

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

民國一一五年一月一日至三月三十一日

及民國一一四年一月一日至三月三十一日

公司地址：台南市安南區安和路二段98號

公司電話：(06)356-0511

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	10~12
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~16
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六) 重要會計項目之說明	16~38
(七) 關係人交易	38~40
(八) 質押之資產	40
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41
(十) 重大之災害損失	41
(十一) 重大之期後事項	41
(十二) 其他	42~52
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	52、55~58
2. 轉投資事業相關資訊	52、59~61
3. 大陸投資資訊	53、56~57 、62~63
(十四) 部門資訊	53~54

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一一五年及一一四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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，其民國一一五年及一一四年三月三十一日之資產總額分別為 4,556,655 仟元及 4,471,750 仟元，分別占合併資產總額之 12%及 11%；負債總額分別為 1,360,899 仟元及 1,501,097 仟元，分別占合併負債總額之 16%及 15%；民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為 38,575 仟元及 28,605 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 4%及 2%。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一一五年及一一四年三月三十一日採用權益法之投資分別為 418,885 仟元及 807,276 仟元，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一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 3,197 仟元及(26,408)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 31,646 仟元及 14,047 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一一五年及一一四年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及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



會計師：

洪國森

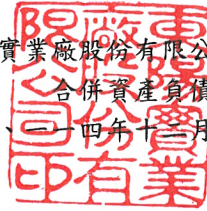


中華民國 一一五 年 五 月 八 日

東陽實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十五年三月三十一日、一十四年十二月三十一日及一十四年三月三十一日



單位：新台幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一一五年三月三十一日		一一四年十二月三十一日		一一四年三月三十一日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四/六.1	\$4,045,292	11	\$2,661,707	7	\$5,906,708	15
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	四/六.3	18,027	-	18,027	-	-	-
1150	應收票據淨額	四/六.4.16/七	526,455	1	328,447	1	431,872	1
1170	應收帳款淨額	四/六.5.15.16	4,484,649	12	6,212,969	16	4,696,937	12
1180	應收帳款—關係人淨額	四/六.5.16/七	35,870	-	96,549	-	102,549	-
1200	其他應收款	四	430,369	1	421,588	1	115,288	-
130x	存貨	四/六.6	3,341,359	9	3,179,109	8	3,079,800	8
1470	其他流動資產	四	310,145	1	273,744	1	312,997	1
11xx	流動資產合計		13,192,166	35	13,192,140	34	14,646,151	37
	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	382,719	1	409,465	1	626,492	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	四/六.3/八	157,379	-	157,378	-	153,565	-
1550	採用權益法之投資	四/六.7	2,262,091	6	2,513,283	7	2,429,359	6
1600	不動產、廠房及設備	四/六.8/八	18,248,939	48	18,228,256	47	17,246,118	43
1755	使用權資產	四/六.17/八	1,609,090	4	1,627,452	4	1,446,210	4
1780	無形資產	四/六.9.10	550,522	1	597,799	2	476,938	1
1840	遞延所得稅資產	四/六.21	178,293	-	178,293	-	206,486	1
1915	預付設備款		1,411,577	4	1,344,183	4	2,127,540	5
1995	其他非流動資產—其他		361,695	1	343,867	1	374,901	1
15xx	非流動資產合計		25,162,305	65	25,399,976	66	25,087,609	63
1xxx	資產總計		\$38,354,471	100	\$38,592,116	100	\$39,733,760	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：吳永茂

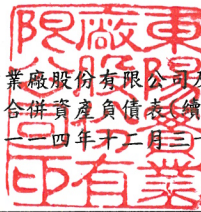


經理人：吳永祥



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)

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及一一四年三月三十一日

單位：新台幣仟元

負債及權益			一一五年三月三十一日		一一四年十二月三十一日		一一四年三月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	四/六.11	\$128,141	-	\$597,656	1	\$434,852	1
2150	應付票據		343	-	112	-	388	-
2170	應付帳款		2,351,757	6	2,576,871	7	2,682,182	7
2180	應付帳款—關係人	七	29,462	-	26,332	-	26,519	-
2200	其他應付款		1,193,844	3	1,542,392	4	1,263,856	3
2213	應付設備款		521,583	1	758,206	2	474,680	1
2230	本期所得稅負債	四/六.21	558,814	2	312,147	1	961,646	2
2280	租賃負債—流動	四/六.17	22,910	-	23,133	-	10,784	-
2322	一年或一營業週期到期長期借款	四/六.12	305,439	1	341,790	1	401,579	1
2399	其他流動負債—其他	四/六.15	557,811	1	778,906	2	692,920	2
21xx	流動負債合計		5,670,104	14	6,957,545	18	6,949,406	17
	非流動負債							
2540	長期借款	四/六.12	736,917	2	801,169	2	1,042,356	3
2570	遞延所得稅負債	四/六.21	461,084	1	459,708	1	443,624	1
2580	租賃負債—非流動	四/六.17	1,425,543	4	1,423,011	4	1,265,871	3
2640	淨確定福利負債—非流動	四/六.13	281,899	1	260,557	1	250,466	1
2670	其他非流動負債—其他		5,250	-	5,300	-	17,491	-
25xx	非流動負債合計		2,910,693	8	2,949,745	8	3,019,808	8
2xxx	負債總計		8,580,797	22	9,907,290	26	9,969,214	25
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	四/六.14						
3110	普通股股本		5,914,771	15	5,914,771	15	5,914,771	15
3200	資本公積	四/六.14	4,152,199	11	4,151,718	11	4,151,718	10
3300	保留盈餘	四/六.14						
3310	法定盈餘公積		3,602,027	9	3,602,027	9	3,163,500	8
3350	未分配盈餘		15,265,871	40	14,309,817	37	15,538,259	39
	保留盈餘合計		18,867,898	49	17,911,844	46	18,701,759	47
3400	其他權益	四/六.14	221,153	1	87,435	-	405,562	1
36xx	非控制權益	四/六.14	617,653	2	619,058	2	590,736	2
3xxx	權益總計		29,773,674	78	28,684,826	74	29,764,546	75
	負債及權益總計		\$38,354,471	100	\$38,592,116	100	\$39,733,760	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：吳永茂



