

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111及110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 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、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	4~7	-
五、合併資產負債表	8	-
六、合併綜合損益表	9~10	-
七、合併權益變動表	11	-
八、合併現金流量表	12~13	-
九、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	14	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~15	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~26	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27	五
(六) 重要會計項目之說明	27~60	六~三十
(七) 關係人交易	60~62	三一
(八) 質抵押之資產	62	三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	63~64	三三
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	64~65	三四
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	65~66, 68~72	三五
2. 轉投資事業相關資訊	66, 73	三五
3. 大陸投資資訊	66, 74	三五
4. 主要股東資訊	66, 75	三五
(十四) 部門資訊	66~67	三六

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 111 年度（自 111 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



中 華 民 國 112 年 3 月 13 日

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 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 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 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 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告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 111 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 111 年度合併財務報告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)及二二所述，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在異常情形。

其他事項

正道工業股份有限公司已編製民國 111 及 110 年度之個體財務報告，並分別經本會計師及其他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告未經本會計師查核，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告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國 111 年 12 月 31 日之資產總額為 469,744 千元，占合併資產總額 16.64%；民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額為 140,504 千元，占合併營業收入淨額 12.31%。

正道集團民國 110 年度之合併財務報告係由其他會計師查核，並於民國 111 年 3 月 29 日出具無保留意見加其他事項段落之查核報告。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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告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告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 111 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所

會計師 李 季 珍



會計師 吳 長 駿



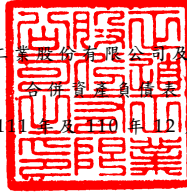
李季珍

吳長駿

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

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 112 年 3 月 13 日



代 碼	資 產	111年12月31日			110年12月31日		
		金 額	%		金 額	%	
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 255,822	9		\$ 253,608	10	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四、七及三十)	-	-		65,184	3	
1150	應收票據(附註四、九及二二)	26,881	1		35,209	1	
1170	應收帳款淨額(附註四、九及二二)	224,198	8		231,595	10	
1200	其他應收款(附註四及九)	17,897	1		54,302	2	
130X	存貨(附註四及十)	430,448	15		415,832	17	
1460	待出售非流動資產(附註十一)	84,044	3		36,657	1	
1476	其他金融資產—流動(附註三二)	1,101	-		20,525	1	
1479	其他流動資產(附註十六)	49,840	2		41,986	2	
11XX	流動資產總計	<u>1,090,231</u>	<u>39</u>		<u>1,154,898</u>	<u>47</u>	
	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(附註四、八及三十)	519,578	18		149,559	6	
1550	採用權益法之投資(附註四及十三)	-	-		84,956	4	
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十四及三二)	1,118,423	40		934,406	39	
1755	使用權資產(附註四、十五及三二)	-	-		4,295	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四及二四)	82,336	3		96,066	4	
1920	存出保證金	433	-		3,986	-	
1990	其他非流動資產(附註十六)	11,872	-		3,997	-	
15XX	非流動資產總計	<u>1,732,642</u>	<u>61</u>		<u>1,277,265</u>	<u>53</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,822,873</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,432,163</u>	<u>100</u>	
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註四、十七、二八及三二)	\$ 52,830	2		\$ 357,423	15	
2170	應付帳款(附註十八)	151,727	5		135,601	5	
2200	其他應付款(附註十九及三一)	113,692	4		118,694	5	
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債(附註十一)	-	-		91,965	4	
2322	一年內到期之長期借款(附註四、十七、二八及三二)	6,529	-		54,553	2	
2399	其他流動負債(附註十九)	12,574	1		21,624	1	
21XX	流動負債總計	<u>337,352</u>	<u>12</u>		<u>779,860</u>	<u>32</u>	
	非流動負債						
2541	長期借款(附註四、十七、二八及三二)	-	-		478,724	20	
2570	遞延所得稅負債(附註四及二四)	76,990	3		76,990	3	
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及二十)	7,744	-		11,000	-	
2645	存入保證金	3	-		3	-	
25XX	非流動負債總計	<u>84,737</u>	<u>3</u>		<u>566,717</u>	<u>23</u>	
2XXX	負債總計	<u>422,089</u>	<u>15</u>		<u>1,346,577</u>	<u>55</u>	
	歸屬於本公司業主之權益(附註二一)						
	股本						
3110	普通股股本	2,787,768	99		1,791,618	74	
3140	預收股本	110	-		-	-	
3100	股本總計	<u>2,787,878</u>	<u>99</u>		<u>1,791,618</u>	<u>74</u>	
3200	資本公積	317,088	11		130,134	5	
3350	待彌補虧損	(655,851)	(23)		(750,756)	(31)	
3400	其他權益	(117,142)	(4)		(137,346)	(5)	
31XX	本公司業主權益總計	<u>2,331,973</u>	<u>83</u>		<u>1,033,650</u>	<u>43</u>	
36XX	非控制權益(附註二一)	<u>68,811</u>	<u>2</u>		<u>51,936</u>	<u>2</u>	
3XXX	權益總計	<u>2,400,784</u>	<u>85</u>		<u>1,085,586</u>	<u>45</u>	
	負債及權益總計	<u>\$ 2,822,873</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,432,163</u>	<u>100</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 112 年 3 月 13 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

合併綜合損益表

民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣千元

(惟每股盈餘為新台幣元)

代 碼	111年度		110年度	
	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入 (附註四及二二)	\$ 1,141,618	100	\$ 1,064,137	100
5000 營業成本 (附註十、二三及三一)	939,000	82	910,112	86
5900 營業毛利	202,618	18	154,025	14
營業費用 (附註四、九及二三)				
6100 推銷費用	33,709	3	32,977	3
6200 管理費用	135,574	12	117,803	11
6300 研究發展費用	18,086	2	27,957	3
6450 預期信用減損損失 (利益)	(1,231)	-	5,981	-
6000 營業費用合計	186,138	17	184,718	17
6900 營業淨利 (損)	16,480	1	(30,693)	(3)
營業外收入及支出 (附註十三、二三及三一)				
7100 利息收入	2,215	-	591	-
7010 其他收入	38,444	4	146,378	13
7020 其他利益及損失	59,669	5	(54,254)	(5)
7050 財務成本	(11,349)	(1)	(22,765)	(2)
7060 採用權益法認列之關聯企業 損益之份額	(2,155)	-	(1,224)	-
7000 營業外收入及支出合計	86,824	8	68,726	6
7900 繼續經營單位稅前淨利	103,304	9	38,033	3
7950 所得稅費用 (附註四及二四)	11,389	1	2,934	-
8000 繼續營業單位本年度淨利	91,915	8	35,099	3
8100 停業單位利益 (附註十一)	-	-	13,948	2
8200 本年度淨利	91,915	8	49,047	5

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	111年度		110年度		
	金 額	%	金 額	%	
	其他綜合損益 (附註二一及二四)				
	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	\$ 9,485	1	\$ -	-
8311	確定福利計畫之再衡量數	(984)	-	(501)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	197	-	100	-
8310		<u>8,698</u>	<u>1</u>	<u>(401)</u>	<u>-</u>
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	16,947	1	(19,790)	(2)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(2,799)	-	3,272	-
		<u>14,148</u>	<u>1</u>	<u>(16,518)</u>	<u>(2)</u>
8300	其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>22,846</u>	<u>2</u>	<u>(16,919)</u>	<u>(2)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 114,761</u>	<u>10</u>	<u>\$ 32,128</u>	<u>3</u>
	淨利 (損) 歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 95,215	8	\$ 42,881	4
8620	非控制權益	(3,300)	-	6,166	1
8600		<u>\$ 91,915</u>	<u>8</u>	<u>\$ 49,047</u>	<u>5</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 115,109	10	\$ 29,395	3
8720	非控制權益	(348)	-	2,733	-
8700		<u>\$ 114,761</u>	<u>10</u>	<u>\$ 32,128</u>	<u>3</u>
	每股盈餘 (附註二五)				
	來自繼續營業單位及停業單位				
	位				
9750	基 本	<u>\$ 0.43</u>		<u>\$ 0.26</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.43</u>		<u>\$ 0.26</u>	
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 0.43</u>		<u>\$ 0.21</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.43</u>		<u>\$ 0.21</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 112 年 3 月 13 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其子公司

合併權益變動表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼		歸屬於本公司				業主之權益			非控制權益	權益總額
		普通股股本	預收股本	資本公積	待彌補虧損	其他權益	歸屬於母公司業主總計	權益總額		
A1	110年1月1日餘額	\$ 1,631,618	\$ -	\$ 139,516	(\$ 793,236)	(\$ 124,261)	\$ -	\$ 853,637	\$ 49,203	\$ 902,840
E1	現金增資(附註二一)	160,000	-	(12,160)	-	-	-	147,840	-	147,840
N1	員工認股權酬勞成本(附註二六)	-	-	2,778	-	-	-	2,778	-	2,778
D1	110年度淨利	-	-	-	42,881	-	-	42,881	6,166	49,047
D3	110年度稅其他綜合損益	-	-	-	(401)	(13,085)	-	(13,486)	(3,433)	(16,919)
D5	110年度綜合損益總額	-	-	-	42,480	(13,085)	-	29,395	2,733	32,128
Z1	110年12月31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(附註二一)	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(附註二六)	6,150	110	2,191	-	-	-	8,451	-	8,451
M1	處份子公司(附註二七)	-	-	-	-	-	-	-	17,223	17,223
D1	111年度淨利	-	-	-	95,215	-	-	95,215	(3,300)	91,915
D3	111年度其他綜合損益	-	-	-	(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(附註八)	-	-	-	477	-	(477)	-	-	-
N1	員工認股權酬勞成本(附註二六)	-	-	(1,117)	-	-	-	(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

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112年3月13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

合併現金流量表

民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		111 年度	110 年度
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$ 103,304	\$ 38,033
A00020	停業單位稅前淨利	-	13,948
A10000	本年度稅前淨利	103,304	51,981
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	59,515	92,446
A20200	攤銷費用	-	3,255
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	(1,231)	5,981
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產 之淨損失(利益)	(14,234)	15,858
A20900	財務成本	11,349	22,765
A21200	利息收入	(2,215)	(591)
A21900	員工認股權酬勞成本	(1,117)	2,778
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	2,155	1,224
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失(利益)	30,844	(416)
A23100	處分子公司利益	(59,710)	-
A23000	除列待出售處分群組利益	(37,774)	-
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	1,875	18,704
A23700	無形資產減損損失	-	4,497
A23700	存貨跌價及呆滯損失	8,245	8,549
A29900	租賃修改利益	-	(7,327)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	8,328	(24,054)
A31150	應收帳款	(3,679)	(47,725)
A31180	其他應收款	35,040	(10,321)
A31200	存 貨	(50,730)	(13,046)
A31240	其他流動資產	(8,615)	32,773
A32130	應付票據	-	(599)
A32150	應付帳款	16,406	35,907
A32180	其他應付款	(4,173)	32,396
A32230	其他流動負債	(8,878)	(484)
A32240	淨確定福利負債	(4,240)	(4,882)
A33000	營運產生之現金	80,465	219,669
A33100	收取之利息	2,215	591
A33300	支付之利息	(11,349)	(22,765)
A33500	支付之所得稅	(154)	(456)
AAAA	營業活動之淨現金流入	71,177	197,039
	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	(434,511)	(149,559)
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(10,619)	(43,670)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111 年度	110 年度
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	29,253
B01900	處分子公司之淨現金流入	276,438	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(463,332)	(71,676)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	44,858	1,124
B04100	其他應收款減少	-	67,721
B04300	其他應收款—關係人增加	-	(11,592)
B06500	其他金融資產增加	-	(4,564)
B06600	其他金融資產減少	18,863	-
B06700	其他非流動資產減少(增加)	(34)	1,406
BBBB	投資活動之淨現金流出	(404,323)	(181,557)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(308,832)	(92,824)
C01600	舉借長期借款	230,000	150,000
C01700	償還長期借款	(757,220)	(63,705)
C03700	其他應付款—關係人增加	-	11,592
C03800	其他應付款—關係人減少	(11,598)	-
C04020	租賃負債本金償還	-	(448)
C01800	長期應付票據減少	-	(14,580)
C04600	現金增資	1,184,331	147,840
CCCC	籌資活動之淨現金流入	336,681	137,875
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,321)	(10,340)
EEEE	現金及約當現金淨增加	2,214	143,017
E00100	年初現金及約當現金餘額	253,608	111,044
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 255,822	\$ 254,061
	年底現金及約當現金之調節		
E00210	合併資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 255,822	\$ 253,608
E00212	分類至待出售非流動資產之現金及約當現金	-	453
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 255,822	\$ 254,061

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 112 年 3 月 13 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 111 及 110 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 112 年 3 月 13 日經董事會通過後發布。

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「IFRSs」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 17「保險合約」	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—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
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

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期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

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 IFRSs 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：

1. 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）。
2. 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
3. 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
3. 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。

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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表六及七。

(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，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、廠房及設備及使用權資產之減損

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、廠房及設備及使用權資產可能已減損。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（減除攤銷或折舊）。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透過損益按公允價值衡量之金融資產、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. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜

合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利係認列於其他收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

B. 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。

C. 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。

商品銷貨收入來自汽車零組件之銷售，由於汽車零組件於貿易條件達成時，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。

(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

除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，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額及原始直接成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付及取決於指數或費率之變動租賃給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(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。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

(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－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數，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減除暫時性差異，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。

管理階層持續檢視估計與基本假設，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並未涉及重大會計判斷、估計及假設。

六、現金及約當現金

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
庫存現金	\$ 1,950	\$ 969
銀行支票及活期存款	229,304	252,639
約當現金（原始到期日在3個月 以內之投資）		
銀行定期存款	9,213	-
附買回債券	15,355	-
	<u>\$ 255,822</u>	<u>\$ 253,608</u>

於111年12月31日之銀行定期存款及附買回債券之利率分別為4%及3.75%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－110年12月31日

	<u>金 額</u>
<u>金融資產－流動</u>	
強制透過損益按公允價值衡量 非衍生金融資產 －國內上市（櫃）股票	<u>\$ 65,184</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
國內投資		
上市（櫃）股票	\$ 239,376	\$ -
未上市（櫃）股票	280,202	149,559
	<u>\$ 519,578</u>	<u>\$ 149,559</u>

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量－總帳面金額		
因營業而發生	\$ 26,881	\$ 35,209
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 224,198	\$ 296,799
減：備抵損失	-	(65,204)
	<u>\$ 224,198</u>	<u>\$ 231,595</u>
<u>其他應收款</u>		
應收關係人借款	\$ 12,367	\$ 11,598
應收設備代採購款	-	29,274
其 他	5,530	13,430
	<u>\$ 17,897</u>	<u>\$ 54,302</u>

(一) 應收票據

截至 111 年及 110 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

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，合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由風險管理委員會複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

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 預測及產業展望。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：

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	0.02%	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	<u>\$ 189,735</u>	<u>\$ 34,273</u>	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 224,198</u>

110 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%~0.03%	0%~9%	5.12%~100%	
總帳面金額	\$ 206,712	\$ 24,202	\$ 65,885	\$ 296,799
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(9)	(64)	(65,131)	(65,204)
攤銷後成本	<u>\$ 206,703</u>	<u>\$ 24,138</u>	<u>\$ 754</u>	<u>\$ 231,595</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111 年度	110 年度
年初餘額	\$ 65,204	\$ 89,177
本年度提列(迴轉)	(1,231)	5,981
喪失控制力或無法收回 而沖銷之款項	(65,022)	(16,720)
轉出至待出售非流動資 產	-	(12,619)
外幣換算差額	1,049	(615)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,204</u>

十、存 貨

	111年12月31日	110年12月31日
商 品	\$ 108,632	\$ 68,606
製 成 品	138,168	154,509
在製品及半成品	121,941	127,177
原 物 料	61,707	65,540
	<u>\$ 430,448</u>	<u>\$ 415,832</u>

111 及 110 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 939,000 千元及 910,112 千元，111 及 110 年度銷貨成本分別包括提列存貨跌價及呆滯損失 8,245 千元及 8,549 千元。

