

正道工業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國112及111年第1季

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、會計師核閱報告	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6~7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9~10	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~14	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14	五
(六) 重要會計項目之說明	14~40	六~二九
(七) 關係人交易	40~44	三十
(八) 質抵押之資產	44	三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44	三二
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	45~46	三三
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	46~47, 49~52	三四
2. 轉投資事業相關資訊	47, 53	三四
3. 大陸投資資訊	47, 54	三四
4. 主要股東資訊	47, 55	三四
(十四) 部門資訊	47~48	三五

會計師核閱報告

正道工業股份有限公司 公鑒：

前 言

正道工業股份有限公司及其子公司（正道集團）民國 112 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範 圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十二所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱。其民國 112 年 3 月 31 日之資產總額為新台幣（以下同）12,086 千元，占合併資產總額之 0.38%；負債總額為 6,517 千元，占合併負債總額之 1.56%；其民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益為損失 26 千元，占合併綜合損益總額之（0.31%），暨合併財務報表附註

所揭露資訊，係以該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告（請參閱其他事項段），除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司其財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達正道集團民國 112 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項

列入正道集團合併財務報告之子公司中，有關正道工業（馬來西亞）私人有限公司及其子公司之財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報告所作成之結論，有關該等子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。該等子公司民國 112 年 3 月 31 日之資產總額為 466,768 千元，占合併資產總額之 14.84%；民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業收入淨額為 46,090 千元，占合併營業收入淨額之 16.60%。

正道集團民國 111 年第 1 季之合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國 111 年 5 月 13 日出具保留結論之核閱報告。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李 季 珍



李季珍

會計師 吳 長 駿

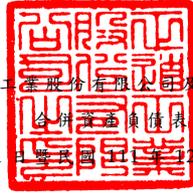


吳長駿

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 5 月 11 日



民國 112 年 3 月 31 日 暨 民國 111 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	112年3月31日 (經核閱)			111年12月31日 (經查核)			111年3月31日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	567,806	18	\$	255,822	9	\$	186,031	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)		-	-		-	-		83,588	3
1150	應收票據 (附註九及二二)		19,195	1		26,881	1		17,438	1
1170	應收帳款淨額 (附註九及二二)		215,052	7		224,198	8		249,579	10
1180	應收帳款—關係人 (附註九、二二及三十)		9	-		-	-		-	-
1200	其他應收款 (附註九及三十)		5,367	-		17,897	1		43,532	2
130X	存貨 (附註十)		424,535	13		430,448	15		440,798	18
1460	待出售非流動資產 (附註十一)		-	-		84,044	3		38,024	2
1476	其他金融資產—流動 (附註三一)		1,121	-		1,101	-		1,500	-
1479	其他流動資產 (附註十六)		62,598	2		49,840	2		47,210	2
11XX	流動資產總計		<u>1,295,683</u>	<u>41</u>		<u>1,090,231</u>	<u>39</u>		<u>1,107,700</u>	<u>46</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 (附註八)		621,749	20		519,578	18		149,559	6
1550	採用權益法之投資 (附註十三)		-	-		-	-		87,156	4
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及三一)		1,138,811	36		1,118,423	40		928,765	38
1755	使用權資產 (附註十五)		-	-		-	-		4,408	-
1840	遞延所得稅資產		80,458	3		82,336	3		96,066	4
1920	存出保證金		433	-		433	-		4,247	-
1990	其他非流動資產 (附註十六)		8,539	-		11,872	-		46,028	2
15XX	非流動資產總計		<u>1,849,990</u>	<u>59</u>		<u>1,732,642</u>	<u>61</u>		<u>1,316,229</u>	<u>54</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 3,145,673</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,822,873</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,423,929</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十七及三一)	\$	47,997	2	\$	52,830	2	\$	143,458	6
2170	應付帳款 (附註十八及三十)		141,448	4		151,727	5		159,622	7
2200	其他應付款 (附註十九)		124,823	4		113,692	4		96,937	4
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債 (附註十一)		-	-		-	-		95,394	4
2322	一年內到期之長期借款 (附註十七及三一)		4,358	-		6,529	-		55,011	2
2399	其他流動負債 (附註十九)		14,646	-		12,574	1		119,604	5
21XX	流動負債總計		<u>333,272</u>	<u>10</u>		<u>337,352</u>	<u>12</u>		<u>670,026</u>	<u>28</u>
	非流動負債									
2541	長期借款 (附註十七及三一)		-	-		-	-		553,084	23
2570	遞延所得稅負債		76,990	3		76,990	3		76,990	3
2640	淨確定福利負債—非流動		6,634	-		7,744	-		9,916	-
2645	存入保證金		3	-		3	-		3	-
25XX	非流動負債總計		<u>83,627</u>	<u>3</u>		<u>84,737</u>	<u>3</u>		<u>639,993</u>	<u>26</u>
2XXX	負債總計		<u>416,899</u>	<u>13</u>		<u>422,089</u>	<u>15</u>		<u>1,310,019</u>	<u>54</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二一)									
	股本									
3110	普通股股本		2,997,768	95		2,787,768	99		1,791,618	74
3140	預收股本		4,157	-		110	-		-	-
3100	股本總計		<u>3,001,925</u>	<u>95</u>		<u>2,787,878</u>	<u>99</u>		<u>1,791,618</u>	<u>74</u>
3200	資本公積		422,747	14		317,088	11		130,504	5
3350	待彌補虧損	(	633,922)	(20)	(	655,851)	(23)	(	739,724)	(30)
3400	其他權益	(	130,603)	(4)	(	117,142)	(4)	(	121,748)	(5)
31XX	本公司業主權益總計		<u>2,660,147</u>	<u>85</u>		<u>2,331,973</u>	<u>83</u>		<u>1,060,650</u>	<u>44</u>
36XX	非控制權益 (附註二一)		68,627	2		68,811	2		53,260	2
3XXX	權益總計		<u>2,728,774</u>	<u>87</u>		<u>2,400,784</u>	<u>85</u>		<u>1,113,910</u>	<u>46</u>
	負債及權益總計		<u>\$ 3,145,673</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,822,873</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,423,929</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 5 月 11 日核閱報告)

