

正道工業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國108及107年第3季

地址：台南市仁德區大甲里中正西路1015號

電話：(06)2664101

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計項目之說明	16~40		六~二五
(七) 關係人交易	40~41		二六
(八) 質抵押之資產	41		二七
(九) 重大或有事項	42~43		二八
(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	43~44		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	45		三十
2. 轉投資事業相關資訊	45		三十
3. 大陸投資資訊	45		三十
(十四) 部門資訊	46		三一

會計師核閱報告

正道工業股份有限公司 公鑒：

前 言

正道工業股份有限公司及其子公司（正道集團）民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十一所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 417,689 仟元及 48,401 仟元，各占合併資產總額之 14% 及 2%；負債總額分別為新台幣 247,611 仟元及 1,936 仟元，各占合併負債總額 13% 及 0%；其民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣(27,790)仟元、

(131)仟元、(81,537)仟元及 322 仟元，各占合併綜合損益 20%、3%、39%及(4)%。另如合併財務報表附註十二所述，民國 107 年 9 月 30 日採用權益法之投資為新台幣 53,352 仟元，民國 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之關聯企業損益份額為新台幣分別為 0 仟元及(4)仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告（請參閱其他事項段），除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及關聯企業之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達正道集團民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項

上開列入正道集團合併財務報表之部分子公司財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報表所作成之結論，有關該子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。上述子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 579,411 仟元及 611,660 仟元，各佔合併總資產 19%及 21%；民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入淨額分別為新台幣 26,441 仟元、32,665 仟元、87,053 仟元及 90,068 仟元，各佔合併營業收入淨額 9%、11%、9%及 10%。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 鄭 欽 宗



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 11 月 8 日

正道工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年 9 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資	108年9月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年9月30日 (經核閱)		
	產	金	%	金	%	金	額	%	
流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 90,984	3	\$ 223,955	7	\$ 222,401	8		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	812	-	21,833	1	14,396	-		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註八及二七)	18,035	1	5,001	-	-	-		
1150	應收票據淨額(附註九)	9,213	-	26,034	1	30,077	1		
1170	應收帳款淨額(附註九)	360,872	12	344,195	12	358,141	12		
1200	其他應收款(附註二六)	12,654	-	27,356	1	107,960	4		
130X	存貨(附註十)	580,652	20	527,795	18	519,975	18		
1479	其他流動資產	138,551	5	132,500	4	134,209	5		
11XX	流動資產總計	<u>1,211,773</u>	<u>41</u>	<u>1,308,669</u>	<u>44</u>	<u>1,387,159</u>	<u>48</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(附註七及二七)	91,520	3	70,080	2	82,180	3		
1550	採用權益法之投資(附註十二)	-	-	-	-	53,352	2		
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及二七)	1,391,715	47	1,419,301	48	1,190,109	41		
1755	使用權資產(附註十四及二七)	44,695	1	-	-	-	-		
1780	無形資產	5,568	-	7,687	-	2,565	-		
1840	遞延所得稅資產	123,771	4	129,254	4	130,557	5		
1920	存出保證金	19,319	1	2,622	-	1,123	-		
1960	預付投資款(附註十二)	76,125	3	-	-	-	-		
1985	長期預付租金(附註二七)	-	-	4,974	-	4,979	-		
1915	預付設備款	15,086	-	49,341	2	25,268	1		
15XX	非流動資產總計	<u>1,767,799</u>	<u>59</u>	<u>1,683,259</u>	<u>56</u>	<u>1,490,133</u>	<u>52</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,979,572</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,991,928</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,877,292</u>	<u>100</u>		
負債及權益									
流動負債									
2100	短期借款(附註十五、二六及二七)	\$ 679,665	23	\$ 620,614	21	\$ 569,729	20		
2150	應付票據	10,386	-	7,251	-	9,011	-		
2170	應付帳款	279,303	10	169,149	6	194,865	7		
2280	租賃負債-流動(附註三、四及十四)	9,493	-	-	-	-	-		
2200	其他應付款(附註十六)	213,104	7	254,213	8	90,413	3		
2320	一年內到期長期借款(附註十五、二六及二七)	71,610	3	30,000	1	30,000	1		
2399	其他流動負債	27,018	1	33,084	1	25,525	1		
21XX	流動負債總計	<u>1,290,579</u>	<u>44</u>	<u>1,114,311</u>	<u>37</u>	<u>919,543</u>	<u>32</u>		
非流動負債									
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動(附註七)	-	-	-	-	7,069	-		
2580	租賃負債-非流動(附註三、四及十四)	32,512	1	-	-	-	-		
2540	長期借款(附註十五、二六及二七)	460,727	15	470,000	16	470,000	16		
2570	遞延所得稅負債	114,880	4	116,259	4	130,604	5		
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四)	25,894	1	32,039	1	36,527	1		
2645	存入保證金	3	-	3	-	3	-		
25XX	非流動負債總計	<u>634,016</u>	<u>21</u>	<u>618,301</u>	<u>21</u>	<u>644,203</u>	<u>22</u>		
2XXX	負債總計	<u>1,924,595</u>	<u>65</u>	<u>1,732,612</u>	<u>58</u>	<u>1,563,746</u>	<u>54</u>		
歸屬於本公司業主之權益									
股本									
3110	普通股股本	1,228,555	41	1,227,735	41	1,225,043	43		
資本公積									
3210	發行股票溢價	77,106	3	76,194	3	74,173	3		
3230	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	2,842	-	2,842	-	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	-	-	-	-	120	-		
3271	員工認股權	9,508	-	6,185	-	7,046	-		
3280	已失效認股權	45,263	2	45,263	1	45,263	2		
3200	資本公積總計	<u>134,719</u>	<u>5</u>	<u>130,484</u>	<u>4</u>	<u>129,444</u>	<u>5</u>		
保留盈餘									
3350	待彌補虧損	(313,609)	(11)	(142,988)	(5)	(26,469)	(1)		
其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(108,916)	(4)	(99,802)	(3)	(102,140)	(4)		
31XX	本公司業主權益總計	<u>940,749</u>	<u>31</u>	<u>1,115,429</u>	<u>37</u>	<u>1,225,878</u>	<u>43</u>		
36XX	非控制權益(附註十一)	<u>114,228</u>	<u>4</u>	<u>143,887</u>	<u>5</u>	<u>87,668</u>	<u>3</u>		
3XXX	權益總計(附註十八)	<u>1,054,977</u>	<u>35</u>	<u>1,259,316</u>	<u>42</u>	<u>1,313,546</u>	<u>46</u>		
負債及權益總計									
		<u>\$ 2,979,572</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,991,928</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,877,292</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱營業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 11 月 8 日核閱報告)

