股票代碼:1506

正道工業股份有限公司 及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告 民國112及111年度

地址:台南市仁德區大甲里中正西路1015號

電話: (06)2664101

§目 錄§

				財	務	報	告
項		E	<u> </u>	次 附	註	編	號
- \	封	面	1			-	
二、	目 :	錄	2			-	
三、	關係企	業合併財務報告聲明書	3			-	
四、	會計師	查核報告	$4\sim7$			-	
五、	合併資	產負債表	8			-	
六、	合併綜	合損益表	$9 \sim 10$			-	
せ、	合併權	益變動表	11			-	
八、	合併現	金流量表	$12 \sim 13$			-	
九、	合併財:	務報告附註					
	(-)	公司沿革	14		-	_	
	(=)	通過財務報告之日期及程序	14		-	_	
	(三)	新發布及修訂準則及解釋之	$14\sim15$		3	=	
		適用					
	(四)	重大會計政策之彙總說明	$15\sim25$		E	四	
	(五)	重大會計判斷、估計及假設不	$25 \sim 26$		Ē	五	
		確定性之主要來源					
	(六)	重要會計項目之說明	$26\sim55$		六~	二九	
	(セ)	關係人交易	$55\sim59$		Ξ	+	
	(八)	質抵押之資產	59			_	
	(九)	重大或有負債及未認列之台	60		Ξ	<u> </u>	
		約承諾					
	(+)	重大之災害損失	-			-	
	(+-)	重大之期後事項	-			-	
	(+=)	其他	$60 \sim 61$		Ξ	三	
	(十三)	附註揭露事項					
		1. 重大交易事項相關資訊	$61 \sim 62$, $64 \sim$	- 66	Ξ	四	
		2. 轉投資事業相關資訊	62,67		Ξ	四	
	;	3. 大陸投資資訊	62,68		Ξ	四	
		4. 主要股東資訊	62,69		三	四	
	(十四)	部門資訊	$62 \sim 63$		Ξ	五	

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 112 年度(自 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同,且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露,爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱:正道工業股份有限公司

董事長:謝麗雲 (墨勒)

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所 110016 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche 20F, Taipei Nan Shan Plaza No. 100, Songren Rd., Xinyi Dist., Taipei 110016, Taiwan

Tel:+886 (2) 2725-9988 Fax:+886 (2) 4051-6888 www.deloitte.com.tw

會計師查核報告

正道工業股份有限公司 公鑒:

查核意見

正道工業股份有限公司及其子公司(正道集團)民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表,暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 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告附註(包括重大會計政策彙總),業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見,基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告 (請參閱其他事項段),上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人 財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導 準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製,足以允當表達正道集團民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況,暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範,與正道集團保持超然獨立,並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告,本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據,以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷,對正道集團民國 112 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應,本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對正道集團民國 112 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下: 銷貨收入認列之真實性

如合併財務報告附註四(十二)及二一所述,正道集團之收入主要來自於引擎活塞、汽車及機車零件製造及買賣,因部分銷貨客戶需求,將部分存貨放置於銷貨客戶指定之發貨倉,銷貨收入認列係依發貨倉保管人所提供之報表,於客戶提貨時,始認列銷貨收入。因發貨倉非由正道集團直接管理,此等認列收入流程通常涉及人工作業,且對財務報告之影響至為重大,因是本會計師將發貨倉之銷貨收入真實性列為本年度之關鍵查核事項。

本會計師對此所執行之主要查核程序包括:

- 一、瞭解及測試與發貨倉之銷貨收入有關之主要內部控制設計及執行有效 性。
- 二、取得發貨倉之提貨明細,並選樣抽核發貨倉之銷貨收入相關憑證與收款情形,以驗證銷貨之真實發生,並核對銷貨對象與收款對象是否存有異常情形。

其他事項

正道工業股份有限公司已編製民國 112 及 111 年度之個體財務報告,並經本會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告,備供參考。

列入正道集團合併財務報告之子公司中,有關正道工業(馬來西亞)私人有限公司及其子公司之財務報表未經本會計師查核,而係由其他會計師查核。因此,本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中,有關該等子公司財務報表所列之金額,係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國 112年及 111年 12月 31日之資產總額分別為 469,929千元及 469,744千元,分別占合併資產總額 14.79%及 16.64%;民國 112年及 111年 1月 1日至 12月 31日之營業收入淨額分別為 209,239千元及 140,504千元,分別占合併營業收入淨額 18.34%及 12.31%。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告,且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制,以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時,管理階層之責任亦包括評估正道集團繼續經營之能力、相關事項之揭露,以及繼續經營會計基礎之採用,除非管理階層意圖清算正道集團或停止營業,或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

正道集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

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

本會計師依照審計準則查核時,運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦 執行下列工作:

- 一、辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險;對所評估之風險設計及執行適當之因應對策;並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制,故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解,以設計當時情況下適當之 查核程序,惟其目的非對正道集團內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性,及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據,對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性,以及使正道集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況 是否存在重大不確定性,作出結論。本會計師若認為該等事件或情況

存在重大不確定性,則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報告之相關揭露,或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致正道集團不再具有繼續經營之能力。

五、評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容,以及 合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。

六、對於正道集團內組成合併之財務資訊取得足夠及適切之查核證據,以 對合併財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執 行,並負責形成正道集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中,決定對正道集團民國 112 年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項,除非法令不允許公開揭露特定事項,或在極罕見情況下,本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項,因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務戶

會計師 李 季



證券暨期貨管理委員會核准文號 台財證六字第 0920123784 號

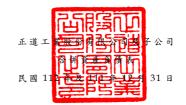
會計師 吳 長



一世分

金融監督管理委員會核准文號 金管證審字第 1110348898 號

中 華 民 國 113 年 3 月 12 日



單位:新台幣千元

			112年12月31日		111年12月31日	
代 碼	資	產	金額	%	金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金 (附註四及六)		\$ 509,641	16	\$ 255,822	9
1150	應收票據 (附註四、九及二一)		16,262	1	26,881	1
1170	應收帳款淨額(附註四、九及二一)		187,574	6	224,198	8
1180	應收帳款一關係人淨額(附註四、九、二一及三十)		7,437	-		-
1200	其他應收款(附註四、九及三十)		3,975	_	17,897	1
130X	存貨(附註四及十)		351,572	11	430,448	15
1460	待出售非流動資產 (附註十一)		331,372	-	84,044	3
1476	其他金融資產一流動(附註四、八及三一)		46,600	1	1,101	3
1479	其他流動資產 (附註十五)		65,680	2	49,840	2
11XX	共心,加到貝座 (Pi		1,188,741	37		39
ΠΛΛ	/ 则 貝 生 心 可		1,166,741	37	1,090,231	39
	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一非流動					
	(附註四及七)		782,046	25	519,578	18
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十四及三一)		1,119,112	35	1,118,423	40
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二三)		76,244	3	82,336	3
1920	存出保證金		757	3	433	3
1975	净確定福利資產(附註四及十九)		2,447	-	453	-
1990	产雄尺個刊員座 (內証四及十九) 其他非流動資產 (附註十五)		8,573	-	11,872	-
15XX	71. N. S. S. A. Z.			62		61
13/1/	非流動資產總計		1,989,179	63	1,732,642	61
1XXX	資產總計		\$ 3,177,920	100	<u>\$ 2,822,873</u>	100
代 碼	負 債 及 權	益				
14	流動負債	THE				
2100	短期借款 (附註四、十六及三一)		\$ 55,489	2	\$ 52,830	2
2170	應付帳款(附註十七及三十)					
2200			124,834	4	151,727	5 4
	其他應付款 (附註十八)		102,492	3	113,692	4
2322	一年內到期之長期借款(附註四、十六及三一)		374	-	6,529	-
2399	其他流動負債(附註十八及二一)		23,646	10	12,574	1
21XX	流動負債總計		306,835	10	337,352	12
	非流動負債					
2541	長期借款(附註四、十六及三一)		1,437	_	-	_
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二三)		78,215	2	76,990	3
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十九)		-,	_	7,744	_
2645	存入保證金		3	_	3	_
25XX	非流動負債總計		79,655	2	84,737	3
			<u> </u>			
2XXX	負債總計		386,490	12	422,089	<u>15</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註二十)					
	股 本					
3110	普通股股本		3,003,106	95	2,787,768	99
3140	預收股本		957		110	
3100	股本總計		3,004,063	<u>95</u>	2,787,878	99
3200	資本公積		424,479	13	317,088	11
3350	待彌補虧損		(564,916) (18)	(655,851)	$(\frac{23}{})$
3400	其他權益		(140,185) (4)	(117,142)	$(\underline{}\underline{}\underline{})$
31XX	本公司業主權益總計		2,723,441	86	2,331,973	83
36XX	非控制權益(附註二十)		67,989	2	68,811	2
3XXX	權益總計		2,791,430	88	2,400,784	<u>85</u>
	負 債 及 權 益 總 計			100	\$ 2,822,873	100
				-		_

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 3 月 12 日查核報告)









單位:新台幣千元

(惟每股盈餘為新台幣元)

			112年度		111年度			
代 碼		金	額	%	金	額	%	
4000	營業收入(附註四、二一及三十)	\$	1,140,720	100	\$	1,141,618	10	0
5000	營業成本(附註十、二二及三十)		955,984	84		939,000	8	<u> 32</u>
5900	營業毛利		184,736	16		202,618	1	.8
	營業費用(附註四、九、二二及 三十)							
6100	推銷費用		25,749	2		33,709		3
6200	管理費用		89,075	8		135,574	1	2
6300	研究發展費用		10,966	1		18,086		2
6450	預期信用減損迴轉利益		<u>-</u>	-	(1,231)		_
6000	營業費用合計		125,790	11		186,138	1	7
6900	營業淨利		58,946	5		16,480		1
	營業外收入及支出(附註十三、 二二及三十)							
7100	利息收入		6,554	1		2,215		_
7010	其他收入		22,254	2		38,444		4
7020	其他利益及損失		16,133	1		59,669		5
7050	財務成本	(3,295)	-	(11,349)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企							
	業損益之份額		<u>-</u>	-	(<u>2,155</u>)		<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合							
	<u>+</u>		41,646	$\phantom{aaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaa$		86,824		8
7900	稅前淨利		100,592	9		103,304		9
7950	所得稅費用(附註四及二三)		12,043	1		11,389		1
8200	本年度淨利		88,549	8		91,915		8

(接次頁)

(承前頁)