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣千元
 (惟每股盈餘為新台幣元)

代 碼		112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		
		金 額	%		金 額	%	
4000	營業收入 (附註二二)	\$ 277,691	100	\$ 283,446	100		
5000	營業成本 (附註十、二三及三十)	232,972	84	233,636	83		
5900	營業毛利	44,719	16	49,810	17		
	營業費用 (附註二三及三十)						
6100	推銷費用	6,301	2	10,195	4		
6200	管理費用	20,713	8	34,349	12		
6300	研究發展費用	2,741	1	6,818	2		
6450	預期信用減損損失	775	-	-	-		
6000	營業費用合計	30,530	11	51,362	18		
6900	營業淨利 (損)	14,189	5	(1,552)	(1)		
	營業外收入及支出 (附註十一、 十三、二三及三十)						
7100	利息收入	1,423	-	255	-		
7010	其他收入	765	-	3,922	2		
7020	其他利益及損失	10,421	4	14,336	5		
7050	財務成本	(1,049)	-	(4,712)	(2)		
7060	採用權益法認列之關聯企業 損益之份額	-	-	(947)	-		
7000	營業外收入及支出合計	11,560	4	12,854	5		
7900	稅前淨利	25,749	9	11,302	4		
7950	所得稅費用 (附註四及二四)	3,110	1	184	-		
8200	本期淨利	22,639	8	11,118	4		

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		
	金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益 (附註二一)					
	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					
	(\$ 11,023)		(4)	\$ -		-
8310	(11,023)		(4)	-		-
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					
	(3,941)		(1)	16,836		6
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅					
	609		-	-		-
	(3,332)		(1)	16,836		6
8300	其他綜合損益 (稅後淨額)					
	(14,355)		(5)	16,836		6
8500	本期綜合損益總額					
	\$ 8,284		3	\$ 27,954		10
	淨利歸屬於：					
8610	本公司業主					
	\$ 21,929		8	\$ 11,032		4
8620	非控制權益					
	710		-	86		-
8600						
	\$ 22,639		8	\$ 11,118		4
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	本公司業主					
	\$ 8,468		3	\$ 26,630		9
8720	非控制權益					
	(184)		-	1,324		1
8700						
	\$ 8,284		3	\$ 27,954		10
	每股盈餘 (附註二五)					
9750	基 本					
	\$ 0.09			\$ 0.06		
9850	稀 釋					
	\$ 0.09			\$ 0.06		

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 5 月 11 日核閱報告)

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

合併財務報告

民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未經審計及查核)

單位：新台幣千元

代碼		歸屬於本公司業主之權益				其他權益項目				
		普通股股本	預收股本	資本公積	保留盈餘 (待彌補虧損)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產 未實現評價損益	歸屬於母公司業主 權益總計	非控制權益	權益總額
A1	112年1月1日餘額	\$ 2,787,768	\$ 110	\$ 317,088	(\$ 655,851)	(\$ 126,150)	\$ 9,008	\$ 2,331,973	\$ 68,811	\$ 2,400,784
E1	現金增資(附註二一)	210,000	-	105,000	-	-	-	315,000	-	315,000
N1	員工認股權酬勞成本(附註二六)	-	-	659	-	-	-	659	-	659
N1	員工認股權計畫下發行之普通股(附註二一及二六)	-	4,047	-	-	-	-	4,047	-	4,047
D1	112年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	21,929	-	-	21,929	710	22,639
D3	112年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(2,438)	(11,023)	(13,461)	(894)	(14,355)
D5	112年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	21,929	(2,438)	(11,023)	8,468	(184)	8,284
Z1	112年3月31日餘額	\$ 2,997,768	\$ 4,157	\$ 422,747	(\$ 633,922)	(\$ 128,588)	(\$ 2,015)	\$ 2,660,147	\$ 68,627	\$ 2,728,774
A1	111年1月1日餘額	\$ 1,791,618	\$ -	\$ 130,134	(\$ 750,756)	(\$ 137,346)	\$ -	\$ 1,033,650	\$ 51,936	\$ 1,085,586
N1	員工認股權酬勞成本(附註二六)	-	-	370	-	-	-	370	-	370
D1	111年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	11,032	-	-	11,032	86	11,118
D3	111年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	15,598	-	15,598	1,238	16,836
D5	111年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	11,032	15,598	-	26,630	1,324	27,954
Z1	111年3月31日餘額	\$ 1,791,618	\$ -	\$ 130,504	(\$ 739,724)	(\$ 121,748)	\$ -	\$ 1,060,650	\$ 53,260	\$ 1,113,910

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5月11日核閱報告)

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 25,749	\$ 11,302
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	10,457	20,560
A20300	預期信用減損損失	775	-
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資 產之淨利益	-	(8,251)
A20900	財務成本	1,049	4,712
A21200	利息收入	(1,423)	(255)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	659	370
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	-	947
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(10)	(1,111)
A23200	處分待出售採用權益法之投資利益	(13,030)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	3,491	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	7,686	17,771
A31150	應收帳款(含關係人)	8,362	(17,984)
A31180	其他應收款	12,612	(1,137)
A31200	存 貨	2,422	(24,966)
A31240	其他流動資產	(11,946)	(5,318)
A32150	應付帳款	(10,279)	24,372
A32180	其他應付款	(15,624)	(9,710)
A32230	其他流動負債	2,072	7,890
A32240	淨確定福利負債	(1,110)	(1,084)
A33000	營運產生之現金	21,912	18,108
A33100	收取之利息	1,423	255
A33300	支付之利息	(1,049)	(4,712)
A33500	支付之所得稅	(1,923)	24
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>20,363</u>	<u>13,675</u>
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資 產	-	(10,619)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資 產	-	466
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	(101,270)	-
B01900	處分待出售採用權益法之投資價款	97,074	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 15,861)	\$ -
B02800	處分不動產、廠房及設備	10	1,676
B04400	其他應收款—關係人減少	-	11,765
B06500	其他金融資產增加	(20)	-
B06600	其他金融資產減少	-	18,752
B06700	其他非流動資產增加	-	(41,529)
B06800	其他非流動資產減少	109	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(19,958)	(19,489)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(4,178)	(216,762)
C01600	舉借長期借款	-	230,000
C01700	償還長期借款	(2,101)	(155,526)
C03800	其他應付款—關係人減少	-	(11,765)
C09900	其他流動負債增加	-	90,120
C04600	現金增資	315,000	-
C04800	員工執行認股權	4,047	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	312,768	(63,933)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,189)	2,640
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	311,984	(67,107)
E00100	期初現金及約當現金餘額	255,822	253,608
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 567,806	\$ 186,501
	期末現金及約當現金之調節		
	合併資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 567,806	\$ 186,031
	分類至待出售非流動資產之現金及約當現金	-	470
	期末現金及約當現金餘額	\$ 567,806	\$ 186,501

