

股票代號：1319

東陽實業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

公司地址：台南市安南區安和路二段98號

公司電話：(06)356-0511

個體財務報告
目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、個體資產負債表	4~5
五、個體綜合損益表	6
六、個體權益變動表	7
七、個體現金流量表	8
八、個體財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~17
(四)重大會計政策之彙總說明	18~30
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30~31
(六)重要會計項目科目之說明	32~61
(七)關係人交易	62
(八)質押之資產	63
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	63
(十)重大之災害損失	64
(十一)重大之期後事項	64
(十二)其他	64~73
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	73、86~90
2. 轉投資事業相關資訊	74、86~94
3. 大陸投資資訊	74、86、89、95~96
(十四)首次採用國際財務報導準則	74~85
九、重要會計項目明細表	97~117

會計師查核報告

東陽實業股份有限公司 公鑒：

東陽實業股份有限公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之個體資產負債表，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。上開個體財務報表之被投資公司中，部分被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日該等採用權益法之投資分別為524,588仟元、573,941仟元及780,242仟元，分別佔資產總額之1.97%、2.29%及3.08%，民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日相關之採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額分別為(25,193)仟元及(34,135)仟元，分別佔稅前淨利之(1.58)%及(3.74)%，採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額分別為20,915仟元及(6,518)仟元，分別佔其他綜合損益淨額之5.13%及2.73%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達東陽實業股份有限公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之財務狀況，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(87)台財證(六)第65315號

金管證審字第1010045851號

洪茂益

會計師：

胡子仁

中華民國一〇三年三月二十五日



東陽實業股份有限公司

個體資產負債表

一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日

單位：新臺幣仟元

代碼	資 產	附 註	一〇二年十二月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年一月一日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四/六.1	\$290,058	1	\$322,020	2	\$510,343	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四/六.2	302	-	1,946	-	722	-
1150	應收票據淨額	四/六.6	75,100	-	96,396	-	84,239	-
1170	應收帳款淨額	四/六.7	2,811,479	11	2,547,011	10	2,514,066	10
1180	應收帳款-關係人淨額	四/六.7/七	272,725	1	256,906	1	273,058	1
1200	其他應收款	四	114,345	-	108,389	1	103,241	1
130x	存貨	四/六.8	2,005,925	8	1,732,187	7	1,852,233	7
1410	預付款項	四	150,824	1	125,236	-	180,878	1
1470	其他流動資產	四	59	-	149	-	152	-
11xx	流動資產合計		5,720,817	22	5,190,240	21	5,518,932	22
	非流動資產							
1523	備供出售金融資產-非流動	四/六.3	107,939	1	65,939	-	65,939	-
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	四/六.4	10,171	-	41,680	-	52,680	-
1546	無活絡市場之債券投資-非流動	四/六.5/八	16,858	-	26,829	-	20,451	-
1550	採用權益法之投資	四/六.9	6,164,360	23	5,591,911	23	5,779,342	23
1600	不動產、廠房及設備	四/六.10	12,566,383	47	12,113,467	48	11,811,656	47
1780	無形資產	四/六.11.12	560,152	2	571,042	2	563,300	2
1840	遞延所得稅資產	四/六.26	243,512	1	299,760	1	294,733	1
1915	預付設備款		1,139,929	4	1,133,542	5	1,171,679	5
1985	長期預付租金		55,241	-	60,080	-	64,919	-
1995	其他非流動資產-其他		3,632	-	3,636	-	3,733	-
19xx	非流動資產合計		20,868,177	78	19,907,886	79	19,828,432	78
1xxx	資產總計		\$26,588,994	100	\$25,098,126	100	\$25,347,364	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：吳永豐



經理人：吳永祥



會計主管：陳金錫



東陽實業股份有限公司

個體資產負債表(續)

一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日

單位：新臺幣仟元

負債及權益			一〇二年十二月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年一月一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	四/六.13	\$200,000	1	\$374,479	1	\$412,871	2
2110	應付短期票券	四/六.14	-	-	649,648	3	579,762	2
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	四/六.15	-	-	15,195	-	15,194	-
2150	應付票據		18,618	-	15,131	-	44,251	-
2170	應付帳款		1,468,749	6	1,397,049	6	1,383,435	6
2180	應付帳款-關係人	七	61,896	-	74,366	-	53,485	-
2200	其他應付款		921,090	3	791,368	3	810,024	3
2213	應付設備款		322,298	1	237,202	1	327,737	1
2230	當期所得稅負債	四/六.26	175,495	1	121,047	-	87,522	-
2250	負債準備-流動	四/六.20	18,928	-	21,494	-	23,761	-
2320	一年或一營業週期到期長期借款	四/六.17	-	-	37,500	-	59,500	-
2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	四/六.16	962,126	4	-	-	320,000	1
2399	其他流動負債-其他		116,924	-	134,108	1	119,377	1
21xx	流動負債合計		4,266,124	16	3,868,587	15	4,236,919	16
	非流動負債							
2530	應付公司債	四/六.16	1,500,000	6	2,443,731	10	925,687	4
2540	長期借款	四/六.17	2,938,505	11	2,415,195	9	3,676,084	15
2542	長期應付票券	四/六.18	-	-	-	-	554,708	2
2570	遞延所得稅負債	四/六.26	310,708	1	253,835	1	262,769	1
2640	應計退休金負債	四/六.19	994,763	4	1,142,814	5	1,045,608	4
2670	其他非流動負債-其他		8,574	-	8,572	-	8,374	-
25xx	非流動負債合計		5,752,550	22	6,264,147	25	6,473,230	26
2xxx	負債總計		10,018,674	38	10,132,734	40	10,710,149	42
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	四/六.21						
3110	普通股股本		5,914,771	22	5,770,508	23	5,548,565	22
3200	資本公積	四/六.21	4,139,513	15	4,087,937	16	4,087,064	16
3300	保留盈餘	四/六.21						
3310	法定盈餘公積		1,234,538	5	1,153,482	5	1,035,379	4
3320	特別盈餘公積		153,904	1	-	-	-	-
3350	未分配盈餘		4,954,282	18	4,149,752	17	4,035,372	16
	保留盈餘合計		6,342,724	24	5,303,234	21	5,070,751	20
3400	其他權益	四/六.21	173,312	1	(138,850)	(1)	(11,728)	-
3500	庫藏股票	四/六.21	-	-	(57,437)	-	(57,437)	-
3xxx	權益總計		16,570,320	62	14,965,392	60	14,637,215	58
	負債及權益總計		\$26,588,994	100	\$25,098,126	100	\$25,347,364	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：吳永豐



經理人：吳永祥



會計主管：陳金錫



東陽實業股份有限公司

個體綜合損益表

一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

代碼	會計項目	附註	一〇二年一月一日至十二月三十一日		一〇一年一月一日至十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四/六.22/七	\$14,377,198	100	\$13,000,716	100
5000	營業成本	四/六.23/七	(10,748,611)	(75)	(10,076,716)	(78)
5900	營業毛利		3,628,587	25	2,924,000	22
5910	未實現銷貨損益		(27,577)	-	(38,327)	-
5920	已實現銷貨損益		35,973	-	29,092	-
5950	營業毛利淨額		3,636,983	25	2,914,765	22
6000	營業費用	四/六.23				
6100	推銷費用		(1,496,570)	(10)	(1,315,797)	(10)
6200	管理費用		(522,950)	(4)	(498,390)	(4)
6300	研究發展費用		(451,242)	(3)	(404,503)	(3)
	營業費用合計		(2,470,762)	(17)	(2,218,690)	(17)
6900	營業利益		1,166,221	8	696,075	5
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	四/六.24	257,378	1	247,617	2
7020	其他利益及損失	四/六.24	(30,605)	-	(150,597)	(1)
7050	財務成本	四/六.24	(59,806)	-	(67,848)	-
7070	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		258,566	2	186,507	1
	營業外收入及支出合計		425,533	3	215,679	2
7900	稅前淨利		1,591,754	11	911,754	7
7950	所得稅費用	四/六.26	(244,912)	(2)	(179,063)	(1)
8200	本期淨利		\$1,346,842	9	\$732,691	6
8300	其他綜合損益	四/六.25				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		160,527	1	(78,486)	(1)
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		42,000	-	-	-
8360	確定福利計畫精算損益		113,877	1	(131,562)	(1)
8380	採用權益法認列之子公司關聯企業及合資之其他綜合損益之份額		164,603	1	(78,896)	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		(73,156)	-	50,014	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		407,851	3	(238,930)	(2)
8500	本期綜合損益總額		\$1,754,693	12	\$493,761	4
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘	四/六.27	\$2.28		\$1.25	
9850	稀釋每股盈餘	四/六.27	\$2.23		\$1.23	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：吳永豐



經理人：吳永祥



會計主管：陳金錫



東陽實業股份有限公司

個體權益變動表

一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

項 目	歸屬於母公司業主之權益								權益總額
	股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目		庫藏股票	
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益		
民國101年1月1日餘額	\$5,548,565	\$4,087,064	\$1,035,379	\$-	\$4,035,372	\$-	\$(11,728)	\$(57,437)	\$14,637,215
100年度盈餘指撥及分配									
提列法定盈餘公積	-	-	118,103	-	(118,103)	-	-	-	-
分配現金股利	-	-	-	-	(166,457)	-	-	-	(166,457)
盈餘轉增資	221,943	-	-	-	(221,943)	-	-	-	-
101年1月1日至12月31日淨利	-	-	-	-	732,691	-	-	-	732,691
101年1月1日至12月31日其他綜合損益	-	-	-	-	(111,808)	(135,548)	8,426	-	(238,930)
101年1月1日至12月31日綜合損益總額	-	-	-	-	620,883	(135,548)	8,426	-	493,761
發放予子公司股利調整資本公積	-	873	-	-	-	-	-	-	39,010
民國101年12月31日餘額	\$5,770,508	\$4,087,937	\$1,153,482	\$-	\$4,149,752	\$(135,548)	\$(3,302)	\$(57,437)	\$15,003,529
民國102年1月1日餘額	\$5,770,508	\$4,087,937	\$1,153,482	\$-	\$4,149,752	\$(135,548)	\$(3,302)	\$(57,437)	\$14,965,392
101年度盈餘指撥及分配									
提列法定盈餘公積	-	-	81,056	-	(81,056)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	153,904	(153,904)	-	-	-	-
分配現金股利	-	-	-	-	(201,968)	-	-	-	(201,968)
盈餘轉增資	144,263	-	-	-	(144,263)	-	-	-	-
102年1月1日至12月31日淨利	-	-	-	-	1,346,842	-	-	-	1,346,842
102年1月1日至12月31日其他綜合損益	-	-	-	-	95,689	258,245	53,917	-	407,851
102年1月1日至12月31日綜合損益總額	-	-	-	-	1,442,531	258,245	53,917	-	1,754,693
子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	-	51,576	-	-	-	-	-	57,437	109,013
取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(56,810)	-	-	-	(56,810)
民國102年12月31日餘額	\$5,914,771	\$4,139,513	\$1,234,538	\$153,904	\$4,954,282	\$122,697	\$50,615	\$-	\$16,570,320

(註)：一〇一年度董監酬勞\$10,820仟元及員工紅利\$3,607仟元已於綜合損益表中扣除。

(請參閱個體財務報表附註)

一〇〇年度董監酬勞\$12,137仟元及員工紅利\$4,046仟元已於綜合損益表中扣除。

董事長：吳永豐



經理人：吳永祥



會計主管：陳金錫



東陽實業股份有限公司

個體現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

項 目	一〇二年度 金額	一〇一年度 金額	項 目	一〇二年度 金額	一〇一年度 金額
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$1,591,754	\$911,754	取得無活絡市場之債券投資	9,971	(6,378)
調整項目：			取得採權益法之投資	(347,711)	(37,997)
收益費損項目：			處份採權益法之投資	69,365	-
折舊費用	1,869,227	1,639,365	採用權益法之被投資公司減資退回股款	124,255	190,331
攤銷費用	47,078	41,409	採用權益法之被投資公司清算退回股款	144,651	20,604
透過公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)	(13,551)	(1,223)	以成本衡量之金融資產減資退回股款	16,739	-
利息費用	59,806	67,848	取得不動產、廠房及設備	(2,278,906)	(2,067,063)
利息收入	(2,640)	(490)	處份不動產、廠房及設備價款	19,129	2,929
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(258,566)	(186,507)	取得無形資產	(36,188)	(49,151)
出售不動產、廠房及設備損失淨額	1,168	11,504	預付設備款(增加)減少	(6,387)	38,137
處分採用權益法投資利益	39,622	-	投資活動之淨現金(流出)	(2,285,082)	(1,908,588)
金融資產減損損失	14,770	19,671	籌資活動之現金流量：		
未實現銷貨毛利	27,577	38,327	短期借款增加(減少)	(174,479)	(38,392)
已實現銷貨毛利	(35,973)	(29,092)	應付短期票券(減少)	(650,000)	70,000
其他損失	6,958	-	長期應付票券(減少)	-	(555,000)
與營業活動相關之資產/負債變動數：			可轉換公司債之發行	-	1,500,000
應收票據(增加)減少	21,296	(12,157)	應付公司債(減少)	-	(320,000)
應收帳款(增加)減少	(264,468)	(32,945)	舉借長期借款	485,810	-
應收帳款-關係人(增加)	(15,819)	16,152	償還長期借款	-	(1,282,889)
其他應收款(增加)	(5,956)	(5,160)	發放現金股利	(201,968)	(166,457)
存貨(增加)減少	(252,176)	139,975	支付之利息	(41,887)	(31,856)
預付款項(增加)減少	(25,588)	55,642	籌資活動之淨現金(流出)	(582,524)	(824,594)
其他流動資產(增加)減少	90	3			
長期預付租金(增加)減少	4,839	4,839			
其他非流動資產(增加)	4	97			
應付票據增加(減少)	3,487	(29,120)			
應付帳款增加(減少)	71,700	13,614			
應付帳款-關係人增加	(12,470)	20,881			
其他應付費用增加(減少)	130,550	(36,426)			
負債準備(減少)	(2,566)	(2,267)			
其他流動負債增加(減少)	(17,184)	14,731			
應計退休金負債(減少)	(34,174)	(34,355)			
其他非流動負債增加(減少)	2	198			
營運產生之現金	2,948,797	2,626,268			
收取之利息	2,640	502			
收取之股利	23,070	27,575			
支付之所得稅	(138,863)	(109,486)			
營業活動之淨現金流入	2,835,644	2,544,859			
			本期現金及約當現金(減少)數	(31,962)	(188,323)
			期初現金及約當現金餘額	322,020	510,343
			期末現金及約當現金餘額	\$290,058	\$322,020

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：吳永豐



經理人：吳永祥



會計主管：陳金錫



東陽實業廠股份有限公司

個體財務報表附註

民國一〇二年十二月三十一日

及民國一〇一年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

1. 東陽實業廠股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國五十六年十月三十日，登記及主要事業經營地址均為台南市安南區安和路二段九十八號。主要業務係汽車、機車零組件及模具之製造及買賣；另本公司股票自民國八十三年十二月十二日起在臺灣證券交易所上市買賣。本公司於民國九十九年九月一日與台灣開億工業股份有限公司合併，合併後本公司為存續公司。另本公司於民國一〇〇年十月一日與開銘實業股份有限公司合併，合併後本公司為存續公司。
2. 本公司於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日之員工人數分別為3,438人及3,134人。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之個體財務報告業經董事會於民國一〇三年三月二十五日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告發布日為止，本公司未採用下列金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會將以國際財務報導準則第9號「金融工具」取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，並拆分為三個主要階段逐步進行，每完成一階段即取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」。第一階段係關於金融資產及負債之分類及衡量，此部分之準則自2015年1月1日以後開始之年度期間生效，理事會陸續再對減損方法與避險會計進行修正。惟我國2013年採用國際財務報導準則時，不得提前採用國際財務報導準則第9號「金融工具」，且金管會將另行規定實施日期。首次採用第一階段國際財務報導準則第9號「金融工具」將影響本公司對金融資產之分類及衡量，但不影響金融負債之分類及衡量。其他兩階段之修訂對本公司之影響尚無法合理估計。

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋：

(1) 2010年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

2010年國際財務報導準則之改善針對國際財務報導準則第1號作出以下修正：

若首次採用者就其首份國際財務報導準則財務報表所涵蓋之部分期間內，變動其會計政策或所使用國際財務報導準則第1號之豁免規定，則應依該準則第23段之規定，解釋每一此種期中財務報告之變動及更新第32段所規定之調節。

此外，若衡量日發生於轉換日之後，但在首份國際財務報導準則財務報告所涵蓋之期間內，首次採用者仍得以使用基於特定事項所衡量之公允價值作為認定成本。另認定成本亦得以適用持有用於受費率管制之營運之不動產、廠房及設備或無形資產個別項目，惟於轉換日首次採用者應對使用此項豁免規定之每一項目進行減損測試。首次採用者得選擇採用該項目先前之一般公認會計原則帳面金額作為轉換日之認定成本。以上修正自2011年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第3號「企業合併」

於此修正下，收購日於採用國際財務報導準則第3號(2008年修訂)前之企業合併所產生之或有對價，其處理並非依據國際財務報導準則第3號(2008年修訂)之規定。此外，有關非控制權益之衡量選擇係適用於屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，非屬前述之非控制權益，僅能以公允價值衡量。另，收購公司無義務但取代之股份基礎給付視為新的股份基礎給付，故於合併後財務報表認列。而流通在外不因企業合併而失效之無義務且未被取代之股份基礎給付一若已既得，則為非控制權益之一部分；若尚未既得，則視同收購日為給與日予以衡量，將其中部分列為非控制權益，其列入部分之決定與有義務取代之區分原則相同。以上修正自2010年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」

該修正要求於金融工具量化揭露中提供質性揭露，以使使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險之性質及程度之全貌。此修正自2011年1月1日以後開始之年度期間生效。

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該修正要求對每一權益組成部分，應於權益變動表或附註中依項目別列報其他綜合損益之資訊。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

於此修正下，說明因使用者有機會取得企業最近年度報告，於期中財務報告之附註並無必要提供相對不重大之更新。此外，另增加有關金融工具與或有負債/資產之部分揭露事項規定。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導解釋第 13 號「客戶忠誠計畫」

於此修正下，可兌換獎勵積分之公允價值考量提供予未由原始銷售交易賺得獎勵積分之客戶之折扣或獎勵之金額。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