			112年度			111年度	
代 碼		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益 (附註二十)						
	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	(\$	14,978)	(1)	\$	9,485	1
8311	確定福利計畫之再衡						
	量數		5,341	-	(984)	-
8349	與不重分類之項目相						
	關之所得稅	(1,068)			197	
8310		(10,705)	$(\underline{}\underline{})$		8,698	1
8360	後續可能重分類至損益之						
	項目:						
8361	國外營運機構財務報						
0200	表換算之兌換差額	(12,790)	(1)		16,947	1
8399	與可能重分類之項目		2 04 6		,	2.700.	
	相關之所得稅		2,016	<u>-</u>	(<u>2,799</u>)	
8300	甘ル炉入缸丛(松垛沤	(10,774)	$(\underline{}1)$		14,148	1
8300	其他綜合損益(稅後淨 額)	(21 470 \	(2)		22.846	2
	谷 貝 <i>)</i>	(21,479)	(2)	-	22,846	2
8500	本年度綜合損益總額	\$	67,070	<u>6</u>	\$	114,761	10
	1 1 2 1 2 1 2 1 2 1 2 1	y	<u> </u>		y	<u> </u>	
	淨利歸屬於:						
8610	母公司業主	\$	86,662	8	\$	95,215	8
8620	非控制權益		1,887	-	(3,300)	
8600		\$	88,549	8	\$	91,915	8
	綜合損益總額歸屬於:						
8710	本公司業主	\$	67,892	6	\$	115,109	10
8720	非控制權益	ψ (822)	-	ψ (348)	-
8700	2) 4T 164.UE 7TF	\$	67,070	6	\$	114,761	10
0.00		¥	<u> </u>	<u> </u>	¥	<u> </u>	
	每股盈餘 (附註二四)						
9710	基本	\$	0.29		<u>\$</u>	0.43	
9810	稀釋	\$	0.29		\$	0.43	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113年3月12日查核報告)

董事長:謝麗雲



經理人:羅仕溢







單位:新台幣千元

		昨	Ti.	4 4	미	亲 土	2	権 益		
		股	本			其 他	權 益			
							透過其他綜合損益			
						國外營運機構	按公允價值衡量			
						財務報表換算	之金融資產	歸屬於母公司業主		
代 碼		普通股股本	預收股本	資本公積	待彌補虧損	之兒換差額	未實現損益	總計	非控制權益	權 益 總 額
A1	111 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,791,618	\$ -	\$ 130,134	(\$ 750,756)	(\$ 137,346)	\$ -	\$ 1,033,650	\$ 51,936	\$ 1,085,586
E1	現金增資(附註二十)	990,000	-	185,880	-	-	-	1,175,880	-	1,175,880
N1	員工認股權計畫下發行之普通股(附註二十及 二五)	6,150	110	2,191	-	-	-	8,451	-	8,451
M1	處份子公司 (附註二十)	-	-	-	-	-	-	-	17,223	17,223
D1	111 年度淨利	-	-	-	95,215	-	-	95,215	(3,300)	91,915
D3	111 年度稅其他綜合損益	-	_	=	(787_)	11,196	9,485	19,894	2,952	22,846
D5	111 年度綜合損益總額	-	_		94,428	11,196	9,485	115,109	(348)	114,761
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金 融工具	-	-	-	477	-	(477)	-	-	-
N1	員工認股權酬勞成本(附註二五)	-	-	(1,117_)	-		<u>=</u>	(1,117_)	-	(1,117_)
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	2,787,768	110	317,088	(655,851)	(126,150)	9,008	2,331,973	68,811	2,400,784
E1	現金增資(附註二十)	210,000	-	105,000	-	-	-	315,000	-	315,000
N1	員工認股權計畫下發行之普通股(附註二十及 二五)	5,338	847	1,732	-	-	-	7,917	-	7,917
N1	員工認股權酬勞成本(附註二五)	-	-	659	-	-	-	659	-	659
D1	112 年度淨利	-	-	-	86,662	-	-	86,662	1,887	88,549
D3	112 年度其他綜合損益	_	-		4,273	(8,065)	(14,978)	(18,770)	(2,709)	(21,479)
D5	112 年度綜合損益總額		-		90,935	(8,065)	(14,978)	67,892	(822)	67,070
Z1	112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,003,106</u>	<u>\$ 957</u>	<u>\$ 424,479</u>	(<u>\$ 564,916</u>)	(<u>\$ 134,215</u>)	(\$ 5,970)	\$ 2,723,441	<u>\$ 67,989</u>	<u>\$ 2,791,430</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113年 3月 12日查核報告)

董事長:謝麗雲



經理人:羅仕溢



會計主管:黃俊達





單位:新台幣千元

代	碼	1	12 年度		111 年度
	— 營業活動之現金流量				
A10000	本年度稅前淨利	\$	100,592	9	5 103,304
	收益費損項目:				
A20100	折舊費用		46,091		59,515
A20300	預期信用減損迴轉利益		-	(1,231)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資				
	產之淨利益		-	(14,234)
A20900	財務成本		3,295		11,349
A21200	利息收入	(6,554)	(2,215)
A21300	股利收入	(17,192)	•	_
A21900	員工認股權酬勞成本	`	659 [°]	(1,117)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額		-	`	2,155
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失(利				
	益)	(2,149)		30,844
A29900	處分子公司利益	`		(59,710)
A21000	除列待出售處分群組利益		_	Ì	37,774)
A23700	不動產、廠房及設備減損損失		_	`	1,875
A23200	處分待出售採用權益法之投資利益	(13,030)		-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	`	21,446		8,245
A30000	營業資產及負債之淨變動數				
A31130	應收票據		10,619		8,328
A31150	應收帳款		29,187	(3,679)
A31180	其他應收款		13,907	`	35,040
A31200	存 貨		57,430	(50,730)
A31240	其他流動資產	(8,986)	Ì	8,615)
A32150	應付帳款	Ì	26,893)	`	16,406
A32180	其他應付款	(4,494)	(4,173)
A32230	其他流動負債	`	11,072	Ì	8,878)
A32240	淨確定福利計劃	(5,918)	(_	4,240)
A33000	營運產生之現金	`-	209,082	`-	80,465
A33100	收取之利息		6,554		2,215
A33300	支付之利息	(3,295)	(11,349)
A33500	支付之所得稅	<u>`</u> _	2,407)	Ì	15 <u>4</u>)
AAAA	營業活動之淨現金流入	`	209,934	-	71,177

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		1	12 年度	1	11 年度
	- 投資活動之現金流量				
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量				
	之金融資產	(\$	277,446)	(\$	434,511)
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資	`	,	`	,
	產		_	(10,619)
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值衡量			•	,
	之金融資產		-		73,977
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資				
	產		-		90,037
B01900	處分待出售採用權益法之投資價款		97,074		-
B02300	處分子公司之淨現金流入		-		276,438
B02700	購置不動產、廠房及設備	(63,602)	(463,332)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款		2,489		44,858
B06500	其他金融資產增加	(45,823)		-
B06600	其他金融資產減少		-		18,863
B06700	其他非流動資產增加	(2,641)	(34)
B07600	收取之股利		17,192		<u> </u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	(272,757)	(404,323)
	籌資活動之現金流量				
C00100	短期借款增加		190,613		
C00100 C00200	短期借款減少	(185,992)	(308,832)
C00200 C01600	型	(100,992)	(230,000
C01000 C01700	作還長期借款	(4,578)	(757,220)
C03800	其他應付款一關係人減少	(4,376)	(11,598)
C03600 C04600	現金增資		315,000	(1,175,880
C04800	員工執行認股權		7,917		8,451
CCCC	第資活動之淨現金流入		322,960		336,681
cccc	新 只 <i>但 助 </i>		322,300		330,001
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(6,318)	(1,321)
EEEE	現金及約當現金淨增加		253,819		2,214
E00100	年初現金及約當現金餘額		255,822		253,608
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$	509,641	<u>\$</u>	255,822

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113年3月12日查核報告)

董事長:謝麗雲



經理人:羅仕溢



會計主管: 黃俊達



正道工業股份有限公司及子公司 合併財務報告附註

民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日 (除另註明外,金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

正道工業股份有限公司(以下稱「本公司」)係於54年3月奉經濟部核准設立,主要經營引擎、汽機車等零件、活塞、活塞環及其配件、轉向系統零件、曲軸、鏈桿、凸輪軸、機械工具零件、系統櫃等製造及銷售業務。

本公司股票於69年8月起在台灣證券交易所掛牌上市買賣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於113年3月12日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRS會計準則」)適用修正後之金管會認可並發布生效之IFRS會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

IASB 發布之生效日新發布/修正/修訂準則及解釋(註 1)IFRS 16之修正「售後租回中之租賃負債」2024年1月1日(註2)IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」2024年1月1日IAS 1之修正「具合約條款之非流動負債」2024年1月1日IAS 7及 IFRS 7之修正「供應商融資安排」2024年1月1日(註3)

註1:除另註明外,上述新發布/修正/修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2: 賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租 回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。 註3:第一次適用本修正時,豁免部分揭露規定。

截至本合併財務報告通過發布日止,合併公司評估其他準 則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

IASB 發布之生效日新發布/修正/修訂準則及解釋(註 1)IFRS 10及 IAS 28之修正「投資者與其關聯企業未 定或合資間之資產出售或投入」2023年1月1日IFRS 17 之修正2023年1月1日

IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比 2023 年 1 月 1 日 較資訊」

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

2025年1月1日(註2)

註1:除另註明外,上述新發布/修正/修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2: 適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次 適用該修正時,將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。 當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時,將影響數調 整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本合併財務報告通過發布日止,合併公司仍持續評估 前述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響,相關影 響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則編製。

(二)編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除 計劃資產公允價值認列之淨確定福利負債及淨確定福利資產 外,本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為 第1等級至第3等級:

- 第1等級輸入值:係指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2等級輸入值:係指除第1等級之報價外,資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)之可觀察輸入值。
- 3. 第3等級輸入值:係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括:

- 1. 主要為交易目的而持有之資產;
- 2. 預期於資產負債表日後12個月內實現之資產;及
- 現金及約當現金(但不包括於資產負債表日後逾12個月用 以交換或清償負債而受到限制者)。

流動負債包括:

- 1. 主要為交易目的而持有之負債;
- 2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債,以及
- 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少12個月 之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者,係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體(子公司)之財務報告。合併綜合損益表已納入被處分子公司於當期自處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整,以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時,各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之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成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者,係作為權益交易處理。合併公司之帳面金額已予調整,以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所

支付或收取對價之公允價值間之差額,係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目,參閱附註十二、附表四及五。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時,以個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者,依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因 交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額,於發生當 期認列於損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算,不再重新換算。

於編製合併財務報告時,本公司及國外營運機構(包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業)之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算,所產生之兌換差額列於其他綜合損益並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益,或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制,或處分國外營運機構之後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理,所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(六)存貨

存貨包括原物料、在製品及半成品、製成品及商品。存貨 係以成本與淨變現價值孰低衡量,比較成本與淨變現價值時除 同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情 況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所 需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響,但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下,投資關聯企業原始依成本認列,取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外,針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

合併公司於評估減損時,係將投資之整體帳面金額(含商譽)視為單一資產比較可回收金額與帳面金額,進行減損測試,所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產,包括商譽。減損損失之任何迴轉,於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法, 其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量,該公允價值及處 分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額,列入當 期損益。此外,於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之 所有金額,其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資 產或負債所必須遵循之基礎相同。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列,後續以成本減除累計 折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於達預期使用狀態前測試該等資產能否正常運作時所生產之樣品,係以成本與淨變現價值孰低衡量,其銷售價款及成本係認列於損益。該等資產於完工並達預期使用狀態時,分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

除自有土地不提列折舊外,其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎,對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視,並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時,淨處分價款與該資產帳面金

額間之差額係認列於損益。

(九) 不動產、廠房及設備之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備可能已減損。若有任一減損跡象存在,則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額, 合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時,將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額,減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時,該資產或現金產生單位之帳面 金額調增至修訂後之可回收金額,惟增加後之帳面金額以不超 過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決 定之帳面金額(減除折舊)。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 待出售非流動資產