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 5 月 11 日核閱報告)

董事長：謝麗雲



經理人：羅仕溢



會計主管：黃俊達



正道工業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(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 5 月 11 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) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註 1)</u>
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金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(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) 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收購子公司於當期自收購日起之營運損益。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。合併公司及非控制權益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。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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、持股比例及營業項目，參閱附註十二及附表五及六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
庫存現金	\$ 785	\$ 1,950	\$ 1,406
銀行支票及活期存款	232,106	229,304	184,625
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
定期存款	195,115	9,213	-
附買回債券	139,800	15,355	-
	<u>\$ 567,806</u>	<u>\$ 255,822</u>	<u>\$ 186,031</u>

於 112 年 3 月 31 日及 111 年 12 月 31 日之銀行定期存款利率分別為 0.585%~5.03% 及 4%；附買回債券之利率分別為 0.9%~4.5% 及 3.75%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具—111 年 3 月 31 日

	金 額
<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>\$ 83,588</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
<u>非流動</u>			
國內投資			
上市（櫃）股票	\$ 285,588	\$ 239,376	\$ -
未上市（櫃）股票	336,161	280,202	149,559
	<u>\$ 621,749</u>	<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

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
<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	\$ 19,195	\$ 26,881	\$ 17,438
<u>應收帳款（含關係人）</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 215,836	\$ 224,198	\$ 316,840
減：備抵損失	(775)	-	(67,261)
	<u>\$ 215,061</u>	<u>\$ 224,198</u>	<u>\$ 249,579</u>
<u>其他應收款</u>			
應收關係人借款	\$ -	\$ 12,367	\$ -
應收設備代採購款	-	-	29,274
其 他	5,367	5,530	14,258
	<u>\$ 5,367</u>	<u>\$ 17,897</u>	<u>\$ 43,532</u>

(一) 應收票據

截至 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司以逾期天數為基準分析應收票據皆屬未逾期，且並無針對應收票據提列預期信用損失。

(二) 應收帳款（含關係人）

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天至 120 天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項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，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及產業經濟情勢。因合併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合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

112年3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%~0.04%	0.27%~0.7%	13.9%~100%	
總帳面金額	\$ 195,796	\$ 18,883	\$ 1,157	\$ 215,836
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(49)	(63)	(663)	(775)
攤銷後成本	<u>\$ 195,747</u>	<u>\$ 18,820</u>	<u>\$ 494</u>	<u>\$ 215,061</u>

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>

111年3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%	5.23%~100%	
總帳面金額	\$ 212,316	\$ 36,447	\$ 68,077	\$ 316,840
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(10)	(58)	(67,193)	(67,261)
攤銷後成本	<u>\$ 212,306</u>	<u>\$ 36,389</u>	<u>\$ 884</u>	<u>\$ 249,579</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ -	\$ 65,204
本期提列	775	-
外幣換算差額	-	2,057
期末餘額	<u>\$ 775</u>	<u>\$ 67,261</u>

十、存 貨

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
商 品	\$ 93,845	\$ 108,632	\$ 75,676
製 成 品	138,500	138,168	161,666
在製品及半成品	130,306	121,941	134,675
原 物 料	<u>61,884</u>	<u>61,707</u>	<u>68,781</u>
	<u>\$ 424,535</u>	<u>\$ 430,448</u>	<u>\$ 440,798</u>

112年及111年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為232,972千元及233,636千元。112年1月1日至3月31日銷貨成本包括提列存貨跌價及呆滯損失提列3,491千元。

十一、待出售非流動資產及待出售處份群組

(一) 待出售子公司－111年3月31日

1. 停業單位

本公司之子公司 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。

停業單位於111年1月1日至3月31日並無產生損益明細及現金流量。

2. 待出售處分群組

	金	額
待出售非流動資產	\$	<u>38,024</u>
與待出售非流動資產直接相關之負債	\$	<u>95,394</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（帳列其他利益及損失項下）。

相關待出售資產及負債明細如下：

	金	額
現金及約當現金	\$	470
按攤銷後成本衡量 之金融資產－流 動		343
其他應收款		81
其他流動資產		2,704
不動產、廠房及設 備		34,426
待出售非流動資產	<u>\$</u>	<u>38,024</u>
應付帳款	\$	9,778
其他應付款		84,773
其他流動負債		843
與待出售非流動資 產直接相關之 負債	<u>\$</u>	<u>95,394</u>

(二) 待出售採用權益法之投資－111年12月31日

	金	額
待出售長期股權投資	<u>\$</u>	<u>84,044</u>

合併公司於111年12月與買方簽訂合約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，因是於111年12月31日將相關資產分類為待出售非流動資產，且因出售價款超過相關淨資產之帳面金額，故分類為待出售非流動資產時，並無應認列之減損損失。該股權交易於112年3月完成，處分價款為97,074千元，並認列13,030千元之利益（帳列其他利益及損失項下）。

