

股票代號：1319

東陽實業廠股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一十二年一月一日至九月三十日

及民國一十一年一月一日至九月三十日

公司地址：台南市安南區安和路二段98號

公司電話：(06)356-0511

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3~4
四、合併資產負債表	5~6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~16
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16~18
(六) 重要會計項目之說明	18~47
(七) 關係人交易	48~49
(八) 質押之資產	49
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50
(十) 重大之災害損失	50
(十一) 重大之期後事項	50
(十二) 其他	51~61
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	61、64~67
2. 轉投資事業相關資訊	61、68~70
3. 大陸投資資訊	61、65~66 、71~72
4. 主要股東資訊	62、73
(十四) 部門資訊	62~63

會計師核閱報告

東陽實業廠股份有限公司 公鑒：

前言

東陽實業廠股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日之合併資產負債表，民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日、民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四.3 所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國一一二年及一一一年九月三十日之資產總額分別為 6,079,573 仟元及 6,516,830 仟元，分別占合併資產總額之 17.74%及 19.28%；負債總額分別為 2,665,115 仟元及 3,150,681 仟元，分別占合併負債總額之 29.85%及 31.45%；民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日、民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為 83,394 仟元、10,247 仟元、(6,719)仟元及(126,695)仟元，分別佔合併綜合損益總額之 6.56%、1.29%、(0.26)%及(6.24)%。另，如合併財務報表附註六.7 所述，東陽實業廠股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日採用權益法之投資分別為 936,061 仟元及 1,099,562 仟元，民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日、民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為(21,945)仟元、(46,143)仟元、(66,106)仟元及(64,663)仟元，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他

綜合損益之份額分別為 27,890 仟元、14,820 仟元、4,673 仟元及 95,222 仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之被投資公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達東陽實業股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日之合併財務狀況、民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日與民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

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：金管證審字第 1010045851 號

金管證審字第 1100352201 號

胡子仁

胡子仁



會計師：

洪國森

洪國森



中華民國 一一二 年 十一 月 九 日

東陽實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日及一十一年九月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一一二年九月三十日		一一一年十二月三十一日		一一一年九月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四/六.1	\$3,135,284	9	\$2,344,300	7	\$1,864,363	5
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	四/六.3/八	241,314	1	117,816	-	33,803	-
1150	應收票據淨額	四/六.4.16/八	439,087	1	376,873	1	289,489	1
1170	應收帳款淨額	四/六.5.15.16/八	4,331,498	12	3,552,270	11	4,009,881	12
1180	應收帳款—關係人淨額	四/六.5.16/七	72,700	-	81,158	-	78,404	-
1200	其他應收款	四	229,267	1	148,946	-	210,318	1
130x	存貨	四/六.6	2,693,042	8	3,057,404	10	2,988,084	9
1470	其他流動資產	四	260,171	1	308,221	1	277,309	1
11xx	流動資產合計		11,402,363	33	9,986,988	30	9,751,651	29
	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	633,338	2	359,454	1	160,387	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	四/六.3/八	11,498	-	18,098	-	18,098	-
1550	採用權益法之投資	四/六.7	2,518,127	7	2,653,900	8	2,764,023	8
1600	不動產、廠房及設備	四/六.8/八	17,371,805	51	18,192,011	54	18,291,159	54
1755	使用權資產	四/六.17/八	242,612	1	265,237	1	266,607	1
1780	無形資產	四/六.9.10	861,598	3	874,249	3	1,104,956	3
1840	遞延所得稅資產	四/六.21	145,646	-	146,272	-	211,960	1
1915	預付設備款		689,622	2	701,087	2	819,293	3
1995	其他非流動資產—其他		385,143	1	342,876	1	416,239	1
15xx	非流動資產合計		22,859,389	67	23,553,184	70	24,052,722	71
1xxx	資產總計		\$34,261,752	100	\$33,540,172	100	\$33,804,373	100

(請參閱合併財務報表附註)

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及子公司
合併資產負債表(續)

民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日及一十一年九月三十日

單位：新台幣仟元

負債及權益			一十二年九月三十日		一十一年十二月三十一日		一十一年九月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	四/六.11	\$913,386	3	\$1,237,828	4	\$1,058,947	3
2150	應付票據		235,902	1	117,234	1	243,522	1
2170	應付帳款		2,520,298	7	2,380,515	7	2,631,497	8
2180	應付帳款－關係人	七	32,553	-	43,998	-	45,587	-
2200	其他應付款		1,255,401	4	1,135,661	3	1,070,610	3
2213	應付設備款		481,117	1	573,378	2	533,395	2
2230	本期所得稅負債	四/六.21	585,804	2	518,148	2	460,014	1
2280	租賃負債－流動	四/六.17	15,282	-	18,530	-	16,648	-
2322	一年或一營業週期到期長期借款	四/六.12	386,090	1	382,304	1	455,392	1
2399	其他流動負債－其他	四/六.7.15	442,126	1	482,277	1	484,713	2
21xx	流動負債合計		6,867,959	20	6,889,873	21	7,000,325	21
	非流動負債							
2540	長期借款	四/六.12	1,548,873	5	1,839,387	5	2,386,421	7
2570	遞延所得稅負債	四/六.21	367,404	1	366,500	1	330,547	1
2580	租賃負債－非流動	四/六.17	5,911	-	16,702	-	11,976	-
2640	淨確定福利負債－非流動	四/六.13	126,257	-	156,923	1	269,175	1
2670	其他非流動負債－其他		11,441	-	5,300	-	20,270	-
25xx	非流動負債合計		2,059,886	6	2,384,812	7	3,018,389	9
2xxx	負債總計		8,927,845	26	9,274,685	28	10,018,714	30
	歸屬於母公司業主之權益							
31xx	股本	四/六.14						
3100	普通股股本		5,914,771	18	5,914,771	18	5,914,771	17
3200	資本公積	四/六.14	4,150,503	12	4,150,081	12	4,150,081	12
3300	保留盈餘	四/六.14						
3310	法定盈餘公積		2,871,990	8	2,648,261	8	2,648,261	8
3320	特別盈餘公積		96,706	-	473,048	1	473,048	1
3350	未分配盈餘		11,555,642	34	10,659,059	32	10,229,490	30
	保留盈餘合計		14,524,338	42	13,780,368	41	13,350,799	39
3400	其他權益	四/六.14	286,984	1	(96,706)	-	(156,153)	-
36xx	非控制權益	四/六.14	457,311	1	516,973	1	526,161	2
3xxx	權益總計		25,333,907	74	24,265,487	72	23,785,659	70
	負債及權益總計		\$34,261,752	100	\$33,540,172	100	\$33,804,373	100

(請參閱合併財務報表附註)

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及子公司
合併綜合損益表

民國一二年及一一年七月一日至九月三十日與民國一二年及一一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一二年七月一日至 九月三十日		一一年七月一日至 九月三十日		一二年一月一日至 九月三十日		一一年一月一日至 九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	四/六.15/七	\$6,154,072	100	\$5,526,946	100	\$17,303,529	100	\$15,970,078	100
5000	營業成本	四/六.6.18/七	(4,296,071)	(70)	(4,166,659)	(75)	(12,345,482)	(71)	(12,358,940)	(77)
5900	營業毛利		1,858,001	30	1,360,287	25	4,958,047	29	3,611,138	23
6000	營業費用	四/六.16.17.18/七								
6100	推銷費用		(432,924)	(7)	(400,245)	(7)	(1,243,786)	(7)	(1,158,054)	(7)
6200	管理費用		(270,027)	(4)	(265,183)	(5)	(783,828)	(5)	(778,449)	(5)
6300	研究發展費用		(134,393)	(2)	(136,792)	(3)	(392,412)	(3)	(371,850)	(3)
6450	預期信用減損損失		(2,537)	-	-	-	(3,307)	-	(3,600)	-
	營業費用合計		(839,881)	(13)	(802,220)	(15)	(2,423,333)	(15)	(2,311,953)	(15)
6900	營業利益		1,018,120	17	558,067	10	2,534,714	14	1,299,185	8
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	四/六.19	78,353	1	56,509	1	216,545	1	146,353	1
7020	其他利益及損失	四/六.19	123,613	2	218,149	4	127,502	1	768,930	5
7050	財務成本	四/六.19	(14,015)	-	(18,217)	-	(47,330)	-	(73,413)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	四/六.7	33,802	-	49,155	-	(16,655)	-	52,582	-
	營業外收入及支出合計		221,753	3	305,596	5	280,062	2	894,452	6
7900	稅前淨利		1,239,873	20	863,663	15	2,814,776	16	2,193,637	14
7950	所得稅費用	四/六.21	(251,917)	(4)	(181,440)	(3)	(573,607)	(3)	(493,032)	(3)
8200	本期淨利		\$987,956	16	\$682,223	12	\$2,241,169	13	\$1,700,605	11
8300	其他綜合損益	四/六.20								
8310	不重分類至損益之項目									
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益		90,484	2	(31,827)	(1)	273,884	1	(53,607)	-
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		118,624	2	119,971	2	112,503	1	238,797	1
8370	採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目		74,168	1	25,552	1	(3,436)	-	143,560	1
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		283,276	5	113,696	2	382,951	2	328,750	2
8500	本期綜合損益總額		\$1,271,232	21	\$795,919	14	\$2,624,120	15	\$2,029,355	13
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		\$974,310	16	\$699,268	12	\$2,222,663	13	\$1,807,726	11
8620	非控制權益		\$13,646	-	\$(17,045)	-	\$18,506	-	\$(107,121)	-
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$1,248,172	21	\$810,712	14	\$2,606,353	15	\$2,124,621	13
8720	非控制權益		\$23,060	-	\$(14,793)	-	\$17,767	-	\$(95,266)	-
	每股盈餘(元)									
9750	基本每股盈餘	四/六.22	\$1.65		\$1.19		\$3.76		\$3.06	
9850	稀釋每股盈餘	四/六.22	\$1.65		\$1.19		\$3.76		\$3.06	