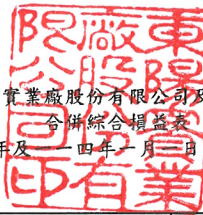
經理人：吳永祥

6



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
 民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	一〇五年一月一日 至三月三十一日		一〇四年一月一日 至三月三十一日	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四/六.15/七	\$5,630,744	100	\$7,290,680	100
5000	營業成本	四/六.6.18/七	(3,800,450)	(67)	(4,513,899)	(62)
5900	營業毛利		1,830,294	33	2,776,781	38
6000	營業費用	四/六.16.17.18/七				
6100	推銷費用		(430,636)	(8)	(474,112)	(6)
6200	管理費用		(299,977)	(5)	(322,332)	(4)
6300	研究發展費用		(215,190)	(4)	(201,653)	(3)
6450	預期信用減損利益(損失)		3,000	-	(4,996)	-
	營業費用合計		(942,803)	(17)	(1,003,093)	(13)
6900	營業利益		887,491	16	1,773,688	25
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	四/六.19	66,909	1	71,628	1
7020	其他利益及損失	四/六.19	215,792	4	88,618	1
7050	財務成本	四/六.19	(6,802)	-	(6,895)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	四/六.7	25,027	-	(49,267)	(1)
	營業外收入及支出合計		300,926	5	104,084	1
7900	稅前淨利		1,188,417	21	1,877,772	26
7950	所得稅費用	四/六.21	(246,396)	(4)	(374,631)	(5)
8200	本期淨利		\$942,021	17	\$1,503,141	21
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		(26,746)	-	3,686	-
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		90,200	1	56,997	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		82,892	1	44,125	1
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		146,346	2	104,808	2
8500	本期綜合損益總額		\$1,088,367	19	\$1,607,949	23
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		\$956,054	17	\$1,465,627	20
8620	非控制權益		\$(14,033)	-	\$37,514	1
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$1,089,772	19	\$1,562,715	22
8720	非控制權益		\$(1,405)	-	\$45,234	1
9750	每股盈餘(元) 基本每股盈餘	四/六.22	\$1.62		\$2.48	
9850	稀釋每股盈餘	四/六.22	\$1.62		\$2.48	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：吳永茂



經理人：吳永祥



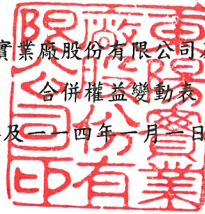
會計主管：陳金錫



東陽實業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十五年及一十四年一月一日至三月三十一日



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	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	3350	3410	3420	31XX	36XX	3XXX		
A1	民國114年1月1日餘額	\$5,914,771	\$4,151,122	\$3,163,500	\$14,072,632	\$(237,948)	\$546,422	\$27,610,499	\$545,502	\$28,156,001
C17	其他資本公積變動數	-	596	-	-	-	-	596	-	596
D1	114年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	1,465,627	-	-	1,465,627	37,514	1,503,141
D3	114年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	93,402	3,686	97,088	7,720	104,808
D5	114年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	1,465,627	93,402	3,686	1,562,715	45,234	1,607,949
Z1	民國114年3月31日餘額	<u>\$5,914,771</u>	<u>\$4,151,718</u>	<u>\$3,163,500</u>	<u>\$15,538,259</u>	<u>\$(144,546)</u>	<u>\$550,108</u>	<u>\$29,173,810</u>	<u>\$590,736</u>	<u>\$29,764,546</u>
A1	民國115年1月1日餘額	\$5,914,771	\$4,151,718	\$3,602,027	\$14,309,817	\$(245,646)	\$333,081	\$28,065,768	\$619,058	\$28,684,826
C17	其他資本公積變動數	-	481	-	-	-	-	481	-	481
D1	115年1月1日至3月31日淨利(損)	-	-	-	956,054	-	-	956,054	(14,033)	942,021
D3	115年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	160,464	(26,746)	133,718	12,628	146,346
D5	115年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	956,054	160,464	(26,746)	1,089,772	(1,405)	1,088,367
Z1	民國115年3月31日餘額	<u>\$5,914,771</u>	<u>\$4,152,199</u>	<u>\$3,602,027</u>	<u>\$15,265,871</u>	<u>\$(85,182)</u>	<u>\$306,335</u>	<u>\$29,156,021</u>	<u>\$617,653</u>	<u>\$29,773,674</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：吳永茂



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

民國一五年及一四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	一一五年一月一日	一一四年一月一日	代碼	項 目	一一五年一月一日	一一四年一月一日
		至三月三十一日	至三月三十一日			至三月三十一日	至三月三十一日
		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	\$1,188,417	\$1,877,772	B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(1)	-
A20000	調整項目：			B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	785
A20010	收益費損項目：			B01900	處分採用權益法之投資	498,369	-
A20100	折舊費用(含使用權資產)	636,693	656,590	B02700	取得不動產、廠房及設備	(931,245)	(762,373)
A20200	攤銷費用	70,460	18,650	B02800	處分不動產、廠房及設備	6,874	11,714
A20300	預期信用減損(利益)損失數	(3,000)	4,996	B04500	取得無形資產	(20,152)	(55,068)
A20900	利息費用	6,802	6,895	BBBB	投資活動之淨現金流(出)	(446,155)	(804,942)
A21200	利息收入	(17,288)	(34,933)				
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(25,027)	49,267	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	(517)	869	C00100	短期借款增加	241,131	42,751
A23200	處分採用權益法之投資(利益)	(139,307)	-	C00200	短期借款減少	(716,364)	(42,751)
A23700	非金融資產減損損失	6,664	8,089	C01700	償還長期借款	(100,603)	(98,100)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C04020	租賃本金償還	(414)	(406)
A31130	應收票據(增加)	(198,008)	(154,378)	C05600	支付之利息	(5,183)	(4,662)
A31150	應收帳款減少(增加)	1,731,320	(132,795)	CCCC	籌資活動之淨現金流(出)	(581,433)	(103,168)
A31160	應收帳款—關係人減少	60,679	18,055				
A31180	其他應收款(增加)減少	(4,805)	28,914	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	40,007	111,161
A31200	存貨(增加)減少	(162,250)	8,958				
A31240	其他流動資產(增加)減少	(36,401)	18,457	EEEE	本期現金及約當現金增加數	1,383,585	1,169,737
A31990	其他非流動資產(增加)	(17,828)	(12,617)	E00100	期初現金及約當現金餘額	2,661,707	4,736,971
A31990	其他營業資產減少	26,785	5,576	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$4,045,292	\$5,906,708
A32130	應付票據增加(減少)	231	(173)				
A32150	應付帳款(減少)	(225,114)	(212,482)				
A32160	應付帳款—關係人增加(減少)	3,130	(2,896)				
A32180	其他應付款(減少)	(343,979)	(314,195)				
A32230	其他流動負債(減少)增加	(221,095)	88,726				
A32240	淨確定福利負債增加	21,342	17,728				
A32990	其他非流動負債(減少)	(50)	-				
A33000	營運產生之現金流入	2,357,854	1,945,073				
A33100	收取之利息	13,312	22,369				
A33500	(支付)之所得稅	-	(756)				
AAAA	營業活動之淨現金流入	2,371,166	1,966,686				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：吳永茂



經理人：吳永祥



會計主管：陳金錫



東陽實業廠股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日
(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)民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一一五年五月八日通過發布。

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)已認可且自民國一一五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18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日 (註)
3	揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)	民國116年1月1日
4	換算為高度通貨經濟膨脹下之表達貨幣(國際會計準則第21號及國際會計準則第29號之修正)	民國116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)

(註) 金管會於民國一一四年九月二十五日發布我國於一一七年接軌國際財務報導準則第18號之新聞稿；另我國企業如有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

(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18號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第1號「財務報表之表達」，主要改變如下：

(a) 提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計（包括營業損益）。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

(b) 增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標（稱為管理階層績效衡量）之解釋。

(c) 財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

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) 揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)

此新準則及其修正簡化不具公共課責性之子公司之揭露，並開放符合定義之子公司自行選擇適用此準則。

(4) 換算為高度通貨膨脹經濟下之表達貨幣(國際會計準則第21號及國際會計準則第29號之修正)