十二、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3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%	79.63%	
"	Excellent Growth Investments Limited	一般投資業	100%	100%	100%	
"	Right Way North America Inc.	汽機車引擎零件之買賣	100%	100%	100%	1.
"	證道實業股份有限公司	汽機車買賣業務	100%	100%	100%	1.及 2.
"	Wealth Cosmo Limited	汽機車買賣業務	-	-	100%	3.
"	智媒體科技股份有限公司	電器買賣業	-	-	100%	4.
"	耀晨綠能股份有限公司	太陽能工程	-	-	-	5.
"	耀光綠電股份有限公司	太陽能工程	-	-	-	6.
"	耀暘電業股份有限公司	太陽能工程	-	-	-	6.
正道工業(馬來西亞)私人有限公司	TRIM Telesis Engineering Sdn. Bhd.	連桿製造	89.5%	89.5%	89.5%	
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%	7.
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%	8.
Excellent Growth Investments Limited	Admiral Skill Limited.	一般投資業	-	-	77%	9.
Admiral Skill Limited.	Joint Fortune Company	一般投資業	-	-	89.28%	9.
Joint Fortune Company	上海坤億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%	9.

1. 係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。
2. 於 112 年 2 月 21 日解散，相關清算程序尚在進行中。
3. 於 111 年 5 月 30 日申請清算並退還股本，並取得註銷證明。
4. 於 111 年 5 月 3 日出售。
5. 於 111 年 1 月 12 日解散，並於 111 年 7 月 28 日清算完成。
6. 於 111 年 1 月 11 日解散，並於 111 年 7 月 28 日清算完成。
7. 於 111 年 6 月 30 日出售。
8. 於 111 年 6 月 29 日清算完成。
9. 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		
	112年	111年	111年
	3月31日	12月31日	3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%	20.37%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五及六。

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益綜合之損益	
	112年1月1日	111年1月1日
	至3月31日	至3月31日
正道工業(馬來西亞)私人有限公司及其子公司	(\$ 184)	\$ 1,953

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益		
	112年	111年	111年
	3月31日	12月31日	3月31日
正道工業(馬來西亞)私人有限公司及其子公司	\$ 68,627	\$ 68,811	\$ 70,744

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

正道工業(馬來西亞)私人有限公司及其子公司

	112年	111年	111年
	3月31日	12月31日	3月31日
流動資產	\$ 251,467	\$ 258,432	\$ 284,587
非流動資產	232,617	240,150	225,766
流動負債	(147,921)	(161,531)	(156,350)
非流動負債	-	-	(4,583)
權益	<u>\$ 336,163</u>	<u>\$ 337,051</u>	<u>\$ 349,420</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 267,536	\$ 268,240	\$ 278,676
正道工業(馬來西亞)私人有限公司之非控制權益	68,451	68,631	71,302
正道工業(馬來西亞)私人有限公司子公司之非控制權益	176	180	(558)
	<u>\$ 336,163</u>	<u>\$ 337,051</u>	<u>\$ 349,420</u>

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業收入	<u>\$ 70,049</u>	<u>\$ 66,549</u>
本期淨利	\$ 3,488	\$ 512
其他綜合損益	(<u>4,375</u>)	<u>9,219</u>
綜合損益總額	(<u>\$ 887</u>)	<u>\$ 9,731</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 2,778	\$ 426
正道工業（馬來西亞） 私人有限公司之非控 制權益	711	109
正道工業（馬來西亞） 私人有限公司子公司 之非控制權益	(<u>1</u>)	(<u>23</u>)
	<u>\$ 3,488</u>	<u>\$ 512</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 730)	\$ 7,778
正道工業（馬來西亞） 私人有限公司之非控 制權益	(180)	1,990
正道工業（馬來西亞） 私人有限公司子公司 之非控制權益	(<u>4</u>)	(<u>37</u>)
	(<u>\$ 887</u>)	<u>\$ 9,731</u>
現金流量		
營業活動	(\$ 7,254)	(\$ 5,475)
投資活動	1	629
籌資活動	(<u>6,279</u>)	(<u>2,768</u>)
淨現金流出	(<u>\$ 13,532</u>)	(<u>\$ 7,614</u>)

十三、採用權益法之投資

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
投資個別不重大之關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 87,156</u>

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，已登記於合併公司董事長之關係人名下並設定抵押於合併公司。

合併公司於 111 年 7 月向非關係人購買桃園市蘆竹區富海段土地 395,804 千元，其中部份為農牧用地。截至 112 年 3 月 31 日止，合併公司與合併公司董事長之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，請參閱附註三一。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> 4,408</u>
	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ <u> -</u>	\$ <u> 45</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 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 其他租賃資訊

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期及低價值租賃費用	\$ <u> 7,147</u>	\$ <u> 306</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u> 7,147</u>	\$ <u> 306</u>

十六、其他資產

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
<u>流動</u>			
用品盤存	\$ 14,588	\$ 7,918	\$ 11,974
預付費用	41,851	29,765	28,276
進項稅額	3,534	6,774	2,429
預付貨款	2,087	5,044	3,691
其他	538	339	840
	<u>\$ 62,598</u>	<u>\$ 49,840</u>	<u>\$ 47,210</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 4,695	\$ 7,919	\$ 743
其他	3,844	3,953	45,285
	<u>\$ 8,539</u>	<u>\$ 11,872</u>	<u>\$ 46,028</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
<u>擔保借款(附註三一)</u>			
銀行借款	<u>\$ 47,997</u>	<u>\$ 52,830</u>	<u>\$ 143,458</u>

借款之利率於 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 4.31%~6.33%、3.25%~6.97%及 2.00%~5.68%。

(二) 長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

		112年3月31日			
幣	別	利率區間	到期日	金	額
擔保銀行借款(附註三一)	馬幣	4.31%~4.9%	112.10.20	\$	4,358
減：一年內到期部份				(	4,358)
				\$	=
		111年12月31日			
幣	別	利率區間	到期日	金	額
擔保銀行借款(附註三一)	馬幣	3.38%~4.59%	112.10.20	\$	6,529
減：一年內到期部份				(	6,529)
				\$	=