(請參閱合併財務報表附註)

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及子公司
合併權益變動表
民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益							總計	非控制權益	權益總額
		股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目				
				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 實現評價損益			
3100	3200	3310	3320	3350	3410	3420	31XX	36XX	3XXX		
A1	民國111年1月1日餘額	\$5,914,771	\$4,149,857	\$2,577,332	\$202,797	\$9,265,700	\$(610,658)	\$137,610	\$21,637,409	\$630,444	\$22,267,853
B1	110年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	70,929	-	(70,929)	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	270,251	(270,251)	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(502,756)	-	-	(502,756)	-	(502,756)
C17	其他資本公積變動數	-	224	-	-	-	-	-	224	-	224
D1	111年1月1日至9月30日淨利(損)	-	-	-	-	1,807,726	-	-	1,807,726	(107,121)	1,700,605
D3	111年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	370,502	(53,607)	316,895	11,855	328,750
D5	111年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	1,807,726	370,502	(53,607)	2,124,621	(95,266)	2,029,355
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,017)	(9,017)
Z1	民國111年9月30日餘額	\$5,914,771	\$4,150,081	\$2,648,261	\$473,048	\$10,229,490	\$(240,156)	\$84,003	\$23,259,498	\$526,161	\$23,785,659
A1	民國112年1月1日餘額	\$5,914,771	\$4,150,081	\$2,648,261	\$473,048	\$10,659,059	\$(379,776)	\$283,070	\$23,748,514	\$516,973	\$24,265,487
B1	111年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	223,729	-	(223,729)	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(1,478,693)	-	-	(1,478,693)	-	(1,478,693)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(376,342)	376,342	-	-	-	-	-
C17	其他資本公積變動數	-	422	-	-	-	-	-	422	-	422
D1	112年1月1日至9月30日淨利(損)	-	-	-	-	2,222,663	-	-	2,222,663	18,506	2,241,169
D3	112年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	109,806	273,884	383,690	(739)	382,951
D5	112年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	2,222,663	109,806	273,884	2,606,353	17,767	2,624,120
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(77,429)	(77,429)
Z1	民國112年9月30日餘額	\$5,914,771	\$4,150,503	\$2,871,990	\$96,706	\$11,555,642	\$(269,970)	\$556,954	\$24,876,596	\$457,311	\$25,333,907

(請參閱合併財務報表附註)

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及子公司
合併現金流量表
民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	一一二一年一月一日	一一一年一月一日	代碼	項 目	一一二一年一月一日	一一一年一月一日
		至九月三十日	至九月三十日			至九月三十日	至九月三十日
		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	\$2,814,776	\$2,193,637	B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(552,840)	(33,706)
A20000	調整項目：			B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	435,942	31,317
A20010	收益費損項目：			B01900	處分採用權益法之投資	-	1,446,141
A20100	折舊費用(含使用權資產)	2,088,714	2,156,678	B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	-	3,109
A20200	攤銷費用	142,952	253,996	B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,685,174)	(1,508,902)
A20300	預期信用減損損失數	3,307	3,600	B02800	處分不動產、廠房及設備	164,965	57,152
A20900	利息費用	47,330	73,413	B04500	取得無形資產	(125,142)	(354,467)
A21200	利息收入	(56,417)	(9,434)	B04600	處分無形資產	-	31,602
A21300	股利收入	(17,352)	(17,694)	BBBB	投資活動之淨現金流(出)	(1,762,249)	(327,754)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	16,655	(52,582)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(7,194)	680	C00200	短期借款減少	(324,442)	(875,878)
A22800	處分無形資產損失	-	107,071	C01600	舉借長期借款	-	106,332
A23200	處分採用權益法之投資(利益)	-	(583,965)	C01700	償還長期借款	(286,728)	(2,110,716)
A23700	非金融資產減損損失	91,064	126,934	C04020	租賃本金償還	(15,651)	(15,669)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C04500	發放現金股利	(1,478,693)	(502,756)
A31130	應收票據(增加)	(62,214)	(243,251)	C05600	支付之利息	(49,370)	(79,143)
A31150	應收帳款(增加)	(791,356)	(495,429)	C05800	非控制權益變動	(4,508)	(9,017)
A31160	應收帳款－關係人減少	8,458	24,404	CCCC	籌資活動之淨現金流(出)	(2,159,392)	(3,486,847)
A31180	其他應收款(增加)減少	(24,952)	10,517	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	50,399	65,523
A31200	存貨減少	364,362	58,422	EEEE	本期現金及約當現金增加數	790,984	410,853
A31240	其他流動資產減少	72,812	65,187	E00100	期初現金及約當現金餘額	2,344,300	1,453,510
A31990	其他非流動資產(增加)	(51,922)	(61,370)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$3,135,284	\$1,864,363
A31990	其他營業資產減少	99,946	150,859				
A32130	應付票據增加	118,668	211,844				
A32150	應付帳款增加	139,783	188,282				
A32160	應付帳款－關係人(減少)	(11,445)	(20,551)				
A32180	其他應付款增加(減少)	124,470	(15,615)				
A32230	其他流動負債(減少)增加	(39,427)	101,606				
A32240	淨確定福利負債(減少)	(30,666)	(54,306)				
A32990	其他非流動負債增加	6,141	2,148				
A33000	營運產生之現金流入	5,046,493	4,175,081				
A33100	收取之利息	48,411	9,434				
A33200	收取之股利	71,743	134,116				
A33500	支付之所得稅	(504,421)	(158,700)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	4,662,226	4,159,931				

(請參閱合併財務報表附註)

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及子公司
合併財務報表附註
民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日
(金額除另有註明者外，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

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一十二年十一月九日通過發布。

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

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一十二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，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團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	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113年1月1日
2	售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)	民國113年1月1日
3	合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
4	供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國113年1月1日

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 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。

(2) 售後租回中之租賃負債 (國際財務報導準則第16號之修正)

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(3) 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

(4) 供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正除增加供應商融資安排之說明外，並就供應商融資安排新增相關之揭露。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國113年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團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	缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)	民國114年1月1日

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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；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，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年及110年發布修正，該等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」)

(3) 缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)

此修正係說明貨幣間之可兌換性與缺乏可兌換性，及貨幣缺乏可兌換性時之匯率如何決定，並就貨幣缺乏可兌換性時增加額外之揭露規定。該等修正自民國114年1月1日以後開始之會計年度適用。

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

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，本集團評估新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 編制基礎

合併財務報表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，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益，或依其他國際財務報導準則之規定直接轉入保留盈餘；
- (6) 認列所產生之差額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			112.9.30	111.12.31	111.9.30
本公司	如陽股份有限公司 (如陽)	汽車零件之生產 及銷售	58.95%	58.95%	58.95%
本公司	TONG YANG HOLDING CORPORATION (TONG YANG HOLDING)	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	HOW BOND INVESTMENT CO., LTD.(HOW BOND)	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	TYG EUROPE S.R.L. (TYG EUROPE)	汽車零件之生產 及銷售	-% (註2)	-% (註2)	100.00%
本公司	鼎鋁實業股份有限公司 (鼎鋁)	汽機車零組件及 模具進出口買賣	100.00%	100.00%	100.00%
TONG YANG HOLDING	重慶大江渝強塑料製品有限 公司(重慶大江渝強)	生產及銷售各種 機動車輛配套	55.00% (註3)	55.00%	55.00%
TONG YANG HOLDING	福州東陽塑料製品有限 公司(福州東陽)	塑料製品及各種 機動車輛配套	100.00%	100.00%	100.00%

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			112.9.30	111.12.31	111.9.30
TONG YANG HOLDING	重慶大江東陽塑料製品有限公司(重慶大江東陽)	塑料製品及各種機動車輛配套	55.00% (註3)	25.00% (註1)	25.00% (註1)
TONG YANG HOLDING	廣州東陽立松模具製造有限公司(廣州東陽立松)	各類模具之設計、製造、維修及買賣	90.00%	90.00%	90.00%
TONG YANG HOLDING	襄陽東陽汽車零部件有限公司(襄陽東陽)	塑料製品及各種機動車輛配套	100.00%	100.00%	100.00%
TONG YANG HOLDING	佛山東陽汽車零部件有限公司(佛山東陽)	塑料製品及各種機動車輛配套	100.00%	100.00%	100.00%
TONG YANG HOLDING	東陽(廣州)技術研發服務有限公司(廣州技研)	產品設計、技術研發、實驗測試與服務管理	100.00%	100.00%	100.00%
重慶大江渝強	重慶大江東陽塑料製品有限公司(重慶大江東陽)	塑料製品及各種機動車輛配套	54.55% (註3)	54.55%	54.55%
HOW BOND	TYG HOLDING (U.S.A.), INC. (TYG HOLDING)	一般投資事業	100.00%	100.00%	100.00%
HOW BOND	南京東陽交通器材零部件有限公司(南京東陽)	塑料製品及各種機動車輛配套	100.00%	100.00%	100.00%
TYG HOLDING	TYG MANAGEMENT, INC.	管理顧問	100.00%	100.00%	100.00%
TYG HOLDING	TYG LEASING, L.P.	租賃	99.00%	99.00%	99.00%
TYG HOLDING	TYG PRODUCTS, L.P.	汽車零件之生產及銷售	99.00%	99.00%	99.00%

註1：本公司與子公司合併持股達50%以上。

註2：本公司於民國一一一年十二月出售 TYG EUROPE S.R.L.100% 股權，使本集團喪失對其之控制。

註3：本公司於民國一一二年八月經董事會決議，取消原擬出售大江渝強之55%股權，變更為直接辦理大江渝強清算；而原本透過大江渝強間接投資大江東陽之30%股權，調整為由 TONG YANG HOLDING 直接投資。

