

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106及105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	次	合 併 財 務 報 表 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、合併財務報表附註			
(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	11~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~35		六~二七
(七) 關係人交易	35~36		二八
(八) 質抵押之資產	36		二九
(九) 重大或有事項	36~37		三十
(十) 重大災害或損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	37		三一
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	37~40		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	40		三三
2. 轉投資事業相關資訊	40		三三
3. 大陸投資資訊	40~41		三三
(十四) 部門資訊	41~42		三四

會計師核閱報告

正道工業股份有限公司 公鑒：

正道工業股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務報表中，部分子公司財務報表係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等子公司列入合併財務報表所列之金額係依據其他會計師之核閱報告，民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 530,786 仟元及 577,079 仟元，各佔合併總資產 19% 及 21%；民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業收入淨額分別為新台幣 44,054 仟元及 42,209 仟元，各佔合併營業收入淨額 12% 及 10%。

除下列所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

列入第一段所述合併財務報表之部分子公司及關聯企業財務報表及附註揭露各公司之相關資訊，係依據各公司未經會計師核閱之財務報表編製，該等子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 47,763 仟元及 42,273 仟元，皆占合併資產總額之 2%；負債總額分別為新台幣 3,021 仟元及 3,304 仟元，皆占合併負債總額 0%。民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月

31日之綜合損益分別為新台幣211仟元及375仟元，各占合併綜合損益9%及1%。該等關聯企業民國106年及105年3月31日採用權益法之投資分別為新台幣53,156仟元及48,124仟元，民國106年及105年1月1日至3月31日採用權益法之關聯企業損益份額為新台幣分別為(1)仟元及(13)仟元。

依本會計師及其他會計師核閱結果，除上段所述該等子公司與關聯企業財務報表及附註揭露各公司相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表，而可能須作適當調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 鄭 欽 宗

鄭 欽 宗



會計師 趙 永 祥

趙 永 祥



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第1010028123號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第1050024633號

中 華 民 國 1 0 6 年 5 月 8 日

正道工業股份有限公司子公司



民國 106 年 3 月 31 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年3月31日 (經核閱)		105年12月31日 (經查核)		105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)	\$ 92,973	3	\$ 119,464	4	\$ 114,887	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七及二九)	86,541	3	94,800	3	83,401	3
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註九及二九)	230,926	8	-	-	-	-
1150	應收票據淨額(附註十)	66,895	2	72,252	3	101,503	4
1170	應收帳款淨額(附註十)	371,173	13	421,483	16	347,684	12
1200	其他應收款(附註二八)	26,344	1	15,886	1	20,346	1
130X	存貨(附註十一)	515,412	19	501,476	19	537,127	19
1479	其他流動資產	129,717	5	91,538	3	75,788	3
11XX	流動資產總計	<u>1,519,981</u>	<u>54</u>	<u>1,316,899</u>	<u>49</u>	<u>1,280,736</u>	<u>46</u>
	非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註八)	30,346	1	30,346	1	30,346	1
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動(附註九及二九)	-	-	138,369	5	249,479	9
1550	採用權益法之投資(附註十三)	53,156	2	55,994	2	48,124	2
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及二九)	997,469	36	998,056	37	1,070,874	38
1780	無形資產	88	-	104	-	351	-
1840	遞延所得稅資產	120,269	4	71,201	3	54,798	2
1920	存出保證金	11,675	1	12,188	-	12,088	1
1985	長期預付租金	5,264	-	5,515	-	6,093	-
1990	其他非流動資產(附註十五)	63,034	2	69,674	3	39,565	1
15XX	非流動資產總計	<u>1,281,301</u>	<u>46</u>	<u>1,381,447</u>	<u>51</u>	<u>1,511,718</u>	<u>54</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,801,282</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,698,346</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,792,454</u>	<u>100</u>
	負 債 及 權 益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十六及二九)	\$ 304,693	11	\$ 182,164	7	\$ 168,798	6
2150	應付票據	471	-	871	-	200	-
2170	應付帳款	192,632	7	183,596	7	205,451	7
2200	其他應付款(附註十八)	104,152	4	118,849	4	94,258	3
2230	本期所得稅負債	1,973	-	1,391	-	3,291	-
2320	一年內到期之應付公司債(附註十七及二九)	683,450	24	-	-	-	-
2399	其他流動負債	16,925	1	22,609	1	14,977	1
21XX	流動負債總計	<u>1,304,296</u>	<u>47</u>	<u>509,480</u>	<u>19</u>	<u>486,975</u>	<u>17</u>
	非流動負債						
2530	應付公司債(附註十七及二九)	-	-	678,566	25	664,192	24
2570	遞延所得稅負債	128,543	4	131,536	5	133,807	5
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四)	54,239	2	67,778	2	124,876	4
2645	存入保證金	3	-	3	-	3	-
25XX	非流動負債總計	<u>182,785</u>	<u>6</u>	<u>877,883</u>	<u>32</u>	<u>922,878</u>	<u>33</u>
2XXX	負債總計	<u>1,487,081</u>	<u>53</u>	<u>1,387,363</u>	<u>51</u>	<u>1,409,853</u>	<u>50</u>
	歸屬於本公司業主之權益						
	股本						
3110	普通股股本	1,222,557	44	1,222,557	45	1,222,557	44
	資本公積						
3210	發行股票溢價	72,549	3	72,549	3	72,549	2
3230	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	2,842	-	2,842	-	314	-
3271	員工認股權	3,752	-	2,965	-	1,167	-
3272	可轉換公司債之認股權	45,263	2	45,263	2	45,263	2
3200	資本公積總計	<u>124,406</u>	<u>5</u>	<u>123,619</u>	<u>5</u>	<u>119,293</u>	<u>4</u>
	保留盈餘						
3350	保留盈餘(待彌補虧損)	10,656	-	(11,672)	-	(20,628)	(1)
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(131,199)	(5)	(109,380)	(4)	(39,138)	(1)
31XX	本公司業主權益總計	<u>1,226,420</u>	<u>44</u>	<u>1,225,124</u>	<u>46</u>	<u>1,282,084</u>	<u>46</u>
36XX	非控制權益	87,781	3	85,859	3	100,517	4
3XXX	權益總計(附註二十)	<u>1,314,201</u>	<u>47</u>	<u>1,310,983</u>	<u>49</u>	<u>1,382,601</u>	<u>50</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 2,801,282</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,698,346</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,792,454</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 5 月 8 日核閱報告)

