

股票代碼：1506

正道工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一一年及一一〇年第二季

公司地址：台南市仁德區大甲里中正西路1015號
電話：(06)266-4101

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~34
(七)關係人交易	35~36
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其 他	37~38
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38~40
2.轉投資事業相關資訊	40
3.大陸投資資訊	41
4.主要股東資訊	42
(十四)部門資訊	42~43



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web home.kpmg/tw

會計師核閱報告

正道工業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

正道工業股份有限公司及其子公司民國一一年及一〇年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一年及一〇年四月一日至六月三十日及一一年及一〇年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，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，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告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

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一年及一〇年六月三十日之資產總額為11,122千元及62,797千元，占合併資產總額之0.42%及2.83%；負債總額為0千元及8,239千元，占合併負債總額之0.00%及0.61%；民國一一年一〇年四月一日至六月三十日及一一年及一〇年一月一日至六月三十日之綜合(損)益為(1,164)千元、(1,205)千元、(1,661)千元及(2,997)千元，占合併綜合損益之(13.22)%、5.52%、(4.52)%及10.40%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(八)所述，正道工業股份有限公司及其子公司民國一一年及一〇年六月三十日採用權益法之投資為87,325千元及84,826千元，暨民國一一年及一〇年四月一日至六月三十日及一一年及一〇年一月一日至六月三十日採用權益法之關聯企業及合資(損)益之份額為1,457千元、(805)千元、510千元及(668)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

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該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達正道工業股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一一年一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年一一〇年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

其他事項

列入上開合併財務報告之子公司中，有關正道工業(馬來西亞)私人有限公司之合併財務報告未經本會計師核閱，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之核閱結果，有關正道工業(馬來西亞)私人有限公司合併財務報告所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。民國一一一年及一一〇年六月三十日認列對正道工業(馬來西亞)私人有限公司之資產總額為475,344千元及476,083千元，占合併資產總額之18.06%及21.48%；民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之營業收入淨額為36,686千元、16,062千元、66,794千元及38,008千元，占合併營業收入淨額之11.88%、6.60%、11.28%及7.61%。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

連永夜



吳趙仁



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證審字第1070304941號
民國一一一年八月十一日

民國一十一年及一〇年六月三十日備查核閱，未依一般公認審計準則查核
 正道工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	111.6.30		110.12.31		110.6.30			111.6.30		110.12.31		110.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 773,618	29	253,608	10	118,642	5	2100 短期借款(附註六(十四))	\$ 62,323	2	357,423	15	282,797	13
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二))	42,848	2	65,184	3	61,724	3	2170 應付票據及帳款	155,433	6	135,601	5	153,182	7
1150 應收票據淨額(附註六(四))	22,933	1	35,209	1	18,007	1	2200 其他應付款(附註七)	125,417	5	118,694	5	121,185	5
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	209,846	8	231,595	10	220,902	10	2260 與待出售非流動資產直接相關之負債(附註六(七))	93,976	4	91,965	4	99,878	5
1200 其他應收款(附註六(五)及七)	87,295	3	54,302	2	30,709	2	2320 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註六(十五))	7,771	-	54,553	2	58,730	2
130X 存貨(附註六(六))	427,178	16	415,832	17	425,523	19	2399 其他流動負債—其他	<u>26,589</u>	<u>1</u>	<u>21,624</u>	<u>1</u>	<u>24,292</u>	<u>1</u>
1460 待出售非流動資產(淨額)(附註六(七))	37,459	2	36,657	1	46,053	2		<u>471,509</u>	<u>18</u>	<u>779,860</u>	<u>32</u>	<u>740,064</u>	<u>33</u>
1476 其他金融資產—流動(附註八)	-	-	20,525	1	9,094	-	非流動負債：						
1479 其他流動資產—其他	<u>45,897</u>	<u>2</u>	<u>41,986</u>	<u>2</u>	<u>76,132</u>	<u>4</u>	2540 長期借款(附註六(十五))	2,647	-	478,724	20	486,563	22
	<u>1,647,074</u>	<u>63</u>	<u>1,154,898</u>	<u>47</u>	<u>1,006,786</u>	<u>46</u>	2570 遞延所得稅負債	76,990	3	76,990	3	101,700	5
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 (附註六(三))	76,059	3	149,559	6	-	-	2640 淨確定福利負債—非流動	8,911	-	11,000	-	12,983	1
1550 採用權益法之投資(附註六(八))	87,325	3	84,956	4	84,826	4	2645 存入保證金	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>3</u>	<u>-</u>
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十一))	672,876	25	934,406	39	985,960	45		<u>88,551</u>	<u>3</u>	<u>566,717</u>	<u>23</u>	<u>601,249</u>	<u>28</u>
1755 使用權資產(附註六(十二))	-	-	4,295	-	4,348	-	負債總計	<u>560,060</u>	<u>21</u>	<u>1,346,577</u>	<u>55</u>	<u>1,341,313</u>	<u>61</u>
1780 無形資產(附註六(十三))	-	-	-	-	6,134	-	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十八))：						
1840 遞延所得稅資產	96,066	4	96,066	4	119,453	5	3100 股本	2,631,618	100	1,791,618	74	1,631,618	74
1920 存出保證金(附註八)	668	-	3,986	-	3,937	-	3200 資本公積	239,545	9	130,134	5	140,905	6
1990 其他非流動資產—其他	<u>51,750</u>	<u>2</u>	<u>3,997</u>	<u>-</u>	<u>5,288</u>	<u>-</u>	3350 待彌補虧損	(721,361)	(27)	(750,756)	(31)	(812,025)	(37)
	<u>984,744</u>	<u>37</u>	<u>1,277,265</u>	<u>53</u>	<u>1,209,946</u>	<u>54</u>	3400 其他權益	<u>(131,510)</u>	<u>(5)</u>	<u>(137,346)</u>	<u>(5)</u>	<u>(138,560)</u>	<u>(6)</u>
							歸屬於母公司業主之權益合計	<u>2,018,292</u>	<u>77</u>	<u>1,033,650</u>	<u>43</u>	<u>821,938</u>	<u>37</u>
							36XX 非控制權益	<u>53,466</u>	<u>2</u>	<u>51,936</u>	<u>2</u>	<u>53,481</u>	<u>2</u>
							權益總計	<u>2,071,758</u>	<u>79</u>	<u>1,085,586</u>	<u>45</u>	<u>875,419</u>	<u>39</u>
資產總計	<u>\$ 2,631,818</u>	<u>100</u>	<u>2,432,163</u>	<u>100</u>	<u>2,216,732</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 2,631,818</u>	<u>100</u>	<u>2,432,163</u>	<u>100</u>	<u>2,216,732</u>	<u>100</u>