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

列入合併財務報表之子公司除TONG YANG HOLDING及福州東陽外，其餘子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一一二年九月三十日及民國一一一年九月三十日之資產總額分別為6,079,573仟元及6,516,830仟元，負債總額分別為2,665,115仟元及3,150,681仟元，民國一一二年七月一日至九月三十日、民國一一一年七月一日至九月三十日、民國一一二年一月一日至九月三十日及民國一一一年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為83,394仟元、10,247仟元、(6,719)仟元及(126,695)仟元。

4. 除下列會計政策外，本集團民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務報告所採用之會計政策與民國一一一年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明請參閱本集團民國一一一年度之合併財務報告：

(1) 退職後福利計畫

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

(2) 所得稅

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，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。

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

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允價值。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，且不含本集團尚未承諾之重組，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。

(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

本集團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。

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 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，係依據本集團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。

(6) 應收款項－減損損失之估計

本集團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。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
庫存現金	\$3,440	\$4,220	\$4,196
活期存款	1,705,276	1,939,611	1,572,458
定期存款	1,335,984	320,469	197,152
約當現金－短期票券	90,584	80,000	90,557
合計	<u>\$3,135,284</u>	<u>\$2,344,300</u>	<u>\$1,864,363</u>

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
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	\$633,338	\$359,454	\$160,387

本集團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。

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
定期存款	\$194,092	\$29,172	\$30,156
受限制存款	58,720	106,742	21,745
合 計	\$252,812	\$135,914	\$51,901
流 動	\$241,314	\$117,816	\$33,803
非 流 動	11,498	18,098	18,098
合 計	\$252,812	\$135,914	\$51,901

本集團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六.16，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。

4. 應收票據

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收票據—因營業而發生	\$439,738	\$377,524	\$290,140
減：備抵損失	(651)	(651)	(651)
合 計	\$439,087	\$376,873	\$289,489

本集團之應收票據提供擔保之情形，請詳附註八。

本集團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六.16，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 應收帳款及應收帳款－關係人

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收帳款	\$4,370,437	\$3,582,463	\$4,040,767
減：備抵損失	(38,939)	(30,193)	(30,886)
小計	<u>4,331,498</u>	<u>3,552,270</u>	<u>4,009,881</u>
應收帳款－關係人	72,700	81,158	78,404
減：備抵損失	-	-	-
小計	<u>72,700</u>	<u>81,158</u>	<u>78,404</u>
合 計	<u>\$4,404,198</u>	<u>\$3,633,428</u>	<u>\$4,088,285</u>

本集團之應收帳款提供擔保之情形，請詳附註八。

本集團對客戶之授信期間通常為15天至120天。於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日之總帳面金額分別為4,443,137仟元、3,663,621仟元及4,119,171仟元，於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日備抵損失相關資訊詳附註六.16，信用風險揭露詳附註十二。

6. 存貨

明細如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
原 料	\$551,496	\$714,608	\$709,601
物料及零件	225,224	253,482	264,879
在 製 品	465,678	544,882	574,507
製 成 品	1,342,986	1,450,674	1,323,298
商 品	107,658	93,758	115,799
合 計	<u>\$2,693,042</u>	<u>\$3,057,404</u>	<u>\$2,988,084</u>

本集團民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為4,296,071仟元及4,166,659仟元，其中包括民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日因本集團進行存貨去化，分別產生存貨跌價回升利益4,129仟元及1,748仟元。

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為12,345,482仟元及12,358,940仟元，其中包括民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日因本集團進行存貨去化，分別產生存貨跌價回升利益6,782仟元及168仟元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

7. 採用權益法之投資

(1) 本集團投資關聯企業之明細如下：

被投資公司名稱	112.9.30		111.12.31		111.9.30	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
<u>非上市(櫃)公司</u>						
敦陽化工股份有限公司	\$113,836	40.00%	\$117,324	40.00%	\$113,252	40.00%
C&D CAPITAL CORPORATION(註1)	-	-%	-	-%	2,352	33.34%
C&D II CAPITAL CORPORATION	68,604	42.53%	74,387	42.53%	77,296	42.53%
長春一汽富維東陽汽車塑料 零部件有限公司	1,582,066	49.00%	1,645,687	49.00%	1,664,461	49.00%
長沙廣汽東陽汽車零部件有 限公司	325,297	49.00%	381,092	49.00%	461,638	49.00%
大協西川東陽汽車部件(南京) 有限公司	324,268	45.00%	334,567	45.00%	347,433	45.00%
武漢翔星汽車零部件有限公 司	88,896	25.00%	85,710	25.00%	82,433	25.00%
吳氏塑膠製品股份有限公司	15,160	50.00%	15,133	50.00%	15,158	50.00%
合 計	<u>\$2,518,127</u>		<u>\$2,653,900</u>		<u>\$2,764,023</u>	

(註 1)：C&D CAPITAL CORPORATION 於民國一一一年十一月清算註銷。

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 本集團對關聯企業之投資對本集團並非重大。本集團投資關聯企業於民國一十二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及民國一一一年九月三十日之彙總金額分別為2,518,127仟元、2,653,900仟元及2,764,023仟元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	112.7.1~ 112.9.30	111.7.1~ 111.9.30	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
繼續營業單位本期淨利	\$33,802	\$49,155	\$(16,655)	\$52,582
本期其他綜合損益	74,168	25,552	(3,436)	143,560
本期綜合損益總額	<u>\$107,970</u>	<u>\$74,707</u>	<u>\$(20,091)</u>	<u>\$196,142</u>

- (3) 本集團對採權益法之關聯企業除長春一汽富維東陽汽車塑料零部件有限公司外，餘係以各關聯企業未經會計師核閱之財務報表為依據。採用權益法之投資淨額民國一十二年九月三十日及民國一一一年九月三十日分別為936,061仟元及1,099,562仟元，民國一十二年七月一日至九月三十日、民國一一一年七月一日至九月三十日、民國一十二年一月一日至九月三十日及民國一一一年一月一日至九月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為(21,945)仟元、(46,143)仟元、(66,106)仟元及(64,663)仟元，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為27,890仟元、14,820仟元、4,673仟元及95,222仟元。

- (4) 前述投資關聯企業於民國一十二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

8. 不動產、廠房及設備

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
自用之不動產、廠房及設備	<u>\$17,371,805</u>	<u>\$18,192,011</u>	<u>\$18,291,159</u>

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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：											
112.1.1	\$4,102,956	\$8,427,518	\$7,185,605	\$12,088,621	\$103,066	\$410,365	\$497,006	\$488,398	\$135	\$110,607	\$33,414,277
增添	-	26,507	146,736	1,128,004	21,518	34,689	39,113	30,479	-	74,775	1,501,821
處分	-	(89,566)	(713,843)	(1,484,428)	(8,416)	(68,694)	(37,403)	(75,815)	(135)	(4,121)	(2,482,421)
匯率變動之影響	722	13,990	7,338	10,204	7	87	(130)	(25)	-	(12)	32,181
移轉	-	54,164	4,428	-	3,072	-	-	(4,428)	-	(54,164)	3,072
其他變動	-	(277,600)	(245,592)	-	-	-	(8,888)	(59,409)	-	-	(591,489)
112.9.30	\$4,103,678	\$8,155,013	\$6,384,672	\$11,742,401	\$119,247	\$376,447	\$489,698	\$379,200	\$-	\$127,085	\$31,877,441
111.1.1	\$3,991,542	\$8,106,862	\$7,517,496	\$12,675,919	\$129,170	\$417,821	\$505,047	\$538,311	\$135	\$258,738	\$34,141,041
增添	110,089	14,682	160,782	1,129,061	26,216	21,713	12,089	26,935	-	106,812	1,608,379
處分	-	(10,438)	(116,557)	(749,917)	(13,450)	(18,768)	(827)	(27,531)	-	-	(937,488)
匯率變動之影響	1,885	105,445	112,786	36,203	2,326	1,300	1,693	4,055	-	3,510	269,203
移轉	-	6,934	1,656	2,211	14,497	-	-	-	-	(25,298)	-
其他變動	-	-	-	-	-	-	-	(5,799)	-	(5,346)	(11,145)
111.9.30	\$4,103,516	\$8,223,485	\$7,676,163	\$13,093,477	\$158,759	\$422,066	\$518,002	\$535,971	\$135	\$338,416	\$35,069,990
折舊及減損：											
112.1.1	\$-	\$3,185,139	\$4,895,001	\$6,207,681	\$58,587	\$252,443	\$287,544	\$335,751	\$120	\$-	\$15,222,266
折舊	-	240,797	440,316	1,250,515	11,433	34,436	38,029	52,008	15	-	2,067,549
減損	-	762	46,848	-	53	-	-	-	-	-	47,663
處分	-	(89,566)	(689,064)	(1,358,060)	(8,255)	(67,426)	(37,055)	(75,089)	(135)	-	(2,324,650)
匯率變動之影響	-	10,625	338	4,907	15	87	(46)	94	-	-	16,020
移轉	-	-	-	-	1,699	-	-	1,373	-	-	3,072
其他變動	-	(227,491)	(231,047)	-	-	-	(8,379)	(59,367)	-	-	(526,284)
112.9.30	\$-	\$3,120,266	\$4,462,392	\$6,105,043	\$63,532	\$219,540	\$280,093	\$254,770	\$-	\$-	\$14,505,636