十一、待出售非流動資產及待出售處分群組

(一) 待出售子公司

1. 停業單位

合併公司之子公司 Excellent Growth Investments Limited 於 110 年 1 月 12 日經董事會決議通過處分其持有之 Admiral Skill Limited 77% 之普通股股權及 Joint Fortune Company 所有特別股股權。

由於上述交易已符合 IFRS 5 「待出售非流動資產及停業單位」之規定，因此將處分資產轉列為待出售非流動資產，且該待出售非流動資產符合停業單位之定義而表達為停業單位。

停業單位損益明細及現金流量資訊如下：

	110 年度
其他收入、稅前淨利及停業單位利益	<u>\$ 13,948</u>
停業單位利益歸屬於：	
本公司業主	\$ 8,096
非控制權益	5,852
	<u>\$ 13,948</u>

註：無任何因停業單位而產生現金流量。

2. 待出售處分群組

	110年12月31日
待出售非流動資產	<u>\$ 36,657</u>
與待出售非流動資產直接相關之負債	<u>\$ 91,965</u>

相關待出售資產及負債明細如下：

	110年12月31日
現金及約當現金	\$ 453
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	331
其他應收款	78
其他流動資產	2,607
不動產、廠房及設備	33,188
待出售非流動資產	<u>\$ 36,657</u>
應付帳款	\$ 9,427
其他應付款	81,725
其他流動負債	813
與待出售非流動資產直接相關之負債	<u>\$ 91,965</u>

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，是以合併公司將待出售處分群組之帳面金額予以除帳，前述帳面金額包含非控制權益，並認列除列利益37,774千元（帳列其他利益及損失項下）。

(二) 待出售採用權益法之投資

	111年12月31日
待出售長期股權投資	<u>\$ 84,044</u>

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。

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：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			111年 12月31日	110年 12月31日	
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%	100.00%	
"	Wealth Cosmo Limited	汽機車買賣業務	-	100.00%	1.
"	智媒體科技股份有限公司	電器買賣業	-	100.00%	2.
"	耀晟綠能股份有限公司	太陽能工程	-	100.00%	3.
"	耀光綠電股份有限公司	太陽能工程	-	100.00%	4.
"	耀暘電業股份有限公司	太陽能工程	-	100.00%	4.
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%	
Excellent Growth Investments Limited	正道汽車配件(福州)有限公司	汽機車活塞轉向系統之製造	-	100.00%	5.
正道汽車配件(福州)有限公司	福州威寶國際貿易有限公司	五金產品、橡膠原料、普通機械、電子產品等	-	100.00%	6.
Excellent Growth Investments Limited	Admiral Skill Limited.	一般投資業	-	77.00%	7.
Admiral Skill Limited.	Joint Fortune Company	一般投資業	-	89.28%	7.
Joint Fortune Company	上海坤德精密金屬成形製品有限公司	整車廠液壓成形零部件之開發與製造	-	100.00%	7.

1. 於 111 年 5 月 30 日申請清算並退還股本，並取得註銷證明。
2. 於 111 年 5 月 3 日出售。
3. 於 111 年 1 月 12 日解散，並於 111 年 7 月 28 日清算完成。
4. 於 111 年 1 月 11 日解散，並於 111 年 7 月 28 日清算完成。
5. 於 111 年 6 月 30 日出售。
6. 於 111 年 6 月 29 日清算完成。
7. 於 110 年第 1 季轉列待出售資產及與待出售資產直接相關之負債，並於 111 年 9 月除列前述帳面金額，參閱附註十一待出售非流動資產說明。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非控制權益所持股權及表決權比例	
	111年12月31日	110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%	20.37%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六及七。

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之綜合損益	
	111年度	110年度
正道工業(馬來西亞) 私人有限公司及其子 公司	\$ 21	(\$ 3,301)

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益	
	111年12月31日	110年12月31日
正道工業(馬來西亞) 私人有限公司及其子 公司	\$ 68,811	\$ 68,790

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

	111年12月31日	110年12月31日
流動資產	\$ 258,432	\$ 275,777
非流動資產	240,150	224,131
流動負債	(161,531)	(153,497)
非流動負債	-	(6,723)
權 益	\$ 337,051	\$ 339,688

(接次頁)

(承前頁)

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 268,240	\$ 270,898
正道工業（馬來西 亞）私人有限公 司之非權益控制	68,631	69,311
正道工業（馬來西 亞）私人有限公 司子公司之非控 制權益	<u>180</u>	<u>(521)</u>
	<u>\$ 337,051</u>	<u>\$ 339,688</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
營業收入	<u>\$ 294,338</u>	<u>\$ 228,884</u>
本年度淨利（損）	(\$ 18,968)	\$ 3,090
其他綜合損益	<u>16,330</u>	<u>(17,795)</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 2,638)</u>	<u>(\$ 14,705)</u>
淨利（損）歸屬於：		
本公司業主	(\$ 15,668)	\$ 2,776
正道工業（馬來西 亞）私人有限公 司之非控制權益	(4,008)	710
正道工業（馬來西 亞）私人有限公 司子公司之非控 制權益	<u>708</u>	<u>(396)</u>
	<u>(\$ 18,968)</u>	<u>\$ 3,090</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 2,659)	(\$ 11,404)
正道工業(馬來西亞)私人有限公司之非控制權益	(680)	(2,918)
正道工業(馬來西亞)私人有限公司子公司之非控制權益	<u>701</u>	<u>(383)</u>
	<u>(\$ 2,638)</u>	<u>(\$ 14,705)</u>
現金流量		
營業活動	\$ 30,481	\$ 20,542
投資活動	2,458	(144)
籌資活動	<u>(30,159)</u>	<u>(6,716)</u>
淨現金流入	<u>\$ 2,780</u>	<u>\$ 13,682</u>

十三、採用權益法之投資

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
投資個別不重大之關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84,956</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
合併公司享有之份額		
本年度淨損及綜合損益總額	<u>(\$ 2,155)</u>	<u>(\$ 1,224)</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

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	模	具	設	備	其	他	設	備	未	完	工	程	合	計		
成 本																									
110年1月1日餘額	\$	386,960	\$	555,404	\$	1,549,186	\$	181,481	\$	198,166	\$	12,324	\$	2,883,521											
增 添	-	-	-	505	-	9,815	-	2,915	-	2,000	-	2,072	-	17,307											
處 分	-	-	(	2,183)	(	1,894)	(	1,191)	(	1,843)	(	167)	(	7,278)									
重 分 類	-	-	-	3,795	-	-	-	3,650	(	3,582)	(	14,222)	(	10,359)									
重分類至待出售資產(附註十一)	-	-	-	-	(	280,976)	(	89,577)	(	11,997)	-	-	(	382,550)									
淨兌換差額	(6,097)	(6,131)	(28,728)	(706)	(1,578)	(1)	(43,241)											
110年12月31日餘額	\$	<u>380,863</u>	\$	<u>551,390</u>	\$	<u>1,247,403</u>	\$	<u>96,572</u>	\$	<u>181,166</u>	\$	<u>6</u>	\$	<u>2,457,400</u>											
累計折舊及減損																									
110年1月1日餘額	\$	-	\$	265,472	\$	1,219,684	\$	164,964	\$	147,058	\$	-	\$	1,797,178											
折舊費用	-	-	-	23,878	-	52,241	-	6,405	-	9,280	-	-	-	91,804											
減損損失	-	-	-	-	-	18,474	-	7	-	223	-	-	-	18,704											
處 分	-	-	(2,183)	(1,894)	(1,191)	(1,302)	-	-	(6,570)											
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	1,797	(	1,797)	-	-	-	-										
重分類至待出售資產(附註十一)	-	-	-	-	(	252,661)	(	89,312)	(	7,389)	-	-	(	349,362)									
淨兌換差額	-	-	(2,829)	(23,941)	(689)	(1,301)	-	-	(28,760)											
110年12月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>284,338</u>	\$	<u>1,011,903</u>	\$	<u>81,981</u>	\$	<u>144,772</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>1,522,994</u>											
110年12月31日淨額	\$	<u>380,863</u>	\$	<u>267,052</u>	\$	<u>235,500</u>	\$	<u>14,591</u>	\$	<u>36,394</u>	\$	<u>6</u>	\$	<u>934,406</u>											
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											
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)											
處分子公司(附註二七)	-	-	(195,825)	(182,797)	(5,836)	(43,020)	-	-	(427,478)											
淨兌換差額	5,748	-	8,580	-	28,240	-	126	-	2,167	-	-	-	44,861												
111年12月31日餘額	\$	<u>782,538</u>	\$	<u>358,985</u>	\$	<u>774,226</u>	\$	<u>74,962</u>	\$	<u>110,283</u>	\$	<u>59,583</u>	\$	<u>2,160,577</u>											
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											
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)											
處分子公司(附註二七)	-	-	(106,660)	(117,456)	(4,724)	(36,134)	-	-	(264,974)											
淨兌換差額	-	-	-	4,334	-	23,942	-	97	-	1,880	-	-	30,253												
111年12月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>194,483</u>	\$	<u>690,674</u>	\$	<u>64,927</u>	\$	<u>92,070</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>1,042,154</u>											
111年12月31日淨額	\$	<u>782,538</u>	\$	<u>164,502</u>	\$	<u>83,552</u>	\$	<u>10,035</u>	\$	<u>18,213</u>	\$	<u>59,583</u>	\$	<u>1,118,423</u>											

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；合併公司部分活塞、連桿、鋁鍛件以及液壓成形管件產品銷售情況欠佳，合併公司預期用於生產該產品之機器設備之未來經濟效益減少，致其可回收金額小於帳面金額，於 110 年認列減損損失 18,704 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，已登記於合併公司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。截至 111 年 12 月 31 日止，合併公司與合併公司關係人已簽定借名登記協議書。

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，請參閱附註三二。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
使用權資產帳面金額		
土 地	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,295</u>

上述使用權資產作為銀行及租賃公司借款及融資額度擔保之明細，請詳附註三二。

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
使用權資產之折舊費用		
土 地	<u>\$ 76</u>	<u>\$ 642</u>

除以上所列認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 111 及 110 年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 其他租賃資訊

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
短期及低價值租賃費用	<u>\$ 1,136</u>	<u>\$ 1,809</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 1,136</u>	<u>\$ 2,257</u>

十六、其他資產

	111年12月31日	110年12月31日
<u>流動</u>		
用品盤存	\$ 7,918	\$ 13,161
預付費用	29,765	25,798
進項稅額	6,774	-
預付貨款	5,044	2,657
其他	339	370
	<u>\$ 49,840</u>	<u>\$ 41,986</u>
<u>非流動</u>		
預付設備款	\$ 7,919	\$ 78
其他	3,953	3,919
	<u>\$ 11,872</u>	<u>\$ 3,997</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	111年12月31日	110年12月31日
<u>擔保借款(附註三二)</u>		
銀行借款	\$ 52,830	\$ 357,423

借款之利率於 111 年及 110 年 12 月 31 日分別為 3.25%~6.97% 及 2%~7.59%。

(二) 長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

		111年12月31日			
幣	別	利率區間	到期日	金	額
擔保銀行借款(附註三二)	馬幣	3.38%~4.59%	112.10.20	\$	6,529
減：一年內到期部份				(	6,529)
				\$	-
		110年12月31日			
幣	別	利率區間	到期日	金	額
擔保銀行借款(附註三二)	新台幣	2.00%~2.14%	112.04.12~ 113.02.17	\$	519,000
	馬幣	3.38%~3.98%	112.10.20		14,277
減：一年內到期部份				(	54,553)
				\$	478,724

十八、應付帳款

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。

十九、其他負債

	111年12月31日	110年12月31日
<u>流動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 36,295	\$ 15,790
應付加工費	18,982	13,537
應付設備款	14,384	946
應付休假給付	8,405	8,673
應付勞務費	2,403	25,738
應付備品費	6,306	5,565
應付關係人借款（附註三一）	-	11,598
其他	26,917	36,847
	<u>\$ 113,692</u>	<u>\$ 118,694</u>
其他流動負債		
合約負債	\$ 10,572	\$ 8,326
其他	2,002	13,298
	<u>\$ 12,574</u>	<u>\$ 21,624</u>

二十、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：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ 101,354	\$ 98,181
計畫資產公允價值	(93,610)	(87,181)
淨確定福利負債	<u>\$ 7,744</u>	<u>\$ 11,000</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
110 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 110,369</u>	<u>(\$ 94,988)</u>	<u>\$ 15,381</u>
服務成本			
當期服務成本	31	-	31
利息費用 (收入)	<u>546</u>	<u>(481)</u>	<u>65</u>
認列於損益	<u>577</u>	<u>(481)</u>	<u>96</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(1,575)	(1,575)
精算損失—人口統計假 設	2,420	-	2,420
精算利益—財務假設變 動	(1,235)	-	(1,235)
精算損失—經驗調整	<u>891</u>	<u>-</u>	<u>891</u>
認列於其他綜合損益	<u>2,076</u>	<u>(1,575)</u>	<u>501</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(4,978)</u>	<u>(4,978)</u>
福利支付	<u>(14,841)</u>	<u>14,841</u>	<u>-</u>
110 年 12 月 31 日餘額	<u>98,181</u>	<u>(87,181)</u>	<u>11,000</u>
服務成本			
當期服務成本	31	-	31
利息費用 (收入)	<u>614</u>	<u>(560)</u>	<u>54</u>
認列於損益	<u>645</u>	<u>(560)</u>	<u>85</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(7,219)	(7,219)
精算利益—財務假設變 動	(2,536)	-	(2,536)
精算損失—經驗調整	<u>10,739</u>	<u>-</u>	<u>10,739</u>
認列於其他綜合損益	<u>8,203</u>	<u>(7,219)</u>	<u>984</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(4,325)</u>	<u>(4,325)</u>
福利支付	<u>(5,675)</u>	<u>5,675</u>	<u>-</u>
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 101,354</u>	<u>(\$ 93,610)</u>	<u>\$ 7,744</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	111 年度	110 年度
營業成本	\$ 80	\$ 91
營業費用	<u>5</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 85</u>	<u>\$ 96</u>

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：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
折現率	1.375%	0.625%
薪資預期增加率	2.000%	1.500%

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：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
折現率		
減少 0.25%	(\$ 2,332)	(\$ 2,453)
增加 0.25%	<u>\$ 2,417</u>	<u>\$ 2,545</u>

（接次頁）

(承前頁)

	111年12月31日	110年12月31日
薪資預期增加率		
減少 1.00%	<u>\$ 2,358</u>	<u>\$ 2,478</u>
增加 1.00%	<u>(\$ 2,287)</u>	<u>(\$ 2,401)</u>

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。

	111年12月31日	110年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 4,495</u>	<u>\$ 4,711</u>
確定福利義務平均到期期間	9.3年	10.1年

二一、權益

(一) 普通股股本

	111年12月31日	110年12月31日
額定股數(千股)	<u>500,000</u>	<u>400,000</u>
額定股本	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 4,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數(千股)	<u>278,777</u>	<u>179,162</u>
公開發行股本	\$ 1,337,768	\$ 1,331,618
私募股本	<u>1,450,000</u>	<u>460,000</u>
已發行股本	<u>\$ 2,787,768</u>	<u>\$ 1,791,618</u>
預收股本	<u>\$ 110</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司於 110 年 7 月 19 日經股東會決議通過以不超過 100,000 千股，並以每股 10 元面額發行，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 110 年 12 月 1 日以私募方式現金增資發行新股 16,000 千股，每股 9.24 元折價發行，計 147,840 千元，此增資案業已募集完成並已完成變更登記。
2. 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，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，此增資案業已募集完成並已完成變更登記。

上述 111 年度合計增資 99,000 千股，股本合計增加 990,000 千元。

3. 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。
4. 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，相關法定登記程序尚在辦理中。
5. 已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>		
股票發行溢價	\$ 310,837	\$ 122,766
實際取得或處分子公司 股權與帳面價值差額	2,842	2,842
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	3,409	4,526
	<u>\$ 317,088</u>	<u>\$ 130,134</u>

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，參閱附註二三之(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%。

110 及 109 年度為累積虧損，因此 111 年 6 月 20 日及 110 年 7 月 9 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

	111 年度	110 年度
年初餘額	(\$ 137,346)	(\$ 124,261)
國外營運機構之換算差額	<u>11,196</u>	(<u>13,085</u>)
年底餘額	(<u>\$ 126,150</u>)	(<u>\$ 137,346</u>)