董事長：郭建廷



經理人：邱維國



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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入			
4100	\$ 356,056	100	\$ 413,601	100
	營業成本 (附註二一)			
5110	(296,932)	(83)	(333,042)	(81)
5900	59,124	17	80,559	19
	營業費用 (附註二一)			
6100	(15,046)	(4)	(18,163)	(4)
6200	(35,660)	(10)	(37,138)	(9)
6300	(6,747)	(2)	(8,718)	(2)
6000	(57,453)	(16)	(64,019)	(15)
6900	1,671	-	16,540	4
	營業外收入及支出			
7010	6,621	2	1,900	-
7020	(22,743)	(6)	(1,869)	-
7050	(6,893)	(2)	(5,939)	(1)
7070	(1)	-	(13)	-
7000	(23,016)	(6)	(5,921)	(1)
7900	(21,345)	(6)	10,619	3
7950	46,203	13	(3,111)	-
8200	24,858	7	7,508	2

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
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	(\$ 26,896)	(7)	\$ 30,290	7
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	<u>4,469</u>	<u>1</u>	<u>(3,960)</u>	<u>(1)</u>
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)合計	<u>(22,427)</u>	<u>(6)</u>	<u>26,330</u>	<u>6</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 2,431</u>	<u>1</u>	<u>\$ 33,838</u>	<u>8</u>
	淨利歸屬：				
8610	本公司業主	\$ 22,328	6	\$ 6,337	-
8620	非控制權益	<u>2,530</u>	<u>1</u>	<u>1,171</u>	<u>1</u>
8600		<u>\$ 24,858</u>	<u>7</u>	<u>\$ 7,508</u>	<u>2</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 509	-	\$ 25,671	6
8720	非控制權益	<u>1,922</u>	<u>1</u>	<u>8,167</u>	<u>2</u>
8700		<u>\$ 2,431</u>	<u>1</u>	<u>\$ 33,838</u>	<u>8</u>
	每股盈餘(附註二三)				
9810	稀 釋	<u>\$ 0.18</u>		<u>\$ 0.05</u>	
9710	基 本	<u>\$ 0.18</u>		<u>\$ 0.05</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年5月8日核閱報告)

董事長：郭建廷



經理人：邱維國



會計主管：黃俊達





正道工業股份有限公司
 合併權益變動表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於本公積		業積		主之權		益				
		實	本	公	積	主	之	權	益			
		普通股股本	股票發行溢價	帳面價值差額	實際取得子公司 股權價格與 帳面價值差額	員工認股權	可轉換公司債 認股權	待彌補虧損	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總計	非控制權益	權益總計
A1		\$ 1,222,557	\$ 72,549	\$ 314	\$ 412	\$ 45,263	(\$ 26,965)	(\$ 58,472)	\$ 1,255,658	\$ 92,350	\$ 1,348,008	
D1		-	-	-	-	-	6,337	-	6,337	1,171	7,508	
D3		-	-	-	-	-	-	19,334	19,334	6,996	26,330	
D5		-	-	-	-	-	6,337	19,334	25,671	8,167	33,838	
N1		-	-	-	-	-	-	-	755	-	755	
Z1		\$ 1,222,557	\$ 72,549	\$ 314	\$ 1,167	\$ 45,263	(\$ 20,628)	(\$ 39,138)	\$ 1,282,084	\$ 100,517	\$ 1,382,601	
A1		\$ 1,222,557	\$ 72,549	\$ 2,842	\$ 2,965	\$ 45,263	(\$ 11,672)	(\$ 109,380)	\$ 1,225,124	\$ 85,859	\$ 1,310,983	
D1		-	-	-	-	-	22,328	-	22,328	2,530	24,858	
D3		-	-	-	-	-	-	(\$ 21,819)	(\$ 21,819)	(\$ 608)	(\$ 22,427)	
D5		-	-	-	-	-	22,328	(\$ 21,819)	509	1,922	2,431	
N1		-	-	-	-	-	-	-	787	-	787	
Z1		\$ 1,222,557	\$ 72,549	\$ 2,842	\$ 3,752	\$ 45,263	\$ 10,656	(\$ 131,199)	\$ 1,226,420	\$ 87,781	\$ 1,314,201	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
 (請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 5 月 8 日核閱報告)