董事長：郭建廷

經理人：羅仕溢

會計主管：黃復達

正道工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
(虧損)盈餘為元

代 碼	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入								
4100 銷貨收入	\$ 303,379	100	\$ 293,366	100	\$ 931,230	100	\$ 918,093	100
營業成本 (附註十及十九)								
5110 銷貨成本	(276,840)	(91)	(257,667)	(88)	(841,975)	(90)	(820,569)	(89)
5900 營業毛利	26,539	9	35,699	12	89,255	10	97,524	11
營業費用 (附註十九)								
6100 推銷費用	(16,213)	(5)	(16,847)	(6)	(51,765)	(6)	(45,592)	(5)
6200 管理及總務費用	(43,654)	(15)	(34,808)	(12)	(122,600)	(13)	(99,277)	(11)
6300 研究發展費用	(18,154)	(6)	(10,710)	(3)	(55,681)	(6)	(33,045)	(4)
6450 預期信用減損損失	(30,178)	(10)	-	-	(34,981)	(4)	(2,000)	-
6000 營業費用合計	(108,199)	(36)	(62,365)	(21)	(265,027)	(29)	(179,914)	(20)
6900 營業淨損	(81,660)	(27)	(26,666)	(9)	(175,772)	(19)	(82,390)	(9)
營業外收入及支出								
7010 其他收入 (附註十九)	3,833	1	53,971	18	6,674	1	59,761	7
7020 其他利益及損失 (附註十九)	(21,528)	(7)	(4,608)	(1)	6,772	1	38,957	4
7050 財務成本 (附註十九)	(11,191)	(3)	(6,862)	(2)	(29,768)	(3)	(25,163)	(3)
7070 採用權益法之關聯企業損益份額	-	-	-	-	-	-	(4)	-
7000 營業外收入及支出合計	(28,886)	(9)	42,501	15	(16,322)	(1)	73,551	8
7900 稅前淨(損)利	(110,546)	(36)	15,835	6	(192,094)	(20)	(8,839)	(1)
7950 所得稅(費用)利益 (附註四及二十)	(5,929)	(2)	372	-	(6,856)	(1)	3,959	-
8200 本期淨(損)利	(116,475)	(38)	16,207	6	(198,950)	(21)	(4,880)	(1)
其他綜合損益								
8310 不重分類至損益之項目：								
8349 確定福利計畫之再衡量之所得稅	-	-	-	-	-	-	(94)	-
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	(25,431)	(8)	(25,144)	(9)	(11,823)	(1)	(7,830)	(1)
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	4,591	1	4,622	2	2,278	-	5,275	1
8360 本期其他綜合損益(稅後淨額)合計	(20,840)	(7)	(20,522)	(7)	(9,545)	(1)	(2,555)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)合計	(20,840)	(7)	(20,522)	(7)	(9,545)	(1)	(2,649)	-
8500 本期綜合損益總額	(\$ 137,315)	(45)	(\$ 4,315)	(1)	(\$ 208,495)	(22)	(\$ 7,529)	(1)
淨(損)利歸屬於：								
8610 母公司業主	(\$ 105,609)	(35)	\$ 18,194	6	(\$ 167,795)	(18)	\$ 1,597	-
8620 非控制權益	(10,866)	(3)	(1,987)	-	(31,155)	(3)	(6,477)	(1)
8600 非控制權益	(\$ 116,475)	(38)	\$ 16,207	6	(\$ 198,950)	(21)	(\$ 4,880)	(1)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	(\$ 123,977)	(41)	(\$ 296)	-	(\$ 176,909)	(19)	(\$ 1,723)	-
8720 非控制權益	(13,338)	(4)	(4,019)	(1)	(31,586)	(3)	(5,806)	(1)
8700 非控制權益	(\$ 137,315)	(45)	(\$ 4,315)	(1)	(\$ 208,495)	(22)	(\$ 7,529)	(1)
每股(虧損)盈餘 (附註二一)								
9710 基 本	(\$ 0.86)		\$ 0.15		(\$ 1.37)		\$ 0.01	
9810 稀 釋	(\$ 0.86)		\$ 0.15		(\$ 1.37)		\$ 0.01	

