

正道工業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國107及106年度

地址：台南市仁德區大甲里中正西路1015號

電話：(06)2664101

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	合併財務報表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~13		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~19		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~31		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31~32		五
(六) 重要會計項目之說明	32~62		六~二八
(七) 關係人交易	62~63		二九
(八) 質抵押之資產	63		三十
(九) 重大或有事項	64		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	65~66		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	66		三三
2. 轉投資事業相關資訊	66		三三
3. 大陸投資資訊	67		三三
(十四) 部門資訊	67~69		三四

## 關係企業合併財務報告書

本公司民國 107 年度（自 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：正道工業股份有限公司



負責人：郭 建 廷



中 華 民 國 108 年 3 月 22 日

### 會計師查核報告

正道工業股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

正道工業股份有限公司及其子公司（正道集團）民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達正道集團民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與正道集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對正道集團民國 107 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對正道集團民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 發貨倉外銷收入認列時點正確性

正道工業股份有限公司主要經營引擎、汽車及機車零件製造及買賣，其市場遍及海外地區，海外地區的銷貨型態主係為發貨倉銷貨，正道工業股份有限公司平時係仰賴外部發貨倉保管人所提供報表或其他資訊，以發貨倉之存貨異動情形作為認列收入之依據，於客戶提貨時（移轉風險與報酬）始認列銷貨收入。

107 年度發貨倉銷貨之營業額約為 326,217 仟元，佔合併銷貨總額 27%，考量發貨倉交易量對於正道工業股份有限公司 107 年度財務報表係屬重大，且認列收入流程通常涉及許多人工作業，易造成收入認列時點不適當之風險，因是，判斷發貨倉寄倉銷貨認列銷貨收入時點為本期之關鍵查核事項。

針對此重要事項，管理階層已設計相關內部控制程序以因應收入認列風險，本會計師評估管理階層認列發貨倉銷貨時點之合理性及正確性，相關測試之說明如下：

1. 針對公司銷貨循環之相關內部控制設計進行了解與評估，並抽核倉儲管理網站之管理資訊與帳上收入認列之相關憑證，以確認其銷貨認列時點符合 IFRS15 之規範。
2. 執行發貨倉之庫存抽核盤點，並就帳載庫存數量、發貨倉庫數量及實地盤點觀察結果，與帳冊進行核對驗證。
3. 針對財務報導結束日前後一定期間之銷貨交易執行截止測試，確認收入認列於適當期間。

#### **其他事項**

列入正道集團合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之資產總額分別為新台幣 590,608 仟元及 620,851 仟元，分別占合併總資產 20%及 21%；民國 107 及 106 年度之營業收入淨額分別為新台幣 122,390 仟元及 174,943 仟元，各占合併營業收入 10%及 13%。另採用權益法之投資中，關聯企業財務報表係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等關聯企業之採用權益法之投資及其綜合損益份額係依據其他會計師之

查核報告認列。民國 106 年 12 月 31 日採用權益法之投資金額為新台幣 52,150 仟元，占合併總資產 2%，民國 106 年度綜合損益份額金額為新台幣(3,190)仟元，占合併綜合損益總額(114%)。

正道工業股份有限公司業已編製民國 107 及 106 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

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

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

正道集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核合併財務報表之責任**

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對正道集團內部控制之有效性表示意見。

3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使正道集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致正道集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責正道集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成正道集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對正道集團民國 107 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 鄭 欽

鄭 欽 宗



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1010028123 號

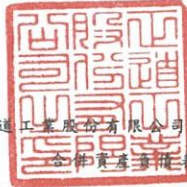
會計師 趙 永 祥

趙 永 祥



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 108 年 3 月 22 日



正道工業股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金 (附註三、四及六)	\$ 223,955	7	\$ 65,831	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註三、四、七及三十)	21,833	1	94,000	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註三、四、九及三十)	5,001	-	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註三、十及三十)	-	-	217,181	8
1150	應收票據淨額 (附註三、四及十一)	26,034	1	38,222	1
1170	應收帳款淨額 (附註三、四及十一)	344,195	12	388,938	13
1200	其他應收款 (附註三及二九)	27,356	1	20,488	1
130X	存貨 (附註四及十二)	527,795	18	528,116	18
1479	其他流動資產	132,500	4	119,580	4
11XX	流動資產總計	<u>1,308,669</u>	<u>44</u>	<u>1,472,356</u>	<u>50</u>
	非流動資產				
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註三、四、七及三十)	70,080	2	-	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註三、四及八)	-	-	30,346	1
1550	採用權益法之投資 (附註四及十四)	-	-	52,150	2
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十五及三十)	1,419,301	48	1,127,500	38
1780	無形資產 (附註四)	7,687	-	3,704	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二三)	129,254	4	120,341	4
1920	存出保證金	2,622	-	12,097	1
1985	長期預付租金 (附註三十)	4,974	-	5,265	-
1990	其他非流動資產 (附註十六)	49,341	2	120,836	4
15XX	非流動資產總計	<u>1,683,259</u>	<u>56</u>	<u>1,472,239</u>	<u>50</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,991,928</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,944,595</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十七、二九及三十)	\$ 620,614	21	\$ 433,994	15
2150	應付票據	7,251	-	-	-
2170	應付帳款	169,149	6	166,417	5
2200	其他應付款 (附註十九)	254,213	8	124,876	4
2160	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註十七、十八、二九及三十)	30,000	1	698,241	24
2399	其他流動負債	33,084	1	22,492	1
21XX	流動負債總計	<u>1,114,311</u>	<u>37</u>	<u>1,446,020</u>	<u>49</u>
	非流動負債				
2540	長期借款 (附註十七、二九及三十)	470,000	16	-	-
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動 (附註三、四及七)	-	-	2,845	-
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二三)	116,259	4	129,632	4
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及二十)	32,039	1	47,752	2
2645	存入保證金	3	-	3	-
25XX	非流動負債總計	<u>618,301</u>	<u>21</u>	<u>180,232</u>	<u>6</u>
2XXX	負債總計	<u>1,732,612</u>	<u>58</u>	<u>1,626,252</u>	<u>55</u>
	歸屬於本公司業主之權益				
	股本				
3110	普通股股本	1,227,735	41	1,224,405	42
	資本公積				
3210	發行股票溢價	76,194	3	73,693	2
3230	實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	2,842	-	2,842	-
3260	採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	-	-	17	-
3271	員工認股權	6,185	-	5,535	-
3272	可轉換公司債認股權	-	-	45,263	2
3280	已失效認股權	45,263	1	-	-
3200	資本公積總計	<u>130,484</u>	<u>4</u>	<u>127,350</u>	<u>4</u>
	保留盈餘				
3350	待彌補虧損	( 142,988 )	( 5 )	( 27,972 )	( 1 )
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 99,802 )	( 3 )	( 98,914 )	( 3 )
31XX	本公司業主權益總計	<u>1,115,429</u>	<u>37</u>	<u>1,224,869</u>	<u>42</u>
36XX	非控制權益	<u>143,887</u>	<u>5</u>	<u>93,474</u>	<u>3</u>
3XXX	權益總計 (附註二一)	<u>1,259,316</u>	<u>42</u>	<u>1,318,343</u>	<u>45</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 2,991,928</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,944,595</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 108 年 3 月 22 日查核報告)

董事長：郭建廷



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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股虧損為元

代 碼	107年度		106年度		
	金 額	%	金 額	%	
	營業收入				
4100	銷貨收入 (附註四)	\$ 1,203,123	100	\$ 1,362,959	100
	營業成本				
5110	銷貨成本 (附註十二及二二)	( 1,137,900)	( 94)	( 1,142,919)	( 84)
5900	營業毛利	65,223	6	220,040	16
	營業費用 (附註二二)				
6100	推銷費用	( 61,013)	( 5)	( 65,031)	( 5)
6200	管理及總務費用	( 140,311)	( 12)	( 145,138)	( 11)
6300	研究發展費用	( 47,946)	( 4)	( 32,663)	( 2)
6450	預期信用減損損失	( 23,290)	( 2)	-	-
6000	營業費用合計	( 272,560)	( 23)	( 242,832)	( 18)
6900	營業淨損	( 207,337)	( 17)	( 22,792)	( 2)
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註二二)	85,336	7	18,889	1
7020	其他利益及損失 (附註二二)	( 2,975)	-	( 26,435)	( 2)
7050	財務成本 (附註二二)	( 27,640)	( 3)	( 32,466)	( 2)
7070	採用權益法之關聯企業 損益份額 (附註四)	( 4)	-	( 8)	-
7000	營業外收入及支出 合計	54,717	4	( 40,020)	( 3)
7900	稅前淨損	( 152,620)	( 13)	( 62,812)	( 5)
7950	所得稅利益 (附註四及二三)	17,788	2	50,760	4
8200	本年度淨損	( 134,832)	( 11)	( 12,052)	( 1)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金	%	金	%
	其他綜合損益 (附註四及二 三)				
	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	\$ 2,112	-	(\$ 1,456)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	( 516)	-	248	-
8310		<u>1,596</u>	-	<u>( 1,208)</u>	-
	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	( 4,177)	-	18,217	1
8399	與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅	<u>4,690</u>	-	<u>( 2,144)</u>	-
8360		<u>513</u>	-	<u>16,073</u>	<u>1</u>
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	<u>2,109</u>	-	<u>14,865</u>	<u>1</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>(\$ 132,723)</u>	<u>( 11)</u>	<u>\$ 2,813</u>	<u>-</u>
	淨損歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 116,612)	( 10)	(\$ 15,092)	( 1)
8620	非控制權益	( 18,220)	( 1)	3,040	-
8600		<u>(\$ 134,832)</u>	<u>( 11)</u>	<u>(\$ 12,052)</u>	<u>( 1)</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 115,904)	( 10)	(\$ 5,834)	( 1)
8720	非控制權益	( 16,819)	( 1)	8,647	1
8700		<u>(\$ 132,723)</u>	<u>( 11)</u>	<u>\$ 2,813</u>	<u>-</u>
	每股虧損 (附註二四)				
9750	基 本	<u>(\$ 0.95)</u>		<u>(\$ 0.12)</u>	
9850	稀 釋	<u>(\$ 0.95)</u>		<u>(\$ 0.12)</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 108 年 3 月 22 日查核報告)

董事長：郭建廷



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  
董事會

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

歸屬	於	本	公	公	業	主	之	權	益	
代碼	106年1月1日餘額	實際取得子公司 之變動數	採用權益法認 列關聯企業及 合資股權淨值 之變動數	可轉換公司債 之認股權	已失效認股權	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	\$ 2,842	\$ -	\$ 2,965	\$ -	(\$ 11,672)	(\$ 109,380)	\$ 1,225,124	\$ 85,859	\$ 1,310,983
C7	-	-	17	-	-	-	-	17	-	17
D1	-	-	-	-	-	( 15,092)	-	( 15,092)	3,040	( 12,052)
D3	-	-	-	-	-	( 1,208)	10,466	9,258	5,607	14,865
D5	-	-	-	-	-	( 16,300)	10,466	( 5,834)	8,647	2,813
G1	1,848	1,144	-	( 775)	-	-	-	2,217	-	2,217
N1	-	-	-	3,345	-	-	-	3,345	-	3,345
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	( 1,032)	( 1,032)
Z1	1,224,405	2,842	17	5,535	45,263	( 27,972)	( 98,914)	1,224,869	93,474	1,318,343
T1	-	-	( 17)	-	-	-	-	( 17)	-	( 17)
G3	-	-	-	( 45,263)	45,263	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	( 116,612)	-	( 116,612)	( 18,220)	( 134,832)
D3	-	-	-	-	-	1,596	( 888)	708	1,401	2,109
D5	-	-	-	-	-	( 115,016)	( 888)	( 115,904)	( 16,819)	( 132,723)
G1	3,330	2,501	-	( 1,834)	-	-	-	3,997	-	3,997
N1	-	-	-	2,484	-	-	-	2,484	-	2,484
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	67,232	67,232
Z1	\$ 1,227,735	\$ 2,842	\$ -	\$ 6,185	\$ -	\$ 45,263	\$ 99,802	\$ 1,115,429	\$ 143,887	\$ 1,259,316

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 108 年 3 月 22 日查核報告)

董事長：郭建廷



經理人：羅仕滋



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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 152,620)	(\$ 62,812)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	116,718	103,363
A20200	攤銷費用	1,546	564
A20300	預期信用減損損失	23,290	-
A21000	呆帳費用提列	-	3,999
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨(利益)損失	( 35,534)	9,645
A20900	財務成本	27,640	32,466
A21200	利息收入	( 12,969)	( 3,275)
A21300	股利收入	( 1,093)	( 6,294)
A21900	員工認股權酬勞成本	2,484	3,345
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	4	8
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利 益)	350	( 1,082)
A23100	處分投資損失	19,972	391
A23700	存貨跌價及報廢損失	62,982	8,039
A24100	未實現外幣兌換淨損益	( 1,698)	4,603
A23000	廉價購買利益	( 12,086)	-
A29900	其 他	185	186
A30000	營業資產及負債變淨動數		
A31130	應收票據	19,267	34,030
A31150	應收帳款	48,719	23,948
A31180	其他應收款	( 2,200)	( 4,608)
A31200	存 貨	( 10,752)	( 34,626)
A31240	其他流動資產	( 4,869)	( 28,042)
A32130	應付票據	7,251	( 871)
A32150	應付帳款	( 87,052)	( 17,178)
A32180	其他應付款	37,296	1,065
A32230	其他流動負債	17,617	( 117)
A32240	淨確定福利負債	( 13,601)	( 21,482)
A33000	營運產生之現金	50,847	45,265
A33100	收取之利息	12,969	3,275
A33200	收取之股利	1,093	6,294

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
A33300	支付之利息	(\$ 25,041)	(\$ 13,056)
A33500	支付之所得稅	( 676)	( 4,265)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>39,192</u>	<u>37,513</u>
	投資活動之現金流量		
B00050	按攤銷後成本衡量之金融資產減少	212,180	-
B00100	透過損益按公允價值衡量之金融資產 增加	( 99,070)	( 6,000)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融 資產	164,192	-
B00600	無活絡市場之債務工具投資增加	-	( 78,812)
B02200	取得子公司之淨現金流出(附註二六)	( 39,766)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 96,176)	( 197,572)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	5,321	2,427
B03700	存出保證金減少	9,475	91
B04500	取得無形資產	-	( 4,122)
B06700	其他非流動資產增加	( 4,242)	( 65,624)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>151,914</u>	<u>( 349,612)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	166,493	250,641
C01300	償還公司債	( 699,900)	-
C01600	舉借長期借款	500,000	-
C04800	員工執行認股權	3,997	2,217
C09900	支付非控制權益現金股利	-	( 1,032)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>( 29,410)</u>	<u>251,826</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	( 3,572)	6,640
EEEE	現金淨增加(減少)	158,124	( 53,633)
E00100	年初現金餘額	<u>65,831</u>	<u>119,464</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 223,955</u>	<u>\$ 65,831</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108年3月22日查核報告)

董事長：郭建廷



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

### 合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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 108 年 3 月 22 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」)