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－111 年度

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

(五) 非控制權益

	111 年度	110 年度
年初餘額	\$ 51,936	\$ 49,203
本年度淨利	(3,300)	6,166
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	2,952	(3,433)
處份子公司	17,223	-
年底餘額	<u>\$ 68,811</u>	<u>\$ 51,936</u>

二二、收 入

	111 年度	110 年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 1,141,618</u>	<u>\$ 1,064,137</u>

(一) 合約餘額

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 1 月 1 日
應收票據	<u>\$ 26,881</u>	<u>\$ 35,209</u>	<u>\$ 11,155</u>
應收帳款	<u>\$ 224,198</u>	<u>\$ 231,595</u>	<u>\$ 189,276</u>
合約負債（帳列其他流動負 債）	<u>\$ 10,572</u>	<u>\$ 8,326</u>	<u>\$ 11,925</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	111 年度	110 年度
汽車零組件	\$ 816,484	\$ 735,443
加 工	73,519	122,859
其 他	251,615	205,835
	<u>\$ 1,141,618</u>	<u>\$ 1,064,137</u>

二三、稅前淨利

(一) 利息收入

	111 年度	110 年度
銀行存款利息	\$ 1,408	\$ 142
關係人借款利息	807	283
其他利息收入	-	166
	<u>\$ 2,215</u>	<u>\$ 591</u>

(二) 其他收入

	111 年度	110 年度
訴訟賠償收入	\$ -	\$ 125,815
訴訟裁判費退回	2,437	-
租金收入	2,039	-
模具設計收入 (附註三一)	6,400	-
暫收款轉列收入	6,312	-
補償收入	7,525	-
債務轉收入	-	10,045
其他	13,731	26,874
減：停業單位	-	(16,356)
	<u>\$ 38,444</u>	<u>\$ 146,378</u>

(三) 其他利益及損失

	111 年度	110 年度
處分不動產、廠房及設備淨利益 (損失)	(\$ 30,844)	\$ 416
無形資產減損損失	-	(4,497)
淨外幣兌換損益	27,077	(4,671)
處分子公司利益	59,710	-
除列待出售非流動群組利益	37,774	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 (損失)	14,234	(15,858)
不動產、廠房及設備減損損失	(1,875)	(18,704)
租賃修改利益	-	7,327
資遣補償款	(38,068)	-
其他	(8,339)	(20,675)
減：停業單位	-	2,408
	<u>\$ 59,669</u>	<u>(\$ 54,254)</u>

(四) 財務成本

	111 年度	110 年度
銀行借款利息	<u>\$ 11,349</u>	<u>\$ 22,765</u>

(五) 折舊及攤銷

	111 年度	110 年度
不動產、廠房及設備	\$ 59,439	\$ 91,804
使用權資產	76	642
無形資產	-	3,255
	<u>\$ 59,515</u>	<u>\$ 95,701</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 47,597	\$ 69,200
營業費用	11,918	23,246
	<u>\$ 59,515</u>	<u>\$ 92,446</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,255</u>

(六) 員工福利費用

	111 年度	110 年度
短期員工福利	\$ 234,693	\$ 225,188
退職後福利		
確定提撥計劃	8,357	10,044
確定福利計劃（附註二十）	85	96
	<u>\$ 243,135</u>	<u>\$ 235,328</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 146,867	\$ 156,116
營業費用	96,268	79,212
	<u>\$ 243,135</u>	<u>\$ 235,328</u>

(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% 為員工酬勞及不高於 1.5% 為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。111 年及 110 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

	111 年度	110 年度
外幣兌換利益總額	\$ 41,989	\$ 6,070
外幣兌換損失總額	(14,912)	(10,741)
淨損益	<u>\$ 27,077</u>	<u>(\$ 4,671)</u>

二四、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：

	111 年度	110 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 261	\$ 213
遞延所得稅		
本年度產生者	11,128	2,721
	<u>\$ 11,389</u>	<u>\$ 2,934</u>

會計所得與所得稅費用節如下：

	111 年度	110 年度
稅前淨利	<u>\$ 103,304</u>	<u>\$ 51,981</u>
稅前淨利按法定稅率計		
算之所得稅費用	\$ 20,661	\$ 10,396
稅上不可減除之費損	963	6,987
免稅所得	(10,191)	-
未認列之虧損扣抵及暫		
時性差異	711	(13,026)
合併個體適用不同稅率		
之影響數	(755)	(1,726)
其他	-	303
認列於損益之所得稅費	<u>\$ 11,389</u>	<u>\$ 2,934</u>
用		

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

111 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 2,083	(\$ 848)	\$ 197	\$ 1,432
未實現投資損失	28,915	(623)	-	28,292
國外營運機構兌換差額	34,336	-	(2,799)	31,537
未實現兌換損失	-	702	-	702
閒置產能	-	163	-	163
其他	<u>7,133</u>	<u>(3,144)</u>	<u>-</u>	<u>3,989</u>
	72,467	(3,750)	(2,602)	66,115
虧損扣抵	<u>23,599</u>	<u>(7,378)</u>	<u>-</u>	<u>16,221</u>
	<u>\$ 96,066</u>	<u>(\$ 11,128)</u>	<u>(\$ 2,602)</u>	<u>\$ 82,336</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
土地增值準備	<u>\$ 76,990</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 76,990</u>

110 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 2,959	(\$ 976)	\$ 100	\$ 2,083
未實現投資損失	51,777	(22,862)	-	28,915
國外營運機構兌換差額	31,064	-	3,272	34,336
其他	<u>9,197</u>	<u>(2,064)</u>	<u>-</u>	<u>7,133</u>
	94,997	(25,902)	3,372	72,467
虧損扣抵	<u>24,319</u>	<u>(720)</u>	<u>-</u>	<u>23,599</u>
	<u>\$ 119,316</u>	<u>(\$ 26,622)</u>	<u>\$ 3,372</u>	<u>\$ 96,066</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
土地增值準備	\$ 76,990	\$ -	\$ -	\$ 76,990
未實現投資利益	23,800	(23,800)	-	-
其他	<u>101</u>	<u>(101)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 100,891</u>	<u>(\$ 23,901)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 76,990</u>

(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

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
本公司虧損扣抵		
112 年度到期	\$ -	\$ 59,021
113 年度到期	-	15,030
115 年度到期	-	24,767
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 98,818</u>
子公司虧損扣抵		
113 年度到期	\$ 8,481	\$ 8,481
115 年度到期	19	19
116 年度到期	63	63
117 年度到期	63	63
118 年度到期	53	53
119 年度到期	51	9,330
120 年度到期	54	27,444
121 年度到期	75	-
	<u>\$ 8,859</u>	<u>\$ 45,453</u>
可減除暫時性差異		
子公司未實現損失	\$ 158,458	\$ 154,345
其他	3,594	9,091
	<u>\$ 162,052</u>	<u>\$ 163,436</u>

(四) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 111 年 12 月 31 日止，本公司虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
\$ 33,103	118
<u>48,004</u>	119
<u>\$ 81,107</u>	

截至 111 年 12 月 31 日止，子公司虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
\$ 8,481	113
19	115
63	116
63	117
53	118
51	119
54	120
75	121
<u>\$ 8,859</u>	

(五) 所得稅核定情形

本公司及國內子公司之營利事業所得稅申報截至 109 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

用以計算繼續營業單位每股盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 95,215	\$ 42,881
減：停業單位損益	-	(8,096)
繼續營業單位損益	<u>\$ 95,215</u>	<u>\$ 34,785</u>

股 數

單位：千股

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	219,225	163,995
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工認股權	<u>196</u>	-
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>219,421</u>	<u>163,995</u>

110 年度未包含稀釋普通股加權平均流通在外股數計算之員工認股權，係因其行使價格大於平均市價，故無稀釋效果。

二六、員工認股權

合併公司分別於 108 年 1 月及 105 年 11 月給與員工認股權 2,300 單位及 1,000 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 月及 105 年 11 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：

	108 年 1 月	105 年 11 月
給與日股價	21.30 元	14.15 元
執行價格	15.98 元	12.00 元
預期波動率	29.98%	28.59%
存續期間	5 年	5 年
預期股利率	-	-
無風險利率	0.54%~0.73%	0.51%~0.73%

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：

	111 年度		110 年度	
	加權平均 履約價格(元)	認股權數量 (千單位)	加權平均 履約價格(元)	認股權數量 (千單位)
年初流通在外數量	\$ 14.79	1,505	\$ 14.27	2,033
本年度給與數量	14.79	40	-	-
本年度喪失數量	13.49	(264)	11.76	(67)
本年度逾期失效數量	-	-	11.76	(461)
本年度執行數量	13.53	(626)	-	-
年底流通在外數量	13.4	<u>655</u>	14.79	<u>1,505</u>
年底可執行數量	13.4	<u>263</u>	14.79	<u>376</u>

二七、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>276,338</u>

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

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

(三) 處分子公司之利益

	金	額
收取之對價	\$	276,338
處分之淨資產		<u>216,600</u>
處分利益	\$	<u>59,738</u>

(四) 處分子公司之淨現金流入

	金	額
以現金收取之對價	\$	<u>276,338</u>

二八、現金流量資訊

(一) 非現金交易

合併公司進行下列非現金交易之投資活動：

	111 年度	110 年度
不動產、廠房及設備增加數	\$ 468,929	\$ 17,307
應付設備款(增加)減少	(13,438)	54,369
預付設備款增加	7,841	-
	<u>\$ 463,332</u>	<u>\$ 71,676</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

111 年度

	111 年 1 月 1 日	現金流量	非現金之變動		111 年 12 月 31 日
			匯率影響數	新增(減)約	
短期借款	\$357,423	(\$308,832)	\$ 4,239	\$ -	\$ 52,830
長期借款	533,277	(527,220)	472	-	6,529
	<u>\$890,700</u>	<u>(\$836,052)</u>	<u>\$ 4,711</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,359</u>

110 年度

	110 年 1 月 1 日	現金流量	非現金之變動		110 年 12 月 31 日
			匯率影響數	新增(減)約	
短期借款	\$454,606	(\$ 92,824)	(\$ 4,359)	\$ -	\$357,423
長期借款	448,098	86,295	(1,116)	-	533,277
長期應付票據	14,580	(14,580)	-	-	-
租賃負債	36,832	(448)	-	(36,384)	-
	<u>\$954,116</u>	<u>(\$ 21,557)</u>	<u>(\$ 5,475)</u>	<u>(\$ 36,384)</u>	<u>\$890,700</u>

二九、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 111 及 110 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。

三十、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

111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	\$ 239,376	\$ -	\$ -	\$ 239,376
－國內未上市(櫃)股票	-	-	280,202	280,202
	<u>\$ 239,376</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 280,202</u>	<u>\$ 519,578</u>

110年12月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$ 65,184	\$ -	\$ -	\$ 65,184
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				
－國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 149,559	\$ 149,559

111及110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。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

111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	\$ 149,559
認列損益/其他綜合損益	10,760
重分類	(477)
購買	193,860
處分	(73,500)
年底餘額	<u>\$ 280,202</u>

110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	\$ -
購買	149,559
年底餘額	<u>\$ 149,559</u>

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係採用市場法作為評估模式。

(三) 金融工具之種類

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產－強制透過損益按公允價值衡量	\$ -	\$ 65,184
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	526,332	599,225
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	519,578	149,559
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	324,781	1,144,998

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－流動及存出保證金（帳列其他非流動資產）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），參閱附註三四。

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。

	美 元 之 影 響	
	111 年度	110 年度
損 益	\$ 12,358	\$ 6,752

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上升，主係因美元計價之銷貨增加導致以美元計價之應收帳款增加所致。

(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負債帳面金額如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 24,568	\$ -
具現金流量利率風險		
金融資產	229,831	252,103
金融負債	59,359	890,700

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 111 及 110 年度之稅前淨利將分別減少／增加 852 千元及 3,193 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%，111 及 110 年度稅前損益將因透過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 0 千元及 3,259 千元。111 及 110 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 25,979 千元及 7,478 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。

合併公司信用風險主要係集中於合併公司非關係人最大客戶，截至111年及110年12月31日止，應收帳款總額來自該公司之比率分別為39%及26%。

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同條款之遵循。

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
<u>111年12月31日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 115,580	\$ 145,908	\$ 3,931	\$ 3
浮動利率工具	27,858	31,888	-	-
	<u>\$ 143,438</u>	<u>\$ 177,796</u>	<u>\$ 3,931</u>	<u>\$ 3</u>

(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
<u>110年12月31日</u>				
非衍生金融負債				
無付息負債	\$ 121,090	\$ 115,914	\$ 14,141	\$ 3,425
浮動利率工具	94,910	84,518	246,391	484,858
	<u>\$ 216,000</u>	<u>\$ 200,432</u>	<u>\$ 260,532</u>	<u>\$ 488,283</u>

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：

	111年12月31日	110年12月31日
已動用額度	\$ 59,359	\$ 890,700
未動用額度	<u>1,775,660</u>	<u>181,497</u>
	<u>\$ 1,835,019</u>	<u>\$ 1,072,197</u>

三一、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111年及110年12月31日持有本公司普通股分別為19.20%及8.93%，並自111年6月股東會改選董事後，控制本公司逾半數之董事席次，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。

除已於其他附註揭露外，合併公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
大成不銹鋼工業股份有限公司	本公司之最終母公司
大成鋼隆美家居室內裝修設計股份有限公司	本公司之兄弟公司
郭建廷	111年6月20日前為本公司之董事長
李銘祥	111年6月20日前為本公司之董事
程浩	實質關係人
福州新信制動系統有限公司 (福州新信)	關聯企業
謝蘭亦	實質關係人(註)

註：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。

(二) 進 貨

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
關聯企業		
福州新信	<u>\$ 402</u>	<u>\$ -</u>

合併公司對關係人進貨價格並無相同產品可供比較。

(三) 對關係人放款 (含本金及利息)

其他應收款

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
關聯企業 (註)		
福州新信	<u>\$ 12,367</u>	<u>\$ 11,598</u>

利息收入

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
關聯企業		
福州新信	<u>\$ 807</u>	<u>\$ 283</u>

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。

(四) 向關係人借款

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
<u>其他應付款—關係人</u>		
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,598</u>

利息費用

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
實質關係人	<u>\$ 131</u>	<u>\$ 181</u>

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) 背書保證－110年12月31日

取得背書保證

<u>關係人類別</u>	<u>金額</u>
實質關係人	
被保證金額	\$ 894,000
實際動支金額(帳 列擔保銀行借 款)	\$ 738,960

(六) 其他關係人交易

1. 合併公司為最終母公司提供模具設計分析服務，111年度認列並收取之其他收入為6,400千元。
2. 合併公司委由兄弟公司代購電腦設備，111年度認列費用197千元，列入營業費用項下。

(七) 主要管理階層之獎酬

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期員工福利	\$ 14,846	\$ 15,216
股份基礎給付	-	819
退職後福利	187	382
	<u>\$ 15,033</u>	<u>\$ 16,417</u>

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。

三二、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：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
受限制銀行存款(帳列其他金融 資產－流動)	\$ 1,101	\$ 20,525
土地	386,612	380,863
不動產、廠房及設備淨額(土地 以外)	131,633	235,915
使用權資產－土地	-	4,295
	<u>\$ 519,346</u>	<u>\$ 641,598</u>