董事長：郭建廷



經理人：邱維國



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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105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(損)利	(\$ 21,345)	\$ 10,619
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	24,919	27,483
A20200	攤銷費用	12	162
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	8,259	2,274
A20900	財務成本	6,893	5,939
A21200	利息收入	(612)	(160)
A21900	員工認股權酬勞成本	787	755
A22300	採用權益法之關聯企業損益份 額	1	13
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	-	(27)
A23100	處分投資損失	391	-
A23700	存貨跌價及報廢損失	1,243	1,253
A24100	未實現外幣兌換淨損失	5,392	4,454
A29900	其 他	-	52
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	5,357	(48,393)
A31150	應收帳款	44,902	25,816
A31180	其他應收款	(10,463)	3,215
A31200	存 貨	(14,936)	(29,398)
A31240	其他流動資產	(38,179)	12,848
A32130	應付票據	(400)	(376)
A32150	應付帳款	9,057	19,869
A32180	其他應付款	(16,093)	(12,857)
A32230	其他流動負債	(5,684)	(14,857)
A32240	淨確定福利負債	(13,539)	(4,980)
A33000	營運產生之現金	(14,038)	3,704
A33100	收取之利息	612	160

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
A33300	支付之利息	(\$ 2,097)	(\$ 1,151)
A33500	支付之所得稅	(439)	(1,668)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(15,962)	1,045
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(92,557)	(60,194)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(23,601)	(15,999)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	57
B03700	存出保證金減少(增加)	513	(304)
B06700	其他非流動資產增加	(4,765)	(6,453)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(120,410)	(82,893)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	122,529	20,821
CCCC	籌資活動之淨現金流入	122,529	20,821
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(12,648)	9,829
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(26,491)	(51,198)
E00100	期初現金及約當現金餘額	119,464	166,085
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 92,973	\$ 114,887

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年5月8日核閱報告)

董事長：郭建廷



經理人：邱維國



會計主管：黃俊達



正道工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

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 月依中華民國公司法及相關法令成立，主要經營引擎、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。

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 106 年 5 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經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 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

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

<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>
「2014-2016週期之年度改善」	註2
IFRS 2之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
IFRS 4之修正「於IFRS 4『保險合約』下IFRS 9『金融工具』之適用」	2018年1月1日
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
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 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 40之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018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：IFRS 12之修正係追溯適用於2017年1月1日以後開始之年度期間；IAS 28之修正係追溯適用於2018年1月1日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產及 IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC

22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、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) 科目重分類

105 年 3 月 31 日之合併財務報告若干項目予以重分類，俾配合 106 年 3 月 31 日合併財務報告之表達。

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 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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表四及五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 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

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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 105 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 6,699	\$ 10,142	\$ 4,730
銀行支票及活期存款	83,630	107,152	108,417
約當現金—3個月內到期定存	2,644	2,170	1,740
	<u>\$ 92,973</u>	<u>\$ 119,464</u>	<u>\$ 114,887</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>金融資產—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
—贖回權(附註十七)	\$ 21	\$ -	\$ 182
—遠期外匯合約	-	-	284
非衍生金融資產			
—國內上櫃股票(附註二九)	86,520	94,800	82,935
	<u>\$ 86,541</u>	<u>\$ 94,800</u>	<u>\$ 83,401</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

106年3月31日及105年12月31日：無。

105年3月31日

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.4.27	USD200/NTD6,716

合併公司105年1月1日至3月31日從事遠期外匯交易目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
國外封閉型基金	<u>\$ 30,346</u>	<u>\$ 30,346</u>	<u>\$ 30,346</u>

國外封閉型基金係合併公司於民國103年10月3日購買Automotive VC Fund(汽車先進投資基金)，並匯出美金1,000仟元，該基金全數投資DEG Inc.，持有其100%股權。

合併公司所持有之國外封閉型基金投資依金融資產衡量種類區分為備供出售金融資產。

合併公司所持有之上述國外封閉型基金於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

九、無活絡市場之債務工具投資

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>流動</u>			
受限制銀行存款	<u>\$ 230,926</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>非流動</u>			
受限制銀行存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 138,369</u>	<u>\$ 249,479</u>

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註二九。

十、應收票據及應收帳款

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
應收票據	\$ 66,895	\$ 72,252	\$ 101,503
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 66,895</u>	<u>\$ 72,252</u>	<u>\$ 101,503</u>
應收帳款	\$ 393,435	\$ 443,745	\$ 366,629
減：備抵呆帳	<u>(22,262)</u>	<u>(22,262)</u>	<u>(18,945)</u>
	<u>\$ 371,173</u>	<u>\$ 421,483</u>	<u>\$ 347,684</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30~120 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。對於應收帳款係個別評估減損損失，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠紀錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收票據之帳齡分析如下：

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
0 至 60 天	\$ 25,615	\$ 30,777	\$ 73,102
61 至 90 天	19,690	20,705	22,988
91 天以上	<u>21,590</u>	<u>20,770</u>	<u>5,413</u>
合 計	<u>\$ 66,895</u>	<u>\$ 72,252</u>	<u>\$ 101,503</u>

以上係以到期天數基準進行之帳齡分析。

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
未逾期	\$ 265,754	\$ 326,593	\$ 297,478
1 至 90 天	90,948	70,116	34,389
91 天以上	<u>36,733</u>	<u>47,036</u>	<u>34,762</u>
合 計	<u>\$ 393,435</u>	<u>\$ 443,745</u>	<u>\$ 366,629</u>

以上係以逾期天數基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
1 至 90 天	\$ 90,948	\$ 70,116	\$ 34,389
91 天以上	14,471	24,774	15,817
合 計	<u>\$ 105,419</u>	<u>\$ 94,890</u>	<u>\$ 50,206</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 19,844	\$ -	\$ 19,844
減：本期實際沖銷	(899)	-	(899)
105 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 18,945</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,945</u>
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 22,262	\$ -	\$ 22,262
減：本期迴轉呆帳費用	-	-	-
106 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 22,262</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,262</u>