非流動資產(或處分群組)帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時,分類為待出售。符合此分類之非流動資產(或處分群組)必須於目前狀態下可供立即出售,且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫,且此出售交易預期自分類日起一年內完成時,將符合出售為高度很有可能。

若出售時將對子公司喪失控制,則無論出售後是否對前子 公司保留非控制權益,該子公司所有資產及負債係全數分類為 待出售。

當承諾之出售計畫將處分全部或部分關聯企業時,僅將符合分類為待出售條件之股權轉列為待出售,並對該部分停止採用權益法。未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。若處分後將喪失對投資之重大影響及聯合控制,於處分待出售股權時依金融工具之會計政策處理未分類為待出售之任何股權。

分類為待出售之非流動資產(或處分群組)係以帳面金額

與公允價值減出售成本孰低者衡量,且對此類資產停止提列折舊。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時,若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者,係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本,亦納入金融資產原始認列金額。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本 衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資。

A.按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條 件,則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產:

- a. 係於某經營模式下持有,該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量;及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量,該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金(帳列其他非流動資產)及其他金融資產)於原始認列後,係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量,任何外幣兌換損益則認列於損益。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生

重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或 其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡 市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之 定期存款及附買回債券,係用於滿足短期現金承諾。

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時,可作一不可撤銷之選擇,將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資,指定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投資係按公允價值衡量,後續公允價值變動列報於其他綜合損益,並累計於其他權益中。於投資處分時,累積損益直接移轉至保留盈餘,並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損 益中,除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評 估按攤銷後成本衡量之金融資產(含應收帳款)之減 損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加,若未顯著增加,則按12個月預期信用損失認列備抵損失,若已顯著增加,則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工

具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信 用損失,存續期間預期信用損失則代表金融工具於預 期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的,在不考量所 持有擔保品之前提下,判定有內部或外部資訊顯示債 務人已不可能清償債務代表該金融資產已發生違約。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其 帳面金額。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權 利失效,或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所 有風險及報酬已移轉予其他企業時,始將金融資產除 列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時,其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時,累積損益直接移轉至保留盈餘,並不重分類為損益。

2. 權益工具

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發 行成本後之金額認列。

(十二) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後,將交易價格分攤至 各履約義務,並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自汽車零組件及系統櫃之銷售,由於 汽車零組件及系統櫃於貿易條件達成時,客戶對商品已有 訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任,並承擔 商品陳舊過時風險,本公司係於該時點認列收入及應收帳款。預收款項於產品貿易條件達成前係認列為合約負債。

2. 勞務收入

勞務收入係於提供服務時認列收入。合併公司於提供 服務時係認列合約資產,待開立帳單時將其轉列應收帳 款。若已收取之安裝服務款超過認列收入之金額,差額係 認列為合約負債。

(十三)租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬(或包含)租賃。

1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人,則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下,租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間 內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十四)借款成本

所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付 之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將 應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本(含服務成本、淨 利息及再衡量數)係採預計單位福利法精算。服務成本(含 當期服務成本)及淨確定福利負債(資產)淨利息於發生 時認列為員工福利費用。再衡量數(含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬)於發生時認列於其他綜合損益並列 入保留盈餘,後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債(資產)係確定福利退休計畫之提撥 短絀(剩餘)。

淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減 少未來提撥金之現值。

(十六) 股份基礎給付協議

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之 最佳估計數量,於既得期間內以直線基礎認列費用,並同時調 整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得,係於給與 日全數認列費用。合併公司辦理現金增資保留員工認購,係以 確認員工認購股數之日為給與日。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量,其影響數係認列為損益,使累計費用反映修正之估計值,並相對調整資本公積—員工認股權。

(十七)所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期 所得(損失),據以計算應付(可回收)之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅,係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整,列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅 所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以 認列,而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可 減除暫時性差異支出及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債,惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點,且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可滅除暫時性差異,僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異,且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內,予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以 重新檢視,並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供 其回收所有或部分資產者,調減帳面金額。原未認列為遞 延所得稅資產者,亦於每一資產負債表日予以重新檢視, 並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資 產者,調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現 當期之稅率衡量,該稅率係以資產負債表日已立法或已實 質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之 衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資 產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益,惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時,對於不易自其他來源取得相關資訊者,管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、 估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。 管理階層於發展重大會計估計值時,若估計之修正僅影響當期, 則於修正當期認列;若會計估計之修正同時影響當期及未來期間,則 於修正當期及未來期間認列。

合併公司採用之會計政策、估計及基本假設,經合併公司管理階 層評估後,並無重大會計判斷、估計及假設不確定之情形。

六、現金及約當現金

	112 年	112年12月31日		- 12 月 31 日
庫存現金	\$	777	\$	1,950
銀行支票及活期存款		180,123		229,304
約當現金(原始到期日在3個月				
以內之投資)				
銀行定期存款		206,493		9,213
附買回債券		122,248		15,355
	<u>\$</u>	509,641	<u>\$</u>	255,822

於 112 年及 111 年 12 月 31 日之銀行定期存款年利率分別為 1.10% ~ 5.35% 及 4% ;於 112 年及 111 年 12 月 31 日附買回債券之年利率分別為 1.03% ~ 5.22% 及 3.75% 。

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112年12月31日	111年12月31日
非流動		
國內投資		
上市(櫃)及興櫃股票	\$ 782,046	\$ 239,376
未上市(櫃)股票	<u>-</u> _	280,202
	\$ 782,046	\$ 519,578

東盟開發實業公司自 112 年 10 月起於興櫃市場買賣,因是於 112 年 12 月 31 日合併公司持有之股票投資金額自未上市(櫃)分類至興櫃。

八、其他金融資產

	112 年	- 12 月 31 日	111 年	111 年 12 月 31 日		
流動		<u>.</u>				
國內投資						
原始到期日超過3個月之定						
期存款	\$	46,000	\$	-		
質押活期存款(附註三一)		600		1,101		
	\$	46,600	\$	1,101		

於 112 年 12 月 31 日之銀行定期存款年利率為 1.45%~1.8%。 九、應收票據、應收帳款淨額(含關係人)及其他應收款(含關係人)

	112年12月31日	111年12月31日
應收票據		
按攤銷後成本衡量-總帳面金		
額		
因營業而發生	<u>\$ 16,262</u>	<u>\$ 26,881</u>
應收帳款(含關係人)		
按攤銷後成本衡量-總帳面金		
額	<u>\$ 195,011</u>	<u>\$ 224,198</u>
其他應收款		
應收關係人借款	\$ -	\$ 12,367
其 他	<u>3,975</u>	<u>5,530</u>
	<u>\$ 3,975</u>	<u>\$ 17,897</u>

(一) 應收票據

截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止,合併公司以逾期天數為基準分析應收票據皆屬未逾期,且並無針對應收票據提列預期信用損失。

(二)應收帳款(含關係人)

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天至 120 天,應收帳款不予計息。

為減輕信用風險,合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外,合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提

列適當減損損失。據此,合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算,其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢,並同時考量 GDP 預測。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示,不同客戶群之損失型態並無顯著差異,因此準備矩陣未進一步區分客戶群,僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法 合理預期可回收金額,例如交易對方正進行清算,合併公司直 接沖銷相關應收帳款,惟仍會持續追索活動,因追索回收之金 額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下:

112 年 12 月 31 日

	未	逾	期	逾期	1~90 天	逾期超過	90天	合	計
預期信用損失率		0.003%		0%	~0.02%	-			
總帳面金額	\$	178,12	8	\$	16,883	\$	-	\$	195,011
備抵損失(存續期間預期信用損失)	_		<u>-</u>				<u> </u>		
攤銷後成本	\$	178,12	8	\$	16,883	\$		\$	195,011

111 年 12 月 31 日

	未	逾 期	逾期	1~90 天	逾期超	過 90 天	合	計	
預期信用損失率	0%	~0.02%	0.15%	%~0.75%	1.56%	~100%			
總帳面金額	\$	189,735	\$	34,273	\$	190	\$	224,198	
備抵損失(存續期間預期信用損失)	_						_		
攤銷後成本	\$	189,735	\$	34,273	\$	190	\$	224,198	

應收帳款備抵損失之變動資訊如下:

	112	年度	111 年度			
年初餘額	\$	-	\$	65,204		
本年度迴轉		-	(1,231)		
喪失控制力或無法收回						
而沖銷之款項		-	(65,022)		
外幣換算差額				1,049		
年底餘額	\$	<u> </u>	\$	<u>-</u>		

十、存 貨

	112年12月31日	111年12月31日
商 品	\$ 79,299	\$ 108,632
製成品	113,790	138,168
在製品及半成品	97,888	121,941
原 物 料	57,150	61,707
在途存貨	3,445	<u>-</u>
	<u>\$ 351,572</u>	<u>\$ 430,448</u>

112 及 111 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 955,984 千元及 939,000 千元,112 及 111 年度銷貨成本分別包括提列存貨跌價及呆滯損失 21,446 千元及 8,245 千元。

十一、待出售非流動資產-111年12月31日

待出售長期股權投資

金 \$ 84.044

合併公司於 111 年 12 月與買方簽訂合約,擬出售福州新信制動系統有限公司之全數 31.66%股權予非關係人,因是將相關資產分類為待出售非流動資產,且因出售價款超過相關淨資產之帳面金額,故分類為待出售非流動資產時,並無應認列之減損損失。該股權交易於 112年 3 月完成,處分價款為 97,074 千元,並認列 13,030 千元之利益(帳列其他利益及損失項下)。

十二、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下:

			所持股權	百分比	
			112 年	111 年	
投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	12月31日	12月31日	說 明
本公司	正道工業(馬來西亞)私人有限公司	汽機車活塞之製造	79.63%	79.63%	
"	Excellent Growth Investments Limited	一般投資業	100.00%	100.00%	
"	Right Way North America Inc.	汽機車引擎零件之 買賣	100.00%	100.00%	
"	證道實業股份有限公司	汽機車買賣業務	-	100.00%	1.
正道工業 (馬來西亞) 私 人有限公司	TRIM Telesis Engineering Sdn. Bhd.	連桿製造	89.50%	89.50%	

註:於112年2月21日解散,並於112年10月6日清算完成。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

 非控制權益所持股權及表決權比例

 子公司名稱
 112年12月31日
 111年12月31日

 正道工業(馬來西亞)
 私人有限公司及其子公司
 20.37%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊,請參閱附表五及六。

 子公司名稱
 分配予非控制權益之綜合損益

 正道工業(馬來西亞)
私人有限公司及其子公司
 (\$ 822)
 \$ 21

 非 控 制 權 益

 子公司名稱
 非 控 制 權 益

 正道工業(馬來西亞)
私人有限公司及其子公司
 \$ 67,989
 \$ 68,811

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之 金額編製:

正道工業(馬來西亞)私人有限公司及其子公司

	112 年	- 12月31日	111 年	12月31日
流動資產	\$	274,959	\$	258,432
非流動資產		205,032		240,150
流動負債	(144,877)	(161,531)
非流動負債	(2,040)	·	
權益	\$	333,074	<u>\$</u>	337,051
權益歸屬於:				
本公司業主	\$	265,085	\$	268,240
正道工業(馬來西				
亞)私人有限公				
司之非權益控制		67,824		68,631
正道工業(馬來西				
亞)私人有限公				
司子公司之非控				
制權益		165		180
	\$	333,074	\$	337,051
		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·