三三、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：

	111年12月31日	110年12月31日
已開立未使用之信用狀	<u>\$ 598</u>	<u>\$ 2,427</u>

(二) 合併公司為借款之應付存出保證票據：

	111年12月31日	110年12月31日
應付存出保證票據	<u>\$ 1,219,000</u>	<u>\$ 436,000</u>

(三) 新北市「變更板橋都市計畫（江翠北側地區）細部計畫」AB區發展單元自辦市地重劃案：

1. 本公司於 97 年 3 月參與上市公司美亞鋼管廠股份有限公司（以下簡稱美亞公司）簽訂預定土地買賣契約書，買受上述重劃案地主預定分回之土地，面積約 1,402.99 坪，合約總價款為 631,340 千元，本公司已依合約支付價款 30,890 千元。該案目前尚未完成過戶手續予本公司，依合約規定，地主須依收款進度設定 1.20 倍之第一順位他項權利與本公司。另依合約規定倘若地主有違約情事者，本公司得解除契約並要求加倍返還已支付價款，以為違約賠償。
2. 本公司於 102 年 10 月 23 日向臺灣臺北地方法院提出請求支付違約金之民事訴訟，於 105 年 4 月 15 日經臺灣臺北地方法院 102 年度重訴字第 1206 號判決地主應給付本公司 61,780 千元及自 102 年 10 月 31 日起至清償日止，按年息 5% 計算之利息，全案於 107 年 8 月 27 日最高法院以 106 年度台上字第 2437 號判決定讞。
3. 本公司仍針對本案所衍生應得而未得利益持續上訴，最高法院於 107 年 8 月 27 日以 106 年度台上字第 2437 號判決發回高等法院更審，經高等法院於 108 年 8 月 20 日以 107 年度重上更一字第 126 號判決地主應給付本公司 49,302 千元及自 103 年 7 月 6 日起至清償日止，按年息 5% 計算之利息，本案於 109 年 12 月 31 日經最高法院 109 年度台上字

2597 號判決駁回對造上訴，此案定讞。本公司於 110 年 1 月 26 日已收訖該等款項。

4. 本公司之前對前段所述之 107 年度重上更一字第 126 號判決不服，針對本案所衍生應得而未得利益上訴，最高法院於 109 年 12 月 30 日以 109 年度台上字 2597 號判決發回高等法院更審案件，因已無繼續訴訟之必要，已撤回告訴。雙方已於 110 年 12 月 29 日達成和解，並於當日收到 150,000 千元之和解金，經扣除相關費用後金額為 125,815 千元，帳列其他收入。

三四、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

111 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 8,173	30.71 (美元：新台幣)	\$ 250,995
美元	66	4.406 (美元：馬幣)	2,026
美元	2	6.9669 (美元：人民幣)	55
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	193	30.71 (美元：新台幣)	5,915

110 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>		
美元	\$ 4,743	27.68 \$ 131,289 (美元：新台幣)
美元	176	4.1687 4,884 (美元：馬幣)
美元	97	6.372 2,688 (美元：人民幣)
<u>外幣負債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美元	77	27.68 2,141 (美元：新台幣)
美元	61	6.372 1,683 (美元：人民幣)

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日		110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日	
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 24,179	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 5,721)
馬幣	6.7746 (馬幣：新台幣)	2,823	6.7482 (馬幣：新台幣)	516
人民幣	4.4219 (人民幣：新台幣)	75	4.3414 (人民幣：新台幣)	534
		<u>\$ 27,077</u>		<u>(\$ 4,671)</u>

三五、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。（附表三）
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。(附表四)
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。(附表五)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表六)

(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。(附表七)

(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。(附表八)

三六、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

	大陸中心	東南亞中心	台 灣	所有其他部門 (註)	調整及沖銷	合 計
<u>111 年度</u>						
來自外部客戶收入	\$ 81,672	\$ 140,504	\$ 901,492	\$ 17,950	\$ -	\$ 1,141,618
部門間收入	6,439	153,834	20,406	4,691	(185,370)	-
部門收入合計	\$ 88,111	\$ 294,338	\$ 921,898	\$ 22,641	(\$ 185,370)	\$ 1,141,618
部門(損)益	(\$ 21,854)	(\$ 15,972)	\$ 58,529	(\$ 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
<u>110 年度</u>						
來自外部客戶收入	\$ 138,081	\$ 97,945	\$ 790,655	\$ 37,456	\$ -	\$ 1,064,137
部門間收入	4,606	130,939	40,410	17,542	(193,497)	-
部門收入合計	\$ 142,687	\$ 228,884	\$ 831,065	\$ 54,998	(\$ 193,497)	\$ 1,064,137
部門(損)益	(\$ 40,696)	\$ 7,603	\$ 30,062	(\$ 27,726)	\$ 64	(\$ 30,693)
其他營業外收入及支出						91,491
財務成本						(22,765)
稅前淨損						\$ 38,033

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分析如下：

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
汽車零組件	\$ 816,484	\$ 735,443
加 工	73,519	122,859
其 他	<u>251,615</u>	<u>205,835</u>
	<u>\$ 1,141,618</u>	<u>\$ 1,064,137</u>

(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：

	<u>來自外部客戶之收入</u>		<u>非 流 動 資 產</u>	
	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
台 灣	\$ 270,520	\$ 293,122	\$ 890,145	\$ 528,943
馬 來 西 亞	135,593	88,594	240,150	224,131
中 國	88,575	151,672	-	189,624
美 國	433,456	335,359	-	-
其 他	<u>213,474</u>	<u>195,390</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,141,618</u>	<u>\$ 1,064,137</u>	<u>\$ 1,130,295</u>	<u>\$ 942,698</u>

非流動資產不包括分類為金融工具、採用權益法之投資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：

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
客 戶 A	\$ 430,137	\$ 334,530
客 戶 B	<u>103,011</u>	<u>132,977</u>
	<u>\$ 533,148</u>	<u>\$ 467,507</u>

正道工業股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與性質(註2)	業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	提列帳額	備抵名稱	擔保品名稱	對個別對象資金貸與限額(註3)	資金貸與總限額(註3)
0	正道工業股份有限公司	正道汽車配件(福州)有限公司	其他應收款-關係人	Y	\$ 29,475	\$ -	\$ -	5.0%	2	\$ -	營運週轉金	\$ -	無	\$ -	\$ 349,796	\$ 932,789
		"	其他應收款-關係人	Y	32,215	-	-	5.0%	2	-	營運週轉金	-	"	-	349,796	932,789
		正道工業(馬來西亞)私人有限公司	其他應收款-關係人	Y	48,323	-	-	5.0%	1	153,834	-	-	"	-	153,834	932,789
		"	其他應收款-關係人	Y	46,335	46,065	46,065	5.0%	1	153,834	-	-	"	-	153,834	932,789
		福州新信制動系統有限公司	其他應收款-關係人	Y	18,024	17,632	11,769	7.0%	2	-	營運週轉金	-	"	-	349,796	932,789
1	正道汽車配件(福州)有限公司	福州新信制動系統有限公司	其他應收款-關係人	Y	13,518	-	-	7.0%	2	-	營運週轉金	-	"	-	-	-
2	智媒體科技股份有限公司	聯臨科技股份有限公司	其他應收款	N	15,910	-	-	-	1	-	-	-	"	-	-	-

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象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孰高者。

2. 本公司資金貸與總限額以本公司淨值之 40% 為限。
3. 正道汽車配件(福州)有限公司有短期融通資金之必要之個別對象資金貸與限額以其淨值之 40% 為限。
4. 正道汽車配件(福州)有限公司資金貸與總限額以其淨值之 40% 為限。
5. 智媒體科技股份有限公司已於 111 年 4 月出售。
6. 正道汽車配件(福州)有限公司已於 111 年 6 月出售。
7. 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，因是合併公司於 111 年 12 月 31 日將採用權益法之投資之帳面金額 84,044 千元重分類為待出售非流動資產。

註 4：業已於編製合併財務報告時沖銷。

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 111 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 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				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）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 值衡量之金融資產－非流 動	6,316,000	\$ 239,376	0.61%	\$ 239,376	
	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 金融資產－流動	600,000	-	-	-	已全數提列減損損失
	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 值衡量之金融資產－非流 動	25,706,588	280,202	6.18%	280,202	

正道工業股份有限公司及子公司
 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	土地桃園蘆竹富海段	111.07.19 (董事會決議日)	\$ 391,387	已付訖	非關係人	無	-	-	-	\$ -	參考市場行情及專業估價機構估價資料	供營業使用	無

正道工業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額(註)	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)款項之比率(%)		
本公司	正道工業(馬來西亞)私人有限公司	子公司(持股100%)	進貨	\$ 153,834	38.21	月結 75 天	無相同交易可供比較	無相同交易可供比較	(\$ 37,259)	(24.56)	—

註：於編製合併財務報告時業已沖銷。

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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形		估合併總營收或 總資產之比率(%)	
				科目	金額		
0	正道工業股份有限公司	正道工業(馬來西亞)私人有限公司	1.	進貨	\$ 153,834	按一般交易價格計算,月結 75 天付款	13.48
		"	1.	應付帳款	37,259	無顯著不同	1.32
		"	1.	其他應收款	46,223	無顯著不同	1.64
		Right Way North America Inc.	1.	銷貨	13,628	按一般交易價格計算,月結 180 天收款	1.19

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告時業已沖銷。

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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元或外幣千元

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		期末持有		帳面金額	被投資公司		本期認列之	備註
				期	末	股	比		本期(損)益	投資(損)益		
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	\$ 211,024 (MYR 30,276)	\$ 211,024 (MYR 30,276)	28,665,667	79.63	\$ 262,382	(\$ 19,676)	(\$ 21,525)	子公司	
"	Excellent Growth Investments Limited	英屬維京群島	一般投資業	723,972	899,823	23,262,626	100	83,947	38,581	38,581	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	5,588	30	30	子公司	
"	證道實業股份有限公司	台灣	汽機車買賣業務	259,300	259,300	25,930,000	100	55	(75)	(75)	子公司	
"	Wealth Cosmo Limited	賽席爾	汽機車買賣業務	-	755	-	-	-	-	-	子公司(註4)	
"	智媒體科技股份有限公司	台灣	電器買賣業	-	40,000	-	-	-	-	-	子公司(註5)	
"	耀晟綠能股份有限公司	台灣	太陽能工程	-	1,000	-	-	-	(22)	(22)	子公司(註6)	
"	耀光綠能股份有限公司	台灣	太陽能工程	-	5,000	-	-	-	(13)	(13)	子公司(註7)	
"	耀暘電業股份有限公司	台灣	太陽能工程	-	1,000	-	-	-	(15)	(15)	子公司(註7)	
正道工業(馬來西亞)私人有限公司	TRIM Telesis Engineering Sdn. Bhd.	馬來西亞	連桿製造	50,428 (MYR 7,235)	50,428 (MYR 7,235)	8,950,000	89.5	1,531	6,767	6,200	子公司	
Excellent Growth Investments Limited.	Admiral Skill Limited	英屬維京群島	一般投資業	-	166,141 (USD 5,410)	-	-	-	-	-	子公司(註8)	
Admiral Skill Limited	Joint Fortune Company Limited	開曼群島	一般投資業	-	319,988 (USD 10,420)	-	-	-	-	-	子公司(註8)	
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	16,920	19,588	0.05	-	-	-	關聯企業(註1)	

註 1：已全數提列減損損失。

註 2：子公司於編製合併財務報告時業已沖銷。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

註 4：於 111 年 5 月 30 日申請清算並退還股本，並取得註銷證明。

註 5：於 111 年 5 月 3 日出售。

註 6：於 111 年 1 月 12 日解散，並於 111 年 7 月 28 日清算完成。

註 7：於 111 年 1 月 11 日解散，並於 111 年 7 月 28 日清算完成。

註 8：已於 110 年第 1 季轉列待出售資產及與待出售資產直接相關之負債，並於 111 年 9 月除列前述帳面金額，參閱附註十一說明。

正道工業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：除另予註明者外，
為新台幣千元或外幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 6)	投資方 (註 1)	本 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 (註 6)	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額 (註 4)	本 期 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 (註 6)	本 期 未 被 投 資 公 司 損 益 持 股 比 例	本 公 司 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 列 損 益 (註 2)	期 末 投 資 金 額	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益
正道汽車配件(福州)有限公司	活塞引擎之零件製造及銷售	\$ 568,135 (USD 18,500)	2.	\$ 568,135 (USD 18,500)	\$ -	\$ 181,916 (USD 6,121)	\$ -	\$ 38,212	\$ 38,212	\$ -	\$ -
福州威寶國際貿易有限公司	五金產品、交電、橡膠原料、普通機械、電子產品等	4,408 (CNY 1,000)	3.	-	-	-	(1,620)	-	(1,620)	-	-
上海坤德精密金屬成形製品有限公司(註 7)	汽車零部件及其他金屬成型製品等	465,507 (CNY 105,605)	3.	152,659 (USD 4,971)	-	-	-	-	-	-	-
福州新信制動系統有限公司(註 8)	汽機車等機械煞車器之製造	331,931 (CNY 75,302)	2.	87,032 (USD 2,834)	-	87,032 (USD 2,834)	(5,083)	31.66%	(2,155)	-	-

投資公司名稱	本 期 自 台 灣 匯 出 累 計 自 台 灣 匯 出 投 資 金 額 (註 6)	經 濟 部 核 准 投 資 金 額 (註 6)	會 依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
正道	\$ 619,851 USD 20,184	\$ 807,826 USD 26,305	\$ 1,399,184 (註 3)

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：福州威寶國際貿易有限公司係由正道汽車配件(福州)有限公司直接投資；上海坤德精密金屬成形製品有限公司係透過收購 Admiral Skill Limited 取得。

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所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報告。
 - (2)經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報告。
 - (3)其他：未經會計師查核之財務報告。

註 3：股權淨值 x60%=2,331,973x60%=1,399,184

註 4：本公司間接投資正道汽車配件(福州)有限公司，於 111 年 6 月 17 日向經濟部投審會申報備查，收回投資金額美金 6,121 千元，並於 111 年 7 月 6 日核准註銷。

註 5：除福州新信制動系統有限公司外，上述被投資公司於編製合併財務報告時業已沖銷。

註 6：相關金額係依台灣銀行 111 年 12 月底平均匯率(美元：新台幣=1:30.71、人民幣：新台幣=1:4.408)換算。

註 7：已於 110 年第 1 季轉列待出售資產及與待出售資產直接相關之負債，並於 111 年 9 月除列前述帳面金額，參閱附註十一說明，另已於 110 年 2 月 18 日經經濟部投審會經審二字第 11000013340 號函核准註銷投資。

註 8：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，參閱附註十一說明。

正道工業股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 12 月 31 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
大成國際鋼鐵股份有限公司	53,540,000	19.20%
勝鈔環保科技股份有限公司	16,000,000	5.74%
御寶系統廚櫃股份有限公司	16,000,000	5.74%
新弘股份有限公司	15,600,000	5.60%

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。

正道工業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告 民國111及110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 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師查核報告	3~6	-
四、個體資產負債表	7	-
五、個體綜合損益表	8~9	-
六、個體權益變動表	10	-
七、個體現金流量表	11~12	-
八、個體財務報告附註		
(一) 公司沿革	13	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13~14	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之 適用	14	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~24	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不 確定性之主要來源	25	五
(六) 重要會計項目之說明	25~51	六~二七
(七) 關係人交易	51~54	二八
(八) 質抵押之資產	54	二九
(九) 重大或有負債及未認列之合 約承諾	55~56	三十
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	56~57	三一
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	57~58, 59~62	三二
2. 轉投資事業相關資訊	58, 63	三二
3. 大陸投資資訊	58, 64	三二
4. 主要股東資訊	65	三二
(十四) 部門資訊	-	-
九、重要會計項目明細表	66~79	-

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（正道公司）民國 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報告附註（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），上開個體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編製，足以允當表達正道公司民國 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告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，與正道公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對正道公司民國 111 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及

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。

茲對正道公司民國 111 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入認列之真實性

如個體財務報告附註四(十一)及二十所述，正道公司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。因發貨倉非由正道公司直接管理，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，因此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在異常情形。

其他事項

列入正道公司個體財務報告之子公司中，採用權益法之投資中部分子公司財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關上述採用權益法之投資及其綜合損益份額暨個體財務報告附註所揭露之資訊，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 111 年 12 月 31 日對上述採用權益法之投資帳列金額為 262,382 千元，占個體資產總額之 9.81%；民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列採用權益法之子公司綜合損益份額為 (21,525) 千元，占民國 111 年度個體綜合損益總額之 (18.70%)。

正道公司民國 110 年度之個體財務報告係由其他會計師查核，並於民國 111 年 3 月 29 日出具無保留意見加其他事項段落之查核報告。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

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

正道公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體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個體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個體財務報告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、辨認並評估個體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，惟其目的非對正道公司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，以及使正道公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體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公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及