董事長：謝麗雲



經理人：羅仕溢

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：黃俊達



僅經核閱，未依上市公認會計準則查核
 正道工業股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表

民國一一年及一〇年四月一日至六月三十日及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年4月至6月		110年4月至6月		111年1月至6月		110年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿一))	\$ 308,828	100	243,396	100	592,274	100	499,121	100
5000 營業成本(附註六(六))	250,891	81	196,457	81	484,527	82	417,064	84
營業毛利	57,937	19	46,939	19	107,747	18	82,057	16
營業費用：								
6100 推銷費用	11,733	4	8,298	4	21,928	4	17,545	4
6200 管理費用	40,393	13	31,362	13	74,742	12	60,831	12
6300 研究發展費用	4,739	2	7,938	3	11,557	2	14,795	3
6450 預期信用減損回升利益(附註六(四))	(1,671)	(1)	(6,431)	(3)	(1,671)	-	(6,431)	(1)
營業費用合計	55,194	18	41,167	17	106,556	18	86,740	18
營業淨利(損)	2,743	1	5,772	2	1,191	-	(4,683)	(2)
營業外收入及支出(附註六(廿三))：								
7100 利息收入	562	-	49	-	817	-	246	-
7010 其他收入	11,736	4	5,081	2	15,658	3	12,632	3
7020 其他利益及損失	3,935	1	(15,540)	(7)	18,271	3	(21,150)	(4)
7050 財務成本	(1,665)	(1)	(5,304)	(2)	(6,377)	(1)	(11,008)	(2)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(六))	1,457	1	(805)	-	510	-	(668)	-
營業外收入及支出合計	16,025	5	(16,519)	(7)	28,879	5	(19,948)	(3)
繼續營業部門稅前淨利(損)	18,768	6	(10,747)	(5)	30,070	5	(24,631)	(5)
9750 減：所得稅費用(附註六(十七))	212	-	259	-	396	-	2,311	-
繼續營業部門淨利(損)	18,556	6	(11,006)	(5)	29,674	5	(26,942)	(5)
停業單位損益：								
8101 停業單位稅後淨利(損)	-	-	(78)	-	-	-	15,034	3
本期淨利(損)	18,556	6	(11,084)	(5)	29,674	5	(11,908)	(2)
其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	477	-	-	-	477	-	-	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	477	-	-	-	477	-	-	-
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	(10,226)	(3)	(10,758)	(4)	6,610	1	(18,186)	(4)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	(1,284)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(10,226)	(3)	(10,758)	(4)	6,610	1	(16,902)	(4)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(9,749)	(3)	(10,758)	(4)	7,087	1	(16,902)	(4)
8500 本期綜合損益總額	\$ 8,807	3	(21,842)	(9)	36,761	6	(28,810)	(6)
本期淨利(損)歸屬於：								
母公司業主								
繼續營業單位本期淨利(損)	\$ 17,886	6	(10,962)	(5)	28,918	5	(27,628)	(6)
停業單位本期淨利(損)	-	-	(47)	-	-	-	8,839	2
8610 歸屬於母公司業主之本期淨利(損)	\$ 17,886	6	(11,009)	(5)	28,918	5	(18,789)	(4)
非控制權益								
繼續營業單位本期淨利(損)	\$ 670	-	(44)	-	756	-	686	-
停業單位本期淨利(損)	-	-	(31)	-	-	-	6,195	1
8620 歸屬於非控制股權之本期淨利(損)	\$ 670	-	(75)	-	756	-	6,881	1
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主								
繼續營業單位本期綜合損益	\$ 8,601	3	(20,121)	(8)	35,231	6	(41,927)	(9)
停業單位本期綜合損益	-	-	(47)	-	-	-	8,839	2
8710 歸屬於母公司業主之本期綜合損益	\$ 8,601	3	(20,168)	(8)	35,231	6	(33,088)	(7)
非控制權益								
繼續營業單位本期綜合損益	\$ (54)	-	(1,643)	(1)	1,899	-	(1,917)	-
停業單位本期綜合損益	260	-	(31)	-	(369)	-	6,195	1
8720 歸屬於非控制股權之本期綜合損益	\$ 206	-	(1,674)	(1)	1,530	-	4,278	1
每股盈餘(元)(附註六(二十))								
9750 基本/稀釋每股盈餘								
9710 繼續營業單位	\$	0.08	(0.07)		0.13		(0.17)	
9720 來自停業部門淨利	\$	-	-		-		0.05	
	\$	0.08	(0.07)		0.13		(0.12)	
稀釋每股盈餘								
繼續營業單位	\$	0.08	(0.07)		0.13		(0.17)	
來自停業部門淨利(損)	\$	-	-		-		0.05	
	\$	0.08	(0.07)		0.13		(0.12)	

董事長：謝麗雲



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：羅仕溢



會計主管：黃俊達



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

正道工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益								
	股本		保留盈餘	其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	普通股 股本	資本公積		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			
民國一〇年一月一日餘額	\$ 1,631,618	139,516	(793,236)	(124,261)	-	853,637	49,203	902,840	
本期淨損	-	-	(18,789)	-	-	(18,789)	6,881	(11,908)	
本期其他綜合損益	-	-	-	(14,299)	-	(14,299)	(2,603)	(16,902)	
本期綜合損益總額	-	-	(18,789)	(14,299)	-	(33,088)	4,278	(28,810)	
股份基礎給付交易	-	1,389	-	-	-	1,389	-	1,389	
民國一〇年六月三十日餘額	\$ 1,631,618	140,905	(812,025)	(138,560)	-	821,938	53,481	875,419	
民國一一年一月一日餘額	\$ 1,791,618	130,134	(750,756)	(137,346)	-	1,033,650	51,936	1,085,586	
本期淨利	-	-	28,918	-	-	28,918	756	29,674	
本期其他綜合損益	-	-	-	5,836	477	6,313	774	7,087	
本期綜合損益總額	-	-	28,918	5,836	477	35,231	1,530	36,761	
現金增資	840,000	110,880	-	-	-	950,880	-	950,880	
股份基礎給付交易	-	(1,469)	-	-	-	(1,469)	-	(1,469)	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具	-	-	477	-	(477)	-	-	-	
民國一一年六月三十日餘額	\$ 2,631,618	239,545	(721,361)	(131,510)	-	2,018,292	53,466	2,071,758	

董事長：謝麗雲



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：羅仕溢



會計主管：黃俊達



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 正道工業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表

民國一十一年及一十年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	111年1月至6月	110年1月至6月
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利(淨損)	\$ 30,070	(24,631)
停業單位稅前淨利	-	15,034
本期稅前淨利	30,070	(9,597)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	37,977	47,319
攤銷費用	-	1,617
預期信用減損迴轉利益	(1,671)	(6,431)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(9,924)	13,223
利息費用	6,377	11,008
利息收入	(817)	(246)
股份基礎給付酬勞成本	(1,469)	1,389
採用權益法認列之關聯企業及合資(利益)損失之份額	(510)	668
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	25,093	(469)
處分投資利益	(59,710)	-
不動產、廠房及設備及使用權資產減損損失	1,875	-
其他	(43)	29
收益費損項目合計	(2,822)	68,107
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	1,673	(6,852)
應收帳款	(1,645)	(25,195)
其他應收款	(10,781)	18,689
存貨	(39,214)	(14,188)
其他流動資產	(6,865)	(24,759)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(56,832)	(52,305)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	37,440	52,812
其他應付款	3,169	(6,979)
其他流動負債	(3,319)	2,177
淨確定福利負債	(2,089)	(2,398)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	35,201	45,612
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(21,631)	(6,693)
調整項目合計	(24,453)	61,414
營運產生之現金流入	5,617	51,817
收取之利息	817	246
支付之利息	(6,377)	(11,008)
支付之所得稅	(285)	(252)
營業活動之淨現金(流出)流入	(228)	40,803

董事長：謝麗雲



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：羅仕溢



會計主管：黃俊達



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 正道工業股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表(續)

民國一十一年及一〇年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	111年1月至6月	110年1月至6月
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	73,977	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(10,619)	(16,205)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	42,879	7,883
處分子公司	276,550	-
取得不動產、廠房及設備	(5,205)	(5,303)
處分不動產、廠房及設備	47,020	883
其他應收款減少	-	67,721
其他金融資產減少	19,391	6,918
其他非流動資產增加	(47,753)	(3,598)
投資活動之淨現金流入	396,240	58,299
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(297,534)	(171,809)
舉借長期借款	230,000	150,000
償還長期借款	(753,080)	(52,805)
長期應付票據減少	-	(14,580)
其他應付款—關係人減少	(11,819)	-
租賃本金償還	-	(448)
現金增資	950,880	-
員工執行認股權	8,302	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	126,749	(89,642)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,288)	(1,412)
本期現金及約當現金增加數	520,473	8,048
期初現金及約當現金餘額	253,608	111,044
期末現金及約當現金餘額	\$ 774,081	119,092
現金及約當現金之組成：		
資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 773,618	118,642
分類至待處分群組之非流動資產之現金及約當現金	463	450
期末現金及約當現金餘額	\$ 774,081	119,092