除下列說明外，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：

##### 1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

合併公司於 107 年 1 月 1 日，追溯適用金融資產之分類、衡量與減損之處理，並推延適用一般避險會計。106 年 12 月 31 日(含)以前已除列之項目不予適用 IFRS 9。

## 金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 65,831	\$ 65,831	
受限制銀行存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	217,181	217,181	(2)
應收票據、應收帳款 及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	447,648	447,648	(3)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	12,097	12,097	(3)
權益投資	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產	94,000	94,000	
	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產			(1)
			30,346	30,346	
合 計			\$ 867,103	\$ 867,103	

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)		重 分 類 再 衡 量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)		107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說 明
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 94,000							
以成本衡量之金融資 產 (IAS 39) 再衡量	-	\$ 30,346	\$ -		\$ -	\$ -		(1)
	94,000	30,346	-	\$ 124,346	-	-		
按攤銷後成本衡量之 金融資產	-							
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	742,757	-		-	-		(2) (3)
	-	742,757	-	742,757	-	-		
合 計	\$ 94,000	\$ 773,103	\$ -	\$ 867,103	\$ -	\$ -		

(1) 原依 IAS 39 以成本衡量之國外封閉型基金，依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，107 年 1 月 1 日之透過損益按公允價值衡量之金融資產及保留盈餘無須調整。

(2) 原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之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，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。

(3) 應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

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。相關會計政策請參閱附註四。

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。

合併公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 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：金管會允許合併公司得選擇提前於 2018 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。



## IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

### 租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

### 合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。

(4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

108年1月1日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 54,130	\$ 54,130
長期預付租金	4,974	(4,974)	-
資產影響	<u>\$ 4,974</u>	<u>\$ 49,156</u>	<u>\$ 54,130</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 9,246	\$ 9,246
租賃負債—非流動	-	40,809	40,809
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,055</u>	<u>\$ 50,055</u>
保留盈餘	\$ -	(\$ 581)	(\$ 581)
非控制權益	-	(318)	(318)
權益影響	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 899)</u>	<u>(\$ 899)</u>

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020年1月1日(註2)
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 17「保險合約」	2021年1月1日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020年1月1日(註3)

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

註2：收購日在年度報導期間開始於2020年1月1日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註3：2020年1月1日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

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

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計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躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司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。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十三、附表五及六。

#### (五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係以其所享有被收購者可辨認淨資產已認列金額之比例份額衡量。

分階段達成之企業合併係以收購日之公允價值再衡量合併公司先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。因先前已持有被收購者之權益而於收購日前已認列於其他綜合損益之金額，係按與合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同基礎認列。

#### (六) 外 幣

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

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

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

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

#### (七) 存 貨

存貨包括原物料、在製品、製成品及在途存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減

除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (八) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

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

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

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

#### (九) 不動產、廠房及設備

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

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額認列於損益。

#### (十) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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

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

#### (十一) 金融工具

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

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

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

##### 107年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與按攤銷後成本衡量之金融資產。

#### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

#### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

### 106 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

#### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。



## B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

## C. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收票據及帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資及其他應收款等）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

## (2) 金融資產之減損

### 107 年

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

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

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續

期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### 106年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據、應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間90天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬

率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收票據、應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

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

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 權益工具

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回合併公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷合併公司本身之權益工具不認列於損益。

### 3. 金融負債

#### (1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

#### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債為持有供交易之金融負債並按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

#### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

### 4. 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

## (十二) 收入認列

### 107 年

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

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

### 106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

### 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

## (十三) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

#### (十四) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

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

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

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

#### (十五) 員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權

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

#### (十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

##### 2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

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

### 3. 當期及遞延所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

#### 六、現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 4,455	\$ 4,372
銀行支票及活期存款	<u>219,500</u>	<u>61,459</u>
	<u>\$ 223,955</u>	<u>\$ 65,831</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	107年12月31日	106年12月31日
銀行存款	0.001%~3.88%	0.001%~3.88%

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產—流動</u>		
持有供交易		
非衍生金融資產		
—國內上櫃股票(一)	\$ -	\$ 78,000
—國內私募上櫃股票(二)	-	<u>16,000</u>
小計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 94,000</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>\$ 21,833</u>	<u>\$ -</u>
<u>金融資產—非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
—國內私募上櫃股票(一及二)	<u>\$ 70,080</u>	<u>\$ -</u>
<u>金融負債—非流動</u>		
指定透過損益按公允價值衡量		
衍生工具(未指定避險)		
—賣回權	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,845</u>

(一) 透過損益按公允價值衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三十。



- (二) 合併公司於 107 年第 1 季及 106 年第 4 季分別以現金 40,000 仟元及 6,000 仟元向非關係人取得寬魚國際股份有限公司私募之普通股 1,600 仟股及 400 仟股，對該公司未有重大影響。

八、以成本衡量之金融資產－非流動－106 年

	106年12月31日
國外封閉型基金	<u>\$ 30,346</u>

國外封閉型基金係合併公司於 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。

合併公司所持有之國外封閉型基金投資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、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

	107年12月31日
<u>流 動</u>	
受限制銀行存款	<u>\$ 5,001</u>

(一) 截至 107 年 12 月 31 日止，受限制之銀行存款利率為年利率 0.08%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三十。

十、無活絡市場之債務工具投資－106 年

	106年12月31日
<u>流 動</u>	
受限制銀行存款	<u>\$ 217,181</u>

(一) 截至 106 年 12 月 31 日止，受限制之銀行存款利率為年利率 0.1%。

(二) 無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三十。

## 十一、應收票據及應收帳款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 26,034	\$ 38,222
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 26,034</u>	<u>\$ 38,222</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 393,649	\$ 415,199
減：備抵損失	( <u>49,454</u> )	( <u>26,261</u> )
	<u>\$ 344,195</u>	<u>\$ 388,938</u>

### 107 年度

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30~120 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等，以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收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。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法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驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	107年12月31日
未逾期	\$ 218,283
已逾期	
逾期 90 天內	77,284
逾期 91 天以上	<u>124,116</u>
合 計	<u>\$ 419,683</u>

以上係以逾期天數基準進行之帳齡分析。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ 26,261
追溯適用 IFRS 9 調整數	<u>-</u>
年初餘額 (IFRS 9)	26,261
加：本年度提列減損損失	23,290
外幣換算差額	( <u>97</u> )
年底餘額	<u>\$ 49,454</u>

#### 106 年度

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：

	106年12月31日
0 至 60 天	\$ 12,966
61 至 90 天	10,758
91 天以上	<u>14,498</u>
合 計	<u>\$ 38,222</u>

以上係以到期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日
未逾期	\$ 253,671
1至90天	102,108
91天以上	<u>59,420</u>
合計	<u>\$ 415,199</u>

以上係以逾期天數為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12月31日
1至90天	\$ 102,108
91天以上	<u>28,640</u>
合計	<u>\$ 130,748</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	群 組 評 估 減 損	合 計
106年1月1日餘額	\$ 22,262	\$ -	\$ 22,262
加：本年度提列呆帳費用	3,999	-	3,999
減：本年度實際沖銷	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 26,261</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,261</u>

## 十二、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
商 品	\$ 10,844	\$ 16,687
製 成 品	281,184	291,956
在 製 品	151,534	137,507
原 物 料	<u>84,233</u>	<u>81,966</u>
	<u>\$ 527,795</u>	<u>\$ 528,116</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,137,900 仟元及 1,142,919 仟元。107 及 106 年度之銷貨成本包括存貨跌價及報廢損失分別為 62,982 仟元及 8,039 仟元。

### 十三、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	107年 12月31日	106年 12月31日	說 明
本 公 司	正道工業(馬來西亞)私人有限公司	汽機車活塞之製造	80%	80%	
本 公 司	Excellent Growth Investments Limited	一般投資業	100%	100%	
本 公 司	Right Way North America Inc.	汽機車引擎零件之買賣	100%	100%	1
本 公 司	證道實業股份有限公司	汽機車買賣業務	100%	100%	1
本 公 司	Wealth Cosmo Limited	汽機車買賣業務	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%	
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%	
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%	1
Excellent Growth Investments Limited	Admiral Skill Limited.	一般投資業	74%	-	2
Admiral Skill Limited.	Joint Fortune Company	一般投資業	87%	-	2
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%	-	2

備 註：

1. 係非重要子公司，其財務報表未經會計師查核。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查核，尚不致產生重大之差異。
2. 合併公司於 107 年 12 月透過 Excellent Growth Investments Limited 向 Executive Ally Limited 購買 Admiral Skill Limited 股權暨 Admiral 公司、其子公司 Joint Fortune Company 及其孫公司上海坤億精密金屬成形製品有限公司之經營權讓與。合併公司取得後對 Admiral Skill Limited 持股比例自 19% 上升為 74%，判斷合併公司具主導 Admiral Skill Limited 及其子公司攸關活動之實質能力，故自取得控制之日起由關聯企業轉為子公司並納入合併財務報告，請參閱附註十四及二六。

(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	
		107年12月31日	106年12月31日
正道工業(馬來西亞) 私人有限公司	馬來西亞	20%	20%

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 綜 合 損 益	
	107年度	106年度
正道工業(馬來西亞)私人 有限公司	(\$ 8,682)	\$ 8,707
其 他	( 8,137)	( 60)
合 計	<u>(\$ 16,819)</u>	<u>\$ 8,647</u>

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益	
	107年12月31日	106年12月31日
正道工業(馬來西亞)私人 有限公司	\$ 84,852	\$ 93,533
其 他	59,035	( 59)
合 計	<u>\$ 143,887</u>	<u>\$ 93,474</u>

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)私人有限公司及其子公司

	107年12月31日	106年12月31日
流動資產	\$ 333,399	\$ 316,987
非流動資產	303,105	310,076
流動負債	( 211,433)	( 147,342)
非流動負債	( 8,675)	( 20,677)
權 益	<u>\$ 416,396</u>	<u>\$ 459,044</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 331,638	\$ 365,570
非控制權益	84,852	93,533
正道工業(馬來西亞) 私人有限公司子公司 之非控制權益	( 94)	( 59)
	<u>\$ 416,396</u>	<u>\$ 459,044</u>

	107年度	106年度
營業收入	<u>\$ 224,194</u>	<u>\$ 251,580</u>
本年度淨(損)利	(\$ 46,533)	\$ 15,140
其他綜合損益	<u>3,883</u>	<u>28,466</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 42,650)</u>	<u>\$ 43,606</u>

淨(損)利歸屬於：		
本公司業主	(\$ 37,024)	\$ 12,100
非控制權益	( 9,473)	3,095
正道工業(馬來西亞)		
私人有限公司子公司		
之非控制權益	( <u>36</u> )	( <u>55</u> )
	<u>(\$ 46,533)</u>	<u>\$ 15,140</u>

綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 33,932)	\$ 34,959
非控制權益	( 8,682)	8,707
正道工業(馬來西亞)		
私人有限公司子公司		
之非控制權益	( <u>36</u> )	( <u>60</u> )
	<u>(\$ 42,650)</u>	<u>\$ 43,606</u>

	107年12月31日	106年12月31日
現金流量		
營業活動	(\$ 410)	\$ 4,318
投資活動	( 16,479)	( 45,825)
籌資活動	<u>22,973</u>	<u>24,962</u>
淨現金流入(出)	<u>\$ 6,084</u>	<u>(\$ 16,545)</u>

#### 十四、採用權益法之投資

##### 投資關聯企業

	107年12月31日	106年12月31日
具重大性之關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,150</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	
	107年12月31日	106年12月31日
Admiral Skill Limited.	-	20%

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，請參閱附表五「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」。

合併公司對 Admiral Skill Limited 19% 權益之投資，於 107 年第 3 季原採權益法評價，107 年 12 月因向 Executive Ally Limited 購買 Admiral Skill Limited 股權，致使持股比例自 19% 上升為 74%，其投資關係由關聯企業變更為子公司；合併公司先前持有 19% 之權益，依取得控制日之公允價值再衡量變動已列為處分投資損益。此交易所產生認列於損益之金額計算如下：

先前已持有之權益之公允價值 (19%)	\$ 30,698
減：喪失重大影響當日之投資帳面金額	( 53,340)
加：採權益法之關聯企業之其他綜合損益份額	2,552
加：採權益法之關聯企業之資本公積	<u>118</u>
認列之損失	<u>(\$ 19,972)</u>

採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

#### 十五、不動產、廠房及設備

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	模	具	設	備	其	他	設	備	未	完	工	程	合	計
<b>成 本</b>																							
106 年 1 月 1 日餘額	\$	385,479	\$	373,756	\$	1,215,616	\$	74,569	\$	165,126	\$	46,144	\$	2,260,690									
增 添	-		-	18,188	-	44,350	-	2,824	-	7,153	-	130,284	-	202,799									
處 分	-		-	( 1,743)	-	( 76,969)	-	-	-	( 6,060)	-	-	-	( 84,772)									
重 分 類	-		-	1,380	-	24,016	-	2,540	-	1,768	-	( 15,112)	-	14,592									
淨兌換差額		7,665		4,535		26,791		-		778		481		40,250									
106 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>393,144</u>	\$	<u>396,116</u>	\$	<u>1,233,804</u>	\$	<u>79,933</u>	\$	<u>168,765</u>	\$	<u>161,797</u>	\$	<u>2,433,559</u>									
<b>累計折舊</b>																							
106 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	210,206	\$	877,964	\$	56,115	\$	115,737	\$	-	\$	1,260,022									
處 分	-		-	( 1,743)	-	( 76,043)	-	-	-	( 5,638)	-	-	-	( 83,424)									
折舊費用	-		-	16,105	-	70,192	-	4,716	-	12,350	-	-	-	103,363									
淨兌換差額		-		1,756		21,202		-		531		-		23,489									
106 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>226,324</u>	\$	<u>893,315</u>	\$	<u>60,831</u>	\$	<u>122,980</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>1,303,450</u>									
<b>累計減損</b>																							
106 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	-	\$	2,612	\$	-	\$	-	\$	-	\$	2,612									
處 分	-		-	-	-	( 3)	-	-	-	-	-	-	-	( 3)									
106 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>2,609</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>2,609</u>									
106 年 12 月 31 日淨額	\$	<u>393,144</u>	\$	<u>169,792</u>	\$	<u>337,880</u>	\$	<u>19,102</u>	\$	<u>45,785</u>	\$	<u>161,797</u>	\$	<u>1,127,500</u>									
<b>成 本</b>																							
107 年 1 月 1 日餘額	\$	393,144	\$	396,116	\$	1,233,804	\$	79,933	\$	168,765	\$	161,797	\$	2,433,559									
取得子公司	-		-	-	-	319,733	-	153,106	-	34,457	-	-	-	507,296									
增 添	-		-	3,214	-	35,510	-	3,545	-	16,128	-	46,911	-	105,308									
處 分	-		-	( 6,310)	-	( 61,383)	-	-	-	( 6,151)	-	-	-	( 73,844)									
重 分 類	-		-	39,938	-	30,556	-	1,601	-	2,733	-	( 706)	-	74,122									
淨兌換差額		958		( 2,622)		212		1,277		( 807)		( 589)		( 1,571)									
107 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>394,102</u>	\$	<u>430,336</u>	\$	<u>1,558,432</u>	\$	<u>239,462</u>	\$	<u>215,125</u>	\$	<u>207,413</u>	\$	<u>3,044,870</u>									
<b>累計折舊</b>																							
107 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	226,324	\$	893,315	\$	60,831	\$	122,980	\$	-	\$	1,303,450									
取得子公司	-		-	-	-	184,351	-	38,613	-	13,263	-	-	-	236,227									
處 分	-		-	( 4,031)	-	( 58,519)	-	-	-	( 5,484)	-	-	-	( 68,034)									
折舊費用	-		-	25,274	-	72,938	-	6,024	-	12,482	-	-	-	116,718									
淨兌換差額		-		( 1,237)		445		322		( 695)		-		( 1,165)									
107 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>246,330</u>	\$	<u>1,092,530</u>	\$	<u>105,790</u>	\$	<u>142,546</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>1,587,196</u>									