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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
111.1.1	\$-	\$2,953,182	\$4,676,345	\$6,674,682	\$78,297	\$239,982	\$261,958	\$372,693	\$75	\$-	\$15,257,214
折舊	-	233,911	494,489	1,256,774	14,539	37,077	39,299	58,047	34	-	2,134,170
減損損失	-	-	109,575	17,001	-	-	70	288	-	-	126,934
處分	-	(9,404)	(82,704)	(727,843)	(13,333)	(18,212)	(827)	(27,333)	-	-	(879,656)
匯率變動之影響	-	49,186	65,419	19,660	1,762	885	972	3,807	-	-	141,691
其他變動	-	-	-	-	-	-	-	(1,522)	-	-	(1,522)
111.9.30	\$-	\$3,226,875	\$5,263,124	\$7,240,274	\$81,265	\$259,732	\$301,472	\$405,980	\$109	\$-	\$16,778,831
淨帳面金額：											
112.9.30	\$4,103,678	\$5,034,747	\$1,922,280	\$5,637,358	\$55,715	\$156,907	\$209,605	\$124,430	\$-	\$127,085	\$17,371,805
111.12.31	\$4,102,956	\$5,242,379	\$2,290,604	\$5,880,940	\$44,479	\$157,922	\$209,462	\$152,647	\$15	\$110,607	\$18,192,011
111.9.30	\$4,103,516	\$4,996,610	\$2,413,039	\$5,853,203	\$77,494	\$162,334	\$216,530	\$129,991	\$26	\$338,416	\$18,291,159

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	112.1.1~112.9.30	111.1.1~111.9.30
未完工程	\$2,582	\$4,068
借款成本資本化利率區間	0.42%~0.6%	0.48%~0.58%

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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：				
112.1.1	\$223,058	\$2,982,194	\$319,650	\$3,524,902
增添－單獨取得	18,233	106,909	-	125,142
本期減少	(38,716)	(104,656)	-	(143,372)
匯率變動之影響	728	(4,985)	-	(4,257)
其他變動	(2,722)	106,538	-	103,816
112.9.30	\$200,581	\$3,086,000	\$319,650	\$3,606,231
111.1.1	\$253,763	\$3,351,537	\$319,650	\$3,924,950
增添－單獨取得	20,466	334,001	-	354,467
本期減少	(24,185)	(589,731)	-	(613,916)
匯率變動之影響	3,605	57,846	-	61,451
其他變動	-	11,145	-	11,145
111.9.30	\$253,649	\$3,164,798	\$319,650	\$3,738,097
攤銷及減損：				
112.1.1	\$174,337	\$2,476,316	\$-	\$2,650,653
攤銷	19,166	123,786	-	142,952
本期減少	(38,716)	(4,710)	-	(43,426)
匯率變動之影響	567	(3,391)	-	(2,824)
其他變動	(2,722)	-	-	(2,722)
112.9.30	\$152,632	\$2,592,001	\$-	\$2,744,633
111.1.1	\$193,793	\$2,470,204	\$-	\$2,663,997
攤銷	26,254	227,742	-	253,996
本期減少	(24,185)	(300,199)	-	(324,384)
匯率變動之影響	3,124	34,886	-	38,010
其他變動	-	1,522	-	1,522
111.9.30	\$198,986	\$2,434,155	\$-	\$2,633,141
淨帳面金額：				
112.9.30	\$47,949	\$493,999	\$319,650	\$861,598
111.12.31	\$48,721	\$505,878	\$319,650	\$874,249
111.9.30	\$54,663	\$730,643	\$319,650	\$1,104,956

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

認列無形資產之攤銷金額如下：

	112.7.1~ 112.9.30	111.7.1~ 111.9.30	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
營業成本	\$23,079	\$103,388	\$119,705	\$224,550
銷售費用	\$1,073	\$67	\$3,280	\$1,043
管理費用	\$4,523	\$7,990	\$17,430	\$26,353
研發費用	\$787	\$821	\$2,537	\$2,050

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，已分攤至維修市場_A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
112.9.30	維修市場_A部門 \$319,650
111.12.31	\$319,650
111.9.30	\$319,650

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係依據使用價值決定，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一一二年及一一一年一月一日至九月三十日分別為11.39%及11.56%，且超過五年期間之現金流量於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日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。

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

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. 短期借款

	利率區間(%)	112.9.30
無擔保銀行借款	3.60%~7.24%	\$542,472
擔保銀行借款	4.10%~4.80%	370,914
合 計		<u>\$913,386</u>
	利率區間(%)	111.12.31
無擔保銀行借款	1.90%~5.00%	\$931,686
擔保銀行借款	3.90%~4.80%	306,142
合 計		<u>\$1,237,828</u>
	利率區間(%)	111.9.30
無擔保銀行借款	3.45%~6.26%	\$710,420
擔保銀行借款	1.86%~4.90%	348,527
合 計		<u>\$1,058,947</u>

擔保銀行借款其擔保情形請詳附註八。

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 長期借款

民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日及一十一年九月三十日長期借款明細如下：

債權人	期間	112.9.30		償還期間及辦法
		金額 (單位：仟元)	利率(%)	
彰化銀行 信用借款	108.07.05~ 118.07.15	348,055	(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	104,125	(註)	自111年8月起每月還款共分48期，第1~3期每期還款3,062,502元，第4~47期每期還款3,062,498元第48期還款3,062,582元。
彰化銀行 信用借款	109.12.17~ 119.12.15	35,334	(註)	自113年1月起每月還款共分84期，第1~83期每期還款420,643元，第84期還款420,631元。
玉山銀行 信用借款	108.07.04~ 118.07.15	406,064	(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	121,479	(註)	自111年8月起每月還款共分48期，第1~47期每期還款3,572,919元，第48期還款3,572,807元。
玉山銀行 信用借款	111.04.15~ 121.04.15	41,223	(註)	自114年5月起每月還款共分84期，每期還款490,750元。
中國信託 信用借款	108.07.05~ 118.07.15	348,055	(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	104,125	(註)	自111年8月起每月還款共分48期，每期還款3,062,500元。

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

112.9.30				
金額				
債權人	期間	(單位：仟元)	利率(%)	償還期間及辦法
中國信託 信用借款	110.12.17~ 120.12.15	35,334	(註)	自114年1月起每月還款共分84期，第1~83期每期還款420,643元，第84期還款420,631元。
王道銀行 信用借款	108.07.04~ 118.07.15	279,737	(註)	自111年7月起每月還款共分85期，第1~84期每期還款3,996,272元，第85期還款3,994,152元。
王道銀行 信用借款	108.07.04~ 115.07.15	82,213	(註)	自111年7月起每月還款共分49期，第1~48期每期還款2,419,142元，第49期還款2,381,184元。
王道銀行 信用借款	111.05.17~ 121.05.15	29,219	(註)	自114年5月起每月還款共分85期，第1~84期每期還款343,753元，第85期還款343,748元。
小計		1,934,963		
減：一年內到期		(386,090)		
合計		<u>\$1,548,873</u>		

111.12.31				
金額				
債權人	期間	(單位：仟元)	利率(%)	償還期間及辦法
彰化銀行 信用借款	108.07.05~ 118.07.15	\$392,805	(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	131,688	(註)	自111年8月起每月還款共分48期，第1~3期每期還款3,062,502元，第4~47期每期還款3,062,498元，第48期還款3,062,582元。

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	期間	111.12.31		償還期間及辦法
		金額 (單位：仟元)	利率(%)	
彰化銀行 信用借款	109.12.17~ 119.12.15	35,334	(註)	自113年1月起每月還款共分84期，第1~83期每期還款420,643元，第84期還款420,631元。
玉山銀行 信用借款	108.07.04~ 118.07.15	458,272	(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	153,635	(註)	自111年8月起每月還款共分48期，第1~47期每期還款3,572,919元，第48期還款3,572,807元。
玉山銀行 信用借款	111.04.15~ 121.04.15	41,223	(註)	自114年5月起每月還款共分84期，每期還款490,750元。
中國信託 信用借款	108.07.05~ 118.07.15	392,805	(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	110.12.17~ 120.12.15	35,334	(註)	自114年1月起每月還款共分84期，第1~83期每期還款420,643元，第84期還款420,631元。
中國信託 信用借款	108.07.05~ 115.07.15	131,688	(註)	自111年8月起每月還款共分48期，每期還款3,062,500元。
王道銀行 信用借款	108.07.04~ 118.07.15	315,703	(註)	自111年7月起每月還款共分85期，第1~84期每期還款3,996,272元，第85期還款3,994,152元。
王道銀行 信用借款	108.07.04~ 115.07.15	103,985	(註)	自111年7月起每月還款共分49期，第1~48期每期還款2,419,142元，第49期還款2,381,184元。

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

		111.12.31		
		金額		
債權人	期間	(單位：仟元)	利率(%)	償還期間及辦法
王道銀行 信用借款	111.05.17~ 121.05.15	29,219	(註)	自114年5月起每月還款共分85期，第1~84期每期還款343,753元，第85期還款343,748元。
小計		2,221,691		
減：一年內到期		(382,304)		
合計		\$1,839,387		

		111.9.30		
		金額		
債權人	期間	(單位：仟元)	利率(%)	償還期間及辦法
彰化銀行 信用借款	108.07.05~ 118.07.15	\$407,722	(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	140,875	(註)	自111年8月起每月還款共分48期，第1~3期每期還款3,062,502元，第4~47期每期還款3,062,498元第48期還款3,062,582元。
彰化銀行 信用借款	109.12.17~ 119.12.15	35,334	(註)	自113年1月起每月還款共分84期，第1~83期每期還款420,643元，第84期還款420,631元。
華南銀行 信用借款	108.08.19~ 113.09.15	246,539	(註)	自111年10月起每月還款共分24期，第1~23期每期還款14,502,293元，第24期還款14,502,261元，已於111年間提前償還101,516仟元。
華南銀行 信用借款	110.06.17~ 115.06.15	79,200	(註)	自113年7月起每月還款共分24期，每期還款3,300仟元。
華南銀行 信用借款	111.05.17~ 116.05.15	29,445	(註)	自114年6月起每月還款共分24期，每期還款1,226,875元。