	11	12 年度	111 年度			
營業收入	\$	302,384	\$	294,338		
本年度淨利(損)	\$	9,291	(\$	18,968)		
其他綜合損益	(13,268)		16,330		
綜合損益總額	(<u>\$</u>	<u>3,977</u>)	(<u>\$</u>	2,638)		
淨利(損)歸屬於:						
本公司業主	\$	7,404	(\$	15,668)		
正道工業(馬來西			`	,		
亞)私人有限公						
司之非控制權益		1,894	(4,008)		
正道工業(馬來西						
亞)私人有限公						
司子公司之非控						
制權益	(<u> </u>		708		
	<u>\$</u>	9,291	(<u>\$</u>	<u>18,968</u>)		
綜合損益總額歸屬於:						
本公司業主	(\$	3,155)	(\$	2,659)		
正道工業(馬來西	(+	2,_22)	(1	_,,,,		
亞)私人有限公						
司之非控制權益	(808)	(680)		
正道工業(馬來西	•	,	•	,		
亞)私人有限公						
司子公司之非控						
制權益	(<u> </u>		701		
	(<u>\$</u>	<u>3,977</u>)	(<u>\$</u>	<u>2,638</u>)		
現金流量						
營業活動	\$	8,674	\$	30,481		
投資活動	(8,409)	Ψ	2,458		
籌資活動	(13,502	(30,159)		
淨現金流入	\$	13,767	\$	2,780		
						

十三、採用權益法之投資

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下:

	112年12月31日	111年12月31日
合併公司享有之份額		
本年度淨損及綜合損益總		
額	<u> </u>	(<u>\$ 2,155</u>)

合併公司對上述關聯企業皆採權益法衡量。

合併公司於111年12月重分類採用權益法之投資至待出售非流動資產,參閱附註十一說明。

十四、不動產、廠房及設備

						未完工程	
	土 地	建築物	機器設備	模具設備	其他設備	及待驗設備	合 計
成本							
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 380,863	\$ 551,390	\$1,247,403	\$ 96,572	\$ 181,166	\$ 6	\$2,457,400
喪失控制力轉出	-	(195,825)	(182,797)	(5,836)	(43,020)	-	(427,478)
增添	395,927	752	8,677	565	3,431	59,577	468,929
處 分	-	(5,912)	(327,297)	(16,465)	(33,461)	-	(383,135)
淨兌換差額	5,748	8,580	28,240	126	2,167		44,861
111 年 12 月 31 日餘額	\$ 782,538	\$ 358,985	\$ 774,226	\$ 74,962	\$ 110,283	\$ 59,583	\$2,160,577
							
累計折舊及減損							
111 年 1 月 1 日 餘額	\$ -	\$ 284,338	\$1,011,903	\$ 81,981	\$ 144,772	\$ -	\$1,522,994
喪失控制力轉出	-	(106,660)	(117,456)	(4,724)	(36,134)	-	(264,974)
折舊費用	-	15,187	33,790	3,775	6,687	-	59,439
減損損失	-	_	1,875	· -	-	-	1,875
處 分	-	(2,716)	(263,380)	(16,202)	(25,135)	-	(307,433)
淨兌換差額	-	4,334	23,942	97	1,880	-	30,253
112年12月31日餘額	\$ -	\$ 194,483	\$ 690,674	\$ 64,927	\$ 92,070	\$ -	\$1,042,154
							
111 年 12 月 31 日淨額	\$ 782,538	\$ 164,502	\$ 83,552	\$ 10,035	\$ 18,213	\$ 59,583	\$1,118,423
成本							
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 782,538	\$ 358,985	\$ 774,226	\$ 74,962	\$ 110,283	\$ 59,583	\$2,160,577
增添	4,824	2,126	14,802	594	10,261	30,229	62,836
處 分	-	(22,703)	(10,348)	(00=)			
重 分 類			(10,040)	(805)	(2,431)	-	(36,287)
	190	24,614	12,167	(805) 102	(2,431) 38,812	(82,739)	(36,287) (6,854)
淨兌換差額	190 (<u>4,702</u>)	, ,	, ,	,	. ,		,
淨兌換差額 112 年 12 月 31 日餘額		24,614	12,167	102	38,812	(82,739)	(6,854)
	(4,702)	24,614 (3,577)	12,167 (<u>16,754</u>)	102	38,812 (<u>804</u>)	(82,739) (552)	(6,854) (26,389)
	(4,702)	24,614 (3,577)	12,167 (<u>16,754</u>)	102	38,812 (<u>804</u>)	(82,739) (552)	(6,854) (26,389)
112年12月31日餘額	(4,702)	24,614 (3,577)	12,167 (<u>16,754</u>)	102	38,812 (<u>804</u>)	(82,739) (552)	(6,854) (26,389)
112 年 12 月 31 日餘額 累計折舊及減損	(<u>4,702</u>) <u>\$ 782,850</u>	24,614 (<u>3,577</u>) \$ 359,445	12,167 (16,754) \$ 774,093	102 - <u>\$ 74,853</u>	38,812 (<u>804</u>) <u>\$ 156,121</u>	(82,739) (552) <u>\$ 6,521</u>	(6,854) (26,389) \$2,153,883
112 年 12 月 31 日餘額 <u>累計折舊及滅損</u> 112 年 1 月 1 日餘額	(<u>4,702</u>) <u>\$ 782,850</u>	24,614 (3,577) \$ 359,445 \$ 194,483	12,167 (16,754) \$ 774,093 \$ 690,674	102 <u>*</u> <u>\$ 74,853</u> \$ 64,927	38,812 (<u>804</u>) <u>\$ 156,121</u> \$ 92,070	(82,739) (552) <u>\$ 6,521</u>	(6,854) (26,389) \$2,153,883 \$1,042,154
112 年 12 月 31 日餘額 <u>累計折舊及減損</u> 112 年 1 月 1 日餘額 折舊費用	(<u>4,702</u>) <u>\$ 782,850</u>	24,614 (3,577) \$ 359,445 \$ 194,483 10,760	12,167 (16,754) \$ 774,093 \$ 690,674 24,597	\$ 74,853 \$ 64,927 2,884	38,812 (804) \$ 156,121 \$ 92,070 7,850	(82,739) (552) <u>\$ 6,521</u>	(6,854) (26,389) \$2,153,883 \$1,042,154 46,091
112 年 12 月 31 日餘額 <u>累計折舊及減損</u> 112 年 1 月 1 日餘額 折舊費用 處 分	(<u>4,702</u>) <u>\$ 782,850</u>	24,614 (3,577) \$ 359,445 \$ 194,483 10,760 (22,702)	12,167 (16,754) \$ 774,093 \$ 690,674 24,597 (10,009)	\$ 74.853 \$ 64,927 2,884 (805)	\$ 92,070 7,850 (2,431)	(82,739) (552) <u>\$ 6,521</u>	\$1,042,154 46,091 \$3,947
112 年 12 月 31 日餘額 <u>累計折舊及減損</u> 112 年 1 月 1 日餘額 折舊費用 處 分 淨兌換差額	\$	24,614 (3,577) \$ 359,445 \$ 194,483 10,760 (22,702) (1,809)	12,167 (16,754) \$ 774,093 \$ 690,674 24,597 (10,009) (14,979)	102 \$ 74.853 \$ 64,927 2,884 (805)	38,812 (804) \$ 156,121 \$ 92,070 7,850 (2,431) (739)	(82,739) (552) <u>\$ 6,521</u> \$ -	(6,854) (26,389) \$2,153,883 \$1,042,154 46,091 (35,947) (17,527)

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提:

建築物

主 建 物	20 至 50 年
其 他	3至20年
機器設備	1至20年
模具設備	2至35年
其他設備	2至21年

合併公司於 111 年 4 月針對不堪使用之機器設備全數提列減損損失 1,875 千元。

合併公司持有台南市仁德區保甲段農地 7,483 千元作為廠房之 用,已登記於本公司董事長之關係人名下並設定抵押於合併公司。 合併公司於 111 年 7 月向非關係人購買桃園市蘆竹區富海段土地 395,804 千元,其中部份為農牧用地。合併公司與合併公司董事長之關係人原已簽定借名登記協議書,因後續已於 112 年 8 月完成土地變更,故已由借名登記人返還過戶至合併公司。

合併公司設定抵押作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額,請參閱附註三一。

十五、其他資產

	112 年	12月31日	111年12月31日		
流動					
用品盤存	\$	14,270	\$	7,918	
預付費用		48,782		29,765	
進項稅額		-		6,774	
預付貨款		2,628		5,044	
其 他		<u>-</u>		339	
	<u>\$</u>	65,680	<u>\$</u>	49,840	
非流動					
預付設備款	\$	1,979	\$	7,919	
其 他	<u></u>	6,594		3,953	
	\$	<u>8,573</u>	\$	11,872	

十六、借 款

(一) 短期借款

	112年12月31日	111 年 12 月 31 日
擔保借款(附註三一)		
銀行借款	<u>\$ 55,489</u>	<u>\$ 52,830</u>

借款之利率於 112 年及 111 年 12 月 31 日分別為 4.6%~6.95%及 3.25%~6.97%。

(二) 長期借款

合併公司長期借款之明細如下:

		112年12月31日									
	幣	別	利	率	品	間	到	期	日	金	額
無擔保銀行借款(附註三一)	馬	幣		2.4	4%			117.8.30		\$	1,811
減:一年內到期部份										(374)
										\$	1,437

	111年12月31日										
	幣	別	利	率	品	間	到	期	日	金	額
擔保銀行借款(附註三一)	馬	幣	3.3	88%~	~4.5	9%	1	12.10.2	20	\$	6,529
减:一年內到期部份										(6,529)
										\$	

十七、應付帳款(含關係人)

合併公司之應付帳款皆為營業而發生。合併公司訂有財務風險管 理政策,以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十八、其他負債

	112 年	三12月31日	111年12月31日			
流 動						
其他應付款						
應付薪資及獎金	\$	39,641	\$	36,295		
應付加工費		10,747		18,982		
應付備品費		4,900		6,306		
應付休假給付		8,278		8,405		
應付勞健保		3,253		2,981		
應付修繕費		3,612		2,915		
應付設備款		7,678		14,384		
應付水電費		1,460		1,292		
應付勞務費		1,526		2,403		
應付運費		1,080		924		
其 他		20,317		18,805		
	<u>\$</u>	102,492	<u>\$</u>	113,692		
其他流動負債						
合約負債	\$	18,535	\$	10,572		
其 他	•	5,111	·	2,002		
	\$	23,646	\$	12,574		

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度,係屬政府管理之確定提撥退休計畫,依員工每月薪資 6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於中國大陸及馬來西亞之子公司之員工,係屬所在地政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本

之特定比例至退休福利計畫,以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付,係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額 5%提撥退休金,交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶,年度終了前,若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工,次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理,合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下:

	112 年	12月31日		111 年	- 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$	94,672	•	\$	101,354
計畫資產公允價值	(<u>97,119</u>)		(93,610)
淨確定福利負債(資產)	(<u>\$</u>	<u>2,447</u>)		\$	7,744

淨確定福利負債(資產)變動如下:

		定者務理		利值		畫允		產值	•	確定福利 f(資產)
111年1月1日餘額	\$,181		(\$		7,18		\$	11,000
服務成本										
當期服務成本			31	l				-		31
利息費用(收入)			614	<u>1</u>	(_		56	<u>60</u>)		54
認列於損益			645	5	(_		56	<u>60</u>)		85
再衡量數										
計畫資產報酬(除包含於				-	(7,2	19)	(7,219)
淨利息之金額外)										
精算利益-財務假設變	(2	,536	5)				-	(2,536)
動	·								·	•
精算損失-經驗調整		10	,739	9				<u>-</u>		10,739
認列於其他綜合損益		8	,203	3	(_		7,2	<u>19</u>)		984
雇主提撥				_	(4,32	<u>25</u>)	(4,325)
福利支付	(5	,675	5)			5,67	7 <u>5</u>	`	

(接次頁)

(承前頁)

	確定	[福	利	計	畫	資 產	£ 淨	確定福利
	義務	5 現	值	公	允(價 值	直負	債(資產)
111 年 12 月 31 日餘額	\$ 1	101,35	4	(\$	93	,610) <u>\$</u>	7,744
服務成本								
當期服務成本		3	7			-		37
利息費用(收入)		1,39	4	(1	,318) _	76
認列於損益		1,43	<u>1</u>	(1	,318) _	113
再衡量數								
計畫資產報酬(除包含於			-	(710) (710)
淨利息之金額外)								
精算損失-財務假設變		1,04	0			-		1,040
動								
精算利益-經驗調整	(5,67	<u>1</u>)			_	(_	5,671)
認列於其他綜合損益	(4,63	<u>1</u>)	(710) (_	5,341)
雇主提撥			_	(4	,963) (_	4,963)
福利支付	(3,48	<u>2</u>)	_	3	,482	_	<u>-</u>
112年12月31日餘額	\$	94,67	2	(<u>\$</u>	97	<u>,119</u>) (\$	<u>2,447</u>)

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下:

	112	2年度	111 年度			
營業成本	\$	103	\$	80		
營業費用		10		5		
	<u>\$</u>	113	<u>\$</u>	85		

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險:

- 1. 投資風險:勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式,將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的,惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
- 2. 利率風險:政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加,惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加,兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
- 3. 薪資風險:確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未 來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值

增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算, 衡量日之重大假設如下:

	112年12月31日	111年12月31日
折 現 率	1.250%	1.375%
薪資預期增加率	2.000%	2.000%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動,在所有其他假設維持不變之情況下,將使確定福 利義務現值增加(減少)之金額如下:

	112年12月31日	111年12月31日
折 現 率 減少 0.25% 增加 0.25%	(\$\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\	(<u>\$</u> 2,332) <u>\$</u> 2,417
薪資預期增加率 減少 0.25% 增加 0.25%	\$ 2,080 (\$ 2,020)	\$ 2,358 (\$ 2,287)

由於精算假設可能彼此相關,僅單一假設變動之可能性不大,故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 5,263</u>	<u>\$ 4,495</u>
確定福利義務平均到期		
期間	8.8 年	9.3 年

二十、權 益

(一) 普通股股本

	112年12月31日	111 年 12 月 31 日
額定股數 (千股)	500,000	500,000
額定股本	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>
已發行且已收足股款之		
股數 (千股)	300,311	278,777

(接次頁)

(承前頁)

	112年12月31日	111年12月31日
公開發行股本	\$ 1,343,106	\$ 1,337,768
私募股本	1,660,000	1,450,000
已發行股本	\$ 3,003,106	<u>\$ 2,787,768</u>
預收股本	<u>\$ 957</u>	<u>\$ 110</u>

- 1. 本公司於 112 年 1 月 13 日以私募方式現金增資發行新股 21,000 千股,每股 15 元溢價發行,計 315,000 千元,已於 112 年 1 月 13 日收足股款,並以 112 年 1 月 13 日為增資基 準日,已向經濟部完成資本額變更登記。
- 2. 本公司員工於 112 年度以每股 13.3~13.4 元行使員工認股權 595 千股,共計 7,917 千元,其中 324 千股及 199 千股分別以 112 年 6 月 9 日及 112 年 11 月 20 日為增資基準日,已向經濟部完成資本額變更登記之申請。截至 112 年 12 月 31 日止,餘 72 千股尚未完成變更登記,該部分帳列預收股本。
- 3. 本公司於 111 年 4 月 15 日以私募方式現金增資發行新股 84,000 千股,每股 11.32 元溢價發行,計 950,880 千元,並 以 111 年 4 月 15 日為增資基準日,此增資案業已募集完成 並已完成變更登記。

本公司於111年6月20日經股東會決議通過以不超過100,000千股,每股10元面額發行,並授權董事會以私募方式分三次為限辦理現金增資發行普通股,本公司於111年12月5日以私募方式現金增資發行新股15,000千股,每股15元溢價發行,計225,000千元,並以111年12月5日為增資基準日,此增資案業已募集完成並已完成變更登記。

4. 本公司員工 111 年度以每股 13.5 元行使員工認股權 626 千股,計 8,451 千元。截至 111 年 12 月 31 日止,其中 615 千股以 111 年 8 月 26 日為增資基準日,已向經濟部完成資

本額變更登記之申請,餘11千股尚未完成變更登記,該部份帳列預收股本,而後續以112年6月9日為增資基準日, 已向經濟部完成資本額變更登記之申請。

(二) 資本公積

	112年12月31日		1	11 年	12月31日
得用以彌補虧損、發放					
現金或撥充股本(註)					
股票發行溢價	\$	419,760		\$	313,028
實際取得或處分子公司					
股權與帳面價值差額		2,842			2,842
不得作為任何用途					
員工認股權		1,877			1,218
	\$	424,479		\$	317,088

註:此類資本公積得用以彌補虧損,亦得於公司無虧損時,用 以發放現金股利或撥充股本,惟撥充股本時每年以實收股 本之一定比率為限。

(三)保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定,年度決算如有盈餘, 依法繳納稅捐,彌補累積虧損後,再提 10%為法定盈餘公積, 但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時,得不再提列,其餘 再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積;如尚有餘額,併同累 積未分配盈餘,由董事會擬配議案,提請股東會決議分派股東 股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策,參閱 附註二二之(七)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定,本公司股利政策,係配合目前及未來之發展計畫考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況,並兼顧股東利益等因素,由董事會擬具盈餘分配議案,分配股東股息紅利時,得以現金或股票方式為之,其中現金股利不低於股利總額之50%。

111 及 110 年度為累積虧損,因此 112 年 6 月 9 日及 111 年 6 月 20 日股東常會決議不分配。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	1	112 年度		1	11 年度
年初餘額	(\$	126,150)		(\$	137,346)
國外營運機構之換					
算差額	(8,065)			11,196
年底餘額	(\$	134,215)		(<u>\$</u>	126,150)

2. 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

	11	112 年度		年度
年初餘額	\$	9,008	\$	-
當年度產生				
未實現損益	(14,978)		9,485
處分權益工具累計				
損益移轉至保留				
盈餘		<u>-</u>	(477)
年底餘額	(<u>\$</u>	<u>5,970</u>)	<u>\$</u>	9,008

(五) 非控制權益

	112 年度		11	1 年度
年初餘額	\$	68,811	\$	51,936
本年度淨利(損)		1,887	(3,300)
本年度其他綜合損益				
國外營運機構財務				
報表換算之兌換				
差額	(2,709)		2,952
處份子公司		<u>=</u>		17,223
年底餘額	<u>\$</u>	67,989	<u>\$</u>	68,811

二一、收入

	112 年度	111 年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 1,140,72 <u>0</u>	\$ 1,141,618

(一) 合約餘額

	112 年	111 年	111 年
	12月31日	12月31日	1月1日
應收票據	\$ 16,262	\$ 26,881	\$ 35,209
應收帳款	<u>\$ 195,011</u>	<u>\$ 224,198</u>	<u>\$ 231,595</u>
合約負債(帳列其他流動負			
債)	\$ 18,535	\$ 10,572	\$ 8,326

(二) 客户合約收入之細分

	112 年度	111 年度
汽車零組件	\$ 798,248	\$ 816,484
加工	47,713	73,519
系 統 櫃	33,790	-
其 他	260,969	<u>251,615</u>
	<u>\$ 1,140,720</u>	<u>\$ 1,141,618</u>

二二、 稅前淨利

(一) 利息收入

	11	2年度	111 年度		
銀行存款利息	\$	6,392	\$	1,408	
關係人借款利息		162		807	
	<u>\$</u>	6,554	<u>\$</u>	2,215	

(二) 其他收入

	11	111 年度		
股利收入	\$	17,192	\$	-
訴訟裁判費退回		-		2,437
租金收入		1,034		2,039
模具設計收入(附註三				
+)		-		6,400
暫收款轉列收入		172		6,312
補償收入		-		7,525
其 他		3,856		13,731
	\$	22,254	\$	38,444

(三) 其他利益及損失

	11	12 年度	11	1 年度
處分不動產、廠房及設				
備淨利益 (損失)	\$	2,149	(\$	30,844)
處分待出售採用權益法				
之投資利益		13,030		-
淨外幣兌換損益		971		27,077
處分子公司利益		-		59,710
除列待出售非流動群組				
利益(註)		-		37,774
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產利益		_		14,234
不動產、廠房及設備減				
損損失		-	(1,875)
資遣補償款		-	(38,068)
其 他	(<u>17</u>)	(<u>8,339</u>)
	\$	16,133	\$	59,669

註:合併公司於 111 年 8 月 23 日取得 Admiral Skill Limited 所持有轉投資上海坤億精密金屬成形製品有限公司之法院 破產申請裁定書,並認列除列利益 37,774 千元。

(四) 財務成本

初加从本				
	13	12 年度	11	11 年度
銀行借款利息	\$	3,295	\$	11,218
關係人借款利息		<u>-</u>		131
	\$	3,295	<u>\$</u>	11,349
折舊				
	1.	12 年度	11	11 年度
不動產、廠房及設備	\$	46,091	\$	59,439
使用權資產		<u>-</u>		76
	\$	46,091	<u>\$</u>	59,515
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$	39,715	\$	47,597
營業費用		6,376		11,918
	\$	46,091	\$	59,515
	銀行借款利息關係人借款利息 關係人借款利息 折 舊	銀行借款利息 \$ 關係人借款利息 \$ 折舊 1 不動產、廠房及設備 \$ 使用權資產 \$ 折舊費用依功能別彙總 \$ 營業費用 \$	銀行借款利息 \$ 3,295 關係人借款利息 - \$ 3,295 折舊 112 年度 不動產、廠房及設備 \$ 46,091 使用權資產 - \$ 46,091 折舊費用依功能別彙總營業成本營業成本 \$ 39,715 營業費用 6,376	銀行借款利息 \$ 3,295 \$ 關係人借款利息 \$ 3,295 \$ 折舊 \$ 112 年度 \$ 17 不動產、廠房及設備 \$ 46,091 \$ 46,091 使用權資產 \$ 46,091 \$ \$ 6,376

(六) 員工福利費用

	112 年度			111 年度		
短期員工福利	\$	196,218		\$	234,693	
退職後福利						
確定提撥計劃		7,980			8,357	
確定福利計劃(附						
註十九)		113			85	
	\$	204,371		\$	243,135	
依功能別彙總						
營業成本	\$	143,139		\$	146,867	
營業費用		61,232			96,268	
	\$	204,371		\$	243,135	