(接次頁)



(承前頁)

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	模	具	設	備	其	他	設	備	未	完	工	程	合	計	
累計減損																								
107年1月1日餘額	\$	-	\$	-	\$	2,609	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	2,609
取得子公司		-		-		2,560		23,711						9,335										35,606
處分		-		-		(139)		-						-										(139)
淨兌換差額		-		-		21		198						78										297
107年12月31日餘額	\$	-	\$	-	\$	5,051	\$	23,909	\$	9,413	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	38,373
107年12月31日淨額	\$	394,102	\$	184,006	\$	460,851	\$	109,763	\$	63,166	\$	207,413	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	1,419,301

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
廠房工程	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

合併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及廠房金額，請參閱附註三十。

#### 十六、其他非流動資產

	107年12月31日	106年12月31日
預付投資款(附註三一)	\$ -	\$ 30,890
預付設備款	49,341	89,946
	<u>\$ 49,341</u>	<u>\$ 120,836</u>

#### 十七、借    款

##### (一) 短期借款

	107年12月31日	106年12月31日
擔保借款(附註三十)		
銀行借款(1)	\$ 602,726	\$ 433,994
無擔保借款		
其他(2)	17,888	-
	<u>\$ 620,614</u>	<u>\$ 433,994</u>

(1) 銀行週轉性借款之利率於 107 年及 106 年 12 月 31 日分別為 1.8%~6.75% 及 1.8%~5.22%。

(2) 其他係合併公司向非關係人 - 福州宗孺工業有限公司借入之款項，107 年度之利息費用係分別依照流通在外借款餘額乘以年利率 7% 計算。

(二) 長期借款

	到期日	重大條款	有效利率	107年12月31日
浮動利率借款：				
高雄銀行擔保新台幣 銀行借款	112.04.12	以土地及建築物為擔保，自 107 年 4 月 12 日起，每 12 個月為一期，共分五 期償還。	2.45%	\$ 400,000
高雄銀行擔保新台幣 銀行借款	112.09.17	以土地及建築物為擔保，自 107 年 9 月 17 日起，12 個月後償還第一筆，之後 每半年為一期，共分八期 償還。	2.45%	70,000
高雄銀行擔保新台幣 銀行借款	112.09.17	以寬魚股票為擔保，自 107 年 9 月 17 日起，12 個月 後償還第一筆，之後每半 年為一期，共分八期償 還。	2.75%	30,000
銀行借款總額				500,000
減：列為 1 年內到期部分				( 30,000 )
				<u>\$ 470,000</u>

十八、應付公司債

	107年12月31日	106年12月31日
國內有擔保可轉換公司債（附註 三十）	\$ -	\$ 699,900
減：應付公司債折價	-	( 1,659 )
		698,241
減：列為 1 年內到期部分	-	( 698,241 )
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行總額 700,000 仟元，每張面額 100 仟元，依票面金額十足發行，本轉換債已於 107 年 1 月 23 日到期，到期時持有人未轉換之部分，合併公司已按債券面額予以贖回。

## 十九、其他應付款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 17,581	\$ 14,679
應付加工費	13,973	13,285
應付設備款	72,541	13,496
其他	<u>150,118</u>	<u>83,416</u>
	<u>\$ 254,213</u>	<u>\$ 124,876</u>

## 二十、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

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

合併公司於中國大陸及馬來西亞之子公司之員工，係屬所在地政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

### (二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 15% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 165,580	\$ 183,906
計畫資產公允價值	<u>( 133,541 )</u>	<u>( 136,154 )</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 32,039</u>	<u>\$ 47,752</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
106年1月1日餘額	<u>\$ 201,509</u>	<u>(\$ 133,731)</u>	<u>\$ 67,778</u>
服務成本			
當期服務成本	918	-	918
利息費用(收入)	<u>2,518</u>	<u>( 1,811)</u>	<u>707</u>
認列於損益	<u>3,436</u>	<u>( 1,811)</u>	<u>1,625</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	600	600
精算損失—人口統計 假設變動	298	-	298
精算損失—財務假設 變動	2,331	-	2,331
精算利益—經驗調整	<u>( 1,773)</u>	<u>-</u>	<u>( 1,773)</u>
認列於其他綜合損益	<u>856</u>	<u>600</u>	<u>1,456</u>
福利支付	<u>( 21,895)</u>	<u>21,638</u>	<u>( 257)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>( 22,850)</u>	<u>( 22,850)</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 183,906</u>	<u>(\$ 136,154)</u>	<u>\$ 47,752</u>
107年1月1日餘額	<u>\$ 183,906</u>	<u>(\$ 136,154)</u>	<u>\$ 47,752</u>
服務成本			
當期服務成本	727	-	727
利息費用(收入)	<u>2,024</u>	<u>( 1,571)</u>	<u>453</u>
認列於損益	<u>2,751</u>	<u>( 1,571)</u>	<u>1,180</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	( 4,046)	( 4,046)
精算損失—人口統計 假設變動	563	-	563
精算損失—財務假設 變動	2,039	-	2,039
精算利益—經驗調整	<u>( 668)</u>	<u>-</u>	<u>( 668)</u>
認列於其他綜合損益	<u>1,934</u>	<u>( 4,046)</u>	<u>( 2,112)</u>
福利支付	<u>( 23,011)</u>	<u>22,891</u>	<u>( 120)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>( 14,661)</u>	<u>( 14,661)</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 165,580</u>	<u>(\$ 133,541)</u>	<u>\$ 32,039</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率	1.000%	1.125%
薪資預期增加率	1.500%	1.500%

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

	107年12月31日	106年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 4,045)	(\$ 4,620)
減少 0.25%	\$ 4,200	\$ 4,801
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 4,103	\$ 4,696
減少 0.25%	(\$ 3,971)	(\$ 4,542)

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

	107年12月31日	106年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ 9,671	\$ 14,988
確定福利義務平均到期期間	9.9年	10.3年

## 二一、權益

### (一) 普通股股本

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數(仟股)	<u>160,000</u>	<u>160,000</u>
額定股本	<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>122,774</u>	<u>122,441</u>
已發行股本	<u>\$ 1,227,735</u>	<u>\$ 1,224,405</u>

本公司股本變動係因員工執行認股權。

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，此增資案業已募集完成並已辦妥法定登記程序。

本公司為充實營運資金已於106年6月19日經股東常會決議通過辦理以私募辦理現金增資發行普通股30,000仟股，因無適當發行時機，本公司已於107年5月7日董事會決議中止該次私募增資案。

本公司為興建廠房及購置設備，以於107年5月7日經董事會擬議通過辦理私募普通股增資，擬於總發行股數不超過23,000仟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二次辦理；本案已提報於107年度之股東會決議，並於股東會通過後辦理。

### (二) 資本公積

	107年12月31日	106年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 73,585	\$ 72,918
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
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
股票發行溢價	2,609	775
已失效認股權	45,263	-
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	6,185	5,535
可轉換公司債認股權	-	45,263
採用權益法認列關聯企業及 合資股權淨值之變動數	-	17
	<u>\$ 130,484</u>	<u>\$ 127,350</u>

(1) 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，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。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二二(六) 員工酬勞及董事酬勞。

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

二二、稅前淨損

稅前淨損係包含以下項目：

(一) 其他收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
利息收入(附註三一)	\$ 12,969	\$ 3,275
股利收入	1,093	6,294
訴訟賠償收入(附註三一)	30,890	-
廉價購買利益(附註二六)	12,086	-
其 他	<u>28,298</u>	<u>9,320</u>
	<u>\$ 85,336</u>	<u>\$ 18,889</u>

(二) 其他利益及損失

	107年度	106年度
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 6,417	(\$ 12,993)
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	( 350)	1,082
處分投資損失	( 19,972)	( 391)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨利益(損失)	35,534	( 9,645)
其他	( 24,604)	( 4,488)
	<u>(\$ 2,975)</u>	<u>(\$ 26,435)</u>

(三) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
不動產、廠房及設備	\$ 116,718	\$ 103,363
無形資產	1,546	564
合計	<u>\$ 118,264</u>	<u>\$ 103,927</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 101,032	\$ 88,430
營業費用	15,686	14,933
	<u>\$ 116,718</u>	<u>\$ 103,363</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 439	\$ 322
營業費用	1,107	242
	<u>\$ 1,546</u>	<u>\$ 564</u>

(四) 財務成本

	107年度	106年度
銀行借款利息	\$ 26,861	\$ 12,791
公司債折價攤銷(附註十八)	1,659	19,675
按攤銷後成本衡量之金融負債之利息費用總額	28,520	32,466
減：列入符合要件資產成本之金額	( 4,030)	-
	24,490	32,466
其他財務成本	3,150	-
合計	<u>\$ 27,640</u>	<u>\$ 32,466</u>



利息資本化相關資訊如下：

	107年度	106年度
利息資本化金額	\$ 4,030	-
利息資本化利率	2.16%	-

(五) 員工福利費用

	107年度	106年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 14,114	\$ 10,945
確定福利計畫 (附註二十)	<u>1,180</u>	<u>1,625</u>
	15,294	12,570
股份基礎給付		
權益交割 (附註二五)	<u>2,484</u>	<u>3,345</u>
其他員工福利	<u>315,932</u>	<u>369,223</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 333,710</u>	<u>\$ 385,138</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 237,020	\$ 277,121
營業費用	<u>96,690</u>	<u>108,017</u>
	<u>\$ 333,710</u>	<u>\$ 385,138</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

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 107 年及 106 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 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

	107年度	106年度
外幣兌換利益總額	\$ 39,281	\$ 34,553
外幣兌換損失總額	( 32,864)	( 47,546)
淨損益	<u>\$ 6,417</u>	<u>(\$ 12,993)</u>

## 二三、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅利益主要組成項目

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 595	\$ 1,494
以前年度之調整	-	1,940
遞延所得稅		
本年度產生者	( 6,269)	( 54,194)
稅率變動	( <u>12,114</u> )	<u>-</u>
認列於損益之所得稅利益	( <u>\$ 17,788</u> )	( <u>\$ 50,760</u> )

會計所得與所得稅利益之調節如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
稅前淨損	( <u>\$ 152,620</u> )	( <u>\$ 62,812</u> )
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅利益	(\$ 30,524)	(\$ 10,678)
稅上不可減除之費損	13,162	13,459
子公司盈餘遞延所得稅影響數	( 30,241)	2,091
免稅所得	( 9,669)	( 1,382)
未認列之虧損扣抵及可減除暫時性差異之變動	63,767	( 52,055)
合併個體適用不同稅率之影響	( 2,088)	346
以前年度所得稅費用於本年度之調整	-	1,940
可轉換公司債原始發行成本攤銷財稅差異	3	23
稅率變動	( 12,114)	-
其他	( <u>10,084</u> )	( <u>4,504</u> )
認列於損益之所得稅利益	( <u>\$ 17,788</u> )	( <u>\$ 50,760</u> )

合併公司適用中華民國所得稅法之個體於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%；中國地區及馬來西亞子公司所適用之稅率分別為 25% 及 24%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

## (二) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

### 107 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
確定福利退休計畫	\$ 7,973	(\$ 1,210)	(\$ 516)	\$ -	\$ 6,247
國外營運機構兌換差額	20,259	-	4,690	-	24,949
虧損扣抵	39,475	( 5,029)	-	-	34,446
長期投資未實現損失	44,011	7,766	-	-	51,777
其他	8,623	3,212	-	-	11,835
	<u>\$ 120,341</u>	<u>\$ 4,739</u>	<u>\$ 4,174</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 129,254</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
土地增值準備	\$ 76,990	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 76,990
子公司未分配盈餘	31,867	( 1,748)	-	-	30,119
不動產、廠房及設備	20,677	( 12,273)	-	271	8,675
其他	98	377	-	-	475
	<u>\$ 129,632</u>	<u>(\$ 13,644)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 271</u>	<u>\$ 116,259</u>

### 106 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
確定福利退休計畫	\$ 11,210	(\$ 3,485)	\$ 248	\$ -	\$ 7,973
國外營運機構兌換差額	22,403	-	( 2,144)	-	20,259
虧損扣抵	32,975	6,500	-	-	39,475
長期投資未實現損失	-	44,011	-	-	44,011
其他	4,613	4,010	-	-	8,623
	<u>\$ 71,201</u>	<u>\$ 51,036</u>	<u>(\$ 1,896)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 120,341</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
土地增值準備	\$ 76,990	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 76,990
子公司未分配盈餘	30,462	1,405	-	-	31,867
不動產、廠房及設備	23,477	( 4,054)	-	1,254	20,677
其他	607	( 509)	-	-	98
	<u>\$ 131,536</u>	<u>(\$ 3,158)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,254</u>	<u>\$ 129,632</u>

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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
本公司虧損扣抵		
108 年度到期	\$ 88,648	\$ -
109 年度到期	116,957	-
110 年度到期	-	24,874
112 年度到期	-	59,022
113 年度到期	-	15,030
115 年度到期	-	27,561
116 年度到期	-	33,353
	<u>\$ 205,605</u>	<u>\$ 159,840</u>
子公司虧損扣抵		
113 年度到期	\$ 8,481	\$ 8,481
115 年度到期	19	19
116 年度到期	63	63
117 年度到期	63	-
	<u>\$ 8,626</u>	<u>\$ 8,563</u>
可減除暫時性差異		
子公司未實現損失	<u>\$ 159,199</u>	<u>\$ 58,631</u>

(四) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 107 年 12 月 31 日止，母公司虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
\$ 88,648	108
124,594	109
29,817	110
59,022	112
15,030	113
27,201	115
33,522	116
<u>\$ 377,834</u>	

截至 107 年 12 月 31 日止，子公司虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
\$ 8,481	113
19	115
63	116
63	117
<u>\$ 8,626</u>	

#### (五) 所得稅核定情形

本公司及國內子公司之營利事業所得稅申報，截至 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

#### 二四、每股虧損

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

##### 本年度淨損

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 116,612)	(\$ 15,092)
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
無	-	-
用以計算稀釋每股損失盈餘之淨損	<u>(\$ 116,612)</u>	<u>(\$ 15,092)</u>

##### 股    數

單位：仟股

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	122,491	122,257
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>122,491</u>	<u>122,257</u>