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

111.9.30				
債權人	期間	金額		償還期間及辦法
		(單位：仟元)	利率(%)	
凱基銀行 信用借款	108.08.20~ 113.09.15	167,067	(註)	自111年9月起每月還款共分25期，每期還款13,922,200元，已於111年間提前償還167,066仟元。
凱基銀行 信用借款	108.08.20~ 113.09.15	1,718	(註)	自111年9月起每月還款共分25期，每期還款143,200元，已於111年間提前償還1,718仟元。
玉山銀行 信用借款	108.07.04~ 118.07.15	475,675	(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	164,354	(註)	自111年8月起每月還款共分48期，第1~47期每期還款3,572,919元，第48期還款3,572,807元。
玉山銀行 信用借款	111.04.15~ 121.04.15	41,223	(註)	自114年5月起每月還款共分84期，每期還款490,750元。
中國信託 信用借款	108.07.05~ 118.07.15	407,722	(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	140,875	(註)	自111年8月起每月還款共分48期，每期還款3,062,500元。
中國信託 信用借款	110.12.17~ 120.12.15	35,334	(註)	自114年1月起每月還款共分84期，第1~83期每期還款420,643元，第84期還款420,631元。
王道銀行 信用借款	108.07.04~ 118.07.15	327,692	(註)	自111年7月起每月還款共分85期，第1~84期每期還款3,996,272元，第85期還款3,994,152元。
王道銀行 信用借款	108.07.04~ 115.07.15	111,243	(註)	自111年7月起每月還款共分49期，第1~48期每期還款2,419,142元，第49期還款2,381,184元。

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

		111.9.30		
		金額		
債權人	期間	(單位：仟元)	利率(%)	償還期間及辦法
王道銀行 信用借款	111.05.17~ 121.05.15	29,219	(註)	自114年5月起每月還款共分85期，第1~84期每期還款343,753元，第85期還款343,748元。
BPM Bank 信用借款	108.12.20~ 111.12.31	576 (EUR 19)	1.75%	每三個月為一期，每次攤還歐元19仟元，共分十二期平均償還。
小計		2,841,813		
減：一年內到期		(455,392)		
合計		<u>\$2,386,421</u>		

長期借款其抵押擔保情形請詳附註八。

註：本集團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。

13. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為31,203仟元及30,946仟元。

本集團民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為89,989仟元及87,617仟元。

確定福利計畫

本集團民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為526仟元及803仟元。

本集團民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為1,579仟元及2,407仟元。

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

14. 權益

(1) 普通股

截至民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日及一十一年九月三十日止，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

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
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	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	6,032
認列子公司所有權益變動數	3,712	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	90,302
合併溢額	2,960,398	2,960,398	2,960,398
其他	68,700	68,278	68,278
合計	<u>\$4,150,503</u>	<u>\$4,150,081</u>	<u>\$4,150,081</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。

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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實收資本額為止。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。

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定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。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列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，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘，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。

本公司於民國一一二年六月十九日及民國一一一年六月十七日之股東常會分別決議通過民國一一一年度及一一〇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)	
	111年度	110年度	111年度	110年度
法定盈餘公積	\$223,729	\$70,929		
特別盈餘公積提列	(376,342)	270,251		
普通股現金股利	1,478,693	502,756	每股 2.50 元	每股 0.85 元
合計	<u>\$1,326,080</u>	<u>\$843,936</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六.18。

(4) 非控制權益

	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
期初餘額	\$516,973	\$630,444
歸屬於非控制權益之本期淨(損)	18,506	(107,121)
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(739)	11,855
其他	(77,429)	(9,017)
期末餘額	<u>\$457,311</u>	<u>\$526,161</u>

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

15. 營業收入

	112.7.1~ 112.9.30	111.7.1~ 111.9.30	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
銷貨收入-自製品	\$5,144,595	\$4,714,873	\$14,709,824	\$13,425,925
銷貨收入-外購品	737,027	716,983	1,992,776	1,973,016
銷貨收入-其他	272,450	95,090	600,929	571,137
合 計	<u>\$6,154,072</u>	<u>\$5,526,946</u>	<u>\$17,303,529</u>	<u>\$15,970,078</u>

本集團民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國一一二年七月一日至九月三十日收入組成部分如下：

	組車市場	維修市場	合計
銷售商品			
自製品	\$1,411,982	\$3,732,614	\$5,144,596
外購品	43,311	693,715	737,026
其他	211,633	60,817	272,450
合 計	<u>\$1,666,926</u>	<u>\$4,487,146</u>	<u>\$6,154,072</u>

收入認列時點：

於某一時點 \$1,666,926 \$4,487,146 \$6,154,072

民國一一二年一月一日至九月三十日收入組成部分如下：

	組車市場	維修市場	合計
銷售商品			
自製品	\$4,128,285	\$10,581,539	\$14,709,824
外購品	78,626	1,914,150	1,992,776
其他	490,800	110,129	600,929
合 計	<u>\$4,697,711</u>	<u>\$12,605,818</u>	<u>\$17,303,529</u>

收入認列時點：

於某一時點 \$4,697,711 \$12,605,818 \$17,303,529

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一十一年七月一日至九月三十日收入組成部分如下：

	組車市場	維修市場	合計
銷售商品			
自製品	\$1,483,677	\$3,231,196	\$4,714,873
外購品	95,322	621,661	716,983
其他	77,712	17,378	95,090
合 計	<u>\$1,656,711</u>	<u>\$3,870,235</u>	<u>\$5,526,946</u>

收入認列時點：

於某一時點	<u>\$1,656,711</u>	<u>\$3,870,235</u>	<u>\$5,526,946</u>
-------	--------------------	--------------------	--------------------

民國一十一年一月一日至九月三十日收入組成部分如下：

	組車市場	維修市場	合計
銷售商品			
自製品	\$4,009,857	\$9,416,068	\$13,425,925
外購品	171,274	1,801,742	1,973,016
其他	473,797	97,340	571,137
合 計	<u>\$4,654,928</u>	<u>\$11,315,150</u>	<u>\$15,970,078</u>

收入認列時點：

於某一時點	<u>\$4,654,928</u>	<u>\$11,315,150</u>	<u>\$15,970,078</u>
-------	--------------------	---------------------	---------------------

(2) 合約餘額

A. 合約資產－流動(帳列應收帳款項下)

	112.9.30	111.12.31	111.9.30	111.1.1
銷售商品	\$249,939	\$192,722	\$71,520	\$74,605
減：備抵損失	-	-	-	-
合 計	<u>\$249,939</u>	<u>\$192,722</u>	<u>\$71,520</u>	<u>\$74,605</u>

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日合約資產餘額重大變動之說明如下：

	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
期初餘額本期轉列應收帳款	\$(192,722)	\$(74,605)
本期合約對價尚未具有無條件收取權利	249,939	71,520

B. 合約負債－流動(帳列其他流動負債－其他項下)

	112.9.30	111.12.31	111.9.30	111.1.1
銷售商品	\$242,342	\$296,474	\$301,981	\$242,073

本集團民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日合約負債餘額重大變動之說明如下：

	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
期初餘額本期轉列收入	\$(150,195)	\$(152,694)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	96,063	212,602

16. 預期信用減損損失(利益)

	112.7.1~ 112.9.30	111.7.1~ 111.9.30	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
營業費用－預期信用減損損失				
應收帳款	\$2,537	\$-	\$3,307	\$3,600

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國一一二年及一一一年九月三十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抵損失金額。由於本集團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。

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團之合約資產、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，於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十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：

112.9.30

	逾期天數						合 計
	未逾期	30天內	31-90天	91-180天	181-360天	360天以上	
總帳面金額	\$4,458,673	\$408,723	\$13,198	\$1,034	\$1,247	\$-	\$4,882,875
損失率	0.5%	0.5~1%	1~5%	5~21%	21~100%	100%	
存續期間預期							
信用損失	36,218	2,262	302	127	681	-	39,590
小 計	\$4,422,455	\$406,461	\$12,896	\$907	\$566	\$-	\$4,843,285

111.12.31

	逾期天數						合 計
	未逾期	30天內	31-90天	91-180天	181-360天	360天以上	
總帳面金額	\$3,682,026	\$331,347	\$14,227	\$6,427	\$4,739	\$2,379	\$4,041,145
損失率	0.5%	0.5~1%	2~4%	5~22%	23~95%	100%	
存續期間預期							
信用損失	22,777	1,943	290	781	2,674	2,379	30,844
小 計	\$3,659,249	\$329,404	\$13,937	\$5,646	\$2,065	\$-	\$4,010,301

111.9.30

	逾期天數						合 計
	未逾期	30天內	31-90天	91-180天	181-360天	360天以上	
總帳面金額	\$4,011,222	\$365,424	\$23,419	\$5,851	\$903	\$2,492	\$4,409,311
損失率	0.5%	0.5~1%	1~5%	11~20%	34~94%	100%	
存續期間預期							
信用損失	25,035	2,223	323	1,084	380	2,492	31,537
小 計	\$3,986,187	\$363,201	\$23,096	\$4,767	\$523	\$-	\$4,377,774

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合約資產、應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	合約資產	應收票據	應收帳款
112.1.1	\$-	\$651	\$30,193
本期增加(迴轉)金額	-	-	3,307
因無法收回而沖銷	-	-	-
其他變動	-	-	5,322
匯率影響數	-	-	117
112.9.30	\$-	\$651	\$38,939