111年3月31日				
幣別	利率區間	到期日	金額	
擔保銀行借款(附註三一)	新台幣	2.14%~2.25%	112.04.12~ 113.02.17	\$ 595,500
	馬幣	3.38%~3.98%	112.10.20	12,595
				608,095
減：一年內到期部份				(55,011)
				\$ 553,084

十八、應付帳款(含關係人)

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

十九、其他負債

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付設備款	\$ 29,215	\$ 14,384	\$ 3,721
應付薪資及獎金	20,446	36,295	21,115
應付加工費	15,261	18,982	13,060
應付股票款	11,924	-	-
應付備品費	10,440	6,306	5,771
應付休假給付	6,983	8,405	7,816
應付修繕費	2,936	2,915	2,488
應付勞務費	2,445	2,403	3,200
其他	25,173	24,002	39,775
	<u>\$ 124,823</u>	<u>\$ 113,692</u>	<u>\$ 96,937</u>
其他流動負債			
合約負債	\$ 13,351	\$ 10,572	\$ 9,112
預收股權及設備款	-	-	97,780
其他	1,295	2,002	12,712
	<u>\$ 14,646</u>	<u>\$ 12,574</u>	<u>\$ 119,604</u>

二十、退職後福利計畫

112及111年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以111年及110年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為49千元及62千元。

二一、權益

(一) 普通股股本

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
額定股數(千股)	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>	<u>400,000</u>
額定股本	<u>\$ 5,000,000</u>	<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>299,777</u>	<u>278,777</u>	<u>179,162</u>
公開發行股本	\$ 1,337,768	\$ 1,337,768	\$ 1,331,618
私募股本	<u>1,660,000</u>	<u>1,450,000</u>	<u>460,000</u>
已發行股本	<u>\$ 2,997,768</u>	<u>\$ 2,787,768</u>	<u>\$ 1,791,618</u>
預收股本	<u>\$ 4,157</u>	<u>\$ 110</u>	<u>\$ -</u>

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。

1. 本公司於 112 年 1 月 13 日以私募方式現金增資發行新股 21,000 千股，每股 15 元溢價發行，計 315,000 千元，已於 112 年 1 月 13 日收足股款，並以 112 年 1 月 13 日為增資基準日，已向經濟部完成資本額變更登記。
2. 本公司員工於 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止以每股 13.3~13.4 元行使員工認股權 304 千股，共計 4,047 千元。截至 112 年 3 月 31 日止，尚未完成變更登記，該部份帳列預收股本。
3. 本公司於 111 年 4 月 15 日以私募方式現金增資發行新股 84,000 千股，每股 11.32 元溢價發行，計 950,880 千元，並以 111 年 4 月 15 日為增資基準日，此增資案業已募集完成並已完成變更登記。

本公司於 111 年 6 月 20 日經股東會決議通過以不超過 100,000 千股，每股 10 元面額發行，並授權董事會以私募方式分三次為限辦理現金增資發行普通股，本公司於 111 年 12 月 5 日以私募方式現金增資發行新股 15,000 千股，每股 15 元

溢價發行，計225,000千元，並以111年12月5日為增資基準日，此增資案業已募集完成並已完成變更登記。

4. 本公司員工 111 年度以每股 13.5 元行使員工認股權 626 千股，計 8,451 千元。截至 111 年 12 月 31 日止，其中 615 千股已向經濟部完成資本額變更登記之申請，並以 111 年 8 月 26 日為增資基準日，餘 11 千股尚未完成變更登記，該部份帳列預收股本。

(二) 資本公積

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
<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	\$ 415,837	\$ 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	2,842
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	4,068	3,409	4,896
	<u>\$ 422,747</u>	<u>\$ 317,088</u>	<u>\$ 130,504</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，董事會擬具盈餘分配議案，由分配股

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%。

(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

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	(\$ 126,150)	(\$ 137,346)
國外營運機構之換 算差額	(2,438)	15,598
期末餘額	(\$ 128,588)	(\$ 121,748)

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－112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	金 額
期初餘額	\$ 9,008
當期產生 未實現損益	(11,023)
期末餘額	(\$ 2,015)

(五) 非控制權益

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 68,811	\$ 51,936
本期淨利	710	86
本期其他綜合損益 國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(894)	1,238
期末餘額	\$ 68,627	\$ 53,260

二二、收 入

	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 277,691	\$ 283,446

(一) 合約餘額

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日	111年 1月1日
應收票據	<u>\$ 19,195</u>	<u>\$ 26,881</u>	<u>\$ 17,438</u>	<u>\$ 35,209</u>
應收帳款(含關係人)	<u>\$ 215,061</u>	<u>\$ 224,198</u>	<u>\$ 249,579</u>	<u>\$ 231,595</u>
合約負債(帳列其他流動負債)	<u>\$ 13,351</u>	<u>\$ 10,572</u>	<u>\$ 9,112</u>	<u>\$ 8,326</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
汽車零組件	<u>\$ 192,240</u>	<u>\$ 199,119</u>
加工	10,711	32,413
其他	<u>74,740</u>	<u>51,914</u>
	<u>\$ 277,691</u>	<u>\$ 283,446</u>

二三、稅前淨利

(一) 利息收入

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
銀行存款利息	<u>\$ 1,261</u>	<u>\$ 63</u>
其他利息收入	<u>162</u>	<u>192</u>
	<u>\$ 1,423</u>	<u>\$ 255</u>

(二) 其他收入

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
訴訟賠償收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,437</u>
租金收入	196	198
暫收款轉收入	172	-
其他	<u>397</u>	<u>1,287</u>
	<u>\$ 765</u>	<u>\$ 3,922</u>

(三) 其他利益及損失

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 10	\$ 1,111
淨外幣兌換損益	(2,603)	8,161
處分待出售採用權益法之投資利益(附註十一)	13,030	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	-	8,251
其他	(16)	(3,187)
	<u>\$ 10,421</u>	<u>\$ 14,336</u>