此修正包括：

- (a) 釐清當報導個體功能性貨幣非為高度通貨膨脹經濟下換算成高度通貨膨脹經濟下表達貨幣時，其經營結果及財務狀況應以最近期財務狀況表日之收盤匯率換算。
- (b) 對於前述情況下，後續表達貨幣不再為高度通貨膨脹經濟下時，報導個體不應對前期報表金額重新進行換算。
- (c) 當功能性貨幣與表達貨幣皆為高度通貨膨脹經濟下，報導個體應按國際會計準則第29號第34段進行相關之會計處理。

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，本集團除現正評估(2)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、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

本集團民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一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。

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. 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。

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；

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) 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		
			115.3.31	114.12.31	114.3.31
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	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	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%
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%	55.00%	55.00%
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	88.57% (註二)	88.57% (註二)	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%
福州東陽	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	11.43% (註一) (註三)	11.43% (註一) (註三)	-%
HOW BOND	TYG HOLDING (U.S.A.), INC. (TYG HOLDING)	一般投資事業	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		
			115.3.31	114.12.31	114.3.31
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	-% (註四)	-% (註四)	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%

註一：本公司與子公司合併持股達 50% 以上。

註二：基於組織調整，TONG YANG HOLDING CORPORATION 於民國一一四年六月未依持股比例參與認購襄陽東陽汽車零部件有限公司現金增資，致持股比例由 100.00% 降低至 88.57%。

註三：基於組織調整，福州東陽塑料製品有限公司於民國一一四年六月對襄陽東陽汽車零部件有限公司現金增資，致持股比例由 0% 上升至 11.43%。

註四：本集團於民國一一四年十二月經董事會決議，辦理南京東陽交通器材零部件有限公司清算，清算作業進行中。

上述列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一一五年及一一四年三月三十一日之資產總額分別為 4,556,655 仟元及 4,471,750 仟元，負債總額分別為 1,360,899 仟元及 1,501,097 仟元，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為 38,575 仟元及 28,605 仟元。

4. 除下列會計政策外，本集團民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併財務報告所採用之會計政策與民國一一四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一一四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。

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) 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

本集團一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一一四年度合併財務報告相同，請參閱本集團一一四年度合併財務報告。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
庫存現金	\$3,452	\$3,072	\$2,491
活期存款	1,934,788	1,152,970	3,445,326
定期存款	2,050,586	1,444,407	2,387,139
約當現金—短期票券	56,466	61,258	71,752
合計	<u>\$4,045,292</u>	<u>\$2,661,707</u>	<u>\$5,906,708</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
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	<u>\$382,719</u>	<u>\$409,465</u>	<u>\$626,492</u>

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。

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)

本集團持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一五年及一一四年第一季之相關資訊如下：

(1) 民國一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之增減變動資訊：

115.1.1	未上市櫃
	\$409,465
公允價值評價(損失)	
與期末仍持有之投資有關	(26,746)
115.3.31	<u>\$382,719</u>
114.1.1	未上市櫃
	\$622,806
公允價值評價利益	
與期末仍持有之投資有關	3,686
114.3.31	<u>\$626,492</u>

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
定期存款	\$18,027	\$18,027	\$-
受限制存款	157,379	157,378	153,565
合 計	<u>\$175,406</u>	<u>\$175,405</u>	<u>\$153,565</u>
流 動	\$18,027	\$18,027	\$-
非 流 動	157,379	157,378	153,565
合 計	<u>\$175,406</u>	<u>\$175,405</u>	<u>\$153,565</u>

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。

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. 應收票據

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收票據—因營業而發生	\$527,106	\$329,098	\$432,523
減：備抵損失	(651)	(651)	(651)
合 計	\$526,455	\$328,447	\$431,872

本集團之應收票據未有提供擔保之情形。

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。

5. 應收帳款及應收帳款—關係人

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收帳款	\$4,554,283	\$6,284,447	\$4,772,445
減：備抵損失	(69,634)	(71,478)	(75,508)
小 計	4,484,649	6,212,969	4,696,937
應收帳款—關係人	35,870	96,549	102,549
減：備抵損失	-	-	-
小 計	35,870	96,549	102,549
合 計	\$4,520,519	\$6,309,518	\$4,799,486

本集團之應收帳款未有提供擔保之情形。

本集團對客戶之授信期間通常為7天至120天。於民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及一一四年三月三十一日之總帳面金額分別為4,590,153仟元、6,380,996仟元及4,874,994仟元，於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一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。

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)

6. 存貨

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
原 料	\$661,640	\$624,210	\$638,530
物料及零件	256,998	224,350	231,534
在 製 品	559,720	569,433	520,455
製 成 品	1,711,259	1,624,391	1,526,446
商 品	151,742	136,725	162,835
合 計	<u>\$3,341,359</u>	<u>\$3,179,109</u>	<u>\$3,079,800</u>

本集團民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列為費用之存貨成本分別為3,800,450仟元及4,513,899仟元，其中包括民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日分別產生存貨跌價損失343仟元及87仟元。

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	115.3.31		114.12.31		114.3.31	
	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	\$114,265	40.00%	\$112,750	40.00%	\$113,671	40.00%
C&D CAPITAL II CORPORATION	36,118	42.53%	32,419	42.53%	38,330	42.53%
長春富維東陽汽車零部件有限公司	1,843,206	49.00%	1,770,130	49.00%	1,622,083	49.00%
長沙廣汽東陽汽車零部件有限公司	268,502	49.00%	260,680	49.00%	268,967	49.00%
大協西川東陽汽車部件(南京)有限公司(註一)	-	-%	337,304	45.00%	331,441	45.00%
武漢翔星汽車零部件有限公司(註二)	-	-%	-	-%	39,677	25.00%
吳氏塑膠製品股份有限公司(註三)	-	-%	-	-%	15,190	50.00%
合 計	<u>\$2,262,091</u>		<u>\$2,513,283</u>		<u>\$2,429,359</u>	

註一：大協西川東陽汽車部件(南京)有限公司於民國一一五年一月出售。

註二：武漢翔星汽車零部件有限公司於民國一一四年五月出售。

註三：吳氏塑膠製品股份有限公司於民國一一四年四月出售。

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，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	115.1.1~ 115.3.31	114.1.1~ 114.3.31
繼續營業單位本期淨利(損)	\$25,027	\$(49,267)
本期其他綜合損益	82,892	44,125
本期綜合損益總額	\$107,919	\$(5,142)

- (3) 本集團對採權益法之關聯企業部分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一一五年三月三十一日及民國一一四年三月三十一日分別為418,885仟元及807,276仟元，民國一一五年及民國一一四年一月一日至三月三十一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3,197仟元及(26,408)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31,646仟元及14,047仟元。

- (4) 前述投資關聯企業於民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及一一四年三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。

8. 不動產、廠房及設備

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
自用之不動產、廠房及設備	\$18,248,939	\$18,228,256	\$17,246,118