	合約資產	應收票據	應收帳款
111.1.1	\$-	\$651	\$26,608
本期增加(迴轉)金額	-	-	3,600
因無法收回而沖銷	-	-	-
匯率影響數	-	-	678
111.9.30	\$-	\$651	\$30,886

17. 租賃

(1) 本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括不動產(土地)及其他設備。各個合約之租賃期間介於2年至50年間。

租賃對本集團財務狀況、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

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
土 地	\$231,001	\$251,625	\$259,839
其他設備	11,611	13,612	6,768
合 計	\$242,612	\$265,237	\$266,607

本集團民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日對使用權資產分別增添1,052仟元及2,233仟元。

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

(b) 租賃負債

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
租賃負債	\$21,193	\$35,232	\$28,624
流動	15,282	18,530	16,648
非流動	5,911	16,702	11,976
合計	\$21,193	\$35,232	\$28,624

本集團民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日租賃負債之利息費用請詳附註六.19；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

	112.7.1~ 112.9.30	111.7.1~ 111.9.30	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
土地	\$5,972	\$6,537	\$18,265	\$19,607
其他設備	967	967	2,900	2,901
合計	\$6,939	\$7,504	\$21,165	\$22,508

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	112.7.1~ 112.9.30	111.7.1~ 111.9.30	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
短期租賃之費用	\$2,738	\$2,553	\$8,324	\$7,651
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)	166	677	337	2,006
合計	\$2,904	\$3,230	\$8,661	\$9,657

本集團於民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日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分別為0元及1,075仟元，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日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分別為0元及2,249仟元，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。

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日租賃之現金流出總額分別為24,499仟元及25,644仟元。

18. 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	112.7.1~112.9.30			111.7.1~111.9.30		
	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	\$475,601	\$327,065	\$802,666	\$438,739	\$314,681	\$753,420
勞健保費用	46,248	23,149	69,397	43,223	29,022	72,245
退休金費用	17,372	14,357	31,729	16,616	15,133	31,749
其他員工福利費用	17,948	16,950	34,898	18,776	18,021	36,797
折舊費用	631,626	55,745	687,371	650,846	57,635	708,481
攤銷費用	23,079	6,383	29,462	103,388	8,878	112,266

功能別 性質別	112.1.1~112.9.30			111.1.1~111.9.30		
	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	\$1,374,354	\$937,085	\$2,311,439	\$1,225,627	\$876,843	\$2,102,470
勞健保費用	136,369	87,489	223,858	126,731	82,223	208,954
退休金費用	50,421	41,147	91,568	48,501	41,523	90,024
其他員工福利費用	54,071	48,532	102,603	54,334	50,324	104,658
折舊費用	1,919,571	169,143	2,088,714	1,971,449	185,229	2,156,678
攤銷費用	119,705	23,247	142,952	224,550	29,446	253,996

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。

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一一二年七月一日至九月三十日依獲利狀況估列之員工酬勞及董事酬勞金額1,250仟元及3,750仟元，民國一一二年一月一日至九月三十日員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為3,750仟元及11,250仟元，民國一一一年七月一日至九月三十日估列之員工酬勞及董事酬勞金額1,250仟元及3,750仟元，民國一一一年一月一日至九月三十日員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為3,750仟元及11,250仟元。其估列基礎係以當年度獲利狀況分派，前述金額列於費用項下。

本公司於一一二年三月十日董事會決議以現金發放民國一一一年度員工酬勞及董事酬勞分別為5,000仟元及15,000仟元，其與民國一一一年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司民國一一〇年度實際配發員工酬勞與董事酬勞金額與民國一一〇年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

19. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	112.7.1~ 112.9.30	111.7.1~ 111.9.30	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
租金收入	\$1,119	\$5,767	\$4,854	\$11,407
利息收入	20,900	4,692	56,417	9,434
股利收入	7,629	-	17,352	17,694
其他收入—其他	48,705	46,050	137,922	107,818
合 計	<u>\$78,353</u>	<u>\$56,509</u>	<u>\$216,545</u>	<u>\$146,353</u>

(2) 其他利益及損失

	112.7.1~ 112.9.30	111.7.1~ 111.9.30	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	\$(1,796)	\$(1,175)	\$7,194	\$(680)
處分無形資產損失	-	(23)	-	(107,071)
處分投資利益	-	9,491	-	583,965
淨外幣兌換利益	187,481	209,429	240,519	415,593
減損損失	(47,663)	(16)	(91,064)	(126,934)
其他(損失)利益	(14,409)	443	(29,147)	4,057
合 計	<u>\$123,613</u>	<u>\$218,149</u>	<u>\$127,502</u>	<u>\$768,930</u>

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 財務成本

	112.7.1~ 112.9.30	111.7.1~ 111.9.30	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
銀行借款之利息	\$(13,978)	\$(18,134)	\$(47,143)	\$(73,095)
租賃負債之利息	(37)	(83)	(187)	(318)
利息費用合計	(14,015)	(18,217)	(47,330)	(73,413)
財務成本合計	<u>\$(14,015)</u>	<u>\$(18,217)</u>	<u>\$(47,330)</u>	<u>\$(73,413)</u>

20. 其他綜合損益組成部分

112.7.1~112.9.30

	所得稅利益		
	當期產生	(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：			
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	\$90,484	\$-	\$90,484
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	118,624	-	118,624
採用權益法認列之關聯企業及合資 之其他綜合損益之份額	74,168	-	74,168
合 計	<u>\$283,276</u>	<u>\$-</u>	<u>\$283,276</u>

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

111.7.1~111.9.30

	所得稅利益		稅後金額
	當期產生	(費用)	
不重分類至損益之項目：			
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	\$(31,827)	\$-	\$(31,827)
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	119,971	-	119,971
採用權益法認列之關聯企業及合資 之其他綜合損益之份額	25,552	-	25,552
合 計	<u>\$113,696</u>	<u>\$-</u>	<u>\$113,696</u>

112.1.1~112.9.30

	所得稅利益		稅後金額
	當期產生	(費用)	
不重分類至損益之項目：			
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	\$273,884	\$-	\$273,884
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	112,503	-	112,503
採用權益法認列之關聯企業及合資 之其他綜合損益之份額	(3,436)	-	(3,436)
合 計	<u>\$382,951</u>	<u>\$-</u>	<u>\$382,951</u>

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

111.1.1~111.9.30

	所得稅利益		稅後金額
	當期產生	(費用)	
不重分類至損益之項目：			
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	\$(53,607)	\$-	\$(53,607)
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	238,797	-	238,797
採用權益法認列之關聯企業及合資 之其他綜合損益之份額	143,560	-	143,560
合 計	\$328,750	\$-	\$328,750

21. 所得稅

民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	112.7.1~ 112.9.30	111.7.1~ 111.9.30	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	\$251,917	\$176,179	\$577,244	\$488,946
以前年度之當期所得稅 於本期之調整	-	-	(3,637)	(3,049)
遞延所得稅費用：				
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	-	5,261	-	7,135
所得稅費用	\$251,917	\$181,440	\$573,607	\$493,032

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

所得稅申報核定情形

截至民國一一二年九月三十日止，本集團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110年度
子公司—如陽	核定至民國110年度
子公司—鼎鋁	核定至民國110年度

22. 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。

	112.7.1~ 112.9.30	111.7.1~ 111.9.30	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$974,310	\$699,268	\$2,222,663	\$1,807,726
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	591,477	591,477	591,477	591,477
基本每股盈餘(元)	\$1.65	\$1.19	\$3.76	\$3.06
(2) 稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$974,310	\$699,268	\$2,222,663	\$1,807,726
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	591,477	591,477	591,477	591,477
稀釋效果：				
員工酬勞—股票(仟股)	76	124	76	124
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	591,553	591,601	591,553	591,601
稀釋每股盈餘(元)	\$1.65	\$1.19	\$3.76	\$3.06

於報導期間後至財務報表通過發布前間，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。

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
敦陽化工股份有限公司	本集團之關聯企業
長春一汽富維東陽汽車塑料零部件有限公司	本集團之關聯企業
長沙廣汽東陽汽車零部件有限公司	本集團之關聯企業
大協西川東陽汽車部件(南京)有限公司	本集團之關聯企業
武漢恩碧塗料有限公司	本集團之關聯企業(註 1)
武漢翔星汽車零部件有限公司	本集團之關聯企業
廣州恩碧塗料有限公司	本集團之關聯企業(註 1)
TAI Plus LLC	本集團之其他關係人

註1: 本集團於民國一一一年五月出售第三地區投資事業TONG YANG HOLDING CORPORATION所持有大陸地區轉投資公司武漢恩碧及廣州恩碧，故自該月起非為本集團之關聯企業。

與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	112.7.1~ 112.9.30	111.7.1~ 111.9.30	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
本集團之關聯企業	<u>\$67,637</u>	<u>\$71,703</u>	<u>\$227,883</u>	<u>\$242,980</u>

銷售予上述關聯企業，其售價及收款條件與非關係人相當。

(2) 進貨

	112.7.1~ 112.9.30	111.7.1~ 111.9.30	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
本集團之關聯企業	<u>\$36,245</u>	<u>\$51,419</u>	<u>\$114,206</u>	<u>\$155,827</u>

向上述關聯企業之進貨，其進價及付款期間與非關係人相當。

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 應收帳款－關係人

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
本集團之關聯企業	\$72,700	\$81,158	\$78,404

(4) 應付帳款－關係人

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
本集團之關聯企業	\$32,553	\$43,998	\$45,587

(5) 本集團主要管理階層之獎酬

	112.7.1~ 112.9.30	111.7.1~ 111.9.30	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
短期員工福利	\$19,781	\$18,728	\$57,186	\$55,239
退職後福利	27	27	81	81
合計	\$19,808	\$18,755	\$57,267	\$55,320