個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。

六、對於正道公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成正道公司查核意見。

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，決定對正道公司民國 111 年度個體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所

會計師 李 季 珍



李季珍

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

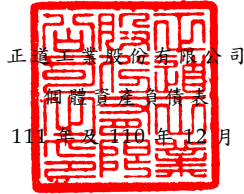
會計師 吳 長 駿



吳長駿

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 112 年 3 月 13 日



正德工業股份有限公司

個體資產負債表

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	111年12月31日		110年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 228,096	9	\$ 182,499	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	-	-	65,184	3
1150	應收票據 (附註四、九及二十)	26,881	1	29,836	1
1170	應收帳款淨額 (附註四、九及二十)	164,390	6	147,424	7
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註四、九、二十及二八)	11,411	-	15,522	1
1200	其他應收款 (附註四及九)	860	-	30,941	1
1212	其他應收款—關係人 (附註四、九及二八)	66,391	3	59,091	3
1220	本期所得稅資產 (附註四及二二)	76	-	-	-
130X	存貨 (附註四及十)	297,914	11	218,567	11
1136	其他金融資產—流動 (附註二九)	1,101	-	20,525	1
1479	其他流動資產 (附註十四)	32,576	1	17,348	1
11XX	流動資產總計	<u>829,696</u>	<u>31</u>	<u>786,937</u>	<u>38</u>
	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 (附註四及八)	519,578	19	149,559	7
1550	採用權益法之投資 (附註四及十一)	351,972	13	507,768	25
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十二及二九)	878,273	33	525,024	25
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二二)	82,336	3	96,066	5
1990	其他非流動資產 (附註十四)	12,306	1	4,748	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,844,465</u>	<u>69</u>	<u>1,283,165</u>	<u>62</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,674,161</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,070,102</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十五、二五及二九)	\$ -	-	\$ 219,960	11
2170	應付帳款 (附註十六)	97,624	4	83,773	4
2180	應付帳款—關係人 (附註二八)	37,259	1	30,185	1
2200	其他應付款 (附註十七)	108,598	4	85,743	4
2322	一年內到期之長期借款 (附註十五、二五及二九)	-	-	47,000	2
2399	其他流動負債 (附註十七及二十)	13,970	1	9,798	1
21XX	流動負債總計	<u>257,451</u>	<u>10</u>	<u>476,459</u>	<u>23</u>
	非流動負債				
2541	長期借款 (附註十五、二五及二九)	-	-	472,000	23
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二二)	76,990	3	76,990	4
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十八)	7,744	-	11,000	-
2645	存入保證金	3	-	3	-
25XX	非流動負債總計	<u>84,737</u>	<u>3</u>	<u>559,993</u>	<u>27</u>
2XXX	負債總計	<u>342,188</u>	<u>13</u>	<u>1,036,452</u>	<u>50</u>
	權益 (附註十九)				
3110	普通股股本	2,787,768	104	1,791,618	87
3140	預收股本	110	-	-	-
3100	股本總計	<u>2,787,878</u>	<u>104</u>	<u>1,791,618</u>	<u>87</u>
3200	資本公積	317,088	12	130,134	6
3350	待彌補虧損	(655,851)	(25)	(750,756)	(36)
3400	其他權益	(117,142)	(4)	(137,346)	(7)
3XXX	權益總計	<u>2,331,973</u>	<u>87</u>	<u>1,033,650</u>	<u>50</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 2,674,161</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,070,102</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 3 月 13 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

個體綜合損益表

民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘為新台幣元)

代碼	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
4000	\$ 921,898	100	\$ 831,065	100
5000	728,997	79	697,332	84
5900	192,901	21	133,733	16
5910	-	-	(49)	-
5920	49	-	1,369	-
5950	192,950	21	135,053	16
營業費用(附註九、二一及二八)				
6100	17,059	2	16,708	2
6200	104,642	12	78,840	10
6300	12,230	1	10,164	1
6450	490	-	(721)	-
6000	134,421	15	104,991	13
6900	58,529	6	30,062	3
營業外收入及支出(附註二一及二八)				
7100	3,859	-	1,813	-
7010	24,459	3	133,691	16
7020	10,134	1	(36,950)	(4)
7050	(7,362)	(1)	(14,668)	(2)
7060	16,961	2	(68,191)	(8)
7000	48,051	5	15,695	2
7900	106,580	11	45,757	5
7950	11,365	1	2,876	-
8200	95,215	10	42,881	5

(接次頁)

(承前頁)

代碼		111年度		110年度	
		金	額 %	金	額 %
	其他綜合損益 (附註十九及二二)				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數	(\$ 984)	-	(\$ 501)	-
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	9,485	1	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	197	-	100	-
		<u>8,698</u>	<u>1</u>	<u>(401)</u>	<u>-</u>
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	13,995	1	(16,357)	(2)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(2,799)	-	3,272	1
		<u>11,196</u>	<u>1</u>	<u>(13,085)</u>	<u>(1)</u>
8300	其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>19,894</u>	<u>2</u>	<u>(13,486)</u>	<u>(1)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 115,109</u>	<u>12</u>	<u>\$ 29,395</u>	<u>4</u>
	每股盈餘 (附註二三)				
9750	基本	<u>\$ 0.43</u>		<u>\$ 0.26</u>	
9850	稀釋	<u>\$ 0.43</u>		<u>\$ 0.26</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 3 月 13 日查核報告)

董事長：謝麗雲



經理人：羅仕溢



會計主管：黃俊達





正達工業股份有限公司

個體權益變動表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼		股 本				其 他 權 益 項 目			權 益 總 額
		普 通 股 本	預 收 股 本	資 本 公 積	待 彌 補 虧 損	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		
A1	110 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,631,618	\$ -	\$ 139,516	(\$ 793,236)	(\$ 124,261)	\$ -	\$ 853,637	
E1	現金增資 (附註十九)	160,000	-	(12,160)	-	-	-	147,840	
D1	110 年度淨利	-	-	-	42,881	-	-	42,881	
D3	110 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	(401)	(13,085)	-	(13,486)	
D5	110 年度綜合損益總額	-	-	-	42,480	(13,085)	-	29,395	
N1	員工認股權酬勞成本 (附註二四)	-	-	2,778	-	-	-	2,778	
Z1	110 年 12 月 31 日 餘 額	1,791,618	-	130,134	(750,756)	(137,346)	-	1,033,650	
E1	現金增資 (附註十九)	990,000	-	185,880	-	-	-	1,175,880	
N1	員工認股權計劃下發行之普通股 (附註十九)	6,150	110	2,191	-	-	-	8,451	
D1	111 年度淨利	-	-	-	95,215	-	-	95,215	
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	(787)	11,196	9,485	19,894	
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	94,428	11,196	9,485	115,109	
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具 (附註八)	-	-	-	477	-	(477)	-	
N1	員工認股權酬勞成本 (附註二四)	-	-	(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	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 3 月 13 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

個體現金流量表

民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		111 年度	110 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 106,580	\$ 45,757
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	30,230	38,960
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	490	(721)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失（利益）	(14,234)	15,858
A20900	財務成本	7,362	14,668
A21200	利息收入	(3,859)	(1,813)
A21900	員工認股權酬勞成本	(1,117)	2,778
A22400	採用權益法之子公司及關聯企業損益份額	(16,961)	68,191
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失（利益）	22,220	(539)
A23100	處分子公司損失	28	-
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	1,875	-
A23900	與子公司之未實現銷貨利益	-	49
A24000	與子公司之已實現銷貨利益	(49)	(1,369)
A24100	外幣兌換淨損失	-	3
A29900	租賃修改利益	-	29
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	2,955	(18,681)
A31150	應收帳款（含關係人）	(13,345)	(28,161)
A31180	其他應收款（含關係人）	22,778	(29,225)
A31200	存 貨	(79,348)	(45,728)
A31240	其他流動資產	(15,228)	20,600
A32130	應付票據	-	(599)
A32150	應付帳款（含關係人）	20,925	34,544
A32180	其他應付款	9,416	11,590
A32230	其他流動負債	4,172	(8,414)
A32240	淨確定福利負債	(4,240)	(4,882)
A33000	營運產生之現金	80,650	112,895
A33100	收取之利息	3,859	1,813
A33300	支付之利息	(7,362)	(14,668)
A33500	支付之所得稅	(309)	(155)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>76,838</u>	<u>99,885</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111 年度	110 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	(\$ 434,511)	(\$ 149,559)
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	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(10,619)	(43,670)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	90,037	29,253
B02300	處分子公司之淨現金流入	186,773	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(440,273)	(7,282)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	38,218	952
B04200	其他應收款(含關係人)減少	-	52,341
B06500	其他金融資產增加	-	(6,778)
B06600	其他金融資產減少	19,820	-
B06700	其他非流動資產增加	(34)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(476,612)	(124,743)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(219,960)	(71,429)
C01600	舉借長期借款	230,000	150,000
C01700	償還長期借款	(749,000)	(47,000)
C04020	租賃負債本金償還	-	(448)
C04200	長期應付票據減少	-	(14,580)
C04600	現金增資	1,184,331	147,840
CCCC	籌資活動之淨現金流入	445,371	164,383
EEEE	現金及約當現金淨增加	45,597	139,525
E00100	年初現金及約當現金餘額	182,499	42,974
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 228,096	\$ 182,499

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 3 月 13 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

個體財務報告附註

民國 111 年及 110 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。

本個體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

本個體財務報告於 112 年 3 月 13 日經董事會通過後發布。

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「IFRSs」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本個體財務報告通過發布日止，本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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 17「保險合約」	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—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
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

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期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(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畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體財務報告

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：

1. 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）。
2. 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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」及「採用權益法之子公司及關聯企業損益份額」暨相關權益項目。

(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
3. 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
3. 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) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司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。

於編製個體財務報告時，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。

若本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。

(五) 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。

(六) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本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本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。

本公司於評估減損時，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。

本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。

(七) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益時，係繼續按持股比例認列損失。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制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子公司有關之所有金

額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(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。本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

本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，本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) 金融工具

金融資產與金融負債於本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

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、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. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利係認列於其他收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本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（含關係人）、其他應收款（含關係人）、存出保證金（帳列其他流動資產）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。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，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本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

本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。

本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

本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

本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。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(十一) 收入認列

本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。

商品銷貨收入來自汽車零組件之銷售，由於汽車零組件於貿易條件達成時，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。

(十二) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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. 本公司為承租人

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。

(十三) 借款成本

所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十四) 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。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

(十五) 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－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。本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。

本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數，並相對調整資本公積－員工認股權。

(十六) 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

本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具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，惟本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減除暫時性差異，僅於其很有可能具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具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本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

本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。

管理階層持續檢視估計與基本假設，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。

本公司採用之會計政策並未涉及重大會計判斷、估計及假設。

六、現金及約當現金

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
庫存現金	\$ 1,830	\$ 382
銀行支票及活期存款	201,698	182,117
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	9,213	-
附買回債券	15,355	-
	<u>\$ 228,096</u>	<u>\$ 182,499</u>

於111年12月31日之銀行定期存款及附買回債券之利率分別為4%及3.75%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－110年12月31日

	<u>金 額</u>
<u>金融資產－流動</u>	
強制透過損益按公允價值衡量	
非衍生金融資產	
－國內上市（櫃）股票	<u>\$ 65,184</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
國內投資		
未上市（櫃）股票	\$ 280,202	\$ 149,559
國內上市（櫃）股票	239,376	-
	<u>\$ 519,578</u>	<u>\$ 149,559</u>

九、應收票據、應收帳款淨額（含關係人）及其他應收款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量－總帳面金額		
因營業而發生	\$ 26,881	\$ 29,836
<u>應收帳款（含關係人）</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 175,801	\$ 172,978
減：備抵損失	-	(10,032)
	<u>\$ 175,801</u>	<u>\$ 162,946</u>
<u>其他應收款（含關係人）</u>		
應收關係人借款	\$ 58,590	\$ 59,086
應收設備代採購款	7,801	29,274
其 他	860	1,672
	<u>\$ 67,251</u>	<u>\$ 90,032</u>

(一) 應收票據

截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本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）

本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，本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款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本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及產業經濟情勢。因本公司之信用損失歷史經歷顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，除交易對象已有違約的跡象外，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本公司無法合理預期可回收金額，本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。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

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	0.02%	0.15%~0.75%	1.56%~100%	
總帳面金額	\$ 151,053	\$ 24,558	\$ 190	\$ 175,801
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 151,053</u>	<u>\$ 24,558</u>	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 175,801</u>

110 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%	95.42%~100%	
總帳面金額	\$ 139,965	\$ 22,499	\$ 10,514	\$ 172,978
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(10,032)	(10,032)
攤銷後成本	<u>\$ 139,965</u>	<u>\$ 22,499</u>	<u>\$ 482</u>	<u>\$ 162,946</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111 年度	110 年度
年初餘額	\$ 10,032	\$ 10,753
本年度提列(迴轉)	490	(721)
無法收回而沖銷之款項	(10,522)	-
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,032</u>

十、存 貨

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
商 品	\$ 101,004	\$ 58,121
製 成 品	75,128	66,033
在製品及半成品	75,640	63,730
原 物 料	<u>46,142</u>	<u>30,683</u>
	<u>\$ 297,914</u>	<u>\$ 218,567</u>

111 及 110 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 728,997 千元及 697,332 千元。

十一、採用權益法之投資

投資子公司

	111年12月31日		110年12月31日	
	金額	持股% (註1)	金額	持股% (註1)
正道工業(馬來西亞)私人有限公司	\$ 262,382	79.63	\$ 270,898	79.63
Excellent Growth Investments Limited (註2)	83,947	100	220,792	100
Right Way North America Inc.	5,588	100	5,008	100
證道實業股份有限公司	55	100	130	100
Wealth Cosmo Limited (註3)	-	-	610	100
智媒體科技股份有限公司(註4)	-	-	4,676	100
耀晟綠能股份有限公司(註5)	-	-	504	100
耀光綠電股份有限公司(註6)	-	-	4,565	100
耀暘電業股份有限公司(註6)	-	-	585	100
	<u>\$ 351,972</u>		<u>\$ 507,768</u>	

註1：係本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比。

註2：(一)本公司董事會於111年12月決議處分透過Excellent Growth Investments Limited持有之關聯企業福州新信制動系統有限公司全數31.66%股權予非關係人，因是本公司於111年12月31日之合併資產負債表將採用權益法之投資之帳面金額84,044千元重分類為待出售非流動資產，請參閱本公司111年度合併財務報告附註十一。

(二)本公司於111年6月簽訂處分透過Excellent Growth Investments Limited持有之正道汽車配件(福州)有限公司之100%股權協議，並於111年6月完成處分程序，請參閱本公司111年度合併財務報告附註二七。

(三)本公司之子公司Excellent Growth Investments Limited於110年1月經董事會決議通過處分其持有之Admiral Skill Limited 77%之普通股股權及Joint Fortune Company所有特別股股權，並於111年8月取得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，是以將待出售處分群組之帳面金額自合併資產負債表予以除帳，請參閱本公司 111 年度合併財務報告附註十一。