(七) 員工酬勞及董事酬勞

依本公司章程規定,年度如有獲利,應提撥 0.1%~3%為員工酬勞,由董事會決議以股票或現金分派發放,其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工;本公司得以上開獲利數額,由董事會決議提撥不高於 1.5%為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時,應預先保留彌補數額,再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。112 年及111 年 12 月 31 日皆為待彌補虧損,因是未予估列員工酬勞及董事酬勞,相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(八) 外幣兌換損益

	11	112 年度			11 年度
外幣兌換利益總額	\$	20,465		\$	41,989
外幣兌換損失總額	(<u>19,494</u>)		(14,912)
淨 損 益	\$	<u>971</u>		\$	27,077

二三、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下:

	11	2 年度	111 年度		
當期所得稅		_			
本年度產生者	\$	3,778	\$	261	
遞延所得稅					
本年度產生者		8,265		11,128	
	<u>\$</u>	12,043	<u>\$</u>	11,389	

會計所得與所得稅費用調節如下:

	1	12 年度	13	11 年度
稅前淨利	\$	100,592	\$	103,304
税前淨利按法定稅率計				
算之所得稅費用	\$	20,118	\$	20,661
稅上不可減除之費損		628		963
免稅所得	(3,438)	(2,847)
未認列之子公司清算損				
失	(23,561)	(7,344)
未認列之虧損扣抵及暫				
時性差異		19,223		711
受控外國公司稅負		2,644		-
合併個體適用不同稅率				
之影響數	(<u>3,571</u>)	(<u>755</u>)
認列於損益之所得稅費				
用	\$	12,043	<u>\$</u>	11,389

中國及馬來西亞地區所適用之稅率分別為 25%及 24%,其 他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 遞延所得稅資產與負債

112 年度

											認歹	小於其他		
遞	延	所	得	稅	資	產	年	初餘額	認多	列於損益	綜~	合損益	年	底 餘 額
暫日	寺性差	差異												
	確定	定福え	利退化	沐計 直	畫		\$	1,432	(\$	986)	(\$	446)	\$	-
	未	實現	投資才	員失				28,292	(28,292)		-		-
	國夕	小營运	軍機材	構兌‡	负差额	湏		31,537		-		2,016		33,553
			兌換扌					702		853		-		1,555
			销货与	毛利				-		332		-		332
		置產戶	能					163	(151)		-		12
	其	1	也				-	3,989	(<u>581</u>)		<u>-</u>		3,408
								66,115	(28,825)		1,570		38,860
虧打	員扣扌	氐					_	16,221		21,163		<u>-</u>	_	37,384
							\$	82,336	(\$_	<u>7,662</u>)	\$	1,570	\$	76,244
遞	延	所	得	稅	負	債								
暫日	寺性。													
			直準作				\$	76,990	\$	-	\$	-	\$	76,990
				木計畫	刨			-		-		622		622
	其	1	也							603		<u>-</u>	_	603
							\$	76,990	<u>\$</u>	603	\$	622	\$	78,215
11	1年	- 度												
											認歹	川於其他		
遞	延	所	得	稅	資	產	年	初餘額	認	列於損益	綜~	合損益	年	底 餘 額
暫日	寺性。	差異												
	確分	定福さ	利退化	沐計 直	藍		\$	2,083	(\$	848)	\$	197	\$	1,432
	未行	實現	投資才	員失				28,915	(623)		-		28,292
	國多	小營	軍機材	冓兌‡	负差额	頁		34,336		-	(2,799)		31,537
		-	兌換扌	員失				-		702		-		702
	閒	置產戶	能					-		163		-		163
	其	1	也					7,133	(3,144)		<u>-</u>	_	3,989
								72,467	(3,750)	(2,602)		66,115
虧扎	員扣扌	氐					-	23,599	(<u>7,378</u>)		<u>-</u>		16,221
							\$	96,066	(<u>\$</u>	11,128)	(<u>\$</u>	<u>2,602</u>)	\$	82,336
遞	延	所	得	稅	負	債								
	寺性 差		.1.1	176	只	识								
4 7	•		值準值	精			\$	76,990	\$		\$	<u> </u>	\$	76,990

(三) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差 異及未使用虧損扣抵

	112	年度	11	111 年度		
本公司虧損扣抵						
122 年度到期	\$	<u>101,526</u>	\$	<u>-</u>		
子公司虧損扣抵						
113 年度到期	\$	_	\$	8,481		
115 年度到期		-		19		
116 年度到期		-		63		
117 年度到期		-		63		
118 年度到期		-		53		
119 年度到期		-		51		
120 年度到期		-		54		
121 年度到期		<u> </u>		75		
	\$	<u>=</u>	<u>\$</u>	8,859		
可減除暫時性差異						
子公司未實現損失	\$	123,052	\$	151,623		
其 他		<u> </u>		3,594		
	\$	123,052	<u>\$</u>	155,217		

(四) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至112年12月31日止,本公司虧損扣抵相關資訊如下:

尚	未	扣	抵	餘	額	最後扣抵年月
	\$		1,66	3		116
		4	6,74	0		118
		48	8,00	4		119
		19:	2,04	<u>3</u>		122
	\$	28	8,45	0		

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 110 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

用以計算每股盈餘及普通股加權平均股數如下:

本年度淨利

	112 年度	111 年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 86,662</u>	<u>\$ 95,215</u>
股 數		
		單位:千股
	112 年度	111 年度
用以計算基本每股盈餘之普通		
股加權平均股數	299,344	219,225
具稀釋作用潛在普通股之影響:		
員工認股權	<u>267</u>	<u> </u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通		

299,611

219,421

二五、股份基礎給付協議

股加權平均股數

合併公司於 108 年 1 月給與員工認股權 2,300 單位,每一單位可認購普通股一千股。給與對象包含合併公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 5 年,憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起,可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格不低於認股權憑證發行日普通股收盤價之 75%,實際認股價格由董事會決定之。認股權發行後,遇有該公司普通股股份發生變動或發放現金股利時,認股權行使價格依規定公式予以調整。

上述 108 年 1 月給與之員工認股權使用近似美式選擇權 (Pseudo American Option) 評價模式,評價模式所採用之輸入值如下:

預期波動率係基於過去5年歷史股票價格波動率。

上述員工認股權憑證認購辦法之詳細資訊如下:

	112	年度	111 年度				
	加權平均	認股權數量	加權平均	認股權數量			
	履約價格(元)	(千單位)	履約價格(元)	(千單位)			
年初流通在外數量	\$ 13.4	655	\$ 14.79	1,505			
本年度給與數量	-	-	14.79	40			
本年度喪失數量	-	-	13.49	(264)			
本年度執行數量	$13.3 \sim 13.4$	(<u>595</u>)	13.53	(<u>626</u>)			
年底流通在外數量	13.3	60	13.4	<u>655</u>			
年底可執行數量	13.3	<u>60</u>	13.4	<u>263</u>			

112 及 111 年度認列之酬勞成本分別為 659 千元及 (1,117) 千元 二六、處分子公司—正道汽車配件 (福州)有限公司

合併公司於 111 年 6 月 30 日簽訂處分正道汽車配件(福州)有限公司之 100%股權協議,該子公司係負責活塞引擎之零件製造及銷售。 合併公司於 111 年 6 月 30 日完成處分程序,對該等子公司喪失控制。

(一) 收取之對價

		金	額
現	金	<u>\$</u>	276,338

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	金	額
流動資產		
應收帳款及其他應	\$	13,350
收款		
存。貨		27,868
其他流動資產		4,364
非流動資產		
不動產、廠房及設		162,504
備		
使用權資產		4,312
存出保證金		4,444
流動負債		
其他應付款	(242)
處分之淨資產	<u>\$</u>	216,600

(三) 處分子公司之利益

金額收取之對價\$ 276,338處分之淨資產216,600處分利益\$ 59,738

(四) 處分子公司之淨現金流入

以現金收取之對價

<u>金 額</u> \$ 276,338

二七、現金流量資訊

非現金交易

合併公司進行下列非現金交易之投資活動:

	1	12 年度		1	11 年度	
不動產、廠房及設備增加數	\$	62,836		\$	468,929	
應付設備款(增加)減少		6,706	((13,438)	
預付設備款增加(減少)	(5,940)			7,841	
	\$	63,602		\$	463,332	

二八、資本風險管理

合併公司進行資本管理係藉由將債務及權益餘額最適化,使資本有效運用,並確保各公司順利營運,合併公司整體策略於 112 及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日並無變化。

合併公司之資本結構係由淨負債及權益所組成。合併公司主要管理階層每年重新檢視資本結構,包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層建議,將藉由發行新股等方式以管理資本結構。

二九、金融工具

(一) 公允價值資訊

合併公司之非按公允價值衡量之金融工具如現金及約當現金、應收款項、存出保證金、銀行借款及應付款項等之帳面金額係公允價值合理之近似值。

(二)公允價值資訊-以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

112年12月31日

	第	1	等	級	第	2	等	級	第	3	等	級	合	計
透過其他綜合損益按公允價	-													
值衡量之金融資產														
權益工具投資														
-國內上市(櫃)股票	\$	4	50,81	19	\$			-	\$			-	\$	450,819
-國內興櫃股票	_			_=	_			<u>-</u>	_		31,22	_		331,227
	\$	4	50,81	19	\$			_	\$	33	31,22	<u> 27</u>	\$	782,046
444 5 4 2 12 24 -														
111年12月31日														
	第	1	等	級	第	2	笲	級	第	3	笲	級	合	計
透過其他綜合損益按公允價	>1.		- 4		71.		4		21.		- 4			-1
值衡量之金融資產														
權益工具投資														
-國內上市(櫃)股票	\$	23	39,37	76	\$			-	\$			-	\$	239,376
-國內未上市(櫃)股票	_							<u>-</u>	_	28	30,20	<u> 2</u>		280,202
	\$	23	39,37	76	\$				\$	28	30,20	<u> 2</u>	\$	519,578

112及111年1月1日至12月31日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

金融工具以第3等級公允價值衡量之調節
 112年度

透過其他綜合損益
按公允價值衡量
之 金 融 資 產
權 益 工 具年初餘額\$ 280,202認列其他綜合損益(2,881)購 買53,906年底餘額\$ 331,227

111年度

透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產 工 權 益 149,559 \$ 年初餘額 認列損益/其他綜 10,760 合損益 重分類 477) 買 193,860 購 處 分 73,500) 年底餘額 280,202

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值 國內興櫃及未上市(櫃)投資權益投資係採用市場法

(三) 金融工具之種類

作為評估模式。

	112 年	- 12月31日	111 年	12月31日
金融資產				_
按攤銷後成本衡量之金				
融資產(註1)	\$	772,246	\$	526,332
透過其他綜合損益按公				
允價值衡量之金融資				
產一權益工具投資		782,046		519,578
金融負債				
按攤銷後成本衡量〔註				
2)		284,629		324,781

