

東陽實業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一〇九年度及民國一〇八年度

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	3~6
四、個體資產負債表	7~8
五、個體綜合損益表	9
六、個體權益變動表	10
七、個體現金流量表	11
八、個體財務報表附註	
(一) 公司沿革	12
(二) 通過財務報告之日期及程序	12
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~16
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~33
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33~34
(六) 重要會計項目科目之說明	35~66
(七) 關係人交易	67~68
(八) 質押之資產	68
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	69
(十) 重大之災害損失	69
(十一) 重大之期後事項	69
(十二) 其他	70~79
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	79、81~83、 88~89
2. 轉投資事業相關資訊	79、84~87
3. 大陸投資資訊	80~82、 90~91
4. 主要股東資訊	80、92
(十四) 部門資訊	80
九、重要會計項目明細表	93~107

會計師查核報告

東陽實業廠股份有限公司 公鑒：

查核意見

東陽實業廠股份有限公司民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇九年一月一日至十二月三十一日及民國一〇八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、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開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廠股份有限公司民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇九年一月一日至十二月三十一日及民國一〇八年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與東陽實業廠股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對東陽實業廠股份有限公司民國一〇九年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

應收帳款之備抵損失

截至民國一〇九年十二月三十一日止，東陽實業廠股份有限公司之應收帳款及備抵損失金額分別為2,077,460仟元及11,910仟元，應收帳款淨額占個體資產總額7%，其對財務報表係屬重大。由於應收帳款之備抵損失金額係以存續期間之預期信用損失衡量，衡量過程須對應收帳款適當區分群組，並判斷分析衡量過程相關假設之運用，包括適當之帳齡區間及各帳齡區間損失率，基於衡量預期信用損失涉及判斷、分析及估計，且衡量結果影響應收帳款淨額，因此本會計師辨認為關鍵查核事項。

本會計師查核程序包括(但不限於)，評估並了解管理階層對備抵損失提列政策之適當性，對東陽實業股份有限公司所採用準備矩陣進行測試，包括評估各組帳齡區間之決定是否合理，並針對基礎資訊抽核原始憑證檢查其正確性；測試應收帳款期後收款情形。本會計師亦考量個體財務報表附註五及附註六中有關應收帳款揭露的適當性。

存貨呆滯評價

截至民國一〇九年十二月三十一日止，東陽實業股份有限公司之存貨淨額為2,168,043仟元，占個體資產總額7%，其對財務報表係屬重大。由於存貨呆滯情形所提列金額涉及管理階層重大判斷，需考量產品技術及市場變化，且以上所提列備抵存貨跌價損失金額對東陽實業股份有限公司之財務報表係屬重大，本會計師因此決定為關鍵查核事項。

本會計師查核程序包括(但不限於)，評估管理階層對於提列存貨呆滯會計政策之適當性；抽選樣本測試存貨庫齡區間之正確性；分析呆滯存貨金額比率變動及存貨庫齡金額變動等，並重新計算備抵存貨跌價損失之金額，確認存貨之呆滯評價是否已依會計政策處理。本會計師亦考量個體財務報表中附註五及附註六中有關存貨揭露的適當性。

其他事項一提及其他會計師之查核

列入東陽實業股份有限公司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。民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日對該等被投資公司採用權益法之投資分別為689,567仟元及848,962仟元，分別占資產總額之2.26%及2.64%，民國一〇九年一月一日至十二月三十一日及民國一〇八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54,979仟元及83,265仟元，分別占稅前淨利之5.80%及3.36%，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分別為(30,827)仟元及(16,734)仟元，分別占其他綜合損益淨額之56.25%及(37.43)%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估東陽實業廠股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算東陽實業廠股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

東陽實業廠股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對東陽實業廠股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使東陽實業廠股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致東陽實業廠股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對東陽實業股份有限公司民國一〇九年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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：金管證六字第 0950104133 號

台財證六字第 65315 號

黃世杰

黃世杰



會計師：

洪茂益

洪茂益



中華民國 一一〇 年 三 月 二十三日

東陽實業股份有限公司

個體資產負債表

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一〇九年十二月三十一日		一〇八年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四/六.1	\$844,626	3	\$561,587	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	四/六.3	17,127	-	-	-
1150	應收票據淨額	四/六.4.18	21,571	-	25,482	-
1170	應收帳款淨額	四/六.5.18	2,030,419	7	2,899,830	9
1180	應收帳款-關係人淨額	四/六.5.18/七	35,131	-	91,288	-
1200	其他應收款	四	76,004	-	259,504	1
130x	存貨	四/六.6	2,168,043	7	1,999,712	6
1470	其他流動資產	四	146,984	1	185,554	1
11xx	流動資產合計		5,339,905	18	6,022,957	19
	非流動資產					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	四/六.2	371,778	1	440,566	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	四/六.3/八	18,098	-	18,728	-
1550	採用權益法之投資	四/六.7	7,107,193	23	7,370,024	23
1600	不動產、廠房及設備	四/六.8	15,983,801	53	16,606,965	52
1755	使用權資產	四/六.19	89,332	-	109,983	-
1780	無形資產	四/六.9.10	399,878	1	439,393	1
1840	遞延所得稅資產	四/六.23	211,724	1	220,041	1
1915	預付設備款		993,608	3	892,201	3
1995	其他非流動資產-其他		12,423	-	18,424	-
15xx	非流動資產合計		25,187,835	82	26,116,325	81
1xxx	資產總計		\$30,527,740	100	\$32,139,282	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：吳永豐

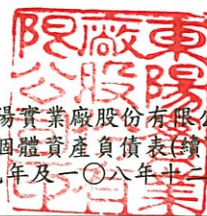


經理人：吳永祥



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)
民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

負債及權益			一〇九年十二月三十一日		一〇八年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2110	應付短期票券	四/六.11	\$99,969	-	\$-	-
2150	應付票據		374	-	394	-
2170	應付帳款		1,178,886	4	1,376,949	4
2180	應付帳款-關係人	七	43,231	-	50,182	-
2200	其他應付款		814,728	3	989,949	3
2213	應付設備款		332,323	1	295,969	1
2230	本期所得稅負債	四/六.23	150,701	-	288,547	1
2250	負債準備-流動	四/六.15	1,449	-	1,449	-
2280	租賃負債-流動	四/六.19	19,741	-	20,025	-
2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	四/六.12	-	-	600,000	2
2399	其他流動負債-其他		187,338	1	130,055	1
21xx	流動負債合計		2,828,740	9	3,753,519	12
	非流動負債					
2540	長期借款	四/六.13	5,197,844	17	5,450,469	17
2570	遞延所得稅負債	四/六.23	331,510	1	370,100	1
2580	租賃負債-非流動	四/六.19	41,121	-	56,482	-
2640	淨確定福利負債-非流動	四/六.14	451,980	2	532,402	2
2670	其他非流動負債-其他		5,300	-	5,300	-
25xx	非流動負債合計		6,027,755	20	6,414,753	20
2xxx	負債總計		8,856,495	29	10,168,272	32
	權益					
31xx	股本					
3100	股本	四/六.16				
3110	普通股股本		5,914,771	19	5,914,771	18
3200	資本公積	四/六.16	4,149,554	14	4,149,463	13
3300	保留盈餘	四/六.16				
3310	法定盈餘公積		2,494,730	9	2,298,051	7
3320	特別盈餘公積		141,576	-	203,919	1
3350	未分配盈餘		9,173,411	30	9,546,382	29
	保留盈餘合計		11,809,717	39	12,048,352	37
3400	其他權益	四/六.16	(202,797)	(1)	(141,576)	-
3xxx	權益總計		21,671,245	71	21,971,010	68
	負債及權益總計		\$30,527,740	100	\$32,139,282	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

民國一〇九年及一〇八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	一〇九年一月一日至 十二月三十一日		一〇八年一月一日至 十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四/六.17/七	\$13,264,281	100	\$16,919,352	100
5000	營業成本	四/六.6.20/七	(10,092,745)	(76)	(11,909,463)	(70)
5900	營業毛利		3,171,536	24	5,009,889	30
5910	未實現銷貨損益		(7,122)	-	(8,704)	-
5920	已實現銷貨損益		8,704	-	7,604	-
5950	營業毛利淨額		3,173,118	24	5,008,789	30
6000	營業費用	四/六.18.19.20				
6100	推銷費用		(1,180,556)	(9)	(1,352,773)	(8)
6200	管理費用		(563,862)	(4)	(620,637)	(4)
6300	研究發展費用		(471,622)	(4)	(561,739)	(3)
	營業費用合計		(2,216,040)	(17)	(2,535,149)	(15)
6900	營業利益		957,078	7	2,473,640	15
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	四/六.21	337,731	3	210,532	1
7020	其他利益及損失	四/六.21	(220,462)	(2)	(83,091)	(1)
7050	財務成本	四/六.21	(39,089)	-	(57,376)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	四/六.7	(87,790)	(1)	(63,602)	-
	營業外收入及支出合計		(9,610)	-	6,463	-
7900	稅前淨利		947,468	7	2,480,103	15
7950	所得稅費用	四/六.23	(127,859)	(1)	(495,679)	(3)
8200	本期淨利		\$819,609	6	\$1,984,424	12
8300	其他綜合損益	四/六.22				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		7,344	-	(20,563)	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益		(68,788)	(1)	205,487	1
8330	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-不重分類至損益之項目		(12,153)	-	36,734	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		(1,469)	-	4,113	-
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		6,420	-	(103,025)	-
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-可能重分類至損益之項目		18,904	-	(120,653)	(1)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		(5,065)	-	42,615	-
	本期其他綜合損益（稅後淨額）		(54,807)	(1)	44,708	-
8500	本期綜合損益總額		\$764,802	5	\$2,029,132	12
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘	四/六.24	\$1.39		\$3.36	
9850	稀釋每股盈餘	四/六.24	\$1.39		\$3.35	

(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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

代碼	項目	股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目		權益總額
				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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	
		3100	3200	3310	3320	3350	3410	3420	3XXX
A1	民國108年1月1日餘額	\$5,914,771	\$4,149,368	\$2,105,450	\$57,722	\$8,923,902	\$(404,147)	\$200,228	\$20,947,294
	107年度盈餘指撥及分配								
B1	提列法定盈餘公積	-	-	192,601	-	(192,601)	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	146,197	(146,197)	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(1,005,511)	-	-	(1,005,511)
C17	其他資本公積變動數	-	95	-	-	-	-	-	95
D1	108年1月1日至12月31日淨利	-	-	-	-	1,984,424	-	-	1,984,424
D3	108年1月1日至12月31日其他綜合損益	-	-	-	-	(17,635)	(181,062)	243,405	44,708
D5	108年1月1日至12月31日綜合損益總額	-	-	-	-	1,966,789	(181,062)	243,405	2,029,132
Z1	民國108年12月31日餘額	\$5,914,771	\$4,149,463	\$2,298,051	\$203,919	\$9,546,382	\$(585,209)	\$443,633	\$21,971,010
A1	民國109年1月1日餘額	\$5,914,771	\$4,149,463	\$2,298,051	\$203,919	\$9,546,382	\$(585,209)	\$443,633	\$21,971,010
	108年度盈餘指撥及分配								
B1	提列法定盈餘公積	-	-	196,679	-	(196,679)	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(1,064,658)	-	-	(1,064,658)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(62,343)	62,343	-	-	-
C17	其他資本公積變動數	-	91	-	-	-	-	-	91
D1	109年1月1日至12月31日淨利	-	-	-	-	819,609	-	-	819,609
D3	109年1月1日至12月31日其他綜合損益	-	-	-	-	6,414	20,260	(81,481)	(54,807)
D5	109年1月1日至12月31日綜合損益總額	-	-	-	-	826,023	20,260	(81,481)	764,802
Z1	民國109年12月31日餘額	\$5,914,771	\$4,149,554	\$2,494,730	\$141,576	\$9,173,411	\$(564,949)	\$362,152	\$21,671,245