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：											
115.1.1	\$5,703,770	\$8,162,220	\$5,531,490	\$11,552,135	\$116,215	\$427,258	\$489,624	\$367,283	\$-	\$305,454	\$32,655,449
增添	-	6,148	67,713	411,178	3,949	30,063	6,002	14,751	-	59,944	599,748
處分	-	-	(40,235)	-	(1,385)	(4,802)	(112)	(16,113)	-	-	(62,647)
匯率變動之影響	264	53,238	65,121	4,260	861	801	1,482	140	-	1,973	128,140
移轉	-	6,041	1,477	-	-	-	-	-	-	(7,518)	-
其他變動	836	(3,673)	(459)	(12,238)	(1,803)	-	-	-	-	(1,772)	(19,109)
115.3.31	\$5,704,870	\$8,223,974	\$5,625,107	\$11,955,335	\$117,837	\$453,320	\$496,996	\$366,061	\$-	\$358,081	\$33,301,581
114.1.1	\$4,703,560	\$8,197,535	\$5,801,947	\$11,716,352	\$112,959	\$390,070	\$460,668	\$364,543	\$-	\$202,432	\$31,950,066
增添	-	5,028	28,958	365,479	3,455	16,583	22,022	16,249	-	57,783	515,557
處分	-	(5,581)	(12,653)	(55,075)	(2,033)	(1,409)	(175)	(2,925)	-	-	(79,851)
匯率變動之影響	185	39,199	48,754	3,036	3,699	462	976	(2,720)	-	1,493	95,084
移轉	-	1,160	-	-	-	-	-	-	-	(1,160)	-
其他變動	-	-	-	-	-	-	-	(54)	-	-	(54)
114.3.31	\$4,703,745	\$8,237,341	\$5,867,006	\$12,029,792	\$118,080	\$405,706	\$483,491	\$375,093	\$-	\$260,548	\$32,480,802
折舊及減損：											
115.1.1	\$-	\$3,407,525	\$4,036,497	\$6,160,957	\$75,978	\$216,740	\$294,622	\$234,874	\$-	\$-	\$14,427,193
折舊	-	66,479	105,426	395,410	3,945	13,015	10,614	18,657	-	-	613,546
減損	-	-	6,664	-	-	-	-	-	-	-	6,664
處分	-	-	(40,262)	-	(1,241)	(3,349)	(90)	(11,348)	-	-	(56,290)
匯率變動之影響	-	23,640	50,808	2,116	700	509	879	1,973	-	-	80,625
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他變動	-	(2,856)	(411)	(12,238)	(1,784)	-	-	(1,807)	-	-	(19,096)
115.3.31	\$-	\$3,494,788	\$4,158,722	\$6,546,245	\$77,598	\$226,915	\$306,025	\$242,349	\$-	\$-	\$15,052,642

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
114.1.1	\$-	\$3,304,580	\$4,170,720	\$6,342,077	\$66,929	\$210,446	\$278,099	\$230,746	\$-	\$-	\$14,603,597
折舊	-	77,470	113,914	397,549	3,946	11,478	11,828	17,363	-	-	633,548
減損	-	-	8,089	-	-	-	-	-	-	-	8,089
處分	-	(5,581)	(9,631)	(45,762)	(1,931)	(1,409)	(175)	(2,779)	-	-	(67,268)
匯率變動之影響	-	16,564	32,735	1,528	4,079	347	570	925	-	-	56,748
其他變動	-	-	-	-	-	-	-	(30)	-	-	(30)
114.3.31	\$-	\$3,393,033	\$4,315,827	\$6,695,392	\$73,023	\$220,862	\$290,322	\$246,225	\$-	\$-	\$15,234,684
淨帳面金額：											
115.3.31	\$5,704,870	\$4,729,186	\$1,466,385	\$5,409,090	\$40,239	\$226,405	\$190,971	\$123,712	\$-	\$358,081	\$18,248,939
114.12.31	\$5,703,770	\$4,754,695	\$1,494,993	\$5,391,178	\$40,237	\$210,518	\$195,002	\$132,409	\$-	\$305,454	\$18,228,256
114.3.31	\$4,703,745	\$4,844,308	\$1,551,179	\$5,334,400	\$45,057	\$184,844	\$193,169	\$128,868	\$-	\$260,548	\$17,246,118

(1) 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	115.1.1~115.3.31	114.1.1~114.3.31
未完工程	\$1,033	\$2,358
借款成本資本化利率區間	0.73%~1.70%	0.73%~1.70%

(2) 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)

(3) 僅有部分現金支付之投資活動

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
購置不動產、廠房及設備	\$599,748	\$3,770,789	\$515,557
預付設備款淨變動數	67,394	(674,818)	108,539
應付設備款淨變動數	236,623	(164,583)	118,943
其他變動	27,480	17,531	19,334
本期支付現金	<u>\$931,245</u>	<u>\$2,948,919</u>	<u>\$762,373</u>

9. 無形資產

	電腦軟體	其他無形資產	商譽	合計
成本：				
115.1.1	\$180,171	\$3,134,265	\$319,650	\$3,634,086
增添－單獨取得	4,122	16,030	-	20,152
本期減少	(3,300)	(26,914)	-	(30,214)
匯率變動之影響	2,589	56,086	-	58,675
其他變動	-	27,480	-	27,480
115.3.31	<u>\$183,582</u>	<u>\$3,206,947</u>	<u>\$319,650</u>	<u>\$3,710,179</u>
114.1.1	\$170,451	\$2,931,680	\$319,650	\$3,421,781
增添－單獨取得	2,130	52,938	-	55,068
本期減少	(4,999)	(6,588)	-	(11,587)
匯率變動之影響	1,484	34,112	-	35,596
其他變動	-	19,334	-	19,334
114.3.31	<u>\$169,066</u>	<u>\$3,031,476</u>	<u>\$319,650</u>	<u>\$3,520,192</u>
攤銷及減損：				
115.1.1	\$141,715	\$2,894,572	\$-	\$3,036,287
攤銷	5,079	65,381	-	70,460
本期減少	(3,300)	(129)	-	(3,429)
匯率變動之影響	2,248	50,803	-	53,051
其他變動	69	3,219	-	3,288
115.3.31	<u>\$145,811</u>	<u>\$3,013,846</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,159,657</u>
114.1.1	\$139,492	\$2,857,871	\$-	\$2,997,363
攤銷	3,812	14,838	-	18,650
本期減少	(4,999)	(1,012)	-	(6,011)
匯率變動之影響	1,404	31,848	-	33,252
114.3.31	<u>\$139,709</u>	<u>\$2,903,545</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,043,254</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)

	電腦軟體	其他無形資產	商譽	合計
淨帳面金額：				
115.3.31	\$37,771	\$193,101	\$319,650	\$550,522
114.12.31	\$38,456	\$239,693	\$319,650	\$597,799
114.3.31	\$29,357	\$127,931	\$319,650	\$476,938

認列無形資產之攤銷金額如下：

	115.1.1~ 115.3.31	114.1.1~ 114.3.31
營業成本	\$63,141	\$13,382
銷售費用	\$1,093	\$1,125
管理費用	\$5,051	\$3,366
研發費用	\$1,175	\$777

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
	維修市場_A部門
115.3.31	\$319,650
114.12.31	\$319,650
114.3.31	\$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一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日分別為11.61%及12.22%。

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)