註 3：於 111 年 5 月 30 日申請清算並退還股本，並取得註銷證明。

註 4：於 111 年 5 月 3 日出售。

註 5：於 111 年 1 月 12 日解散，並於 111 年 7 月 28 日清算完成。

註 6：於 111 年 1 月 11 日解散，並於 111 年 7 月 28 日清算完成。

本公司直接及間接持有之投資子公司明細、各子公司所在地及主要營業項目資訊，請參閱附表五及六。

十二、不動產、廠房及設備

	土	地	房屋及建築	機器設備	模具設備	其他設備	未完工程	合	計					
成 本														
110 年 1 月 1 日餘額	\$	265,194	\$	269,360	\$	458,907	\$	91,224	\$	104,236	\$	12,155	\$	1,201,076
增 添	-	-	-	1,162	693	1,943	2,072	5,870						
處 分	-	(2,183)	(1,861)	(1,191)	(1,481)	-	(6,716)							
重 分 類	-	3,795	-	68	-	(14,222)	(10,359)							
110 年 12 月 31 日餘額	\$	265,194	\$	270,972	\$	458,208	\$	90,794	\$	104,698	\$	5	\$	1,189,871
累計折舊及減損														
110 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	134,366	\$	346,342	\$	74,977	\$	76,968	\$	-	\$	632,653
折舊費用	-	10,146	19,420	3,836	5,095	-	38,497							
處 分	-	(2,183)	(1,860)	(1,191)	(1,069)	-	(6,303)							
110 年 12 月 31 日餘額	\$	-	\$	142,329	\$	363,902	\$	77,622	\$	80,994	\$	-	\$	664,847
110 年 12 月 31 日淨額	\$	265,194	\$	128,643	\$	94,306	\$	13,172	\$	23,704	\$	5	\$	525,024
成 本														
111 年 1 月 1 日餘額	\$	265,194	\$	270,972	\$	458,208	\$	90,794	\$	104,698	\$	5	\$	1,189,871
增 添	395,927	752	8,296	565	3,430	36,822	445,792							
處 分	-	(5,068)	(120,624)	(16,396)	(18,021)	-	(160,109)							
111 年 12 月 31 日餘額	\$	661,121	\$	266,656	\$	345,880	\$	74,963	\$	90,107	\$	36,827	\$	1,475,554
累計折舊及減損														
111 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	142,329	\$	363,902	\$	77,622	\$	80,994	\$	-	\$	664,847
折舊費用	-	8,942	13,488	3,438	4,362	-	30,230							
減損損失	-	-	1,875	-	-	-	1,875							
處 分	-	(2,548)	(68,391)	(16,133)	(12,599)	-	(99,671)							
111 年 12 月 31 日餘額	\$	-	\$	148,723	\$	310,874	\$	64,927	\$	72,757	\$	-	\$	597,281
111 年 12 月 31 日淨額	\$	661,121	\$	117,933	\$	35,006	\$	10,036	\$	17,350	\$	36,827	\$	878,273

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 46 年
其他	3 至 20 年
機器設備	2 至 40 年
模具設備	2 至 35 年
其他設備	2 至 20 年

本公司於 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。

本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，已登記於本公司關係人名下並設定抵押於本公司。

本公司於 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。截至 111 年 12 月 31 日止，本公司與本公司關係人已簽定借名登記協議書。

本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，請參閱附註二九。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－110 年度

	<u>金</u>	<u>額</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$	<u>463</u>

(二) 其他租賃資訊

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
短期及低價值租賃費用	\$ <u>1,136</u>	\$ <u>1,302</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>1,136</u>	\$ <u>1,762</u>

十四、其他資產

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
<u>流 動</u>		
用品盤存	\$ 7,918	\$ 10,326
預付費用	7,939	4,967
進項稅額	6,774	-
預付貨款	5,044	1,182
其 他	<u>4,901</u>	<u>873</u>
	\$ <u>32,576</u>	\$ <u>17,348</u>
<u>非 流 動</u>		
預付設備款	\$ 7,919	\$ -
存出保證金	433	829
其 他	<u>3,954</u>	<u>3,919</u>
	\$ <u>12,306</u>	\$ <u>4,748</u>

十五、借款—110年12月31日

(一) 短期借款

	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>擔保借款(附註二九)</u>		
銀行借款	\$	<u>219,960</u>

借款之利率於110年12月31日為2%~2.65%。

(二) 長期借款

本公司長期借款之明細如下：

	110年12月31日					
	幣	別	利率區間	到期日	金	額
擔保銀行借款(附註二九)	新	台	2.00%~2.14%	112.04.12~ 113.02.17	\$	519,000
減：一年內到期部份					(	<u>47,000</u>)
					\$	<u>472,000</u>

十六、應付帳款

本公司之應付帳款皆為營業而發生。另本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。

十七、其他負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流</u> <u>動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 36,295	\$ 12,875
應付加工費	18,982	13,537
應付設備款	14,384	946
應付休假給付	8,405	8,673
應付備品費	6,306	5,565
應付勞務費	2,403	25,738
其 他	21,823	18,409
	<u>\$ 108,598</u>	<u>\$ 85,743</u>
其他流動負債		
合約負債	\$ 10,572	\$ 8,326
其 他	3,398	1,472
	<u>\$ 13,970</u>	<u>\$ 9,798</u>

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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。

(二) 確定福利計畫

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。本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，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ 101,354	\$ 98,181
計畫資產公允價值	(93,610)	(87,181)
淨確定福利負債	<u>\$ 7,744</u>	<u>\$ 11,000</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債(資產)
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 110,369	(\$ 94,988)	\$ 15,381
服務成本			
當期服務成本	31	-	31
利息費用(收入)	<u>546</u>	(<u>481</u>)	<u>65</u>
認列於損益	<u>577</u>	(<u>481</u>)	<u>96</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(1,575)	(1,575)
精算損失—人口統計假設變動	2,420	-	2,420

(接次頁)

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
精算利益—財務假設變動	(\$ 1,235)	\$ -	(\$ 1,235)
精算損失—經驗調整	891	-	891
認列於其他綜合損益	2,076	(1,575)	501
雇主提撥	-	(4,978)	(4,978)
福利支付	(14,841)	14,841	-
110年12月31日餘額	98,181	(87,181)	11,000
服務成本			
當期服務成本	31	-	31
利息費用(收入)	614	(560)	54
認列於損益	645	(560)	85
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(7,219)	(7,219)
精算利益—財務假設變動	(2,536)	-	(2,536)
精算損失—經驗調整	10,739	-	10,739
認列於其他綜合損益	8,203	(7,219)	984
雇主提撥	-	(4,325)	(4,325)
福利支付	(5,675)	5,675	-
111年12月31日餘額	<u>\$ 101,354</u>	<u>\$ 93,610</u>	<u>\$ 7,744</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	111年度	110年度
營業成本	\$ 80	\$ 91
營業費用	5	5
	<u>\$ 85</u>	<u>\$ 96</u>

本公司因「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，惟本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。

本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：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
折現率	1.375%	0.625%
薪資預期增加率	2.00%	1.50%

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：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>2,332</u>)	(\$ <u>2,453</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 2,417</u>	<u>\$ 2,546</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 2,358</u>	<u>\$ 2,478</u>
減少 0.25%	(<u>\$ 2,287</u>)	(<u>\$ 2,401</u>)

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。

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	<u>\$ 4,495</u>	<u>\$ 4,711</u>
確定福利義務平均到期期間	9.3年	10.1年

十九、權益

(一) 普通股股本

	111年12月31日	110年12月31日
額定股數(千股)	<u>500,000</u>	<u>400,000</u>
額定股本	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 4,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(千股)	<u>278,777</u>	<u>179,162</u>
公開發行股本	\$ 1,337,768	\$ 1,331,618
私募股本	<u>1,450,000</u>	<u>460,000</u>
已發行股本	<u>\$ 2,787,768</u>	<u>\$ 1,791,618</u>
預收股本	<u>\$ 110</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司於110年7月19日經股東會決議通過以不超過100,000千股，並以每股10元面額發行，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110年12月1日以私募方式現金增資發行新股16,000千股，每股9.24元折價發行，計147,840千元，此增資案業已募集完成並已完成變更登記。
2. 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，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，此增資案業已募集完成並已完成變更登記。

上述111年度合計增資99,000千股，股本合計增加990,000千元。

3. 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，該部份股款帳列預收股本。

4. 本公司於 112 年 1 月 13 日以私募方式現金增資發行 21,000 千股，每股以 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，相關法定程序尚在辦理中。
5. 已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>		
股票發行溢價	\$ 310,837	\$ 122,766
實際取得或處分子公司 股權與帳面價值差額	2,842	2,842
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	3,409	4,526
	<u>\$ 317,088</u>	<u>\$ 130,134</u>

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，參閱附註二一之(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%。

110 及 109 年度為累積虧損，因此 111 年 6 月 20 日及 110 年 7 月 9 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

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
年初餘額	(\$ 137,346)	(\$ 124,261)
國外營運機構之換 算差額	<u>11,196</u>	(<u>13,085</u>)
年底餘額	(<u>\$ 126,150</u>)	(<u>\$ 137,346</u>)

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－111 年度

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

二十、收 入

(一) 客戶合約收入

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
汽車零組件	\$ 660,111	\$ 583,775
加 工	3,394	14,057
其 他	<u>258,393</u>	<u>233,233</u>
	<u>\$ 921,898</u>	<u>\$ 831,065</u>

(二) 合約餘額

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 1 月 1 日
應收票據	<u>\$ 26,881</u>	<u>\$ 29,836</u>	<u>\$ 11,155</u>
應收帳款	<u>\$ 175,801</u>	<u>\$ 162,946</u>	<u>\$ 134,064</u>
合約負債 (帳列其他流動負債)	<u>\$ 10,572</u>	<u>\$ 8,326</u>	<u>\$ 11,772</u>

二一、稅前淨利

(一) 利息收入

	111 年度	110 年度
銀行存款利息	\$ 1,256	\$ 18
關係人借款利息	2,603	1,631
其他利息收入	-	164
	<u>\$ 3,859</u>	<u>\$ 1,813</u>

(二) 其他收入

	111 年度	110 年度
訴訟賠償收入	\$ -	\$ 125,815
訴訟裁判費退回	2,437	-
租金收入	753	-
模具設計收入 (附註二 八)	6,400	-
暫收款轉收入	6,312	-
其他	8,557	7,876
	<u>\$ 24,459</u>	<u>\$ 133,691</u>

(三) 其他利益及損失

	111 年度	110 年度
處分不動產、廠房及設 備利益 (損失)	(\$ 22,220)	\$ 539
淨外幣兌換利益 (損失)	24,178	(5,722)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產損益	14,234	(15,858)
租賃修改損失	-	(29)
其他	(6,058)	(15,880)
	<u>\$ 10,134</u>	<u>(\$ 36,950)</u>

(四) 財務成本

	111 年度	110 年度
銀行借款利息	<u>\$ 7,362</u>	<u>\$ 14,668</u>

(五) 折 舊

	111 年度	110 年度
不動產、廠房及設備	\$ 30,230	\$ 38,497
使用權資產	-	463
	<u>\$ 30,230</u>	<u>\$ 38,960</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 24,820	\$ 32,337
營業費用	5,410	6,623
	<u>\$ 30,230</u>	<u>\$ 38,960</u>

(六) 員工福利費用

	111 年度	110 年度
短期員工福利	\$ 180,855	\$ 157,325
退職後福利		
確定提撥計劃	5,961	6,015
確定福利計劃（附註十八）	85	96
	<u>\$ 186,901</u>	<u>\$ 163,436</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 105,158	\$ 103,528
營業費用	81,743	59,908
	<u>\$ 186,901</u>	<u>\$ 163,436</u>

(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% 為員工酬勞及不高於 1.5% 為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。111 年及 110 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

	111 年度	110 年度
外幣兌換利益總額	\$ 33,263	\$ 2,562
外幣兌換損失總額	(9,085)	(8,284)
淨損益	<u>\$ 24,178</u>	<u>(\$ 5,722)</u>

二二、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：

	111 年度	110 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 237	\$ 155
遞延所得稅		
本年度產生者	11,128	2,721
	<u>\$ 11,365</u>	<u>\$ 2,876</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	111 年度	110 年度
稅前淨利	<u>\$ 106,580</u>	<u>\$ 45,757</u>
稅前淨利按法定稅率計		
算之所得稅費用	\$ 21,316	\$ 9,151
稅上不可減除及費損	963	11,937
免稅所得	(10,191)	-
未認列之虧損扣抵及暫時性差異	(723)	(18,515)
其他	-	303
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 11,365</u>	<u>\$ 2,876</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生		
— 確定福利計劃再 衡量數	\$ 197	\$ 100
— 國外營運機構換 算	(<u>2,799</u>)	<u>3,272</u>
	(<u>\$ 2,602</u>)	<u>\$ 3,372</u>

(三) 本期所得稅資產－111 年 12 月 31 日

	<u>金 額</u>
本期所得稅資產	
應收退稅款	<u>\$ 76</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

111 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 2,083	(\$ 848)	\$ 197	\$ 1,432
未實現投資損失	28,915	(623)	-	28,292
國外營運機構兌換差額	34,336	-	(2,799)	31,537
未實現兌換損失	-	702	-	702
閒置產能	-	163	-	163
其 他	<u>7,133</u>	<u>(3,144)</u>	<u>-</u>	<u>3,989</u>
	72,467	(3,750)	(2,602)	66,115
虧損扣抵	<u>23,599</u>	<u>(7,378)</u>	<u>-</u>	<u>16,221</u>
	<u>\$ 96,066</u>	<u>(\$ 11,128)</u>	<u>(\$ 2,602)</u>	<u>\$ 82,336</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
土地增值準備	<u>\$ 76,990</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 76,990</u>

110 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他	
			綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 2,959	(\$ 976)	\$ 100	\$ 2,083
未實現投資損失	51,777	(22,862)	-	28,915
國外營運機構兌換差額	31,064	-	3,272	34,336
其他	<u>9,197</u>	(<u>2,064</u>)	<u>-</u>	<u>7,133</u>
	94,997	(25,902)	3,372	72,467
虧損扣抵	<u>24,319</u>	(<u>720</u>)	<u>-</u>	<u>23,599</u>
	<u>\$ 119,316</u>	<u>(\$ 26,622)</u>	<u>\$ 3,372</u>	<u>\$ 96,066</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
土地增值準備	\$ 76,990	\$ -	\$ -	\$ 76,990
未實現投資利益	23,800	(23,800)	-	-
其他	<u>101</u>	(<u>101</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 100,891</u>	<u>(\$ 23,901)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 76,990</u>

(五) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異金額

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
可減除暫時性差異		
子公司未實現損失	\$ 158,458	\$ 154,345
其他	<u>3,594</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 162,052</u>	<u>\$ 154,345</u>

(六) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 111 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 33,103	118
<u>48,004</u>	119
<u>\$ 81,107</u>	

(七) 所得稅核定情形

本公司截至 109 年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
本年度淨利	\$ 95,215	\$ 42,881

股 數

單位：千股

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	219,225	163,995
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工認股權	<u>196</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>219,421</u>	<u>163,995</u>

110 年度未包含稀釋普通股加權平均流通在外股數計算之員工認股權，係因其行使價格大於平均市價，故無稀釋效果。

二四、股份基礎給付協議

本公司分別於 108 年 1 月及 105 年 11 月給與員工認股權 2,300 單位及 1,000 單位，每一單位可認購普通股一千股。給與對象包含本公司及子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 月及 105 年 11 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：

	108 年 1 月	105 年 11 月
給與日股價	21.30 元	14.15 元
執行價格	15.98 元	12.00 元
預期波動率	29.98%	28.59%
存續期間	5 年	5 年
預期股利率	-	-
無風險利率	0.54%~0.73%	0.51%~0.73%

預期波動率係基於過去五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：

	111 年度		110 年度	
	加權平均 履約價格(元)	認股權數量 (千單位)	加權平均 履約價格(元)	認股權數量 (千單位)
年初流通在外數量	\$ 14.79	1,505	\$ 14.27	2,033
本年度給與數量	14.79	40	-	-
本年度喪失數量	13.49	(264)	11.76	(67)
本年度逾期失效數量	-	-	11.76	(461)
本年度執行數量	13.53	(626)	-	-
年底流通在外數量	13.4	<u>655</u>	14.79	<u>1,505</u>
年底可執行數量	13.4	<u>263</u>	14.79	<u>376</u>

二五、現金流量資訊

(一) 非現金交易

本公司進行下列非現金交易之投資活動：

	111 年度	110 年度
不動產、廠房及設備增加數	\$ 445,792	\$ 5,870
應付設備款(增加)減少	(13,438)	1,412
預付設備款增加	<u>7,919</u>	-
	<u>\$ 440,273</u>	<u>\$ 7,282</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

111 年度

	111 年		非 現 金 之 變 動	
	1 月 1 日	現 金 流 量	新 增 (減) 合 約	111 年 12 月 31 日
短期借款	\$ 219,960	(\$ 219,960)	\$ -	\$ -
長期借款	519,000	(519,000)	-	-
	<u>\$ 738,960</u>	<u>\$ 738,960</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