十一、存 貨

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
商 品	\$ 14,025	\$ 11,229	\$ 13,642
製 成 品	253,603	255,356	262,946
在 製 品	124,440	116,815	148,558
原 物 料	88,560	76,748	92,347
在途存貨	34,784	41,328	19,634
	<u>\$ 515,412</u>	<u>\$ 501,476</u>	<u>\$ 537,127</u>

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本分別為 296,932 仟元及 333,042 仟元。銷貨成本包括存貨跌價及報廢損失分別為 1,243 仟元及 1,253 仟元。

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
			106年 3月31日	105年 12月31日	105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	80%	80%	79%	
本公司	Excellent Growth Investments Limited	一般投資業	100%	100%	100%	
本公司	Right Way North America Inc.	汽機車引擎零件之買賣	100%	100%	100%	1
本公司	證道實業(馬來西亞)有限公司	汽機車引擎零件之買賣	-	100%	100%	1及2
本公司	證道實業股份有限公司	汽機車買賣業務	100%	100%	100%	1
正道工業(馬來西亞)私人有限公司	TRIM-Telesis Engineering Sdn. Bhd.	連桿製造	90%	90%	90%	
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%	100%	100%	
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%	100%	100%	1

備 註：

1. 係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。惟合併公司管理階層認為上述非重要子公司財務報告倘經會計師核閱，尚不致產生重大之差異。
2. 於89年決議解散，已於本期辦理清算完結。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主要營業場所	非控制權益所持股權及表決權比例		
		106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日
正道工業(馬來西亞)私人有限公司	馬來西亞	20%	20%	21%

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之損益		非 控 制 權 益		
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日
正道工業(馬來西亞)私人有限公司	\$ 2,530	\$ 1,153	\$ 87,781	\$ 85,859	\$ 100,479
其 他	-	18	-	-	38
合 計	\$ 2,530	\$ 1,171	\$ 87,781	\$ 85,859	\$ 100,517

以下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）私人有限公司及子公司

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
流動資產	\$ 268,085	\$ 262,468	\$ 260,753
非流動資產	283,952	279,960	339,801
流動負債	(101,863)	(97,520)	(96,608)
非流動負債	(<u>19,311</u>)	(<u>23,477</u>)	(<u>26,845</u>)
權益	<u>\$ 430,863</u>	<u>\$ 421,431</u>	<u>\$ 477,101</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 343,082	\$ 335,572	\$ 376,584
非控制權益	87,781	85,859	100,479
正道（馬來西亞）私人有限公司子公司之非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>38</u>
	<u>\$ 430,863</u>	<u>\$ 421,431</u>	<u>\$ 477,101</u>

	<u>106年1月1日 至3月31日</u>	<u>105年1月1日 至3月31日</u>
營業收入	<u>\$ 64,122</u>	<u>\$ 69,833</u>
本期淨利	\$ 12,417	\$ 5,494
其他綜合損益	(<u>3,086</u>)	<u>8,067</u>
綜合損益總額	<u>\$ 9,331</u>	<u>\$ 13,561</u>

淨利歸屬於：

本公司業主	\$ 9,887	\$ 4,323
非控制權益	2,530	1,153
正道工業（馬來西亞）私人有限公司子公司之非控制權益	<u>-</u>	<u>18</u>
	<u>\$ 12,417</u>	<u>\$ 5,494</u>

綜合損益總額歸屬於：

本公司業主	\$ 7,409	\$ 5,394
非控制權益	1,922	8,147
正道工業（馬來西亞）私人有限公司子公司之非控制權益	<u>-</u>	<u>20</u>
	<u>\$ 9,331</u>	<u>\$ 13,561</u>

（接次頁）

(承前頁)

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
現金流量		
營業活動	\$ 16,992	\$ 6,519
投資活動	(11,257)	(4,337)
籌資活動	-	(1,416)
淨現金流入	<u>\$ 5,735</u>	<u>\$ 766</u>

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
具重大性之關聯企業	<u>\$ 53,156</u>	<u>\$ 55,994</u>	<u>\$ 48,124</u>

具重大性之關聯企業如下：

公司名稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
Admiral Skill Limited.	25.00%	25.00%	25.00%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表四「被投資公司名稱、所在地區等相關資訊」。

採用權益法之關聯企業之損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

十四、不動產、廠房及設備

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
每一類別之帳面金額			
自有土地	\$ 384,696	\$ 385,479	\$ 402,734
建築物	160,090	163,550	185,386
機器設備	325,388	335,040	386,293
模具設備	18,124	18,454	18,988
其他設備	47,717	49,389	58,913
未完工程	<u>61,454</u>	<u>46,144</u>	<u>18,560</u>
	<u>\$ 997,469</u>	<u>\$ 998,056</u>	<u>\$ 1,070,874</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於106年及105年1月1日至3月31日並未發生重大增添、處分及減損情形。

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	16至56年
廠房	3至11年
機器設備	2至20年
模具設備	2至11年
其他設備	2至20年

本公司購入台南市仁德區大甲段農地 7,483 仟元作為廠房之用，已登記於本公司董事長名下並設定抵押於本公司。

合併公司設定作為借款及發行轉換公司債擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十五、其他非流動資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
預付投資款（附註三十）	\$ 30,890	\$ 30,890	\$ 30,890
預付設備款	<u>32,144</u>	<u>38,784</u>	<u>8,675</u>
	<u>\$ 63,034</u>	<u>\$ 69,674</u>	<u>\$ 39,565</u>