11. 短期借款

	利率區間(%)	115.3.31
無擔保銀行借款	3.38%~5.40%	\$86,493
擔保銀行借款	3.00%~3.50%	41,648
合 計		<u>\$128,141</u>
	利率區間(%)	114.12.31
無擔保銀行借款	0.79%~5.40%	\$566,165
擔保銀行借款	3.00%	31,491
合 計		<u>\$597,656</u>
	利率區間(%)	114.3.31
無擔保銀行借款	3.85%~6.40%	\$379,942
擔保銀行借款	4.10%~4.50%	54,910
合 計		<u>\$434,852</u>

擔保銀行借款其擔保情形請詳附註八。

12. 長期借款

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及一一四年三月三十一日長期借款明細如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
無擔保銀行借款	\$1,042,356	\$1,142,959	\$1,443,935
減：一年內到期	(305,439)	(341,790)	(401,579)
合 計	<u>\$736,917</u>	<u>\$801,169</u>	<u>\$1,042,356</u>
利率區間	(註)	(註)	(註)
到 期 日	民國一二一年五月 前陸續到期	民國一二一年五月 前陸續到期	民國一二一年五月 前陸續到期

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。

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)

13. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列確定提撥計畫之費用金額分別為34,632仟元及34,632仟元。

確定福利計畫

本集團民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列確定福利計畫之費用金額分別為13,841仟元及12,305仟元。

14. 權益

(1) 普通股

截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及一一四年三月三十一日止，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

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
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	70,396	69,915	69,915
合計	<u>\$4,152,199</u>	<u>\$4,151,718</u>	<u>\$4,151,718</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)

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。

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。

本公司於民國一一五年三月六日董事會決議通過之民國一一四年度盈餘指撥及分配案及每股股利，及本公司於民國一一四年六月十九日之股東常會決議通過之民國一一三年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

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)

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	114年度	113年度	114年度	113年度
法定盈餘公積	\$381,054	\$438,527		
普通股現金股利	2,957,385	3,134,828	每股 5 元	每股 5.3 元
合 計	<u>\$3,338,439</u>	<u>\$3,573,355</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

	115.1.1~ 115.3.31	114.1.1~ 114.3.31
期初餘額	\$619,058	\$545,502
歸屬於非控制權益之本期淨(損)利	(14,033)	37,514
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	12,628	7,720
期末餘額	<u>\$617,653</u>	<u>\$590,736</u>

15. 營業收入

	115.1.1~ 115.3.31	114.1.1~ 114.3.31
銷貨收入-自製品	\$4,810,668	\$6,257,818
銷貨收入-外購品	681,113	889,502
銷貨收入-其他	138,963	143,360
合 計	<u>\$5,630,744</u>	<u>\$7,290,680</u>

本集團民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日與客戶合約之收入相關資訊如下：

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) 收入細分

民國一一五年一月一日至三月三十一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	\$1,154,295	\$3,656,373	\$4,810,668
外購品	36,543	644,570	681,113
其他	78,524	60,439	138,963
合 計	<u>\$1,269,362</u>	<u>\$4,361,382</u>	<u>\$5,630,744</u>

收入認列時點：

於某一時點	<u>\$1,269,362</u>	<u>\$4,361,382</u>	<u>\$5,630,744</u>
-------	--------------------	--------------------	--------------------

民國一一四年一月一日至三月三十一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	\$1,379,823	\$4,877,995	\$6,257,818
外購品	62,389	827,113	889,502
其他	94,915	48,445	143,360
合 計	<u>\$1,537,127</u>	<u>\$5,753,553</u>	<u>\$7,290,680</u>

收入認列時點：

於某一時點	<u>\$1,537,127</u>	<u>\$5,753,553</u>	<u>\$7,290,680</u>
-------	--------------------	--------------------	--------------------

(2) 合約餘額

A. 合約資產－流動(帳列應收帳款項下)

	115.3.31	114.12.31	114.3.31	114.1.1
銷售商品	\$102,101	\$145,203	\$106,267	\$198,755
減：備抵損失	-	-	-	-
合 計	<u>\$102,101</u>	<u>\$145,203</u>	<u>\$106,267</u>	<u>\$198,755</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)

本集團民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日合約資產餘額重大變動之說明如下：

	115.1.1~ 115.3.31	114.1.1~ 114.3.31
期初餘額本期轉列應收帳款	\$(145,203)	\$(198,755)
本期合約對價尚未具有無條件收取權利	102,101	106,267

B. 合約負債－流動(帳列其他流動負債－其他項下)

	115.3.31	114.12.31	114.3.31	114.1.1
銷售商品	\$371,565	\$380,082	\$319,861	\$309,666

本集團民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日合約負債餘額重大變動之說明如下：

	115.1.1~ 115.3.31	114.1.1~ 114.3.31
期初餘額本期轉列收入	\$(72,223)	\$(43,938)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	63,706	54,133

16. 預期信用減損損失(利益)

	115.1.1~ 115.3.31	114.1.1~ 114.3.31
營業費用－預期信用減損損失(利益)		
應收帳款	\$(3,000)	\$4,996

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，於民國一一五年及一一四年三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，於民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及一一四年三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：

115.3.31

	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	\$4,412,078	\$641,508	\$24,774	\$1,793	\$4,003	\$33,103	\$5,117,259
損失率	0.5%	0.5~1%	2~30%	31~76%	77~100%	100%	
存續期間預期							
信用損失	24,870	4,436	5,239	-	2,637	33,103	70,285
小 計	\$4,387,208	\$637,072	\$19,535	\$1,793	\$1,366	\$-	\$5,046,974

114.12.31

	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	\$6,202,918	\$456,360	\$17,923	\$-	\$776	\$32,117	\$6,710,094
損失率	0.5%	0.5~1%	2~30%	31~69%	70~100%	100%	
存續期間預期							
信用損失	34,666	3,158	1,412	-	776	32,117	72,129
小 計	\$6,168,252	\$453,202	\$16,511	\$-	\$-	\$-	\$6,637,965

114.3.31

	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	\$4,714,918	\$529,264	\$11,165	\$12,203	\$4,067	\$35,900	\$5,307,517
損失率	0.5%	0.5~1%	2~5%	6~21%	21~100%	100%	
存續期間預期							
信用損失	34,427	2,937	420	1,237	1,238	35,900	76,159
小 計	\$4,680,491	\$526,327	\$10,745	\$10,966	\$2,829	\$-	\$5,231,358

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)

本集團民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合約資產、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
115.1.1	\$-	\$651	\$71,478
本期增加(迴轉)金額	-	-	(3,000)
因無法收回而沖銷	-	-	-
其他變動	-	-	-
匯率影響數	-	-	1,156
115.3.31	\$-	\$651	\$69,634
	合約資產	應收票據	應收帳款
114.1.1	\$-	\$651	\$69,715
本期增加(迴轉)金額	-	-	4,996
因無法收回而沖銷	-	-	-
其他變動	-	-	-
匯率影響數	-	-	797
114.3.31	\$-	\$651	\$75,508

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

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
土地	\$1,578,759	\$1,596,219	\$1,409,607
其他設備	30,331	31,233	36,603
合計	\$1,609,090	\$1,627,452	\$1,446,210

本集團民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日對使用權資產分別增添59仟元及0仟元。

本集團使用權資產提供擔保情形，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)