107 及 106 年度因產生稅後淨損，故計算稀釋每股盈餘相關潛在項目時，將產生反稀釋作用，故不予列入。

#### 二五、股份基礎給付協議

##### 本公司員工認股權計畫

本公司分別於 105 年及 104 年 11 月給與員工認股權 1,000 單位及 1,500 單位，每一單位可認購普通股一仟股。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。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權單位	107年度		106年度	
	單位	加權平均執行價格(元)	單位	加權平均執行價格(元)
年初流通在外	1,643	\$ 12.00	2,210	\$ 12.00
本期放棄	( 131)	12.00	( 382)	12.00
本期執行	( 333)	12.00	( 185)	12.00
本年度給與	-	12.00	-	12.00
年底流通在外	<u>1,179</u>	12.00	<u>1,643</u>	12.00
年底可執行	<u>222</u>		<u>290</u>	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	107年12月31日	106年12月31日
執行價格之範圍(元)	\$ 12.00	\$ 12.00
加權平均剩餘合約期限(年)	2.41年	3.35年

本公司 105 年及 104 年 11 月給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	105年11月	104年11月
給與日股價	14.15 元	15.75 元
執行價格	12.00 元	12.00 元
預期波動率	28.59%	28.74%
存續期間	5 年	5 年
預期股利率	0%	0%
無風險利率	0.5082~0.7244%	0.4611~0.8617%

預期波動率係基於過去 5 年歷史股票價格波動率。

107 年及 106 年度認列之酬勞成本分別為 2,484 仟元及 3,345 仟元。

## 二六、企業合併

### (一) 收購子公司

	主要營運活動	收購日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移轉對價
Admiral Skill Limited 及其子公司	一般投資業；汽車零件及其他金屬成型製品等	107年12月3日	74%	\$ 80,009

合併公司於 107 年度收購 Admiral Skill Limited 及其子公司係為繼續擴展合併公司業務範圍，並達到生產技術的垂直整合。

(二) 移轉對價

	Admiral Skill Limited 及其子公司
現金	\$ 48,531
其他應付款	<u>31,478</u>
	<u>\$ 80,009</u>

收購相關成本已予排除於移轉對價之外，並認列於收購當年度之其他費用。

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	Admiral Skill Limited 及其子公司
流動資產	
現金	\$ 8,765
應收票據、帳款及其他應收款	37,207
存貨	51,336
其他流動資產	8,051
非流動資產	
不動產、廠房及設備	235,463
無形資產	5,551
其他非流動資產	11,405
流動負債	
短期借款	( 22,175)
應付帳款及其他應付款	( 140,264)
其他流動負債	( 5,314)
	<u>\$190,025</u>

(四) 因收購產生之廉價購買利益

	Admiral Skill Limited 及其子公司
移轉對價	\$ 80,009
已持有股權之公允價值	30,698
非控制權益金額	67,232
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	( 190,025)
因收購產生之廉價購買利益	<u>(\$ 12,086)</u>

(五) 取得子公司之淨現金流出

	Admiral Skill Limited 及其子公司
現金支付之對價	\$ 80,009
減：其他應付款	( 31,478)
減：取得之現金及約當現金 餘額	( 8,765)
	<u>\$ 39,766</u>

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	Admiral Skill Limited 及其子公司
營業收入	<u>\$ 1,789</u>
本年度淨損	<u>(\$ 24,482)</u>

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，107年度合併公司擬制營業收入及淨損分別為109,976仟元及153,410仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

二七、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。



## 二八、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

	107年12月31日		106年12月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
一可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ 698,241	\$ 734,895

#### 2. 公允價值衡量層級

106年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量之金融負債：				
一可轉換公司債	\$ 734,895	\$ -	\$ -	\$ 734,895

### (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

107年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內私募上櫃股票	\$ -	\$ 70,080	\$ -	\$ 70,080
國內上市(櫃)股票	21,833	-	-	21,833
	<u>\$ 21,833</u>	<u>\$ 70,080</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91,913</u>

106年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
持有供交易非衍生金融資產	\$ 78,000	\$ 16,000	\$ -	\$ 94,000
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
賣回權	\$ -	\$ -	\$ 2,845	\$ 2,845

107及106年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 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
國內私募上櫃股票	公開發行普通股之公允價值扣減受閉鎖期限制之補償溢酬。

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

衍生工具一賣回權權證係採用選擇權定價模式估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為股價波動度。當股價波動度增加，該等衍生工具公允價值將會增加。於 106 年 12 月 31 日所採用之股價波動度為 34.98%。

(三) 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12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	\$ -	\$ 94,000
強制透過損益按公允價值衡量	91,913	-
放款及應收款 (註 1)	-	730,660
備供出售金融資產 (註 2)	-	30,346
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 3)	629,163	-
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
賣回權	-	2,845
按攤銷後成本衡量 (註 4)	1,533,649	1,408,849

註 1：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、無活絡市場之債務工具投資及存出保證金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：餘額係包含現金、債務工具投資、應收帳款、應收票據、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 4：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、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

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、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。

損 益	美 元 之 影 響	
	107年度	106年度
	\$ 6,289	\$ 4,853

## (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：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ -	\$ -
— 金融負債	107,328	789,541
具現金流量利率風險		
— 金融資產	223,852	277,932
— 金融負債	1,013,286	342,694

### 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 107 及 106 年度之稅前淨利將增加 3,947 仟元及 324 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%，107 及 106 年度稅前損益將因持有該等投資增加／減少 4,596 仟元及 4,700 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。

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 107 年及 106 年 12 月 31 日止應收帳款總額來自該公司之比率分別為 16% 及 14%。

## 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 107 年及 106 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之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。

107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
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 138,284	\$ 166,228	\$ 126,101	\$ -
浮動利率工具	59,181	134,096	364,512	503,349
固定利率工具	537	1,073	110,026	-
	<u>\$ 198,002</u>	<u>\$ 301,397</u>	<u>\$ 600,639</u>	<u>\$ 503,349</u>

106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
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 37,915	\$ 231,275	\$ 27,619	\$ 670
浮動利率工具	23,149	132,490	189,064	-
固定利率工具	698,241	-	91,300	-
	<u>\$ 759,305</u>	<u>\$ 363,765</u>	<u>\$ 307,983</u>	<u>\$ 670</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

	107年12月31日	106年12月31日
未動用額度	<u>\$ 112,794</u>	<u>\$ 185,956</u>

二九、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
郭建廷	本公司之董事長
上海坤億精密金屬成形製品有限公司	實質關係人（自107年12月變更為子公司）

(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 / 名 稱	106年12月31日
其他應收關係人款項	實質關係人	<u>\$ 413</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證;106年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(三) 背書保證

取得背書保證

關 係 人 類 別 / 名 稱	107年度	106年度
本公司之董事長		
被保證金額	<u>\$ 948,000</u>	<u>\$ 343,578</u>
實際動支金額(帳列擔保 銀行借款)	<u>\$ 937,071</u>	<u>\$ 305,056</u>

(四) 主要管理階層之獎酬

	107年度	106年度
短期員工福利	<u>\$ 13,917</u>	<u>\$ 14,837</u>
股份基礎給付	636	1,117
退職後福利	<u>264</u>	<u>288</u>
	<u>\$ 14,817</u>	<u>\$ 16,242</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。

三十、質抵押之資產

合併公司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：

	107年12月31日	106年12月31日
受限制銀行存款(帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產—流動)	<u>\$ 5,001</u>	<u>\$ -</u>
受限制銀行存款(帳列無活絡市 場之債務工具投資—流動)	-	217,181
國內上櫃股票	70,080	78,000
土 地	394,102	393,144
建築物淨額	184,007	169,792
機器設備等淨額	-	97,199
土地使用權(帳列長期預付租金)	<u>4,974</u>	<u>5,265</u>
	<u>\$ 658,164</u>	<u>\$ 960,581</u>

### 三一、重大承諾及或有事項

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) 重大承諾

合併公司未認列之合約承諾如下

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 7,134</u>	<u>\$ 28,484</u>

#### (二) 或有事項

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 日向臺灣臺北地方法院提出請求支付違約金之民事訴訟，於 105 年 4 月 15 日經臺灣臺北地方法院 102 年度重訴字第 1206 號判決地主應給付本公司 61,780 仟元及自 102 年 10 月 31 日起至清償日止，按年息 5% 計算之利息，全案於 107 年 8 月 27 日最高法院以 106 年度台上字第 2437 號判決定讞。另本公司仍針對本案所衍生應得而未得利益持續上訴，最高法院於 107 年 8 月 27 日以 106 年度台上字第 2437 號判決發回高等法院更審，現於高等法院審理中。依 108 年 3 月 4 日律師回覆函之意見，由於本案所衍生應得而未得利益持續訴訟進展尚繫於法院審理，故無法合理估計可能產生之影響。



### 三二、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：

107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	\$ 8,430	30.715 (美元：新台幣)	\$ 258,920
美元	956	4.151 (美元：馬幣)	29,365
美元	105	6.868 (美元：人民幣)	3,241
			<u>\$ 291,526</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	816	30.715 (美元：新台幣)	\$ 25,060
美元	1,751	4.151 (美元：馬幣)	53,790
美元	99	6.868 (美元：人民幣)	3,049
			<u>\$ 81,899</u>

106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	\$ 7,579	29.76 (美元：新台幣)	\$ 225,564
美元	870	4.052 (美元：馬幣)	25,889
美元	169	6.519 (美元：人民幣)	5,023
			<u>\$ 256,476</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之關聯企業			
美元	1,750	29.76 (美元：新台幣)	<u>\$ 52,150</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>

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 1,055	29.76 (美元：新台幣)	\$ 31,400
美元	1,945	4.052 (美元：馬幣)	57,876
美元	183	6.519 (美元：人民幣)	5,437
			<u>\$ 94,713</u>

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	107年度		106年度	
	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)	\$ 7,379	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 19,610)
馬幣	7.473 (馬幣：新台幣)	( 827)	7.082 (馬幣：新台幣)	6,278
人民幣	4.502 (人民幣：新台幣)	( 135)	4.507 (人民幣：新台幣)	339
		<u>\$ 6,417</u>		<u>(\$ 12,993)</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：附表三。
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. 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：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(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、本期損益及認列之投資損益、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：附表六。
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：附表七。
  - (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

上海坤億精密金屬成形製品有限公司

### (一) 部門收入與營運結果

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	
	107年度	106年度	107年度	106年度
正道工業股份有限公司	\$ 861,230	\$ 824,234	(\$ 37,099)	(\$ 23,999)
正道工業(馬來西亞)私人有限公司	224,194	251,580	( 59,257)	3,298
正道汽車配件(福州)有限公司	260,673	406,737	( 73,626)	( 7,129)
上海坤億精密金屬成形製品有限公司	1,799	-	( 41,749)	-
其 他	<u>71,991</u>	<u>61,374</u>	( <u>256</u> )	<u>182</u>
	1,419,887	1,543,925	( 211,987)	( 27,648)
減：營運部門間之收入或損益	( <u>216,764</u> )	( <u>180,966</u> )	<u>4,650</u>	<u>4,856</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 1,203,123</u>	<u>\$ 1,362,959</u>	( 207,337)	( 22,792)
其他收入			85,336	18,889
其他利益及損失			( 2,975)	( 26,435)
財務成本			( 27,640)	( 32,466)
採用權益法之關聯企業損益份額			( <u>4</u> )	( <u>8</u> )
稅前淨損			<u>(\$ 152,620)</u>	<u>(\$ 62,812)</u>

部門間銷貨係依價格採成本加成計價。

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、財務成本及採用權益法之關聯企業損益份額，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。

### (二) 主要產品之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品收入分析如下：

	107年度	106年度
活 塞	\$ 266,142	\$ 296,844
鍛 品	694,349	811,280
其 他	<u>242,632</u>	<u>254,835</u>
	<u>\$ 1,203,123</u>	<u>\$ 1,362,959</u>

### (三) 地區別資訊

合併公司主要於四個地區營運—台灣、馬來西亞、中國及美國。

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

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	107年度	106年度	107年12月31日	106年12月31日
台灣	\$ 318,024	\$ 336,062	\$ 629,598	\$ 661,787
馬來西亞	104,684	112,795	303,105	310,076
中國	325,657	403,805	551,222	297,539
美國	269,962	300,494	-	-
其他	184,796	209,803	-	-
	<u>\$ 1,203,123</u>	<u>\$ 1,362,959</u>	<u>\$ 1,483,925</u>	<u>\$ 1,269,402</u>

非流動資產不包括分類為金融工具、採用權益法之投資及遞延所得稅資產之資產。

### (四) 主要客戶資訊

客戶名稱	107年度		106年度	
	金額	%	金額	%
THERMO KING CORPORATION GROUP	\$ 301,000	25	\$ 254,435	19

正道工業股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 12 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	是否為關係人	本最高金額	期末餘額	實動支金額	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	提列備抵金額	擔保名稱	品對個別對象 黃金貸與限額 (註3)	黃金貸與總限額 (註3)	備註	
																	保稱價
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	\$ 46,433 (USD 1,500)	\$ -	\$ -	5%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ 167,314 (1)	\$ 223,086 (2)		
			其他應收款	是	46,245 (USD 1,500)	46,073 (USD 1,500)	-	5%	2	-	營運週轉	-	-	167,314 (1)	223,086 (2)		
		正道工業(馬來西亞)私人有限公司	其他應收款	是	29,605 (USD 1,000)	-	-	5%	2	-	營運週轉	-	-	167,314 (1)	223,086 (2)		
			其他應收款	是	46,433 (USD 1,500)	-	-	5%	2	-	營運週轉	-	-	167,314 (1)	223,086 (2)		
			其他應收款	是	30,955 (USD 1,000)	30,715 (USD 1,000)	3,798 (USD 140)	5%	2	-	-	營運週轉	-	-	167,314 (1)	223,086 (2)	
			其他應收款	是	46,245 (USD 1,500)	46,073 (USD 1,500)	46,073 (USD 1,500)	5%	2	-	-	營運週轉	-	-	167,314 (1)	223,086 (2)	
1	正道汽車配件(福州)有限公司	上海坤德精密金屬成形製品有限公司	其他應收款	是	22,360 (RMB 5,000)	22,360 (RMB 5,000)	22,360 (RMB 5,000)	7.1%	2	-	-	-	機器設備	49,602 (3)	99,204 (4)		

註1：編號欄之填寫方法如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司在阿拉伯數字 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最高限額 1,115,429 (淨值) × 15% = 167,314。

(2) 本公司資金貸與總限額 1,115,429 (淨值) × 20% = 223,086。

(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最高限額 496,018 (淨值) × 10% = 49,602。

(4) 正道汽車配件(福州)有限公司資金貸與總限額 496,018 (淨值) × 20% = 99,204。

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 107 年 12 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	帳列科目	期股數(仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值		註
							公	允	
正道工業股份有限公司	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—非流動	2,000	\$ 70,080	-	\$	70,080	
	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
	萊思康科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,070	-	-	-	-	已全數提列減損損失
	大成國際鋼鐵股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	450	15,120	-	-	15,120	
	光磊科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	50	908	-	-	908	
	奇力新電子股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	7	558	-	-	558	
	華新科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	6	924	-	-	924	
	鍊德科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	400	4,323	-	-	4,323	

註 1：投資子公司相關資訊，請參閱附表五及六。

正道工業股份有限公司及子公司  
 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  
 民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表三