十六、借 款

短期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
擔保借款（附註二九）			
一銀行借款	\$ 175,490	\$ 79,148	\$ 83,798
無擔保借款			
一信用額度借款	<u>129,203</u>	<u>103,016</u>	<u>85,000</u>
	<u>\$ 304,693</u>	<u>\$ 182,164</u>	<u>\$ 168,798</u>
利率區間	<u>1.8%~5.1%</u>	<u>1.69%~2.00%</u>	<u>1.80%~5.10%</u>

十七、應付公司債

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
國內有擔保可轉換公司債 （附註二九）	\$ 699,900	\$ 699,900	\$ 699,900
減：應付公司債折價	<u>(16,450)</u>	<u>(21,334)</u>	<u>(35,708)</u>
	683,450	678,566	664,192
減：列為1年內到期部分	<u>(683,450)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 678,566</u>	<u>\$ 664,192</u>

十八、其他應付款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 15,406	\$ 22,543	\$ 12,592
應付加工費	11,850	12,120	13,145
應付設備款	9,763	8,269	4,771
其他	67,133	75,917	63,750
	<u>\$ 104,152</u>	<u>\$ 118,849</u>	<u>\$ 94,258</u>

十九、退職後福利計畫

106年及105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105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為406仟元及855仟元。

二十、權益

(一) 普通股股本

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
額定股數(仟股)	<u>160,000</u>	<u>160,000</u>	<u>160,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,600,000</u>	<u>\$ 1,600,000</u>	<u>\$ 1,600,000</u>
已發行且已收足股款之股數(仟股)	<u>122,256</u>	<u>122,256</u>	<u>122,256</u>
已發行股本	<u>\$ 1,222,557</u>	<u>\$ 1,222,557</u>	<u>\$ 1,222,557</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。

本公司於99年9月以私募方式現金增資發行新股30,000仟股，每股12元溢價發行，此增資業已募集完成並辦妥法定登記程序。

(二) 資本公積

資本公積中屬股票發行溢額及實際取得子公司股權價格與帳面價值差額得用以彌補虧損，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。

因發行員工認股權及可轉換公司債認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依104年5月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於105年6月15日股東常會決議

通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，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，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二一(五)員工福利費用。

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%。

二一、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 612	\$ 160
其他	<u>6,009</u>	<u>1,740</u>
	<u>\$ 6,621</u>	<u>\$ 1,900</u>

(二) 其他利益及損失

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	\$ 27
處分投資損失	(391)	-
淨外幣兌換(損失)利益	(14,052)	945
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債損失	(8,259)	(2,274)
其他	<u>(41)</u>	<u>(567)</u>
	<u>(\$ 22,743)</u>	<u>(\$ 1,869)</u>

(三) 折舊及攤銷

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 24,919	\$ 27,483
無形資產	12	162
合計	<u>\$ 24,931</u>	<u>\$ 27,645</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 22,435	\$ 25,532
營業費用	2,484	1,951
	<u>\$ 24,919</u>	<u>\$ 27,483</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 7	\$ 92
營業費用	5	70
	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 162</u>

(四) 財務成本

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 2,009	\$ 1,192
公司債折價攤銷	4,884	4,747
	<u>\$ 6,893</u>	<u>\$ 5,939</u>

(五) 員工福利費用

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 2,899	\$ 2,902
確定福利計畫 (附註十 九)	406	855
	<u>3,305</u>	<u>3,757</u>
股份基礎給付		
權益交割	787	755
其他員工福利	90,625	94,904
員工福利費用合計	<u>\$ 94,717</u>	<u>\$ 99,416</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 64,707	\$ 72,400
營業費用	30,010	27,016
	<u>\$ 94,717</u>	<u>\$ 99,416</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 10%~15% 及不高於 5% 提撥員工及董事酬勞。因 105 年及 104 年皆為待彌補虧損，不擬估列應付員工酬勞及董事酬勞。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換損益

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 4,015	\$ 5,895
外幣兌換損失總額	(18,067)	(4,950)
淨 益	(<u>\$ 14,052</u>)	<u>\$ 945</u>

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅（利益）費用之主要組成項目如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 1,315	\$ 2,152
遞延所得稅		
本期產生者	(47,518)	959
認列於損益之所得稅（利益）費用	(<u>\$ 46,203</u>)	<u>\$ 3,111</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後待彌補虧損	10,656	(11,672)	(20,628)
	<u>\$ 10,656</u>	<u>(\$ 11,672)</u>	<u>(\$ 20,628)</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 29,440</u>	<u>\$ 29,440</u>	<u>\$ 27,818</u>

105 及 104 年度均無盈餘可供分配，故不予計算稅額扣抵比率。

(三) 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案件，截至 103 年度以前之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淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 22,328	\$ 6,337
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
公司債利息費用	<u>4,884</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 27,212</u>	<u>\$ 6,337</u>

股 數

單位：仟股

	106年1月1日 至3月31日	105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	122,256	122,256
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	28,945	-
員工認股權	<u>398</u>	<u>151</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>151,599</u>	<u>122,407</u>

105 年第 1 季計算稀釋每股盈餘時，因轉換公司債之潛在普通股列入計算後，將產生反稀釋作用，故不予列入。

二四、股份基礎給付協議

合併公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊如下：

員 工 認 股 權	106年1月1日至3月31日	
	單 位	加 權 平 均 執行價格(元)
期初流通在外	2,210	\$ 12.00
本期放棄	(<u>160</u>)	12.00
期末流通在外	<u>2,050</u>	12.00
期末可執行	<u>-</u>	