(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

個體現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	一〇九年一月一日 至十二月三十一日	一〇八年一月一日 至十二月三十一日	代碼	項 目	一〇九年一月一日 至十二月三十一日	一〇八年一月一日 至十二月三十一日
		金額	金額			金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$947,468	\$2,480,103	B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(17,127)	-
A20000	調整項目：			B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	630	-
A20010	收益費損項目：			B02000	預付投資款增加	-	(15,000)
A20100	折舊費用(含使用權資產)	2,612,430	2,621,077	B02400	採用權益法之被投資公司減資退股款	16,111	95,321
A20200	攤銷費用	49,831	58,677	B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,950,644)	(2,843,073)
A20900	利息費用	39,089	57,376	B02800	處份不動產、廠房及設備	27,119	94,144
A21200	利息收入	(1,130)	(1,724)	B04500	取得無形資產	(20,636)	(33,335)
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	87,790	63,602	B07100	預付設備款增加	(101,407)	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)	(3,823)	(9,554)	B07200	預付設備款減少	-	326,962
A23700	非金融資產減損損失	10,320	-	BBBB	投資活動之淨現金流(出)	(2,045,954)	(2,374,981)
A23900	未實現銷貨毛利	7,122	8,704				
A24000	已實現銷貨毛利	(8,704)	(7,604)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A29900	聯屬公司間已實現(利益)	(1,928)	-	C00500	應付短期票券增加	100,000	-
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C01300	償還公司債	(600,000)	(600,000)
A31130	應收票據減少	3,911	17,813	C01600	舉借長期借款	2,290,013	1,382,831
A31150	應收帳款減少(增加)	869,411	(255,778)	C01700	償還長期借款	(2,542,638)	(2,008,532)
A31160	應收帳款-關係人減少	56,157	18,745	C04020	租賃本金償還	(20,558)	(20,267)
A31180	其他應收款減少(增加)	183,500	(9,740)	C04500	發放現金股利	(1,064,658)	(1,005,511)
A31200	存貨(增加)減少	(168,331)	114,754	C05600	支付之利息	(47,251)	(65,292)
A31240	其他流動資產減少	38,570	22,974	CCCC	籌資活動之淨現金流(出)	(1,885,092)	(2,316,771)
A31990	其他非流動資產(增加)減少	(8,999)	500				
A32130	應付票據(減少)增加	(20)	8	EEEE	本期現金及約當現金增加數	283,039	83,781
A32150	應付帳款(減少)增加	(198,063)	146,240	E00100	期初現金及約當現金餘額	561,587	477,806
A32160	應付帳款-關係人(減少)	(6,951)	(8,119)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$844,626	\$561,587
A32180	其他應付款(減少)增加	(166,999)	27,049				
A32200	負債準備(減少)	-	(4,727)				
A32230	其他流動負債增加(減少)	57,283	(8,113)				
A32240	淨確定福利負債(減少)	(73,079)	(96,296)				
A32990	其他非流動負債(減少)	-	(750)				
A33000	營運產生之現金流入	4,324,855	5,235,217				
A33100	收取之利息	1,130	1,724				
A33200	收取之股利	190,611	96,250				
A33500	支付之所得稅	(302,511)	(557,658)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	4,214,085	4,775,533				

(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

個體財務報表附註

民國一〇九年度及民國一〇八年度

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

1. 本公司成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台灣證券交易所上市買賣。
2. 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。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之個體財務報告業經董事會於民國一一〇年三月二十三日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇九年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本公司並無重大影響：

本公司選擇提前自民國一〇九年一月一日以後開始之會計年度適用金管會已認可之國際財務報導準則第16號「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」修正，並依該修訂準則之過渡規定處理。對符合新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之相關租金減讓選擇不評估其是否係租賃修改，而將該租金減讓以租賃給付變動處理。依照該修正之與承租人相關之附註揭露請詳附註六。

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

2. 本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	利率指標變革－第二階段（國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正）	民國110年1月1日

- (1) 利率指標變革－第二階段（國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正）

此最終階段之修正主要著重於利率指標變革對企業財務報表之影響，包括：

- A. 對於決定金融工具合約現金流量之基礎之變動中屬利率指標變革所要求者，不會除列或調整金融工具帳面金額，係以更新有效利率之方式反應可替代指標利率之變動；
- B. 當避險仍然符合避險會計之規定，不會僅因為變革所要求之變動而停止適用避險會計；及
- C. 對於因變革產生之新風險及如何管理過渡至替代指標利率，要求提供揭露資訊。

本公司評估以上自民國110年1月1日以後開始之會計年度適用之修正，對本集團並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
4	對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善	民國111年1月1日
5	揭露倡議－會計政策（國際會計準則第1號之修正）	民國112年1月1日
6	會計估計之定義（國際會計準則第8號之修正）	民國112年1月1日

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

(1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

A.未來現金流量之估計值

B.折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及

C.對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

A.具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)

B.短期合約之簡化法(保費分攤法)

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年6月發布修正，此修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

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

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4) 對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善

A. 更新對觀念架構之索引(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以2018年3月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第3號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第2日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

B. 不動產、廠房及設備：意圖使用前之收益(國際會計準則第16號之修正)

此修正係就公司針對其意圖使用而準備資產時出售所產生之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之金額；反之，企業將此等銷售收益及其相關成本認列於損益。

C. 虧損性合約－履行合約之成本(國際會計準則第37號之修正)

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

D. 2018-2020年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號之修正

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第1號之累積換算調整數衡量。

國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

國際財務報導準則第16號「租賃」釋例之修正

此係對釋例13承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

國際會計準則第41號之修正

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第41號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。

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

(5) 揭露倡議－會計政策（國際會計準則第1號之修正）

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更
有用之資訊。

(6) 會計估計之定義（國際會計準則第8號之修正）

此修正直接定義會計估計，並對會計準則第8號「會計政策、會計估計變動
及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

以上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，本公司評估新公布或修正準則、或解釋對本公司並無
重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一〇九年度及一〇八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. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

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

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) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」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。

4. 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。編製個體財務報表時，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)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 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) 預期於其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。

6. 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定期存款或投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

7. 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。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」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) 金融資產之認列與衡量

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。

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

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式。
- B. 金融資產之合約現金流量特性。

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量。
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本。
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產。
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益。

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

- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整。
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
- (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本。
 - (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本。

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

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。

(2) 金融資產減損

本公司對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額。
- B. 貨幣時間價值。
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊。(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

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

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 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。

(4) 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，則依國際財務報導準則第9號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

符合國際財務報導準則第9號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指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

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

此類金融負債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負債所支付之任何利息。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

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。

(5) 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。

8. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

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

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

9. 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，採加權平均法

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。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

10. 採用權益法之投資

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。合資係指本公司對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資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或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資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。本公司與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

當關聯企業或合資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或合資時，係按處分比例轉列損益。

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

關聯企業或合資增發新股時，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或合資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或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資之財務報表係就與集團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28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資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或合資之損益中。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或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資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。

因構成投資關聯企業或合資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或對合資之聯合控制時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資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。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本公司持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

11. 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。

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

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

資產項目	耐用年限
房屋及建築	3 ～ 56 年
機器設備	3 ～ 15 年
模具設備	3 ～ 7 年
辦公設備	3 ～ 6 年
運輸設備	6 ～ 10 年
水電設備	5 ～ 9 年
其他設備	2 ～ 7 年
使用權資產	2 ～ 15 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。

12. 租賃

本公司就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本公司適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

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

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

對符合新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之相關租金減讓，本公司選擇不評估其是否係租賃修改，而將該租金減讓以租賃給付變動處理，並已將該實務權宜作法適用於所有符合條件之租金減讓。

公司為出租人

本公司於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本公司於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本公司適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本公司按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

13. 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。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。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。

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

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。

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
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

14. 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。

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。

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

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

15. 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。

16. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要為銷售商品，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本公司製造並銷售商品，於承諾之商品運送予客戶且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為汽機車零部件，以合約及訂單敘明之價格為基礎認列收入，部份銷售商品之交易附有數量折扣(以特定期間累積銷售總額為基礎)。因此，收入以合約及訂單敘明之價格為基礎，並減除估計之數量折扣金額。本公司以累積經驗估計數量折扣產生之變動對價，惟其範圍僅限於與變動對價相關之不確定性於後續消除時，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分。在協議之特定期間，對預期之數量折扣亦相對認列退款負債。

本公司提供之保固係基於所提供之商品會如客戶預期運作之保證，並依國際會計準則第37號之規定處理。

本公司銷售商品交易之授信期間為15天~120天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於續後提供商品之義務，故認列為合約負債。

本公司前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

17. 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。

18. 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，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報表中。

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。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當公司認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

19. 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

與本期及前期有關之本期所得稅負債(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。

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、關聯企業及聯合協議權益所產生，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，於很有可能有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、關聯企業及聯合協議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本期所得稅資產及本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。

20. 每股盈餘

本公司列示歸屬於普通股股東之基本及稀釋每股盈餘。基本每股盈餘係以歸屬於母公司普通股股東之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則以歸屬於母公司普通股股東之損益調整具稀釋作用之潛在普通股股利、具稀釋作用之潛在普通股於本期已認列之利息費用及具稀釋作用之潛在普通股因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動後，除以當期普通股加權平均流通在外股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之加權平均流通在外股數。

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，此將影響收入、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。

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，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，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公價值。請詳附註十二。

(2) 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，是依據於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格，經減除直接可歸屬於處分資產或現金產生單位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。

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

(3) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利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：折現率及預期薪資之增減變動等。

(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，並於商品銷售時作為營業收入之減項，前述銷貨退回及折讓之估計，係於重大迴轉所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生之前提為基礎，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，因公司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。

(6) 應收款項－減損損失之估計

本公司應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

(7) 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

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

六、重要會計項目說明

1. 現金及約當現金

	109.12.31	108.12.31
庫存現金	\$2,730	\$3,264
銀行存款	841,896	558,323
合 計	\$844,626	\$561,587

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109.12.31	108.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資—非流動：		
未上市櫃公司股票	\$371,778	\$440,566

本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產並未有提供擔保之情形。

本公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益工具投資，於民國一〇九年度及一〇八年度認列之股利收入分別為20,141仟元及14,954仟元，全數與資產負債表日仍持有之投資相關。

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	109.12.31	108.12.31
定期存款	\$18,098	\$18,728
受限制存款	17,127	-
合 計	\$35,225	\$18,728
流 動	\$17,127	\$-
非 流 動	18,098	18,728
合 計	\$35,225	\$18,728

本公司將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，備抵損失相關資訊請詳附註六.18，提供擔保情形請詳附註八，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

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

4. 應收票據

	109.12.31	108.12.31
應收票據—因營業而發生	\$22,222	\$26,133
減：備抵損失	(651)	(651)
合 計	\$21,571	\$25,482

本公司之應收票據未有提供擔保之情事。

本公司依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊請詳附註六.18，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 應收帳款及應收帳款-關係人

	109.12.31	108.12.31
應收帳款	\$2,042,329	\$2,915,960
減：備抵損失	(11,910)	(16,130)
小 計	2,030,419	2,899,830
應收帳款-關係人	35,131	91,288
減：備抵損失	-	-
小 計	35,131	91,288
合 計	\$2,065,550	\$2,991,118

本公司之應收帳款未有提供擔保之情事。

本公司對客戶之授信期間通常為15天至120天。於民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日之總帳面金額分別為2,077,460仟元及3,007,248仟元，於民國一〇九年度及一〇八年度備抵損失相關資訊詳附註六.18，信用風險揭露請詳附註十二。

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

6. 存貨

明細如下：

	109.12.31	108.12.31
原料	\$380,953	\$362,289
物料及零件	178,723	174,825
在製品	317,418	325,668
製成品	1,188,410	1,035,562
商品	102,539	101,368
合計	<u>\$2,168,043</u>	<u>\$1,999,712</u>

本公司民國一〇九年度及一〇八年度認列為費用之存貨成本分別為10,092,745仟元及11,909,463仟元，其中包括認列存貨跌價損失分別為13,119仟元及0仟元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

7. 採用權益法之投資

被投資公司名稱	109.12.31		108.12.31	
	金額	持股比例 (%)	金額	持股比例 (%)
投資子公司：				
TONG YANG HOLDING CORPORATION	\$5,395,165	100.00	\$5,609,241	100.00
HOW BOND INVESTMENT CO., LTD	1,005,915	100.00	980,622	100.00
TYG EUROPE S. R. L.	130,136	100.00	141,073	100.00
如陽股份有限公司	250,299	58.95	252,286	58.95
鼎鋁實業股份有限公司	90,159	100.00	102,686	100.00
小計	<u>6,871,674</u>		<u>7,085,908</u>	
投資關聯企業：				
敦陽化工股份有限公司	121,034	40.00	130,296	40.00
中華國際投資股份有限公司(註)	-	-	1,072	33.34
C&D CAPITAL CORPORATION	8,171	33.34	26,926	33.34
C&D CAPITAL II CPRPORATION	91,373	42.53	125,822	42.53
吳氏塑膠製品股份有限公司	14,941	50.00	-	-
小計	<u>235,519</u>		<u>284,116</u>	
合計	<u>\$7,107,193</u>		<u>\$7,370,024</u>	

註：中華國際投資股份有限公司於民國一〇九年十一月處分。

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

(1) 投資子公司

投資子公司於個體財務報告係以「採權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。鼎錫於民國一〇八年五月董事會決議於民國一〇八年五月辦理減資退回股款15,000仟元。