(6) 其他

本集團於民國一二年及一一年七月一日至九月三十日向其他關係人支付服務費金額分別為2,809仟元及2,681仟元，民國一二年及一一年一月一日至九月三十日向其他關係人支付服務費金額分別為8,307仟元及7,791仟元。

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務 內容
	112.9.30	111.12.31	111.9.30	
按攤銷後成本衡量之金融 資產－非流動	\$11,498	\$18,098	\$18,098	應付票據及 履約保證金等
按攤銷後成本衡量之金融 資產－流動	47,222	88,644	3,647	應付票據
應收帳款	-	-	12,353	銀行借款
應收票據	188,162	280,913	239,333	應付票據
不動產、廠房及設備 －土地	225,647	225,647	225,647	銀行借款
不動產、廠房及設備 －房屋及建築物	820,692	891,686	908,186	銀行借款
使用權資產	152,597	165,339	167,810	銀行借款
合計	\$1,445,818	\$1,670,327	\$1,575,074	

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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. 截至民國一一二年九月三十日止，除已於其他附註列示外，本集團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	112.9.30
美金	1,050
日幣	578
台幣	88,065

(2) 本集團截至民國一一二年九月三十日止，委由金融機構出具71,000仟元之購貨保證函予供應商。

2. 截至民國一一二年九月三十日止，因本集團之關係企業－福州東陽、TONG YANG HOLDING CORPORATION、襄陽東陽、廣州東陽立松及大江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，本集團將持續協助關係企業維持良好之財務狀況。
3. 截至民國一一二年九月三十日止，本集團與中國鋼鐵股份有限公司簽訂民國一一二年第四季購買鋼捲合約，總價為239,170仟元，本集團並已開立保證票據18,000仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

為集團整體規劃與經營管理，本集團於民國一一二年十月三日經董事會決議，以人民幣84,500仟元出售大陸孫公司土地使用權及地上建築物與相關附屬設備設施予非關係人。

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$633,338	\$359,454	\$160,387
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)	3,131,844	2,272,185	1,860,167
按攤銷後成本衡量之金融資產	252,812	135,914	51,901
應收票據(含關係人)	439,087	376,873	289,489
應收帳款(含關係人)	4,404,198	3,633,428	4,088,285
其他應收款(含關係人)	229,267	148,946	210,318
合 計	<u>\$9,090,546</u>	<u>\$6,926,800</u>	<u>\$6,660,547</u>

金融負債

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$913,386	\$1,237,828	\$1,058,947
應付款項	4,525,271	4,250,786	4,524,611
租賃負債	21,193	35,232	28,624
長期借款(含一年內到期)	1,934,963	2,221,691	2,841,813
合 計	<u>\$7,394,813</u>	<u>\$7,745,537</u>	<u>\$8,453,995</u>

2. 財務風險管理目的與政策

本集團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，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團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，本集團需確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 市場風險

本集團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

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

本集團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，本集團未對此進行避險。

本集團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/貶值對本集團損益之影響。本集團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，對本集團於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加44,190仟元及31,938仟元。

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，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率債務工具投資、固定利率借款及浮動利率借款。

本集團以維持適當之固定及浮動利率之組合，並輔以利率交換合約以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

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，對本集團於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加402仟元及1,492仟元。

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

權益價格風險

本集團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。本集團持有之未上市櫃權益證券包含於透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。本集團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集團之高階管理階層，董事會則須對重大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。本集團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。

本集團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集團內部評等標準等因素。本集團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。

本集團截至民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日及一十一年九月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項餘額之百分比分別為54%、48%及47%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團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

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券、銀行借款及租賃等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團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。

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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
112.9.30					
借款	\$1,328,030	\$403,426	\$383,866	\$782,770	\$2,898,092
應付款項	4,525,271	-	-	-	4,525,271
租賃負債	13,946	3,132	2,603	3,112	22,793
111.12.31					
借款	\$1,644,636	\$395,163	\$405,025	\$1,061,989	\$3,506,813
應付款項	4,250,786	-	-	-	4,250,786
租賃負債	18,601	13,828	2,044	1,041	35,514
111.9.30					
借款	\$1,555,162	\$748,371	\$445,528	\$1,215,821	\$3,964,882
應付款項	4,524,611	-	-	-	4,524,611
租賃負債	16,685	11,909	124	279	28,997

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一十二年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
112.1.1	\$1,237,828	\$2,221,691	\$35,232	\$3,494,751
現金流量	(324,442)	(286,728)	(15,651)	(626,821)
非現金之變動	-	-	1,612	1,612
匯率變動	-	-	-	-
112.9.30	\$913,386	\$1,934,963	\$21,193	\$2,869,542

民國一十一年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
111.1.1	\$1,934,825	\$4,834,838	\$41,741	\$6,811,404
現金流量	(875,878)	(2,004,384)	(15,669)	(2,895,931)
非現金之變動	-	-	2,552	2,552
匯率變動	-	11,359	-	11,359
111.9.30	\$1,058,947	\$2,841,813	\$28,624	\$3,929,384

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。本集團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、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，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。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款及其他非流動負債，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)。
- E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

(2) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、8。

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團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：

民國一一二年九月三十日：

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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衡量				
之權益工具	\$-	\$-	\$633,338	\$633,338

民國一一一年十二月三十一日：

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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衡量				
之權益工具	\$-	\$-	\$359,454	\$359,454

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一年九月三十日：

	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衡量				
之權益工具	\$-	\$-	\$160,387	\$160,387

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一二年及一一年一月一日至九月三十日，本集團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

本集團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 112.1.1~112.9.30	透過其他綜合損益按 公允價值衡量-股票 111.1.1~111.9.30
期初餘額	\$359,454	\$213,994
本期認列：		
認列於其他綜合損益	273,884	(53,607)
期末餘額	\$633,338	\$160,387

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團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：

民國一二年九月三十日：

	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
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	11.16~ 20.23	類似公司本益 比越高，公允價 降)10%，對本集團權益將 值估計數越高。增加/減少62,334仟元

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一年十二月三十一日：

	重大不可		量化資訊	輸入值與	輸入值與公允價值關係
	評價技術	觀察輸入值		公允價值關係	之敏感度分析價值關係
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	6.44~ 12.79	類似公司本益比越高，公允價	類似公司本益比上升(下降)10%，對本集團權益將值估計數越高。增加/減少34,945仟元

民國一一年九月三十日：

	重大不可		量化資訊	輸入值與	輸入值與公允價值關係
	評價技術	觀察輸入值		公允價值關係	之敏感度分析價值關係
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	7.60~ 20.38	類似公司本益比越高，公允價	類似公司本益比上升(下降)10%，對本集團權益將值估計數越高。增加/減少15,039仟元

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團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。

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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

本集團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		
		112.9.30		
		外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>				
貨幣性項目：				
	USD	\$138,492	32.268	\$4,468,860
	CNY	416,062	4.418	1,838,162
非貨幣性項目：				
	CNY	525,244	4.418	2,320,527
<u>金融負債</u>				
貨幣性項目：				
	USD	\$1,545	32.268	\$49,854
	CNY	562,839	4.418	2,486,623
		111.12.31		
		外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>				
貨幣性項目：				
	USD	\$119,027	30.708	\$3,655,081
	CNY	439,383	4.432	1,947,345
非貨幣項目：				
	CNY	552,134	4.432	2,447,056
<u>金融負債</u>				
貨幣性項目：				
	USD	\$1,750	30.708	\$53,739
	CNY	630,048	4.432	2,792,373
		111.9.30		
		外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>				
貨幣性項目：				
	USD	\$102,170	31.743	\$3,243,182
	CNY	411,363	4.466	1,837,147
非貨幣性項目：				
	CNY	572,316	4.466	2,555,965
<u>金融負債</u>				
貨幣性項目：				
	USD	\$1,556	31.743	\$49,392
	CNY	762,227	4.466	3,404,106

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

由於本集團之集團個體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。本集團於民國一一二年七月一日至九月三十日、一一一年七月一日至九月三十日、民國一一二年一月一日至九月三十日及一一一年一月一日至九月三十日之外幣兌換利益(損失)分別為187,481仟元、209,429仟元、240,519仟元及415,593仟元。

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

本集團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。本集團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 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。
- ② 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。
- ③ 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。
- ④ 依照本公司與日商 SUIRYO PLASTICS CO.,LTD. 訂立於民國一〇八年三月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。
- ⑤ 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。

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

- ◎ 依照本公司與日商株式會社FALTEC. 訂立於民國一一〇年十一月十五日之技術合作契約，該公司應提供安裝於P33A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：詳附表二。
- (2) 為他人背書保證：詳附表三。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表四。
- (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：無。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。
- (10) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表一。

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：詳附表五。
- (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日交易之相關資訊，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日交易之相關資訊：詳附表五。

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：請詳附表六。
- (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：請詳附表二、附表三及附表六。

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 主要股東資訊：

主要股東名稱、持有股數及持股比例：詳附表七。

十四、部門資訊

為管理之目的，本公司依據終端產品市場劃分營運單位，並分為下列二個應報導營運部門：

組車市場部門：負責生產及銷售組車市場所需之汽機車零部件。

維修市場部門：負責生產及銷售售後維修服務市場之汽機車零部件。

營運部門並未彙總以組成前述之應報導營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易基礎。

應報導部門損益之資訊

民國一十二年七月一日至九月三十日

	組車市場	維修市場	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$1,666,926	\$4,487,146	\$-	\$6,154,072
部門間收入	30,155	-	(30,155)	-
收入合計	<u>\$1,697,081</u>	<u>\$4,487,146</u>	<u>\$(30,155)</u>	<u>\$6,154,072</u>
部門損益	<u>\$(61,148)</u>	<u>\$1,287,374</u>	<u>\$13,647</u> 註一	<u>\$1,239,873</u>