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形		交易條件與一般交易形式及原因	應收(付)票據、帳款		註				
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨額之比率		應收(付)票據、帳款之金額	佔總應收(付)票據、帳款之比率					
正道工業股份有限公司	正道工業(馬來西亞)有限公司	子公司	進	貨	\$ 101,804	23%	90 天	議定	無顯著不同	應付帳款 \$ 45,896	33%	



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  
 民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表四

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	佔合併總資產或總營業收之比率	
0	正道工業股份有限公司		Right Way North America Inc.	1	銷貨收入	\$ 54,502	無顯著不同		5%	
0	正道工業股份有限公司		Right Way North America Inc.	1	應收帳款	38,718	無顯著不同		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	銷貨收入	37,429	無顯著不同		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	1	進貨	101,804	無顯著不同		8%	
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	其他應收款	56,077	無顯著不同		2%	
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	應收帳款	19,733	無顯著不同		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	應付帳款	45,896	無顯著不同		2%	
0	正道工業股份有限公司		福州威實國際貿易有限公司	1	進貨	13,204	無顯著不同		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：交易往來金額佔合併總營業收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期未累積金額佔合併總營業收之方式計算。

註 4：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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣或外幣仟元

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	期數	未	持	有	被	投資	公司	本期	認	列	之	備	註	
				本	年															年
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		80%	\$	331,638	(\$ 46,497)	(\$ 37,024)	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	752,457	550,302	24,465		100%		571,722	( 114,181)	( 114,181)	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	-		100%		2,461	171	171	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%		288	( 63)	( 63)	子公司							
正道工業股份有限公司	Wealth Cosmo Limited	賽席爾	汽機車買賣業務	755	755	25		100%		753	-	-	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		90%	MYR	-	MYR	N/A	子公司							
Excellent Growth Investments Limited.	Admiral Skill Limited	英屬維京群島	一般投資業	USD 3,325	USD 1,750	10,000		74%	USD	3,521	(USD 690)	(USD 514)	子公司							
Admiral Skill Limited	Joint Fortune Company	開曼群島	一般投資業	USD 9,400	USD 7,690	401,298		87%	USD	4,726	(USD 795)	(USD 690)	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	2,644		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六。

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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元

關係人名稱	交易類型	進、銷		貨價	交易價格	易付	期間	條件	應收(付)金額	票據、帳款	未實現損益金額
		金額	百分比								
正道汽車配件(福州)有限公司	銷貨	\$ 4,770	1%	成本加成	30-60天		無顯著不同	應收帳款	\$ 1,707	-	\$ 249
正道汽車配件(福州)有限公司	進貨	1,423	-	議定	90天		無顯著不同	應付帳款	( 195)	-	-
福州威寶國際貿易有限公司	進貨	13,204	3%	議定	90天		無顯著不同	應付帳款	( 4,464)	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制合併財務報表時業已沖銷。

正道工業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國107及106年度

地址：台南市仁德區大甲里中正西路1015號

電話：(06)2664101

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~28		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28		五
(六) 重要會計項目之說明	28~52		六~二六
(七) 關係人交易	52~54		二七
(八) 質抵押之資產	54~55		二八
(九) 重大或有事項	55~56		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	56~57		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	57		三一
2. 轉投資事業相關資訊	57		三一
3. 大陸投資資訊	57~58		三一
九、重要會計項目明細表	66~75		-

### 會計師查核報告

正道工業股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

正道工業股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達正道工業股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與正道工業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對正道工業股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對正道工業股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 發貨倉外銷收入認列時點正確性

正道工業股份有限公司主要經營引擎、汽車及機車零件製造及買賣，其市場遍及海外地區，海外地區的銷貨型態主係為發貨倉銷貨，正道工業股份有限公司平時係仰賴外部發貨倉保管人所提供報表或其他資訊，以發貨倉之存貨異動情形作為認列收入之依據，於客戶提貨時（移轉風險與報酬）始認列銷貨收入。

107 年度發貨倉銷貨之營業額約為 326,217 仟元，佔銷貨總額 38%，考量發貨倉交易量對於正道工業股份有限公司 107 年度財務報表係屬重大，且認列收入流程通常涉及許多人工作業，易造成收入認列時點不適當之風險，因是，判斷發貨倉寄倉銷貨認列銷貨收入時點為本期之關鍵查核事項。

針對此重要事項，管理階層已設計相關內部控制程序以因應收入認列風險，本會計師評估管理階層認列發貨倉銷貨時點之合理性及正確性，相關測試之說明如下：

1. 針對公司銷貨循環之相關內部控制設計進行了解與評估，並抽核倉儲管理網站之管理資訊與帳上收入認列之相關憑證，以確認其銷貨認列時點符合 IFRS15 之規範。
2. 執行發貨倉之庫存抽核盤點，並就帳載庫存數量、發貨倉庫數量及實地盤點觀察結果，與帳冊進行核對驗證。
3. 針對財務報導結束日前後一定期間之銷貨交易執行截止測試，確認收入認列於適當期間。

#### **其他事項**

列入上開個體財務報表中，採用權益法之投資中部分子公司財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關上述採用權益法之投資及其綜合損益份額，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 107 年及 106 年 12 月 31 日對上述採用權益法之投資帳列金額分別為新台幣 331,638 仟元及 417,720 仟元，分別佔個體資產總額之 14% 及 16%，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列採用權益法之子公司綜合損益份額分別為新台幣(33,932)元及 30,839 仟元，分別佔民國 107 及 106 年度個體綜合損益總額之 29% 及(529)%。



## 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

正道工業股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對正道工業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使正道工業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件

或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致正道工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於正道工業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成正道工業股份有限公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對正道工業股份有限公司民國 107 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 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 108 年 3 月 22 日

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>				
1100	現金 (附註三、四及六)	\$ 83,617	3	\$ 26,551	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註三、四、七及二八)	21,833	1	94,000	4
1140	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註三、四、九及二八)	5,001	-	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註三、十及二八)	-	-	217,181	9
1150	應收票據淨額 (附註三、四及十一)	11,545	1	8,892	-
1170	應收帳款淨額 (附註三、四及十一)	125,082	5	118,322	5
1180	應收帳款—關係人 (附註三、四、十一及二七)	58,521	2	53,559	2
1200	其他應收款 (附註三及二七)	61,102	3	79,841	3
130X	存貨 (附註四及十二)	224,545	9	211,224	8
1479	其他流動資產	86,503	4	81,076	3
11XX	流動資產總計	677,749	28	890,646	35
	<b>非流動資產</b>				
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四、七及二八)	70,080	3	-	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註三、四及八)	-	-	30,346	1
1550	採用權益法之投資 (附註四及十三)	906,876	38	860,185	34
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十四及二八)	627,275	26	567,955	22
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二二)	129,254	5	120,341	5
1920	存出保證金	133	-	12,037	-
1990	其他非流動資產 (附註十五)	2,396	-	82,142	3
15XX	非流動資產總計	1,736,014	72	1,673,006	65
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,413,763	100	\$ 2,563,652	100
	<b>負債及權益</b>				
	<b>流動負債</b>				
2100	短期借款 (附註十六、二七及二八)	\$ 437,071	18	\$ 305,056	12
2150	應付票據	7,251	-	-	-
2170	應付帳款	88,412	4	54,757	2
2180	應付帳款—關係人 (附註二七)	50,626	2	43,318	2
2200	其他應付款 (附註十八)	62,559	3	64,903	2
2160	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註十六、十七、二七及二八)	30,000	1	698,241	27
2399	其他流動負債	12,789	1	15,798	1
21XX	流動負債總計	688,708	29	1,182,073	46
	<b>非流動負債</b>				
2540	長期借款 (附註十六、二七及二八)	470,000	20	-	-
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二二)	107,584	4	108,955	4
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十九)	32,039	1	47,752	2
2645	存入保證金	3	-	3	-
25XX	非流動負債總計	609,626	25	156,710	6
2XXX	負債總計	1,298,334	54	1,338,783	52
	<b>權益 (附註二十)</b>				
	<b>股本</b>				
3110	普通股股本	1,227,735	51	1,224,405	48
	<b>資本公積</b>				
3210	發行股票溢價	76,194	3	73,693	3
3230	實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	2,842	-	2,842	-
3260	採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	-	-	17	-
3271	員工認股權	6,185	-	5,535	-
3272	可轉換公司債認股權	-	-	45,263	2
3273	已失效認股權	45,263	2	-	-
3200	資本公積總計	130,484	5	127,350	5
	<b>保留盈餘</b>				
3350	待彌補虧損	( 142,988 )	( 6 )	( 27,972 )	( 1 )
	<b>其他權益</b>				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 99,802 )	( 4 )	( 98,914 )	( 4 )
3XXX	權益總計	1,115,429	46	1,224,869	48
	<b>負債及權益總計</b>	\$ 2,413,763	100	\$ 2,563,652	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 22 日會計師查核報告)

董事長：郭建廷



經理人：羅仕溢



會計主管：黃俊達





正道工業股份有限公司

個體綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元  
惟每股虧損為元

代 碼	107年度		106年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四及二七）			
4100	\$ 861,230	100	\$ 824,235	100
	營業成本			
5110	( 752,892)	( 87)	( 698,237)	( 85)
5900	108,338	13	125,998	15
5910	( 2,861)	-	( 3,950)	-
5920	3,950	-	2,952	-
5950	109,427	13	125,000	15
	營業費用（附註二一）			
6100	( 28,396)	( 3)	( 30,816)	( 4)
6200	( 90,144)	( 10)	( 97,767)	( 12)
6300	( 21,358)	( 3)	( 20,415)	( 2)
6450	( 6,628)	( 1)	-	-
6000	( 146,526)	( 17)	( 148,998)	( 18)
6900	( 37,099)	( 4)	( 23,998)	( 3)
	營業外收入及支出			
7010	56,173	7	17,373	2
7020	29,016	3	( 26,621)	( 3)
7050	( 19,288)	( 2)	( 25,123)	( 3)
7070	( 151,097)	( 18)	( 6,285)	( 1)
7000	( 85,196)	( 10)	( 40,656)	( 5)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨損	(\$ 122,295)	( 14)	(\$ 64,654)	( 8)
7950	所得稅利益(附註四及二二)	5,683	1	49,562	6
8200	本年度淨損	( 116,612)	( 13)	( 15,092)	( 2)
	其他綜合損益(附註四及二二)				
	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數	2,112	-	( 1,456)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	( 516)	-	248	-
8310		1,596	-	( 1,208)	-
	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	( 5,578)	( 1)	12,610	1
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	4,690	1	( 2,144)	-
8360		( 888)	-	10,466	1
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)	708	-	9,258	1
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 115,904)	( 13)	(\$ 5,834)	( 1)
	每股虧損(附註二三)				
9750	基 本	(\$ 0.95)		(\$ 0.12)	
9850	稀 釋	(\$ 0.95)		(\$ 0.12)	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 22 日會計師查核報告)

董事長：郭建廷



經理人：羅仕溢



會計主管：黃俊達





正道工業股份有限公司  
會計師查核報告

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	106 年 1 月 1 日餘額	本公司										國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益總計
		實得 公司股 權與帳 面價值 之差額	採用權益法 認列關 聯企業 及合資 股權淨 值之變 動數	員工認 股權之 變動數	可轉換 公司債 之認股 權	已失效 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	權益總計				
A1	\$ 1,222,557	\$ 2,842	\$ -	\$ -	\$ 2,965	\$ 45,263	\$ -	\$ 11,672	(\$ 109,380)	\$ 1,225,124			
T1	-	-	17	-	-	-	-	-	-	-	17		
D1	-	-	-	-	-	-	-	(15,092)	-	(15,092)			
D3	-	-	-	-	-	-	-	(1,208)	10,466	9,258			
D5	-	-	-	-	-	-	-	(16,300)	10,466	(5,834)			
G1	1,848	-	1,144	(775)	-	-	-	-	-	2,217			
N1	-	-	-	3,345	-	-	-	-	-	3,345			
Z1	1,224,405	2,842	73,693	5,535	45,263	-	(27,972)	(98,914)	1,224,869				
T1	-	-	(17)	-	-	-	-	-	-	(17)			
G3	-	-	-	-	(45,263)	45,263	-	-	-	-			
D1	-	-	-	-	-	-	-	(116,612)	-	(116,612)			
D3	-	-	-	-	-	-	-	1,596	(888)	708			
D5	-	-	-	-	-	-	-	(115,016)	(888)	(115,904)			
G1	3,330	-	2,501	(1,834)	-	-	-	-	-	3,997			
N1	-	-	-	2,484	-	-	-	-	-	2,484			
Z1	\$ 1,227,735	\$ 2,842	\$ 76,194	\$ 6,185	\$ 45,263	\$ 99,802	(\$ 142,988)	(\$ 99,802)	\$ 1,115,429				

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 22 日會計師查核報告)

經理人：羅仕溢

會計主管：黃俊達

董事長：郭建廷





## 正道工業股份有限公司

## 個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 122,295)	(\$ 64,654)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	42,730	44,356
A20300	預期信用減損損失	6,628	-
A20300	呆帳費用提列	-	3,999
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產之淨(利益)損失	( 32,689)	6,800
A20900	財務成本	19,288	25,123
A21200	利息收入	( 15,187)	( 3,101)
A21300	股利收入	( 1,093)	( 6,294)
A21900	員工認股權酬勞成本	2,484	3,345
A22400	採用權益法之子公司損失份額	151,097	6,285
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 426)	( 183)
A23100	處分投資損失	-	391
A23800	存貨跌價及報廢損失	10,000	6,407
A23900	與子公司之未實現利益	3,067	4,296
A24000	與子公司之已實現利益	( 4,296)	( 3,437)
A24100	未實現外幣兌換淨(利益)損失	( 3,032)	5,712
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	( 2,653)	( 1,033)
A31150	應收帳款	( 11,677)	37,962
A31160	應收帳款—關係人	( 3,875)	869
A31180	其他應收款	19,415	( 2,489)
A31200	存 貨	( 23,321)	11,113
A31240	其他流動資產	( 5,427)	( 15,222)
A32130	應付票據	7,251	( 871)
A32150	應付帳款	33,644	( 14,619)
A32160	應付帳款—關係人	6,877	( 1,087)
A32180	其他應付款	492	( 10,546)
A32230	其他流動負債	9,330	8,321
A32240	淨確定福利負債	( 13,601)	( 21,482)
A33000	營運產生之現金	72,731	19,961
A33100	收取之利息	15,187	3,101

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
A33200	收取之股利	\$ 1,093	\$ 6,294
A33300	支付之利息	( 16,689)	( 5,421)
A33500	支付之所得稅	( 427)	( 578)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>71,895</u>	<u>23,357</u>
	投資活動之現金流量		
B00050	按攤銷後成本衡量之金融資產減少	212,180	-
B00100	透過損益按公允價值衡量之金融資產 增加	( 99,070)	( 6,000)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融 資產	164,192	-
B00600	無活絡市場之債務工具投資增加	-	( 78,812)
B01800	取得採用權益法之投資	( 202,154)	( 755)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 59,808)	( 99,743)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,184	372
B03700	存出保證金減少	11,904	90
B06700	其他非流動資產減少(增加)	20,631	( 38,783)
B07600	收取子公司之股利	-	<u>4,032</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>49,059</u>	<u>( 219,599)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	132,015	136,702
C01300	償還公司債	( 699,900)	-
C01600	舉借長期借款	500,000	-
C04800	員工執行認股權	<u>3,997</u>	<u>2,217</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>( 63,888)</u>	<u>138,919</u>
EEEE	現金淨增加(減少)	57,066	( 57,323)
E00100	年初現金餘額	<u>26,551</u>	<u>83,874</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 83,617</u>	<u>\$ 26,551</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年3月22日會計師查核報告)