(2) 投資關聯企業

C&D CAPITAL CORPORATION 於民國一〇九年六月、一〇九年十月及一〇七年十二月董事會決議於民國一〇九年六月、一〇九年十一月及一〇八年一月辦理減資退回股款分別為4,519仟元、10,497仟元及62,038仟元；C&D CAPITAL II CORPORATION 於民國一〇七年十二月董事會決議於民國一〇八年一月辦理減資退回股款18,282仟元。

(3) 前述投資關聯企業於民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

(4) 本公司對關聯企業之投資對本公司並非重大。本公司投資關聯企業於民國一〇九年十二月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日之彙總帳面金額分別為235,519仟元及284,116仟元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	109年度	108年度
繼續營業單位本期淨利	\$(12,534)	\$(965)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(7,116)	(2,672)
本期綜合損益總額	\$(19,650)	\$(3,637)

8. 不動產、廠房及設備

	109.12.31	108.12.31
自用之不動產、廠房及設備	\$15,983,801	\$16,606,965

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，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	租賃權益改良	未完工程及待驗設備	合計
成本：											
109.1.1	\$3,726,024	\$5,234,589	\$4,824,672	\$11,307,876	\$89,661	\$419,933	\$472,696	\$597,623	\$850	\$376,571	\$27,050,495
增添	9,808	23,896	148,217	1,512,707	10,070	27,446	38,031	46,454	135	170,234	1,986,998
處分	-	(49,790)	(591,591)	(1,372,074)	(17,107)	(47,283)	(34,910)	(120,197)	(850)	-	(2,233,802)
移轉	-	476,737	-	-	-	-	-	-	-	(476,737)	-
109.12.31	<u>\$3,735,832</u>	<u>\$5,685,432</u>	<u>\$4,381,298</u>	<u>\$11,448,509</u>	<u>\$82,624</u>	<u>\$400,096</u>	<u>\$475,817</u>	<u>\$523,880</u>	<u>\$135</u>	<u>\$70,068</u>	<u>\$26,803,691</u>
108.1.1	\$3,723,947	\$4,868,233	\$5,109,212	\$10,583,113	\$101,950	\$380,388	\$414,283	\$638,142	\$3,910	\$557,514	\$26,380,692
增添	2,077	22,630	320,509	1,789,482	10,856	67,177	96,065	87,241	-	296,296	2,692,333
處分	-	(133,513)	(605,049)	(1,064,719)	(23,145)	(27,632)	(37,652)	(127,760)	(3,060)	-	(2,022,530)
移轉	-	477,239	-	-	-	-	-	-	-	(477,239)	-
108.12.31	<u>\$3,726,024</u>	<u>\$5,234,589</u>	<u>\$4,824,672</u>	<u>\$11,307,876</u>	<u>\$89,661</u>	<u>\$419,933</u>	<u>\$472,696</u>	<u>\$597,623</u>	<u>\$850</u>	<u>\$376,571</u>	<u>\$27,050,495</u>
折舊及減損：											
109.1.1	\$-	\$1,631,117	\$2,509,168	\$5,469,805	\$53,766	\$206,346	\$218,655	\$353,823	\$850	\$-	\$10,443,530
折舊	-	243,682	513,552	1,589,329	13,821	55,290	55,903	115,259	30	-	2,586,866
處分	-	(49,765)	(590,974)	(1,350,279)	(17,107)	(47,283)	(34,051)	(120,197)	(850)	-	(2,210,506)
移轉	-	(27)	-	(2)	(20)	-	27	22	-	-	-
109.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$1,825,007</u>	<u>\$2,431,746</u>	<u>\$5,708,853</u>	<u>\$50,460</u>	<u>\$214,353</u>	<u>\$240,534</u>	<u>\$348,907</u>	<u>\$30</u>	<u>\$-</u>	<u>\$10,819,890</u>

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，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	租賃權益改良	未完工程及待驗設備	合計
108.1.1	\$-	\$1,540,778	\$2,542,729	\$4,908,714	\$61,592	\$178,263	\$202,874	\$347,513	\$3,294	\$-	\$9,785,757
折舊	-	223,852	564,005	1,549,979	15,319	55,715	53,417	132,810	616	-	2,595,713
處分	-	(133,513)	(597,566)	(988,888)	(23,145)	(27,632)	(37,636)	(126,500)	(3,060)	-	(1,937,940)
108.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$1,631,117</u>	<u>\$2,509,168</u>	<u>\$5,469,805</u>	<u>\$53,766</u>	<u>\$206,346</u>	<u>\$218,655</u>	<u>\$353,823</u>	<u>\$850</u>	<u>\$-</u>	<u>\$10,443,530</u>
淨帳面金額：											
109.12.31	<u>\$3,735,832</u>	<u>\$3,860,425</u>	<u>\$1,949,552</u>	<u>\$5,739,656</u>	<u>\$32,164</u>	<u>\$185,743</u>	<u>\$235,283</u>	<u>\$174,973</u>	<u>\$105</u>	<u>\$70,068</u>	<u>\$15,983,801</u>
108.12.31	<u>\$3,726,024</u>	<u>\$3,603,472</u>	<u>\$2,315,504</u>	<u>\$5,838,071</u>	<u>\$35,895</u>	<u>\$213,587</u>	<u>\$254,041</u>	<u>\$243,800</u>	<u>\$-</u>	<u>\$376,571</u>	<u>\$16,606,965</u>

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	109年度	108年度
未完工程	\$9,118	\$19,351
借款成本資本化利率區間	0.64%~1.04%	1.05%~1.23%

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

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

9. 無形資產

	電腦軟體	其他無形資產	商譽	合計
成本：				
109.1.1	\$145,989	\$243,338	\$329,970	\$719,297
增添－單獨取得	18,137	2,499	-	20,636
本期減少	(14,328)	(221,999)	-	(236,327)
109.12.31	<u>\$149,798</u>	<u>\$23,838</u>	<u>\$329,970</u>	<u>\$503,606</u>
108.1.1	\$134,808	\$250,937	\$329,970	\$715,715
增添－單獨取得	30,277	3,058	-	33,335
本期減少	(19,096)	(10,657)	-	(29,753)
108.12.31	<u>\$145,989</u>	<u>\$243,338</u>	<u>\$329,970</u>	<u>\$719,297</u>
攤銷及減損：				
109.1.1	\$62,895	\$217,009	\$-	\$279,904
攤銷	30,386	19,445	-	49,831
減損	-	-	10,320	10,320
本期減少	(14,328)	(221,999)	-	(236,327)
109.12.31	<u>\$78,953</u>	<u>\$14,455</u>	<u>\$10,320</u>	<u>\$103,728</u>
108.1.1	\$51,248	\$199,732	\$-	\$250,980
攤銷	30,743	27,934	-	58,677
本期減少	(19,096)	(10,657)	-	(29,753)
108.12.31	<u>\$62,895</u>	<u>\$217,009</u>	<u>\$-</u>	<u>\$279,904</u>
淨帳面金額：				
109.12.31	<u>\$70,845</u>	<u>\$9,383</u>	<u>\$319,650</u>	<u>\$399,878</u>
108.12.31	<u>\$83,094</u>	<u>\$26,329</u>	<u>\$329,970</u>	<u>\$439,393</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	109年度	108年度
營業成本	<u>\$4,621</u>	<u>\$4,957</u>
銷售費用	<u>\$14,821</u>	<u>\$22,129</u>
管理費用	<u>\$27,692</u>	<u>\$28,647</u>
研發費用	<u>\$2,697</u>	<u>\$2,944</u>

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

10. 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
109.12.31	\$319,650	\$-	\$319,650
108.12.31	\$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於民國一〇九年及一〇八年分別為6,275,666仟元及3,129,670仟元，此可回收金額亦依據使用價值決定，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折現率於民國一〇九年及一〇八年分別為12.00%及20.20%，且超過五年期間之現金流量於民國一〇九年及一〇八年均以過去實際經驗值及所屬產業之長期平均成長率予以外推估計。基於此更新之分析結果，管理階層認為分攤至此現金產生單位之商譽319,650仟元並未減損。

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)
(金額除另有註明外，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)。折現率計算係基於集團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。權益之成本係自集團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集團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。

11. 應付短期票券淨額

		109.12.31	
保證或承兌機構	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	0.88%	\$100,000	無
減：應付商業本票折價		(31)	
淨 額		\$99,969	

108.12.31：無此情事。

12. 應付公司債

	109.12.31	108.12.31
應付國內有擔保公司債	\$-	\$600,000
減：一年內到期部分	-	(600,000)
淨 額	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

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

應付國內有擔保公司債：

(1) 明細如下：

發行期間	利率	帳面金額		擔保品	發行地區
		109.12.31	108.12.31		
104.01.28～ 109.01.28	1.35%	\$-	\$600,000	土地銀行、華南銀行、彰化銀行背書保證	台灣
減：一年內到期部分		-	(600,000)		
淨 額		\$-	\$-		

- (2) 本公司於民國一〇四年一月二十八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1,200,000仟元，發行金額為1,200,000仟元，並依票面金額發行，票面利率為1.35%，自發行日起每年利息一次，另自發行日起屆滿四年及五年之日，分別還本二分之一。償還明細如下：

期數	還本月份	金 額
1	108.01	\$600,000
2	109.01	600,000
		<u>\$1,200,000</u>

- (3) 本公司截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日止，為發行公司債而委由金融機構予以保證之金額分別為 0 仟元及 600,000 仟元。

13. 長期借款

民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	期間	109.12.31		償還期間及辦法
		金額 (單位：仟元)	利率(%)	
彰化銀行 信用借款	106.12.26～ 111.12.26	75,000	1.06%	自111年6月起開始償還每六個月為一期，每期攤還150,000仟元，共分二期平均清償。已於109年間提前償還225,000仟元。

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

債權人	期間	109.12.31		償還期間及辦法
		金額 (單位：仟元)	利率(%)	
彰化銀行 信用借款	107.12.26~ 112.12.26	200,000	1.06%	自112年6月起開始償還，每六個月為一期，每期100,000仟元，共分二期平均清償。
彰化銀行 信用借款	108.07.05~ 118.07.15	417,666	(註)	自111年8月起每月還款共分84期，第1~83期每期還款4,972,214元，第84期還款4,972,238元。
彰化銀行 信用借款	108.07.05~ 115.07.15	110,924	(註)	自111年8月起每月還款共分48期，第1~47期每期還款2,310,919元，第48期還款2,310,807元。
彰化銀行 信用借款	109.12.17~ 119.12.15	1,764	(註)	自113年1月起每月還款共分84期，每期還款21仟元。
臺灣銀行 信用借款	109.12.25~ 111.12.25	160,000	0.95%	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 信用借款	106.12.26~ 111.12.26	150,000	1.07%	自111年6月起開始償還，每六個月為一期，每期150,000仟元，共分二期平均清償。已於108年間提前償還150,000仟元。
華南銀行 信用借款	107.12.26~ 112.12.26	200,000	1.07%	自112年6月起開始償還，每六個月為一期，每期100,000仟元，共分二期平均清償。
華南銀行 信用借款	108.08.19~ 113.09.15	129,849	(註)	自111年10月起每月還款共分24期，第1~23期每期還款5,410,376元，第24期還款5,410,352元。
凱基銀行 信用借款	109.12.25~ 112.12.25	400,000	0.89%	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
凱基銀行 信用借款	108.08.20~ 113.09.15	10,000	(註)	自111年09月起每月還款共分25期，每期還款400仟元。
第一銀行 信用借款	109.11.24~ 111.11.24	410,000	0.95%	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	109.09.09~ 111.09.08	130,000	0.95%	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)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	期間	109.12.31		償還期間及辦法
		金額 (單位：仟元)	利率(%)	
玉山銀行 信用借款	109.11.03~ 112.11.03	110,000	0.82%	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 信用借款	108.07.04~ 118.07.15	487,277	(註)	自111年8月起每月還款共分84期，第1~83期每期還款5,800,916元，第84期還款5,800,972元。
玉山銀行 信用借款	108.07.04~ 115.07.15	129,412	(註)	自111年8月起每月還款共分48期，第1~47期每期還款2,696,086元，第48期還款2,695,958元。
台新銀行 信用借款	109.10.31~ 111.10.31	250,000	0.95%	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
兆豐銀行 信用借款	109.08.08~ 111.08.07	120,000	0.99%	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	109.12.11~ 111.12.31	70,000	1.03%	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
國泰世華 信用借款	109.04.30~ 111.04.30	100,000	0.95%	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
中國信託 信用借款	109.10.31~ 111.10.31	100,000	0.99%	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
中國信託 信用借款	108.07.05~ 118.07.15	417,666	(註)	自111年8月起每月還款共分84期，第1~83期每期還款4,972,212元，第84期還款4,972,404元。
中國信託 信用借款	108.07.05~ 115.07.15	120,105	(註)	自111年8月起每月還款共分48期，第1~47期每期還款2,502,188元，第48期還款2,502,164元。
王道銀行 信用借款	108.07.04~ 118.07.15	339,681	(註)	自111年7月起每月還款共分85期，第1~84期每期還款3,996,273元，第85期還款3,994,068元。