員 工 認 股 權	105年1月1日至3月31日	
	單 位	加 權 平 均 執行價格(元)
期初流通在外	1,500	\$ 12.00
本期給與	-	-
期末流通在外	<u>1,500</u>	12.00
期末可執行	<u>-</u>	

106年及105年1月1日至3月31日認列之酬勞成本分別為787仟元及755仟元。

二五、取得及處分子公司權益

與非控制權益之權益交易

本公司於105年4月取得正道工業(馬來西亞)私人有限公司部分股權，致持股比例分別由79%上升至80%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	105年度
給付之現金對價	(\$ 1,561)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非控制權益之金額	<u>4,089</u>
權益交易差額	<u>\$ 2,528</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積—實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ 2,528</u>

二六、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業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。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務(即借款減除現金及約當現金)及權益(即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益項目及非控制權益)組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二七、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

1. 帳面金額與公允價值有重大差異之金融負債

	106年3月31日		105年12月31日		105年3月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債						
以攤銷後成本						
衡量之金融負債：						
－可轉換公司債	\$ 683,450	\$ 804,885	\$ 678,566	\$ 727,896	\$ 664,192	\$ 742,804

2. 公允價值衡量層級

106年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
金融負債				
以攤銷後成本衡量之				
金融負債：				
－可轉換公司債	\$ 804,885	\$ -	\$ -	\$ 804,885

105年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
金融負債				
以攤銷後成本衡量之				
金融負債：				
－可轉換公司債	\$ 727,896	\$ -	\$ -	\$ 727,896

105年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
金融負債				
以攤銷後成本衡量之				
金融負債：				
－可轉換公司債	\$ 742,804	\$ -	\$ -	\$ 742,804

(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

106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				
衍生工具	\$ -	\$ 21	\$ -	\$ 21
持有供交易非衍生金融				
資產	86,520	-	-	86,520
	\$ 86,520	\$ 21	\$ -	\$ 86,541

105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				
持有供交易非衍生金融 資產	\$ 94,800	\$ -	\$ -	\$ 94,800

105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				
衍生工具	\$ -	\$ 466	\$ -	\$ 466
持有供交易非衍生金融 資產	82,935	-	-	82,935
	\$ 82,935	\$ 466	\$ -	\$ 83,401

106年及105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. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具—贖回權	採用選擇權定價模式估算。市場利率=無風險利率+價值風險溢酬×0.01%。
衍生工具—遠期外匯合約	以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。

(三) 金融工具之種類

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
持有供交易	\$ 86,541	\$ 94,800	\$ 83,401
放款及應收款(註1)	788,311	767,454	833,899
備供出售金融資產(註2)	30,346	30,346	30,346
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量 (註3)	1,269,992	1,141,503	1,120,307

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及無活絡市場之債務工具投資等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量之金融資產餘額。

註 3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及應付公司債等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收票據及帳款、應付票據及帳款、應付公司債以及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，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。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。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

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。合併公司從事遠期外匯合約以管理所承擔之外幣匯率風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司及子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。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

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（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三二。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣對美元之匯率增加及減少 3% 時，合併公司之敏感度分析。3% 係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 3% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於美元貶值 3% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於美元升值 3% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 6,272	\$ 4,949

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 2,644	\$ 2,170	\$ 1,740
—金融負債	683,450	678,566	664,192
具現金流量利率風險			
—金融資產	314,064	245,010	357,407
—金融負債	304,693	182,164	168,798

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通

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 50 基點，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／減少 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 12 仟元及 236 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生價格暴險。合併公司價格風險主要集中於台灣地區交易所之權益工具。

敏感度分析

若權益工具價格上漲／下跌 5%，合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前損益將因持有該等投資增加／減少 4,326 仟元及 4,147 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失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。

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。

合併公司信用風險主要係集中於合併公司非關係人最大客戶，截至 106 年 3 月 31 日暨 105 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 15%、11%及 18%。

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營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司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。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至106年3月31日暨105年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度請參閱下列(2)融資額度之說明。

(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（包括本金及估計利息）編製。因此合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，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殖利率曲線推導而得。

106年3月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 45,998	\$ 218,716	\$ 24,618	\$ 235
浮動利率工具	14,146	114,564	177,616	-
固定利率工具	-	-	699,900	-
	<u>\$ 60,144</u>	<u>\$ 333,280</u>	<u>\$ 902,134</u>	<u>\$ 235</u>

105年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 55,535	\$ 225,080	\$ 22,466	\$ 235
浮動利率工具	14,076	4,601	165,150	-
固定利率工具	-	-	-	699,900
	<u>\$ 69,611</u>	<u>\$ 229,681</u>	<u>\$ 187,616</u>	<u>\$ 700,135</u>

105年3月31日

非衍生金融負債	要求即付或			
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年 以 上
無附息負債	\$ 35,078	\$ 240,266	\$ 24,565	\$ -
浮動利率工具	28,176	56,209	85,374	-
固定利率工具	-	-	-	699,900
	<u>\$ 63,254</u>	<u>\$ 296,475</u>	<u>\$ 109,939</u>	<u>\$ 699,900</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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未動用額度	<u>\$ 161,207</u>	<u>\$ 165,221</u>	<u>\$ 185,425</u>

二八、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他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
上海坤億精密金屬成形制品公司	關聯企業

(二) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
其他應收關係人款項	關聯企業	<u>\$ 399</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證；106年3月31日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(三) 主要管理階層之獎酬