董事長：郭建廷



經理人：羅仕溢



會計主管：黃俊達





正道工業股份有限公司

個體財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 108 年 3 月 22 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」)

除下列說明外，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 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

本公司於 107 年 1 月 1 日，追溯適用金融資產之分類、衡量與減損之處理，並推延適用一般避險會計。106 年 12 月 31 日(含)以前已除列之項目不予適用 IFRS 9。

## 金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 26,551	\$ 26,551	
受限制銀行存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	217,181	217,181	(2)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	260,614	260,614	(3)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	12,037	12,037	(3)
權益投資	透過損益按公允價值衡量之金融資產	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	94,000	94,000	
	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			(1)
合 計			<u>\$ 640,729</u>	<u>\$ 640,729</u>	

	107年1月1日	重 分 類		107年1月1日	107年1月1日	107年1月1日	說 明
	帳面金額 (IAS 39)	重 分 類	再 衡 量	帳面金額 (IFRS 9)	保留盈餘影響數	其他權益影響數	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 94,000						
以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 再衡量	-	\$ 30,346	\$ -	-	\$ -	\$ -	(1)
	<u>94,000</u>	<u>30,346</u>	<u>-</u>	<u>\$ 124,346</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
按攤銷後成本衡量之金融資產	-						
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	516,383	-	-	-	-	(2)及(3)
	<u>-</u>	<u>516,383</u>	<u>-</u>	<u>516,383</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
合 計	<u>\$ 94,000</u>	<u>\$ 546,729</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 640,729</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	

(1) 原依 IAS 39 以成本衡量之國外封閉型基金，依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，107 年 1 月 1 日之透過損益按公允價值衡量之金融資產及保留盈餘無須調整。

(2) 原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之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，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。

(3) 應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

## 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。相關會計政策請參閱附註四。

## 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。

本公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

## (二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 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：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 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 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、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。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及

權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」及「採用權益法之子公司損益份額」。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每

一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

#### (五) 存 貨

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

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

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

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

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

#### (七) 不動產、廠房及設備

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

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額認列於損益。

#### (八) 有形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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

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

#### (九) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

## 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

### (1) 衡量種類

#### 107年

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與按攤銷後成本衡量之金融資產。

#### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二六。

#### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、應收票據與其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。



## 106 年

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

### B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

### C. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收票據及帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資及其他應收款等）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

## (2) 金融資產之減損

### 107 年

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

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

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### 106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據、應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 90 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收票據、應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

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

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳

面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

#### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債為持有供交易之金融負債並按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二六。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## 4. 可轉換公司債

本公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效

利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

#### (十) 收入認列

##### 107 年

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

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

##### 106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

##### 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

#### (十一) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

#### (十二) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

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

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

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

#### (十三) 員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權

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

#### (十四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

##### 2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

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

### 3. 當期及遞延所得稅

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

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

### 六、現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 360	\$ 328
銀行支票及活期存款	83,257	26,223
	<u>\$ 83,617</u>	<u>\$ 26,551</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	107年12月31日	106年12月31日
銀行存款	0.001%~0.48%	0.001%~0.35%

### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產—流動</u>		
持有供交易		
非衍生金融資產		
—國內上櫃股票(一)	\$ -	\$ 78,000
—國內私募上櫃股票(二)	-	16,000
小計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 94,000</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>\$ 21,833</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)



(承前頁)

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>金融資產－非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
－國內私募上櫃股票		
(一及二)	\$ 70,080	\$ _____

(一) 透過損益按公允價值衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二八。

(二) 本公司於 107 年第 1 季及 106 年第 4 季分別以現金 40,000 仟元及 6,000 仟元向非關係人取得寬魚國際股份有限公司私募之普通股 1,600 仟股及 400 仟股，對該公司未有重大影響。

#### 八、以成本衡量之金融資產－非流動－106 年

	<u>106年12月31日</u>
國外封閉型基金	\$ 30,346

國外封閉型基金係本公司於民國 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。

本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。

本公司所持有之國外封閉型基金投資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，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

#### 九、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

	<u>107年12月31日</u>
<u>流    動</u>	
受限制銀行存款	\$ 5,001

(一) 截至 107 年 12 月 31 日止，受限制之銀行存款利率為年利率 0.08%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二八。

十、無活絡市場之債務工具投資－106年

106年12月31日

流動

受限制銀行存款

\$ 217,181

(一) 截至 106 年 12 月 31 日止，受限制之銀行存款利率為年利率 0.1%。

(二) 無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註二八。

十一、應收票據及帳款以及應收帳款－關係人淨額

	107年12月31日	106年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 11,545	\$ 8,892
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 11,545</u>	<u>\$ 8,892</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 157,971	\$ 144,583
減：備抵損失	( 32,889 )	( 26,261 )
	<u>\$ 125,082</u>	<u>\$ 118,322</u>

107 年度

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30~120 天，應收帳款不予計息。本公司採行之政策係使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等，以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法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考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

應收款項（含關係人）之帳齡分析如下：

	<u>107年12月31日</u>
未逾期	\$ 154,854
已逾期	
逾期 90 天內	35,483
逾期 91 天以上	<u>37,700</u>
合 計	<u>\$ 228,037</u>

以上係以逾期天數基準進行之帳齡分析。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	<u>107年12月31日</u>
年初餘額 (IAS 39)	\$ 26,261
追溯適用 IFRS 9 調整數	<u>-</u>
年初餘額 (IFRS 9)	26,261
加：本年度提列減損損失	<u>6,628</u>
年底餘額	<u>\$ 32,889</u>

#### 106 年度

本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，本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本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，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本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12月31日</u>
0 至 60 天	\$ 7,782
61 至 90 天	<u>1,110</u>
合 計	<u>\$ 8,892</u>

以上係以到期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款（含應收帳款－關係人）之帳齡分析如下：

	106年12月31日
未逾期	\$ 122,116
1至90天	41,651
91天以上	<u>34,375</u>
合計	<u>\$ 198,142</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（含應收帳款－關係人）之帳齡分析如下：

	106年12月31日
1至90天	\$ 41,651
91天以上	<u>3,595</u>
合計	<u>\$ 45,246</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款（含應收帳款－關係人）之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估	群 組 評 估	合 計
	減 損 損 失	減 損 損 失	減 損 損 失
106年1月1日餘額	\$ 22,262	\$ -	\$ 22,262
加：本年度提列呆帳費用	3,999	-	3,999
減：本年度實際沖銷	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 26,261</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,261</u>

## 十二、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
製成品	\$ 107,986	\$ 123,228
在製品	63,989	50,060
原物料	25,487	25,601
在途存貨	<u>27,083</u>	<u>12,335</u>
	<u>\$ 224,545</u>	<u>\$ 211,224</u>

107及106年度與存貨相關之銷貨成本分別為752,892仟元及698,237仟元。銷貨成本包括存貨跌價及報廢損失10,000仟元及6,407仟元。

### 十三、採用權益法之投資

	107年12月31日	106年12月31日
<u>投資子公司</u>		
正道工業(馬來西亞)私人有限公司	\$ 331,638	\$ 365,570
Excellent Growth Investments Limited	571,722	492,324
Right Way North America Inc.	2,461	1,197
證道實業股份有限公司	288	351
Wealth Cosmo Limited	767	743
	<u>\$ 906,876</u>	<u>\$ 860,185</u>

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比	
	107年12月31日	106年12月31日
正道工業(馬來西亞)私人有限公司	80%	80%
Excellent Growth Investments Limited	100%	100%
Right Way North America Inc.	100%	100%
證道實業股份有限公司	100%	100%
Wealth Cosmo Limited	100%	100%

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附表四。

採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除 Right Way North America Inc.、證道實業股份有限公司及 Wealth Cosmo Limited 係按未經會計師查核之財務報告計算外，其餘係按經會計師查核之財務報告計算；惟本公司管理階層認為上述子公司財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。

### 十四、不動產、廠房及設備

成 本	自有土地	建 築 物	機 器 設 備	模 具 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	合 計
106年1月1日餘額	\$ 265,194	\$ 139,748	\$ 455,515	\$ 74,569	\$ 87,915	\$ 37,442	\$ 1,060,383
增 添	-	400	6,193	2,824	1,417	93,467	104,301
處 分	-	( 1,743 )	( 5,750 )	-	( 2,051 )	-	( 9,544 )
重 分 類	-	1,380	4,584	2,540	187	( 6,559 )	2,132
106年12月31日餘額	<u>\$ 265,194</u>	<u>\$ 139,785</u>	<u>\$ 460,542</u>	<u>\$ 79,933</u>	<u>\$ 87,468</u>	<u>\$ 124,350</u>	<u>\$ 1,157,272</u>
<u>累計折舊</u>							
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 115,075	\$ 320,753	\$ 56,115	\$ 59,761	\$ -	\$ 551,704
處 分	-	( 1,743 )	( 5,691 )	-	( 1,918 )	-	( 9,352 )
折舊費用	-	4,735	28,641	4,716	6,264	-	44,356
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 118,067</u>	<u>\$ 343,703</u>	<u>\$ 60,831</u>	<u>\$ 64,107</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 586,708</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	建築物	機器設備	模具設備	其他設備	未完工程	合計
<b>累計減損</b>							
106年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 2,612	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,612
處分	-	-	( 3 )	-	-	-	( 3 )
106年12月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ 2,609	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,609
106年12月31日淨額	\$ 265,194	\$ 21,718	\$ 114,230	\$ 19,102	\$ 23,361	\$ 124,350	\$ 567,955
<b>成本</b>							
107年1月1日餘額	\$ 265,194	\$ 139,785	\$ 460,542	\$ 79,933	\$ 87,468	\$ 124,350	\$ 1,157,272
增添	-	376	3,227	3,546	7,368	41,515	56,032
處分	-	( 3,378 )	( 39,926 )	-	( 4,454 )	-	( 47,758 )
重分類	-	3,630	4,242	1,602	1,296	36,006	46,776
107年12月31日餘額	\$ 265,194	\$ 140,413	\$ 428,085	\$ 85,081	\$ 91,678	\$ 201,871	\$ 1,212,322
<b>累計折舊</b>							
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 118,067	\$ 343,703	\$ 60,831	\$ 64,107	\$ -	\$ 586,708
處分	-	( 3,378 )	( 39,085 )	-	( 4,398 )	-	( 46,861 )
折舊費用	-	4,959	27,109	5,066	5,596	-	42,730
107年12月31日餘額	\$ -	\$ 119,648	\$ 331,727	\$ 65,897	\$ 65,305	\$ -	\$ 582,577
<b>累計減損</b>							
107年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 2,609	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,609
處分	-	-	( 139 )	-	-	-	( 139 )
107年12月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ 2,470	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,470
107年12月31日淨額	\$ 265,194	\$ 20,765	\$ 93,888	\$ 19,184	\$ 26,373	\$ 201,871	\$ 627,275

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
廠房工程	3至11年
機器設備	2至10年
模具設備	2至10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。

本公司設定作為借款及發行轉換公司債擔保之不動產及廠房金額，請參閱附註二八。

#### 十五、其他非流動資產

	107年12月31日	106年12月31日
預付投資款(附註二九)	\$ -	\$ 30,890
預付設備款	2,396	51,252
	<u>\$ 2,396</u>	<u>\$ 82,142</u>

## 十六、借 款

### (一)短期借款

	107年12月31日	106年12月31日
擔保借款 (附註二七及二八)		
一 銀行借款	\$ 437,071	\$ 305,056
利率區間	1.83%~3.3%	1.80%~2.70%

### (二)長期借款

	到 期 日	重 大 條 款	有效利率	107年12月31日
浮動利率借款：				
高雄銀行擔保新台幣 銀行借款	112.04.12	以土地及建築物為擔保， 自 107 年 4 月 12 日起， 每 12 個月為一期，共分 五期償還。	2.45%	\$ 400,000
高雄銀行擔保新台幣 銀行借款	112.09.17	以土地及建築物為擔保， 自 107 年 9 月 17 日起， 12 個月後償還第一 筆，之後每半年為一 期，共分八期償還。	2.45%	70,000
高雄銀行擔保新台幣 銀行借款	112.09.17	以寬魚股票為擔保，自 107 年 9 月 17 日起，12 個月後償還第一筆，之 後每半年為一期，共分 八期償還。	2.75%	30,000
銀行借款總額				500,000
減：列為 1 年內到期部分				( 30,000 )
				<u>\$ 470,000</u>

## 十七、應付公司債

	107年12月31日	106年12月31日
國內有擔保可轉換公司債 (附註 二八)	\$ -	\$ 699,900
減：應付公司債折價	-	( 1,659 )
		698,241
減：列為 1 年內到期部分	-	( 698,241 )
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行總額 700,000 仟元，每張面額 100 仟元，依票面金額十足發行，本轉換債已於 107 年 1 月 23 日到期，到期時持有人未轉換之部分，本公司已按債券面額予以贖回。

## 十八、其他應付款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 8,320	\$ 7,968
應付加工費	13,545	8,672
應付設備款	9,051	12,827
其 他 (註)	<u>31,643</u>	<u>35,436</u>
	<u>\$ 62,559</u>	<u>\$ 64,903</u>

註：係工廠耗材、修繕、保險費及零星什支出。

## 十九、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

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

### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 15% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 165,580	\$ 183,906
計畫資產公允價值	( <u>133,541</u> )	( <u>136,154</u> )
淨確定福利負債	<u>\$ 32,039</u>	<u>\$ 47,752</u>



淨確定福利負債變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
106年1月1日餘額	\$ 201,509	(\$ 133,731)	\$ 67,778
服務成本			
當期服務成本	918	-	918
利息費用(收入)	2,518	(1,811)	707
認列於損益	3,436	(1,811)	1,625
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	600	600
精算損失—人口統計假設 變動	298	-	298
精算損失—財務假設變動	2,331	-	2,331
精算利益—經驗調整	(1,773)	-	(1,773)
認列於其他綜合損益	856	600	1,456
福利支付	(21,895)	21,638	(257)
雇主提撥	-	(22,850)	(22,850)
106年12月31日餘額	\$ 183,906	(\$ 136,154)	\$ 47,752
107年1月1日餘額	\$ 183,906	(\$ 136,154)	\$ 47,752
服務成本			
當期服務成本	727	-	727
利息費用(收入)	2,024	(1,571)	453
認列於損益	2,751	(1,571)	1,180
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(4,046)	(4,046)
精算損失—人口統計假設 變動	563	-	563
精算損失—財務假設變動	2,039	-	2,039
精算利益—經驗調整	(668)	-	(668)
認列於其他綜合損益	1,934	(4,046)	(2,112)
福利支付	(23,011)	22,891	(120)
雇主提撥	-	(14,661)	(14,661)
107年12月31日餘額	\$ 165,580	(\$ 133,541)	\$ 32,039