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

109.12.31				
債權人	期間	金額		償還期間及辦法
		(單位：仟元)	利率(%)	
王道銀行 信用借款	108.07.04~ 115.07.15	108,500	(註)	自111年7月起每月還款共分49期，第1~48期每期還款2,215,052元，第49期還款2,177,504元。
匯豐銀行 信用借款	109.04.01~ 111.03.31	250,000	0.93%	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	109.07.30~ 111.07.30	100,000	1.00%	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
星展銀行 信用借款	109.10.16~ 111.10.16	100,000	1.00%	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
小計		5,197,844		
減：一年內到期		-		
合計		<u>\$ 5,197,844</u>		

108.12.31				
債權人	期間	金額		償還期間及辦法
		(單位：仟元)	利率(%)	
彰化銀行 信用借款	108.05.23~ 110.05.31	\$150,000	1.12%	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 信用借款	106.12.26~ 111.12.26	300,000	1.31%	自111年6月起開始償還每六個月為一期，每期攤還150,000仟元，共分二期平均清償。
彰化銀行 信用借款	107.12.26~ 112.12.26	200,000	1.31%	自112年6月起開始償還，每六個月為一期，每期100,000仟元，共分二期平均清償。
彰化銀行 信用借款	108.07.05~ 118.07.15	178,544	(註)	自111年8月起每月還款共分84期，第1~83期每期還款2,125,524元，第84期還款2,125,508元。
彰化銀行 信用借款	108.07.05~ 115.07.15	67,161	(註)	自111年8月起每月還款共分48期，第1~47期每期還款1,399,189元，第48期還款1,399,117元。

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

債權人	期間	108.12.31		償還期間及辦法
		金額 (單位：仟元)	利率(%)	
臺灣銀行 信用借款	108.12.26~ 110.12.26	200,000	1.10%	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 信用借款	106.12.26~ 111.12.26	150,000	1.35%	自111年6月起開始償還，每六個月為一期，每期150,000仟元，共分二期平均清償。已於108年間提前償還150,000仟元。
華南銀行 信用借款	107.12.26~ 112.12.26	200,000	1.32%	自112年6月起開始償還，每六個月為一期，每期100,000仟元，共分二期平均清償。
華南銀行 信用借款	108.08.19~ 113.09.15	10,000	(註)	自111年10月起每月還款共分24期，第1~23期每期還款416,667元，第24期還款416,659元。
凱基銀行 信用借款	107.12.28~ 110.12.28	180,000	1.05%	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
凱基銀行 信用借款	107.12.21~ 110.12.21	300,000	1.22%	額度不可循環動用，到期一次償還。
凱基銀行 信用借款	108.08.20~ 113.09.15	10,000	(註)	自111年9月起每月還款共分25期，每期還款400,000元。
第一銀行 信用借款	108.09.20~ 110.09.20	310,000	1.10%	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	106.12.26~ 111.12.26	100,000	1.36%	自111年6月起開始償還，每六個月為一期，每期150,000仟元，共分二期平均清償。已於108年間提前償還200,000仟元。
第一銀行 信用借款	107.12.28~ 112.12.28	200,000	1.30%	自112年6月起開始償還，每六個月為一期，每期100,000仟元，共分二期平均清償。
元大銀行 信用借款	108.07.18~ 110.07.17	100,000	1.05%	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 信用借款	108.11.11~ 111.11.11	150,000	1.09%	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)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	期間	108.12.31		償還期間及辦法
		金額 (單位：仟元)	利率(%)	
玉山銀行 信用借款	107.12.25~ 110.12.25	200,000	1.30%	自109年12月起開始償還，每六個月為一期，每期100,000仟元，共分三期平均清償。已於108年間提前償還100,000仟元。
玉山銀行 信用借款	108.07.04~ 118.07.15	208,305	(註)	自111年8月起每月還款共分84期，第1~83期每期還款2,479,822元，第84期還款2,479,774元。
玉山銀行 信用借款	108.07.04~ 115.07.15	78,355	(註)	自111年8月起每月還款共分48期，第1~47期每期還款1,632,397元，第48期還款1,632,341元。
台新銀行 信用借款	108.10.31~ 110.10.31	100,000	1.12%	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
台新銀行 信用借款	107.12.19~ 110.12.19	200,000	1.29%	額度不可循環動用，到期一次償還。
兆豐銀行 信用借款	108.08.08~ 110.08.07	150,000	1.12%	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	108.12.31~ 110.12.31	100,000	1.10%	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
國泰世華 信用借款	108.05.29~ 110.04.30	70,000	1.14%	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
中國信託 信用借款	107.12.07~ 110.12.07	200,000	1.26%	額度不可循環動用，到期一次償還。
中國信託 信用借款	108.07.05~ 118.07.15	178,544	(註)	自111年8月起每月還款共分84期，第1~83期每期還款2,125,522元，第84期還款2,125,674元。
中國信託 信用借款	108.07.05~ 115.07.15	67,161	(註)	自111年8月起每月還款共分48期，第1~47期每期還款1,399,187元，第48期還款1,399,211元。

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

債權人	期間	108.12.31		償還期間及辦法
		金額 (單位：仟元)	利率(%)	
王道銀行 信用借款	103.08.08~ 110.07.15	17,638	0.95%	自106年7月起，每三個月為一期，分十七期攤還，前十六期攤還 5,883仟元，最後一期攤還5,872仟元。
王道銀行 信用借款	107.12.27~ 111.12.27	160,000	1.38%	自110年12月起開始償還，每三個月為一期，每期80,000仟元，共分五期平均清償。已於108年間提前償還240,000仟元。
王道銀行 信用借款	108.07.04~ 118.07.15	148,790	(註)	自111年7月起每月還款共分85期，第1~84期每期還款1,750,478元，第85期還款1,749,848元。
王道銀行 信用借款	108.07.04~ 115.07.15	55,971	(註)	自111年7月起每月還款共分49期，第1~48期每期還款1,143,007元，第49期還款1,106,664元。
匯豐銀行 信用借款	108.04.01~ 110.03.31	330,000	1.18%	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	108.07.30~ 110.07.30	100,000	1.13%	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
星展銀行 信用借款	108.11.08~ 110.11.08	280,000	1.03%	額度於合約期間內可隨時動撥使用，到期一次償還。
小計		5,450,469		
減：一年內到期		-		
合計		<u>\$5,450,469</u>		

長期借款其抵押擔保情形請詳附註八。

註：本公司於民國一〇八年度依「歡迎台商回台投資專案貸款要點」與指定銀行簽訂專案貸款合約，訂定契約條件及規範事項並依核定函規定完成。其利率為按郵政儲金二年期定儲機動利率減 0.095%~0.995%計息，且不超過郵政儲金二年期定儲機動利率加年息 0.5 個百分點計息。

14. 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。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為81,909仟元及86,996仟元。

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2.73%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。另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一〇九年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥78,046仟元。

截至民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫均預期於民國一二一年到期。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	109年度	108年度
當期服務成本	\$921	\$1,043
淨確定福利負債(資產)之淨利息	4,046	6,386
合 計	<u>\$4,967</u>	<u>\$7,429</u>

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

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	109.12.31	108.12.31	108.1.1
確定福利義務現值	\$1,052,410	\$1,085,236	\$1,094,038
計畫資產之公允價值	(600,430)	(552,834)	\$(485,903)
其他非流動負債-淨確定福利負債(資產)之帳列數	\$451,980	\$532,402	\$608,135

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
108.1.1	\$1,094,038	\$(485,903)	\$608,135
當期服務成本	1,043	-	1,043
利息費用(收入)	11,488	(5,102)	6,386
小計	1,106,569	(491,005)	615,564
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	(2,134)	-	(2,134)
財務假設變動產生之精算損益	38,628	-	38,628
經驗調整	1,278	-	1,278
確定福利資產再衡量數	-	(17,209)	(17,209)
小計	37,772	(17,209)	20,563
支付之福利	(59,105)	59,105	-
雇主提撥數	-	(103,725)	(103,725)
108.12.31	\$1,085,236	\$(552,834)	\$532,402
當期服務成本	921	-	921
利息費用(收入)	8,248	(4,202)	4,046
小計	1,094,405	(557,036)	537,369
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	2,637	-	2,637
財務假設變動產生之精算損益	44,137	-	44,137
經驗調整	(35,451)	-	(35,451)
確定福利資產再衡量數	-	(18,667)	(18,667)
小計	11,323	(18,667)	(7,344)
支付之福利	(53,318)	53,318	-
雇主提撥數	-	(78,045)	(78,045)
109.12.31	\$1,052,410	\$(600,430)	\$451,980

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

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	109.12.31	108.12.31
折現率	0.39%	0.76%
預期薪資增加率	2.00%	2.00%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	109年度		108年度	
	確定福利義務增加	確定福利義務減少	確定福利義務增加	確定福利義務減少
折現率增加0.5%	-	\$(59,229)	-	\$(65,309)
折現率減少0.5%	64,086	-	70,916	-
預期薪資增加0.5%	62,714	-	69,663	-
預期薪資減少0.5%	-	(58,606)	-	(64,854)

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設（例如：折現率或預期薪資）發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

15. 負債準備

	銷貨退回及折讓
109.1.1	\$1,449
當期提列	-
當期迴轉	-
109.12.31	\$1,449
流動－109.12.31	\$1,449
非流動－109.12.31	\$-
流動－108.12.31	\$1,449
非流動－108.12.31	\$-
108.12.31	\$1,449

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

16. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日止，本公司登記額定股本均為8,000,000仟元，每股面額10元，已發行股份均為591,477仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	109.12.31	108.12.31
發行溢價	\$232,190	\$232,190
轉換公司債轉換溢價	695,219	695,219
庫藏股票交易	93,950	93,950
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	6,032	6,032
認列子公司所有權益變動數	3,712	3,712
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
合併溢額	2,960,398	2,960,398
其他	67,751	67,660
合計	<u>\$4,149,554</u>	<u>\$4,149,463</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) 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實收資本額時不在此限），並依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有餘，得並同以往年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。本公司董事會得以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利、法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。本公司股東紅利就累積可分配盈餘提撥，應不低於當年度可分配盈餘百分之四十，其中現金股利不得低於股東紅利總數之百分之十。

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

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。

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。

本公司於民國一一〇年三月二十三日董事會決議通過之民國一〇九年度盈餘指撥及分配案及每股股利，及本公司於民國一〇九年六月十九日之股東常會決議通過之民國一〇八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)	
	109年度	108年度	109年度	108年度
法定盈餘公積	\$82,602	\$196,679		
特別盈餘公積提列(迴轉)	61,221	(62,343)		
普通股現金股利	473,182	1,064,658	每股0.80元	每股1.80元
合 計	<u>\$617,005</u>	<u>\$1,198,994</u>		

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.20。

17. 營業收入

	109年度	108年度
客戶合約之收入		
銷貨收入-自製品	\$10,649,292	\$13,669,610
銷貨收入-外購品	2,193,104	2,732,324
銷貨收入-其他	421,885	517,418
合 計	<u>\$13,264,281</u>	<u>\$16,919,352</u>

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

本公司民國一〇九年度及一〇八年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國一〇九年度收入組成部分如下：

	組車市場	維修市場	合計
銷售商品			
自製品	\$1,456,605	\$9,192,687	\$10,649,292
外購品	-	2,193,104	2,193,104
其他	334,168	87,717	421,885
合 計	<u>\$1,790,773</u>	<u>\$11,473,508</u>	<u>\$13,264,281</u>
收入認列時點：			
於某一時點	<u>\$1,790,773</u>	<u>\$11,473,508</u>	<u>\$13,264,281</u>

民國一〇八年度收入組成部分如下：

	組車市場	維修市場	合計
銷售商品			
自製品	\$1,575,495	\$12,094,115	\$13,669,610
外購品	-	2,732,324	2,732,324
其他	383,730	133,688	517,418
合 計	<u>\$1,959,225</u>	<u>\$14,960,127</u>	<u>\$16,919,352</u>
收入認列時點：			
於某一時點	<u>\$1,959,225</u>	<u>\$14,960,127</u>	<u>\$16,919,352</u>

(2) 合約餘額

合約負債—流動(帳列其他流動負債-其他項下)