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 3,666</u>	<u>\$ 5,959</u>
退職後福利	<u>83</u>	<u>119</u>
	<u>\$ 3,749</u>	<u>\$ 6,078</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向銀行借款及發行轉換公司債之擔保品：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
受限制銀行存款	\$ 230,926	\$ 138,369	\$ 249,479
國內上櫃股票	86,520	-	-
自有土地	384,696	385,479	402,734
建築物淨額	79,586	78,731	92,144
機器設備等淨額	113,270	119,905	136,055
	<u>\$ 894,998</u>	<u>\$ 722,484</u>	<u>\$ 880,412</u>

三十、重大或有事項

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 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 仟元，本公司已依合約支付價款 30,890 仟元。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 日向臺灣台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 仟元及自民國 102 年 10 月 31 日起至清償日止，按年息 5% 計算之利息。經兩造上訴後，現於臺灣高等法院審理中。依 106 年 3 月 10 日律師回覆函之意見，由於本案尚繫於法院審理，故無法合理估計可能產生之影響。

- (二) 1. 本公司前董事張興華因代墊海安路 BOT 案之工程相關帳款 34,562 仟元，於 99 年 12 月向台南地方法院聲請強制執行扣押本公司財產，經本公司向台南地方法院以雙方於 96 年 5 月與富安開發股份公司共同簽訂協議，由富安開發股份有限公司承擔本件債務為由提起債務人異議之訴，並經法院裁定暫予停止執行。
2. 本案最高法院於 102 年 10 月 24 日 102 年度台上字第 2016 號判決駁回本公司上訴。基於上述與富安開發股份有限公司共同簽訂之協議，本公司對富安開發股份有限公司聲請支付命令共計 94,137 仟元，已於 104 年 6 月取得台北地方法院核發之債權憑證。
3. 承上，本公司另案請求律師吳卜於張興華開立之支票 20,164 仟元上履行填載見證日之義務，本案於 104 年 2 月 6 日最高法院台上字第 232 號將原判決廢棄，發回台灣高等法院。依 106 年 3 月 10 日律師回覆函之意見，由於本案尚繫於法院審理，故無法合理估計可能產生之影響。

三一、重大之期後事項

本公司為充實營運資金已於 106 年 5 月 8 日經董事會擬議通過辦理私募普通股現金增資案，擬於總發行股數不超過 30,000 仟股額度之範圍內辦理私募，自股東會決議日起一年內預計分三次辦理；本案將提報於 106 年度之股東會決議，並於股東會通過後辦理。

三二、具重大影響之外幣資產及負債之資訊

以下資訊係按合併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：

106年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	9,095	30.33	(美元：新台幣)	\$	275,850		
美 元		508	4.421	(美元：馬幣)		15,405		
美 元		107	6.882	(美元：人民幣)		3,262		
						<u>\$ 294,517</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業								
美 元		1,750	30.33	(美元：新台幣)	\$	53,156		
以成本衡量之金融資產								
美 元		1,000	30.346	(美元：新台幣)	\$	30,346		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		636	30.33	(美元：新台幣)	\$	19,281		
美 元		1,923	4.421	(美元：馬幣)		58,337		
美 元		259	6.882	(美元：人民幣)		7,845		
						<u>\$ 85,463</u>		

105年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	9,317	32.25	(美元：新台幣)	\$	300,488		
美 元		474	4.671	(美元：馬幣)		15,293		
美 元		50	6.985	(美元：人民幣)		1,609		
						<u>\$ 317,390</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業								
美 元		1,750	32.25	(美元：新台幣)	\$	55,994		
以成本衡量之金融資產								
美 元		1,000	30.346	(美元：新台幣)	\$	30,346		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	530		32.25 (美元：新台幣)	\$		17,088	
美 元		2,087		4.671 (美元：馬幣)			67,294	
美 元		202		6.985 (美元：人民幣)			6,501	
							<u>\$ 90,883</u>	

105年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	7,305		32.185 (美元：新台幣)	\$		235,098	
美 元		1,156		4.076 (美元：馬幣)			37,191	
美 元		82		6.473 (美元：人民幣)			2,615	
							<u>\$ 274,904</u>	
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯								
企業								
美 元		1,500		32.185 (美元：新台幣)			<u>\$ 48,124</u>	
以成本衡量之金								
融資產								
美 元		1,000		30.346 (美元：新台幣)			<u>\$ 30,346</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,242		32.185 (美元：新台幣)	\$		39,978	
美 元		2,015		4.076 (美元：馬幣)			64,844	
美 元		159		6.473 (美元：人民幣)			5,111	
							<u>\$ 109,933</u>	

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	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 16,552)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 3,358)
馬幣	6.995 (馬幣：新台幣)	2,615	7.587 (馬幣：新台幣)	4,482
人民幣	4.529 (人民幣：新台幣)	(<u>115</u>)	4.505 (人民幣：新台幣)	(<u>179</u>)
		<u>(\$ 14,052)</u>		<u>\$ 945</u>

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：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：附表三。
11. 被投資公司資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表六。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三四、部門資訊

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，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

正道工業股份有限公司

正道工業（馬來西亞）私人有限公司

正道汽車配件（福州）有限公司

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
正道工業股份有限公司	\$ 217,535	\$ 247,105	(\$ 5,038)	\$ 6,414
正道工業（馬來西亞）私人有限公司	64,122	69,833	2,678	1,497
正道汽車配件（福州）有限公司	104,930	131,350	2,010	6,902
其 他	14,586	12,309	36	159
	401,173	460,597	(314)	14,972
營運部門間之收入或損益	(45,117)	(46,996)	1,985	1,568
繼續營業單位總額	\$ 356,056	\$ 413,601	1,671	16,540
其他收入			6,621	1,900
其他利益及損失			(22,743)	(1,869)
財務成本			(6,893)	(5,939)
採用權益法之關聯企業損益份額			(1)	(13)
稅前淨（損）利			(\$ 21,345)	\$ 10,619