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 11 月 8 日核閱報告)

董事長：郭建廷

經理人：羅仕濤

會計主管：黃俊達



正道工業股份有限公司 董事會

民國108年11月1日至9月30日
(僅經核閱未經核對)

單位：新台幣千元

代碼	說明	107年1月1日餘額	107年1月1日至9月30日淨利(損)	107年1月1日至9月30日其他綜合損益	108年1月1日餘額	108年1月1日至9月30日淨利	108年1月1日至9月30日其他綜合損益	108年1月1日至9月30日綜合損益總額	非控制權益	計	總計
A1	普通股股本	\$ 1,224,405	-	-	\$ 1,224,405	-	-	\$ 1,224,405	\$ 93,474	\$ 1,224,869	\$ 1,318,343
C7	其他資本公積變動	-	-	-	-	-	-	-	-	103	103
C1	採用權益法認列關聯企業之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	可轉換公司債認股權失效	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	107年1月1日至9月30日淨利(損)	-	-	-	-	-	-	-	6,477	1,597	4,880
D5	107年1月1日至9月30日其他綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
G1	員工認股權行使	638	480	-	1,118	-	-	1,118	-	765	765
N1	本公司發行員工認股權	-	-	-	-	-	-	-	-	1,864	1,864
Z1	107年9月30日餘額	\$ 1,225,043	\$ 74,173	\$ 2,842	\$ 1,225,043	\$ 74,173	\$ 2,842	\$ 1,225,043	\$ 87,668	\$ 1,225,878	\$ 1,313,546
A1	108年1月1日餘額	\$ 1,227,735	\$ 76,194	\$ 2,842	\$ 1,227,735	\$ 76,194	\$ 2,842	\$ 1,227,735	\$ 143,887	\$ 1,115,429	\$ 1,259,316
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A5	108年1月1日重編後餘額	\$ 1,227,735	\$ 76,194	\$ 2,842	\$ 1,227,735	\$ 76,194	\$ 2,842	\$ 1,227,735	\$ 143,569	\$ 1,114,848	\$ 1,258,417
D1	108年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	-	-	31,155	167,795	198,950
D3	108年1月1日至9月30日其他綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	9,114	9,114
D5	108年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	176,909	176,909
G1	員工認股權行使	820	912	-	1,732	-	-	1,732	-	984	984
N1	本公司發行員工認股權	-	-	-	-	-	-	-	-	4,071	4,071
O1	對子公司所有權權益變動(附註二三)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	108年9月30日餘額	\$ 1,228,555	\$ 77,106	\$ 2,842	\$ 1,228,555	\$ 77,106	\$ 2,842	\$ 1,228,555	\$ 114,228	\$ 940,749	\$ 1,054,977



後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業信託會計師事務所民國108年11月8日核閱報告)