	109.12.31	108.12.31	108.1.1
銷售商品	<u>\$69,863</u>	<u>\$30,823</u>	<u>\$39,036</u>

本公司民國一〇九年度及一〇八年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	109年度	108年度
期初餘額本期轉列收入	\$(13,486)	\$(22,904)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	52,526	14,691

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

18. 預期信用減損損失(利益)

	109年度	108年度
營業費用－預期信用減損損失(利益)		
應收帳款	\$(4,220)	\$-

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本公司按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日評估係屬信用風險低者(與期初之評估結果相同)，因此皆以 12 個月預期信用損失衡量備抵損失金額。由於本公司之交易對象皆係屬信用良好之銀行等金融機構，本期並無提列備抵損失。

本公司之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

除個別客戶依實際發生信用減損提列減損損失外，係考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

109.12.31

	未逾期	逾期天數					
	(註)	30天內	31-90天	91-180天	181-360天	360天以上	合 計
總帳面金額	\$1,947,448	\$146,265	\$5,555	\$362	\$52	\$-	\$2,099,682
損失率	0.5%	0.5~1%	2~10%	10~35%	35~85%	100%	
存續期間預期							
信用損失	11,049	1,163	221	84	44	-	12,561
小 計	\$1,936,399	\$145,102	\$5,334	\$278	\$8	\$-	\$2,087,121

108.12.31

	未逾期	逾期天數					
	(註)	30天內	31-90天	91-180天	181-360天	360天以上	合 計
總帳面金額	\$2,645,060	\$358,966	\$26,014	\$349	\$2,940	\$52	\$3,033,381
損失率	0.5%	0.5~1%	2~10%	10~40%	40~60%	100%	
存續期間預期							
信用損失	11,871	2,357	739	167	1,595	52	16,781
小 計	\$2,633,189	\$356,609	\$25,275	\$182	\$1,345	\$-	\$3,016,600

註：本公司之應收票據皆屬未逾期。

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

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款
109.1.1	\$651	\$16,130
本期增加(迴轉)金額	-	(4,220)
因無法收回而沖銷	-	-
109.12.31	\$651	\$11,910

	應收票據	應收帳款
108.1.1	\$651	\$16,130
本期增加(迴轉)金額	-	-
因無法收回而沖銷	-	-
108.12.31	\$651	\$16,130

19. 租賃

(1) 本公司為承租人

本公司承租多項不同之資產，包括不動產(土地)、模具設備及其他設備。各個合約之租賃期間介於2年至15年間。

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	109.12.31	108.12.31
土 地	\$71,084	\$83,155
模具設備	4,712	9,425
其他設備	13,536	17,403
合 計	\$89,332	\$109,983

本公司民國一〇九年及一〇八年度對使用權資產分別增添4,913仟元及20,487仟元。

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

(b) 租賃負債

	109.12.31	108.12.31
租賃負債	\$60,862	\$76,507
流動	19,741	20,025
非流動	41,121	56,482
合計	\$60,862	\$76,507

本公司民國一〇九年及一〇八年度租賃負債之利息費用請詳附註六.21；民國一〇九年十二月三十一日租賃負債之到期分析請詳附註十二.5。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	109年度	108年度
土地	\$16,984	\$16,737
模具設備	4,713	4,713
其他設備	3,867	3,914
合計	\$25,564	\$25,364

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	109年度	108年度
短期租賃之費用	\$796	\$726
低價值資產租賃之費用(不包括短期租賃 之低價值資產租賃之費用)	2,061	879
合計	\$2,857	\$1,605

本公司於民國一〇九年度對符合新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之相關租金減讓為2,187仟元，係認列於其他收入，以反映已適用相關實務權宜作法所產生之租賃給付變動。

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一〇九年及一〇八年度租賃之現金流出總額分別為21,362仟元及20,879仟元。

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

20. 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	109年度			108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	\$1,100,895	\$761,524	\$1,862,419	\$1,291,025	\$844,162	\$2,135,187
勞健保費用	127,118	79,566	206,684	142,608	79,916	222,524
退休金費用	45,417	41,459	86,876	51,155	43,270	94,425
董事酬金	-	52,353	52,353	-	53,077	53,077
其他員工福利費用	68,248	34,470	102,718	74,057	34,737	108,794
折舊費用	2,379,914	232,516	2,612,430	2,383,353	237,724	2,621,077
攤銷費用	4,621	45,210	49,831	4,957	53,720	58,677

附註：

1. 本公司於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日之員工人數分別為 3,620 人及 3,834 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 5 人。
2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：
 - (1) 本公司本年度及前一年度之平均員工福利費用分別為 625 仟元及 669 仟元。
 - (2) 本公司本年度及前一年度之平均員工薪資費用分別為 515 仟元及 558 仟元。
 - (3) 本公司本年度平均員工薪資費用調整變動情形為減少 7.71%。
 - (4) 本公司已依規定設置審計委員會替代監察人，故未認列監察人酬勞。
 - (5) 本公司薪資報酬政策：
 - A. 本公司薪資報酬委員會已訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構，及定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬，且提董事會決議通過。
 - B. 依公司章程第 16 條，董事執行本公司職務時，不論公司營業盈虧，公司得支給報酬，其報酬依其對公司營運參與程度及貢獻之價值，參酌同業通常水準授權董事會議定之。
 - C. 依公司章程第 24 條，本公司得設經理人，其委任、解任及報酬依照公司法第二十九條規定辦理。
 - D. 本公司獨立董事之職責相關事項，除法令或章程另有規定外，皆依本公司「獨立董事職責範疇規定」之規定，其酬金經相關法定程序酌定為月支之固定報酬，不參與公司之盈餘分派。
 - E. 員工薪資報酬主要包含薪資、獎金及福利等三部分，薪資是依據個人的能力及其所任職位等要素核敘，獎金則是連結員工及部門目標達成以及公司之經營績效來發給，至於福利設計，則依法令的規定及兼顧員工的需求，來設計員工可享有的福利。

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

本公司章程規定年度如有獲利新台幣伍億元(含)以上，應提撥伍佰萬元為員工酬勞，及提撥壹仟伍佰萬元為董事酬勞。若年度獲利未達伍億元，則依獲利的百分之一提撥員工酬勞及不高於獲利的百分之三為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞若以現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇九年度依當年度之獲利狀況，分別以5,000仟元及15,000仟元估列員工酬勞及董事酬勞，並以費用認列員工酬勞及董事酬勞。本公司於民國一一〇年三月二十三日董事會決議以現金發放員工酬勞及董事酬勞分別為5,000仟元及15,000仟元。

本公司民國一〇八年度實際配發員工酬勞與董事酬勞金額分別為5,000仟元及15,000仟元，與民國一〇八年度財報報告以費用列帳之金額並無重大差異。

21. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	109年度	108年度
租金收入	\$833	\$-
利息收入	1,130	1,724
股利收入	20,141	14,954
其他收入－其他	315,627	193,854
合 計	<u>\$337,731</u>	<u>\$210,532</u>

(2) 其他利益及損失

	109年度	108年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$3,823	\$9,554
淨外幣兌換(損失)	(211,659)	(89,985)
其他損失	(12,626)	(2,660)
合 計	<u>\$(220,462)</u>	<u>\$(83,091)</u>

(3) 財務成本

	109年度	108年度
銀行借款之利息	\$(37,697)	\$(48,076)
應付公司債之利息	(588)	(8,688)
租賃負債之利息	(804)	(612)
利息費用合計	<u>(39,089)</u>	<u>(57,376)</u>
財務成本合計	<u>\$(39,089)</u>	<u>\$(57,376)</u>

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

22. 其他綜合損益組成部分

民國一〇九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
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$7,344	\$-	\$7,344	\$(1,469)	\$5,875
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未實 現評價損益	(68,788)	-	(68,788)	-	(68,788)
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	(12,153)	-	(12,153)	-	(12,153)
後續可能重分類至損益之項 目：					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	6,420	-	6,420	(1,284)	5,136
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	18,904	-	18,904	(3,781)	15,123
本期其他綜合損益合計	<u>\$(48,273)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(48,273)</u>	<u>\$(6,534)</u>	<u>\$(54,807)</u>

民國一〇八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
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(20,563)	\$-	\$(20,563)	\$4,113	\$(16,450)
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未實 現評價損益	205,487	-	205,487	-	205,487
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	36,734	-	36,734	-	36,734
後續可能重分類至損益之項 目：					
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(103,025)	-	(103,025)	18,484	(84,541)
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	(120,653)	-	(120,653)	24,131	(96,522)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(2,020)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(2,020)</u>	<u>\$46,728</u>	<u>\$44,708</u>

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

23. 所得稅

民國一〇九年及一〇八年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	109年度	108年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$162,358	\$496,187
以前年度之當期所得稅於本期之調整	2,308	5,225
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)	(31,053)	(10,694)
以前年度未認列之課稅損失、所得稅抵減或暫時性差異於本年度認列數	(5,754)	4,961
所得稅費用	<u>\$127,859</u>	<u>\$495,679</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	109年度	108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	\$1,284	\$(18,484)
確定福利計劃之再衡量數	1,469	(4,113)
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	3,781	(24,131)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$6,534</u>	<u>\$(46,728)</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：

	109年度	108年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$947,468</u>	<u>\$2,480,103</u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$189,493	\$496,020
免稅收益之所得稅影響數	(46,373)	(20,283)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	5,395	4,997
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(34,983)	9,720
以前年度之當期所得稅於本年度調整	2,308	5,225
其他依稅法調整之所得稅影響數	12,019	-
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$127,859</u>	<u>\$495,679</u>

東陽實業股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，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：

民國一〇九年度

	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	\$10,445	\$2,624	\$-	\$-	\$13,069
未實現兌換(利益)損失	13,136	(6,715)	-	-	6,421
未實現銷貨折讓	4,840	2,579	-	-	7,419
聯屬公司間未實現銷貨毛利	1,740	(316)	-	-	1,424
未實現依權益法評價國外投資(利益)	(330,321)	42,852	-	-	(287,469)
未實現依權益法評價國外投資損失	6,758	14,661	-	-	21,419
未實現退休金費用	50,989	(14,616)	-	-	36,373
退休金精算損益	34,466	-	(1,469)	-	32,997
商譽	(39,779)	(4,262)	-	-	(44,041)
國外子公司財務報表換算之兌換差額	53,463	-	(5,065)	-	48,398
以成本衡量之金融資產-非流動減損損失	1,031	-	-	-	1,031
未休假給付估列	14,880	-	-	-	14,880
取得子公司股權淨值差	28,293	-	-	-	28,293
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$36,807</u>	<u>\$ (6,534)</u>	<u>\$-</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$ (150,059)</u>				<u>\$ (119,786)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	<u>\$220,041</u>				<u>\$211,724</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ (370,100)</u>				<u>\$ (331,510)</u>

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

民國一〇八年度

	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	\$10,445	\$-	\$-	\$-	\$10,445
未實現兌換(利益)損失	1,588	11,548	-	-	13,136
未實現銷貨折讓	6,581	(1,741)	-	-	4,840
聯屬公司間未實現銷貨毛利	1,520	220	-	-	1,740
未實現依權益法評價國外投資(利益)	(355,479)	25,158	-	-	(330,321)
未實現依權益法評價國外投資損失	7,967	(1,209)	-	-	6,758
未實現退休金費用	70,248	(19,259)	-	-	50,989
退休金精算損益	30,353	-	4,113	-	34,466
商譽	(35,517)	(4,262)	-	-	(39,779)
國外子公司財務報表換算之兌換差額	8,728	2,120	42,615	-	53,463
以成本衡量之金融資產-非流動減損損失	8,113	(7,082)	-	-	1,031
未休假給付估列	14,640	240	-	-	14,880
取得子公司股權淨值差	28,293	-	-	-	28,293
遞延所得稅(費用)/利益		\$5,733	\$46,728	\$-	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$(202,520)</u>				<u>\$(150,059)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	<u>\$188,476</u>				<u>\$220,041</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(390,996)</u>				<u>\$(370,100)</u>

所得稅申報核定情形

截至民國一〇九年十二月三十一日，本公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國107年度

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

24. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母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，係以當期歸屬於母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。

	109年度	108年度
(1) 基本每股盈餘		
本期淨利(仟元)	\$819,609	\$1,984,424
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	591,477	591,477
基本每股盈餘(元)	\$1.39	\$3.36
	109年度	108年度
(2) 稀釋每股盈餘		
本期淨利(仟元)	\$819,609	\$1,984,424
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	591,477	591,477
稀釋效果：		
員工紅利(報酬)－股票(仟股)	128	107
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	591,605	591,584
稀釋每股盈餘(元)	\$1.39	\$3.35