董事長：謝麗雲



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：羅仕溢

~7-1~



會計主管：黃俊達



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
正道工業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一年及一〇年第二季
(除另有註明者外，所有金額均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」)於民國五十四年三月十三日奉經濟部核准設立。註冊地址為台南市仁德區大甲里中正西路1015號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為引擎、機車、汽車等零件、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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一年八月十一日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			111.6.30	110.12.31	110.6.30	
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 %	80.00 %	
"	Excellent Growth Investments Limited	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	Right Way North America Inc.	汽機車引擎零件之買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
"	證道實業股份有限公司	汽機車買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
"	Wealth Cosmo Limited	汽機車買賣業務	- %	100.00 %	100.00 %	註二
"	智媒體科技股份有限公司	電器買賣業	- %	100.00 %	100.00 %	註三
"	耀晟綠能股份有限公司	太陽能工程	- %	100.00 %	100.00 %	註一、四
"	耀光綠電股份有限公司	太陽能工程	- %	100.00 %	100.00 %	註一、五
"	耀暘電業股份有限公司	太陽能工程	- %	100.00 %	100.00 %	註一、五
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 %	90.00 %	
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 %	100.00 %	註六

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			111.6.30	110.12.31	110.6.30	
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 %	100.00 %	註七
Excellent Growth Investments Limited	Admiral Skill Limited.	一般投資業	77.00 %	77.00 %	77.00 %	註八
Admiral Skill Limited.	Joint Fortune Company	一般投資業	89.28 %	89.28 %	89.00 %	註八
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	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註八

註一：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註二：於民國一一一年五月三十日申請清算並退還股本，已於期後取得註銷證明。

註三：於民國一一一年五月三日出售。

註四：於民國一一一年一月十二日解散，已於期後清算完成。

註五：於民國一一一年一月十一日解散，已於期後清算完成。

註六：於民國一一一年六月三十日出售。

註七：於民國一一一年六月二十九日清算完成。

註八：係停業部門，已於民國一一〇年第一季轉列待出售資產及與待出售資產直接相關之負債。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一〇年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計之說明與民國一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
現金	\$ 708	969	1,728
活期存款	360,348	252,103	115,279
支票存款	562	536	1,635
定期存款	412,000	-	-
	\$ 773,618	253,608	118,642

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿四)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非衍生金融資產			
國內上市(櫃)公司股票	\$ 42,848	65,184	61,724

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿三)。

金融資產之其他價格風險及公允價值資訊之揭露請詳附註六(廿四)。

上述金融資產均未作為借款及融資額度擔保。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 76,059	149,559	-

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一年四月二十九日因公司營運規畫需求，故出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之國內非上市(櫃)公司股票，處分時之公允價值為73,977千元，累積處分利益計477千元，故已將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

2. 合併公司因看好疫情後影視娛樂產業景氣回升及增加集團挹注業外收益，投資曼尼一號創投有限合夥基金，截至民國一一年六月三十日，因被投資方資金未全數到位，列預付投資款。當募資完成後，預計轉列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
3. 信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿四)。
4. 上述金融資產均未作為借款及融資額度擔保。

(四) 應收票據及帳款

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應收票據—因營業而發生	\$ 22,933	35,209	18,007
應收帳款—按攤銷後成本衡量	209,895	296,799	289,954
減：備抵減損損失	(49)	(65,204)	(69,052)
	\$ 232,779	266,804	238,909

合併公司針對所有應收款項採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收款項係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收款項之預期信用損失分析如下：

	111.6.30		
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 210,838	0.00%	-
逾期1~90天	21,893	0.00%	-
逾期91天以上	97	0.00%~100%	49
	\$ 232,828		49
	110.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 241,921	0.00%~0.03%	9
逾期1~90天	24,202	0.00%~9.00%	64
逾期91天以上	65,885	5.12%~100%	65,131
	\$ 332,008		65,204

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.6.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 215,363	0.00%~0.12%	45
逾期1~90天	22,663	0.00%~8.46%	361
逾期91天以上	69,935	18.18%~100%	68,646
	\$ 307,961		69,052

合併公司應收款項之備抵損失變動表如下：

	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 65,204	89,177
迴轉之減損損失	(1,671)	(6,431)
因喪失控制力或無法收回而沖銷之款項	(64,532)	-
外幣換算損益	1,048	(1,067)
轉出之待出售非流動資產	-	(12,627)
期末餘額	\$ 49	69,052

上述金融資產均未作為借款及融資額度擔保。

其餘信用風險資訊請詳附註六(廿四)。

(五)其他應收款

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
其他應收款—資金貸與關聯企業	\$ 12,037	11,598	-
其他應收款—代購設備款	-	29,274	-
其他應收款—出售設備款	24,325	-	-
其他	50,933	14,005	30,709
減：備抵損失	-	(575)	-
	\$ 87,295	54,302	30,709

上述其他應收款除預期未來不會回收故全額提列減損損失外，其餘依據歷史經驗預期於存續期間內無因違約事項所產生之預期信用損失。

(六)存 貨

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
原 物 料	\$ 63,336	65,540	73,510
在 製 品	137,858	127,177	126,530
製 成 品	155,524	154,509	161,610
商 品	70,460	68,606	63,873
	\$ 427,178	415,832	425,523

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一年及一一〇年一月一日至六月三十日銷貨成本組成明細如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
銷售成本	\$ 242,825	196,972	469,152	415,108
存貨跌價及呆滯損失	2,213	(2,433)	(21,555)	(9,155)
存貨報廢損失	4,595	1,918	34,142	11,111
未分攤製造費用	1,258	-	2,788	-
減：屬停業部門	-	-	-	-
(附註六(七))				
合計	<u>\$ 250,891</u>	<u>196,457</u>	<u>484,527</u>	<u>417,064</u>

存貨跌價及呆滯損失係因存貨呆滯過時或無法使用，致存貨淨變現價值低於成本之金額列為營業成本；另存貨跌價及呆滯回升利益係因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素因存貨報廢、處分而消失，致存貨淨變現價值增加而認列為營業成本減項。

上述合併公司之存貨均未作為借款及融資額度擔保。

(七)待出售非流動資產

本公司之子公司Excellent Growth Investments Limited民國一一〇年一月十二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。

1.停業單位

停業單位損益明細及現金流量資訊如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
其他收入	\$ -	(78)	-	15,034
稅前淨利(損失)	-	(78)	-	15,034
所得稅費用	-	-	-	-
停業單位損益	<u>\$ -</u>	<u>(78)</u>	<u>-</u>	<u>15,034</u>
停業單位損益歸屬於：				
本公司業主	\$ -	(47)	-	8,839
非控制權益	-	(31)	-	6,195
	<u>\$ -</u>	<u>(78)</u>	<u>-</u>	<u>15,034</u>

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

無任何因停業之損益而產生所得稅損失或利益。

2.待出售非流動資產

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
待出售非流動資產	\$ <u>37,459</u>	<u>36,657</u>	<u>46,053</u>
與待出售非流動資產直接相關之 負債	\$ <u>93,976</u>	<u>91,965</u>	<u>99,878</u>