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證

券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利資產之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
折現率	1.000%	1.125%
薪資預期增加率	1.500%	1.500%

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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	( <u>\$ 4,045</u> )	( <u>\$ 4,620</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 4,200</u>	<u>\$ 4,801</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 4,103</u>	<u>\$ 4,696</u>
減少 0.25%	( <u>\$ 3,971</u> )	( <u>\$ 4,542</u> )

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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	<u>\$ 9,671</u>	<u>\$ 14,988</u>
確定福利義務平均到期期間	9.9年	10.3年

## 二十、權益

### (一) 普通股股本

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數(仟股)	<u>160,000</u>	<u>160,000</u>
額定股本	<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>122,774</u>	<u>122,441</u>
已發行股本	<u>\$ 1,227,735</u>	<u>\$ 1,224,405</u>

本公司股本變動係因員工執行認股權。

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，此增資案業已募集完成並已辦妥法定登記程序。

本公司為充實營運資金已於106年6月19日經股東常會決議通過辦理以私募辦理現金增資發行普通股30,000仟股，因無適當發行時機，本公司已於107年5月7日董事會決議中止該次私募增資案。

本公司為興建廠房及購置設備，已於107年5月7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230,000仟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二次辦理；本案已提報於107年之股東會決議，並於股東會通過後辦理。

### (二) 資本公積

	107年12月31日	106年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 73,585	\$ 72,918
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
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
股票發行溢價	2,609	775
已失效認股權	45,263	-
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	6,185	5,535
可轉換公司債認股權	-	45,263
採用權益法認列關聯企業及 合資股權淨值之變動數	-	17
	<u>\$ 130,484</u>	<u>\$ 127,350</u>

(1)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，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。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二一(六)員工酬勞及董事酬勞。

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

## 二一、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

### (一) 其他收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
其他收入		
利息收入(附註二九)	\$ 15,187	\$ 3,101
股利收入	1,093	6,294
訴訟賠償收入(附註二九)	30,890	-
其他	<u>9,003</u>	<u>7,978</u>
	<u>\$ 56,173</u>	<u>\$ 17,373</u>

### (二) 其他利益及損失

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 426	\$ 183
處分投資損失	-	( 391)
淨外幣兌換利益(損失)	7,379	( 19,610)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益(損失)	32,689	( 6,800)
其他	<u>( 11,478)</u>	<u>( 3)</u>
	<u>\$ 29,016</u>	<u>(\$ 26,621)</u>

(三) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
不動產、廠房及設備	<u>\$ 42,730</u>	<u>\$ 44,356</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 37,160	\$ 39,021
營業費用	<u>5,570</u>	<u>5,335</u>
	<u>\$ 42,730</u>	<u>\$ 44,356</u>

(四) 財務成本

	107年度	106年度
銀行借款利息	\$ 18,509	\$ 5,448
公司債折價攤銷(附註十七)	<u>1,659</u>	<u>19,675</u>
按攤銷後成本衡量之金融 負債之利息費用總額	20,168	25,123
減：列入符合要件資產成本之 金額	( 4,030)	-
其他財務成本	<u>3,150</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 19,288</u>	<u>\$ 25,123</u>

利息資本化相關資訊如下：

	107年度	106年度
利息資本化金額	\$ 4,030	\$ -
利息資本化利率	2.16%	-

(五) 員工福利費用

	107年度	106年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 7,358	\$ 8,086
確定福利計畫(附註十九)	<u>1,180</u>	<u>1,625</u>
	<u>8,538</u>	<u>9,711</u>
股份基礎給付		
權益交割(附註二四)	<u>2,484</u>	<u>3,345</u>
其他員工福利		
薪資費用	175,036	186,738
勞健保費用	23,905	25,766
其他	<u>11,716</u>	<u>13,316</u>
	<u>210,657</u>	<u>225,820</u>
	<u>\$ 221,679</u>	<u>\$ 238,876</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 155,069	\$ 162,283
營業費用	<u>66,610</u>	<u>76,593</u>
	<u>\$ 221,679</u>	<u>\$ 238,876</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

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 107 年及 106 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 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 10,509	\$ 27,652
外幣兌換損失總額	( 3,130)	( 47,262)
淨損益	<u>\$ 7,379</u>	<u>(\$ 19,610)</u>

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅利益主要組成項目

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 427	\$ 578
遞延所得稅		
本年度產生者	6,004	( 50,140)
稅率變動	( 12,114)	( -)
認列於損益之所得稅利益	<u>(\$ 5,683)</u>	<u>(\$ 49,562)</u>

會計所得與所得稅利益之調節如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
稅前淨損	<u>(\$ 122,295)</u>	<u>(\$ 64,654)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年度	106年度
稅前淨損按法定稅率計算之		
所得稅利益	(\$ 24,459)	(\$ 10,991)
稅上不可減除之費損	2,766	4,553
免稅所得	( 6,150)	( 1,070)
未認列之虧損扣抵及可減除		
暫時性差異之變動	33,844	( 41,626)
可轉換公司債原始發行成本		
攤銷財稅差異	3	23
稅率變動	( 12,114)	-
其他	427	( 451)
認列於損益之所得稅利益	(\$ 5,683)	(\$ 49,562)

本公司於106年所適用之稅率為17%。107年2月修正後中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由17%調整為20%，並自107年度施行。此外，107年度未分配盈餘所適用之稅率將由10%調降為5%。

## (二) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

### 107年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 7,973	(\$ 1,210)	(\$ 516)	\$ 6,247
國外營運機構兌換差額	20,259	-	4,690	24,949
虧損扣抵	39,475	( 5,029)	-	34,446
長期投資未實現損失	44,011	7,766	-	51,777
其他	8,623	3,212	-	11,835
	<u>\$ 120,341</u>	<u>\$ 4,739</u>	<u>\$ 4,174</u>	<u>\$ 129,254</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
土地增值準備	\$ 76,990	\$ -	\$ -	\$ 76,990
子公司未分配盈餘	31,867	( 1,748)	-	30,119
其他	98	377	-	475
	<u>\$ 108,955</u>	<u>(\$ 1,371)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 107,584</u>

106 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 11,210	(\$ 3,485)	\$ 248	\$ 7,973
國外營運機構兌換差額	22,403	-	( 2,144)	20,259
虧損扣抵	32,975	6,500	-	39,475
長期投資未實現損失	-	44,011	-	44,011
其 他	4,613	4,010	-	8,623
	<u>\$ 71,201</u>	<u>\$ 51,036</u>	<u>(\$ 1,896)</u>	<u>\$ 120,341</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
土地增值準備	\$ 76,990	\$ -	\$ -	\$ 76,990
子公司未分配盈餘	30,462	1,405	-	31,867
其 他	607	( 509)	-	98
	<u>\$ 108,059</u>	<u>\$ 896</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 108,955</u>

(三) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

	107年12月31日	106年12月31日
<u>虧損扣抵</u>		
108 年度到期	\$ 88,648	\$ -
109 年度到期	116,957	-
110 年度到期	-	24,874
112 年度到期	-	59,022
113 年度到期	-	15,030
115 年度到期	-	27,561
116 年度到期	-	33,353
	<u>\$ 205,605</u>	<u>\$ 159,840</u>
<u>可減除暫時性差異</u>		
子公司未實現損失	<u>\$ 159,199</u>	<u>\$ 58,631</u>



(四) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 107 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
\$ 88,648	108
124,594	109
29,817	110
59,022	112
15,030	113
27,201	115
<u>33,522</u>	116
<u>\$ 377,834</u>	

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股虧損

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
用以計算基本每股損失之淨損	(\$ 116,612)	(\$ 15,092)
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
無	-	-
用以計算稀釋每股損失之淨損	<u>(\$ 116,612)</u>	<u>(\$ 15,092)</u>

股    數

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	122,491	122,257
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>122,491</u>	<u>122,257</u>

單位：仟股

107 及 106 年度因產生稅後淨損，故計算稀釋每股盈餘相關潛在項目時，將產生反稀釋作用，故不予列入。

## 二四、股份基礎給付協議

### (一) 本公司員工認股權計畫

本公司分別於 105 年及 104 年 11 月給與員工認股權 1,000 單位及 1,500 單位，每一單位可認購普通股一仟股。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。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權單位	107年度		106年度	
	單位	加權平均執行價格(元)	單位	加權平均執行價格(元)
年初流通在外	1,643	\$ 12.00	2,210	\$ 12.00
本期放棄	( 131)	12.00	( 382)	12.00
本期執行	( 333)	12.00	( 185)	12.00
本年度給與	-	12.00	-	12.00
年底流通在外	<u>1,179</u>	12.00	<u>1,643</u>	12.00
年底可執行	<u>222</u>		<u>290</u>	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	107年12月31日	106年12月31日
執行價格之範圍(元)	\$ 12.00	\$ 12.00
加權平均剩餘合約期限(年)	2.41年	3.35年

本公司 105 年及 104 年 11 月給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	105年11月	104年11月
給與日股價	14.15 元	15.75 元
執行價格	12.00 元	12.00 元
預期波動率	28.59%	28.74%
存續期間	5 年	5 年
預期股利率	0%	0%
無風險利率	0.5082~0.7244%	0.4611~0.8617%

預期波動率係基於過去 5 年歷史股票價格波動率。

107 及 106 年度認列之酬勞成本分別為 2,484 仟元及 3,345 仟元。

## 二五、資本風險管理

本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。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

## 二六、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

	107年12月31日		106年12月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量之				
<u>金融負債：</u>				
一可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ 698,241	\$ 734,895

#### 2. 公允價值衡量層級

106年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量之				
<u>金融負債：</u>				
一可轉換公司債	\$ 734,895	\$ -	\$ -	\$ 734,895

### (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

107年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>  衡量之金融資產</u>				
國內私募上櫃股票	\$ -	\$ 70,080	\$ -	\$ 70,080
國內上市（櫃）股票	21,833	-	-	21,833
	<u>\$ 21,833</u>	<u>\$ 70,080</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91,913</u>

106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	\$ 78,000	\$ 16,000	\$ -	\$ 94,000

107及106年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 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
國內私募上櫃股票	公開發行普通股之公允價值扣減受閉鎖期限制之補償溢酬。

(三) 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12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	\$ -	\$ 94,000
強制透過損益按公允價 值衡量	91,913	-
放款及應收款(註1)	-	516,383
備供出售金融資產(註2)	-	30,346
按攤銷後成本衡量之金融 資產(註3)	345,001	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註4)	1,137,602	1,158,307

註1：餘額係包含現金、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及存出保證金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：餘額係包含現金、債務工具投資、應收帳款、應收票據、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註4：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收票據及帳款、應付票據及帳款、應付公司債以及借款。本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本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

本公司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本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。本公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

##### 1. 市場風險

本公司之營運活動使本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)）。本公司從事遠期外匯合約以管理所承擔之外幣匯率風險。

本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司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。

本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，參閱附註三十。

##### 敏感度分析

本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，本公司之敏感度分析。3% 係為集團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。

損 益	美 元 之 影 響	
	107年度	106年度
	\$ 7,016	\$ 5,825

## (2) 利率風險

本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：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 50,364	\$ 60,039
—金融負債	-	698,241
具現金流量利率風險		
—金融資產	88,095	243,194
—金融負債	937,071	305,056

### 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。本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，本公司 107 及 106 年度之稅前淨利將增加／減少 4,245 仟元及 309 仟元。

### (3) 其他價格風險

本公司因上市櫃權益證券投資而產生價格暴險。本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%，107 及 106 年度稅前損益將因持有該等投資增加／減少 4,596 仟元及 4,700 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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司信用風險主要係集中於本公司非關係人最大客戶，截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自該公司之比率分別為 27% 及 29%。

## 3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。本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。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司未動用之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本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包括本金及估計利息）編製。因此本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，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。

107 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	\$ 66,837	\$ 138,561	\$ 3,450	\$ -
浮動利率工具	59,181	77,928	344,465	503,349
固定利率工具	-	-	-	-
	<u>\$ 126,018</u>	<u>\$ 216,489</u>	<u>\$ 347,915</u>	<u>\$ 503,349</u>

106 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	\$ 65,113	\$ 96,790	\$ 1,074	\$ -
浮動利率工具	14,498	103,503	189,064	-
固定利率工具	699,900	-	-	-
	<u>\$ 779,511</u>	<u>\$ 200,293</u>	<u>\$ 190,138</u>	<u>\$ -</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

	107年12月31日	106年12月31日
未動用金額	<u>\$ 10,929</u>	<u>\$ 44,944</u>

二七、關係人交易

除已於其他附註或附表所述者外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
正道工業（馬來西亞）私人有限公司	子 公 司
Right Way North America Inc.	子 公 司
正道汽車配件（福州）有限公司	子 公 司
郭建廷	本公司之董事長

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年度	106年度
銷貨收入	子 公 司	<u>\$ 96,702</u>	<u>\$ 90,712</u>
其他收入	子 公 司	<u>\$ 1,867</u>	<u>\$ 4,821</u>

銷貨價格採成本加成計價，收款條件為與一般客戶無顯著不同。



(三) 進 貨

關 係 人 類 別	107年度	106年度
子 公 司		
正道工業(馬來西亞)		
私人有限公司	\$ 101,804	\$ 76,637
其 他	<u>14,627</u>	<u>12,259</u>
	<u>\$ 116,431</u>	<u>\$ 88,896</u>

進貨價格係依據產品類型並參考商業慣例訂定，付款條件與一般廠商無顯著不同。

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款—關係人	子 公 司		
	正道工業(馬來西亞)	\$ 19,733	\$ 8,447
	私人有限公司		
	Right Way North America Inc.	38,718	43,957
	其 他	<u>70</u>	<u>1,155</u>
		<u>\$ 58,521</u>	<u>\$ 53,559</u>
其他應收款	子 公 司	<u>\$ 6,228</u>	<u>\$ 5,082</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107及106年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年12月31日	106年12月31日
應付帳款—關係人	子 公 司		
	正道工業(馬來西亞)	\$ 45,896	\$ 38,224
	私人有限公司		
	其 他	<u>4,730</u>	<u>5,094</u>
		<u>\$ 50,626</u>	<u>\$ 43,318</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 處分其他資產

關係人類別	帳列項目	處分價款		處分(損)益	
		107年度	106年度	107年度	106年度
子公司	工廠用品				
	正道工業(馬來西亞)私人有限公司	\$ 343	\$ 435	\$ 43	\$ 32
	正道汽車配件(福州)有限公司	319	1,087	35	60
		<u>\$ 662</u>	<u>\$ 1,522</u>	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 92</u>

(七) 對關係人放款：請參閱附表一。

(八) 背書保證

取得背書保證

關係人類別 / 名稱	107年度	106年度
本公司之董事長		
被保證金額	<u>\$ 948,000</u>	<u>\$ 350,000</u>
實際動支金額(帳列擔保銀行借款)	<u>\$ 937,071</u>	<u>\$ 305,056</u>

(九) 主要管理階層薪酬

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 11,574	\$ 11,053
股份基礎給付	636	1,117
退職後福利	264	288
	<u>\$ 12,474</u>	<u>\$ 12,458</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。