首次採用者被允許使用「金融工具揭露之改善」(修正國際財務報導準則第 7 號)中對國際財務報導準則之規定編製財務報表之現行編製者所允許之相同過渡規定。此修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(3) 嚴重高度通貨膨脹及移除首次採用之相關特定日期(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對企業之功能性貨幣過去為，或現在是，高度通貨膨脹經濟下之貨幣，應如何表達財務報表提供指引。此修訂亦移除原本於國際財務報導準則第 1 號與除列或首日損益相關之特定日期，並將其日期改為轉換日。以上修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(4) 國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」之修正

該修正要求對移轉全部但仍持續參與或移轉部分金融資產時，須對金融資產之移轉作額外量化揭露及質性揭露。此修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5)遞延所得稅：標的資產之回收(修訂國際會計準則第 12 號「所得稅」)

該修正提供一可反駁之前提假設，即按公允價值模式衡量之投資性不動產，其遞延所得稅將以出售之基礎認列，除非企業之經營模式顯示持有該投資性不動產之目的為隨時間消耗其經濟效益。該修正亦提供國際會計準則第 16 號中採重估價模式衡量之非折舊性資產，其遞延所得稅應以出售之基礎衡量。此修正已使得解釋公告第 21 號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」被撤銷。此修正自 2012 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(6)國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」

國際財務報導準則第 10 號取代國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號，其改變主要在於導入整合後的新控制模式，藉以解決國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號之實務分歧。亦即主要在於決定「是否」將另一個體編入合併報表，但未改變企業「如何」編製合併報表。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(7)國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

國際財務報導準則第 11 號取代國際會計準則第 31 號與解釋公告第 13 號，其改變主要在於藉由移除聯合控制個體採用比例合併之選擇，以增加國際財務報導準則中之可比性，並因而使得協議結構不再是決定分類為聯合營運或合資(分類為合資者，即依國際會計準則第 28 號處理)之最重要因素。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8)國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號主要係整合針對子公司、聯合協議、關聯企業與未合併結構性個體之揭露規定，並將該等規定於單一國際財務報導準則表達。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(9)國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號主要在於定義公允價值、於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(10)其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號「財務報表之表達」)

此修正要求其他綜合損益節列報之各單行項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此修正自2012年7月1日以後開始之年度期間生效。

(11)國際會計準則第19號「員工給付」之修改

主要修改包括：(1)確定給付計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定給付負債(資產)淨利息、(3)確定給付計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷給付之要約，及認列國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職給付之支付之重組成本兩者較早時點認列離職給付等。此修改之準則自2013年1月1日以後開始之年度期間生效。

(12)政府借款(修正國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對追溯調整國際財務報導準則第9號(或國際會計準則第39號)及國際會計準則第20號作出若干規範。首次採用者須推延適用國際會計準則第20號之規定於轉換日存在之政府借款，若於借款首次入帳之時點企業已保有追溯調整所需之相關資訊，則企業亦得選擇追溯適用國際財務報導準則第9號(或國際會計準則第39號)及國際會計準則第20號之規定於政府借款。此修正自2013年1月1日以後開始之年度期間生效。

(13)揭露—金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」)

此修正要求企業揭露與互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第32號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具。此修正自2013年1月1日以後開始之年度期間生效。

(14)金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號「金融工具：表達」)

此修正釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」之相關規定，並自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(15) 國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」

該解釋適用礦場於生產階段之露天採礦活動所發生之廢料移除成本(生產剝除成本)。在剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，企業應依存貨之原則處理該剝除活動之成本。在效益係改善礦產之取得之範圍內，於符合特定標準情況下，則應將此等成本認列為非流動資產(剝除活動資產)。剝除活動資產應作為既有資產之增添或增益處理。此解釋自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(16) 2009-2011 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正釐清以下規定：曾停止採用國際財務報導準則企業於重新採用國際財務報導準則時，得選擇重新採用國際財務報導準則第 1 號(即使曾經採用過國際財務報導準則第 1 號)，或依國際會計準則第 8 號之規定追溯適用國際財務報導準則之規定，視為企業從未停止採用過國際財務報導準則。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

此修正釐清(1)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(2)當企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報表相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整份財務報表、(3)當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，應列報最早比較期間之期初財務狀況表，惟不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清符合不動產、廠房及設備定義之備用零件及維修設備並非存貨。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」

修改現有對權益工具持有人所得稅之規定，要求企業依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定處理。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清關於每一應報導部門之總資產與負債之部門資訊規定，以加強與國際財務報導準則第 8 號「營運部門」規定之一致性。另，某一特定部門之總資產與負債僅於其金額係定期提供予主要營運決策者且相較於前一年度財務報表所揭露者發生重大變動時提供。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(17)國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之修正

投資個體之修正主要係提供國際財務報導準則第 10 號中有關合併之一例外規定，其要求符合投資個體定義之母公司以透過損益按公允價值衡量對子公司之投資，而非將其併入合併報表。此修正亦規定有關投資個體之揭露事項。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(18)國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正

此修正係針對 2011 年 5 月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(19)國際財務報導解釋第 21 號「稅賦」

該解釋就應在何時針對政府徵收之稅賦(包括按照國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的稅賦以及時間和金額均可確定之稅賦)估列為負債提供相關指引。此解釋自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(20)衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(21)國際財務報導準則第 9 號「金融工具」—避險會計

發布與金融工具會計處理相關之修正，包括：(1)完成國際財務報導準則第 9 號「金融工具」第三階段避險會計專案以取代原來國際會計準則第 39 號「中避險會計」之規定，此修正將使企業更能於財務報表中反映風險管理活動；(2)允許單獨提早適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」中「本身信用」變動不認列於損益之處理；及(3)刪除 2015 年 1 月 1 日為國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之強制生效日之規定。

(22)國際會計準則第 19 號「員工給付」之修正—確定給付計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定給付計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(23) 2010-2012 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於 2014 年 7 月 1 日後之股份基礎給付交易。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第 37 號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併生效。

國際財務報導準則第 8 號「營運部門」

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下所需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第 9 號「金融工具」第 B5.4.12 段及國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」第 AG79 段，並非意圖改變相關衡量規定。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 24 號「關係人揭露」

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自 2013 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際會計準則第 38 號「無形資產」

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(24) 2011-2013 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正係釐清國際財務報導準則第 3 號「企業合併」第 2 段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此修正述明國際財務報導準則第 13 號第 52 段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 40 號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第 3 號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第 40 號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(25) 國際財務報導準則第 14 號「受管制之遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第 14 號要求應將該等金額單獨列報。此準則自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本公司除現正評估之(1)、(6)、(8)、(9)、(10)、(11)、(16)、(18)、(23)及(24)新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本公司之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體財務報告除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，個體財務報告均以新台幣仟元為單位。

3. 企業合併與商譽

企業合併係採用收購法進行會計處理。企業合併之移轉對價、所取得之可辨認資產及承擔之負債，係以收購日之公允價值衡量。收購者針對每一企業合併，係以公允價值或被收購者可辨認淨資產之相對比例衡量非控制權益。所發生之收購相關成本係當期費用化並包括於管理費用。

本公司收購業務時，係依據收購日所存在之合約條件、經濟情況及其他相關情況，進行資產與負債分類與指定是否適當之評估，包括被收購者所持有主契約中嵌入式衍生金融工具之分離考量。

企業合併如係分階段完成者，則收購者先前所持有被收購者之權益，係以收購日之公允價值重新衡量，並將所產生之利益或損失認列為當期損益。

收購者預計移轉之或有對價將以收購日之公允價值認列。被視為資產或負債之或有對價，其續後之公允價值變動將依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」規定認列為當期損益或其他綜合損益之變動。惟或有對價如係分類為權益時，則在其最終於權益項下結清前，均不予以重新衡量。

商譽之原始衡量係所移轉之對價加計非控制權益後之總數，超過本公司所取得可辨認資產與負債公允價值之金額；此對價如低於所取得淨資產公允價值，其差額則認列為當期損益。

商譽於原始認列後，係以成本減累計減損衡量。因企業合併所產生之商譽自取得日起分攤至集團中預期自此合併而受益之每一現金產生單位，無論被收購者之其他資產或負債是否歸屬於此等現金產生單位。每一受攤商譽之單位或單位群組代表為內部管理目的監管商譽之最低層級，且不大於彙總前之營運部門。

處分部分包含商譽之現金產生單位時，此處分部分之帳面金額包括與被處分營運有關之商譽。所處分之商譽，係依據該被處分營運與所保留部分之相對可回收金額予以衡量。

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 外幣交易

本公司之個體財務報告係以功能性貨幣新台幣表達。

外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。編製個體財務報告時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額以「採用權益法之投資」調整，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資(包括合約期間3個月內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款三類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

複合工具

本公司對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生金融工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生金融工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(3) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

(4) 金融工具之公允價值

於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。

對於非屬活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。此評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，以及現金流量折現分析或其他評價模式。

9. 衍生金融工具

本公司所持有或發行之衍生金融工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之衍生金融資產或金融負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量(屬持有供交易)之金融資產或金融負債。

衍生金融工具之原始認列係以衍生金融工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生金融工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生金融工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分者，則認列於權益項下。當嵌入於主契約之衍生金融工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非持有供交易或指定透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生金融工具應視為獨立之衍生金融工具處理。

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採先進先出法

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際會計準則第27號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與本公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，則本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本公司所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。

12. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	4～56年
機器設備	4～ 9年
模具設備	7年
水電設備	9年
運輸設備	6～ 7年
辦公設備	4～ 6年
其他設備	2～ 5年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

13. 租賃

本公司為承租人

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

本公司為出租人

本公司未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

14. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限(五年)採直線法攤提。

客戶關係

因合併而取得之客戶關係採直線法，分十年攤提。

本公司無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體	商譽	其他無形資產－客戶關係
耐用年限	有限	非確定	有限
使用之攤銷方法	於估計效益年限以直線法攤銷	不攤銷	於估計效益年限以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得	外部取得

15. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

16. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列，精算損益於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。

17. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本公司預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

銷貨退回及折讓負債準備

本公司依歷史經驗及其他已知原因估列銷貨退回及折讓之負債準備。

18. 庫藏股票

本公司及子公司於取得本公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

19. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本公司且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款及持有至到期日金融資產)及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

股利收入

當本公司有權收取股利時，方認列相關股利收入。

20. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

21. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

本期及前期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，而將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

於報導期間結束日對有關未來所作之假設及估計不確性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，如採用市場法，此模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二。

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率之決定、未來薪資之增加、死亡率和未來退休金給付之增加等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

(3) 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是基於公平交易下具約束力之銷售協議之價格或資產之市價，經減除直接可歸屬於處分資產之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本公司尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。用以決定不同現金產生單位可回收金額之主要假設，包括敏感度分析，請詳附註六之說明。

(4) 收入認列－銷貨退回及折讓

本公司依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，於商品銷售時作為營業收入之減項，請詳附註六。

(5) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至一〇二年十二月三十一日，有關本公司尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六。

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
庫存現金	\$2,934	\$5,427	\$9,315
銀行存款	287,124	316,593	501,028
合 計	<u>\$290,058</u>	<u>\$322,020</u>	<u>\$510,343</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
持有供交易：			
未指定避險關係之衍生金融工具-			
遠期外匯合約	\$73	\$1,946	\$722
可轉換之公司債賣回權及贖回權	229	-	-
合 計	<u>\$302</u>	<u>\$1,946</u>	<u>\$722</u>
流 動	\$302	\$1,946	\$722
非 流 動	-	-	-
合 計	<u>\$302</u>	<u>\$1,946</u>	<u>\$722</u>

本公司持有供交易金融資產未有提供擔保之情況。

3. 備供出售金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
股 票	<u>\$107,939</u>	<u>\$65,939</u>	<u>\$65,939</u>
流 動	\$-	\$-	\$-
非 流 動	107,939	65,939	65,939
合 計	<u>\$107,939</u>	<u>\$65,939</u>	<u>\$65,939</u>

本公司備供出售金融資產未有提供擔保之情形。

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 以成本衡量之金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
備供出售金融資產			
股 票	\$10,171	\$41,680	\$52,680
流 動	\$-	\$-	\$-
非 流 動	10,171	41,680	52,680
合 計	\$10,171	\$41,680	\$52,680

上述本公司所持有之未上市(櫃)股票投資，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

本公司以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

5. 無活絡市場之債券投資

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
定期存款	\$16,858	\$26,829	\$20,451
流 動	\$-	\$-	\$-
非 流 動	16,858	26,829	20,451
合 計	\$16,858	\$26,829	\$20,451

本公司無活絡市場之債券投資提供擔保之情況，請參閱附註八。

6. 應收票據

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收票據—因營業而發生	\$75,751	\$97,047	\$84,890
減：備抵呆帳	(651)	(651)	(651)
合 計	\$75,100	\$96,396	\$84,239

本公司之應收票據未有提供擔保之情況。

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 應收帳款及應收帳款－關係人

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收帳款	\$2,834,839	\$2,568,567	\$2,575,718
減：備抵呆帳	(23,360)	(21,556)	(61,652)
小計	2,811,479	2,547,011	2,514,066
應收帳款－關係人	272,725	256,906	273,058
減：備抵呆帳	-	-	-
小計	272,725	256,906	273,058
合計	\$3,084,204	\$2,803,917	\$2,787,124

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

本公司對客戶之授信期間通常為75天至120天。有關應收帳款及應收帳款－關係人減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
102.1.1	\$1,850	\$19,706	\$21,556
當期發生之金額	25	2,808	2,833
因無法收回而沖銷	(636)	(393)	(1,029)
匯率影響數	48	(48)	-
102.12.31	\$1,287	\$22,073	\$23,360
101.1.1	\$43,429	\$18,223	\$61,652
當期發生之金額	1,850	1,021	2,871
因無法收回而沖銷	(42,481)	(486)	(42,967)
匯率影響數	(948)	948	-
101.12.31	\$1,850	\$19,706	\$21,556

本公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日個別評估之減損損失主要係因交易對方已有財務困難，所認列之金額為應收帳款帳面金額與預期回收金額現值之差額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品。

應收帳款及應收帳款－關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

已逾期但尚未減損之應收帳款							
	未逾期 且未減損	30天內	31-90天	91-180天	181-360天	360天以上	合計
102.12.31	\$2,601,667	\$412,547	\$43,964	\$26,026	\$-	\$-	\$3,084,204
101.12.31	2,408,050	327,114	60,515	8,238	-	-	2,803,917
101.1.1	2,409,133	336,434	41,232	215	110	-	2,787,124

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 存貨

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
原 料	\$512,102	\$408,960	\$663,560
物 料	145,675	147,689	132,731
在 製 品	260,423	251,406	216,360
製 成 品	1,052,199	900,020	816,874
商 品	69,753	54,539	47,503
合 計	2,040,152	1,762,614	1,877,028
減：備抵存貨跌價	(34,227)	(30,427)	(24,795)
淨 額	<u>\$2,005,925</u>	<u>\$1,732,187</u>	<u>\$1,852,233</u>

本公司民國一〇二年度認列為費用之存貨成本為10,748,611仟元，包括存貨跌價損失3,800仟元。

本公司民國一〇一年度認列為費用之存貨成本為10,076,716仟元，包括存貨跌價損失5,632仟元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

9. 採用權益法之投資

被投資公司名稱	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	金額	持股比例(%)	金額	持股比例(%)	金額	持股比例(%)
投資子公司：						
TONG YANG HOLDING CORPORATION	\$4,009,449	84.46	\$3,371,564	78.46	\$3,325,117	78.46
HOW BOND INVESTMENT CO., LTD	1,088,471	100.00	958,755	100.00	911,823	100.00
TYG EUROPE S. P. A.	121,985	100.00	134,739	100.00	134,247	100.00
TONG YANG (I. K. I.) VEHICLE PARTS CO., LTD.	43,386	100.00	49,226	100.00	207,869	100.00
如陽股份有限公司	220,768	51.00	210,214	51.00	212,032	51.00
鼎鋁實業股份有限公司	54,254	100.00	43,385	100.00	48,448	100.00
DIAMANTE INVESTMENT CO., LTD	-	-	-	-	20,904	100.00
KAI YIH HOLDING CORPORATION	-	-	238,626	100.00	283,956	100.00
駿東國際有限公司	82,332	100.00	76,190	100.00	89,289	100.00
小 計	<u>5,620,645</u>		<u>5,082,699</u>		<u>5,233,685</u>	
投資關聯企業：						
敦陽化工股份有限公司	141,112	40.00	119,236	40.00	107,531	40.00
中華國際投資股份有限公司	55,351	33.34	54,887	33.34	70,592	33.34
C&D CAPITAL CORPORATION	147,364	33.34	141,711	33.34	166,102	33.34
C&D CAPITAL II CPRPORATION	199,888	42.53	193,378	42.53	201,432	42.53
UNITY INDUSTRIAL CO., LTD	-	-	-	-	-	-
小 計	<u>543,715</u>		<u>509,212</u>		<u>545,657</u>	
合 計	<u>\$6,164,360</u>		<u>\$5,591,911</u>		<u>\$5,779,342</u>	

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1)投資子公司

- A、投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。
- B、本公司採權益法評價之轉投資公司-TONG YANG (I.K.I.) VEHICLE PARTS CO., LTD.於民國一〇一年八月經股東會決議辦理減資75%，彌補虧損後，餘款美金5,495仟元退還股款。
- C、本公司採權益法評價之轉投資公司TYG EUROPE S.P.A.，於民國一〇一年十一月經股東會決議辦理現金增資歐元1,000仟元。
- D、本公司採權益法評價之轉投資公司-KAI YIH HOLDING CORPORATION之長期投資與其股權淨值存有差額8,671仟元，屬民國九十九年與台灣開億合併，依當時鑑價調整所產生之商譽。本公司民國一〇一年度依商譽之相關回收金額評估後，於本期全數認列減損損失8,671仟元，帳列營業外收入及支出-其他利益及損失項下。
另KAI YIH HOLDING CORPORATION業於一〇二年度六月完成清算程序，其原持有之長期股權投資-UNITY INDUSTRIAL CO., LTD及TONG YANG(I.K.I)VEHICLE PARTS CO., LTD視作組織架構重整，依原帳列金額轉入採用權益法之投資項下。
- E、本公司採權益法評價之轉投資公司-HOW BOND INVESTMENT CO., LTD，於民國一〇二年六月陸續出售持有本公司之股票，視同股藏股交易，其產生之處分利益51,576仟元轉列資本公積-庫藏股之加項。另於民國一〇二年七月經董事會決議辦理減資退還股款計美金3,710仟元。
- F、本公司於民國一〇二年十二月以美金11,773仟元向少數股東購入TONG YANG HOLDING CORPORATION 6%股權，使期末持股比例自78.46%增加至84.46%。