待出售之資產及負債主要類別如下：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
現金及約當現金	\$ 463	453	450
應收帳款	12,903	12,627	-
減：備抵減損損失	(12,903)	(12,627)	-
按攤銷後成本衡量之金融資產－ 流動	339	331	329
其他應收款	80	78	77
其他流動資產	2,663	2,607	2,585
不動產、廠房及設備	<u>33,914</u>	<u>33,188</u>	<u>42,612</u>
待出售非流動資產總額	\$ <u>37,459</u>	<u>36,657</u>	<u>46,053</u>
	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
應付帳款	\$ 9,633	9,427	9,350
其他應付款	83,512	81,725	55,847
其他流動負債	831	813	806
租賃負債	-	-	33,875
與待出售非流動資產直接相關之 負債	\$ <u>93,976</u>	<u>91,965</u>	<u>99,878</u>

截至民國一一年六月三十日不動產、廠房及設備已提列累計減損為人民幣24,118千元。該出售價款預期將超過相關淨資產之帳面金額，故將該等單位分類為待出售非流動資產時，已認列相關之減損損失。

於民國一一年六月三十日該不動產、廠房及設備中部分設備之抵押權屬於其他債權人。

(八)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
關聯企業	\$ <u>87,325</u>	<u>84,956</u>	<u>84,826</u>

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 關聯企業

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
對個別不重大關聯企業之權益之	\$ <u>87,325</u>	<u>84,956</u>	<u>84,826</u>
期末彙總帳面金額			
	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
	<u>110年1月至6月</u>		
歸屬於合併公司			
之份額：			
繼續營業單位	\$ 1,457	(805)	510
本期淨損			(668)
其他綜合損益	(1,288)	(687)	1,859
綜合損益總額	\$ <u>169</u>	<u>(1,492)</u>	<u>2,369</u>
			<u>(2,010)</u>

2. 擔保

上述合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

3. 未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(九) 喪失對子公司之控制

合併公司於民國一一一年六月三十日處分正道汽車配件(福州)有限公司100%股權並喪失對其之控制，處分價款為人民幣62,300千元，其處分利益為人民幣13,505千元包含於合併綜合損益表之「處分投資利益」項下。

民國一一一年六月三十日正道汽車配件(福州)有限公司資產與負債之帳面金額明細如下：

存貨	\$ 27,868
應收帳款及其他應收款	13,350
其他流動資產	4,364
不動產、廠房及設備	162,504
使用權資產	4,312
存出保證金	4,444
其他應付款	(242)
先前子公司淨資產之帳面金額	<u>\$ 216,600</u>

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權 權益及表決權之比例		
		111.6.30	110.12.31	110.6.30
正道工業(馬來西亞)私人有限公司	馬來西亞	20.37 %	20.37 %	20.00 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

1.正道工業(馬來西亞)私人有限公司及子公司之彙總性財務資訊：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
流動資產	\$ 292,750	275,777	252,568
非流動資產	219,293	224,131	254,817
流動負債	(160,287)	(153,497)	(152,782)
非流動負債	(2,647)	(6,723)	(11,063)
淨資產	\$ <u>349,109</u>	<u>339,688</u>	<u>343,540</u>
非控制權益	\$ 71,236	69,311	70,019
正道(馬來西亞)私人有限公司子公司之非控制權益	(548)	(521)	(144)
	\$ <u>70,688</u>	<u>68,790</u>	<u>69,875</u>
	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
營業收入	\$ <u>75,732</u>	<u>59,381</u>	<u>142,281</u>
本期淨利(損)	\$ 3,267	(196)	3,779
其他綜合損益	(3,577)	(8,669)	5,642
綜合損益總額	\$ <u>(310)</u>	<u>(8,865)</u>	<u>9,421</u>
淨利(損)歸屬於：			
非控制權益	\$ 665	(39)	774
正道工業(馬來西亞)私人有限公司子公司之非控制權益	5	(5)	(18)
	\$ <u>670</u>	<u>(44)</u>	<u>756</u>
	<u>110年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
	<u>109,894</u>	<u>109,894</u>	<u>109,894</u>
	<u>3,410</u>	<u>3,410</u>	<u>3,410</u>
	<u>(14,263)</u>	<u>(14,263)</u>	<u>(14,263)</u>
	<u>(10,853)</u>	<u>(10,853)</u>	<u>(10,853)</u>
	<u>697</u>	<u>697</u>	<u>697</u>
	<u>(11)</u>	<u>(11)</u>	<u>(11)</u>
	<u>686</u>	<u>686</u>	<u>686</u>

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
綜合損益總額歸屬於：				
非控制權益	\$ (65)	(1,642)	1,925	(1,912)
正道工業(馬來西亞)私人有限公司子公司之非控制權益	<u>11</u>	<u>(1)</u>	<u>(26)</u>	<u>(6)</u>
	<u>\$ (54)</u>	<u>(1,643)</u>	<u>1,899</u>	<u>(1,918)</u>
營業活動現金流量	\$ 6,059	6,224	584	10,517
投資活動現金流量	760	7	1,389	(275)
籌資活動現金流量	<u>(5,848)</u>	<u>(2,307)</u>	<u>(8,616)</u>	<u>(9,222)</u>
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ 971</u>	<u>3,924</u>	<u>(6,643)</u>	<u>1,020</u>

(十一)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

成本或認定成本：	房屋及						總計
	土地	建築	機器設備	模具設備	其他設備	未完工程	
民國111年1月1日餘額	\$ 380,863	551,390	1,247,403	96,572	181,166	6	2,457,400
喪失控制力轉出	-	(195,825)	(182,797)	(5,836)	(43,020)	-	(427,478)
增添	-	-	2,099	391	1,458	1,257	5,205
處分	-	-	(278,543)	(14,550)	(31,027)	-	(324,120)
匯率變動之影響	<u>1,916</u>	<u>5,660</u>	<u>14,471</u>	<u>128</u>	<u>1,525</u>	<u>-</u>	<u>23,700</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 382,779</u>	<u>361,225</u>	<u>802,633</u>	<u>76,705</u>	<u>110,102</u>	<u>1,263</u>	<u>1,734,707</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 386,960	555,404	1,549,186	181,481	198,166	12,324	2,883,521
重分類至待出售資產	-	-	(276,895)	(88,232)	(11,811)	-	(376,938)
增添	-	327	1,391	1,734	601	1,250	5,303
處分	-	(2,183)	(743)	-	(1,278)	-	(4,204)
重分類	-	2,183	-	-	-	(4,111)	(1,928)
匯率變動之影響	<u>(4,878)</u>	<u>(6,739)</u>	<u>(26,648)</u>	<u>1,485</u>	<u>(5,587)</u>	<u>(3)</u>	<u>(42,370)</u>
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 382,082</u>	<u>548,992</u>	<u>1,246,291</u>	<u>96,468</u>	<u>180,091</u>	<u>9,460</u>	<u>2,463,384</u>