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

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

七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
如陽股份有限公司	本公司之子公司
鼎鋁實業股份有限公司	本公司之子公司
TYG EUROPE S.R.L.	本公司之子公司
福州東陽塑料製品有限公司	本公司之子公司
南京東陽交通器材零部件有限公司	本公司之子公司
TYG PRODUCTS L.P.	本公司之子公司
敦陽化工股份有限公司	本公司之關聯企業
TAI Plus LLC	本公司之其他關係人

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	109年度	108年度
本公司之子公司	\$198,573	\$216,514

銷售予上述關係人者，其售價及收款條件與非關係人相當。

2. 進貨

	109年度	108年度
本公司之子公司	\$19,367	\$32,801
本公司之關聯企業	146,731	179,152
合 計	\$166,098	\$211,953

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

	109.12.31	108.12.31
本公司之子公司	\$35,131	\$91,288

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

4. 應付帳款－關係人

	109.12.31	108.12.31
本公司之子公司	\$2,212	\$6,112
本公司之關聯企業	41,019	44,070
合 計	\$43,231	\$50,182

5. 其他

本公司於民國一〇九年及一〇八年度向子公司、關聯企業收取管理費收入分別為60,088仟元及120,342仟元。截至民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日止帳列其他應收款分別為30,125仟元及191,935仟元。

本公司於民國一〇九年及一〇八年度向其他關係人支付服務費金額分別為14,284仟元及13,013仟元。

6. 本公司主要管理階層之獎酬

	109年度	108年度
短期員工福利	\$69,973	\$71,363
退職後福利	108	107
合 計	\$70,081	\$71,470

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
	109.12.31	108.12.31	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$18,098	\$18,728	履約保證金等
	\$18,098	\$18,728	

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

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國一〇九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) 已開立未使用信用狀金額如下：(單位：仟元)

幣別	109.12.31
美金	\$787
台幣	71,059

(2) 本公司截至民國一〇九年十二月三十一日止，委由金融機構出具66,900仟元之購貨保證函予供應商。

2. 截至民國一〇九年十二月三十一日止，因本公司之關係企業－福州東陽、襄陽東陽、TONG YANG HOLDING CORPORATION、廣州東陽立松、大江渝強、大江東陽及南京東陽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。

3. 截至民國一〇九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一一〇年第一季購買鋼捲合約，總價為176,129仟元，本公司並已開立保證票據17,500元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

受新冠肺炎疫情的影響，本公司部份客戶所在地區實施封閉、隔離、運輸管制等措施以遏止疫情蔓延，對本公司之業務及財務狀況在本年度產生不利影響，而隨著各地區陸續解封，疫情衝擊對本公司影響已逐步縮小，但後續新冠肺炎疫情發展趨勢難以預料，目前尚無法合理預測對本公司業務及財務狀況之影響。

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

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	109.12.31	108.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$371,778	\$440,566
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金(不含庫存現金)	841,896	558,323
按攤銷後成本衡量之金融資產	35,225	18,728
應收票據	21,571	25,482
應收帳款(含關係人)	2,065,550	2,991,118
其他應收款	76,004	259,504
合 計	<u>\$3,412,024</u>	<u>\$4,293,721</u>

金融負債

	109.12.31	108.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
應付款項	\$2,469,511	\$2,713,443
應付公司債(含一年內到期)	-	600,000
租賃負債	60,862	76,507
長期借款(含一年內到期)	5,197,844	5,450,469
合 計	<u>\$7,728,217</u>	<u>\$8,840,419</u>

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，本公司需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)。

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自然避險，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/貶值對本公司損益之影響。本公司之匯率風險主要受美金匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美元升值/貶值1%時，對本公司於民國一〇九年度及一〇八年度之損益將分別減少/增加19,004仟元及27,175仟元。

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，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本公司於民國一〇九年度及一〇八年度之損益將分別減少/增加4,356仟元及4,892仟元。

權益價格風險

本公司持有未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本公司持有未上市櫃權益證券屬於透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。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。

其他權益工具之公允價值層級屬第三級者，敏感度分析資訊詳附註十二、8。

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。

營業活動相關之信用風險

本公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、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。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)，以降低特定交易對手之信用風險。

本公司截至民國一〇九年十二月三十一日及一〇八年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項餘額之百分比分別為40%及47%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

財務活動相關之信用風險

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，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、銀行借款、轉換公司債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)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

非衍生金融負債

	短於一年	一至二年	二至三年	三年以上	合計
109.12.31					
借款	\$31,513	\$2,213,093	\$1,343,142	\$1,682,391	\$5,270,139
應付票券	99,969	-	-	-	99,969
應付款項	2,369,542	-	-	-	2,369,542
租賃負債	20,587	15,587	14,771	11,170	62,115
108.12.31					
借款	\$54,531	\$2,832,675	\$924,589	\$1,765,392	\$5,577,187
應付款項	2,713,443	-	-	-	2,713,443
應付公司債	600,675	-	-	-	600,675
租賃負債	20,030	19,350	14,350	24,739	78,469

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇九年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動之 負債總額
109.1.1	\$-	\$5,450,469	\$76,507	\$5,526,976
現金流量	-	(252,625)	(20,558)	(273,183)
非現金之變動	-	-	4,913	4,913
109.12.31	\$-	\$5,197,844	\$60,862	\$5,258,706

民國一〇八年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動之 負債總額
108.1.1	\$-	\$6,076,170	\$76,287	\$6,152,457
現金流量	-	(625,701)	(20,267)	(645,968)
非現金之變動	-	-	20,487	20,487
108.12.31	\$-	\$5,450,469	\$76,507	\$5,526,976

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項及應付款項公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期間短。
- B. 無活絡市場交易之權益工具(例如無活絡市場之未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- C. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。
- D. 其他金融資產及金融負債之公允價值，係依未來現金流量折現估計。

(2) 金融工具公允價值層級相關資訊

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、8。

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

- 第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。
- 第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
- 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

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

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本公司未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一〇九年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之金融資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值	\$-	\$-	\$371,778	\$371,778
衡量之權益工具				

民國一〇八年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之金融資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值	\$-	\$-	\$440,566	\$440,566
衡量之權益工具				

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇九年度及一〇八年度，本公司重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本公司重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	透過其他綜合損益按 公允價值衡量-股票	透過其他綜合損益按 公允價值衡量-股票
	109年度	108年度
期初餘額	\$440,566	\$235,078
本期認列：		
認列於其他綜合損益	(68,788)	205,488
期末餘額	\$371,778	\$440,566

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

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本公司公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一〇九年十二月三十一日：

	重大不可 觀察輸入值	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係之 敏感度分析價值關係
評價技術	量化資訊		
金融資產： 透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產			
股票	市場法 類似公司本 益比	20.31~ 29.14 類似公司本益比 越高，公允價值 估計數越高。	類似公司本益比上升(下 降)10%，對本公司權益將 增加/減少36,178仟元

民國一〇八年十二月三十一日：

	重大不可 觀察輸入值	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係之 敏感度分析價值關係
評價技術	量化資訊		
金融資產： 透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產			
股票	市場法 類似公司本 益比	11.02~ 14.05 類似公司本益比 越高，公允價值 估計數越高。	類似公司本益比上升(下 降)10%，對本公司權益將 增加/減少43,057仟元

第三等級公允價值衡量之評價流程

本公司財務部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據集團會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

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

9. 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			
109.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
USD	\$66,916	28.508	\$1,907,641
EUR	1,301	34.979	45,508
JPY	161,044	0.2766	44,545
CNY	18,187	4.358	79,259
非貨幣性項目：			
USD	192,743	28.508	5,494,709
EUR	3,720	34.979	130,136
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
USD	\$255	28.508	\$7,270
CNY	1,237	4.358	5,391
金額單位：仟元			
108.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
USD	\$90,514	30.106	\$2,725,014
EUR	1,471	33.812	49,737
JPY	127,552	0.2774	35,383
CNY	18,131	4.324	78,398
非貨幣性項目：			
USD	191,390	30.106	5,761,989
EUR	4,172	33.812	141,073
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
USD	\$248	30.106	\$7,466
CNY	1,245	4.324	5,383

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

由於本公司功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本公司於民國一〇九年度及一〇八年度之外幣兌換(損)益分別為(211,659)仟元及(89,985)仟元。

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

10. 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。

11. 技術合作契約

- ① 依照本公司與日商馬自達株式會社所訂立於民國一〇四年三月一日之技術合作契約，該公司應提供技術資訊及技術的協助等服務，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 SUIRYO PLASTICS CO.,LTD. 訂立於民國一〇五年三月十一日之技術合作契約，該公司應提供GS BMC 車儀表板上之上蓋零件等技術資訊及技術的協助等服務，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。
- ③ 依照本公司與日商 SUIRYO PLASTICS CO.,LTD. 訂立於民國一〇六年九月十一日之技術合作契約，該公司應提供安裝於4X45車型上之零配件等技術資訊及技術的協助等服務，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。
- ④ 依照本公司與日商 SUIRYO PLASTICS CO.,LTD. 訂立於民國一〇七年三月十九日之技術合作契約，該公司應提供安裝於4B45車型上之零配件等技術資訊及技術的協助等服務，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。
- ⑤ 依照本公司與日商 Hitachi Chemical Co., Ltd.(現更名為 Showa Denko Materials Co., Ltd.)訂立於民國一〇七年七月一十七日之技術合作契約，該公司應提供汽車用塑膠尾門技術資訊及技術的協助等服務，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。

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

- ⑥ 依照本公司與日商 SUIRYO PLASTICS CO.,LTD. 訂立於民國一〇八年三月一十五日之技術合作契約，該公司應提供安裝於20MY 3X45車型上之零配件等技術資訊及技術的協助等服務，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。
- ⑦ 依照本公司與日商 SUIRYO PLASTICS CO.,LTD. 訂立於民國一〇九年十二月四日之技術合作契約，該公司應提供安裝於5A45車型上之零配件等技術資訊及技術的協助等服務，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。

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：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：詳附表二。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表三。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表五。
- (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：詳附表六。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。

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：詳附表四。
- (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日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，得僅揭露第一日至第四目交易之相關資訊：詳附表四。

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

3. 大陸投資資訊：(本公司)

- (1) 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、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：詳附表七。
- (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：詳附表一、附表二及附表七。

4. 主要股東資訊：

主要股東名稱、持有股數及持股比例，請詳附表八。

十四、部門資訊

請參閱東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註。

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

附表一

資金貸與他人：

單位：仟元

編號 (註一)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來項目	是否 為關 係人	本期最高 金額 (註八)	期末餘額	實際動支 金額	利率 區間	資金貸 與性質 (註四)	業務往來 金額 (註五)	有短期融通 資金必要之 原因 (註六)	提列 備抵 損失 金額	擔保品		對個別對象資 金貸與限額 (註二)	資金貸與 總限額 (註三)	備註
													名 稱	價 值			
0	東陽實業廠股份有限公司	福州東陽塑料製品有限公司	其他應收款	是	\$102,980 (RMB 23,490)	\$102,369 (RMB 23,490)	-	-%	2	-	營運週轉	-	-	-	\$2,167,125	\$8,668,498	(註七)
0	東陽實業廠股份有限公司	佛山東陽汽車零部件有限公司	其他應收款	是	\$24,349 (RMB 5,554)	\$24,204 (RMB 5,554)	-	-%	2	-	營運週轉	-	-	-	\$2,167,125	\$8,668,498	(註七)
1	TONG YANG HOLDING CORPORATION	襄陽東陽汽車零部件有限公司	其他應收款	是	\$201,342 (RMB 47,000)	\$167,783 (RMB 38,500)	\$166,911 (RMB 38,300)	1.61%	2	-	營運週轉	-	-	-	\$1,079,113 (USD 37,853)	\$2,158,227 (USD 75,706)	(註七)
2	HOW BOND INVESTMENT CO.,LTD	南京東陽交通器材零部件有限公司	其他應收款	是	\$156,794 (USD 5,500)	\$156,794 (USD 5,500)	-	-%	2	-	營運週轉	-	-	-	\$305,601	\$407,468	(註七)

(註一) 本公司及子公司資金融通資訊應於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 發行人填0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

(註二) 本公司及子公司對個別對象之資金融通限額：

- (1) 有業務往來者：個別貸與金額以不超過雙方業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
- (2) 有資金融通之必要者：本公司-東陽實業廠股份有限公司個別對象資金貸與金額以不超過當期股權淨值百分之十為限。
子公司-TONG YANG HOLDING CORPORATION個別對象資金貸與金額以不超過當期股權淨值百分之二十為限。
子公司-HOW BOND INVESTMENT CO.,LTD個別對象資金貸與金額以不超過當期股權淨值百分之三十為限。