(2)投資關聯企業

- A、本公司採權益法評價之轉投資公司-中華國際投資(股)公司於民國一〇一年五月及一〇〇年五月經股東會決議辦理減資退還股款共計10,965仟元及48,007仟元。
- B、本公司於民國一〇二年十月經董事會決議以泰銖72,000仟元處分採用權益法之投資-UNITY INDUSTRIAL CO., LTD全部股權，並認列處分損失39,622仟元，帳列營業外收入及支出-其他利益及損失項下。
- C、投資關聯企業未有提供擔保之情事。
- D、本公司投資關聯企業之彙總財務資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
總資產(100%)	\$1,566,171	\$1,481,985	\$1,587,030
總負債(100%)	127,788	131,943	292,242
	102年度	101年度	
收入(100%)	\$442,683	\$430,789	
淨利(淨損)(100%)	78,074	53,753	

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	辦公設備	運輸設備	水電設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
成本：										
102.1.1	\$2,943,251	\$2,999,277	\$2,531,558	\$8,636,814	\$155,287	\$238,733	\$233,505	\$282,163	\$12,194	\$18,032,782
增添	171,789	174,766	334,406	1,404,992	20,648	15,952	21,080	130,011	90,358	2,364,002
處分	-	(20,487)	(60,546)	(42,410)	(776)	(4,816)	(480)	-	-	(129,515)
移轉	-	18,612	-	-	-	-	-	-	(18,612)	-
其他變動	-	-	-	(30,350)	-	-	-	-	-	(30,350)
102.12.31	\$3,115,040	\$3,172,168	\$2,805,418	\$9,969,046	\$175,159	\$249,869	\$254,105	\$412,174	\$83,940	\$20,236,919
101.1.1	\$2,943,251	\$2,624,095	\$2,157,687	\$7,546,948	\$138,371	\$209,973	\$164,923	\$232,703	\$121,140	\$16,139,091
增添	-	171,256	400,685	1,135,830	17,046	34,435	69,457	49,779	98,040	1,976,528
處分	-	(3,060)	(26,814)	(2,172)	(130)	(5,675)	(875)	(319)	-	(39,045)
移轉	-	206,986	-	-	-	-	-	-	(206,986)	-
其他變動	-	-	-	(43,792)	-	-	-	-	-	(43,792)
101.12.31	\$2,943,251	\$2,999,277	\$2,531,558	\$8,636,814	\$155,287	\$238,733	\$233,505	\$282,163	\$12,194	\$18,032,782
折舊及減損：										
102.1.1	\$-	\$665,709	\$1,071,172	\$3,708,337	\$92,911	\$127,469	\$94,529	\$159,188	\$-	\$5,919,315
折舊	-	137,228	268,643	1,328,953	20,822	29,895	24,726	58,960	-	1,869,227
處分	-	(14,618)	(52,464)	(36,919)	(756)	(4,328)	(133)	-	-	(109,218)
其他變動	-	-	-	(8,788)	-	-	-	-	-	(8,788)
102.12.31	\$-	\$788,319	\$1,287,351	\$4,991,583	\$112,977	\$153,036	\$119,122	\$218,148	\$-	\$7,670,536
101.1.1	\$-	\$546,406	\$837,144	\$2,584,803	\$73,369	\$102,952	\$72,626	\$110,135	\$-	\$4,327,435
折舊	-	120,068	249,299	1,149,117	19,642	29,566	22,345	49,328	-	1,639,365
處分	-	(765)	(15,271)	(1,720)	(100)	(5,049)	(442)	(275)	-	(23,622)
其他變動	-	-	-	(23,863)	-	-	-	-	-	(23,863)
101.12.31	\$-	\$665,709	\$1,071,172	\$3,708,337	\$92,911	\$127,469	\$94,529	\$159,188	\$-	\$5,919,315

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	土地	房屋及建築	機器設備	模具設備	辦公設備	運輸設備	水電設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
淨帳面金額：										
102.12.31	\$3,115,040	\$2,383,849	\$1,518,067	\$4,977,463	\$62,182	\$96,833	\$134,983	\$194,026	\$83,940	\$12,566,383
101.12.31	\$2,943,251	\$2,333,568	\$1,460,386	\$4,928,477	\$62,376	\$111,264	\$138,976	\$122,975	\$12,194	\$12,113,467
101.1.1	\$2,943,251	\$2,077,689	\$1,320,543	\$4,962,145	\$65,002	\$107,021	\$92,297	\$122,568	\$121,140	\$11,811,656

不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及其利率如下：

項目	102年度	101年度
未完工程	\$95	\$816
借款成本資本化利率區間	1.27%~1.39%	1.33%~1.44%

不動產、廠房及設備未有提供擔保之情形。

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 無形資產

	電腦軟體	其他無形資產	商譽	合計
成本：				
102.1.1	\$99,502	\$227,769	\$329,970	\$657,241
增添－單獨取得	32,572	3,616	-	36,188
本期減少	(17,698)	(586)	-	(18,284)
102.12.31	<u>\$114,376</u>	<u>\$ 230,799</u>	<u>\$329,970</u>	<u>\$675,145</u>
101.1.1	\$117,855	\$229,418	\$329,970	\$677,243
增添－單獨取得	44,404	4,747	-	49,151
本期減少	(62,757)	(6,396)	-	(69,153)
101.12.31	<u>\$99,502</u>	<u>\$227,769</u>	<u>\$329,970</u>	<u>\$657,241</u>
攤銷及減損：				
102.1.1	\$31,993	\$54,206	\$-	\$86,199
攤銷	23,112	23,966	-	47,078
本期減少	(17,698)	(586)	-	(18,284)
102.12.31	<u>\$37,407</u>	<u>\$77,586</u>	<u>\$-</u>	<u>\$114,993</u>
101.1.1	\$77,746	\$36,197	\$-	\$113,943
攤銷	17,004	24,405	-	41,409
本期減少	(62,757)	(6,396)	-	(69,153)
101.12.31	<u>\$31,993</u>	<u>\$54,206</u>	<u>\$-</u>	<u>\$86,199</u>
淨帳面金額：				
102.12.31	<u>\$76,969</u>	<u>\$153,213</u>	<u>\$329,970</u>	<u>\$560,152</u>
101.12.31	<u>\$67,509</u>	<u>\$173,563</u>	<u>\$329,970</u>	<u>\$571,042</u>
101.1.1	<u>\$40,109</u>	<u>\$193,221</u>	<u>\$329,970</u>	<u>\$563,300</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	102年度	101年度
營業成本	<u>\$1,522</u>	<u>\$4,037</u>
推銷成本	<u>\$21,812</u>	<u>\$20,571</u>
管理費用	<u>\$22,455</u>	<u>\$15,774</u>
研發費用	<u>\$1,289</u>	<u>\$1,027</u>

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 商譽與非確定耐用年限無形資產之減損測試

為減損測試目的，因企業合併所取得之商譽已分攤至如下列二個現金產生單位，另分攤至組車市場_B部門相對於商譽總帳面金額而言不具重大性。

(1) 維修市場_A部門現金產生單位；及

(2) 組車市場_B部門現金產生單位

分攤至每一現金產生單位之商譽之帳面金額：

	商譽		
	維修市場_A部門	組車市場_B部門	合計
102.12.31	\$319,650	\$10,320	\$329,970
101.12.31	\$319,650	\$10,320	\$329,970
101.1.1	\$319,650	\$10,320	\$329,970

維修市場-A部門現金產生單位

維修市場-A部門現金產生單位之可回收金額已根據使用價值決定，而使用價值係採用經管理階層所核定五年期財務預算之現金流量預測計算而得。現金流量預測已更新以反映相關產品需求之變動。現金流量預測所使用之稅前折現率於民國一〇二年及一〇一年分別為10.36%及7.95%，且超過五年期間之現金流量於民國一〇二年及一〇一年均以成長率5%予以外推。此成長率係依過去實際經驗值及所屬產業之長期平均成長率。

用以計算使用價值之關鍵假設

維修市場-A部門之使用價值計算對下列假設最為敏感：

(1) 毛利率

(2) 折現率

(3) 原料價格上漲幅度

(4) 用以外推超過預算期間之現金流量成長率

毛利率—毛利率係依據財務預算期間前過去實際平均毛利率及近期市場資訊推算。維修市場-A部門因評估考量未來經濟產量提升及未來產業變化下，故預計使用平均毛利率逐年約略調升。

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

折現率—折現率係代表市場當時對每一現金產生單位特定風險之評估(關於貨幣之時間價值及尚未納入現金流量估計之相關資產個別風險)。折現率計算係基於公司與其營運部門之特定情況，且自其加權平均資金成本(WACC)所衍生。WACC同時考量負債與權益。權益之成本係自公司之投資者對投資之預期報酬所衍生，而負債之成本則係基於公司有義務償還之付息借款。部門特定風險則採用個別beta因子而納入，此beta因子則依據公開可得之市場資料每年進行評估。

原料價格上漲幅度—其估計係取自原料主要供應商所公布近期價格及過去實際之原料價格波動作為參考。

成長率估計—成長率係依據過去銷售歷史資料及未來產業資訊。針對前述原因，用以外推維修市場-A部門之長期平均成長率。

假設變動之敏感性

有關維修市場-A部門之使用價值評估，管理階層相信前述關鍵假設並無相當可能之變動，而使該單位之帳面金額重大超過其可回收金額。

13. 短期借款

	利率區間	102.12.31	利率區間	101.12.31	利率區間	101.1.1
無擔保銀行借款	1.12%~1.28%	<u>\$200,000</u>	1.12%~1.28%	<u>\$374,479</u>	1.17%~1.30%	<u>\$412,871</u>

14. 應付短期票券淨額

明細如下：

102.12.31：無此情事。

保證或承兌機構	101.12.31		
	利率區間	金額	抵押或擔保
<u>應付商業本票</u>			
中華票券金融公司	0.78%~0.81%	\$350,000	無
兆豐票券金融公司	0.91%	50,000	〃
國際票券金融公司	0.91%	140,000	〃
萬通票券金融公司	0.88%	60,000	〃
合庫票券金融公司	0.90%	50,000	〃
小計		650,000	
減：應付商業本票折價		(352)	
現值		<u>\$649,648</u>	

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

保證或承兌機構	101.1.1		
	利率區間	金額	抵押或擔保
應付商業本票			
中華票券金融公司	0.89%~0.90%	\$350,000	無
兆豐票券金融公司	0.91%	20,000	〃
國際票券金融公司	0.91%	20,000	〃
萬通票券金融公司	0.88%	100,000	〃
合庫票券金融公司	0.87%~0.89%	90,000	〃
小 計		580,000	
減：應付商業本票折價		(238)	
現 值		<u>\$579,762</u>	

15. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
持有供交易：			
未指定避險關係之衍生金融工具			
可轉換公司債賣回權及贖回權	\$-	\$13,971	\$13,171
遠期外匯合約	-	1,224	2,023
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$15,195</u>	<u>\$15,194</u>
流 動	\$-	\$15,195	\$15,194
非 流 動	-	-	-
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$15,195</u>	<u>\$15,194</u>

16. 應付公司債

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應付國內有擔保公司債	\$1,500,000	\$1,500,000	\$320,000
應付國內轉換公司債	962,126	943,731	925,687
小 計	2,462,126	2,443,731	1,245,687
減：一年內到期部分	(962,126)	-	(320,000)
淨 額	<u>\$1,500,000</u>	<u>\$2,443,731</u>	<u>\$925,687</u>

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國內有擔保公司債：

(1)明細如下：

發行期間	利率	帳面價值			擔保品	發行地區
		102.12.31	101.12.31	100.12.31		
96.12.25-101.12.25	2.89%	\$-	\$-	\$320,000	彰化銀行、國泰世華及土地銀行背書保證	台灣
101.01.13-106.01.13	1.25%	1,500,000	1,500,000	-	彰化銀行、華南銀行、第一銀行、土地銀行及合作金庫背書保證	台灣
小計		1,500,000	1,500,000	320,000		
減：一年內到期部分		-	-	(320,000)		
淨額		<u>\$1,500,000</u>	<u>\$1,500,000</u>	<u>\$-</u>		

(2)A. 本公司於民國九十六年十二月二十五日發行有擔保不可轉換公司債，業經主管機關核准，核定總額為800,000仟元，發行金額為800,000仟元，並依票面金額發行，票面利率為2.89%，自發行日起每年付息一次，另自發行日起屆滿三年開始還本，每半年償還一次，計分五次平均償還，償還明細如下：

期數	還本月份	金額
1	99.12	\$160,000
2	100.06	160,000
3	100.12	160,000
4	101.06	160,000
5	101.12	160,000
		<u>\$800,000</u>

B. 本公司於民國一〇一年一月十三日發行有擔保不可轉換公司債，業經主管機關核准，核定總額為1,500,000仟元，發行金額為1,500,000仟元，並依票面金額發行，票面利率為1.25%，自發行日起每年付息一次，另自發行日起屆滿四年開始還本，每半年償還一次，計分三次平均償還，償還明細如下：

期數	還本月份	金額
1	105.01	\$500,000
2	105.07	500,000
3	106.01	500,000
		<u>\$1,500,000</u>

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3)本公司截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，為發行公司債而委由金融機構予以保證之金額分別為1,500,000仟元、1,500,000仟元及320,000仟元。

國內無擔保可轉換公司債

(1)明細如下：

項 目	102.12.31	101.12.31	100.12.31
純債券價值			
國內無擔保可轉換公司債	\$1,000,000	\$1,000,000	\$1,000,000
應付公司債折價	(37,874)	(56,269)	(74,313)
淨 額	962,126	943,731	925,687
減：一年內到期公司債	(962,126)	-	-
一年以上到期公司債	\$-	\$943,731	\$925,687
嵌入式衍生性金融工具	\$(229)	\$13,971	\$13,171
權益要素	\$67,453	\$67,453	\$67,453

上述負債組成要素中純債券價值係以發行價格按有效利率 1.932%折算現值，後續並按利息法攤銷其折價；其他之負債組成要素則以公平價值評價並採用二元樹狀雙因子模式評估其公平價值。

(2)本公司國內可轉換公司債之發行：

受託人	發行地點	發行期間	發行總額	發行張數	票面利率 及付息日	擔保情形
台北富邦商業銀行股份有限公司	台灣	100.01.03~ 105.01.03	\$1,000,000	10,000張	0%	無

- (3)本公司於民國一〇〇年一月三日發行國內第一次無擔保轉換公司債，主要發行條款如下：

A. 轉換條件：

轉換期間	轉換價格	債券換股權利證書入帳基礎
自民國一〇〇年二月四日起至民國一〇四年十二月二十四日止	每股新台幣 44.7 元 (盈餘轉增資之 稀釋後價格)	帳面價值法

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 贖回及賣回辦法：

發行公司贖回辦法	債券投資人賣回辦法
(a) 本轉換公司債發行滿一個月後之翌日(100.02.04)起至發行期間屆滿前四十日(104.11.24)止，本公司普通股之收盤價若連續三十個營業日超過當時轉換價格達30%以上時。	本轉換公司債以發行滿三年(103.01.03)當日為債券持有人賣回基準日，債券持有人得於賣回基準日前三十日至前五日之間，要求本公司以債券面額將其所持有之本轉換公司債贖回。
(b) 本轉換公司債發行滿一個月之翌日(100.02.04)至發行期間屆滿前四十日(104.11.24)止，本轉換公司債尚未轉換之餘額低於原發行總額之10%時。	

C. 除本公司提前將債券贖回，購回或債權人賣回、行使轉換權利情況外，本公司將於到期日按面額償還本金。

(4) 截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，國內第一次無擔保可轉換公司債皆未有債券面額申請轉換為普通股。

17. 長期借款

截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日長期借款明細如下：

貸款銀行	期間	102.12.31		償還期間及辦法
		利率	金額	
彰化銀行	102.05.31~ 104.05.31	1.25%~1.40%	\$419,415	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
合庫銀行	102.01.18~ 105.01.18	1.26%	290,000	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
中華開發	102.06.03~ 105.06.03	1.23%	530,000	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
第一銀行	102.09.18~ 104.09.18	1.24%	330,000	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
元大銀行	102.05.26~ 104.05.25	1.25%	470,000	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
永豐銀行	102.12.31~ 104.12.31	1.25%	180,000	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
匯豐銀行	102.05.02~ 104.04.30	1.25%	239,480	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
瑞穗銀行	102.07.30~ 104.07.30	1.25%	279,610	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

貸款銀行	期間	102.12.31				償還期間及辦法
		利率	金額	利率	金額	
台灣工銀	102.05.14~ 105.05.13	1.25%	200,000			額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
小計			2,938,505			
減：一年內到期			-			
合計			\$2,938,505			

貸款銀行	期間	101.12.31		101.1.1		償還期間及辦法
		利率	金額	利率	金額	
彰化銀行	100.08.26~ 103.05.30	-	\$-	1.25%	\$500,000	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
彰化銀行	101.05.31~ 104.05.31	1.25%	400,000	-	-	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
台灣銀行	101.03.27~ 103.03.27	1.27%	50,000	-	-	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
華南銀行	97.12.29~ 102.12.29	1.68%	37,500	1.68%	112,500	自99.06.29開始，每六個月為一期攤還，每期攤還37,500仟元，共分8期平均清償。
華南銀行	99.10.11~ 101.10.11	-	-	1.42%	22,000	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
合庫銀行	100.12.16~ 103.12.16	1.26%	290,000	1.26%	290,000	自第二年起本金以每三個月為一期共分8期按月平均攤還。
中華開發工業銀行	100.08.11~ 103.08.11	1.31%	100,000	1.27%	670,000	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
土地銀行	100.09.27~ 103.09.27	-	-	1.20%	290,000	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
元大銀行	100.05.26~ 102.05.25	-	-	1.25%	480,000	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
元大銀行	101.05.26~ 103.05.25	1.25%	300,000	-	-	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
玉山銀行	100.03.22~ 103.03.22	-	-	1.32%	25,000	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
玉山銀行	101.11.13~ 104.11.13	1.30%	50,000	-	-	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
永豐銀行	101.12.31~ 103.12.31	1.25%	190,000	-	-	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
瑞穗銀行	100.07.30~ 102.07.30	-	-	1.25%	275,000	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