110 年度

	110 年		非 現 金 之 變 動	
	1 月 1 日	現 金 流 量	新 增 (減) 合 約	110 年 12 月 31 日
短期借款	\$ 291,389	(\$ 71,429)	\$ -	\$ 219,960
長期借款	416,000	103,000	-	519,000
長期應付票據	14,580	(14,580)	-	-
租賃負債	2,423	(448)	(1,975)	-
	<u>\$ 724,392</u>	<u>\$ 16,543</u>	<u>(\$ 1,975)</u>	<u>\$ 738,960</u>

二六、資本風險管理

本公司進行資本管理係以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司整體策略於 111 及 110 年度並無變化。

本公司之資本結構係由淨負債及權益所組成。本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。本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。

二七、金融工具

(一) 公允價值資訊

本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

111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	\$ 239,376	\$ -	\$ -	\$ 239,376
－國內未上市(櫃)股票	-	-	280,202	280,202
	<u>\$ 239,376</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 280,202</u>	<u>\$ 519,578</u>

110年12月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$ 65,184	\$ -	\$ -	\$ 65,184
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				
－國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 149,559	\$ 149,559

111及110年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

111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	\$ 149,559
認列其他綜合損益	10,760
重分類	(477)
購買	193,860
處分	(73,500)
年底餘額	<u>\$ 280,202</u>

110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	\$ -
購買	149,559
年底餘額	<u>\$ 149,559</u>

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係採用市場法作為評估模式。

(三) 金融工具之種類

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡 量之金融資產－強制 透過損益按公允價值 衡量	\$ -	\$ 65,184
按攤銷後成本衡量之金 融資產（註1）	499,563	486,667
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	519,578	149,559
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註 2）	243,484	938,664

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收款項、其他應收款及其他金融資產－流動及存出保證金（帳列其他非流動資產）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

本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本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。

本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。本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之重大貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三一。

敏感度分析

本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變動時，本公司之敏感度分析；當功能性貨幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，將使稅前淨利增加之金額。

	美 元 之 影 響	
	111 年度	110 年度
損 益	\$ 12,254	\$ 8,686

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。

本公司於本年度對美金匯率敏感度上升，主係因美元計價之銷貨增加導致以美元計價之應收帳款增加所致。

(2) 利率風險

因本公司以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之浮動利率組合來管理利

率風險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 24,568	\$ -
具現金流量利率風險		
金融資產	202,699	202,541
金融負債	-	738,960

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，本公司 111 及 110 年度之稅前淨利將分別減少／增加 1,013 千元及 2,682 千元。

(3) 其他價格風險

本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%，111 及 110 年度稅前損益將因透過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 0 千元及 3,259 千元。111 及 110 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 25,979 千元及 7,478 千元。

本公司於本年度對價格風險之敏感度上升，主因本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本公司財務損失之風險，截至資產負債表日，本公司可能因交易對

方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險。

本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。

本公司信用風險主要係集中於本公司非關係人最大客戶，截至111年及110年12月31日止，應收帳款總額來自該公司之比率分別為49%及43%。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應本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同條款之遵循。

本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本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，本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
<u>111年12月31日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$102,050	\$130,150	\$ 11,281	\$ 3
<u>110年12月31日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 96,899	\$102,495	\$ 310	\$ 3
擔保借款	41,272	47,237	190,193	478,134
	<u>\$138,171</u>	<u>\$149,732</u>	<u>\$190,503</u>	<u>\$478,137</u>

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

	111年12月31日	110年12月31日
未動用額度	<u>\$ 1,710,000</u>	<u>\$ 54,040</u>

二八、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111年及110年12月31日持有本公司普通股分別為19.20及8.93%，並自111年6月股東會改選董事後，控制本公司逾半數之董事席次，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。

除已於其他附註揭露外，合併公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
大成不銹鋼工業股份有限公司	本公司之最終母公司
大成鋼隆美家居室內裝修設計股份有限公司	兄弟公司
正道工業(馬來西亞)私人有限公司	子 公 司
Right Way North America Inc.	子 公 司
正道汽車配件(福州)有限公司	111年6月30日前為本公司子公司
福州威寶國際貿易有限公司	111年6月29日前為本公司子公司
耀晟綠能股份有限公司	111年7月28日前為本公司子公司
郭建廷	111年6月20日前為本公司之董事長
李銘祥	111年6月20日前為本公司之董事
程浩	實質關係人
福州新信制動系統有限公司(福州新信)	關聯企業
謝蘭亦	實質關係人(註)

註：請參閱附註十二有關土地以他人名義為所有權登記之說明。

(二) 營業收入

帳 列 項 目 關 係 人 類 別	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
銷貨收入 子 公 司	<u>\$ 20,406</u>	<u>\$ 40,410</u>

本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	111 年 度	110 年 度
子 公 司		
正道工業(馬來西 亞)私人有限公 司	\$ 153,834	\$ 130,939
其 他	<u>5,093</u>	<u>17,955</u>
	<u>\$ 158,927</u>	<u>\$ 148,894</u>

本公司對關係人進貨價格並無相同產品可供比較。

(四) 應收關係人款項(不含對關係人放款)

帳 列 項 目 關 係 人 類 別 / 名 稱	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
應收帳款—關係人 子 公 司		
Right Way North America Inc.	\$ 11,411	\$ 8,097
其 他	<u>-</u>	<u>7,425</u>
	<u>\$ 11,411</u>	<u>\$ 15,522</u>
其他應收款—關係人 子 公 司	<u>\$ 7,801</u>	<u>\$ 5</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。111 及 110 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	111年 12月31日	110年 12月31日
應付帳款－關係人	子公司		
	正道工業（馬來西亞）私人有限公司	\$ 37,259	\$ 22,964
	其他	-	7,221
		<u>\$ 37,259</u>	<u>\$ 30,185</u>

(六) 對關係人放款（含本金及利息）

其他應收款－關係人

關係人類別／名稱	111年12月31日	110年12月31日
子公司		
正道工業（馬來西亞）私人有限公司	\$ 46,223	\$ 42,107
正道汽車配件（福州）有限公司	-	16,979
關聯企業		
福州新信	12,367	-
	<u>\$ 58,590</u>	<u>\$ 59,086</u>

利息收入

關係人類別／名稱	111年度	110年度
子公司		
正道工業（馬來西亞）私人有限公司	\$ 1,791	\$ 1,894
正道汽車配件（福州）有限公司	243	355
Right Way North America Inc.	-	(625)
其他	-	7
關聯企業		
福州新信	569	-
	<u>\$ 2,603</u>	<u>\$ 1,631</u>

本公司資金貸與上述公司皆為無擔保放款，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，惟對子公司

Right Way North America Inc.之利息於 110 年度協議不收取。

(七) 背書保證－110 年 12 月 31 日

取得背書保證

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
實質關係人	
被保證金額	\$ 894,000
實際動支金額（帳 列擔保銀行借 款）	<u>\$ 738,960</u>

(八) 其他關係人交易

本公司為最終母公司提供模具設計分析服務，111 年度認列並收取之其他收入為 6,400 千元。

本公司委由兄弟公司代購電腦設備，111 年度認列費用 197 千元，列入營業費用項下。

(九) 主要管理階層之獎酬

	<u>111 年度</u>	<u>110 年度</u>
短期員工福利	\$ 14,019	\$ 13,415
股份基礎給付	-	819
退職後福利	187	382
	<u>\$ 14,206</u>	<u>\$ 14,616</u>

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。

二九、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
受限制銀行存款（帳列其他金融 資產－流動）	\$ 1,101	\$ 20,525
土 地	265,194	265,194
不動產、廠房及設備淨額（土地 以外）	117,934	128,643
	<u>\$ 384,229</u>	<u>\$ 414,362</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 本公司因購買原料已開立而未使用之信用狀：

	111年12月31日	110年12月31日
已開立未使用之信用狀	<u>\$ 598</u>	<u>\$ 2,427</u>

(二) 本公司為借款之應付存出保證票據：

	111年12月31日	110年12月31日
應付存出保證票據	<u>\$ 1,219,000</u>	<u>\$ 436,000</u>

(三) 新北市「變更板橋都市計畫（江翠北側地區）細部計畫」AB區發展單元自辦市地重劃案：

1. 本公司於 97 年 3 月參與上市公司美亞鋼管廠股份有限公司（以下簡稱美亞公司）簽訂預定土地買賣契約書，買受上述重劃案地主預定分回之土地，面積約 1,402.99 坪，合約總價款為 631,340 千元，本公司已依合約支付價款 30,890 千元。該案目前尚未完成過戶手續予本公司，依合約規定，地主須依收款進度設定 1.20 倍之第一順位他項權利與本公司。另依合約規定倘若地主有違約情事者，本公司得解除契約並要求加倍返還已支付價款，以為違約賠償。
2. 本公司於 102 年 10 月 23 日向臺灣臺北地方法院提出請求支付違約金之民事訴訟，於 105 年 4 月 15 日經臺灣臺北地方法院 102 年度重訴字第 1206 號判決地主應給付本公司 61,780 千元及自 102 年 10 月 31 日起至清償日止，按年息 5% 計算之利息，全案於 107 年 8 月 27 日最高法院以 106 年度台上字第 2437 號判決定讞。
3. 本公司仍針對本案所衍生應得而未得利益持續上訴，最高法院於 107 年 8 月 27 日以 106 年度台上字第 2437 號判決發回高等法院更審，經高等法院於 108 年 8 月 20 日以 107 年度重上更一字第 126 號判決地主應給付本公司 49,302 千元及自 103 年 7 月 6 日起至清償日止，按年息 5% 計算之利息，本案於 109 年 12 月 31 日經最高法院 109 年度台上字

2597 號判決駁回對造上訴，此案定讞。本公司於 110 年 1 月 26 日已收訖該等款項。

4. 本公司之前對前段所述之 107 年度重上更一字第 126 號判決不服，針對本案所衍生應得而未得利益上訴，最高法院於 109 年 12 月 30 日以 109 年度台上字 2597 號判決發回高等法院更審案件，因已無繼續訴訟之必要，已撤回告訴。雙方已於 110 年 12 月 29 日達成和解，並於當日收到 150,000 千元之和解金，經扣除相關費用後金額為 125,815 千元，帳列其他收入。

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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

111 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 8,173	30.71 (美金：新台幣)	\$ 250,995
<u>非貨幣性項目</u>			
採用權益法之子公司及關聯企業			
馬幣	37,644	6.970 (馬幣：新台幣)	262,382
人民幣	19,044	4.408 (人民幣：新台幣)	83,947
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	193	30.71 (美金：新台幣)	5,915

110 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>		
美金	\$ 7,442	27.680 \$ 205,998 (美金：新台幣)
<u>非貨幣性項目</u>		
採用權益法之子公司及關聯企業		
馬幣	40,798	6.640 270,898 (馬幣：新台幣)
人民幣	50,827	4.344 220,792 (人民幣：新台幣)
<u>外幣負債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美金	1,166	27.680 32,281 (美金：新台幣)

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	111 年度		110 年度	
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美金	30.71	\$ 24,178	27.68	(\$ 5,722)
	(美金：新台幣)		(美金：新台幣)	

三二、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。(附表三)
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。(附表四)

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)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表五)

(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。(附表六)

(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。(附表七)

正道工業股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為 關係人	本 最 高 金 額	期 末 餘 額	實 際 動 支 金 額	利率區間(%)	資 金 貸 與 性 質 (註2)	業 務 往 來 金 額	有 融 通 資 金 之 原 因	期 金 因	提 列 帳 額	擔 保 抵 額	擔 保 稱 稱	品 價 值	對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註3)	資 金 貸 與 總 限 額 (註3)
0	正道工業股份有限公司	正道汽車配件(福州)有限公司	其他應收款-關係人	Y	\$ 29,475	\$ -	\$ -	5.0%	2	\$ -	營運週轉		\$ -	無	\$ -	\$ 349,796	\$ 932,789	
"	"	"	其他應收款-關係人	Y	32,215	-	-	5.0%	2	-	營運週轉		-	"	-	349,796	932,789	
"	"	正道工業(馬來西亞)私人有限公司	其他應收款-關係人	Y	48,323	-	-	5.0%	1	153,834	-		-	"	-	153,834	932,789	
"	"	"	其他應收款-關係人	Y	46,335	46,065	46,065	5.0%	1	153,834	-		-	"	-	153,834	932,789	
1	正道汽車配件(福州)有限公司	福州新信制動系統有限公司	其他應收款-關係人	Y	18,024	17,632	11,769	7.0%	2	-	營運週轉		-	"	-	349,796	932,789	
2	智媒體科技股份有限公司	朕臨科技股份有限公司	其他應收款	N	15,910	-	-	-	1	-	-		-	"	-	-	-	

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象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孰高者。

2. 本公司資金貸與總限額以本公司淨值之 40% 為限。

3. 正道汽車配件(福州)有限公司有短期融通資金之必要之個別對象資金貸與限額以其淨值之 40% 為限。

4. 正道汽車配件(福州)有限公司資金貸與總限額以其淨值之 40% 為限。

5. 智媒體科技股份有限公司已於 111 年 4 月出售。

6. 正道汽車配件(福州)有限公司已於 111 年 6 月出售。

7. 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，因是本公司於 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表將採用權益法之投資之帳面金額 84,044 千元重分類為待出售非流動資產。

註4：業已於編製合併財務報告時沖銷。

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 111 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 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				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）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 值衡量之金融資產－非流 動	6,316,000	\$ 239,376	0.61%	\$ 239,376	
	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 金融資產－流動	600,000	-	-	-	已全數提列減損損失
	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 值衡量之金融資產－非流 動	25,706,588	280,202	6.18%	280,202	

正道工業股份有限公司及子公司
 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	土地桃園蘆竹富海段	111.07.19 (董事會決議日)	\$ 391,387	已付訖	非關係人	無	-	-	-	\$ -	參考市場行情及專業估價機構估價資料	供營業使用	無

正道工業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)款項之比率(%)		
本公司	正道工業(馬來西亞)私人有限公司	子公司(持股100%)	進貨	\$ 153,834	38.21%	月結 75 天	無相同交易可供比較	無相同交易可供比較	(\$ 37,259)	(24.56)	

註：於編製合併財務報告時業已沖銷。

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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元或外幣千元

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		期末持有		帳面金額	被投資公司		本期認列之 投資損益備註
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)		本期損益	投資損益	
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	\$ 211,024 (MYR 30,276)	\$ 211,024 (MYR 30,276)	28,665,667	79.63	\$ 262,382	(\$ 19,676)	(\$ 21,525)	子公司
"	Excellent Growth Investments Limited	英屬維京群島	一般投資業	723,972	899,823	23,262,626	100	83,947	38,581	38,581	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	5,588	30	30	子公司
"	證道實業股份有限公司	台灣	汽機車買賣業務	259,300	259,300	25,930,000	100	55	(75)	(75)	子公司
"	Wealth Cosmo Limited	賽席爾	汽機車買賣業務	-	755	-	-	-	-	-	子公司(註4)
"	智媒體科技股份有限公司	台灣	電器買賣業	-	40,000	-	-	-	-	-	子公司(註5)
"	耀晟綠能股份有限公司	台灣	太陽能工程	-	1,000	-	-	-	(22)	(22)	子公司(註6)
"	耀光綠能股份有限公司	台灣	太陽能工程	-	5,000	-	-	-	(13)	(13)	子公司(註7)
"	耀暘電業股份有限公司	台灣	太陽能工程	-	1,000	-	-	-	(15)	(15)	子公司(註7)
正道工業(馬來西亞)私人有限公司	TRIM Telesis Engineering Sdn. Bhd.	馬來西亞	連桿製造	50,428 (MYR 7,235)	50,428 (MYR 7,235)	8,950,000	89.5	1,531	6,767	6,200	子公司
Excellent Growth Investments Limited.	Admiral Skill Limited	英屬維京群島	一般投資業	-	166,141 (USD 5,410)	-	-	-	-	-	子公司(註8)
Admiral Skill Limited	Joint Fortune Company Limited	開曼群島	一般投資業	-	319,998 (USD 10,420)	-	-	-	-	-	子公司(註8)
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	16,920	19,588	0.05	-	-	-	關聯企業(註1)

