,059 (含加工費)	2.54 %	取得發票後10天內付款	-	與一般廠商相同	(21,235)	(2.17) %	

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. 從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一〇年一月一日至九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 %	447,451	(345,497)	(94,252)	

(三)大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：無。
2. 轉投資大陸地區限額：無。
3. 重大交易事項：無。



## 唐榮鐵工廠股份有限公司財務報告附註(續)

### (四)主要股東資訊：

股數：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
臺灣銀行股份有限公司		74,802,414	21.37 %
經濟部		40,476,241	11.56 %
燁輝企業股份有限公司		39,553,000	11.30 %
聯輝開發股份有限公司		32,050,000	9.15 %
中國鋼鐵股份有限公司		29,860,691	8.53 %
國鋁事業股份有限公司		21,328,000	6.09 %

### 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。