貸款銀行	期間	101.12.31		101.1.1		償還期間及辦法
		利率	金額	利率	金額	
瑞穗銀行	101.07.30～ 103.07.30	1.25%	165,000	-	-	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
台北富邦銀行	100.08.24～ 102.08.24	-	-	1.20%	500,000	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
台北富邦銀行	101.06.27～ 103.06.27	1.21%	425,000	-	-	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
台灣工銀	100.06.22～ 103.06.21	-	-	1.34%	100,000	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
匯豐銀行	100.04.29～ 102.04.30	-	-	1.32%	121,084	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
匯豐銀行	101.05.03～ 103.04.30	1.21%	145,195	-	-	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
第一銀行	100.09.01～ 102.09.01	-	-	1.20%	350,000	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
第一銀行	101.09.03～ 103.09.03	1.23%	300,000	-	-	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
合 計			2,452,695		3,735,584	
減：一年內到期部分			(37,500)		(59,500)	
淨 額			<u>\$2,415,195</u>		<u>\$3,676,084</u>	

18. 長期應付票券淨額

102.12.31：無此情事。

101.12.31：無此情事。

保證機構	契約期限	101.1.1		抵押或擔保
		利率區間	金額	
大眾銀行	100.10.01～ 102.10.01	0.84%～0.85%	\$555,000	無
減：長期應付票券折價			(292)	
淨 額			554,708	
減：一年內到期部分			-	
淨 值			<u>\$554,708</u>	

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

19. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為74,946仟元及72,726仟元

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$1,471	\$2,184
利息成本	20,382	22,051
計劃資產預期報酬	(3,779)	(3,753)
前期服務成本	-	-
合 計	<u>\$18,074</u>	<u>\$20,482</u>

認列確定福利計畫之費用金額如下：

	102年度	101年度
營業成本	\$10,174	\$11,265
推銷費用	3,493	3,885
管理費用	2,565	3,040
研發費用	1,842	2,292
合 計	<u>\$18,074</u>	<u>\$20,482</u>

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

精算損益認列於其他綜合損益之累積金額如下：

	102年度	101年度
期初金額	\$(131,562)	\$-
當期精算損益	113,877	(131,562)
期末金額	<u>\$(17,685)</u>	<u>\$(131,562)</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務	\$1,188,604	1,358,765	\$1,260,066
計畫資產之公允價值	(193,841)	(215,951)	(214,458)
提撥狀況	994,763	1,142,814	1,045,608
未認列前期服務成本	-	-	-
應計退休金負債帳列數	<u>\$994,763</u>	<u>\$1,142,814</u>	<u>\$1,045,608</u>

確定福利義務之現值變動如下：

	102年度	101年度
期初之確定福利義務	\$1,358,765	\$1,260,066
當期服務成本	1,471	2,184
利息成本	20,381	22,051
支付之福利	(77,199)	(55,327)
精算損失(利益)	(114,814)	129,791
期末之確定福利義務	<u>\$1,188,604</u>	<u>\$1,358,765</u>

計畫資產公允價值變動如下：

	102年度	101年度
期初之計畫資產公允價值	\$215,951	\$214,458
計畫資產預期報酬	3,779	3,753
雇主提撥數	52,247	54,838
支付之福利	(77,199)	(55,327)
精算損失	(937)	(1,771)
期末之計畫資產公允價值	<u>\$193,841</u>	<u>\$215,951</u>

截至民國一〇二年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於未來十二個月提撥52,247仟元。

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

計畫資產主要類別構成總計畫資產公允價值之百分比如下：

	退休金計畫(%)		
	102.12.31	101.12.31	101.12.31
現金	24.39	24.51	23.87
權益工具	8.56	8.51	10.04
債務工具	14.72	20.33	19.06
其他	52.33	46.65	47.03

本公司民國一〇二年度及一〇一年度計畫資產之實際報酬分別為2,842仟元及1,982仟元。

員工退休基金係全數提存於臺灣銀行信託部，計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及分析師對於確定福利義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，及考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率後所作之估計。

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
折現率	2.00%	1.50%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	2.00%	1.75%	1.75%
預期薪資增加率	2.00%	2.00%	2.00%

折現率如變動0.5%，將導致下列影響：

	102年度		101年度	
	折現率 增加0.5%	折現率 減少0.5%	折現率 增加0.5%	折現率 減少0.5%
確定福利義務之影響	\$(76,147)	\$84,807	\$(98,458)	\$110,039

民國一〇二年度及一〇一年度各項與確定福利計畫相關之金額如下：

	102年度	101年度
期末確定福利義務之現值	\$1,188,604	\$1,358,765
期末計畫資產之公允價值	(193,841)	(215,951)
期末計畫之剩餘或短絀	\$994,763	\$1,142,814
計畫負債之經驗調整	\$81,304	\$(92,576)
計畫資產之經驗調整	\$(937)	\$1,771

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

20. 負債準備

	銷貨退回及折讓
102.1.1	\$21,494
當期提列	-
當期迴轉	(2,566)
102.12.31	\$18,928
流動－102.12.31	\$18,928
非流動－102.12.31	\$-
流動－101.12.31	\$21,494
非流動－101.12.31	-
101.12.31	\$21,494
流動－101.01.01	\$23,761
非流動－101.01.01	-
101.01.01	\$23,761

銷貨退回及折讓

本公司依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，於商品銷售時作為營業收入之減項，並估列相關負債準備。

21. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司登記額定股本均為8,000,000仟元，每股面額10元，已發行股份分別為591,477仟股、577,051仟股及554,857仟股，減除子公司持有本公司股票0仟股、3,024仟股及2,908仟股，實際流通在外股數分別為591,477仟股、574,027仟股及551,949仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國一〇一年六月二十七日經股東常會決議通過盈餘轉增資221,943仟元，每股面額10元，分為22,194仟股，業已於民國一〇一年九月五日完成變更登記在案。

本公司於民國一〇二年六月十九日經股東常會決議通過盈餘轉增資144,263仟元，每股面額10元，分為14,426仟股，業已於民國一〇二年九月十一日完成變更登記在案。

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 資本公積

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
發行溢價	\$232,190	\$232,190	\$232,190
轉換公司債轉換溢價	695,219	695,219	695,219
庫藏股票交易	93,950	42,374	42,374
採用權益法認列關聯企業及 合資股權淨值之變動數	90,302	90,302	89,429
合併溢額	2,960,398	2,960,398	2,960,398
認 股 權	67,454	67,454	67,454
合 計	<u>\$4,139,513</u>	<u>\$4,087,937</u>	<u>\$4,087,064</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 庫藏股票

本公司之子公司—HOW BOND INVESTMENT CO., LTD公司截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止持有本公司股票分別為0仟元、57,437仟元及57,437仟元，股數分別為0仟股、3,024仟股及2,908仟股。前述股票係於民國九十年十一月十二日公司法修正前取得。

本公司對於子公司持有本公司股票之投資視為庫藏股票，其相關資料揭露如下：

一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：仟股

	102.1.1		本期增加		本期減少			102.12.31				
	帳面		帳面		帳面			帳面	本公司	轉列庫藏	市價	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	售價	股數	金額	持股比率	股票金額	總值
子公司持有本公司股票												
HOW BOND INVESTMENT CO., LTD.	3,024	\$57,437	-	-	(3,024)	\$(57,437)	\$109,013	-	\$-	-	\$-	\$-

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：仟股

	101.1.1		本期增加		本期減少			101.12.31				
	帳面		帳面		帳面			帳面		本公司	轉列庫藏	市價
子公司持有本公司股票	股數	金額	股數	金額	股數	金額	售價	股數	金額	持股比例	股票金額	總值
HOW BOND INVESTMENT CO., LTD.	2,908	\$57,437	116	\$-	-	\$-	\$-	3,024	\$57,437	100.00%	\$57,437	\$78,773

(4) 盈餘分派及股利政策

依照本公司之章程規定，每年度決算後若有盈餘，除依法完納稅捐，彌補以往年度虧損外，應先就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積（但法定盈餘公積已達資本總額時不在此限），及就當年度發生及前期累積之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，或迴轉特別盈餘公積後，如尚有餘，得並同以往年度累積盈餘，依下列比率分派之：

股東紅利百分之九十六，其中現金股利不得低於股東紅利總數之百分之十。

董事及監察人酬勞百分之三。

員工紅利百分之一。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司分派民國一〇二年度及一〇一年度盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘，惟本公司轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘為負數，故未予提列。

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一〇三年三月二十五日及民國一〇二年六月十九日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一〇二年度及一〇一年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$134,684	\$81,056		
特別盈餘公積(迴轉)提列	(153,904)	153,904		
普通股現金股利	650,625	201,968	每股1.1元	每股0.35元
普通股股票股利	-	144,263	-	每股0.25元
董監事酬勞	20,332	10,820		
員工紅利－現金	6,777	3,607		
合 計	\$658,514	\$595,618		

本公司民國一〇一年度盈餘實際配發員工紅利與董監酬勞金額與民國一〇一年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

有關董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

22. 營業收入

	102年度	101年度
銷貨收入-自製品	\$11,086,641	\$10,031,981
銷貨收入-外購品	2,768,282	2,579,013
銷貨收入-其他	602,559	478,211
減：銷貨退回或折讓	(80,284)	(88,489)
合 計	\$14,377,198	\$13,000,716

23. 民國一〇二年度及一〇一年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	102年度			101年度		
	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	\$1,050,993	\$723,787	\$1,774,780	\$957,095	\$694,177	\$1,651,272
勞健保費用	104,194	62,483	166,677	97,285	61,100	158,385
退休金費用	52,363	40,657	93,020	51,267	41,941	93,208
其他員工福利費用	45,658	23,595	69,253	45,061	23,673	68,734
折舊費用	1,723,277	145,950	1,869,227	1,509,105	130,260	1,639,365
攤銷費用	1,522	45,556	47,078	4,037	37,372	41,409

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

24. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	102年度	101年度
租金收入	\$-	\$2,129
利息收入	2,640	490
股利收入	13,932	11,580
其他收入—其他	240,806	233,418
合 計	<u>\$257,378</u>	<u>\$247,617</u>

(2) 其他利益及損失

	102年度	101年度
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ (1,168)	\$(11,504)
處分投資損失	(39,622)	-
淨外幣兌換損益	51,524	(109,564)
減損損失	(14,770)	(19,671)
其他損失	(5,464)	(3,758)
透過損益按公允價值衡量之金融資產/(負債)	(21,105)	(6,100)
利益/(損失)		
合 計	<u>\$(30,605)</u>	<u>\$(150,597)</u>

(3) 財務成本

	102年度	101年度
銀行借款之利息	\$(41,411)	\$(49,804)
應付公司債之利息	(18,395)	(18,044)
利息費用合計	<u>(59,806)</u>	<u>(67,848)</u>
財務成本合計	<u>\$(59,806)</u>	<u>\$(67,848)</u>

25. 其他綜合損益組成部分

民國一〇二年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$160,527	\$-	\$160,527	\$(27,289)	\$133,238
備供出售金融資產未實 現評價損益	42,000	-	42,000	-	42,000
確定福利計畫精算損益	113,877	-	113,877	(19,359)	94,518
採用權益法認列之子公 司、關聯企業及合資之其 他綜合損益份額	163,307	1,296	164,603	(26,508)	138,095
本期其他綜合損益合計	<u>\$479,711</u>	<u>\$1,296</u>	<u>\$481,007</u>	<u>\$(73,156)</u>	<u>\$407,851</u>

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$(78,486)	\$-	\$(78,486)	\$13,453	\$(65,033)
確定福利計畫精算損益	(131,562)	-	(131,562)	22,365	(109,197)
採用權益法認列之子公司、 關聯企業及合資之其 他綜合損益份額	(78,896)	-	(78,896)	14,196	(64,700)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(288,944)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(288,944)</u>	<u>\$50,014</u>	<u>\$(238,930)</u>

26. 所得稅

民國一〇二年及一〇一年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	102年度	101年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$207,681	\$143,002
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(14,369)	8
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延 所得稅費用(利益)	51,600	34,292
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其迴轉 有關之遞延所得稅	-	1,761
所得稅費用	<u>\$244,912</u>	<u>\$179,063</u>

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

認列於其他綜合損益之所得稅

	102年度	101年度
遞延所得稅費用(利益)：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$52,893	\$(27,763)
備供出售金融資產之未實現評價利益/ (損失)	904	114
確定福利計劃精算損益	19,359	(22,365)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$73,156</u>	<u>\$(50,014)</u>

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	102年度	101年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利(損失)	<u>\$1,591,754</u>	<u>\$911,754</u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$270,598	\$154,998
免稅收益之所得稅影響數	(46,609)	(33,087)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	127	1,502
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	12,228	(11,811)
未分配盈餘加徵10%所得稅	22,937	67,453
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	<u>(14,369)</u>	<u>8</u>
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$244,912</u>	<u>\$179,063</u>

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇二年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於其他綜 合損益	直接認列於 權益	期末餘額
暫時性差異					
備抵存貨跌價損失	\$5,173	\$645	\$-	\$-	\$5,818
未實現兌現損失	6,006	(6,006)	-	-	-
未實現兌換(利益)	-	(3,595)	-	-	(3,595)
未實現銷貨折讓	3,654	(436)	-	-	3,218
未實現金融資產評價損(益)	(208)	(773)	-	-	(981)
聯屬公司間未實現銷貨毛利	2,063	(477)	-	-	1,586
聯屬公司間未實現處分資產利得	9,517	(950)	-	-	8,567
未實現依權益法評價國外投資(利益)	(157,094)	(22,377)	-	-	(179,471)
未實現依權益法評價國外投資損失	78,158	(37,326)	-	-	40,832
未實現退休金費用	154,041	(5,810)	-	-	148,231
退休金精算損益	22,365	-	(19,359)	-	3,006
商譽	(8,453)	(3,623)	-	-	(12,076)
國外子公司財務報表換算之兌換差額	(60,045)	3,194	(52,893)	-	(109,744)
金融商品未實現損益	676	-	(904)	-	(228)
國外投資損失準備	(20,295)	20,295	-	-	-
以成本衡量之金融資產-非流動減損損失	13,390	2,512	-	-	15,902
未休假給付估列	4,717	-	-	-	4,717
可轉債權益要素	(7,740)	3,127	-	-	(4,613)
取得子公司股權淨值差	-	-	-	11,635	11,635
遞延所得稅費用/(利益)		<u>\$(51,600)</u>	<u>\$(73,156)</u>	<u>\$11,635</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$45,925</u>				<u>\$(67,196)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	<u>\$299,760</u>				<u>\$243,512</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(253,835)</u>				<u>\$(310,708)</u>

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一一年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於其他綜 合損益	直接認列於 權益	期末餘額
暫時性差異					
未實現兌換損失	\$10,775	\$(4,769)	\$-	\$-	\$6,006
未實現銷貨折讓	4,680	(1,026)	-	-	3,654
未實現金融資產評價損(益)	2,801	(3,009)	-	-	(208)
未休假給付估列	4,717	-	-	-	4,717
備抵呆帳超限	5,604	(5,604)	-	-	-
備抵存貨跌價損失	4,216	957	-	-	5,173
聯屬公司間未實現銷貨毛利	1,896	167	-	-	2,063
聯屬公司間未實現處分資產利得	8,282	1,235	-	-	9,517
國外投資損失準備	(22,135)	1,840	-	-	(20,295)
未實現依權益法評價國外投資(利益)	(137,189)	(19,905)	-	-	(157,094)
未實現依權益法評價國外投資損失	77,996	162	-	-	78,158
以成本衡量之金融資產-非流動減損損失	11,334	2,056	-	-	13,390
未實現退休金費用	159,881	(5,840)	-	-	154,041
退休金精算損益	-	-	22,365	-	22,365
商譽	(4,830)	(3,623)	-	-	(8,453)
可轉債權益要素	(10,807)	3,067	-	-	(7,740)
國外子公司財務報表換算之兌換差額	(87,808)	-	27,763	-	(60,045)
金融商品未實現損益	790	-	(114)	-	676
未使用所得稅抵減	1,761	(1,761)	-	-	-
遞延所得稅費用/(利益)		<u>\$(36,053)</u>	<u>\$50,014</u>	<u>-</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$31,964</u>				<u>\$45,925</u>
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	<u>\$294,733</u>				<u>299,760</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(262,769)</u>				<u>\$(253,835)</u>

本公司未使用所得稅抵減之相關資訊如下：

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

法令依據	抵減項目	尚未使用餘額			最後可抵減年度
		102.12.31	101.12.31	101.1.1	
促進產業	機器設備	\$-	\$-	\$1,186	101年
升級條例	機器設備	735	735	735	102年(註)
第六條	機器設備	-	-	1,761	104年(註)
	人才培訓	-	-	178	101年(註)
	人才培訓	97	97	97	102年(註)
	研發抵減	-	-	10,799	101年(註)
	研發抵減	13,426	13,426	19,676	102年(註)
	研發抵減	-	-	3,318	103年(註)
		<u>\$14,258</u>	<u>\$14,258</u>	<u>\$37,750</u>	

註：所列示之投資抵減，係本公司因合併臺灣開億，依企業併購法之規定得繼續承受臺灣開億已享有之投資抵減稅額。

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司因非很有可能有課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為14,258仟元、14,258仟元及35,989仟元。

兩稅合一相關資訊

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$749,401	\$720,034	\$697,409

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為19.25%及17.55%。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

所得稅申報核定情形

截至民國一〇二年十二月三十一日，本公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國一〇〇年度

27. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
(1) 基本每股盈餘		
本期淨利(仟元)	\$1,346,842	\$732,691
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	589,965	588,453
基本每股盈餘(元)	<u>\$2.28</u>	<u>\$1.25</u>
(2) 稀釋每股盈餘		
本期淨利(仟元)	\$1,346,842	\$732,691
轉換公司債之利息(仟元)	18,395	18,044
經調整稀釋效果後之本期淨利(仟元)	<u>\$1,365,237</u>	<u>\$750,735</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	589,965	588,453
稀釋效果：		
員工紅利—股票(仟股)	120	128
轉換公司債(仟股)	22,371	21,834
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	<u>612,456</u>	<u>610,415</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$2.23</u>	<u>\$1.23</u>

於報導日至財務報表完成日間，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

七、關係人交易

1. 銷貨

	102年度	101年度
子公司	\$666,136	\$740,970
關聯企業	3,787	-
合 計	\$669,923	\$740,970

銷售與上述關係人者，其價及條件與非關係人相當。

2. 進貨

	102年度	101年度
子公司	\$20,978	\$26,082
關聯企業	183,374	194,167
合 計	\$204,352	\$220,249

向其他關係人之進貨，其進價及付款期間與非關係人相當。

3. 應收帳款－關係人

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	\$272,725	\$256,906	\$273,058
減：備抵呆帳	-	-	-
淨 額	\$272,725	\$256,906	\$273,058

4. 應付帳款－關係人

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	\$1,244	\$3,178	\$4,966
關聯企業	60,652	71,188	48,519
合 計	\$61,896	\$74,366	\$53,485