註 1：已全數提列減損損失。

註 2：子公司於編製合併財務報告時業已沖銷。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

註 4：於 111 年 5 月 30 日申請清算並退還股本，並取得註銷證明。

註 5：於 111 年 5 月 3 日出售。

註 6：於 111 年 1 月 12 日解散，並於 111 年 7 月 28 日清算完成。

註 7：於 111 年 1 月 11 日解散，並於 111 年 7 月 28 日清算完成。

註 8：已於 110 年第 1 季轉列待出售資產及與待出售資產直接相關之負債，並於 111 年 9 月除列前述帳面金額，參閱本公司 111 年度合併財務報告附註十一說明。

正道工業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外，
為新台幣千元或外幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 6)	投資方式 (註 1)	本 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 (註 6)	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額 (註 4)	本 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 (註 6)	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額 (註 6)	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 損 益 (註 2)	期 末 投 資 金 額	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益
正道汽車配件(福州)有限公司	活塞引擎之零件製造及銷售	\$ 568,135 USD 18,500	2.	\$ 568,135 (USD 18,500)	\$ -	\$ 181,916 (USD 6,121)	\$ -	\$ 38,212	-	\$ 38,212	\$ -	\$ -
福州威寶國際貿易有限公司	五金產品、交電、橡膠原料、普通機械、電子產品等	4,408 CNY 1,000	3.	-	-	-	-	(1,620)	-	(1,620)	-	-
上海坤德精密金屬成形製品有限公司(註7)	汽車零部件及其他金屬成型製品等	465,507 CNY 105,605	3.	152,659 (USD 4,971)	-	-	-	-	-	-	-	-
福州新信制動系統有限公司(註8)	汽機車等機械煞車器之製造	331,931 CNY 75,302	2.	87,032 (USD 2,834)	-	-	87,032 (USD 2,834)	(5,083)	31.66%	(2,155)	-	-

公司名稱	本 期 自 台 灣 匯 出 投 資 金 額 (註 6)	經 濟 部 核 准 投 資 金 額 (註 6)	會 依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
本公司	\$ 619,851 (USD 20,184)	\$ 807,826 (USD 26,305)	\$ 1,399,184 (註3)

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：福州威寶國際貿易有限公司係由正道汽車配件(福州)有限公司直接投資；上海坤德精密金屬成形製品有限公司係透過收購 Admiral Skill Limited 取得。

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所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報告。
 - (2) 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報告。
 - (3) 其他：未經會計師查核之財務報告。

註 3：股權淨值 x60%=2,331,973x60%=1,399,184

註 4：本公司間接投資正道汽車配件(福州)有限公司，於 111 年 6 月 17 日向經濟部投審會申報備查，收回投資金額美金 6,121 千元，並於 111 年 7 月 6 日核准註銷。

註 5：除福州新信制動系統有限公司外，上述被投資公司於編製合併財務報告時業已沖銷。

註 6：相關金額係依台灣銀行 111 年 12 月底平均匯率(美元：新台幣=1：30.71、人民幣：新台幣=1：4.408)換算。

註 7：已於 110 年第 1 季轉列待出售資產及與待出售資產直接相關之負債，並於 111 年 9 月除列前述帳面金額，參閱本公司 111 年度合併財務報告附註十一說明，另已於 110 年 2 月 18 日經經濟部投審會經審二字第 1100013340 號函核准註銷投資。

註 8：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，參閱本公司 111 年度合併財務報告附註十一說明。

正道工業股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 12 月 31 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
大成國際鋼鐵股份有限公司	53,540,000	19.20%
勝鈔環保科技股份有限公司	16,000,000	5.74%
御寶系統廚櫃股份有限公司	16,000,000	5.74%
新弘股份有限公司	15,600,000	5.60%

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。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		表五
變動明細表		
應收票據明細表		表二
應收帳款明細表		表三
其他應收款明細表		附註九
存貨明細表		表七
其他金融資產－流動		表四
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資		表六
產－非流動變動明細表		
採用權益法之投資變動明細表		表八
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
遞延所得稅資產明細表		附註二二
其他流動及非流動資產明細表		附註十四
應付帳款明細表		表九
其他應付款明細表		附註十七
其他流動負債明細表		附註十七
遞延所得稅負債明細表		附註二二
損益項目明細表		
營業收入明細表		表十
營業成本明細表		表十一
營業費用明細表		表十二
營業外收入及支出明細表		附註二一
本期發生之員工福利及折舊費用功能別彙總		表十三
表		

正道工業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 111 年 12 月 31 日

表一

單位：新台幣千元
(惟外幣為元)

項	目	年	利	率	金	額
現	金					
	銀行存款					
	外幣存款(註)				\$	108,929
	活期存款					92,669
	支票存款					100
	庫存現金					1,830
約當現金						
	定期存款		4%			9,213
	附買回債券		3.75%			<u>15,355</u>
						<u>24,568</u>
					\$	<u>228,096</u>

註：包括美金 3,524,086.4 元、日幣 1,547,336 元、歐元 10,481.13 元及人民幣 457.04 元 (US\$1 = NT\$30.71、JPY\$1 = NT\$0.2324、EUR\$1 = NT\$32.72 及 CNY\$1 = NT\$4.408)。

正道工業股份有限公司
應收票據明細表
民國 111 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣千元

<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
非關係人			
	詮鈞實業公司	\$	15,734
	永力達實業公司		3,167
	翔輪貿易公司		2,712
	旭振工業公司		2,056
	先進綠能科技公司		1,354
	其他（註）		<u>1,858</u>
		\$	<u>26,881</u>

註：所含各戶餘額未超過本科目金額之 5%。

正道工業股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國 111 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣千元

名	稱	金	額
非關係人			
	THERMO KING COPORATION	\$	98,632
	WSM DISTRIBUTING CO. INC.		12,807
	JASPER ENGINES & TRANSMISSIONS		9,071
	詮鈞實業公司		9,404
	其他(註)		<u>34,476</u>
		\$	<u>164,390</u>
關係人			
	Right Way North America Inc.	\$	<u>11,411</u>

註：所含各戶餘額未超過本科目金額之 5%。

正道工業股份有限公司
其他金融資產明細表
民國 111 年 12 月 31 日

表四

單位：新台幣千元

<u>銀</u>	<u>行</u>	<u>別</u>	<u>年</u>	<u>利</u>	<u>率</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
質押存款									
	第一商業銀行			4.55%		<u>\$ 1,101</u>			註

註：係提供予銀行作為信用狀額度之擔保品。

正道工業股份有限公司
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動變動明細表
 民國 111 年度

表五

單位：新台幣千元

	年初餘額		本年度減少		年底餘額		公允價值	提供擔保或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額		
國內上市(櫃)股票								
寬魚國際公司	2,100,000	\$ 45,570	2,100,000	\$ 45,570	-	\$ -	\$ -	無
巨虹電子公司	328,000	<u>19,614</u>	328,000	<u>19,614</u>	-	<u>-</u>	<u>-</u>	無
		<u>\$ 65,184</u>		<u>\$ 65,184</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	

正道工業股份有限公司
 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表
 民國 111 年度

表六

單位：新台幣千元

	年 初 餘 額		本 年 度 增 加		本 年 度 減 少		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	年 底 餘 額		公 允 價 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額		股 數	金 額		
未上市櫃公司股票											
東盟開發實業公司	14,243,733	\$ 149,559	18,462,855	\$ 193,860	7,000,000	\$ 73,500	\$ 10,283	25,706,588	\$ 280,202	\$ 280,202	無
上市櫃公司股票											
大成國際鋼鐵公司	-	-	6,316,000	240,651	-	-	(1,275)	6,316,000	239,376	239,376	"
		<u>\$ 149,559</u>		<u>\$ 434,511</u>		<u>\$ 73,500</u>	<u>\$ 9,008</u>		<u>\$ 519,578</u>	<u>\$ 519,578</u>	

正道工業股份有限公司

存貨明細表

民國 111 年 12 月 31 日

表七

單位：新台幣千元

項	目	金	額
		成	本
		淨變現價值（註）	
商	品	\$ 101,004	\$ 127,983
製	成 品	75,128	93,938
在	製 品 及 半 成 品	75,640	76,278
原	物 料	<u>46,142</u>	<u>48,013</u>
		<u>\$ 297,914</u>	<u>\$ 346,212</u>

註：係指在正常情況下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。

正道工業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 111 年度

表八

單位：新台幣千元

	年 初 餘 額		本 年 度 減 少 淨 額				年 底 餘 額						提供擔保 或質押情形
	股數(千股)	金 額	股數(千股)	金 額	備 註	投資(損)益	順 流 交 易 未 實 現 銷 貨 毛 利 影 響 數	國 外 營 運 機 構 報 告 換 算 之 兌 換 差 額	股 數	持 股 (%)	金 額	淨 值	
Excellent Growth Investments Limited	29,384	\$ 220,792	(6,121)	(\$ 175,851)	註 1	\$ 38,581	\$ 49	\$ 376	23,263	100	\$ 83,947	\$ 83,947	無
正道工業(馬來西亞)私人有限公司	28,666	270,898	-	-		(21,525)	-	13,009	28,666	79.63	262,382	268,240	無
Right Way North America Inc.	-	5,008	-	-		30	-	550	-	100	5,588	5,588	無
Wealth Cosmo Limited	25	610	(25)	(670)	註 2	-	-	60	-	-	-	-	無
證道實業股份有限公司	25,930	130	-	-		(75)	-	-	25,930	100	55	55	無
智媒體科技股份有限公司	4,000	4,676	(4,000)	(4,676)	註 3	-	-	-	-	-	-	-	無
耀暘電業股份有限公司	100	585	(100)	(570)	註 5	(15)	-	-	-	-	-	-	無
耀晟綠能股份有限公司	100	504	(100)	(482)	註 4	(22)	-	-	-	-	-	-	無
耀光綠電股份有限公司	500	<u>4,565</u>	(500)	(<u>4,552</u>)	註 5	(<u>13</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	-	-	<u>-</u>	<u>-</u>	無
		<u>\$ 507,768</u>		<u>(\$ 186,801)</u>		<u>\$ 16,961</u>	<u>\$ 49</u>	<u>\$ 13,995</u>			<u>\$ 351,972</u>	<u>\$ 357,830</u>	

註 1：於 111 年 6 月 30 日出售所持有正道汽車配件(福州)有限公司全數股權，並減資退回股本 CNY 40,500 千元。

註 2：於 111 年 5 月 30 日申請清算並退還股本，並取得註銷證明。

註 3：於 111 年 5 月 3 日出售。

註 4：於 111 年 1 月 12 日解散，並於 111 年 7 月 28 日清算完成。

註 5：於 111 年 1 月 11 日解散，並於 111 年 7 月 28 日清算完成。

正道工業股份有限公司
應付帳款明細表
民國 111 年 12 月 31 日

表九

單位：新台幣千元

名 稱	金 額
非關係人	
崇銘企業有限公司	\$ 21,983
天承精密鍛壓公司	17,935
旭振工業公司	5,895
宏榮鑄造有限公司	5,701
名山工業公司	5,623
其他（註）	<u>40,487</u>
	<u>\$ 97,624</u>
關 係 人	
正道工業（馬來西亞）私人有限公司	<u>\$ 37,259</u>

註：所含各戶餘額未超過本科目金額之 5%。

正道工業股份有限公司

營業收入明細表

民國 111 年度

表十

單位：新台幣千元

項	目	數量 (千 個)	金 額
汽車零組件		2,444	\$ 660,111
加 工		-	3,394
其他 (註)		1,064	<u>258,393</u>
			<u>\$ 921,898</u>

註：所含各單項金額未超過本科目之 10%。

正道工業股份有限公司

營業成本明細表

民國 111 年度

表十一

單位：新台幣千元

項 目	金 額
本年耗用原物料	
年初原物料	\$ 30,683
加：本年進料	249,778
其他加項	19,875
減：出售原物料	(10,855)
其他減項	(4,146)
年底原物料	(<u>46,142</u>)
直接原物料耗用	239,193
直接人工	<u>67,108</u>
製造費用	<u>163,722</u>
本年度投入成本	470,023
加：年初在製品及半成品	63,730
外購半成品	25,409
其他加項	4,794
減：出售半成品	(4,284)
其他減項	(7,173)
年底在製品及半成品	(<u>75,640</u>)
製成品成本	476,859
加：年初製成品及商品	124,154
外購製成品	286,066
其他加項	4,217
減：年底製成品及商品	(176,132)
其他減項	(<u>12,463</u>)
銷貨成本	702,701
出售原物料及半成品	15,139
未分攤製造費用	4,675
其 他	<u>6,482</u>
營業成本	<u>\$ 728,997</u>

正道工業股份有限公司

營業費用明細表

民國 111 年度

表十二

單位：新台幣千元

	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	預 期 信 用 減 損 損 失	合 計
薪資支出	\$ 5,184	\$ 59,648	\$ 6,417	\$ -	\$ 71,249
運 費	3,913	33	6	-	3,952
保 險 費	1,195	3,747	684	-	5,626
交 際 費	1,402	1,828	1	-	3,231
進出口費用	2,201	-	-	-	2,201
權 利 金	1,539	-	-	-	1,539
預期信用減損損失	-	-	-	490	490
其他（註）	<u>1,625</u>	<u>39,386</u>	<u>5,122</u>	<u>-</u>	<u>46,133</u>
	<u>\$ 17,059</u>	<u>\$ 104,642</u>	<u>\$ 12,230</u>	<u>\$ 490</u>	<u>\$ 134,421</u>

註：所含各項餘額皆未超過本科目金額之 5%。

正道工業股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

表十三

單位：新台幣千元

	111 年度			110 年度		
	屬 於 營業成本者	屬 於 營業費用者	合 計	屬 於 營業成本者	屬 於 營業費用者	合 計
員工福利						
薪 資	\$ 85,384	\$ 71,249	\$ 156,633	\$ 84,090	\$ 48,544	\$ 132,634
勞健保費	10,711	4,038	14,749	10,259	4,597	14,856
退 休 金	4,052	1,994	6,046	3,878	2,233	6,111
董事酬勞	-	1,357	1,357	-	2,070	2,070
其 他	5,011	3,105	8,116	5,301	2,464	7,765
	<u>\$ 105,158</u>	<u>\$ 81,743</u>	<u>\$ 186,901</u>	<u>\$ 103,528</u>	<u>\$ 59,908</u>	<u>\$ 163,436</u>
折 舊	\$ 24,820	\$ 5,410	\$ 30,230	\$ 32,337	\$ 6,623	\$ 38,960

註：本公司 111 及 110 年度之平均員工人數分別為 228 及 229 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 8 人及 7 人。

(1) 本年度平均員工福利費用 843 千元（『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』/『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。前一年度平均員工福利費用 727 千元（『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』/『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。

(2) 本年度平均員工薪資費用 712 千元（本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。前一年度平均員工薪資費用 597 千元（前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。

(3) 平均員工薪資費用調整變動情形 19.3%（『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用）。

(4) 本公司已設立審計委員會，無監察人。

(5) 本公司董事及獨立董事報酬政策如下：

依本公司章程規定，董事之報酬授權董事會依董事對本公司營運參與之程度及貢獻之價值暨同業通常水準議定之。公司章程中亦明訂不高於年度獲利之 1.5% 作為董事酬勞。

(6) 本公司員工薪酬政策如下：

本公司員工薪資報酬政策係致力於提供員工在同業平均水準以上的薪酬與福利。員工的薪酬包含按月發給之薪資以及公司根據年度獲利狀況所發放之酬勞。本公司依據公司營運成果並參考國內業界發放水平，決定酬勞的總數，其金額與分配方式由薪酬委員會建請董事會核准；每位員工獲派的金額，依職務、貢獻、績效表現而定。

社團法人台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 **1120017** 號

會員姓名：
 (1) 李季珍
 (2) 吳長駿

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988


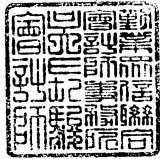
事務所統一編號：94998251

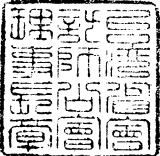
會員證書字號：
 (1) 台省會證字第 2531 號

委託人統一編號：68193807

(2) 台省會證字第 4877 號

印鑑證明書用途：辦理正道工業股份有限公司 111 年度（自民國 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	李季珍	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	吳長駿	存會印鑑 (二)	

理事長：

核對人：

中華民國 112 年 月 日

台省財證字第

1120

號