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	模具設備	其他設備	未完工程	總 計
折舊及減損損失：							
民國111年1月1日餘額 \$	-	284,338	1,011,903	81,981	144,772	-	1,522,994
喪失控制力轉出	-	(106,660)	(117,456)	(4,724)	(36,134)	-	(264,974)
折 舊	-	10,069	21,333	2,118	4,381	-	37,901
減損損失	-	-	1,875	-	-	-	1,875
處 分	-	-	(214,987)	(14,288)	(22,732)	-	(252,007)
匯率變動之影響	-	2,897	11,779	97	1,269	-	16,042
民國111年6月30日餘額\$	<u>-</u>	<u>190,644</u>	<u>714,447</u>	<u>65,184</u>	<u>91,556</u>	<u>-</u>	<u>1,061,831</u>
民國110年1月1日餘額 \$	-	265,472	1,219,684	164,964	147,058	-	1,797,178
重分類至待出售資產	-	-	(239,118)	(87,924)	(7,284)	-	(334,326)
折 舊	-	12,246	27,161	2,609	4,750	-	46,766
處 分	-	(2,183)	(743)	-	(864)	-	(3,790)
匯率變動之影響	-	(3,175)	(21,561)	(300)	(3,368)	-	(28,404)
民國110年6月30日餘額\$	<u>-</u>	<u>272,360</u>	<u>985,423</u>	<u>79,349</u>	<u>140,292</u>	<u>-</u>	<u>1,477,424</u>
帳面價值：							
民國111年1月1日	<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>
民國111年6月30日	<u>\$ 382,779</u>	<u>170,581</u>	<u>88,186</u>	<u>11,521</u>	<u>18,546</u>	<u>1,263</u>	<u>672,876</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 386,960</u>	<u>289,932</u>	<u>329,502</u>	<u>16,517</u>	<u>51,108</u>	<u>12,324</u>	<u>1,086,343</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 382,082</u>	<u>276,632</u>	<u>260,868</u>	<u>17,119</u>	<u>39,799</u>	<u>9,460</u>	<u>985,960</u>

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。該減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。截至民國一一一年六月三十日減除轉列待出售分流動資產後之累計減損為8,450千元。

合併公司係以公允價值減處分成本決定此機器設備之可回收金額，相關公允價值係以市場法及成本法決定，主要假設包含估計出售價值、經濟性貶值、功能性貶值及實體性貶值，屬於第二及第三等級公允價值衡量。

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，已登記於本公司董事長之關係人名下並設定抵押於本公司。

上述不動產、廠房及設備已作為借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
帳面價值：			
民國111年1月1日	\$ <u>4,295</u>	-	<u>4,295</u>
民國111年6月30日	-	-	-
民國110年1月1日	\$ <u>4,507</u>	<u>2,470</u>	<u>6,977</u>
民國110年6月30日	\$ <u>4,348</u>	-	<u>4,348</u>

合併公司承租土地所認列之使用權資產於民國一一一年六月三十日因處分子公司，致使用權資產減少4,312千元。

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，請詳附註八。

(十三)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	<u>電腦軟體</u>	<u>權利金</u>	<u>總 計</u>
帳面價值：			
民國111年1月1日	-	-	-
民國111年6月30日餘額	-	-	-
民國110年1月1日	\$ <u>80</u>	<u>7,672</u>	<u>7,752</u>
民國110年6月30日餘額	\$ <u>49</u>	<u>6,085</u>	<u>6,134</u>

合併公司無形資產於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處份、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二。

(十四)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
擔保銀行借款	\$ <u>62,323</u>	<u>357,423</u>	<u>282,797</u>
尚未使用額度	\$ <u>502,427</u>	<u>181,497</u>	-
利率區間	<u>3.25%~5.77%</u>	<u>2.00%~7.59%</u>	<u>2.00%~7.43%</u>

合併公司以資產設定抵押借款之擔保情形請詳附註八。

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

111.6.30				
	幣別	利率區間	到期日	金額
擔保銀行借款	馬來幣	3.38%~4.02%	112.10.20	\$ 10,418
減：一年內到期部份				(7,771)
合計				<u>\$ 2,647</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>
110.12.31				
	幣別	利率區間	到期日	金額
擔保銀行借款	台幣	2.00%~2.14%	112.04.12~ 113.02.17	\$ 519,000
	馬來幣	3.38%~3.98%	112.10.20	14,277
減：一年內到期部份				(54,553)
合計				<u>\$ 478,724</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>
110.6.30				
	幣別	利率區間	到期日	金額
擔保銀行借款	台幣	2.00%~2.14%	111.12.22~ 112.09.17	\$ 522,500
	人民幣	6.75%	111.01.04	4,302
	馬來幣	3.42%~4.46%	113.09.20	18,491
減：一年內到期部份				(58,730)
合計				<u>\$ 486,563</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

合併公司以資產設定抵押借款之擔保情形請詳附註八。

(十六)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
營業成本	\$ 79	85	136	173
營業費用	5	5	10	10
	<u>\$ 84</u>	<u>90</u>	<u>146</u>	<u>183</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
營業成本	\$ 991	914	2,018	1,817
營業費用	512	593	1,071	1,144
	<u>\$ 1,503</u>	<u>1,507</u>	<u>3,089</u>	<u>2,961</u>

3.國外合併公司依當地法令提撥之退休金費用如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
營業成本	\$ 536	606	1,209	1,490
營業費用	213	24	511	598
	<u>\$ 749</u>	<u>630</u>	<u>1,720</u>	<u>2,088</u>

(十七)所得稅

1.所得稅費用

合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ -	259	-	355
	-	259	-	355
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	212	-	396	1,956
繼續營業單位之所 得稅費用	<u>\$ 212</u>	<u>259</u>	<u>396</u>	<u>2,311</u>

2.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇九年度。

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(二十)。

1.普通股及特別股之發行

本公司於民國九十九年九月以私募方式現金增資發行新股30,000千股，每股12元溢價發行，此增資案業已募集完成並已辦妥法定登記程序。

本公司於民國一一〇年七月十九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，本公司於民國一一〇年十二月一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辦妥法定登記程序。

本公司於民國一一一年四月十五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辦妥法定登記程序。

本公司於民國一一一年六月二十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，目前討論進行中。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
發行股票溢價(註1)	\$ 173,081	62,201	74,361
實際取得或處分子公司股權與帳面 價值差額(註1)	2,842	2,842	2,842
發行股票溢價(註2)	6,865	6,865	6,865
已失效認股權(註2)	53,700	53,700	50,602
員工認股權(註3)	3,057	4,526	6,235
	\$ 239,545	130,134	140,905

註1：此項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。

註2：僅得用以彌補虧損(無現金流入份額)。

註3：不得作為任何用途。

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

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%。

(1)盈餘分配

本公司分別於民國一一一年六月二十日經股東會決議民國一一〇年度盈虧撥補案及一一〇年七月九日經股東常會決議民國一〇九年度盈虧撥補案。

4.其他權益(稅後淨額)

	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 未實現損益	合 計
民國111年1月1日	\$ (137,346)	-	(137,346)
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	5,836	-	5,836
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現損益	-	477	477
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	-	(477)	(477)
民國111年6月30日餘額	\$ <u>(131,510)</u>	<u>-</u>	<u>(131,510)</u>
民國110年1月1日	\$ (124,261)	-	(124,261)
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	(14,299)	-	(14,299)
民國110年6月30日餘額	\$ <u>(138,560)</u>	<u>-</u>	<u>(138,560)</u>

5.非控制權益

	111年1月至6月	110年1月至6月
期初餘額	\$ 51,936	49,203
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨利(損)	756	6,881
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	774	(2,603)
	\$ <u>53,466</u>	<u>53,481</u>

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)股份基礎給付

本公司員工認股權計畫

本公司分別於一〇八年八月、一〇五年及一〇四年十一月給與員工認股權2,300單位、1,000單位及1,500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。

上述民國一〇八年一月、一〇五年及一〇四年十一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	104年11月
給與日股價	21.30元	14.15元	15.75元
執行價格	15.98元	12.00元	12.00元
預期波動率	29.98%	28.59%	28.74%
存續期間	5年	5年	5年
預期股利率	-%	-%	-%
無風率利率	0.54%~0.73%	0.51%~0.73%	0.46%~0.86%

預期波動率係基於過去五年歷史股票價格波動率。

民國一〇一年及一〇〇年四月一日至六月三十日及一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日認列之酬勞成本分別為0千元、694千元、0千元及1,389千元。