5. 財產交易

本公司於民國一〇二年十二月向關聯企業購入TONG YANG HOLDING CORPORATION普通股466仟股，購買價款共計35,806 仟元。

6. 本公司主要管理階層之獎酬

	102年度	101年度
短期員工福利	\$65,649	\$60,895
退職後福利	174	174
合 計	\$65,823	\$61,069

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	102.12.31	101.12.31	101.1.1	
無活絡市場之債券投資 - 非流動	\$16,858	\$26,829	\$20,451	退稅款及履約保證金等

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 訴訟請求之或有項目

本公司於民國九十九年九月一日與臺灣開億工業股份有限公司合併，合併後以本公司為存續公司。依公司法第75條所規定，消滅公司其權利義務由合併後存續之公司承受，故合併前臺灣開億工業股份有限公司被美國Fond Do Lac及Vehimax International公司指控違反反托拉斯法(ANTITRUST LAWS)，此案依公司法第75條規定應由存續公司(本公司)承受，且本公司之曾孫公司TYG PRODUCTS, L.P. 亦被Fond Do Lac及Vehimax International公司指控違反反托拉斯法(ANTITRUST LAWS)，Vehimax International公司已於民國一〇〇年八月五日撤銷告訴，另Roberts Wholesale Body Parts, Inc.加入此訴訟案，此案目前尚在美國威斯康辛州地方法院審理中，尚無涉及任何賠償金額。

2. 截至民國一〇二年十二月三十一日止，除已於其他附註列示外，本公司計有下列或有負債及承諾事項未列入財務報表之中：

(1) 已開發未使用信用狀金額如下：(單位：仟元)

幣別	102.12.31
台幣	\$64,416

(2) 本公司截至民國一〇二年十二月三十一日止，委由金融機構出具44,200仟元之購貨保證函予供應商。

3. 截至民國一〇二年十二月三十一日止，因本公司之關係企業—福州東陽、南京東陽、廣州東陽立松、襄陽東陽及TONG YANG HOLDING CORPORATION 向金融機構融資借款，由本公司出具“Letter of support”予該金融機構，表明如下：在相關之銀行借款尚未清償前，本公司將持續協助關係企業維持良好之財務狀況。

4. 截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司與中國鋼鐵股份有限公司簽訂民國一〇三年第一季購買鋼捲合約，總價為106,577仟元，本公司並已開立保證票據17,500仟元。

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十、重大之災害損失
無此事項。

十一、重大之期後事項
無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
持有供交易	\$302	\$1,946	\$722
備供出售之金融資產 (包含以成本衡量之金融資產-非流動\$10,171、 \$41,680、\$52,680)	118,110	107,619	118,619
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	287,124	316,593	501,028
無活絡市場之債券投資	16,858	26,829	20,451
應收票據	75,100	96,396	84,239
應收帳款	2,811,479	2,547,011	2,514,066
應收帳款－關係人	272,725	256,906	273,058
其他應收款	114,345	108,389	103,241
小計	3,577,631	3,352,124	3,496,083
合計	\$3,696,043	\$3,461,689	\$3,615,424

金融負債

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款及短期應付票券	\$200,000	\$1,024,127	\$992,633
應付款項	2,792,651	2,515,116	2,618,932
應付公司債(含一年內到期之應付公司債)	2,462,126	2,443,731	1,245,687
長期借款及長期應付票券 (含一年內到期之長期借款)	2,938,505	2,452,695	4,290,292
小計	8,393,282	8,435,669	9,147,544
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	-	15,195	15,194
合計	\$8,393,282	\$8,450,864	\$9,162,738

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本公司未對此進行避險。

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美元匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美元外幣升值/貶值1%時，對本公司於民國一〇二及一〇一年度之損益將分別減少/增加24,490仟元及23,769仟元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資、浮動利率借款及利率交換合約，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本公司於民國一〇二及一〇一年度之損益將分別減少/增加2,851仟元及2,511仟元。

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

權益價格風險

本公司持有國內之上市櫃及未上市櫃之權益證券，此等權益證券之價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本公司持有之上市櫃權益證券分別屬持有供交易及持有至到期日投資類別，未上市櫃權益證券則屬備供出售類別。本公司藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本公司之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

備供出售之未上市櫃權益證券，若評價後可比較公司之市價產生上升/下降7%之變動，對於本公司民國一〇二及一〇一年度之權益將分別增加/減少4,469仟元及3,916仟元。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

每一業務單位係依循本公司之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。另本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

本公司截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比分別為40%、39%及35%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券、銀行借款、轉換公司債及融資租賃等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

非衍生金融工具

	短於一年	一至二年	二至三年	三年以上	合計
102.12.31					
借款	\$238,047	\$1,941,295	\$1,024,242	\$-	\$3,203,584
應付款項	2,968,146	-	-	-	2,968,146
應付公司債	1,018,750	18,750	1,009,375	500,000	2,546,875
101.12.31					
借款	\$502,958	\$1,652,917	\$867,031	\$-	\$3,022,906
應付票券	650,000	-	-	-	650,000
應付款項	2,636,163	-	-	-	2,636,163
應付公司債	18,750	18,750	18,750	2,509,375	2,565,625
101.1.1					
借款	\$588,855	\$2,011,804	\$1,147,130	\$688,813	\$4,436,602
應付票券	580,000	-	-	555,000	1,135,000
應付款項	2,706,454	-	-	-	2,706,454
應付公司債	329,248	-	-	1,000,000	1,329,248

衍生金融工具

102.12.31：無此情事。

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
101.12.31					
流入	\$522,780	\$-	\$-	\$-	\$522,780
流出	(524,004)	-	-	-	(524,004)
淨額	<u><u>\$(1,224)</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>\$(1,224)</u></u>
101.1.1					
流入	\$724,294	\$-	\$-	\$-	\$724,294
流出	(726,317)	-	-	-	(726,317)
淨額	<u><u>\$(2,023)</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>\$(2,023)</u></u>

上表關於衍生金融工具之揭露係採用未經折現之淨額現金流量表達。

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本公司金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 未上市(櫃)公司之股票，因無活絡市場，以市場法估計公允價值，其評估係參考近期籌資活動、同類型及規模之公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標等。
- C. 本公司與不同交易對手簽訂衍生金融工具合約，交易對手主要係有信用評等之金融機構。採用評價技術且使用市場可觀察投入資訊所評價之衍生金融工具，主要為遠期外匯合約。
- D. 其他金融資產及金融負債之公允價值，係以現金流量估計。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

除下表所列者外，本公司部分以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值：

	帳面金額			公允價值		
	102.12.31	101.12.31	101.1.1	102.12.31	101.12.31	101.1.1
金融負債						
應付公司債	\$962,126	\$943,731	\$925,687	\$977,500	\$963,400	\$933,350

(3) 認列於資產負債表之公允價值

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具分析資訊，並將公允價值區分成下列三等級之方式揭露分析資訊：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

第三等級：評價技術並非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇二年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
遠期外匯合約	\$-	\$73	\$-	\$73
嵌入式衍生金融工具	-	229	-	229
備供出售金融資產				
股票	-	107,939	-	107,939

民國一〇一年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
遠期外匯合約	\$-	\$1,946	\$-	\$1,946
備供出售金融資產				
股票	-	65,939	-	65,939

金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債				
遠期外匯合約	-	1,224	-	1,224
嵌入式衍生金融工具	-	13,971	-	13,971

民國一〇一年一月一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
遠期外匯合約	\$-	\$722	\$-	\$722
備供出售金融資產				
股票	-	65,939	-	65,939

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債				
遠期外匯合約	-	2,023	-	2,023
嵌入式衍生金融工具	-	13,171	-	13,171

於民國一〇二及一〇一一年度間並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

7. 衍生金融工具本公司持有供交易之衍生金融工具包括遠期外匯合約及嵌入式衍生金融工具，其相關資訊分述如下：

遠期外匯合約

遠期外匯合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。本公司承作之遠期外匯合約交易情形如下：

年度	合約金額	期間
102.12.31	賣出USD 2,000仟元	102年12月25日至103年1月8日
101.12.31	賣出USD 41,000仟元	102年1月8日至102年3月25日
101.1.1	賣出USD 32,000仟元	101年1月3日至101年3月16日

嵌入式衍生金融工具

本公司因發行轉換公司債而辨認出之嵌入式衍生工具，業已與主契約分離，並以透過損益按公允價值衡量之方式處理，有關此交易之合約資訊請詳附註六。

前述之衍生工具交易對象係國內知名銀行，其信用良好，故信用風險不高。

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：仟元			
	102.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	\$82,926	29.935	\$2,482,390
歐元	2,211	41.238	91,177
日幣	139,437	0.2852	39,740
人民幣	28,790	4.944	142,338
非貨幣性項目：			
美金	145,584	29.935	4,358,057
歐元	3,084	41.238	127,178
泰銖	53,395	0.901	48,109
金融負債			
貨幣性項目：			
美金	\$1,117	29.935	\$33,437
日幣	8,335	0.285	2,375
	101.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	\$84,030	29.039	\$2,440,147
歐元	2,121	38.351	81,342
日幣	111,200	0.338	37,586
人民幣	823	4.659	3,834
非貨幣性項目：			
美金	138,710	29.039	4,028,000
歐元	6,540	38.351	250,816
泰銖	58,035	0.949	55,075
金融負債			
貨幣性項目：			
美金	2,178	29.039	63,247
日幣	619	0.338	209

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

101.1.1			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$84,859	30.271	\$2,568,767
歐元	2,387	39.206	93,585
日幣	152,320	0.392	59,709
人民幣	1,532	40.804	7,360
非貨幣性項目：			
美金	131,338	30.271	3,975,733
歐元	3,575	39.206	140,161
泰銖	216,710	0.959	207,825
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	5,368	30.271	162,495
日幣	72,376	0.392	28,371

9. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

10. 技術合作契約

- ① 依照本公司與日商三星BELT化成品株式會社(由原三星BELT株式會社之化成品事業部分割後新設立公司)所訂立於民國九十三年八月十日起之十年期技術合作契約，該公司應提供專門技術及秘密方法之服務，本公司則應按契約規定之付款金額及期間支付技術報酬金給該公司。
- ② 依照本公司與日商三星BELT化成品株式會社於民國九十七年三月十四日所訂立之技術支援合約，該公司應提供L11K (TWN)車型技術之服務，本公司則應按契約規定之付款金額支付報酬金給該公司。
- ③ 依照本公司與日商SUIRYO PLASTICS CO., LTD.訂立之技術支援合約，該合約期間為民國九十五年七月一日至民國一〇三年九月三十日，該公司應提供有關GS-41車型之IP、門板及CONSOLE技術服務，本公司則應按契約規定之付款金額支付報酬金給該公司。

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- ④ 依照本公司與日商 DAIKYO NISHIKAWA CORPORATION 訂立於民國九十八年六月十二日之技術合作契約，該公司應提供 J68C (福特)車型之汽車零件 BUMPER Assy-F、SPOILER ASSY-R(5HB)、MLDG-S/STEP, RH/LH技術服務，本公司則應按契約規定之付款金額支付報酬金給該公司。
- ⑤ 依照本公司與日商 Faltec Company Limited 訂立於民國九十六年九月十二日之技術合作契約，該公司應提供本田L42F車型技術服務，本公司則應按契約規定之付款金額支付報酬金給該公司。
- ⑥ 依照本公司與日商 DAIKYO NISHIKAWA CORPORATION 訂立於民國九十九年七月十九日之技術合作契約，該公司應提供 J68C (福特)車型之汽車零件 BUMPER Assy-R技術服務，本公司則應按契約規定之付款金額支付報酬金給該公司。
- ⑦ 依照本公司與日商 DAIKYO NISHIKAWA CORPORATION 訂立於民國一〇〇年三月二十九日之技術合作契約，該公司應提供 J74G (福特)車型之汽車零件Cover-Lamp Hole Spoiler-R技術服務，本公司則應按契約規定之付款金額支付報酬金給該公司。
- ⑧ 依照本公司與日商 DAIKYO NISHIKAWA CORPORATION 訂立於民國一〇一年三月二十日之技術合作契約，該公司應提供 J68N (福特)車型之汽車零件 Face Bumper-F/R、Bumper Assy-F/R、Cover-Lamp Hole -RH/LH等技術服務，本公司則應按契約規定之付款金額支付報酬金給該公司。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：詳附表一。
- (3) 期末持有有價證券情形(不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：詳附表二。
- (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：附表三。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表五。
- (9) 從事衍生性商品交易：詳附註十二。

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊：

- (1) 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制者：詳附表六。
- (2) 對被投資公司直接或間接具有控制力者，須再揭露被投資公司從事前款第一目至第九目交易之相關資訊，但被投資公司之總資產或營業收入若未達發行人各該項金額百分之十，或係直接或間接控制其人事、財務或業務者，得僅揭露第一目至第四目交易之相關資訊：詳附表一至六。

3. 大陸投資資訊：詳附表七。

- (1) 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯入情形、持股比例、本期損益及認列之投資收益、期末投資帳面價值、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：請參閱附表七。
- (2) 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報告影響之有關資料：請參閱附表一、附表四及附表七。

十四、首次採用國際財務報導準則

本公司針對所有結束於民國一〇一年十二月三十一日(含)以前之會計年度，係根據我國一般公認會計原則編製財務報表。本公司民國一〇二年度之個體財務報告係為首份依證券發行人財務報告編製準則編製之年度個體財務報告。

因此，自民國一〇二年一月一日(含)開始，本公司已遵循證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告，並於會計政策中說明。首份個體財務報告之編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，亦包括國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定。本公司採用之初始國際財務報導準則個體資產負債表係自民國一〇一年一月一日開始編製，該日係轉換至國際財務報導準則日。

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」允許首次採用者可以選擇針對追溯適用國際財務報導準則之原則提供若干豁免選項。本公司所採用之豁免項目如下：

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

1. 國際財務報導準則第3號「企業合併」不適用民國一〇一年一月一日之前子公司、關聯企業及合資之取得。選擇此項豁免代表企業合併所取得之資產及承擔之負債以依我國一般公認會計原則之帳面金額作為企業合併日依國際財務報導準則之認定成本。於企業合併日後，續後係依據國際財務報導準則衡量。國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」規定於初始資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽依民國一〇〇年十二月三十一日按我國一般公認會計原則所認列之金額，並經商譽減損測試及無形資產調整後列示。本公司依據國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」，於轉換日進行商譽減損測試。民國一〇一年一月一日進行之減損測試下，並未認列任何減損損失。
2. 針對複合金融工具，其負債組成部分在轉換日已不再流通在外者，本公司選擇採用豁免，無須區分該工具負債及權益組成部分。
3. 在轉換日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
4. 以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第19號「員工福利」規定之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊。
5. 於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本公司民國一〇一年一月一日(轉換日)及民國一〇一年十二月三十一日之個體資產負債表暨民國一〇一年度個體綜合損益表之影響如下：

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一年一月一日個體資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		經金管會認可之國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	註
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$510,343	-	-	\$510,343	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	722	-	-	722	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	
應收票據	84,239	-	-	84,239	應收票據	
應收帳款	2,514,066	-	-	2,514,066	應收帳款	
應收帳款—關係人淨額	273,058	-	-	273,058	應收帳款—關係人淨額	
其他應收款	103,241	-	-	103,241	其他應收款	
存貨	1,852,233	-	-	1,852,233	存貨	
預付款項	180,878	-	-	180,878	預付款項	
遞延所得稅資產	29,893	-	(29,893)	-	-	12
其他流動資產	152	-	-	152	其他流動資產	
流動資產合計	5,548,825			5,518,932	流動資產合計	
基金及投資					非流動資產	
備供出售金融資產—非流動	-	-	65,939	65,939	備供出售金融資產—非流動	1
以成本衡量之金融資產—非流動	118,619	-	(65,939)	52,680	以成本衡量之金融資產—非流動	1
-	-	-	20,451	20,451	無活絡市場之債券投資—非流動	2
採權益法之長期股權投資	5,856,708	(6,923)	(70,443)	5,779,342	採權益法之長期股權投資	10
基金及投資合計	5,975,327					
固定資產淨額	12,876,850	-	(1,065,194)	11,811,656	不動產、廠房及設備	3,14
無形資產	582,006	(23,013)	4,307	563,300	無形資產	6,14
-	-	-	1,171,679	1,171,679	預付設備款	3
其他資產						
出租資產	102,644	-	(102,644)	-	-	14
存出保證金	3,733	-	-	3,733	存出保證金	
遞延借項—聯屬公司間損失—非流動	1,975	-	(1,975)	-	-	14
-	-	-	64,919	64,919	長期預付租金	14
受限制資產—非流動	20,451	-	(20,451)	-	-	2
遞延費用	73,067	-	(73,067)	-	-	14
遞延所得稅資產	-	107,617	187,116	294,733	遞延所得稅資產	12,14
其他資產合計	201,870			19,828,432	非流動資產合計	
資產總計	\$25,148,878			\$25,347,364	資產總計	