(四) 財務成本

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 1,049	\$ 4,622
向關係人借款利息	-	90
	<u>\$ 1,049</u>	<u>\$ 4,712</u>

(五) 折舊及攤銷

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 10,457	\$ 20,515
使用權資產	-	45
	<u>\$ 10,457</u>	<u>\$ 20,560</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 8,954	\$ 15,776
營業費用	1,503	4,784
	<u>\$ 10,457</u>	<u>\$ 20,560</u>

(六) 員工福利費用

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 49,088	\$ 64,345
退職後福利		
確定提撥計劃	1,898	2,557
確定福利計劃(附註二十)	49	62
	<u>\$ 51,035</u>	<u>\$ 66,964</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 36,279	\$ 41,191
營業費用	14,756	25,773
	<u>\$ 51,035</u>	<u>\$ 66,964</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% 為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。112 年及 111 年 3 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

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 1,654	\$ 8,869
外幣兌換損失總額	(4,257)	(708)
淨損益	<u>(\$ 2,603)</u>	<u>\$ 8,161</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：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 623	\$ -
遞延所得稅		
本期產生者	2,487	184
	<u>\$ 3,110</u>	<u>\$ 184</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
當期產生		
— 國外營運機構換算		
算	\$ 609	\$ -

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 109 年度及國內子公司截至 110 年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、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：

本期淨利

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 21,929	\$ 11,032

股 數

單位：千股

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	237,425	179,162
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	219	-
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	237,644	179,162

111年1月1日至3月31日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、股份基礎給付協議

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

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

	<u>108 年 1 月</u>
給與日股價	21.30 元
執行價格	15.98 元
預期波動率	29.98%
存續期間	5 年
預期股利率	-
無風險利率	0.54%~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：

	<u>112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>		<u>111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>	
	加權平均	認股權數量	加權平均	認股權數量
	履約價格(元)	(千單位)	履約價格(元)	(千單位)
期初流通在外數量	\$ 13.40	655	\$ 14.79	1,505
本期給予數量	-	-	14.79	40
本期逾期失效數量	-	-	14.79	(10)
本期執行數量	13.3~13.4	(<u>304</u>)	-	-
期末流通在外數量	13.30	<u>351</u>	13.53	<u>1,535</u>
期末可執行數量	13.30	<u>351</u>	13.53	<u>844</u>

二七、現金流量資訊

非現金交易

合併公司進行下列非現金交易之投資活動：

	112年3月31日	111年3月31日
不動產、廠房及設備增加數	\$ 33,916	\$ 2,058
應付設備款增加	(14,831)	(2,766)
預付設備款增加(減少)	(3,224)	708
	<u>\$ 15,861</u>	<u>\$ -</u>
透過其他綜合損益按公允價值		
衡量之金融資產增加數	\$ 113,194	\$ -
應付股票款增加	(11,924)	-
	<u>\$ 101,270</u>	<u>\$ -</u>

二八、資本風險管理

合併公司進行資本管理係藉由將債務及權益餘額最適化，使資本有效運用，並確保各公司順利營運，合併公司整體策略於 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並無變化。

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

二九、金融工具

(一) 公允價值資訊

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

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

112年3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	\$ 285,588	\$ -	\$ -	\$ 285,588
－國內未上市(櫃)股票	-	-	336,161	336,161
	<u>\$ 285,588</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 336,161</u>	<u>\$ 621,749</u>

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>

111年3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	\$ 83,588	\$ -	\$ -	\$ 83,588
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
	<u>\$ 83,588</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 149,559</u>	<u>\$ 233,147</u>

112及111年1月1日至3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

112年1月1日至3月31日

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產 權益工具
期初餘額	\$ 280,202
認列其他綜合損益	2,053
購 買	53,906
期末餘額	<u>\$ 336,161</u>

111年1月1日至3月31日

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產 權益工具
期初及期末餘額	<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

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 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	\$ -	\$ -	\$ 83,588
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	808,983	526,332	502,327
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	621,749	519,578	149,559
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	318,629	324,781	1,008,115

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收款項、其他金融資產－流動及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付款項、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重大貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三三。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率變動時，合併公司之敏感度分析；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	
	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
損 益	\$ 14,815	\$ 10,674

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。

合併公司於本期對匯率敏感度上升，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之故。

(2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下：

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
具公允價值利率 風險			
金融資產	\$ 334,915	\$ 24,568	\$ -
具現金流量利率 風險			
金融資產	233,127	229,831	184,078
金融負債	52,355	59,359	751,553

若利率增加／減少 0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 112 及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加（減少）／減少（增加）226 千元及 709 千元。

(3) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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 4,179 千元。112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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 31,087 千元及 7,478 千元。

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

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險，截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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

合併公司信用風險主要係集中於合併公司非關係人最大客戶，截至112年3月31日、111年12月31日及3月31日止，應收帳款總額來自該公司之比率分別為30%、39%及27%。

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>112年3月31日</u>				
非衍生金融負債				
無付息負債	\$ 116,161	\$ 145,380	\$ 4,730	\$ 3
浮動利率工具	<u>21,518</u>	<u>31,206</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 137,679</u>	<u>\$ 176,586</u>	<u>\$ 4,730</u>	<u>\$ 3</u>
<u>111年12月31日</u>				
非衍生金融負債				
無付息負債	\$ 115,580	\$ 145,908	\$ 3,931	\$ 3
浮動利率工具	<u>27,858</u>	<u>31,888</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 143,438</u>	<u>\$ 177,796</u>	<u>\$ 3,931</u>	<u>\$ 3</u>
<u>111年3月31日</u>				
非衍生金融負債				
無付息負債	\$ 122,521	\$ 126,473	\$ 4,065	\$ 3,503
浮動利率工具	<u>32,976</u>	<u>82,050</u>	<u>96,032</u>	<u>558,574</u>
	<u>\$ 155,497</u>	<u>\$ 208,523</u>	<u>\$ 100,097</u>	<u>\$ 562,077</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：