上述員工認股權憑證認購辦法之詳細資訊如下：

(以千單位表達)

	111年1月至6月		110年1月至6月	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量	加權平均履約價格(元)	認股權數量
1月1日流通在外數量	\$ 14.79	1,505	14.27	2,033
本期給與數量	14.79	40	-	-
本期喪失數量	13.49	(309)	14.75	(67)
本期執行數量	13.53	(615)	-	-
6月30日流通在外數量	13.53	<u>621</u>	14.25	<u>1,966</u>
6月30日可執行數量	13.53	<u>341</u>	13.04	<u>847</u>

本公司於民國一〇一年六月三十日員工認股權執行數量已收取股款8,302千元，帳列其他流動負債，尚未申辦後續法定登記程序。

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股 \$	17,886	(11,009)	28,918	(18,789)
權益持有人之淨利 (損)				
減：停業單位損益	-	47	-	(8,839)
繼續營業單位損益	<u>\$ 17,886</u>	<u>(10,962)</u>	<u>28,918</u>	<u>(27,628)</u>
普通股加權平均流通 在外股數	<u>\$ 214,897</u>	<u>163,162</u>	<u>214,897</u>	<u>163,162</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股 \$	17,886	(11,009)	28,918	(18,789)
權益持有人之淨利 (損)				
減：停業單位損益	-	47	-	(8,839)
繼續營業單位損益	<u>\$ 17,886</u>	<u>(10,962)</u>	<u>28,918</u>	<u>(27,628)</u>
普通股加權平均流通 在外股數(基本)	214,897	163,162	214,897	163,162
未既得之限制員工 權利新股	<u>257</u>	<u>-</u>	<u>160</u>	<u>-</u>
普通股加權平均流通 在外股數 (調整稀釋性潛在 普通股影響數後)	<u>215,154</u>	<u>163,162</u>	<u>215,057</u>	<u>163,162</u>

合併公司民國一一〇年一月一日至六月三十日因產生稅後淨損，故計算稀釋每股盈餘潛在項目時，將產生反稀釋作用，故不予列入。

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
主要地區市場：				
中國大陸	\$ 49,701	33,103	86,517	66,819
台灣	79,281	80,145	139,687	144,183
馬來西亞	35,423	17,796	63,365	35,772
美國	98,940	66,662	207,196	146,606
其他國家	45,483	45,690	95,509	105,741
	<u>\$ 308,828</u>	<u>243,396</u>	<u>592,274</u>	<u>499,121</u>
主要產品/服務線：				
汽車零組件	\$ 216,779	169,164	415,898	338,768
加工	30,228	26,761	62,641	58,867
其他	61,821	47,471	113,735	101,486
	<u>\$ 308,828</u>	<u>243,396</u>	<u>592,274</u>	<u>499,121</u>

2.合約餘額

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
合約負債	<u>\$ 9,866</u>	<u>8,326</u>	<u>16,261</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一一年及一一〇年一月一日至六月三十日認列為收入之金額皆為0千元。

(廿二)員工及董事、監察人酬勞

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。

民國一一年及一一〇年一一年及一一〇年六月三十日皆為待彌補虧損，不擬估列應付員工酬勞及董事酬勞。

民國一一〇年及一〇九年度皆為待彌補虧損，未估列應付員工酬勞及董監事酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
銀行存款利息	\$ 342	49	405	246
其他利息收入	220	-	412	-
減：停業單位(附註 六(七))	-	-	-	-
利息收入合計	<u>\$ 562</u>	<u>49</u>	<u>817</u>	<u>246</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
債務轉列收入	\$ -	(51)	-	10,074
其他	11,736	5,054	15,658	17,592
減：停業單位(附註 六(七))	-	78	-	(15,034)
	<u>\$ 11,736</u>	<u>5,081</u>	<u>15,658</u>	<u>12,632</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
處分不動產、廠房 及設備利益(損 失)	\$ (26,204)	-	(25,093)	469
處分投資利益	59,710	-	59,710	-
外幣兌換利益(損 失)	10,856	(3,676)	19,017	(3,765)
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產及負債之利益 (損失)	1,673	(9,873)	9,924	(13,223)
不動產、廠房及設 備減損損失	(1,875)	-	(1,875)	-
資遣補償款	(38,068)	-	(38,068)	-
其他	(2,157)	(1,991)	(5,344)	(4,631)
	<u>\$ 3,935</u>	<u>(15,540)</u>	<u>18,271</u>	<u>(21,150)</u>

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
利息費用	\$ <u>1,665</u>	<u>5,304</u>	<u>6,377</u>	<u>11,008</u>

(廿四)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註廿六。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

合併公司於民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

(2)信用風險集中情況

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，截至民國一一一年六月三十日民國、一一〇年十二月三十一日及六月三十日止，應收帳款總額來自該公司之比率分別為36%、26%及26%。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>短於1個月</u>	<u>1-3個月</u>	<u>3個月 至1年</u>	<u>1年以上</u>
111年6月30日						
非衍生金融負債						
擔保借款	\$ 72,741	72,741	27,480	37,573	5,041	2,647
無附息負債	<u>280,853</u>	<u>280,853</u>	<u>142,582</u>	<u>132,648</u>	<u>5,623</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 353,594</u>	<u>353,594</u>	<u>170,062</u>	<u>170,221</u>	<u>10,664</u>	<u>2,647</u>
110年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保借款	\$ 890,700	910,677	94,910	84,518	246,391	484,858
無附息負債	<u>254,298</u>	<u>254,570</u>	<u>121,090</u>	<u>115,914</u>	<u>14,141</u>	<u>3,425</u>
	<u>\$ 1,144,998</u>	<u>1,165,247</u>	<u>216,000</u>	<u>200,432</u>	<u>260,532</u>	<u>488,283</u>
110年6月30日						
非衍生金融負債						
擔保借款	\$ 828,090	849,300	108,228	49,704	197,268	494,100
無附息負債	<u>274,370</u>	<u>274,370</u>	<u>84,120</u>	<u>161,006</u>	<u>14,441</u>	<u>14,803</u>
	<u>\$ 1,102,460</u>	<u>1,123,670</u>	<u>192,348</u>	<u>210,710</u>	<u>211,709</u>	<u>508,903</u>

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.市場風險

(1)匯率風險之暴險

		111.6.30		
		外 幣	匯 率	台 幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	6,139	美 金：新台幣29.7200	182,445
		81	美 金：馬 幣 4.4030	2,410
		2	美 金：人民幣 6.6952	53
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		160	美 金：新台幣29.7200	4,762
		110.12.31		
		外 幣	匯 率	台 幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	4,743	美 金：新台幣27.6800	131,289
		176	美 金：馬 幣 4.1687	4,884
		97	美 金：人民幣 6.3720	2,688
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		77	美 金：新台幣27.6800	2,141
		61	美 金：人民幣 6.3720	1,683
		110.6.30		
		外 幣	匯 率	台 幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	5,289	美 金：新台幣 27.860	147,341
		428	美 金：馬 幣 4.150	1,779
		98	美 金：人民幣 6.470	631
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		1,425	美 金：新台幣 27.860	39,712
		586	美 金：馬 幣 4.150	2,434
		31	美 金：人民幣 6.470	204

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、其他金融資產、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年及一一〇年六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少9,007千元及5,370千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益19,017千元及損失3,765千元。

(4) 利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少719千元及減少或增加1,782千元，主因係合併公司之變動利率存款及借款。