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

先前一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		經金管會認可之國際財務報導準則		註
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
流動負債					流動負債	
短期借款	\$412,871	-	-	\$412,871	短期借款	
應付短期票券	579,762	-	-	579,762	應付短期票券	
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	15,194	-	-	15,194	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	
應付票據	44,251	-	-	44,251	應付票據	
應付帳款	1,383,435	-	-	1,383,435	應付帳款	
應付帳款—關係人	53,485	-	-	53,485	應付帳款—關係人	
應付所得稅	87,522	-	-	87,522	當期所得稅負債	
應付費用	806,037	27,748	(23,761)	810,024	其他應付費用	4,5
應付設備款	327,737	-	-	327,737	其他金融負債	
負債準備—流動	-	-	23,761	23,761	負債準備—流動	5
一年內到期長期負債	379,500	-	-	379,500	一年或一營業週期內到期長期負債	
其他流動負債—其他	119,377	-	-	119,377	其他流動負債	
遞延貸項—聯屬公司間利益—流動	11,153	-	(11,153)	-	-	14
流動負債合計	4,220,324			4,236,919	流動負債合計	
長期負債					非流動負債	
應付公司債	925,687	-	-	925,687	應付公司債	
長期借款—已減除一年內到期部份	3,676,084	-	-	3,676,084	長期借款	
長期應付票券淨額	554,708	-	-	554,708	長期應付票券淨額	
長期負債合計	5,156,479					
其他負債						
應計退休金負債	686,111	359,497	-	1,045,608	應計退休金負債	6
存入保證金	8,374	-	-	8,374	存入保證金	
遞延所得稅負債	94,739	10,807	157,223	262,769	遞延所得稅負債	12,14
遞延貸項—聯屬公司間利益—非流動	61,265	-	(61,265)	-	-	14
其他負債合計	850,489			6,473,230	非流動負債合計	
負債總計	10,227,292			10,710,149	負債總計	
股本					股本	
普通股股本	5,548,565	-	-	5,548,565	普通股股本	
資本公積					資本公積	
普通股溢價	232,190	-	-	232,190	普通股溢價	
轉換公司債轉換溢價	695,219	-	-	695,219	轉換公司債轉換溢價	
庫藏股票交易	42,374	-	-	42,374	庫藏股票交易	
長期股權投資	94,790	(5,361)	-	89,429	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資股權淨值之變動數	7
合併溢額	2,960,398	-	-	2,960,398		
認股權	81,270	(13,816)	-	67,454	認股權	8
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	1,035,379	-	-	1,035,379	法定盈餘公積	
特別盈餘公積					特別盈餘公積	
未分配盈餘	4,130,638	(95,266)	-	4,035,372	未分配盈餘	4,6,7,8,9,10
股東權益其他調整項目					其他權益	
未實現重估增值					-	
累積換算調整數	428,710	(428,710)	-	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	9
未認列退休金成本淨損失	(222,782)	222,782	-	-	-	6
金融商品之未實現損益	(36,845)	-	25,117	(11,728)	備供出售金融資產未實現損益	14
庫藏股票	(32,320)	-	(25,117)	(57,437)	庫藏股票	14
股東權益總計	14,957,586			14,637,215	權益總計	
負債及股東權益總計	\$25,184,878			\$25,347,364	負債及權益總計	

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一年十二月三十一日個體資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		經金管會認可之國際財務報導準則		註
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	322,020	-	-	322,020	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,946	-	-	1,946	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	
應收票據	96,396	-	-	96,396	應收票據	
應收帳款	2,547,011	-	-	2,547,011	應收帳款	
應收帳款—關係人	256,906	-	-	256,906	應收帳款—關係人	
其他應收款	108,389	-	-	108,389	其他應收款	
存貨	1,732,187	-	-	1,732,187	存貨	
預付款項	125,236	-	-	125,236	預付款項	
其他流動資產	149	-	-	149	其他流動資產	
流動資產合計	5,190,240			5,190,240	流動資產合計	
基金及投資					非流動資產	
備供出售金融資產—非流動	-	-	65,939	65,939	備供出售金融資產—非流動	1
以成本衡量之金融資產—非流動	107,619	-	(65,939)	41,680	以成本衡量之金融資產—非流動	1
無活絡市場之債券投資—非流動	-	-	26,829	26,829	無活絡市場之債券投資—非流動	2
採權益法之長期股權投資	5,677,175	(6,576)	(78,688)	5,591,911	採權益法之長期股權投資	10
基金及投資合計	5,784,794					
固定資產淨額	13,247,009	-	(1,133,542)	12,113,467	不動產、廠房及設備	3
無形資產	585,051	(20,456)	6,447	571,042	無形資產	6
-	-	-	1,133,542	1,133,542	預付設備款	3
其他資產						
受限制資產—非流動	26,829	-	(26,829)	-	-	2
遞延費用	66,527	-	(66,527)	-	-	
遞延借項—聯屬公司間損失	1,975	-	(1,975)	-	-	
-	-	-	60,080	60,080	長期預付租金	
存出保證金	3,636	-	-	3,636	存出保證金	
遞延所得稅資產	-	125,933	173,827	299,760	遞延所得稅資產	12,14
其他資產合計	98,967			19,907,886		
資產總計	\$24,906,061			\$25,098,126	資產總計	

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

先前一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		經金管會認可之國際財務報導準則		註
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
流動負債					流動負債	
短期借款	374,479	-	-	374,479	短期借款	
應付短期票券	649,648	-	-	649,648	應付短期票券	
公平價值變動列入損益之金融負債	15,195	-	-	15,195	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	
應付票據	15,131	-	-	15,131	應付票據	
應付帳款	1,397,049	-	-	1,397,049	應付帳款	
應付帳款—關係人	74,366	-	-	74,366	應付帳款—關係人	
應付所得稅	121,047	-	-	121,047	當期所得稅負債	
其他應付款	785,114	27,748	(21,494)	791,368	其他應付款	4,5
應付設備款	237,202	-	-	237,202	其他金融負債	
負債準備—流動	-	-	21,494	21,494	負債準備—流動	5
一年內到期之長期負債	37,500	-	-	37,500	一年或一營業週期內到期長期負債	
其他流動負債—其他	134,108	-	-	134,108	其他流動負債	
遞延所得稅負債—流動	3,607	-	(3,607)	-	-	12
遞延貸項—聯屬公司間利益—流動	12,135	-	(12,135)	-	-	14
流動負債合計	3,856,581			3,868,587	流動負債合計	
長期負債					非流動負債	
應付公司債	2,443,731	-	-	2,443,731	應付公司債	
長期借款—已減除一年內到期部份	2,415,195	-	-	2,415,195	長期借款	
長期負債合計	4,858,926					
其他負債						
應計退休金負債	768,942	373,872	-	1,142,814	應計退休金負債	6
存入保證金	8,572	-	-	8,572	存入保證金	
遞延所得稅負債—非流動	64,932	11,469	177,434	253,835	遞延所得稅負債	12,14
遞延貸項—聯屬公司間利益—非流動	68,528	-	(68,528)	-	-	14
其他負債合計	910,974			6,264,147		
負債總計	9,626,481			10,132,734	負債總計	
股本					股本	
普通股股本	5,770,508	-	-	5,770,508	普通股股本	
資本公積					資本公積	
普通股溢價	232,190	-	-	232,190	普通股溢價	
轉換公司債轉換溢價	695,219	-	-	695,219	轉換公司債轉換溢價	
庫藏股票交易	42,374	-	-	42,374	庫藏股票交易	
長期股權投資	95,663	(5,361)	-	90,302	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	7
合併溢額	2,960,398	-	-	2,960,398		
認股權	81,270	(13,816)	-	67,454	認股權	8
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	1,153,482	-	-	1,153,482	法定盈餘公積	
未分配盈餘	4,434,700	(284,948)	-	4,149,752	未分配盈餘	4,6,7,8,9,10
股東權益其他調整項目					其他權益	
未認列退休金成本淨損失	(321,117)	321,117	-	-	-	6
金融資產未實現損益	(28,419)	-	25,117	(3,302)	備供出售金融資產未實現損益	14
累積換算調整數	195,632	(331,180)	-	(135,548)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	9
庫藏股票	(32,320)	-	(25,117)	(57,437)	庫藏股票	14
股東權益總計	15,279,580			14,965,392	權益總計	
負債及股東權益總計	\$24,906,061			\$25,098,126	負債及權益總計	

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一一年度個體綜合損益表項目之調節

先前一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		經金管會認可之國際財務報導準則		註
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
營業收入淨額	\$13,000,716	-	-	\$13,000,716	營業收入淨額	
營業成本	(10,076,716)	-	-	(10,076,716)	營業成本	
營業毛利	2,924,000	-	-	2,924,000	營業毛利	
加：聯屬公司間已實現利益	29,092	-	-	29,092	加：聯屬公司間已實現利益	
減：聯屬公司間未實現利益	(38,327)	-	-	(38,327)	減：聯屬公司間未實現利益	
營業毛利合計	2,914,765	-	-	2,914,765	營業毛利合計	
營業費用					營業費用	
研究發展費用	(404,503)	-	-	(404,503)	研發費用	
管理費用	(521,527)	23,137	-	(498,390)	管理費用	6
推銷費用	(1,315,797)	-	-	(1,315,797)	推銷費用	
營業費用合計	(2,241,827)	-	-	(2,218,690)	營業費用合計	
營業利益	672,938	-	-	696,075	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
採權益法認列之投資淨益	275,158	(88,651)	-	186,507	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	9
利息收入	490	-	-	490	其他收入	
股利收入	11,580	-	-	11,580	其他收入	
租金收入	2,129	-	-	2,129	其他收入	
其他收入	233,418	-	-	233,418	其他收入	
				247,617	其他收入小計	
處分固定資產利益淨益	1,881	-	-	1,881	其他利益及損失	
金融商品評價淨益	16,665	-	-	16,665	其他利益及損失	
營業外收入及利益合計	541,321	-	-			
營業外費用及損失						
處分固定資產損失	(13,385)	-	-	(13,385)	其他利益及損失	
金融資產減損損失	(22,765)	-	-	(22,765)	其他利益及損失	
兌換淨損	(81,260)	(28,304)	-	(109,564)	其他利益及損失	9
減損損失	(19,671)	-	-	(19,671)	其他利益及損失	
其他損失	(4,437)	679	-	(3,758)	其他利益及損失	
				(150,597)	其他利益及損失小計	
利息費用	(67,848)	-	-	(67,848)	財務成本	
營業外費用及損失合計	(209,366)			215,679	營業外收入及支出合計	
稅前利益	1,004,893			911,754	稅前利益	
所得稅費用	(194,328)	15,265	-	(179,063)	所得稅費用	
本期淨利	\$810,565			\$732,691	本期淨利	
-			(79,136)	(79,136)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	11
-			(131,562)	(131,562)	確定福利計劃精算損益	6, 11
-			(78,246)	(78,246)	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額	11
-			50,014	50,014	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	11
-			(238,930)	(238,930)	本期其他綜合損益	11
					(稅後淨額)	
				\$493,761	本期綜合損益總額	11

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一年度個體現金流量表重大調整說明

由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本公司依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本公司民國一〇一年度之利息收現數502仟元，利息付現數為27,575仟元係單獨予以揭露，且依其性質將利息收現數與股利收現數表達為投資活動之現金流量及利息支付數表達為籌資活動之現金流量。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之個體現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

1. 以成本衡量之金融資產

原會計政策對持有之未上市、櫃金融資產，以其原始認列之成本衡量，並於有減損之客觀證據後認列減損損失；轉換後依據國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，除非公允價值無法可靠衡量，此類之部分金融資產應以公允價值衡量，重分類至透過損益按公允價值衡量之金融資產以及備供出售金融資產，此變動所產生之影響如下：

民國一〇一年一月一日

		差額			
		先前一般公認會計原則	國際財務報導準則下	調整至備供出售金融資產未實現損益	調整至保留盈餘
先前一般公認會計原則之原衡量種類	轉換至國際財務報導準則下之衡量種類	原帳面金額	之帳面金額		
以成本衡量之金融資產—非流動	備供出售金融資產—非流動	\$65,939	\$65,939	-	-

民國一〇一年十二月三十一日

		差額			
		先前一般公認會計原則	國際財務報導準則下	調整至備供出售金融資產未實現損益	調整至保留盈餘
先前一般公認會計原則之原衡量種類	轉換至國際財務報導準則下之衡量種類	原帳面金額	之帳面金額		
以成本衡量之金融資產—非流動	備供出售金融資產—非流動	\$65,939	\$65,939	-	-

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 受限制資產-非流動

依國際會計準則第7號「現金流量表」規定，本公司所持有之定期存款業已依其性質重分類至無活絡市場之債券投資，民國一〇一年一月一日及十二月三十一日自受限制資產-非流動重分類至無活絡市場之債券投資-非流動金額分別為\$26,451仟元及\$26,829仟元。

3. 預付設備款

本公司依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將預付設備款依IFRSs規定依其性質重分類為預付款項。此一重分類致民國一〇一年一月一日及十二月三十一日，不動產、廠房及設備分別減少\$1,171,679仟元及\$1,133,542仟元，預付設備款分別增加\$1,171,679仟元及\$1,133,542仟元。

4. 員工福利-未休假獎金

本公司依國際會計準則第19號「員工福利」之規定認列已累積未使用帶薪假之薪資費用，致本公司民國一〇一年一月一日及十二月三十一日應付費用皆增加27,748仟元；保留盈餘皆減少\$23,031仟元。

5. 負債準備-流動

因我國一般公認會計原則下，公司依照歷史經驗估列之銷貨折讓金額，原帳列流動負債項下，轉換至IFRSs後，使民國一〇一年一月一日及十二月三十一日依性質重分類調整減少流動負債23,760仟元及21,494仟元，增加負債準備-流動23,760仟元及21,494仟元。

6. 員工福利

本公司依先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價，並據以認列相關退休金成本及應計退休金負債。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第19號「員工福利」之規定進行精算評價。本公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日因重新針對確定福利義務進行精算、採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免於民國一〇一年一月一日將累計精算損益於轉換日歸零，致民國一〇一年一月一日及十二月三十一日遞延退休金成本分別(帳列無形資產項下)減少23,013仟元及20,456仟元；應計退休金負債分別增加359,497仟元及373,872仟元；保留盈餘分別減少502,392仟元、及611,588仟元；未認列為退休金成本之淨損失分別減少222,782仟元、及321,117仟元。

此外，由於本公司選擇於轉換至國際財務報導準則後，將精算損益全數列入其他綜合損益，綜合以上影響，民國一〇一年度退休金成本減少23,816仟元；其他綜合損益減少131,562仟元。

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 資本公積

本公司依權益法而認列之資本公積—長期股權投資，除國際財務報導準則未有規定或涉及公司法及經濟部相關函令者外，因不符國際財務報導準則，故將資本公積於轉換日調整未分配盈餘，使民國一〇一年一月一日及十二月三十一日之資本公積—長期股權投資減少5,361仟元，未分配盈餘增加5,361仟元。

8. 可轉換公司債權益要素產生之遞延所得稅負債影響數於發行時估列，而續後隨利息費用發生轉列為所得稅利益。使民國一〇一年一月一日及十二月三十一日之資本公積—認股權減少13,816仟元、增加未分配盈餘3,009仟元。

9. 累積換算差異數認定為零

本公司選擇依據國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免，於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數428,710仟元認定為零。

又因上述，本公司於民國一〇一年度處分及清算部分被投資公司，使民國一〇一年一月一日至十二月三十一日採權益法認列之關聯企業及合資損益之份額減少70,706仟元；累積換算調整數增加99,010仟元；兌換損失增加28,304仟元。且依國際財務報導準則第27號「合併及單獨財務報表」，處分子公司股權以致喪失控制力，應以該日之公允價值認列其剩餘投資金額，故使民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之採權益法認列之關聯企業及合資損益之份額減少18,497仟元及民國一〇一年十二月三十一日累積換算調整數增加18,497仟元。另因上列累積換算調整數之變動，而需補認遞延所得稅負債—非流動，故使民國一〇一年十二月三十一日累積換算調整數減少19,977仟元。

10. 採用權益法之投資之調整

本公司採權益法評價之子公司及關聯企業，亦配合本公司評估現行會計政策與未來依個體財務報告會計準則編製財務報表所採用之會計政策之可能重大差異評估。經評估發現之重大差異項目主要係員工福利之調整。

截至民國一〇一年一月一日及十二月三十一日，本公司採用權益法之投資因上述調節分別減少6,923元及6,576仟元；未分配盈餘減少6,923仟元及9,535仟元；使民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之採權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別減少0仟元及552仟元。

11. 個體綜合損益表之調節說明

本公司原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換至國際財務報導準則後，為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式以及修正後證券發行人財務報告編製準則，部分綜合損益表項目已予以重分類。其他與轉換至國際財務報導準則有關之調整已敘述如上。

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 所得稅

遞延所得稅之分類及備抵評價

依先前一般公認會計原則，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。截至民國一〇一年一月一日及一〇一年十二月三十一日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為29,893仟元及3,607仟元；遞延所得稅負債重分類至非流動負債之金額為29,893仟元及3,607仟元。

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能(Probable)實現之範圍內認列。

另上述之變動對本公司所得稅費用、遞延所得稅資產及遞延所得稅負債之影響列示如下：

所得稅費用：

	說明	101.01.01~ 101.12.31
認列於損(益)：		
員工福利	6	\$4,049
可轉債權益要素	7	(3,068)
依權益法評價之國外投資損益	9	(16,246)
合計		<u>\$ (15,265)</u>

列於其他綜合損益：

	說明	101.01.01~ 101.12.31
員工福利	7	<u>\$22,366</u>

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

遞延所得稅資產及負債：

		101.01.01	
	說明	遞延所得稅資產	遞延所得稅負債
員工福利	3	\$102,900	\$-
員工未休假獎金	4	4,717	-
可轉債權益要素	7	-	10,807
合計		<u>\$107,617</u>	<u>\$10,807</u>

		101.12.31	
	說明	遞延所得稅資產	遞延所得稅負債
員工福利	3	\$121,216	\$-
員工未休假獎金	4	4,717	-
可轉債權益要素	7	-	7,739
累積換算差異	9	-	19,977
依權益法評價之國外投資損益	9	-	(16,247)
合計		<u>\$125,933</u>	<u>\$11,469</u>

13. 特別盈餘公積

依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數利益，因選擇適用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積，惟本公司轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨額為負數，故未予提列。

14. 其他

為便於財務報表之比較，依先前一般公認會計原則編製務報表之部份科目業經重分類。

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表一
為他人背書保證

單位:仟元

編號 (註一)	背書保證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註三)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	備註 (註四)
		公司名稱	關係 (註二)											
0	東陽實業廠 (股)公司	福州東陽塑料製 品有限公司	(3)	\$3,314,064	USD 400	-	-	-	-	\$8,285,160	Y	N	Y	(二)
0	東陽實業廠 (股)公司	重慶大江渝強塑 料製品有限公司	(3)	3,314,064	USD 300 RMB 2,010	-	-	-	-	8,285,160	Y	N	Y	(二)
1	TONG YANG HOLDING CORPORATION	大協西川開陽汽 車部件(南京)有 限公司	(6)	3,314,064	USD 10,485	USD 10,485	USD 10,485	-	1.90%	6,628,128	N	N	Y	(一)
1	TONG YANG HOLDING CORPORATION	福州東陽塑料製 品有限公司	(2)	3,314,064	USD 3,000	USD 3,000	USD 3,000	-	0.54%	6,628,128	Y	N	Y	(一)
1	TONG YANG HOLDING CORPORATION	襄陽東陽汽車零 部件有限公司	(2)	3,314,064	USD 5,000	USD 5,000	USD 5,000	-	0.90%	6,628,128	Y	N	Y	(一)
2	TYG HOLDING (U.S.A.), INC.	TYG LEASING, L.P.	(2)	3,314,064	USD 1,000	-	-	-	-	6,628,128	Y	N	N	(一)

註一：本公司及子公司資金融通資訊應分別列兩表並於編號欄註明，編號之填寫方法如下：本公司填0。子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1)有業務關係之公司。
- (2)直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4)對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註三：對單一企業背書保證限額：背書保證者最近期淨值百分之二十。