(註三) 本公司及子公司對外資金融通限額不得超過當期股權淨值百分之四十為限。

(註四) 資金貸與性質之填寫方法如下：

- (1) 有業務往來者請填1。
- (2) 有短期融通資金之必要者請填2。

(註五) 資金貸與性質屬1者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

(註六) 資金貸與性質屬2者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如償還借款、購置設備、營業週轉...等。

(註七) 編製合併報表時業已沖銷。

(註八) 係依當年度資金貸與他人之最高餘額。

(註九) 109.12.31美元兌換新台幣匯率為1：28.508；人民幣兌換新台幣匯率為1：4.358。

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

附表二
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 (註六)	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產 擔保之 背書保 證金額	累計背書保 證金額佔最 近期財務報 表淨值之比 率	背書保證 最高限額 (註四)	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
		公司名稱	關係 (註二)											
1	TONG YANG HOLDING CORPORATION	大協西川東陽 汽車部件(南京) 有限公司	(6)	\$1,079,113 (USD 37,853)	\$151,250 (USD 5,000)	-	-	-	-	\$2,158,227 (USD 75,706)	N	N	Y	
1	TONG YANG HOLDING CORPORATION	襄陽東陽汽車 零部件有限公 司	(2)	\$1,079,113 (USD 37,853)	\$761,696 (USD 11,000、 RMB 98,000)	\$742,308 (USD 8,000、 RMB 118,000)	\$359,029 (RMB 82,384)	-	13.76%	\$2,158,227 (USD 75,706)	Y	N	Y	(註五)
1	TONG YANG HOLDING CORPORATION	福州東陽塑料 製品有限公司	(2)	\$1,079,113 (USD 37,853)	\$438,400 (RMB 100,000)	\$435,800 (RMB 100,000)	\$327,352 (RMB 75,115)	-	8.08%	\$2,158,227 (USD 75,706)	Y	N	Y	(註五)
1	TONG YANG HOLDING CORPORATION	重慶大江渝強 塑料製品有限 公司	(2)	\$1,079,113 (USD 37,853)	\$122,752 (RMB 28,000)	\$122,024 (RMB 28,000)	\$122,024 (RMB 28,000)	-	2.26%	\$2,158,227 (USD 75,706)	Y	N	Y	(註五)
2	HOW BOND INVESTMENT CO.,LTD	南京東陽交通 器材零部件有 限公司	(2)	\$203,734	\$131,520 (RMB 30,000)	\$130,740 (RMB 30,000)	\$13,074 (RMB 3,000)	-	12.83%	\$407,468	Y	N	Y	(註五)

註一：本公司及子公司背書保證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) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註三：對單一企業背書保證限額：最近期淨值百分之二十。

註四：背書保證最高限額：背書保證者最近期淨值百分之四十。

註五：編製合併報表時業已沖銷。

註六：係依當年度為他人背書保證之最高餘額。

註七：109.12.31 美金兌換新台幣匯率為 1：28.508。

人民幣兌換新台幣匯率為 1：4.358。

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

附表三

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－豐裕	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 被投資公司	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	20	10,000	10.00%	500 元	
	股票－福竝	〃	〃	5,472	361,778	14.14%	66.11 元	
鼎錫實業 股份有限 公司	股票－福竝	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 被投資公司	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產-非流動	1,010	66,758	2.61%	66.11 元	

註一：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」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：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動係參考可比較公司評價後之每股公允價值。

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

附表四

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)	備註
				本期期末	去年年底	股數 (仟股)	比率	帳面金額 (註三)				
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%	\$121,034	\$118,977	\$36,133	\$14,453	
	TONG YANG HOLDING CORPORATION	英屬開曼群島	一般投資業	3,549,040 (USD 107,525)	3,549,040 (USD 107,525)	75,467	100.00%	5,395,165	5,395,553	(124,983)	(124,983)	(註四)
	HOW BOND INVESTMENT CO.,LTD.	英屬維京群島	一般投資業	603,434 (USD 16,000)	603,434 (USD 16,000)	16,000	100.00%	1,005,915	1,018,670	51,093	51,093	(註四)
	TYG EUROPE S.R.L.	義大利	汽機車零件之生產及銷售	357,691 (ITL 3,495,623) (EUR 7,810) (USD 170)	357,691 (ITL 3,495,623) (EUR 7,810) (USD 170)	4,859	100.00%	130,136	130,136	(15,192)	(15,192)	(註四)
	中華國際投資股份有限公司	台灣	一般投資業	-	-	-	-%	-	-	(17,821)	2,008	(註六、八)
	鼎鋁實業股份有限公司	台灣	汽車零組件及模具進出口買賣業務	66,865	66,865	2,000	100.00%	90,158	90,158	3,566	3,566	(註四)

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

附表四(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)	備註
				本期期末	去年年底	股數 (仟股)	比率	帳面金額 (註三)				
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	\$242,740	\$242,740	12,947	58.95%	\$250,299	\$250,307	\$11,571	\$6,821	(註四)
	C & D CAPITAL CORPORATION	英屬維 京群島	一般投資業	5,126 (USD 242)	20,142 (USD 755)	242	33.34%	8,171	5,507	1,186	(3,003)	(註六)
	C & D CAPITAL II CORPORATION	英屬維 京群島	一般投資業	170,260 (USD 5,335)	170,260 (USD 5,335)	5,335	42.53%	91,373	151,915	(210)	(25,933)	(註六)
	吳氏塑膠製品股份 有限公司	台灣	汽車零件之生 產及銷售	15,000	-	1,500	50.00%	14,941	14,941	(81)	(59)	

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

附表四(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)			
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 65,666	USD 22,716	USD 11,131	
	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 18,000	USD 16,500	-	100.00%	USD 11,666	USD (11,000)	USD (11,000)	(註四)
	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 14,248	USD (4,141)	USD (2,278)	(註四)
	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 7,126	USD (4,126)	USD (1,032)	(註四)
	大協西川東陽汽車部件(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 12,204	USD 1,362	USD 613	
	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 29,298	USD 12,005	-	100.00%	USD 11,270	USD (4,404)	USD (3,313)	(註四)
	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 18,500	USD 18,500	-	100.00%	USD 19,846	USD 179	USD 179	(註四)
	長春恩碧塗料有限公司	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 -	USD (260)	USD (104)	
	廣州恩碧塗料有限公司	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 10,993	USD 4,120	USD 1,648	
	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 4,070	USD 893	USD 357	
	天津濱海新區恩碧塗料製造有限公司	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 2,960	USD 2,546	-	40.00%	USD 2,795	USD (619)	USD (248)	
	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 9,081	USD 2,992	USD 1,197	
	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 2,527	USD (383)	USD (153)	
	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 3,517	USD (138)	USD (34)	
	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 7,599	USD 7,599	-	90.00%	USD 4,841	USD (405)	USD (365)	(註四)
	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 17,150	-	49.00%	USD 19,171	USD (1,571)	USD (770)	
	東陽(廣州)技術研發服務有限公司	大陸	產品設計、技術研發、實驗測試與服務管理等	USD 1,840	USD 1,840	-	100.00%	USD 1,899	USD 29	USD 29	(註四)

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

附表四(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 101,695	RMB (28,654)	RMB (15,631)	(註四)
福州東陽塑料製品有限公司	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	RMB -	RMB 31,953	-	-%	RMB -	RMB (30,586)	RMB (7,663)	(註四)
HOW BOND INVESTMENT CO., LTD.	TYG HOLDING (U.S.A), INC.	美國	投資控股	USD -	USD 2,511	1	100.00%	446,631	97,099	97,099	(註四、五)
	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	820,610	820,610	-	100.00%	394,402	(39,598)	(39,598)	(註四)

註一：原始投資金額不含盈餘轉增資之金額。

註二：本期認列投資(損)益係依本公司直接投資之持股比例計算之。

註三：期末帳面金額係包含順流未實現利益之消除。

註四：編製合併報表時業已沖銷。

註五：TYG HOLDING (U.S.A), INC 為國外控股公司，並依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註六：本期認列之投資損益包含依國際財務報導準則第9號對所持有金融資產按公允價值衡量之評價損益。

註七：109.12.31 美金兌換新台幣匯率為 1：28.508，人民幣兌換新台幣匯率為 1：4.358；109 年度美元兌換新台幣平均匯率為 1: 29.758，人民幣兌換新台幣平均匯率為 1: 4.285。

註八：中華國際投資股份有限公司於民國一〇九年十一月處分。

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

附表五

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：

單位：仟元

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	TYG PRODUCTS L.P.	母子公司	銷貨	\$115,977	0.87%	收款條件為銷 售日起算約90 天收款	參考本公司 底價辦理	與一般客 戶相當	應收帳款 \$15,479	0.74%	(註)
東陽實業廠 (股)公司	敦陽化工股份 有限公司	關聯企業	進貨	\$146,731	2.57%	付款條件為交 易日起算約90 天付款	參考本公司 底價辦理	與一般廠 商相當	應付帳款 \$41,019	3.36%	
重慶大江東陽 塑料製品有限 公司	重慶大江渝強 塑料製品有限 公司	母子公司	銷貨	\$734,093 (RMB 171,317)	54.01%	收款條件為出 貨後90天收款	參考本公司 底價辦理	與一般客 戶相當	應收帳款 \$142,969 (RMB 32,806)	32.14%	(註)
福州東陽塑料 製品有限公司	大協西川東陽 汽車部件(南京) 有限公司	關聯企業	銷貨	\$181,251 (RMB 42,299)	29.52%	收款條件為銷 售日起算約60 天收款	參考本公司 底價辦理	與一般客 戶相當	應收帳款 \$51,664 (RMB 11,855)	16.68%	
襄陽東陽汽車 零部件有限公 司	福州東陽塑料 製品有限公司	關聯企業	銷貨	\$126,065 (RMB 29,420)	30.57%	收款條件為開 立發票後90天 收款	參考本公司 底價辦理	與一般客 戶相當	應收帳款 \$87,696 (RMB20,123)	38.68%	(註)

(註)：編製合併報表時業已沖銷

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

附表六

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：

單位：仟元

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	備註
					金額	處理方式			
重慶大江東陽 塑料製品有限 公司	重慶大江渝強 塑料製品有限 公司	母子公司	\$142,969 (RMB 32,806)	5.25	\$-	-	\$142,969 (RMB 32,806)	\$-	(註)

(註)：編製合併報表時業已沖銷

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

附表七

大陸投資資訊：

單位:仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初匯出投資金額	本期匯出或收回投資額		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						
南京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 -	(註一)	USD 3,659	-	-	USD 3,659	-	-	-	-	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
哈爾濱哈飛開億鈹金製品有限公司		USD -	(註一)	USD 10,860	-	-	USD 10,860	-	-	-	-	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
福州東陽塑料製品有限公司	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 19,000	(註一)	USD 16,808	USD 1,500	-	USD 18,308	USD (11,000)	100.00%	USD(11,000)	USD 11,666	無
重慶大江渝強塑料製品有限公司		USD 13,000	(註一)	USD 6,372	-	-	USD 6,372	USD (4,141)	55.00%	USD (2,278)	USD 14,248	USD 4,000
廣州恩碧塗料有限公司		USD 5,400	(註一)	USD 1,162	-	-	USD 1,162	USD 4,120	40.00%	USD 1,648	USD 10,993	無
長春恩碧塗料有限公司		USD 1,500	(註一)	USD 474	-	-	USD 474	USD (260)	40.00%	USD (104)	USD -	無
天津恩碧塗料有限公司		USD 5,200	(註一)	USD 887	-	-	USD 887	USD 893	40.00%	USD 357	USD 4,070	無
天津濱海新區恩碧塗料製造有限公司		RMB 50,000	(註一)	USD 2,546	USD 414	-	USD 2,960	USD (619)	40.00%	USD (248)	USD 2,795	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 15,747	-	USD 6,000	USD 9,747	USD 22,716	49.00%	USD 11,131	USD 65,666	USD 7,000
哈爾濱哈飛東陽塑料製品有限公司		USD -	(註一)	USD 4,113	-	-	USD 4,113	-	-	-	-	無
武漢恩碧塗料有限公司		USD 1,500	(註一)	USD 965	-	-	USD 965	USD 2,992	40.00%	USD 1,197	USD 9,081	無
南京恩碧塗料有限公司		USD 3,000	(註一)	USD 1,465	-	-	USD 1,465	USD (383)	40.00%	USD (153)	USD 2,527	無
重慶大江東陽塑料製品有限公司		USD 13,000	(註一)	USD 3,692	-	-	USD 3,692	USD (4,126)	25.00%	USD (1,032)	USD 7,126	無
大協西川東陽汽車部件(南京)有限公司		USD 27,500	(註一)	USD 19,670	-	-	USD 19,670	USD 1,362	45.00%	USD 613	USD 12,204	無
武漢翔星汽車零部件有限公司		USD 12,000	(註一)	USD 3,228	-	-	USD 3,228	USD (138)	25.00%	USD (34)	USD 3,517	無
南京東陽交通器材零部件有限公司		USD 28,000	(註二)	USD 27,453	-	-	USD 27,453	(39,598)	100.00%	(39,598)	394,402	無
廣州東陽立松模具製造有限公司		RMB 100,000	(註一)	USD 11,172	-	-	USD 11,172	USD (405)	90.00%	USD (365)	USD 4,841	無
長沙廣汽東陽汽車零部件有限公司		USD 35,000	(註一)	USD 17,132	-	-	USD 17,132	USD (1,571)	49.00%	USD (770)	USD 19,171	無
福州開銘模具有限公司		USD -	(註三)	USD 200	-	-	USD 200	-	-	-	-	無
襄陽東陽汽車零部件有限公司		USD 38,000	(註一)	USD 22,359	USD 13,500	-	USD 35,859	USD (4,404)	100.00%	USD (3,313)	USD 11,270	無
佛山東陽汽車零部件有限公司		USD 18,500	(註一)	USD 18,586	-	-	USD 18,586	USD 179	100.00%	USD 179	USD 19,846	無
東陽(廣州)技術研發服務有限公司		RMB 12,000	(註一)	USD 1,840	-	-	USD 1,840	USD 29	100.00%	USD 29	USD 1,899	無