4. 其他價格風險：

如報導日權益憑證價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

<u>報導日證券價格</u>	<u>111年1月至6月</u>		<u>110年1月至6月</u>	
	<u>其他綜合損 益稅前金額</u>	<u>稅前損益</u>	<u>其他綜合損 益稅前金額</u>	<u>稅前損益</u>
股票及權益憑證—上漲5%	\$ <u>3,803</u>	<u>2,142</u>	-	<u>3,086</u>
股票及權益憑證—下跌5%	\$ <u>(3,803)</u>	<u>(2,142)</u>	-	<u>(3,086)</u>

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債、非避險之金融資產及負債係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	111.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 42,848	42,848	-	-	42,848
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)股票	76,059	-	-	76,059	76,059
合計	<u>\$ 118,907</u>	<u>42,848</u>	<u>-</u>	<u>76,059</u>	<u>118,907</u>

	110.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
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	-	-	65,184
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)股票	149,559	-	-	149,559	149,559
合計	<u>\$ 214,743</u>	<u>65,184</u>	<u>-</u>	<u>149,559</u>	<u>214,743</u>

	110.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 61,724	61,724	-	-	61,724

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司之按攤銷後成本衡量之金融負債/資產

合併公司之管理階層認為合併公司分類為按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，如上市(櫃)公司股票，其公允價值係分別參照市場報價決定。

B.衍生金融工具

遠期外匯合約係根據目前之遠期匯率評價。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日並無任何將第二級金融資產移轉至第一級之情形。

(5)第三等級之變動明細表

	<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量無公開報價之權益工具</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 149,559
認列於其他綜合損益	477
處分	<u>(73,977)</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 76,059</u>

(6)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要為透過損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之債務工具投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司 司法	<ul style="list-style-type: none"> 本益比乘數 (111.06.30及110.12.31皆為7.69) 缺乏市場流通性折價(111.06.30及110.12.31皆為30.13%) 	<ul style="list-style-type: none"> 乘數愈高，公允價值愈高 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(廿五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿七)所揭露者無重大變動。

(廿六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一〇年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿八)。

(廿七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	現金流量	非現金之變動 新增(減)合約	111.6.30
短期借款	\$ 357,423	(297,534)	2,434	62,323
長期借款	533,277	(523,080)	221	10,418
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 890,700</u>	<u>(820,614)</u>	<u>2,655</u>	<u>72,741</u>
	110.1.1	現金流量	非現金之變動 新增(減)合約	110.6.30
短期借款	\$ 454,606	(171,809)	-	282,797
長期借款	448,098	97,195	-	545,293
長期應付票據	14,580	(14,580)	-	-
租賃負債	36,832	(448)	(36,384)	-
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 954,116</u>	<u>(89,642)</u>	<u>(36,384)</u>	<u>828,090</u>

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

大成國際鋼鐵股份有限公司為合併公司之母公司，持有合併公司流通在外普通股股份之20.29%。大成不銹鋼工業股份有限公司為合併公司所歸屬集團之最終控制者。皆已編製供大眾使用之合併財務報告。

(二) 關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
大成國際鋼鐵股份有限公司	合併公司之母公司
郭建廷	合併公司之實質關係人
李銘祥	"
程浩	"
福州新信制動系統有限公司	合併公司之關聯企業

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 對關係人放款(帳列其他應收款)

合併公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
福州新信制動系統有限公司	\$ 12,037	11,598	-
利息收入	\$ 412	283	-

合併公司資金貸與關係人係依撥款當年度合併公司向金融機構短期借款之平均利率評估，且均為無擔保放款，經評估後無須提列呆帳費用。

2. 向關係人借款(帳列其他應付款)

合併公司向關係人借款金額如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
實質關係人	\$ -	11,598	-
利息費用	\$ 131	181	-

合併公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當，且均為無擔保借款。

3. 背書保證

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
實質關係人			
被保證金額	\$ 450,000	894,000	906,000
實際動支金額(帳列擔保銀行借款)	\$ -	738,960	659,958

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>111年4月至6月</u>	<u>110年4月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>	<u>110年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 2,973	3,662	12,596	7,561
股份基礎給付	(109)	204	-	409
退職後福利	<u>57</u>	<u>96</u>	<u>133</u>	<u>191</u>
	<u>\$ 2,921</u>	<u>3,962</u>	<u>12,729</u>	<u>8,161</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。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
受限制銀行存款(帳列其他金融資產—流動)	長期借款之保證	\$ -	20,525	6,164
存出保證金(帳列其他金融資產—流動)	額度擔保	-	-	2,930
土地	"	382,779	380,863	382,082
不動產、廠房及設備	"	138,517	235,915	324,718
使用權資產—土地	"	-	4,295	4,348
		<u>\$ 521,296</u>	<u>641,598</u>	<u>720,242</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合併公司未認列之取得不動產、廠房及設備之合約承諾如下：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
取得不動產、廠房及設備	\$ -	-	<u>6,247</u>

2.合併公司因購買原料已開立而未使用之信用狀：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
已開立未使用之信用狀			
TWD	\$ <u>7,142</u>	<u>2,427</u>	<u>7,500</u>

3.合併公司為借款之應付存出保證票據：

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
應付存出保證票據			
TWD	\$ <u>454,000</u>	<u>436,000</u>	<u>440,000</u>

(二)或有事項：無。

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一一一年七月十九日經董事會決議因應長遠營運需求擬購買桃園市蘆竹區土地，目前相關交易細節仍在洽談中。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	111年4月至6月			110年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	33,308	22,156	55,464	32,315	12,035	44,350
勞健保費用	3,038	2,500	5,538	4,167	1,933	6,100
退休金費用	1,606	730	2,336	1,605	622	2,227
其他員工福利費用	2,469	1,312	3,781	1,032	215	1,247
折舊費用	13,260	4,157	17,417	20,143	2,107	22,250
攤銷費用	-	-	-	(8)	816	808

功能別 性質別	111年1月至6月			110年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	66,606	44,302	110,908	61,492	30,891	92,383
勞健保費用	6,420	4,056	10,476	7,848	3,819	11,667
退休金費用	3,363	1,592	4,955	3,480	1,752	5,232
其他員工福利費用	5,223	2,521	7,744	3,658	1,554	5,212
折舊費用	29,036	8,941	37,977	35,482	11,837	47,319
攤銷費用	-	-	-	-	1,617	1,617

(二)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.本公司於民國九十七年三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。

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 本公司於民國一〇二年十月二十三日向臺灣臺北地方法院提出請求支付違約金之民事訴訟，於民國一〇五年四月十五日經臺灣臺北地方法院民國一〇二年度重訴字第1206號判決地主應給付本公司61,780千元及自民國一〇二年十月三十一日起至清償日止，按年息5%計算之利息，全案於民國一〇七年八月二十七日最高法院以民國一〇六年度台上字第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，最高法院於民國一〇七年八月二十七日以民國一〇六年度台上字第2437號判決發回高等法院更審，經高等法院於民國一〇八年八月二十日以民國一〇七年度重上更一字第126號判決地主應給付本公司49,302千元及自民國一〇三年七月六日起至清償日止，按年息5%計算之利息，本案於民國一〇九年十二月三十日經最高法院民國一〇九年度台上字2597號判決駁回對造上訴，此案定讞。本公司於民國一一〇年一月二十六日已收訖該等款項。
4. 本公司之前對前段所述之民國一〇七年度重上更一字第126號判決不服，針對本案所衍生應得而未得利益上訴，最高法院於民國一〇九年十二月三十日以民國一〇九年度台上字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。雙方已於民國一一〇年十二月二十九日達成和解，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) 上海坤億精密成形制品有限公司因未按生效判決履行付款義務，於民國一一〇年四月八日被申請強制執行。截至民國一一一年六月三十日，破產程序尚在進行中。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