註四：背書保證最高限額：(一)背書保證者最近期淨值百分之四十。(二)背書保證者最近期淨值百分之五十。

註五：美金兌換新台幣匯率為 1:29.935、人民幣兌換新台幣匯率為 1:4.944。

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表二

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：

持有之公司	有價證券種類及名稱(註一)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值(註二)	
東陽實業廠(股)公司	股票－友富投資	本公司以成本衡量之被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	3,384	\$2,237	5.00%	-	(註三)
	股票－中揚特別機會創投	〃	〃	2,972	7,935	2.12%	-	(註三)
	股票－豐裕	本公司以備供出售持有之被投資公司	備供出售之金融資產-非流動	20	10,000	10.00%	500	
	股票－福竝	〃	〃	5,472	97,939	16.24%	17.94	
鼎鋁實業股份有限公司	福竝工業股份有限公司	採成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	1,010	\$17,944	3.00%	17.94	

註一：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：備供出售之金融資產係參考可比較公司評價後之每股公允價值；以成本衡量之金融資產屬無活絡市場報價且其公允價值無法可靠衡量。

註三：係扣除評估累計減損後之淨額。

註四：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表三

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：

買賣之公司	有價證券種類	有價證券名稱	帳列科目	交易對象	關係人	期初		買入		賣出				期末數	
						股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	售價	金額	處分 (損)益	股數 (仟股)	金額
東陽實業廠 (股)公司	股票	TONG YANG HOLDING CORPORATION	採用權益法之投資	中華國際投資股份有限公司；	(註六)	59,211	\$ 3,371,564	4,528	\$347,711(註一)	-	-	\$(68,445)(註五)	-	63,739	\$4,009,449
				Main Street Group LTD.；	-				119,710(註二)						
				國際前瞻創業投資股份有限公司；	-				233,723(註三)						
				華威世紀創業投資股份有限公司；	-				5,186(註四)						
				Phoenix Development & Marketing Co.,Ltd	-										

註一：係增加投資款。

註二：採權益法認列之投資(損)益。

註三：係外幣累積換算調整數。

註四：係順流已實現毛利加回。

註五：取得子公司股權價格與帳面價值差額。

註六：係本公司之關聯企業。

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表四

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

進(銷)貨之公司	交易對象	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	
東陽實業廠(股)公司	敦陽	本公司之採權益法之被投資公司	進 貨	\$183,374	2.48%	驗收次月一日起算約 105 天付款	參考該公司底價辦理	與一般外購廠商相當	應付帳款 \$60,652	3.96%	
東陽實業廠(股)公司	TYG PRODUCTS L.P.	TYG HOLDING(U.S.A), INC. 之子公司	銷 貨	287,578	2.00%	銷售日起算約四個月收款	參考本公司底價辦理	較一般客戶具付款彈性	應收帳款 111,093	3.58%	
東陽實業廠(股)公司	鼎鋁	本公司之子公司	銷 貨	125,665	0.87%	銷售日起算 120 天	參考本公司底價辦理	較一般客戶具付款彈性	應收帳款 41,214	1.33%	
東陽實業廠(股)公司	福州東陽	TONG YANG HOLDING CORPORATION 之子公司	銷 貨	118,005	0.82%	一般產品自銷售日起算約 120 天，模具則自銷售日起算約 180 天	係單一客戶無其他售價可資比較	較一般客戶具付款彈性	應收帳款 48,649	1.57%	
東陽實業廠(股)公司	南京東陽	TONG YANG HOLDING CORPORATION 之子公司	銷 貨	117,906	0.82%	銷售日起算約 150 天	係單一客戶無其他售價可資比較	較一般客戶具付款彈性	應收帳款 56,215	1.81%	

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表五

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：

帳列應收款項 之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期 後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
東陽實業廠 (股)公司	TYG PRODUCTS L.P.	TYG HOLDING(U.S.A), INC. 之子公司	\$111,093	2.23	-	-	\$62,978	-

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表六

對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者：

單位：仟元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地 區	主要營業 項目	原始投資金額(註一)		期末持有			持股比例* 被投資公司 期末淨值	被投資公 司本期 (損)益	本期認列之 投資(損)益 (註二)	本期被投資公司股 利分派情形		備註
				本期期末	去年年底	股數 (仟股)	比率	帳面金額 (註三)				股票 股利	現金 股利	
東陽實業 廠(股)公 司	敦陽化工股份 有限公司	台灣	塗料、化工原 料之加工及 買賣	\$58,465	\$58,465	3,600	40.00%	\$141,112	\$139,055	\$84,689	\$33,876	-	\$12,000	
	TONG YANG HOLDING CORPORATION	英屬開 曼群島	一般投資業	2,658,252 (USD 78,904)	2,310,541 (USD 67,131)	63,739	84.46%	4,009,449	4,009,449	151,489	119,710	-	-	
	HOW BOND INVESTMENT CO., LTD.	英屬維 京群島	一般投資業	603,434 (USD 16,000)	727,689 (USD19,710)	16,000	100.00%	1,088,471	1,102,415	147,363	95,787	-	-	(註五)
	TYG EUROPE S.P.A.	義大利	汽機車零件 之生產及銷 售	246,152 (ITL3,495,623) (EUR4,810) (USD170)	246,152 (ITL3,495,623) (EUR4,810) (USD170)	4,224	100.00%	121,985	127,196	(23,548)	(23,548)	-	-	
	駿東國際有限 公司	香港	投資控股	167,020 (HKD42,716)	167,020 (HKD42,716)	42,716	100.00%	82,332	82,332	559	559	-	-	
	中華國際投資 股份有限公司	台灣	一般投資業	21,295	21,295	4,867	33.34%	55,351	59,795	1,393	464	-	-	
	鼎錫實業股份 有限公司	台灣	汽車零組件 及模具進出 口買賣業務	81,865	81,865	3,500	100.00%	54,254	54,254	3,369	3,369	-	-	

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表六(續)

單位：仟元

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地 區	主要營業項目	原始投資金額(註一)		期末持有			持股比例 *被投資 公司期末 淨值	被投資公 司本期 (損)益	本期認列之 投資(損)益 (註二)	本期被投資公司 股利分派情形		備註
				本期期末	去年年底	股數 (仟股)	比率	帳面金額 (註三)				股票 股利	現金 股利	
東陽實業 廠(股)公 司	如陽股份有限公司	台灣	汽車零件之生 產及銷售	\$225,666	\$225,666	11,791	51.00%	\$220,768	\$220,915	\$38,337	\$19,552	-	\$10,022	
	TONG YANG (I.K.I.) VEHICLE PARTS CO., LTD.	泰國	汽機車零配件 之生產及銷售	142,194 (泰銖185,370)	142,194 (泰銖185,370)	6,250	100.00%	43,386	48,109	(4,470)	(4,470)	-	-	
	C & D CAPITAL CORPORATION	英屬維 京群島	一般投資業	152,196 (USD2,206)	152,196 (USD2,206)	4,976	33.34%	147,364	147,226	(9,274)	(3,092)	-	1,047	
	C & D CAPITAL II CORPORATION	英屬維 京群島	一般投資業	212,194 (USD6,660)	212,194 (USD6,660)	6,660	42.53%	199,888	199,888	1,266	539	-	-	
	KAI YIH HOLDING CORPORATION	英屬維 京群島	一般投資業	-	296,743	-	-	-	-	-	2,196	-	-	(註四)
	UNITY INDUSTRIAL CO., LTD.	泰國	汽機車零件之 生產及銷售	-	108,688 (USD3,500)	-	-	-	-	-	12,071	-	-	(註四)

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表六(續)

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(註一)		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(註三)			
TONG YANG HOLDING CORPORATION	長春一汽富維東陽汽車塑料零部件有限公司	大陸	生產及銷售各種機動車輛配套塑料製品等	USD 13,230	USD 13,230	-	49.00%	USD 45,269	USD 12,289	USD 6,022	
	福州東陽塑料製品有限公司	大陸	生產及銷售各種機動車輛配套塑料製品等	USD 16,500	USD 16,500	-	100.00%	USD 27,228	USD 1,159	USD 1,159	
	重慶大江渝強塑料製品有限公司	大陸	生產及銷售各種機動車輛配套塑料製品等	USD 8,150	USD 8,150	-	55.00%	USD 21,555	USD (728)	USD (400)	
	重慶大江東陽塑料製品有限公司	大陸	生產及銷售各種機動車輛配套塑料製品等	USD 3,250	USD 3,250	-	25.00%	USD 9,220	USD 4,149	USD 1,037	
	大協西川開陽汽車部件(南京)有限公司	大陸	生產及銷售各種機動車輛配套塑料製品等	USD 12,375	USD 12,375	-	45.00%	USD 6,451	USD (1,279)	USD (575)	
	南京東陽交通器材零部件有限公司	大陸	生產及銷售各種機動車輛配套塑料製品等	USD 16,500	USD 16,500	-	100.00%	USD 10,931	USD (830)	USD (830)	
	襄陽東陽汽車零部件有限公司	大陸	生產及銷售各種機動車輛配套塑料製品等	USD 15,000	USD 8,000	-	100.00%	USD 13,833	USD (1,475)	USD (1,475)	(註七)
	佛山東陽汽車零部件有限公司	大陸	生產及銷售各種機動車輛配套塑料製品等	USD 9,000	-	-	100.00%	USD 8,791	USD (376)	USD (376)	
	哈爾濱哈飛東陽塑料製品有限公司	大陸	生產及銷售各種機動車輛配套塑料製品等	USD 3,000	USD 3,000	-	25.00%	-	-	-	(註六)
	長春敦陽化工有限公司	大陸	加工及買賣油漆、凡立水、油漆材料及精細化工原料等	USD 600	USD 600	-	40.00%	USD (54)	USD (67)	USD (27)	(註九)
	廣州恩碧塗料有限公司(註十一)	大陸	生產、加工和銷售化工原料、污染防止設備等	USD 240	USD 240	-	40.00%	USD 8,614	USD 3,120	USD 1,248	
	天津恩碧塗料有限公司	大陸	加工及買賣油漆、凡立水、油漆材料及精細化工原料等	USD 480	USD 480	-	40.00%	USD 4,481	USD 841	USD 336	
	武漢恩碧塗料有限公司	大陸	加工及買賣油漆、凡立水、油漆材料及精細化工原料等	USD 600	USD 600	-	40.00%	USD 4,988	USD 3,279	USD 1,312	
	南京恩碧塗料有限公司	大陸	加工及買賣油漆、凡立水、油漆材料及精細化工原料等	USD 1,200	USD 1,200	-	40.00%	USD 4,186	USD 1,385	USD 554	
	武漢翔星汽車零部件有限公司	大陸	生產及銷售各種機動車輛配套塑料製品等	USD 3,000	USD 3,000	-	25.00%	USD 3,981	USD (4,867)	USD (1,217)	
	廣州東陽立松模具製造有限公司	大陸	各類模具之設計、製造、維修及買賣	USD 5,579	USD 5,579	-	41.00%	USD 4,600	USD 61	USD 25	
	長沙廣汽東陽汽車零部件有限公司	大陸	生產及銷售各種機動車輛配套塑料製品等	USD 17,150	USD 12,250	-	49.00%	USD 15,521	USD (1,966)	USD (963)	

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表六(續)

單位：仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額(註一)		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(註三)			
重慶大江渝強塑料製品有限公司	重慶大江東陽塑料製品有限公司	大陸	生產及銷售各種機動車輛配套塑料製品等	RMB 56,985	RMB 56,985	-	54.55%	RMB 121,774	RMB 25,772	RMB 14,059	
駿東國際有限公司	福州開銘模具有限公司	大陸	各類模具之設計、製造、維修及買賣	USD 200	USD 200	-	100.00%	-	-	-	(註八)
	廣州東陽立松模具製造有限公司	大陸	各類模具之設計、製造、維修及買賣	USD 5,885	USD 5,885	-	49.00%	62,423	1,818	891	
HOW BOND INVESTMENT CO., LTD.	TYG HOLDING (U.S.A), INC.	美國	投資控股	USD 11,760	USD 11,760	1	100.00%	681,487	68,295	68,295	
	TONG YANG HOLDING CORPORATION	英屬開曼群島	投資控股	USD 7,200	USD 7,200	7,200	9.54%	413,053	151,489	14,446	
TYG HOLDING (U.S.A.), INC.	TYG MANAGEMENT, INC.	美國	管理顧問	USD 510	USD 510	1	100.00%	USD (362)	USD 23	USD 23	
	TYG LEASING, L.P.	美國	租賃	USD 6,930	USD 6,930	-	99.00%	USD 24,809	USD 1,362	USD 1,348	
	TYG PRODUCTS, L.P.	美國	汽車零件之生產及銷售	USD 3,663	USD 3,663	-	99.00%	USD (19,984)	USD 938	USD 929	
鼎鋁實業股份有限公司	TONG YANG (I.K.I.) VEHICLE PARTS CO., LTD.	泰國	汽機車零配件之生產及銷售	0.1	0.1	10 股	-	0.1	(4,470)	-	

註一：原始投資金額不含盈餘轉增資之金額。

註二：投資(損)益係包含逆流/側流未實現損益之消除。

註三：期末帳面金額係包含順流未實現利益之消除。

註四：於一〇二年六月完成清算程序，其原持有之採用權益法之投資-UNITY INDUSTRIAL CO., LTD及TONG YANG(I.K.I)VEHICLE PARTS CO., LTD視作組織架構重整，依原帳列金額轉入母公司之長期股權投資項下；並於一〇二年十月將採用權益法之投資-UNITY INDUSTRIAL CO., LTD 20%股權全數出售。

註五：因處分持有東陽之股票視同庫藏股交易，其產生之處分利益轉列資本公積-庫藏股51,576仟元。

註六：於民國一〇一年認列減損損失至帳面價值為0。

註七：襄陽永恆汽車零部件有限公司於民國一〇二年三月更名為襄陽東陽汽車零部件有限公司。

註八：於一〇二年初進入清算程序，將其相關資產負債經以清算價值衡量後轉列駿東其他應收款項下。

註九：貸於長期股權投資轉列其他非流動負債項下。

註十：102.12.31 美元兌換新台幣匯率為 1:29.935，人民幣兌換新台幣匯率為 1:4.944；102 年第四季美元兌換新台幣匯率為 1:29.695，人民幣兌換新台幣匯率為 1: 4.781。

註十一：敦陽化工(番禺南沙)有限公司於民國一〇二年八月更名為廣州恩碧塗料有限公司。

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表七
大陸投資資訊

單位：仟元

大 公 陸 司 被 投 資 稱	主 要 營 業 項 目	實收資本額	投資方式	本 期 期 初 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 期 末 匯 出 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 (損) 益 (註三/四)	期 末 投 資 帳 面 價 值 (註三/五)	截至本期止已 匯回投資收益
					匯 出	收 回						
福州東陽塑料製品有限公司	1. 有關汽車保險桿及其零件，及其他機動車輛、機器腳踏車之零件、附件及化工原料、防止污染設備之生產及銷售業務與油漆天然聚合物為基料之凡立水、其他凡立水及油漆材料、精細化工原料之加工買賣等業務。	USD 17,500	(註一)	USD 13,444	USD 1,682	-	USD 15,126	USD 1,159	94.00%	USD 1,026	USD 25,594	無
南京東陽塑料製品有限公司		USD -	(註一)	USD 3,659	-	-	USD 3,659	-	-	-	-	無
重慶大江渝強塑料製品有限公司	2. 均屬大陸地區內銷產品，由於市場區隔，對本公司經營尚無不利影響。	USD 13,000	(註一)	USD 3,602	USD 1,385	-	USD 4,987	USD (728)	51.70%	USD (354)	USD 20,262	USD4,000
廣州恩碧塗料有限公司		USD 5,400	(註一)	USD 176	USD 493	-	USD 669	USD 3,120	37.60%	USD 1,105	USD 8,097	無
長春敦陽化工有限公司		USD 1,500	(註一)	USD 474	-	-	USD 474	USD (67)	37.60%	USD (24)	USD (50)	無
天津恩碧塗料有限公司		USD 5,200	(註一)	USD 353	USD 267	-	USD 620	USD 841	37.60%	USD 298	USD 4,212	無
長春一汽富維東陽汽車塑料零部件有限公司		USD 27,000	(註一)	USD 11,381	USD 2,683	-	USD 14,064	USD 12,289	46.06%	USD 5,329	USD 42,553	無
哈爾濱哈飛東陽塑料製品有限公司		USD 12,000	(註一)	USD 4,113	-	-	USD 4,113	-	23.50%	-	-	無
武漢恩碧塗料有限公司		USD 1,500	(註一)	USD 441	USD 262	-	USD 703	USD 3,279	37.60%	USD 1,161	USD 4,689	無
蕪湖幼獅東陽汽車塑料零部件有限公司		USD -	(註一)	USD 4,407	-	-	USD 4,407	-	-	-	-	無
南京恩碧塗料有限公司		USD 3,000	(註一)	USD 981	USD 242	-	USD 1,223	USD 1,385	37.60%	USD 490	USD 3,935	無
哈爾濱哈飛開德鋁金製品有限公司		USD -	(註一)	USD 10,860	-	-	USD 10,860	-	-	-	-	無
重慶大江東陽塑料製品有限公司		USD 13,000	(註一)	USD 2,594	USD 549	-	USD 3,143	USD 4,149	23.50%	USD 918	USD 8,666	無
大協西川開陽汽車部件(南京)有限公司		USD 27,500	(註一)	USD 18,810	USD 430	-	USD 19,240	USD (1,279)	42.30%	USD (509)	USD 6,064	無
武漢翔星汽車零部件有限公司		USD 12,000	(註一)	USD 2,640	USD 294	-	USD 2,934	USD (4,867)	23.50%	USD (1,077)	USD 3,742	無
天津三之星機帶有限公司		USD -	(註一)	USD 1,033	-	-	USD 1,033	-	-	-	-	無
天津長瀨塑料公司		USD -	(註一)	USD 54	-	-	USD 54	-	-	-	-	無
南京東陽交通器材零部件有限公司		USD 16,500	(註一)	USD 14,520	USD 717	-	USD 15,237	USD (830)	94.00%	USD (734)	USD 10,276	無
廣州東陽立松模具製造有限公司		RMB 100,000	(註一) (註二)	USD 10,794	USD 189	-	USD 10,983	USD 61	87.54%	USD 52	USD 6,409	無
長沙廣汽東陽汽車零部件有限公司		USD 35,000	(註一)	USD 10,780	USD 5,332	-	USD 16,112	USD (1,967)	46.06%	USD (853)	USD 14,590	無
福州開銘模具有限公司		USD 200	(註二)	USD 200	-	-	USD 200	-	100.00%	-	-	無
襄陽東陽汽車零部件有限公司		USD 15,000	(註一)	USD 7,040	USD 7,137	-	USD 14,177	USD (1,475)	94.00%	USD (1,305)	USD 13,003	無
佛山東陽汽車零部件有限公司		USD 9,000	(註一)	USD -	USD 8,503	-	USD 8,503	USD (376)	94.00%	USD (333)	USD 8,264	無