- 註1:餘額係包含現金及約當現金、應收款項、其他應收款、其他金融資產一流動及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。
- 註 2:餘額係包含短期借款、應付款項、其他應付款、長期借款 (含一年內到期之長期借款)及存入保證金等按攤銷後成 本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司之財務管理部門為各業務提供服務,統籌協調進 入國內與國際金融市場操作,藉由依照風險程度與廣度分析暴 險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。 該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格 風險)、信用風險及流動性風險。

合併公司之重要財務活動係經董事會依相關規範及內部控制進行複核,內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具(包括衍生金融工具)之交易。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易,因而 使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額(包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目),參閱附註三三。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加或減少 5%時,將使稅前淨利增加之金額。

主要源自於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之外幣現金及約當現金、應收款項及應付款項。

合併公司於本年度對匯率敏感度下降,主係因美元計價之銷貨增加導致以美元計價之應收帳款減少所致。

(2) 利率風險

因合併公司以浮動利率借入資金,因而產生利率

暴險。合併公司藉由維持一適當之浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產 及金融負債帳面金額如下:

	112 年	- 12 月 31 日	111年12月31日			
具公允價值利率風 險						
金融資產 具現金流量利率風	\$	374,741	\$	24,568		
險						
金融資產		179,230		229,831		
金融負債		57,300		59,359		

若年利率增加/減少 0.5%,在所有其他變數維持不變之情況下,合併公司 112 及 111 年度之稅前淨利將分別增加/減少 610 千元及 852 千元。

(3) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴 險進行。

若權益價格上漲/下跌 5%。112 及 111 年度稅前 其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量 金融資產之公允價值上升/下跌而分別增加/減少 39,102 千元及 25,979 千元。

合併公司於本年度對價格風險之敏感度上升,主 因合併公司對透過其他綜合損益按公允價值衡量之金 融資產投資金額增加所致。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務 損失之風險,截至資產負債表日,合併公司可能因交易對

方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司交易對象皆為信用良好之公司組織,預期不 致產生重大信用風險,亦持續地針對應收帳款客戶之財務 狀況進行評估。

合併公司信用風險主要係集中於合併公司非關係人最大客戶,截至112年及111年12月31日止,應收帳款總額來自該公司之比率分別為22%及39%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應合 併公司營運並減輕現金流量波動之影響,管理階層監督銀 行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

合併公司營運資金及已取得之銀行融資額度足以支應 未來營運所需,是以未有因無法籌措資金以履行合約義務 之流動性風險。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司 最早可能被要求還款之日期,按金融負債未折現現金 流量(包含本金及估計利息)編製。因此,合併公司 可被要求立即還款之銀行借款,係列於下表最早之期 間內,不考慮銀行立即執行該權利之機率;其他非衍 生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量,其未折現之利 息金額係依據資產負債表日之有效利率推估。

	短於1個月	1~3個月	3個)	月至1年	1 年	以 上
112年12月31日						
非衍生金融負債						
無附息負債	\$ 114,029	\$ 110,889	\$	2,408	\$	3
浮動利率工	31,673	21,802		2,830		1,555
具		·				
	<u>\$ 145,702</u>	<u>\$ 132,691</u>	\$	5,238	\$	1,558

(接次頁)

(承前頁)

	短於1個月	1~3個月	3個)	月至1年	1 年	以上
111年12月31日			'		, <u> </u>	
非衍生金融負債						
無附息負債	\$ 115,580	\$ 145,908	\$	3,931	\$	3
浮動利率工	27,858	31,888		-		-
具						
	<u>\$ 143,438</u>	<u>\$ 177,796</u>	\$	3,931	\$	3

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額,將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

合併公司融資額度如下:

	112 年	- 12 月 31 日	111 年	12月31日
已動用額度	\$	57,300	\$	59,359
未動用額度		468,411		1,775,660
	\$	525,711	\$	1,835,019

三十、關係人交易

本公司之母公司為大成國際鋼鐵股份有限公司,於 112 年及 111 年 12 月 31 日持有本公司普通股分別為 17.82%及 19.20%,並於 111 年 6 月股東會改選董事後,取具本公司董事會多席,並由該公司之代表人 當選本公司董事長,對本公司具有實質控制能力。本公司之最終母公 司及最終控制者為大成不銹鋼工業股份有限公司。

(一) 關係人名稱及其關係

係 人 名 稱 與合併公司之關 大成不銹鋼工業股份有限公 本公司之最終母公司 司 本公司之母公司 大成國際鋼鐵股份有限公司 大成鋼隆美家居室內裝修設 本公司之兄弟公司 計股份有限公司 111年6月20日前為本公司之董事長 郭建廷 (實質關係人,註2) 李銘祥 111年6月20日前為本公司之董事(實 質關係人,註2)

(接次頁)

(承前頁)

駶	係	人	名	稱	與	合	併	公	司	之	開	係
程	浩				111	年6	月 30	日前	為本	公司	子公司	司之
					4	悤經理	! (實	質關	係人	,註2	2)	
福州	新信制	動系統	有限公	一司	112	年2	月8日	前為	本公	司之	關聯る	企業
(福州新	信)				(註2)					
謝	商 亦				實質	質關係	人,	ا 112	年6月	2 6	日起	亦為
					Ž	本公司	最終	母公	司之	董事	(註1)

註1:請參閱附註十四有關土地以他人名義為所有權登記之說明。

註 2: 揭露於本附註之交易金額及帳戶餘額皆為關係人時產生。

(二) 營業收入-112年度

關係人類別/名稱	金	額
最終母公司		
大成不銹鋼工業股	\$	815
份有限公司		
兄弟公司		
大成鋼隆美家居室		27,969
內裝修設計股份		
有限公司		
	\$	28,784

合併公司銷售予上述關係人之銷售條件及銷售價格與一般 銷售並無顯著不同。

(三) 進 貨

關係人類別/名稱	112	年度	111	年度
關聯企業		_		
福州新信	\$	-	\$	402
最終母公司				
大成不銹鋼工業股				
份有限公司		16,177		<u>-</u>
	\$	16,177	\$	402

合併公司對關係人進貨價格並無相同產品可供比較,對關係人付款期限為月結 30 天。

(四) 向關係人借款

利息費用-111年度

合併公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當。向關 係人之借款皆為無擔保借款。

(五) 對關係人放款(含本金及利息)

其他應收款-111年12月31日

關係人類別/名稱 關聯企業 福州新信

12,367

利息收入

關係人類別/名稱

112 年度

111 年度

關聯企業

福州新信

\$ 162

807

合併公司資金貸與上述公司皆為無擔保借款,利息係依當 年度本公司向金融機構短期借款之平均利率計息。

(六) 應收關係人款項-112年12月31日

項 目關係人類別/名稱 應收帳款-關係人 兄弟公司

額 金

大成鋼隆美家居 室內裝修設計 7,437

股份有限公司

兄弟公司 其他應收款

大成鋼隆美家居

325

室內裝修設計 股份有限公司

7,762

流通在外之應收關係人款項未收取保證。112年1月1日至 12月31日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(七)應付關係人款項-112年12月31日

帳	列	項	目	關係人類別/名稱	金	額
應付	帳款			最終母公司		_
				大成不銹鋼工業	\$	6,575
				股份有限公司		
				兄弟公司		
				大成鋼隆美家居		240
				室內裝修設計		
				股份有限公司		
					\$	6,815

取得價

款

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(八) 取得之不動產、廠房及設備

	-kg 14	
關係人類別/名稱	11	2 年度
最終母公司		
大成不銹鋼工業股	\$	333
份有限公司		
兄弟公司		
大成鋼隆美家居室		844
內裝修設計股份		
有限公司		
	<u>\$</u>	1,177
(九) 承租協議-112年度		
關係人類別/名稱	金	額
租賃費用		
最終母公司		
大成不銹鋼工業股	\$	14,400
份有限公司		
母 公 司		
大成國際鋼鐵股份		13,200
有限公司		
	<u>\$</u>	27,600

合併公司於 112 年 1 月起分別向最終母公司及母公司承租機器設備,租賃期間均為 1 年,租金係參考類似資產之租金水準,並依租約按月支付固定租賃給付。

(十) 其他關係人交易

關係人類別/名稱	帳	列	項	目	1月	2年 1日 月31日	1)	11 年 月 1 日 1月 31 日
最終母公司								
大成不銹鋼工業 股份有限公司	營業)	成本			\$	14	\$	-
	營業	費用			\$	85 99	\$	<u>-</u>
	其他	收入			\$	<u> </u>	\$	6,400
兄弟公司 大成鋼隆美家居 室內裝修設計 股份有限公司	營業)	成本			\$	246	\$	197
	營業	費用			\$	348 594	\$	<u>-</u> 197

(十一) 主要管理階層之獎酬

	112 年	度	13	11 年度	
短期員工福利	\$	4,367	\$	14,846	
股份基礎給付		1		-	
退職後福利		108		187	
	\$ 4	<u> 4,476</u>	\$	15,033	

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為融資借款之擔保品:

	112 年	12月31日	111 年	12月31日
受限制銀行存款(帳列其他金融		_		
資產一流動)	\$	600	\$	1,101
土 地		427,494		386,612
不動產、廠房及設備淨額(土地				
以外)		135,687		131,633
	\$	563,781	\$	519,346

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 合併公司因購買原料已開立而未使用之信用狀:

(二) 合併公司為借款之應付存出保證票據:

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達, 所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之 外幣資產及負債如下:

單位:各外幣千元;新台幣千元

112年12月31日

外	幣	資	產	外	敝	匯 率	帳	面	金	額
貨幣	性項目									
美	元			\$	4,123	30.705	\$		126,6	509
						(美元:新台幣)				
美	元				963	4.5828			29,5	574
						(美元:馬幣)				
美	元				2	7.0961				75
						(美元:人民幣)				
外	敝巾	負	債							
貨幣	性項目									
美	元				23	30.705			7	714
						(美元:新台幣)				
美	元				666	4.5828			20,4	14 3
						(美元:馬幣)				

111 年 12 月 31 日

外	敞巾	資	產	外	敝巾	匯 率	帳	面	金	額
貨幣	性項目									
美	元			\$	8,173	30.71	\$		250,9	995
						(美元:新台幣)				
美	元				66	4.406			2,0)26
						(美元:馬幣)				
美	元				2	6.9669				55
						(美元:人民幣)				
外	幣	負	債							
貨幣	性項目									
美	元				193	30.71			5,9	915
						(美元:新台幣)				
美	元				782	4.406			24,0)11
						(美元:馬幣)				

合併公司主要承擔美元之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達,所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益(已實現及未實現)如下:

	112年1月1日至	12月31日	111年1月1日至12月31日						
功能性貨幣	匯 率	淨兌換損益	匯 率	淨兌換損益					
新台幣	1	\$ 219	1	\$ 24,179					
	(新台幣:新台幣)		(新台幣:新台幣)						
馬幣	6.8351	752	6.7746	2,823					
	(馬幣:新台幣)		(馬幣:新台幣)						
人民幣	4.3956	-	4.4219	75					
	(人民幣:新台幣)		(人民幣:新台幣)						
		<u>\$ 971</u>		<u>\$ 27,077</u>					

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊:

- 1. 資金貸與他人。(附表一)
- 2. 為他人背書保證。 (無)
- 3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司)。(附表二)
- 4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
- 5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以

上。(無)