部門間銷貨係依市價計價。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含其他收入、其他利益及損失以及財務成本。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。此外，資產及負債之衡量金額未提供予營運決策者。

正道工業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣或美元仟元

附表一

編號 (註 1)	貸出 公司	貸與對象	往來科目 (註 2)	是否為 關係人	最高金額	期末餘額	實際支金額	利率區間 (註 3)	資金貸與 性質 (註 3)	業務往來 金額 (註 4)	有短期融通 資金必要之原因 (註 5)	提列 備抵 帳款	擔 保 物 名 稱	對個別對象 資金貸與限額 (註 6)		備 註
														品 價 值	金 額	
0	正道工業股份有限公司	正道汽車配件(福州)有限公司 正道工業(馬來西亞)私人有限公司	其他應收款 其他應收款	是 是	\$ 48,375 (USD 1,500) 48,375 (USD 1,500)	\$ 45,495 (USD 1,500) 45,495 (USD 1,500)	\$ - 45,495 (USD 1,500)	4.35% 5%	2 2	\$ - -	營運週轉 營運週轉	\$ - -	- -	\$ 183,963 183,963	\$ 245,284 245,284	(1) (1) (2) (2)

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：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等科目，如屬資金貸與性質，均須填入該表。

註 3：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 4：資金貸與性質屬 1 者，應填寫業務往來金額。

註 5：資金貸與性質屬 2 者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如償還借款、購置設備、營運週轉...等。

註 6：(1) 有短期融通資金之必要之個別對象資金貸與最高限額 1,226,420 (淨值) x 20% = 245,284。

(2) 資金貸與總限額 1,226,420 (淨值) x 15% = 183,963。

註 7：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷

正道工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 3 月 31 日

單位：新台幣千元

附表二

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	科目	期股數 (仟股)	帳面金額	持股比例	本值		註
							公允	備	
正道工業股份有限公司	森鉅科技材料股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,200	\$ 86,520	-	\$ 86,520		
	愛發汽車股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	600	-	-	-		已全數提列減損損失
	萊思康科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	1,070	-	-	-		已全數提列減損損失
	愛益過證 Automotive VC Fund (汽車 先進投資基金) (註 2)	無	以成本衡量之金融資產—非流動	-	30,346	7%	-		

註 1：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表十二、附表四及附表五。

註 2：該基金全數投資 DEG Inc.，持有其 100% 股權。

正道工業股份有限公司及子公司
 母公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表三

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	金額	條件	佔合併總資產之比率	或收
0	正道工業股份有限公司		Right Way North America Inc.	1	1	銷貨收入	\$ 13,913		無顯著不同		3.9%
0	正道工業股份有限公司		Right Way North America Inc.	1	1	應收帳款	38,560		無顯著不同		1.4%
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	1	銷貨收入	5,385		無顯著不同		1.5%
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	1	在途存貨	29,684		無顯著不同		1.1%
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	1	進貨	20,068		無顯著不同		5.6%
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	1	其他應收款	60,200		無顯著不同		2.1%

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：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註 3：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

正道工業股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣或外幣仟元

附表四

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	投資未	金額	期	未	比	持	有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註	
				本	期	去	年	底	(	率	額	額	本	期	益	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	MYR 30,276	MYR 30,276	MYR 30,276	30,276	28,666	80%	\$	343,082	\$	12,417	9,887									9,887	子公司
正道工業股份有限公司	Excellent Growth Investments Limited	英屬維京群島	一般投資業	550,302	550,302	550,302	17,890	17,890	100%		497,143		902	902									902	子公司
正道工業股份有限公司	Right Way North America	美國	汽機車引擎零件之買賣	1,575	1,575	1,575	-	-	100%		1,113		38	38									38	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	259,300	25,930	25,930	100%		415		-	-									-	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	建輝製造	MYR 7,235	MYR 7,235	MYR 7,235	8,950	8,950	90%	MYR	-	MYR	-	N/A									N/A	孫公司
正道工業(馬來西亞)私人有限公司	Admiral Skill Limited	英屬維京群島	一般投資業	USD 1,750	USD 1,750	USD 1,750	700	700	25%	USD	12,062	CNY	12,062	1									N/A	關聯企業
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	16,920	2,644	2,644	24%		-		-	-									N/A	關聯企業(註2)

註 1：大陸被投資相關資訊請參閱附表五。

註 2：已全數提列減損損失。

註 3：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

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表六

關係人	名稱	交易類型	進金	銷額	貨百分比	交價	價格	易付	期間	條件	與一般交易之比較	應收(付)金額	票據、帳款百分比	未實現損益金額
正道汽車配件(福州)有限公司	有限公司	銷貨	\$ 2,101		1%	成本加成		30-60天		無顯著不同		應收帳款 \$ 2,239	1%	\$ 190
正道汽車配件(福州)有限公司	有限公司	進貨		236	-	議定		90天		無顯著不同		應付帳款 246	-	-
福州威寶國際貿易有限公司	有限公司	進貨		3,092	3%	議定		90天		無顯著不同		應付帳款 3,015	3%	-

註 1：資金融通相關資訊請參閱附表一。

註 2：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。