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本期期末累計匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
USD 152,521仟元	USD 164,294仟元	(註六)

註一、透過第三地區公司-TONG YANG HOLDING CORPORATION再投資大陸。

註二、透過第三地區公司-駿東國際有限公司再投資大陸。

註三、102.12.31 美元兌換新台幣匯率為 1：29.935；102 年度第四季美元兌換新台幣平均匯率為 1:29.695；102.12.31 人民幣兌換新台幣匯率為 1：4.944。

註四、本公司於 102 年 12 月新購第三地區投資事業-TONG YANG HOLDING CORPORATION 之流通在外股數，使期末持股比例自 78.46%增加至 84.46%，故本期認列大陸地區投資(損)益係依其約當持股比例計算之。

註五、期末投資帳面價值係依本公司直接或間接投資之持股比例計算之。

註六、依 97.8.22「在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法」及「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」修正案投資人對大陸投資累計金額依其他企業之上限比例為：淨值或合併淨值之 60%，其較高者。但經經濟部工業局核發符合企業營運總部營業範圍證明文企業或跨國企業在台子公司不在此限，本公司適用企業營運總部，故無限額規定

重要會計項目明細表目錄

項目	編號及索引
現金及約當現金明細表	一
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表	二
應收票據淨額明細表	三
應收帳款淨額明細表	四
存貨明細表	五
預付款項明細表	六
備供出售金融資產－非流動明細表	七
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表	八
採用權益法之投資變動明細表	九
不動產、產房及設備變動明細表	附註六、10
不動產、產房及設備累計折舊及累計減損變動明細表	附註六、10
無形資產變動明細表	十
遞延所得稅資產明細表	附註六、26
短期借款明細表	十一
應付票據明細表	十二
應付帳款明細表	十三
其他應付款明細表	十四
應付設備款明細表	十五
應付公司債明細表	十六
長期借款明細表	十七
營業收入明細表	十八
營業成本明細表	十九
營業費用明細表	二十
營業外收入及支出明細表	附註六、24

東陽實業股份有限公司

一、現金及約當現金明細表

民國一〇二年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	小 計	合 計	備 註
現 金			\$344	1.美金兌換新
零 用 金			119	台幣匯率為
外幣現金	(單位：外幣元)			1:29.935
	USD 22,591	\$676		2.日幣兌換新
	JPY 2,169,400	619		台幣匯率為
	EUR 7,975	329		1:0.2852
	RMB 171,319	847	2,471	3.歐元兌換新
小 計			2,934	台幣匯率為
				1:41.238
銀行支存			1,566	4.人民幣兌換
銀行活存			55,006	新台幣匯率為
外幣活存	USD 6,063,759	181,519		1:4.944
	JPY 40,708,930	11,610		
	EUR 176,773	7,290		
	RMB 6,094,813	30,133	230,552	
小 計			287,124	
合 計			\$290,058	

東陽實業股份有限公司

二、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國一〇二年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融商品名稱	摘要	股數或 張數	面值 (元)	總額 (仟元)	公平價值		備註
					單價(元)	總額(仟元)	
<u>衍生性金融商品</u> 預售遠期外匯 可轉換之公司債賣回權及贖回權	板信銀行 元大銀行 合 計	10,000	本金部位				美金兌換新台幣 匯率為 1:29.935
			USD 1,000,000	\$37		\$37	
			USD 1,000,000	36		36	
				229		229	
			USD 2,000,000	\$302		\$302	

東陽實業廠股份有限公司

三、應收票據淨額明細表

民國一〇二年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
凡響企業有限公司		\$8,744	其他客戶餘額均未 超過本科目餘額之 5%。
裕器工業股份有限公司		8,181	
豐郁企業有限公司		5,427	
鏘盟企業股份有限公司		5,109	
錫田企業股份有限公司		4,471	
北晨企業有限公司		4,471	
慧毅工業股份有限公司		4,435	
其 他		34,913	
小 計		75,751	
減：備抵呆帳		(651)	
淨 額		\$75,100	

東陽實業股份有限公司

四、應收帳款淨額明細表

民國一〇二年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
	(單位：外幣元)		
KEYSTONE AUTOMOTIVE INDUSTRIES, INC.,	USD 7,035,326	\$210,602	1.其他客戶餘額均未 超過本科目餘額之 5%。 2.美金兌換新台幣 匯率為1:29.935
K.S.I. TRADING CORP.	USD 5,715,362	171,089	
PARTSCHANNEL, INC.	USD 5,318,963	159,223	
其 他		2,293,925	
小 計		2,834,839	
減：備抵呆帳		(23,360)	
淨 額		\$2,811,479	

東陽實業股份有限公司

五、存貨淨額明細表

民國一〇二年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料		\$512,102	\$513,090	市價為淨變現價值。
物 料		145,675	158,761	
在 製 品		260,423	305,167	
製 成 品		1,052,199	1,410,912	
商 品		69,753	108,062	
合 計		2,040,152	\$2,495,992	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(34,227)		
淨 額		\$2,005,925		

東陽實業廠股份有限公司

六. 預付款項明細表

民國一〇二年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項	目	摘	要	金	額	備	註
預付貨款				\$85,738			
預付費用				48,809			
用品盤存				16,277			
合	計			\$150,824			

東陽實業股份有限公司

七、備供出售金融資產－非流動變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保或質押情形	備 註
	股數/單位 (仟股/單位)	帳面價值	股數/單位 (仟股/單位)	金 額	股數/單位 (仟股/單位)	金 額	股數/單位 (仟股/單位)	帳面價值		
<u>投資成本</u>										
福竝工業股份有限公司	5,472	\$97,939		\$42,000		\$-	5,472	\$139,939	無	
豐裕股份有限公司	20	10,000		-		-	20	10,000	"	
投資成本合計		107,939		42,000		-		149,939		
<u>累計減損</u>										
福竝工業股份有限公司		42,000		-		-		42,000		
累計減損合計		42,000		-		-		42,000		
淨 額		\$65,939		\$42,000		\$-		\$107,939		

東陽實業股份有限公司

八、以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保或質押情形	備 註
	股數/單位 (仟股/單位)	帳面價值	股數/單位 (仟股/單位)	金 額	股數/單位 (仟股/單位)	金 額 (註)	股數/單位 (仟股/單位)	帳面價值		
投資成本										
友富投資股份有限公司	3,384	\$25,143		\$-		\$-	3,384	\$25,143	"	
中揚特別機會創業投資股份有限公司	4,646	46,464		-	(1,674)	(16,739)	2,972	29,725	"	
投資成本合計		71,607		-		(16,739)		54,868		
累計減損										
友富投資股份有限公司		22,907		-		-		22,907		
中揚特別機會創業投資股份有限公司		7,020		14,770		-		21,790		
累計減損合計		29,927		14,770		-		44,697		
淨 額		\$41,680		\$(14,770)		\$(16,739)		\$10,171		

(註)：係減資退回股款。

東陽實業股份有限公司
九、採用權益法之投資變動明細表
民國一〇二年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

被 投 資 公 司	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		市價或股權淨值		入帳基礎 (持股比例)	提供擔保或 質押情形	備 註
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	單 價(元)	總 價			
採權益法之長期股權投資													
駿東國際有限公司	42,716	\$76,199		\$559 (註一) 5,583 (註二)			42,716	\$82,332	USD 1.92	\$82,332	100.00%	無	
如陽股份有限公司	11,791	210,214		19,552 (註一) 1,171 (註十三)		(10,022) (註九) (147) (註五)	11,791	220,768	18.74	220,915	51.00%	"	
敦陽化工股份有限公司	3,600	119,236		33,876 (註一)		(12,000) (註九)	3,600	141,112	38.63	139,055	40.00%	"	
中華國際投資股份有限公司	4,867	54,887		464 (註一)			4,867	55,351	12.27	59,795	33.34%	"	
鼎錫實業股份有限公司	3,500	43,385		3,369 (註一) 7,500 (註六)			3,500	54,254	18.64	54,254	100.00%	"	
C&D CAPITAL CORPORATION	4,976	141,711		4,472 (註二) 5,321 (註六)		(3,092) (註一) (1,048) (註九)	4,976	147,364	USD 0.99	147,226	45.23%	"	
TONG YANG HOLDING CORPORATION	59,211	3,371,564	4,528 (註十)	119,710 (註一) 347,711 (註十) 5,186 (註四) 233,723 (註二)		(68,445) (註十七)	63,739	4,009,449	USD 2.10	4,010,929	84.46%	"	
HOW BOND INVESTMENT CO., LTD.	19,710	958,755		95,787 (註一) 51,576 (註十四) 57,437 (註十五) 2,443 (註四) 46,728 (註二)	(3,710) (註七)	(124,255) (註七)	16,000	1,088,471	53.47	1,102,415	100.00%	"	
TYG EUROPE S.P.A.	4,224	134,739		9,436 (註二) 444 (註三) 914 (註四)		(23,548) (註一)	4,224	121,985	EUR 0.73	127,196	100.00%	"	
TONG YANG (I.K.I.) VEHICLE PARTS CO., LTD.	6,250	49,226		1,109 (註三)		(2,479) (註二) (4,470) (註一)	6,250	43,386	THB 8.54	48,109	100.00%	"	
C&D CAPITAL II CORPORATION	6,660	193,378		539 (註一) 5,971 (註二)			6,660	199,888	USD 1.00	199,888	42.53%	"	
UNITY INDUSTRIAL COMPANY LIMITED.	-	-	9,000 (註十一)	90,171 (註十一) 12,071 (註一) 745 (註二)	(9,000) (註十二)	69,365 (註十二) (39,622) (註十六)	-	177,607	-	-	-	"	
KAI YIH HOLDING CORPORATION	9,550	238,626		2,196 (註一)	(9,550) (註八)	(144,651) (註八) (96,171) (註十一)	-	-	-	-	-	"	
合 計		\$5,591,911		\$1,171,764		\$(400,585)		\$6,341,907					

註一：係權益法認列之投資(損)益。
註二：係外幣換算調整數。
註三：係逆流及側流已實現銷貨毛利之加回。
註四：係順流已實現銷貨毛利之加回。
註五：係順流未實現銷貨毛利之清除。

註六：係認列金融商品未實現損益。
註七：係減資退回股款。
註八：係清算退回股款。
註九：係被投資公司發放現金股利。
註十：係增加投資。

註十一：組織架構調整。
註十二：係出售投資。
註十三：係依持股比認列子公司之確定福利計劃精算利益。
註十四：係子公司處分本公司股票股利轉列資本公積。
註十五：係子公司處分持有本公司庫藏股。

註十六：係出售投資損失。
註十七：係取得子公司股權價格與帳面價值差額。

東陽實業股份有限公司

十、無形資產變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	期 初 餘 額	本期提列/新增	本期迴轉/攤銷	期 末 餘 額	備 註
商譽	\$329,970	\$-	\$-	\$329,970	
電腦軟體成本	67,509	32,572	(23,112)	76,969	
其他無形資產	6,447	3,616	(2,168)	7,895	
客戶關係	167,116	-	(21,798)	145,318	
合 計	\$571,042	\$36,188	\$(47,078)	\$560,152	

東陽實業股份有限公司

十一、短期借款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債 權 人	借款種類	摘 要	期 末 餘 額	借 款 期 限	利 率 區 間	抵押或擔保	備 註
中國輸出入銀行	信 用 借 款		\$ 200,000	102.08.16~103.07.31	1.13%	無	

東陽實業廠股份有限公司

十二、應付票據明細表

民國一〇二年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
倡榮工業股份有限公司		\$14,827	其他各戶餘額均未 超過本科目餘額之 5%
鍾慶科技開發股份有限公司		2,744	
其他		1,047	
合 計		\$18,618	

東陽實業廠股份有限公司

十三、應付帳款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
鎰發金屬有限公司		\$91,195	其他客戶餘額均
其 他		1,377,554	未達本科目餘額
合 計		\$1,468,749	之5%

東陽實業廠股份有限公司

十四、其他應付款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資	12月份薪資	\$152,792	其他科目餘額均未 超過本項目餘額之 5%。
應付獎金		204,517	
應付用品盤存		90,638	
應付業務推廣費		84,015	
應付佣金		61,910	
其 他		327,218	
合 計		\$921,090	

東陽實業廠股份有限公司

十五、應付設備款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
詠常股份有限公司		\$30,967	1. 其他各戶餘額均未超過本科目餘額之5%。 2. 美金兌換新台幣匯率為1:29.935。
悅晟興業股份有限公司		27,344	
悅誠興業股份有限公司		20,994	
長載實業股份有限公司		19,775	
Tong Yang (I.K.I) Vehice Parts CO., LTD	USD 571,103	17,096	
其 他		206,122	
合 計		\$322,298	

東陽實業股份有限公司

十六、應付公司債明細表

民國一〇二年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率	金 額				償還辦法	擔保情形	備註
					發行總額	期末餘額	應付公司債折價	帳面價值			
國內擔保公司債	彰化銀行	101.01.13	依票面利率每年單利付息一次。	1.25%	\$300,000	\$300,000	\$-	\$300,000	自發行日起屆滿四年、四・五年及五年時，分別還本三分之一。	委託彰化銀行、土地銀行、華南銀行、第一銀行及合作金庫保證。	
國內擔保公司債	土地銀行	101.01.13		1.25%	300,000	300,000	-	300,000			
國內擔保公司債	華南銀行	101.01.13		1.25%	300,000	300,000	-	300,000			
國內擔保公司債	第一銀行	101.01.13		1.25%	300,000	300,000	-	300,000			
國內擔保公司債	合作金庫	101.01.13		1.25%	300,000	300,000	-	300,000			
國內無擔保可轉換公司債		100.01.03	-	-	1,000,000	1,000,000	(37,874)	962,126	自100.02.04至104.12.04止，每股以44.7元進行轉換。	無	
合 計					\$2,500,000	2,500,000	(37,874)	2,462,126			
減：一年內到期部分						(1,000,000)	37,874	(962,126)			
淨 額						\$1,500,000	\$-	\$1,500,000			

東陽實業股份有限公司
十七、長期借款明細表
民國一〇二年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	摘要	一年內到期金額	一年後到期金額	借款或循環 保證契約期限	利率區間	抵押或擔保情形	償還辦法
彰化銀行	信用借款	\$-	\$419,415	102.05.31 ~ 104.05.31	1.25%-1.40%	無	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
合庫銀行	信用借款	-	290,000	102.01.18 ~ 105.01.18	1.26%	無	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
中華開發工業銀行	信用借款	-	530,000	102.06.03 ~ 105.06.03	1.23%	無	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
第一銀行	信用借款	-	330,000	102.09.18 ~ 104.09.18	1.24%	無	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
元大銀行	信用借款	-	470,000	102.05.26 ~ 104.05.25	1.25%	無	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
永豐銀行	信用借款	-	180,000	102.12.31 ~ 104.12.31	1.25%	無	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
匯豐銀行	信用借款	-	239,480	102.05.02 ~ 102.04.30	1.25%	無	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
瑞穗銀行	信用借款	-	279,610	102.07.30 ~ 104.07.30	1.25%	無	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
台灣工銀	信用借款	-	200,000	102.05.14 ~ 105.05.13	1.25%	無	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
合計		\$-	\$2,938,505				

東陽實業廠股份有限公司

十八、營業收入淨額明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	數 量	金 額	備 註
保險桿	7,849,894 pcs	\$5,582,096	其它所含單項金額 皆未達營業收入淨 額5%以上。
引擎蓋	1,304,621 pcs	1,997,541	
葉子板	2,575,422 pcs	1,463,816	
前 欄	2,884,035 pcs	1,336,848	
其 他		3,996,897	
合 計		\$14,377,198	

東陽實業股份有限公司
十九、營業成本明細表
民國一〇二年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	金 額	備 註
自製部份：		
直接原料：期初存貨	\$408,960	
加：本期進貨	2,684,009	
原料盤盈	1,350	
減：期末存貨	(512,102)	
出售原料	(142,561)	
報廢出庫	(299)	
轉列其他科目	(5,121)	
本期耗用	2,434,236	
物 料：期初存貨	147,689	
加：本期進貨	1,199,167	
物料盤盈	209	
減：期末存貨	(145,675)	
出售物料	(3,816)	
報廢出庫	(1,594)	
轉列其他科目	(22,469)	
本期耗用	1,173,511	
直接人工	863,406	
製造費用	2,896,435	
製造成本	7,367,588	
加：期初在製品	251,406	
外購在製品	657,788	
其他科目轉入	320,775	
半成品盤盈	174	
減：期末在製品	(260,423)	
出售在製品	(2,169)	
報廢出庫	(123)	
轉列其他科目	(39,947)	
製成品成本	8,295,069	
加：期初製成品	900,020	
本期購入	324,421	
減：製成品盤虧	(420)	
期末製成品	(1,052,199)	
報廢出庫	(2,406)	
轉列其他科目	(171,920)	
自製部分銷貨成本	8,292,565	
買賣部份：		
期初存貨	54,539	
加：本期進貨	2,525,480	
其他科目轉入	(49)	
減：期末存貨	(69,753)	
盤虧	(193)	
報廢出庫	(90)	
轉列其他科目	(3,841)	
買賣部份銷貨成本	2,506,093	
出售原物料、在製品成本	148,546	
存貨盤虧淨額	(1,120)	
存貨跌價(損失)回升利益	3,800	
存貨報廢損失	4,513	
出售下腳收入	(205,786)	
營 業 成 本	\$10,748,611	

東陽實業股份有限公司

二十、營業費用明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出	\$333,422	\$273,952	\$157,070	\$764,444
運 費	229,627	74	15,763	245,464
各項折舊	90,934	43,307	11,709	145,950
樣 品 費	36	-	107,796	107,832
佣金支出	110,389	-	-	110,389
出 口 費	182,542	4	11	182,557
雜費	86,357	15,952	6,013	108,322
其他費用	463,263	189,661	152,880	805,804
合 計	\$1,496,570	\$522,950	\$451,242	\$2,470,762

註：其他所含單項金額皆未達各費用5%以上。