- 6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
- 7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(無)
- 8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(無)
- 9. 從事衍生性工具交易。(無)
- 10. 其他:母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來 情形及金額。(附表三)
- (二)轉投資事業相關資訊。(附表四)
- (三)大陸投資資訊: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、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表五)
- (四)主要股東資訊:股權比例達 5%以上之股東名稱、持股數額及比例。(附表六)

三五、部門資訊

合併公司應報導部門辨認係以管理當局營運管理模式,以各銷售 據點及主要職能作為辨識之基礎,以提供給主要營運決策者用以分配 資源及評量部門績效之資訊。

(一) 部門收入與營運結果

							所有	其他部門				
	台	灣	東	角亞中心	大「	陸 中 心	(註)	調	整及沖銷	合	計
112 年度												
來自外部客戶收入	\$ 9	920,691	\$	209,239	\$	-	\$	10,790	\$	-	\$ 1	,140,720
部門間收入		17,363		93,145		-			(110,508)		_
部門收入合計	\$ 9	938,054	\$	302,384	\$		\$	10,790	(\$	110,508)	\$ 1	,140,720
部門(損)益	\$	40,853	\$	15,261	\$		\$	10	\$	2,822	\$	58,946
其他營業外收入及支出												44,941
財務成本											(3,295)
稅前淨利											\$	100,592
111 年度												
來自外部客戶收入	\$ 9	901,492	\$	140,504	\$	81,672	\$	17,950	\$	-	\$ 1	,141,618
部門間收入		20,406		153,834		6,439		4,691	(185,370)		_
部門收入合計	\$ 9	921,898	\$	294,338	\$	88,111	\$	22,641	(\$	185,370)	\$ 1	,141,618
部門(損)益	\$	58,529	(<u>\$</u>	15,972)	(<u>\$</u>	21,854)	(\$	8,410)	\$	4,187	\$	16,480
其他營業外收入及支出												98,173
財務成本											(11,349)
稅前淨利											\$	103,304

註:含停業部門。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤,不包含所得稅費 用。此衡量金額係提供予主要營運決策者,用以分配資源予部 門及評量其績效。

合併公司主要營運決策者根據各部門之營運結果作出決 策,並無評核不同業務活動表現之分類資產及負債資料,是以 僅列示應報導部門之營運結果。

(二) 主要產品之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品請參閱附註二一。

(三) 地區別資訊

合併公司主要於四個地區營運—台灣、馬來西亞、中國及 美國。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區 分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下:

		來日	外 部	客户	6 :	之收入	非	流	動		資	產
								112 年			111 年	
		112 年度 111 年度				12	12月31日			12月31日		
台	灣	\$	209,933		\$:	270,520	\$	922,653		\$	890,1	45
馬來西	1亞		161,563			135,593		205,032			240,1	50
中	國		4,903			88,575		-				-
美	國		575,725			433,456		-				-
其	他		188,596	_		213,474		<u>-</u>				
		\$ 1	,140,720	9	\$ 1,	141,618	\$ 1	1,127,685		\$ 1	1,130,2	95

非流動資產不包括分類為金融工具、淨確定福利資產及遞延所得稅資產之資產。

(四) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10%以上者如下:

正道工業股份有限公司及子公司 資金貸與他人

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位:新台幣千元

附表一

編號貸出資金	之公司貸 與	對	象往	來 科	E 目 關係人	期 餘 額	期末	末 餘 額	實際動支金	額 利率區間(%	資金貸性質(註2	與 業	務往來額	有 短 斯融 通 資 金 必要之原因	提列果帳	備 抵 金 額	擔 名	保 稱 價	值	對 個 資 金 貸 (註	與限額	資金(貸與總限額 注 3)
0 正道工業股份	分有限公司 正道工業(馬來) 福州新信制動系		公司	其他應收款 其他應收款	Y N	\$ 48,638 17,780	\$	46,058	\$ 38,38	5.0% - 7.0%	1 2		\$ 94,645	- 營運週轉金	\$	-	無無	\$		\$	94,645 408,516	\$	1,089,376 1,089,376

註 1: 編號欄之填寫方法如下:

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 2: 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 3: 1.本公司有短期融通資金之必要之個別對東資金貸與限額以本公司淨值之 15%為限;與本公司有業務往來之公司,個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限,所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額執高者。

2.本公司資金貸與總限額以本公司淨值之 40%為限。

註 4: 業已於編製合併財務報表時沖銷。

正道工業股份有限公司及子公司 期末持有有價證券情形

民國 112 年 12 月 31 日

附表二

單位:新台幣千元

持 有 之 公	司有價證券種類及名	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 單位 / 股 數帳	面 金 額持 股 比 例	市價或股權淨值
正道工業股份有限公司	上市(櫃)及興櫃公司股票					
	大成國際鋼鐵股份有限公司	母公司	透過其他綜合損益按公允價值	12,735,000 \$	450,819 1.23%	\$ 450,819
			衡量之金融資產—非流動			
"	東盟開發實業股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值	30,840,493	331,227 7.41%	331,227
			衡量之金融資產—非流動			
	非上市(櫃)公司股票					
"	愛發汽車股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金	600,000	- -	- 已全數提列減損損失
			融資產一流動			

正道工業股份有限公司及子公司

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

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位:新台幣千元

附表三

											c5a	交易	1 29	阻龙	ξ		易	往		來	情	İ	形
3	争 號	克交 :	易人	. 名	稱	交	易	往	來	對	象	义勿	Λ ~ ₂	卵 尔	iL		目金	Ŕ	[交	且	故	从	佔合併總營收或
											(缸)	Т		口並	4)	ł X	70	75%	7-7-	總資產之比率(%)
	0	正道工	業股色	分有限	公司	正道二	工業 (,	馬來西亞)私人	有限公司			1.		進	貨	\$	94,645		按一般交易價格計算	,月結 75 天付款		8.30
			"					"					1.		其他應	收款		44,522		無顯著不	同		1.39
						Right	Way 1	North An	nerica	Inc.			1.		銷貨	收入		12,572		按一般交易價格計算,	月結 180 天付款		1.10
							-																

註 1: 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 2: 與交易人之關係種類標示如下:

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 3: 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,以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4: 其他母子公司間業務關係及重要往來情形未達合併總營收或總資產 1%者不予以揭露。

註 5: 上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

正道工業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位:新台幣千元或外幣千元

附表四

				原 始 投	資 金 額	期末	. 4	有被	:投資公司本期	認列之	
投資公司名稱	被投资公司名稱所	在 地	區主要營業項目	期末	期 初	股 數	比率%	長 面 金 額本	期 (損)益投資	(損)益	備註
正道工業股份有限公司	正道工業(馬來西亞)私人有限公司	馬來西亞	汽機車活塞之製造	\$ 202,849	\$ 202,849	28,665,667	79.63	\$ 262,048	\$ 9,298 \$	10,225	子公司
				(MYR 30,276)	(MYR 30,276)						
"	Excellent Growth Investments Limited	英屬維京群島	一般投資業	626,415	723,972	20,073,457	100	92	13,222	13,222	子公司
"	Right Way North America Inc.	美 國	汽機車引擎零件之買賣	1,575	1,575	-	100	3,940	9	9	子公司
"	證道實業股份有限公司	台 灣	汽機車買賣業務	-	259,300	-	-	- (15) (15)	子公司(註2)
正道工業(馬來西亞)私人	TRIM Telesis Engineering Sdn. Bhd.	馬來西亞	連桿製造	48,475	48,475	8,950,000	89.5	1,411 (69)	62)	子公司
有限公司				(MYR 7,235)	(MYR 7,235)						
證道實業股份有限公司	台灣雙龍興業股份有限公司	台 灣	汽車零售業	-	16,920	-	-	-	-	-	關聯企業(註1)

註 1:於 112年1月19日出售。

註 2: 於 112 年 2 月 21 日解散,於 112 年 7 月 26 日返還剩餘股款,並於 112 年 10 月 6 日清算完成。

註 3:子公司於編製合併財務報表時業已沖銷。

註 4:大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

正道工業股份有限公司及子公司 大陸投資資訊 民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位:除另予註明者外, 為新台幣千元或外幣千元

大陸被投資公司名和	髯主 要 營 業 項 目	實收資本額投(註6)	資 方 式 註 1)	本 期 期 初 自台灣匯出累積 投資金額(註 6)	1 7 L L L	收回投資金額收回(註4)	本 期 期 末 自台灣匯出累積 投 資 金 鄒 (註 6)	本 公 被 投 資 公 司 本 期 損 益 間接投引 持 股 比	司或 投	列盖 期 末 投 資 帳 面 金 鄒	截至本期止	備註
福州新信制動系統有限公司	汽機車等機械煞車器之 製造	\$ 325,832 (CNY 75,302)	2.	\$ 87,018 (USD 2,834)	\$ -	\$ 97,074 (USD 3,189)	\$ -	\$ -	- \$ (3)	\$ -	\$ -	註 5

						本	期	期]]	ŧ	累	計	自	台	灣	匯	出	經		濟		部	拉	Ł	審		會	依	經	濟	部	投	審	會	規	定
投	資	公	司	名	稱	赴	大	陸	地	D.00	投	資	金	額	(\$	E 6)	核	准	投	資	金	額	(註	6)	赴	大	陸	地	랆	投	資	限	額
正		道						\$					52	21,8	31					5			5	21,8	331					\$1	,634	,065	(註3	3)		
	(USD 16,995)									(L	JSD :	16,99	95)																							

註 1:投資方式區分為下列三種,標示種類別即可:

- 1.直接赴大陸地區投資。
- 2.透過 Excellent Growth Investments Limited.再投資。
- 3.其他方式。
- 註 2: 本期認列投資損益欄中:
 - 1. 若屬籌備中,尚無投資損益者,應予註明。
 - 2.投資損益認列基礎分為下列三種,應予註明:
 - (1) 經與中華民國會計師事務所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - (2) 經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。
 - (3) 其他:未經會計師查核之財務報表。
- 註 3: 股權淨值 x60%=2,723,441 千元 x60%=1,634,065 千元
- 註 4: 除收回價款外,相關金額係依台灣銀行 112 年 12 月底平均匯率 (美元:新台幣=1:30.705、人民幣:新台幣=1:4.327) 換算。
- 註 5:本公司於 111 年 12 月董事會通過處分透過 Excellent Growth Investments Limited 持有之福州新信制動系統有限公司全數股份(31.66%)予非關係人,於 112 年 3 月完成出售手續,參閱附註十一說明。
- 註 6:合併公司間接投資福州新信制動系統有限公司,於 112 年 4 月 20 日向經濟部投審會申報備查,收回投資金額美金 3,189 千元,並於 112 年 4 月 27 日核准註銷。

正道工業股份有限公司 主要股東資訊 民國 112 年 12 月 31 日

附表六

+		пп	東	Ŋ	14	股										份
主	要	股	米	名	稱	持	有	股	數	(股)	持	股	比	例
大成	國際鋼錯	战股份有	限公司						53,5	40,00	00			17.8	32%	
勝釗	環保科技	支股份有	限公司						16,0	00,00	00			5.3	3%	
御寶	系統廚櫃	置股份有	限公司						16,0	00,00	00			5.3	3%	
新弘	股份有門	艮公司							15,6	00,00	00			5.1	9%	

- 註 1:本表主要股東資訊係由集保公司以當季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)之普通股合計達 5%以上 資料。本公司合併財務報告所記載股本與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。
- 註 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 10%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。