(b) 租賃負債

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
租賃負債	<u>\$1,448,453</u>	<u>\$1,446,144</u>	<u>\$1,276,655</u>
流動	\$22,910	\$23,133	\$10,784
非流動	<u>1,425,543</u>	<u>1,423,011</u>	<u>1,265,871</u>
合計	<u>\$1,448,453</u>	<u>\$1,446,144</u>	<u>\$1,276,655</u>

本集團民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一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

	115.1.1~ 115.3.31	114.1.1~ 114.3.31
土地	\$21,987	\$21,882
其他設備	1,160	1,160
合計	<u>\$23,147</u>	<u>\$23,042</u>

C.承租人與租賃活動相關之收益及費損

	115.1.1~ 115.3.31	114.1.1~ 114.3.31
短期租賃之費用	\$1,604	\$2,402
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)	74	64
合計	<u>\$1,678</u>	<u>\$2,466</u>

D.承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日租賃之現金流出總額分別為2,092仟元及2,872仟元。

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)

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	115.1.1~115.3.31			114.1.1~114.3.31		
	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	\$516,721	\$389,464	\$906,185	\$550,657	\$426,066	\$976,723
勞健保費用	56,202	38,624	94,826	57,797	38,475	96,272
退休金費用	29,600	18,873	48,473	28,913	18,024	46,937
其他員工福利費用	28,363	18,085	46,448	28,912	16,407	45,319
折舊費用	576,229	60,464	636,693	600,927	55,663	656,590
攤銷費用	63,141	7,319	70,460	13,382	5,268	18,650

本公司章程規定年度如有獲利如為新台幣伍億元(含)以上，則提撥伍佰萬元為員工酬勞(本項員工酬勞數額之百分之九十七應為基層員工分配酬勞)，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(本項員工酬勞數額之百分之九十七應為基層員工分配酬勞)及不高於獲利的百分之三為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前規定提撥員工酬勞及董事酬勞。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。

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日依獲利狀況，以全年度提撥5,000仟元員工酬勞及15,000仟元董事酬勞，認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為1,250仟元及3,750仟元於費用項下。

本公司於一一五年三月六日董事會決議以現金發放民國一一四年度員工酬勞及董事酬勞分別為5,000仟元及15,000仟元，其與民國一一四年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司民國一一三年度實際配發員工酬勞與董事酬勞金額與民國一一三年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

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)

19. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	115.1.1~ 115.3.31	114.1.1~ 114.3.31
租金收入	\$1,104	\$1,114
利息收入	17,288	34,933
其他收入—其他	48,517	35,581
合 計	\$66,909	\$71,628

(2) 其他利益及損失

	115.1.1~ 115.3.31	114.1.1~ 114.3.31
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$517	\$(869)
處分投資利益	139,307	-
淨外幣兌換利益	97,114	97,952
減損損失	(6,664)	(8,089)
其他(損失)	(14,482)	(376)
合 計	\$215,792	\$88,618

(3) 財務成本

	115.1.1~ 115.3.31	114.1.1~ 114.3.31
銀行借款之利息	\$(4,396)	\$(4,826)
租賃負債之利息	(2,406)	(2,069)
利息費用合計	(6,802)	(6,895)
財務成本合計	\$(6,802)	\$(6,895)

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)

20. 其他綜合損益組成部分

民國一一五年一月一日至三月三十一日其他綜合損益組成部分如下：

	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	\$(26,746)	\$-	\$(26,746)
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	90,200	-	90,200
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	82,892	-	82,892
合 計	<u>\$146,346</u>	<u>\$-</u>	<u>\$146,346</u>

民國一一四年一月一日至三月三十一日其他綜合損益組成部分如下：

	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	\$3,686	\$-	\$3,686
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	56,997	-	56,997
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	44,125	-	44,125
合 計	<u>\$104,808</u>	<u>\$-</u>	<u>\$104,808</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)

21. 所得稅

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	115.1.1~ 115.3.31	114.1.1~ 114.3.31
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$246,396	\$374,631
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	-	-
所得稅費用	\$246,396	\$374,631

所得稅申報核定情形

截至民國一一五年三月三十一日止，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	核定至民國一一三年度
子公司—如陽	核定至民國一一三年度
子公司—鼎鋁	核定至民國一一三年度

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。

	115.1.1~ 115.3.31	114.1.1~ 114.3.31
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$956,054	\$1,465,627
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)	\$1.62	\$2.48

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)

	115.1.1~ 115.3.31	114.1.1~ 114.3.31
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$956,054	\$1,465,627
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：		
員工酬勞—股票(仟股)	54	40
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	591,531	591,517
稀釋每股盈餘(元)	\$1.62	\$2.48

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。

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

關係人名稱	與本集團之關係
敦陽化工股份有限公司	本集團之關聯企業
長春富維東陽汽車零部件有限公司	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(註一)
武漢翔星汽車零部件有限公司	本集團之關聯企業(註二)
TAI Plus LLC	本集團之其他關係人

註一：本集團於民國一一五年一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大協西川東陽，故自該月起非為本集團之關聯企業。

註二：本集團於民國一一四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翔星，故自該月起非為本集團之關聯企業。

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)

與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	115.1.1~ 115.3.31	114.1.1~ 114.3.31
本集團之關聯企業	\$4,340	\$71,814

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

	115.1.1~ 115.3.31	114.1.1~ 114.3.31
本集團之關聯企業	\$28,655	\$28,284

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。

(3) 應收帳款－關係人

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
本集團之關聯企業	\$35,870	\$96,549	\$102,549

(4) 應收票據－關係人 (帳列應收票據)

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
本集團之關聯企業	\$1,628	\$599	\$413

(5) 應付帳款－關係人

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
本集團之關聯企業	\$29,462	\$26,332	\$26,519

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)

(6) 本集團主要管理階層之獎酬

	115.1.1~ 115.3.31	114.1.1~ 114.3.31
短期員工福利	\$20,694	\$20,466
退職後福利	27	27
合 計	\$20,721	\$20,493

(7) 其他

本集團於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日向其他關係人支付服務費金額分別為3,305仟元及2,946仟元。

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
	115.3.31	114.12.31	114.3.31	
按攤銷後成本衡量之金融				
資產—非流動	\$157,342	\$157,342	\$153,529	履約保證金
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	540,576	492,136	520,925	銀行借款
使用權資產	121,430	118,950	123,727	銀行借款
合 計	\$1,044,995	\$994,075	\$1,023,828	

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. 截至民國一一五年三月三十一日止，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	115.3.31
美金	\$1,170
台幣	105,285

(2) 本集團截至民國一一五年三月三十一日止，委由金融機構出具56,000仟元之購貨保證函予供應商。

2. 截至民國一一五年三月三十一日止，因本集團之關係企業—福州東陽、佛山東陽、TONG YANG HOLDING CORPORATION及廣州東陽立松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. 截至民國一一五年三月三十一日止，本集團與中國鋼鐵股份有限公司簽訂民國一一五年第二季購買鋼捲合約，總價為199,315仟元，本集團並已開立保證票據18,000仟元。
4. 截至民國一一五年三月三十一日止，本集團尚有重大工程合約如下：(單位：仟元)