	112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日
已動用額度	\$ 52,355	\$ 59,359	\$ 751,553
未動用額度	<u>1,838,963</u>	<u>1,775,660</u>	<u>350,982</u>
	<u>\$ 1,891,318</u>	<u>\$ 1,835,019</u>	<u>\$ 1,102,535</u>

三十、關係人交易

本公司之母公司為大成國際鋼鐵股份有限公司，於112年3月31日暨111年12月31日及3月31日持有本公司普通股分別為17.84%、19.2%及8.93%，並於111年6月股東會改選董事後，取具本公司董事會多席，並由該公司之代表人當選本公司董事長，對本公司具有實質控制力。本公司之最終母公司及最終控制者為大成不銹鋼工業股份有限公司。

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 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
大成國際鋼鐵股份有限公司	本公司之母公司
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 (註2)
李銘祥	111年6月20日前為本公司之董事(註2)
程浩	實質關係人(111年6月30前為本公司子公司之總經理)
福州新信制動系統有限公司 (福州新信)	112年2月8日前為本公司之關聯企業 (註2)
謝蘭亦	實質關係人(註1)

註1：請參閱附註十四有關土地以他人名義為所有權登記之說明。

註2：揭露於本附註之交易金額及帳戶餘額皆為關係人時產生。

(二) 營業收入

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>112年1月1日 至3月31日</u>
營業收入	最終母公司	
	大成不銹鋼工業股份有限公司	\$ 9
	兄弟公司	
	大成鋼隆美家居室內裝修設計股份有限公司	127
		<u>\$ 136</u>

合併公司銷售予上述關係人之銷售條件及銷售價格與一般銷售並無顯著不同。

(三) 進 貨

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>112年1月1日 至3月31日</u>
最終母公司	
大成不銹鋼工業股份有限公司	<u>\$ 272</u>

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

(四) 應收關係人款項－112 年 3 月 31 日

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	金 額
應收帳款－關係人	最終母公司	
	大成不銹鋼工業股份有限公司	\$ 9

(五) 應付關係人款項－112 年 3 月 31 日

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	金 額
應付帳款	最終母公司	
	大成不銹鋼工業股份有限公司	\$ 286

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 承租協議

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
租賃費用	最終母公司	
	大成不銹鋼工業股份有限公司	\$ 3,600
	母 公 司	
	大成國際鋼鐵股份有限公司	3,300
		<u>\$ 6,900</u>

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

(七) 對關係人放款

關係人類別 / 名稱	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
關聯企業			
福州新信	\$ -	\$ 12,367	\$ -

利息收入

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>112年1月1日 至3月31日</u>	<u>111年1月1日 至3月31日</u>
關聯企業		
福州新信	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 126</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。

(八) 向關係人借款

利息費用

<u>關係人類別</u>	<u>112年1月1日 至3月31日</u>	<u>111年1月1日 至3月31日</u>
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 90</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。

(九) 背書保證－111年3月31日

取得背書保證

<u>關係人類別</u>	<u>111年3月31日</u>
實質關係人	
被保證金額	<u>\$ 974,000</u>
實際動支金額（帳 列擔保銀行借 款）	<u>\$ 672,146</u>

(十) 其他關係人交易

合併公司向兄弟公司購買辦公室用品，112年1月1日至3月31日認列費用10千元，列入營業費用項下。

(十一) 主要管理階層之獎酬

	<u>112年1月1日 至3月31日</u>	<u>111年1月1日 至3月31日</u>
短期員工福利	<u>\$ 1,097</u>	<u>\$ 9,623</u>
股份基礎給付	<u>1</u>	<u>109</u>
退職後福利	<u>27</u>	<u>76</u>
	<u>\$ 1,125</u>	<u>\$ 9,808</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。

三一、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
受限制銀行存款（帳列其他金融資產 — 流動）	\$ 1,121	\$ 1,101	\$ 1,500
土地	780,970	386,612	383,999
不動產、廠房及設備淨額（土地以外）	<u>129,310</u>	<u>131,633</u>	<u>141,673</u>
	<u>\$ 911,401</u>	<u>\$ 519,346</u>	<u>\$ 527,172</u>

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 合併公司因購買原料已開立而未使用之信用狀：

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
已開立未使用之信用狀	<u>\$ 1,048</u>	<u>\$ 598</u>	<u>\$ 1,867</u>

(二) 合併公司為借款之應付存出保證票據：

	112 年 3 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 3 月 31 日
應付存出保證票據	<u>\$ 1,297,280</u>	<u>\$ 1,219,000</u>	<u>\$ 433,000</u>

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：各外幣千元；新台幣千元

112年3月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 9,738	30.45 (美元：新台幣)	\$ 296,513
美元	173	4.4259 (美元：馬幣)	5,272
美元	2	6.872 (美元：人民幣)	55
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	182	30.45 (美元：新台幣)	5,533

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

111年3月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 6,884	28.6250 (美元：新台幣)	\$ 197,059
美元	267	4.1972 (美元：馬幣)	7,253
美元	161	6.3526 (美元：人民幣)	4,606
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	124	28.6250 (美元：新台幣)	3,546
美元	81	6.3526 (美元：人民幣)	2,313

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

功能性貨幣	112年1月1日至3月31日		111年1月1日至3月31日	
	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換損益	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換損益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 2,238)	1 (新台幣：新台幣)	\$ 7,916
馬幣	6.9256 (馬幣：新台幣)	(365)	6.6777 (馬幣：新台幣)	354
人民幣	4.4413 (人民幣：新台幣)	-	4.4064 (人民幣：新台幣)	(109)
		<u>(\$ 2,603)</u>		<u>\$ 8,161</u>

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司)。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以

- 上。(無)
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
 7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
 8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
 9. 從事衍生性工具交易。(無)
 10. 其他：母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表四)

(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)