民國一一一年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

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	本期最 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	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額(註3)	資金貸與 總限額 (註3)
													名稱	價值		
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	是	29,475	-	-	5.00%	2	-	營運週轉	-	-	-	302,743	807,316
"	"	正道汽車配件(福州)有限公司	其他應收款	是	29,720	29,720	-	5.00%	2	-	營運週轉	-	-	-	302,743	807,316
"	"	正道工業(馬來西亞)私人有限公司	其他應收款	是	44,580	44,580	44,580	5.00%	1	130,939	-	-	-	-	130,939	807,316
"	"	福州新信制動系統有限公司	其他應收款	是	18,024	17,756	11,852	7.00%	2	-	營運週轉	-	-	-	302,743	807,316

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	本期最 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	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額(註3)	資金貸與 總限額 (註3)
													名稱	價值		
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	是	13,518	13,317	-	7.00%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	
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	否	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民國一一年四月出售。

註4：業已於編製合併財務報表時沖銷。

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、關聯企業及合資權益部分)：

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
				股數(千股)	帳面金額	持股比例	公允價值	
正道工業股份 有限公司	股票 寬魚國際股份有 限公司	無	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產－流動	2,080	42,848	1.79 %	42,848	
"	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	-	- %	-	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	7,244	76,059	2.03 %	76,059	

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9.從事衍生工具交易：無。

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註1)	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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
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	銷貨收入	6,356	無顯著不同	1.07 %
0	"	"	1	進貨	75,488	無顯著不同	12.75 %
0	"	"	1	應付帳款	26,425	無顯著不同	1.00 %
0	"	"	1	其他應收款	44,953	無顯著不同	1.71 %

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

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

註5：上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

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			被投資 公司本 期損益	本期認 列之投 資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
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	MYR 30,276	MYR 30,276	28,666	79.63 %	278,421	3,797	3,023	子公司
"	Excellent Growth Investments Limited	英屬維京群島	一般投資業	723,972	899,823	23,263	100.00 %	47,853	2,005	2,005	子公司
"	Right Way North America	美國	汽機車引擎零件之買賣	1,575	1,575	-	100.00 %	5,396	18	18	子公司
正道工業股份有限公司	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	100.00 %	124	(7)	(7)	子公司
"	Wealth Cosmo Limited	賽席爾	汽機車買賣業務	-	755	-	100.00 %	-	-	-	
"	智媒體科技股份有限公司	台灣	電器買賣業	-	40,000	-	100.00 %	-	-	-	
"	耀晟綠能股份有限公司	台灣	太陽能工程	1,000	1,000	100	- %	482	(22)	(22)	子公司
"	耀光綠電股份有限公司	台灣	太陽能工程	5,000	5,000	500	- %	4,550	(15)	(15)	子公司
"	耀暘電業股份有限公司	台灣	太陽能工程	1,000	1,000	100	- %	570	(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	MYR 7,235	MYR 7,235	8,950	89.50 %	(4,671)	(166)	(148)	子公司
Excellent Growth Investments Limited.	Admiral Skill Limited	英屬維京群島	一般投資業	USD 5,410	USD 5,410	11,479	77.00 %	(37,859)	-	-	子公司
Admiral Skill Limited	Joint Fortune Company Limited	開曼群島	一般投資業	USD 10,420	USD 10,420	509,264	89.28 %	(50,855)	-	-	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	16,920	2,664	24.00 %	-	-	-	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表時業已沖銷。

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資 公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
正道汽車配件 (福州)有限 公司	活塞引擎之零 件製造及銷售	USD 18,500	(二)	USD 18,500	-	USD 6,121	USD -	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	CNY 1,000	(三)	-	-	-	-	(1,620)	- %	(1,620)	-	-
上海坤億精密 金屬成形製品 有限公司	汽車零部件及 其他金屬成型 製品等	CNY 105,605	(三)	USD 4,971	-	-	USD 4,971	-	68.75 %	-	(35,976)	-
福州新信制動 系統有限公司	汽機車等機械 煞車器之製造	CNY 75,302	(二)	USD 2,834	-	-	USD 2,834	2,471	31.66 %	510	87,325	-

2.轉投資大陸地區限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定赴 大陸地區投資限額
本公司	USD 20,184	USD 26,305	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；上海坤億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核閱簽證之財務報表。
 - (2)經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。
 - (3)其他：未經會計師核閱之財務報表。

註3：本公司於民國一〇八年九月取得經濟部工業局核發符合營運總部認定文件，故不受經濟部「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之限額規定。

註4：本公司間接投資正道汽車配件(福州)有限公司，於民國一一年六月十七日向經濟部投審會申報備查，收回投資金額美金6,121千元，並於民國一一年七月六日核准註銷。

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表時業已沖銷。

3.重大交易事項：無。

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
大成國際鋼鐵股份有限公司		53,540,000	20.29 %
勝鈔環保科技股份有限公司		16,000,000	6.06 %
御寶系統廚櫃股份有限公司		16,000,000	6.06 %
新弘股份有限公司		15,600,000	5.91 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊

	111年4月至6月					
	台灣中心	東南亞中心	大陸中心	所有其他部門(註)	調整及銷除	合計
收入：						
來自外部客戶收入	\$ 224,776	36,686	46,669	697	-	308,828
部門間收入	<u>2,066</u>	<u>39,046</u>	<u>2,989</u>	<u>16</u>	<u>(44,117)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 226,842</u>	<u>75,732</u>	<u>49,658</u>	<u>713</u>	<u>(44,117)</u>	<u>308,828</u>
應報導部門損益	<u>\$ 17,959</u>	<u>3,394</u>	<u>45,368</u>	<u>9,553</u>	<u>(57,506)</u>	<u>18,768</u>
	110年4月至6月					
	台灣中心	東南亞中心	大陸中心	所有其他部門(註)	調整及銷除	合計
收入：						
來自外部客戶收入	\$ 189,547	16,062	36,298	1,489	-	243,396
部門間收入	<u>13,229</u>	<u>43,319</u>	<u>1,452</u>	<u>3,605</u>	<u>(61,605)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 202,776</u>	<u>59,381</u>	<u>37,750</u>	<u>5,094</u>	<u>(61,605)</u>	<u>243,396</u>
應報導部門損益	<u>\$ 2,754</u>	<u>(104)</u>	<u>(18,642)</u>	<u>4,837</u>	<u>330</u>	<u>(10,825)</u>

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年1月至6月					
	台灣中心	東南亞中心	大陸中心	所有其他部門(註)	調整及銷除	合計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 437,307	66,793	81,672	6,502	-	592,274
部門間收入	8,605	75,488	6,439	4,691	(95,223)	-
收入總計	<u>\$ 445,912</u>	<u>142,281</u>	<u>88,111</u>	<u>11,193</u>	<u>(95,223)</u>	<u>592,274</u>
應報導部門損益	<u>\$ 29,049</u>	<u>4,031</u>	<u>38,212</u>	<u>1,978</u>	<u>(43,200)</u>	<u>30,070</u>

	110年1月至6月					
	台灣中心	東南亞中心	大陸中心	所有其他部門(註)	調整及銷除	合計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 378,934	38,008	69,441	12,738	-	499,121
部門間收入	19,163	71,886	1,452	5,901	(98,402)	-
收入總計	<u>\$ 398,097</u>	<u>109,894</u>	<u>70,893</u>	<u>18,639</u>	<u>(98,402)</u>	<u>499,121</u>
應報導部門損益	<u>\$ (16,729)</u>	<u>3,595</u>	<u>(15,352)</u>	<u>25,626</u>	<u>(6,737)</u>	<u>(9,597)</u>

註：含停業部門。