工程名稱	合約金額	已付金額	未付金額
七股廠區建築工程	\$648,000	\$129,600	\$518,400

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

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

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$382,719	\$409,465	\$626,492
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)	4,041,840	2,658,635	5,904,217
按攤銷後成本衡量之金融資產	175,406	175,405	153,565
應收票據(含關係人)	526,455	328,447	431,872
應收帳款(含關係人)	4,520,519	6,309,518	4,799,486
其他應收款(含關係人)	430,369	421,588	115,288
存出保證金(帳列其他非流動資產)	10,538	22,774	15,138
合 計	<u>\$10,087,846</u>	<u>\$10,325,832</u>	<u>\$12,046,058</u>

金融負債

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$128,141	\$597,656	\$434,852
應付款項	4,096,989	4,903,913	4,447,625
租賃負債	1,448,453	1,446,144	1,276,655
長期借款(含一年內到期)	1,042,356	1,142,959	1,443,935
合 計	<u>\$6,715,939</u>	<u>\$8,090,672</u>	<u>\$7,603,067</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)。

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，對本集團於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之損益將分別減少/增加50,909仟元及64,675仟元。

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，對本集團於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之損益將分別增加/減少762仟元及1,045仟元。

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。

本集團截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及一一四年三月三十一日止，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53%、62%及53%，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。

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. 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。

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
115.3.31					
借款	\$443,004	\$269,741	\$282,592	\$194,875	\$1,190,212
應付款項	4,096,989	-	-	-	4,096,989
租賃負債	22,910	21,718	20,919	1,392,085	1,457,632
114.12.31					
借款	\$949,978	\$264,595	\$283,143	\$265,305	\$1,763,021
應付款項	4,903,913	-	-	-	4,903,913
租賃負債	23,133	21,709	20,862	1,389,979	1,455,683
114.3.31					
借款	\$856,352	\$312,613	\$269,741	\$477,467	\$1,916,173
應付款項	4,447,625	-	-	-	4,447,625
租賃負債	10,784	9,433	8,222	1,248,445	1,276,884

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一五年一月一日至三月三十一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
115.1.1	\$597,656	\$1,142,959	\$1,446,144	\$3,186,759
現金流量	(475,233)	(100,603)	(414)	(576,250)
非現金之變動	-	-	2,465	2,465
匯率變動	5,718	-	258	5,976
115.3.31	\$128,141	\$1,042,356	\$1,448,453	\$2,618,950

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)

民國一十四年一月一日至三月三十一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
114.1.1	\$336,995	\$1,542,035	\$1,274,789	\$3,153,819
現金流量	-	(98,100)	(406)	(98,506)
非現金之變動	-	-	2,069	2,069
匯率變動	97,857	-	203	98,060
114.3.31	\$434,852	\$1,443,935	\$1,276,655	\$3,155,442

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。

東陽實業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) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 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。

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：

民國一一五年三月三十一日：

	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衡量				
之權益工具	\$-	\$-	\$382,719	\$382,719

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)

民國一一四年十二月三十一日：

	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衡量				
之權益工具	\$-	\$-	\$409,465	\$409,465

民國一一四年三月三十一日：

	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衡量				
之權益工具	\$-	\$-	\$626,492	\$626,492

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日，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 115.1.1~115.3.31	透過其他綜合損益按 公允價值衡量-股票 114.1.1~114.3.31
期初餘額	\$409,465	\$622,806
本期認列：		
認列於其他綜合損益	(26,746)	3,686
期末餘額	\$382,719	\$626,492

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：

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)

民國一一五年三月三十一日：

	評價技術	重大不可		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
		觀察輸入值	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	9.48~ 17.97	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37,272仟元	

民國一一四年十二月三十一日：

	評價技術	重大不可		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
		觀察輸入值	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	10.16~ 43.35	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39,947仟元	

民國一一四年三月三十一日：

	評價技術	重大不可		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
		觀察輸入值	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	10.17~ 17.36	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61,649仟元	

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)

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。

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		
		115.3.31		
		外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>				
貨幣性項目：				
	USD	\$161,665	31.98	\$5,170,047
	CNY	394,813	4.629	1,827,589
非貨幣性項目：				
	CNY	456,191	4.629	2,111,708
<u>金融負債</u>				
貨幣性項目：				
	USD	\$2,476	31.98	\$79,182
	CNY	339,244	4.629	1,570,360
		114.12.31		
		外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>				
貨幣性項目：				
	USD	\$177,176	31.438	\$5,570,059
	CNY	432,367	4.498	1,944,787
非貨幣項目：				
	CNY	526,481	4.498	2,368,113
<u>金融負債</u>				
貨幣性項目：				
	USD	\$1,961	31.438	\$61,650
	CNY	418,215	4.498	1,881,131

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)

	114.3.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
USD	\$197,236	33.182	\$6,544,685
CNY	385,529	4.575	1,763,795
非貨幣性項目：			
CNY	494,463	4.575	2,262,168
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
USD	\$2,326	33.182	\$77,181
CNY	364,129	4.575	1,665,890

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。本集團於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之外幣兌換利益分別為97,114仟元及97,952仟元。

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 Hitachi Chemical Co., Ltd. (現更名為 Resonac Corporation) 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 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。

12. 其他

美國國際貿易委員會 (USITC) 於民國一一五年三月十日宣布，根據通用汽車 (GM) 所提出之侵權訴訟，對美國、台灣及中國大陸約二十家進口汽車零組件相關廠商展開《337條款》貿易調查，其中包括本公司在內之十家台灣企業列入調查對象，本集團將委請律師處理。依據目前資訊，該訴訟案件並未對本集團財務及業務造成重大影響。

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) 期末持有之重大有價證券：詳附表四。
- (4) 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。
- (5) 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。
- (6) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重大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。

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. 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。

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：

國內營運個體：負責國內生產及銷售所需之汽車零部件。

國外營運個體：負責國外生產及銷售所需之汽車零部件。

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。

1. 應報導部門損益之資訊

民國一一五年一月一日至三月三十一日

	國內營運個體	國外營運個體	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶				
收入	\$4,575,556	\$1,055,188	\$-	\$5,630,744
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$4,575,556</u>	<u>\$1,055,188</u>	<u>\$-</u>	<u>\$5,630,744</u>
部門損益	<u>\$1,061,418</u>	<u>\$140,979</u>	<u>\$(13,980)</u> (註)	<u>\$1,188,417</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)(13,980)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)

民國一一四年一月一日至三月三十一日

	<u>國內營運個體</u>	<u>國外營運個體</u>	<u>調整及銷除</u>	<u>合計</u>
收入				
來自外部客戶				
收入	\$5,989,859	\$1,300,821	\$-	\$7,290,680
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$5,989,859</u>	<u>\$1,300,821</u>	<u>\$-</u>	<u>\$7,290,680</u>
部門損益	<u>\$1,771,329</u>	<u>\$68,929</u>	<u>\$37,514 (註)</u>	<u>\$1,877,772</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37,514仟元。

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大交易往來情形：

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	\$26,082	銷售日起算約60天內收款	0.46%
0	本公司	TYG PRODUCTS	1	銷貨收入	17,297	銷售日起算約90天內收款	0.31%
0	本公司	鼎鋁	1	應收帳款	17,470	銷售日起算約60天內收款	0.05%
0	本公司	TYG PRODUCTS	1	應收帳款	19,688	銷售日起算約90天內收款	0.05%
1	TONG YANG HOLDING CORPORATION	福州東陽	3	其他應收款	92,580	資金融通	0.24%
1	TONG YANG HOLDING CORPORATION	襄陽東陽	3	其他應收款	180,369	資金融通	0.47%