註一：每一營運部門之損益不包含歸屬於非控制權益淨利13,647仟元。

民國一十二年一月一日至九月三十日

	組車市場	維修市場	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$4,697,711	\$12,605,818	\$-	\$17,303,529
部門間收入	84,528	-	(84,528)	-
收入合計	<u>\$4,782,239</u>	<u>\$12,605,818</u>	<u>\$(84,528)</u>	<u>\$17,303,529</u>
部門損益	<u>\$(405,724)</u>	<u>\$3,201,993</u>	<u>\$18,507</u> 註一	<u>\$2,814,776</u>

註一：每一營運部門之損益不包含歸屬於非控制權益淨利18,507仟元。

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一十一年七月一日至九月三十日

	組車市場	維修市場	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$1,656,711	\$3,870,235	\$-	\$5,526,946
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$1,656,711</u>	<u>\$3,870,235</u>	<u>\$-</u>	<u>\$5,526,946</u>
部門損益	<u>\$(121,124)</u>	<u>\$1,001,832</u>	<u>\$(17,045)</u> 註一	<u>\$863,663</u>

註一：每一營運部門之損益不包含歸屬於非控制權益淨(損)(17,045)仟元。

民國一十一年一月一日至九月三十日

	組車市場	維修市場	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$4,654,928	\$11,315,150	\$-	\$15,970,078
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$4,654,928</u>	<u>\$11,315,150</u>	<u>\$-</u>	<u>\$15,970,078</u>
部門損益	<u>\$6,477</u>	<u>\$2,294,281</u>	<u>\$(107,121)</u> 註一	<u>\$2,193,637</u>

註一：每一營運部門之損益不包含歸屬於非控制權益淨(損)(107,121)仟元。

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表一

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	本公司	鼎鋁	1	銷貨收入	\$51,852	銷售日起算約45-120天收款	0.30%
0	本公司	TYG PRODUCTS	1	銷貨收入	47,642	銷售日起算約90天收款	0.28%
0	本公司	TYG PRODUCTS	1	應收帳款	32,646	銷售日起算約90天收款	0.10%
1	東陽開曼	襄陽東陽	3	其他應收款	88,360	資金融通	0.26%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表二

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			
1	TONG YANG HOLDING CORPORATION	襄陽東陽汽 車零部件有 限公司	其他應收款	是	\$133,410 (RMB 30,000)	\$88,360 (RMB 20,000)	\$88,360 (RMB 20,000)	-%	2	-	營運週轉	-	-	-	\$897,405 (USD 27,811)	\$1,794,811 (USD 55,622)	(註七)
1	TONG YANG HOLDING CORPORATION	福州東陽塑 料製品有限 公司	其他應收款	是	\$132,540 (RMB 30,000)	\$132,540 (RMB 30,000)	-	-%	2	-	營運週轉	-	-	-	\$897,405 (USD 27,811)	\$1,794,811 (USD 55,622)	(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	\$177,474 (USD 5,500)	\$177,474 (USD 5,500)	-	-%	2	-	營運週轉	-	-	-	\$401,072	\$534,762	(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) 112年9月30日美元兌換新台幣匯率為1：32.268；人民幣兌換新台幣匯率為1：4.418。

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表三

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	襄陽東陽汽車 零部件有限公 司	(2)	\$897,405 (USD 27,811)	\$698,179 (RMB 157,000)	\$693,626 (RMB 157,000)	\$215,620 (RMB 48,805)	-	15.46%	\$1,794,811 (USD 55,622)	Y	N	Y	(註五)
1	TONG YANG HOLDING CORPORATION	福州東陽塑料 製品有限公司	(2)	\$897,405 (USD 27,811)	\$511,405 (RMB 115,000)	\$375,530 (RMB 85,000)	\$212,064 (RMB 48,000)	-	8.37%	\$1,794,811 (USD 55,622)	Y	N	Y	(註五)
1	TONG YANG HOLDING CORPORATION	佛山東陽汽車 零部件有限公 司	(2)	\$897,405 (USD 27,811)	\$88,360 (RMB 20,000)	\$88,360 (RMB 20,000)	\$11,045 (RMB 2,500)	-	1.97%	\$1,794,811 (USD 55,622)	Y	N	Y	(註五)
1	TONG YANG HOLDING CORPORATION	重慶大江東陽 塑料製品有限 公司	(2)	\$897,405 (USD 27,811)	\$153,700 (USD 5,000)	-	-	-	-	\$1,794,811 (USD 55,622)	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。

註七：112年9月30日美元兌換新台幣匯率為1：32.268；人民幣兌換新台幣匯率為1：4.418。

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表四

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)	
本公司	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	"	"	6,020	526,233	14.14%	87.42 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	1,111	97,104	2.61%	87.42 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及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表五

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)				
本公司	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%	\$113,836	\$111,779	\$18,081	\$7,232	
	TONG YANG HOLDING CORPORATION	英屬開 曼群島	一般投資業	3,059,545 (USD 91,058)	3,059,545 (USD 91,058)	59,000	100.00%	4,486,623	4,487,011	(304,235)	(304,235)	(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%	1,329,433	1,366,905	82,183	82,183	(註四)
	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	66,865	66,865	2,000	100.00%	119,941	119,941	2,089	2,089	(註四)
	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%	235,278	235,285	5,274	3,109	(註四)
	C & D CAPITAL II CORPORATION	英屬維 京群島	一般投資業	154,475 (USD 4,776)	154,475 (USD 4,776)	4,776	42.53%	68,604	153,731	(98)	(13,216)	(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	15,000	1,500	50.00%	15,160	15,160	53	26	

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表五(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 49,029	USD 3,280	USD 1,607	
	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 34,000	USD 34,000	-	100.00%	USD 5,110	USD (3,310)	USD (3,310)	(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 (12)	USD (6)	(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 12,598	USD 1,252	USD 688	(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 10,049	USD (666)	USD (300)	
	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 37,798	USD 37,798	-	100.00%	USD 6,319	USD (3,635)	USD (3,635)	(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 14,437	USD (1,703)	USD (1,703)	(註四)
	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 2,755	USD 446	USD 112	
	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 3,983	USD (262)	USD (236)	(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 10,081	USD (3,606)	USD (1,767)	
	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 1,867	USD 96	USD 96	(註四)

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表五(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 29	RMB 16	(註四、七)
HOW BOND INVESTMENT CO., LTD.	TYG HOLDING (U.S.A), INC.	美國	投資控股	USD -	USD -	1	100.00%	880,337	103,595	103,595	(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%	262,487	(32,029)	(32,029)	(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：本公司於民國一一二年八月經董事會決議，取消原擬出售大江渝強之55%股權，變更為直接辦理大江渝強清算；而原本透過大江渝強間接投資大江東陽之30%股權，調整為由 TONG YANG HOLDING 直接投資。

註八：112年9月30日美金兌換新台幣匯率為1:32.268，人民幣兌換新台幣匯率為1:4.418；112年1月1日至9月30日美元兌換新台幣平均匯率為1:30.767，人民幣兌換新台幣平均匯率為1:4.397。

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表六

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 匯 出 投 資 金 額	期 初 累 積 金 額	本期匯出或收回投資 金 額		本 期 匯 出 累 積 金 額	期 末 未 出 資 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。 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 -	(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		USD 35,000	(註一)	USD 25,808	-	-	USD 25,808	USD (3,310)	100.00%	USD (3,310)	USD 5,110	-	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 (12)	55.00%	USD (6)	-	USD 4,000	無	
廣州恩碧塗料有限公司		USD -	(註一)	USD (6,340)	-	-	USD (6,340)	-	-	-	-	USD 6,340	無	
長春恩碧塗料有限公司		USD -	(註一)	USD 469	-	-	USD 469	-	-	-	-	-	無	
天津恩碧塗料有限公司		USD -	(註一)	USD (998)	-	-	USD (998)	-	-	-	-	USD 998	無	
天津濱海新區恩碧塗料製造有限公司		RMB -	(註一)	USD 2,960	-	-	USD 2,960	-	-	-	-	-	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 9,747	-	-	USD 9,747	USD 3,280	49.00%	USD 1,607	USD 49,029	USD 7,000	無	
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 -	(註一)	USD (4,602)	-	-	USD (4,602)	-	-	-	-	USD 4,602	無	
南京恩碧塗料有限公司		USD -	(註一)	USD (43)	-	-	USD (43)	-	-	-	-	USD 43	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 1,252	25.00%	USD 688	USD 12,598	-	無	
大協四川東陽汽車部件(南京)有限公司		USD 27,500	(註一)	USD 19,670	-	-	USD 19,670	USD (666)	45.00%	USD (300)	USD 10,049	-	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 446	25.00%	USD 112	USD 2,755	-	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	(32,029)	100.00%	(32,029)	262,487	-	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 (262)	90.00%	USD (236)	USD 3,983	-	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 (3,606)	49.00%	USD (1,767)	USD 10,081	-	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 46,500	(註一)	USD 39,651	-	-	USD 39,651	USD (3,635)	100.00%	USD (3,635)	USD 6,319	-	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 (1,703)	100.00%	USD (1,703)	USD 14,437	-	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 96	100.00%	USD 96	USD 1,867	-	無		

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表六(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 200,123仟元	USD 200,123仟元	(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、112年9月30日美金兌換新台幣匯率為1:32.268，人民幣兌換新台幣匯率為1:4.418；112年1月1日至9月30日美元兌換新台幣平均匯率為1:30.767，人民幣兌換新台幣平均匯率為1:4.397

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。

東陽實業廠股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表七

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		38,006,787	6.42%
吳永豐		36,677,497	6.20%
吳永祥		33,903,930	5.73%

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。