二八、質抵押之資產

本公司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：

	107年12月31日	106年12月31日
受限制銀行存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—流動)	\$ 5,001	\$ -
受限制銀行存款(帳列無活絡市場之債務工具投資—流動)	-	217,181

(接次頁)

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日
國內上櫃股票	\$ 70,080	\$ 78,000
自有土地	265,194	265,194
建築物淨額	20,765	21,718
機器設備等淨額	-	97,199
	<u>\$ 361,040</u>	<u>\$ 679,292</u>

## 二九、重大承諾及或有事項

除其他附註所述者外，本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

### (一) 重大承諾

本公司未認列之合約承諾如下

	107年12月31日	106年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,145</u>

### (二) 或有事項

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日向臺灣臺北地方法院提出請求支付違約金之民事訴訟，於105年4月15日經臺灣臺北地方法院102年度重訴字第1206號判決地主應給付本公司61,780仟元及自102年10月31日起至清償日止，按年息5%計算之利息，全案於107年8月27日最高法院以106年度台上字第2437號判決

定讞。另本公司仍針對本案所衍生應得而未得利益持續上訴，最高法院於 107 年 8 月 27 日以 106 年度台上字第 2437 號判決發回高等法院更審，現於高等法院審理中。依 108 年 3 月 4 日律師回覆函之意見，由於本案所衍生應得而未得利益持續訴訟進展尚繫於法院審理，故無法合理估計可能產生之影響。

### 三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

107 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	\$ 8,430	30.715	(美元：新台幣)	<u>\$ 258,920</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之子公司				
馬 幣	44,897	7.400	(馬幣：新台幣)	\$ 332,235
人 民 幣	130,898	4.472	(人民幣：新台幣)	<u>585,377</u>
				<u>\$ 917,612</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	816	30.715	(美元：新台幣)	<u>\$ 25,060</u>

106 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	\$ 7,579	29.76	(美元：新台幣)	<u>\$ 225,564</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之子公司				
馬 幣	49,771	7.345	(馬幣：新台幣)	\$ 365,570
人 民 幣	107,848	4.565	(人民幣：新台幣)	<u>492,324</u>
				<u>\$ 857,894</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
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>
外幣負債								
貨幣性項目								
美元		1,055	29.76	(美元:新台幣)				<u>\$ 31,400</u>

具重大影響之外幣兌換損益(已實現及未實現)如下:

外	幣	107年度		106年度	
		匯	率	匯	率
美	元	30.149(美元:新台幣)	淨兌換益(損) \$ 7,379	30.432(美元:新台幣)	淨兌換(損)益 (\$ 19,610)

### 三一、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: 附表三。
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. 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、本期損益及認列之投資損益、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。

正道工業股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣或美元仟元

編號 (註1)	貸出公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本最高金額	期末餘額	實動支金額	限金額	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	提供列帳	擔保名稱	品保價值		對個別對象 資金貸與總額 (註3)	資金貸與總額 (註3)	備註
															擔保名稱	保稱價			
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	\$ 46,433 (USD 1,500)	\$ -	\$ -	-	5%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	-	167,314 (1)	\$ 223,086 (2)	
			其他應收款	是	46,245 (USD 1,500)	46,073 (USD 1,500)	-	-	5%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	167,314 (1)	223,086 (2)	
		正道工業(馬來西亞)私人有限公司	其他應收款	是	29,605 (USD 1,000)	-	-	-	5%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	167,314 (1)	223,086 (2)	
			其他應收款	是	46,433 (USD 1,500)	-	-	-	5%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	167,314 (1)	223,086 (2)	
			其他應收款	是	30,955 (USD 1,000)	30,715 (USD 1,000)	3,798 (USD 140)	3,798 (USD 140)	5%	2	-	-	營運週轉	-	-	-	167,314 (1)	223,086 (2)	
			其他應收款	是	46,245 (USD 1,500)	46,073 (USD 1,500)	46,073 (USD 1,500)	46,073 (USD 1,500)	5%	2	-	-	營運週轉	-	-	-	167,314 (1)	223,086 (2)	
1	正道汽車配件(福州)有限公司	上海坤德精密金屬成形製品有限公司	其他應收款	是	22,360 (RMB 5,000)	22,360 (RMB 5,000)	22,360 (RMB 5,000)	22,360 (RMB 5,000)	7.1%	2	-	-	-	-	機器設備	57,456	49,602 (3)	99,204 (4)	

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最高限額 1,115,429 (淨值) × 15% = 167,314。

(2) 本公司資金貸與總限額 1,115,429 (淨值) × 20% = 223,086。

(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最高限額 496,018 (淨值) × 10% = 49,602。

(4) 正道汽車配件(福州)有限公司資金貸與總限額 496,018 (淨值) × 20% = 99,204。

正道工業股份有限公司  
 期末持有有價證券情形  
 民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表二

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列	科目	期股數(仟股)	帳面金額	持股比例	未備	
								公允價	值
正道工業股份有限公司	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—非流動	2,000	\$ 70,080	-	\$ 70,080	-	已全數提列減損損失
	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
	萊恩康科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,070	-	-	-	-	已全數提列減損損失
	大成國際鋼鐵股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	450	15,120	-	15,120	-	
	光磊科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	50	908	-	908	-	
	奇力新電子股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	7	558	-	558	-	
	華新科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	6	924	-	924	-	
	鍊德科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	400	4,323	-	4,323	-	

註 1：投資子公司相關資訊，請參閱附表四及五。



正道工業股份有限公司及子公司  
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

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形		交易條件與一般交易之情形	不同原因	應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率			應收(付)票據、帳款之金額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
正道工業股份有限公司	正道工業(馬來西亞)有限公司	子公司	進貨 \$ 101,804	23%	議定	無顯著不同	應付帳款 \$ 45,896	33%	

正道工業股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣及馬幣仟元

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	投資金額		本	持	有	被	投資	公司	本期	認	列	之	社
					始	末											
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	80%	\$	331,638	(\$ 46,497)	(\$ 37,024)	益	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	752,456	550,302	24,465	100%		571,722	( 114,181)	( 114,181)	損	子	公	司		
正道工業股份有限公司	Right Way North America Inc.	美國	汽機車引擎零件之買賣	1,575	1,575	-	100%		2,461	171	171	益	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%		288	( 63)	( 63)	損	子	公	司		
正道工業股份有限公司	Wealth Cosmo Limited	賽席爾	汽機車買賣業務	755	755	25	100%		767	-	-	益	子	公	司		

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。



正道工業股份有限公司

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、未實現損益及其他相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

關係人	名稱	交易類型	進、銷金額	銷百分比	貨價	交價格	易付款條件	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	\$ 4,770	1%	成本加成	30~60天	無顯著不同	應收帳款 \$ 1,707	-	\$ 249	
正道汽車配件(福州)有限公司	有限公司	進貨	1,423	-	議定	90天	無顯著不同	應付帳款 ( 195)	-	-	
福州威實國際貿易有限公司	有限公司	進貨	13,204	3%	議定	90天	無顯著不同	應付帳款 ( 4,464)	3%	-	

註 1：資金融通相關資訊請參閱附表一。

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		明細表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產明細表		附註七
應收帳款明細表		明細表二
存貨明細表		明細表三
採用權益法之投資變動明細表		明細表四
不動產、廠房及設備變動明細		附註十四
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十四
不動產、廠房及設備累計減損變動明細		附註十四
遞延所得稅資產明細表		附註二二
短期借款明細表		明細表五
應付帳款明細表		明細表六
其他應付款明細表		附註十八
應付公司債明細表		附註十七
遞延所得稅負債明細表		附註二二
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表七
營業成本明細表		明細表八
營業費用明細表		明細表九
其他收益及費損淨額明細表		附註二一
財務成本明細表		附註二一
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		明細表十

正道工業股份有限公司

現金明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	<u>360</u>
銀行存款					
活期存款					64,325
外幣存款		USD591 仟元，匯率 30.715			18,769
		EUR4 仟元，匯率 35.2			
		RMB88 仟元，匯率 4.472			
		JPY384 仟元，匯率 0.278			
支票存款					<u>163</u>
					<u>83,257</u>
				\$	<u>83,617</u>

正道工業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
THERMO KING CORPORATION	\$ 63,453
HUSQVARNA OUTDOOR PRODUCT	15,388
FAIR DEAL CORPORATION	10,923
中華汽車工業股份有限公司	9,018
JASPER ENGINES & TRANS MISSIONS	8,584
其他（占 5% 以內客戶彙總）	<u>50,605</u>
	157,971
減：備抵損失	( <u>32,889</u> )
	<u>\$ 125,082</u>

正道工業股份有限公司

存貨明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	金		淨變現價值(註)
		成	本	
製成品		\$ 107,986		\$ 123,273
在製品		63,989		64,031
原物料		25,487		27,581
在途存貨		<u>27,083</u>		<u>27,083</u>
		<u>\$ 224,545</u>		<u>\$ 241,968</u>

註：淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。



正道工業股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

公司名稱	期 初 股 數 ( <u>仟股</u> )	初 額	本 期 增 加 ( <u>仟股</u> )	本 期 增 加 ( <u>金</u> )	( <u>減</u> 少)	額	投 資 ( <u>損</u> ) 益 (\$ <u>37,024</u> )	期 末 股 數 ( <u>仟股</u> )	持 股 比 例 %	餘 金	額	市 股 權 淨 值	或 提 供 擔 保 情 形
正道工業(馬來西亞)私人有限公司(註1)	28,666	\$ 365,570	-	\$ 3,092	3,092	額	(\$ 37,024)	28,666	80	\$ 331,638	額	\$ 331,638	無
Excellent Growth Investments Limited (註2)	17,890	492,324	6,575	193,579	( 114,181)	額	( 114,181)	24,465	100	571,722	額	572,179	無
Right Way North America Inc. (註3)	-	1,197	-	1,093	171	額	171	-	100	2,461	額	5,072	無
誼道實業股份有限公司	25,930	351	-	-	( 63)	額	( 63)	25,930	100	288	額	288	無
Wealth Cosmo Limited (註4)	25	743	-	24	-	額	-	25	100	767	額	767	無
		<u>\$ 860,185</u>		<u>\$ 197,788</u>			<u>(\$ 151,097)</u>			<u>\$ 906,876</u>		<u>\$ 909,944</u>	

註 1：本期增加係國外營運機構財務報表換算之兌換差額變動 3,092 仟元。

註 2：本期增加(減少)係現金增資 202,154 仟元、未按持股比例取得致資本公積按比例減少影響數(17)仟元、與子公司之未實現利益 292 仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額變動(8,850)仟元

註 3：本期增加係與子公司之未實現利益 937 仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額變動 156 仟元。

註 4：本期增加係國外營運機構財務報表換算之兌換差額變動 24 仟元

正道工業股份有限公司

短期借款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

債 權 人	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率	質 押 或 保 證
第一銀行台南分行	\$ 40,000	107.6.20~108.6.20	2.05%	保證人
華南銀行台南分行	50,000	107.9.21~108.5.20	1.83%	保證人
國泰世華銀行板東分行	25,108	107.8.24~108.8.24	1.85%~3.3%	保證人
合作金庫東基隆分行	36,266	107.6.6~108.6.8	2%~2.25%	保證人
合作金庫東基隆分行	38,000	107.6.6~108.6.8	2.25%	保證人
安泰銀行桃園分行	30,000	107.3.21~108.3.21	2.25%	保證人
高雄銀行台南分行	150,000	107.3.8~108.3.8	2.25%	保證人
兆豐銀行台南分行	39,367	107.5.14~108.5.14	1.9%	保證人
彰化銀行東台南分行	<u>28,330</u>	107.9.26~108.5.26	1.9%	保證人
	<u>\$ 437,071</u>			

正道工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
崇銘企業有限公司	\$ 15,789
天承鍛造股份有限公司	13,713
常琦鋁業股份有限公司	12,709
旭振工業股份有限公司	4,721
名山工業股份有限公司	4,688
全億鑫企業有限公司	4,561
鑫立重工股份有限公司	4,501
其他（占 5% 以內廠商彙總）	<u>27,730</u>
	<u>\$ 88,412</u>

正道工業股份有限公司

營業收入明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	數量 ( 仟 個 )	金 額
活	塞	1,474	\$ 247,299
鍛	品	1,479	384,896
其他 ( 占 10% 以內彙總 )		1,413	<u>229,035</u>
			<u>\$ 861,230</u>

正道工業股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
期初原料		\$	25,192
加：本期進料			220,074
其他加項			998
減：其他減項		(	13,985)
期末原料		(	<u>24,320)</u>
本期耗用原料(1)			<u>207,959</u>
期初物料			409
加：本期進料			6,965
加：其他加項			505
減：其他減項		(	627)
期末物料		(	<u>1,167)</u>
本期耗用物料(2)			<u>6,085</u>
直接人工(3)			<u>86,814</u>
製造費用(4)			<u>209,500</u>
製造成本合計(1)+(2)+(3)+(4)			510,358
加：期初在製品			50,060
加：其他加項			24,616
減：其他減項		(	8,961)
減：期末在製品		(	<u>63,989)</u>
製成品成本			512,084
加：期初製成品			123,228
其他加項			203,951
減：期末製成品		(	107,986)
其他減項		(	<u>8,655)</u>
銷貨成本			722,622
出售原物料及半成品			19,169
出售模具成本			11,261
存貨盤虧			2,416
減：存貨盤盈		(	<u>2,576)</u>
營業成本			<u>\$ 752,892</u>

正道工業股份有限公司

營業費用明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出		\$ 5,484	\$ 35,745	\$ 11,918	\$ 53,147
其他費用（占 5%以內彙總）		<u>22,912</u>	<u>54,399</u>	<u>9,440</u>	<u>86,751</u>
		<u>\$ 28,396</u>	<u>\$ 90,144</u>	<u>\$ 21,358</u>	<u>\$139,898</u>

正道工業股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

	107年度			106年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用(註)						
薪資費用	\$ 122,559	\$ 53,147	\$ 175,706	\$ 126,632	\$ 61,886	\$ 188,518
勞健保費用	17,795	6,110	23,905	18,996	6,770	25,766
退休金費用	5,814	2,724	8,538	6,599	3,112	9,711
董事酬金	-	1,814	1,814	-	1,565	1,565
其他員工福利	8,901	2,815	11,716	10,056	3,260	13,316
	<u>\$ 155,069</u>	<u>\$ 66,610</u>	<u>\$ 221,679</u>	<u>\$ 162,283</u>	<u>\$ 76,593</u>	<u>\$ 238,876</u>
折舊費用	<u>\$ 37,160</u>	<u>\$ 5,570</u>	<u>\$ 42,730</u>	<u>\$ 39,021</u>	<u>\$ 5,335</u>	<u>\$ 44,356</u>

註：截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 360 人及 384 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 7 人及 6 人。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1080836 號

會員姓名：  
(1) 鄭欽宗

(2) 趙永祥

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988



事務所統一編號：94998251

會員證書字號：  
(1) 北市會證字第 3468 號

委託人統一編號：68193807

(2) 北市會證字第 3939 號

印鑑證明書用途：辦理正道工業股份有限公司 107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	鄭 欽 宗	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	趙 永 祥	存會印鑑 (二)	

理事長：



對人：



中華民國 108 年 ( ) 月 >> 2 日