三五、部門資訊

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

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>112年1月1日</u>						
<u>至3月31日</u>						
來自外部客戶收入	\$ -	\$ 46,090	\$ 228,103	\$ 3,498	\$ -	\$ 277,691
部門間收入	-	23,959	3,187	-	(27,146)	-
部門收入合計	\$ -	\$ 70,049	\$ 231,290	\$ 3,498	(\$ 27,146)	\$ 277,691
部門利益	\$ -	\$ 5,838	\$ 7,824	\$ 527	\$ -	\$ 14,189
其他營業外收入及支出						12,609
財務成本						(1,049)
稅前淨利						\$ 25,749

(接次頁)

(承前頁)

	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
111年1月1日						
至3月31日						
來自外部客戶收入	\$ 35,003	\$ 30,107	\$ 212,531	\$ 5,805	\$ -	\$ 283,446
部門間收入	<u>3,450</u>	<u>36,442</u>	<u>6,539</u>	<u>4,675</u>	(<u>51,106</u>)	-
部門收入合計	<u>\$ 38,453</u>	<u>\$ 66,549</u>	<u>\$ 219,070</u>	<u>\$ 10,480</u>	(<u>\$ 51,106</u>)	<u>\$ 283,446</u>
部門(損)益	<u>(\$ 7,765)</u>	<u>\$ 1,371</u>	<u>\$ 4,238</u>	<u>\$ 604</u>	<u>\$ -</u>	(\$ 1,552)
其他營業外收入及支出						17,566
財務成本						(<u>4,712</u>)
稅前淨利						<u>\$ 11,302</u>

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。

正道工業股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 112 年 1 月 1 日至 3 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	有短期融通資金必要之原因	提列備抵	擔保名稱	品對個別對象(註3)	資金貸與總限額(註3)	
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	其他應收款-關係人	Y	\$ 45,720	\$ 45,675	\$ 45,675	5.0%	1	\$ 153,834	-	\$ -	無	\$ -	\$ 153,834	\$ 1,064,059
	"	福州新信制動系統有限公司	其他應收款-關係人	Y	17,780	17,724	-	7.0%	2	-	營運週轉金	-	"	-	399,022	1,064,059

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。

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 112 年 3 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	7,922,000	\$ 285,588	0.77%	\$ 285,588	
"	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	30,840,493	336,161	7.41%	336,161	

正道工業股份有限公司及子公司
 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
 民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	初買		入賣		出		其他		期末		
					數	金	數	金	數	金	數	金	數	金	
本公司	股票 大成國際鋼鐵股份有限公司	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	公開市場	母公司	6,316,000	\$ 239,376	1,606,000	\$ 59,288	-	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 13,076) (註1)	7,922,000	\$ 285,588

註 1：係未實現評價損益。

註 2：係以 112 年 3 月 31 日為基準，往前追溯推算一年內累積買進達 3 億元以上。

正道工業股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

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 " " Right Way North America Inc.	1.	進貨	\$ 23,959	按一般交易價格計算，月結 75 天付款	8.63
			1.	其他應收款	46,395	無顯著不同	1.47
			1.	銷貨	3,187	按一般交易價格計算，月結 180 天收款	1.15

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 112 年 1 月 1 日至 3 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
				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	\$ 208,299 (MYR 30,276)	\$ 208,299 (MYR 30,276)	28,665,667	79.63	\$ 262,217	\$ 3,490	\$ 3,317	子公司
"	Excellent Growth Investments Limited	英屬維京群島	一般投資業	626,415	723,972	20,073,457	100	74	13,202	13,202	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	4,879	(11)	(11)	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	40	(15)	(15)	子公司
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	49,777 (MYR 7,235)	49,777 (MYR 7,235)	8,950,000	89.5	1,499	(14)	(12)	子公司
證道實業股份有限公司	台灣雙龍興業股份有限公司	台灣	汽車零售業	-	16,920	-	-	-	-	-	關聯企業(註1)

註 1：於 112 年 1 月 19 日出售。

註 2：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。

正道工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 3 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	投資方式 (註 1)	本自台 自台 期自 期自 初自 積自 額自 金自	本期匯出或收回投資金額		本自台 自台 期自 期自 本自 積自 額自 金自	被投 資公 司本 期損 益	本公 司直 接或 間接 投資 之持 股比 例	本公 司認 列損 益 (註 2)	期未 帳面 投資 金額	截至本 期止已 匯回投 資收益	備註
					匯出	收回							
福州新信制動系統有限公司	汽機車等機械煞車器 之製造	\$ 333,663 (CNY 75,302)	2.	\$ 86,295 (USD 2,834)	\$ -	\$ 97,074 (USD 3,189)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	註 5

投資公司名稱	本期期末累計自 赴大陸地區投資金額 (註 4)	經濟部投審會 核准投資金額 (註 4)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
正道	\$ 517,498 (USD 16,995)	\$ 614,603 (USD 20,184)	\$ 1,596,088 (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。

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核閱之財務報告。
 - (2) 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告。
 - (3) 其他：未經會計師核閱之財務報告。

註 3：股權淨值 x60%=2,660,147x60%=1,596,088

註 4：除收回價款外，相關金額係依台灣銀行 112 年 3 月底平均匯率（美元：新台幣=1：30.45、人民幣：新台幣=1：4.431）換算。

註 5：本公司於 111 年 12 月董事會通過處分透過 Excellent Growth Investments Limited 持有之福州新信制動系統有限公司全數股份（31.66%）予非關係人，於 112 年 3 月完成出售手續，參閱附註十一說明。

註 6：合併公司間接投資福州新信制動系統有限公司，於 112 年 4 月 20 日向經濟部投審會申報備查，收回投資金額美金 3,189 千元，並於 112 年 4 月 27 日核准註銷。

正道工業股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 3 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	17.84%
勝鈔環保科技股份有限公司	16,000,000	5.33%
御寶系統廚櫃股份有限公司	16,000,000	5.33%
新弘股份有限公司	15,600,000	5.19%

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。