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

附表七(續)

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 205,298仟元	USD 205,298仟元	(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-HOW BOND INVESTMENT CO., LTD.再投資大陸。

註三、透過第三地區公司-駿東國際有限公司再投資大陸。

註四、109.12.31 美金兌換新台幣匯率為 1：28.508，人民幣兌換新台幣匯率為 1：4.358；109 年度美元兌換新台幣平均匯率為 1: 29.758，人民幣兌換新台幣平均匯率為 1: 4.285。

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。

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

附表八

主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
吳永茂		52,353,387	8.85%
吳永豐		51,666,397	8.73%
吳永祥		47,671,230	8.05%

備註：

- (1) 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。
- (2) 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內
部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

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
應收票據淨額明細表	二
應收帳款淨額明細表	三
存貨淨額明細表	四
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表	五
採用權益法之投資變動明細表	六
不動產、廠房及設備變動明細表	附註六、8
不動產、廠房及設備累計折舊及累計減損變動明細表	附註六、8
使用權資產成本變動明細表	七
使用權資產累計折舊變動明細表	八
無形資產變動明細表	附註六、9
遞延所得稅資產明細表	附註六、23
應付帳款明細表	九
其他應付款明細表	十
應付設備款明細表	十一
長期借款明細表	附註六、13
租賃負債明細表	十二
營業收入淨額明細表	十三
營業成本明細表	十四
營業費用明細表	十五
營業外收入及支出明細表	附註六、21

東陽實業股份有限公司

一、現金及約當現金明細表

民國一〇九年十二月三十一日

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	小 計	合 計	備 註
現 金			\$330	1.美金兌換新
零 用 金			140	台幣匯率為
外幣現金	(單位：外幣元)			1:28.508
	USD 18,136	\$517		2.日幣兌換新
	JPY 2,309,000	639		台幣匯率為
	EUR 6,180	216		1:0.2766
	RMB 203,872	888	2,260	3.歐元兌換新
小 計			2,730	台幣匯率為
銀行存款-台幣			289,042	1:34.979
銀行存款-外幣	USD 15,546,929	443,212		4.人民幣兌換
	JPY 58,158,075	16,087		新台幣匯率為
	EUR 573,067	20,045		1:4.358
	RMB 16,867,852	73,510	552,854	
小 計			841,896	
合 計			\$844,626	

東陽實業廠股份有限公司

二、應收票據淨額明細表

民國一〇九年十二月三十一日

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A 客戶		\$4,141	其他客戶餘額均未 超過本科目餘額之 5%
B 客戶		2,606	
C 客戶		2,379	
D 客戶		1,519	
E 客戶		1,132	
其 他		10,445	
小 計		22,222	
減：備抵損失		(651)	
淨 額		\$21,571	

東陽實業廠股份有限公司

三、應收帳款淨額明細表

民國一〇九年十二月三十一日

(金額除另有註明外，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)		
A 客戶	USD 4,010,738	114,338	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1:28.508
B 客戶	TWD 105,310,853	105,311	
C 客戶	USD 3,666,056	104,512	
其 他		1,718,168	
小 計		2,042,329	
減：備抵損失		(11,910)	
淨 額		\$2,030,419	

東陽實業廠股份有限公司

四、存貨淨額明細表

民國一〇九年十二月三十一日

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料		\$396,781	\$400,908	市價為淨變現價值。
物 料		202,999	203,078	
在 製 品		339,793	448,421	
製 成 品		1,191,275	1,799,492	
商 品		102,541	118,581	
合 計		2,233,389	\$2,970,480	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(65,346)		
淨 額		\$2,168,043		

東陽實業廠股份有限公司

五、 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動變動明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

(金額除另有註明外，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		
福竝工業股份有限公司	5,472	\$430,566		\$-		\$68,788(註)	5,472	\$361,778	無	
豐裕股份有限公司	20	10,000		-		-	20	10,000	"	
合計		\$440,566		\$-		\$68,788		\$371,778		

註：本期減少係透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益。

東陽實業股份有限公司
六、採用權益法之投資變動明細表
民國一〇九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)

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													
如陽股份有限公司	12,947	\$252,286		\$6,821 (註一) 255 (註八)		\$(9,063) (註七)	12,947	\$250,299	19.33	\$250,307	58.95%	無	
敦陽化工股份有限公司	3,600	130,296		14,453 (註一) 285 (註八)		(24,000) (註七)	3,600	121,034	33.05	118,977	40.00%	"	
中華國際投資股份有限公司	122	1,072		2,008 (註一) 1,928 (註九)	(110) (註六) (12) (註十一)	(3,913) (註七) (1,095) (註六)	-	-	-	-	-%	"	
鼎錫實業股份有限公司	2,000	102,686		3,566 (註一)		(3,400) (註七) (12,693) (註五)	2,000	90,159	45.08	90,159	100.00%	"	
C&D CAPITAL CORPORATION	755	26,926			(513) (註六)	(736) (註二) (15,016) (註六) (3,003) (註一)	242	8,171	USD 0.80	5,507	33.34%	"	
TONG YANG HOLDING CORPORATION	75,467	5,609,241		61,142 (註二)		(124,983) (註一) (150,235) (註七)	75,467	5,395,165	USD 2.51	5,395,553	100.00%	"	
HOW BOND INVESTMENT CO., LTD.	16,000	980,622		51,093 (註一) 3,439 (註三) 1,582 (註四)		(30,821) (註二)	16,000	1,005,915	63.67	1,018,670	100.00%	"	
TYG EUROPE S.R.L.	4,859	141,073		4,255 (註二)		(15,192) (註一)	4,859	130,136	EUR 0.77	130,136	100.00%	"	
C&D CAPITAL II CORPORATION	5,335	125,822				(25,933) (註一) (8,516) (註二)	5,335	91,373	USD 1.00	151,915	42.53%	"	
吳氏塑膠製品股份有限公司	-	-	1,500 (註十)	15,000 (註十)		(59) (註一)	1,500	14,941	9.96	14,941	50.00%	"	
合 計		\$7,370,024		\$165,827		\$(428,658)		\$7,107,193					

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：係逆流已實現銷貨毛利之加回。
註四：係順流已(未)實現銷貨毛利。
註五：係認列透過其他綜合損益按公允價值衡量之未實現評價損益。

註六：係減資退股款。
註七：係被投資公司發放現金股利。
註八：係依持股比例認列子公司之確定福利計劃精算利益。
註九：係聯屬公司間已實現(利益)
註十：係新增投資。
註十一：係出售持有股份

東陽實業股份有限公司

七、使用權資產成本變動明細表

民國一〇九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 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	備 註
土 地	\$99,892	\$4,913	\$-	\$104,805	
模具設備	14,138	-	-	14,138	
其他設備	21,317	-	-	21,317	
合 計	\$135,347	\$4,913	\$-	\$140,260	

八、使用權資產累計折舊變動明細表

民國一〇九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 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	備 註
土 地	\$(16,737)	\$(16,984)	\$-	\$(33,721)	
模具設備	(4,713)	(4,713)	-	(9,426)	
其他設備	(3,914)	(3,867)	-	(7,781)	
合 計	\$(25,364)	\$(25,564)	\$-	\$(50,928)	

東陽實業廠股份有限公司

九、應付帳款明細表

民國一〇九年十二月三十一日

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A公司		\$74,095	其他客戶餘額均
其 他		1,104,791	未達本科目餘額
合 計		\$1,178,886	之5%

東陽實業廠股份有限公司

十、其他應付款明細表

民國一〇九年十二月三十一日

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資	12月份薪資及獎金	\$331,304	其他科目餘額均未 超過本項目餘額之 5%。
應付特休費		74,400	
應付用品盤存		46,450	
其 他		362,574	
合 計		\$814,728	

東陽實業廠股份有限公司

十一、應付設備款明細表

民國一〇九年十二月三十一日

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A公司		\$51,064	其他各戶餘額均未超過本科目餘額之5%。
B公司		44,035	
C公司		38,964	
D公司		32,222	
E公司		20,531	
F公司		16,834	
其 他		128,673	
合 計		\$332,323	

東陽實業廠股份有限公司

十二、租賃負債明細表

民國一〇九年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	摘 要	租 賃 期 間	折 現 率	期 末 餘 額	備 註
土地		2~15年	1.1970%	\$44,422	
模具設備		3年	1.1970%	4,769	
其他設備		5年	1.1970%	11,671	
合計				60,862	
(減):一年內到期金額				(19,741)	
一年後到期金額				\$41,121	

東陽實業廠股份有限公司

十三、營業收入淨額明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	數 量	金 額	備 註
保險桿	5,060,948 pcs	\$4,985,359	其它所含單項金額 皆未達營業收入淨 額5%以上。
引擎蓋	735,091 pcs	1,312,564	
前欄	2,326,811 pcs	1,696,954	
葉子板	2,009,258 pcs	1,215,270	
其 他		4,054,134	
合 計		\$13,264,281	

東陽實業股份有限公司

十四、營業成本明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

(金額除另有註明外，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		\$368,575		
	加：本期進貨		1,886,685		
	減：期末存貨		(396,781)		
	出售原料		(74,060)		
	報廢出庫		(23)		
	轉列其他科目		(2,997)		
	本期耗用		1,781,399		
物	料：期初存貨		190,581		
	加：本期進貨		1,184,298		
	盤(虧)		(5)		
	減：期末存貨		(202,999)		
	出售物料		(8,362)		
	報廢出庫		(2,373)		
	轉列其他科目		(35,054)		
	本期耗用		1,126,086		
直接人工			899,101		
製造費用			3,736,852		
製造成本			7,543,438		
加：期初在製品			344,087		
	外購在製品		517,470		
	其他科目轉入		260,210		
減：期末在製品			(339,793)		
	出售在製品		(852)		
	半成品盤虧		(25)		
	報廢出庫		(2,832)		
	轉列其他科目		(38,205)		
製成品成本			8,283,498		
加：期初製成品			1,047,321		
	本期購入		115,823		
	其他科目轉入		6,382		
	製成品盤盈		941		
減：期末製成品			(1,191,275)		
	報廢出庫		(3,980)		
	轉列其他科目		(150,119)		
自製部分銷貨成本			8,108,591		
買賣部分：					
期初存貨			101,375		
加：本期進貨			2,007,395		
減：期末存貨			(102,541)		
	報廢出庫		(544)		
	轉列其他科目		(77)		
	盤虧		(109)		
買賣部份銷貨成本			2,005,499		
存貨跌價及呆滯損失			13,119		
出售原物料、在製品成本			83,274		
存貨盤盈淨額			(802)		
存貨報廢損失			9,752		
出售下腳收入			(126,688)		
營業成本			\$10,092,745		

東陽實業廠股份有限公司

十五、營業費用明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

(金額除另有註明外，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
薪資支出	\$370,414	\$289,358	\$180,002
運 費	205,460	45	17,808
修繕費	21,295	39,638	6,373
各項折舊	159,281	56,784	16,451
樣 品 費	5	-	95,518
進出口費用	165,740	-	-
儀 器 校 驗 費	-	8	81,251
其他費用	258,361	178,029	74,219
合 計	\$1,180,556	\$563,862	\$471,622

註：其他所含單項金額皆未達各費用5%以上。