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 餘額 (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	福州東陽塑 料製品有限 公司	其他應收款	是	\$92,580 (RMB 20,000)	\$92,580 (RMB 20,000)	\$92,580 (RMB 20,000)	-%	2	-	營運週轉	-	-	-	\$922,975 (USD 28,861)	\$1,845,982 (USD 57,723)	(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	185,160 (RMB 40,000)	185,160 (RMB 40,000)	180,369 (RMB 38,965)	-%	2	-	營運週轉	-	-	-	922,975 (USD 28,861)	1,845,982 (USD 57,723)	(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。

(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) 115年3月31日美元兌換新台幣匯率為1：31.980；人民幣兌換新台幣匯率為1：4.629。

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	背書保 證以財 產設定 質押擔 保金額	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)	\$922,975 (USD 28,861)	\$370,320 (RMB 80,000)	\$370,320 (RMB 80,000)	\$- (RMB -)	-	8.02%	\$1,845,982 (USD 57,723)	Y	N	Y	(註五)
1	TONG YANG HOLDING CORPORATION	福州東陽塑料 製品有限公司	(2)	922,975 (USD 28,861)	300,885 (RMB 65,000)	300,885 (RMB 65,000)	18,516 (RMB 4,000)	-	6.52%	1,845,982 (USD 57,723)	Y	N	Y	(註五)
1	TONG YANG HOLDING CORPORATION	佛山東陽汽車 零部件有限公 司	(2)	922,975 (USD 28,861)	69,435 (RMB 15,000)	69,435 (RMB 15,000)	23,145 (RMB 5,000)	-	1.50%	1,845,982 (USD 57,723)	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七種，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。

註七：115年3月31日美元兌換新台幣匯率為1：31.980；人民幣兌換新台幣匯率為1：4.629。

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

期末持有之重大有價證券(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	"	"	7,284	314,656	14.14%	43.2 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	1,344	58,063	2.61%	43.2 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%	\$114,265	\$112,207	\$3,785	\$1,514	
	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%	4,614,927	4,614,927	110,685	110,685	(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%	1,726,034	1,737,116	36,390	36,390	(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%	79,914	79,914	303	303	(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%	242,795	242,801	523	308	(註四)
	C & D CAPITAL II CORPORATION	英屬維 京群島	一般投資業	142,375 (USD 4,393)	142,375 (USD 4,393)	4,393	42.53%	36,118	139,863	(49)	1,329	(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)

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	長春富維東陽汽車零部件有限公司	大陸	生產及銷售各種機動車輛 軀配套塑料製品等	USD 13,230	USD 13,230	-	49.00%	USD 57,636	USD 1,415	USD 693	
	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 軀配套塑料製品等	USD 38,000	USD 38,000	-	100.00%	USD 6,109	USD (56)	USD (56)	(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 軀配套塑料製品等	USD 7,150	USD 7,150	-	55.00%	USD 16,577	USD (1,048)	USD (576)	(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 軀配套塑料製品等	USD -	USD 12,375	-	-	USD -	USD -	USD -	(註七)
	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 軀配套塑料製品等	USD 37,798	USD 37,798	-	88.57%	USD 1,830	USD (863)	USD (764)	(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 軀配套塑料製品等	USD 18,500	USD 18,500	-	100.00%	USD 11,602	USD (704)	USD (704)	(註四)
	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 11,359	USD 11,359	-	90.00%	USD 7,939	USD 189	USD 170	(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 軀配套塑料製品等	USD 17,150	USD 17,150	-	49.00%	USD 8,396	USD 23	USD 11	
	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 2,051	USD 2	USD 2	(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)			
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 42,750	RMB 42,750	-	11.43%	RMB 1,633	RMB (6,031)	RMB (689)	(註四)
HOW BOND INVESTMENT CO., LTD.	TYG HOLDING (U.S.A), INC.	美國	投資控股	-	-	1	100.00%	1,188,515	30,698	30,698	(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	-	-	-	-	-	(註八)

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：本集團於民國一一四年十二月經董事會決議，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大協西川東陽汽車部件(南京)有限公司之 45% 股權，並於民國一一五年一月完成股權轉讓。

註八：本集團於民國一一四年十二月經董事會決議，辦理南京東陽交通器材零部件有限公司清算，清算作業進行中。

註九：115 年 3 月 31 日美金兌換新台幣匯率為 1：31.980，人民幣兌換新台幣匯率為 1：4.629；115 年 1 月 1 日至 115 年 3 月 31 日美元兌換新台幣平均匯率為 1: 31.479，人民幣兌換新台幣平均匯率為 1: 4.504。

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:千元

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		本期期末匯出投資金額	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		USD 39,000	(註一)	USD 29,808	-	-	USD 29,808	USD (56)	100.00%	USD (56)	USD 6,109	-	無
重慶大江渝強塑料製品有限公司		USD -	(註一)	USD 6,372	-	-	USD 6,372	-	-	-	-	-	USD 4,000
廣州恩碧塗料有限公司		USD -	(註一)	USD (6,340)	-	-	USD (6,340)	-	-	-	-	-	USD 6,340
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
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
長春富維東陽汽車零部件有限公司		USD 27,000	(註一)	USD 3,747	-	-	USD 3,747	USD 1,415	49.00%	USD 693	USD 57,636	USD 13,000	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
南京恩碧塗料有限公司		USD -	(註一)	USD (43)	-	-	USD (43)	-	-	-	-	-	USD 43
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 (1,048)	55.00%	USD (576)	USD 16,577	-	無	
大協西川東陽汽車部件(南京)有限公司	USD -	(註一)	USD 19,670	-	-	USD 19,670	-	-	-	-	-	無	
武漢翔星汽車零部件有限公司	USD -	(註一)	USD 3,228	-	-	USD 3,228	-	-	-	-	-	無	
南京東陽交通器材零部件有限公司	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 28,000	(註二)	USD 27,453	-	-	USD 27,453	-	100% (註六)	-	-	-	無
廣州東陽立松模具製造有限公司		RMB 127,000	(註一)	USD 14,932	-	-	USD 14,932	USD 189	90.00%	USD 170	USD 7,939	-	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 23	49.00%	USD 11	USD 8,396	-	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 52,500	(註一)	USD 39,651	-	-	USD 39,651	USD (863)	88.57%	USD (764)	USD 1,830	-	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 (704)	100.00%	USD (704)	USD 11,602	-	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 2	100.00%	USD 2	USD 2,051	-	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	經濟部投審司核准投資金額	依經濟部投審司規定 赴大陸地區投資限額
USD 201,883仟元	USD 201,883仟元	(註七)

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、115年3月31日美金兌換新台幣匯率為1:31.980，人民幣兌換新台幣匯率為1:4.629；115年1月1日至115年3月31日美元兌換新台幣平均匯率為1:31.479，人民幣兌換新台幣平均匯率為1:4.504。

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、本集團於民國一一四年十二月經董事會決議，辦理南京東陽交通器材零部件有限公司清算，清算作業進行中。

註七、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件之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。