會計主管：黃俊達

經理人：羅仕淵



董事長：謝建廷

正道工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 192,094)	(\$ 8,839)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	125,613	84,499
A20200	攤銷費用	2,470	1,063
A20300	預期信用減損損失	34,981	2,000
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨利益	(22,380)	(43,649)
A20900	財務成本	29,768	25,163
A21200	利息收入	(1,123)	(14,522)
A21300	股利收入	(155)	(1,093)
A21900	員工認股權酬勞成本	4,071	1,864
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	-	4
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	10	58
A23100	不動產、廠房及設備減損損失	12,477	-
A23700	存貨跌價及報廢損失	1,869	9,403
A24100	未實現外幣兌換淨利益	(432)	(1,434)
A29900	其 他	-	141
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	16,821	8,145
A31150	應收帳款	(49,980)	30,248
A31180	其他應收款	14,693	(44,345)
A31200	存 貨	(51,985)	(954)
A31240	其他流動資產	(6,051)	(14,629)
A32130	應付票據	3,135	9,011
A32150	應付帳款	110,164	28,434
A32180	其他應付款	(27,253)	(39,757)
A32230	其他流動負債	(6,066)	15,394
A32240	淨確定福利負債	(6,145)	(11,225)
A33000	營運產生之現金	(7,592)	34,980
A33100	收取之利息	1,123	2,282
A33200	收取之股利	155	1,093

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 29,987)	(\$ 22,714)
A33500	支付之所得稅	(485)	(230)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(36,786)	15,411
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(13,034)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	217,181
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(79,329)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	21,961	155,176
B02000	預付長期投資款增加	(76,125)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(88,399)	(77,163)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	315	3,593
B03800	存出保證金(增加)減少	(16,697)	10,974
B04500	購置無形資產	(489)	-
B07100	預付設備款增加	(10,461)	(53,789)
B06800	其他非流動資產減少	-	30,890
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(182,929)	207,533
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款增加	59,051	138,676
C01300	償還公司債	-	(699,900)
C01600	舉借長期借款	32,337	500,000
C04020	租賃負債本金償還	(6,945)	-
C04800	員工執行認股權	984	765
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	85,427	(60,459)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	1,317	(5,915)
EEEE	本期現金及約當現金淨(減少)增加數	(132,971)	156,570
E00100	期初現金及約當現金餘額	223,955	65,831
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 90,984	\$ 222,401

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11月8日核閱報告)

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

正道工業股份有限公司（以下稱「本公司」）係於 54 年 3 月依中華民國公司法及相關法令成立，主要經營引擎、機車、汽車等零件、活塞、活塞環及其配件、轉向系統零件、曲軸、鏈桿、凸輪軸、機械工具零件等製造及銷售業務。

本公司股票於 69 年 8 月起在台灣證券交易所掛牌上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 11 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 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，先前已依 IAS 17

及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。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。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係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適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

- (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使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 4.9%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31

日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 58,132
減：適用豁免之短期租賃	(587)
減：適用豁免之低價值資產租賃	(1,578)
108年1月1日未折現總額	<u>\$ 55,967</u>
按108年1月1日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 50,055</u>
108年1月1日租賃負債餘額	<u>\$ 50,055</u>

首次適用IFRS 16對108年1月1日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 54,130	\$ 54,130
長期預付租金	<u>4,974</u>	(4,974)	<u>-</u>
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	<u>-</u>	<u>40,809</u>	<u>40,809</u>
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	<u>-</u>	(318)	(318)
權益影響	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 899)</u>	<u>(\$ 899)</u>

(二) 109年適用之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
IFRS 3之修正「業務之定義」	2020年1月1日(註1)
IAS 1及IAS 8之修正「重大性之定義」	2020年1月1日(註2)

註1：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2：2020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上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2021 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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

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

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（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) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購子公司於當期自收購日

起之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十一、附表六及七。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

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

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，

惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

售後租回交易中資產之移轉若符合 IFRS 15 之銷售，合併公司僅就移轉給買方之部分認列相關出售損益，並就非市場行情之條款進行調整以按公允價值衡量銷售價格。資產之移轉若不符合 IFRS 15 之銷售，交易係視為融資。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

(1) 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(2) 租賃之土地及建築物

當租賃同時包含土地及建築物要素時，合併公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物租賃權益之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。

若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

2. 確定福利退職後福利

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

3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 107 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 3,079	\$ 4,455	\$ 4,433
銀行支票及活期存款	74,241	219,500	217,968
約當現金			
銀行承兌匯票	13,664	-	-
	<u>\$ 90,984</u>	<u>\$ 223,955</u>	<u>\$ 222,401</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生工具（未指定避險）			
— 遠期外匯合約（一）	\$ 213	\$ -	\$ 80
非衍生金融資產			
— 國內上櫃股票	599	21,833	14,316
	<u>\$ 812</u>	<u>\$ 21,833</u>	<u>\$ 14,396</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			
（二及四）	<u>\$ 91,520</u>	<u>\$ 70,080</u>	<u>\$ 82,180</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（三）	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,069</u>

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	(仟	元)
<u>108年9月30日</u>														
遠期外匯合約	美元	兌	新台幣	108.10.31			USD 500	/	NTD 15,688					
<u>107年9月30日</u>														
遠期外匯合約	美元	兌	新台幣	107.10.31			USD 500	/	NTD 15,313					

(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。

(三) 合併公司原於 106 年 5 月 8 日經董事會決議通過與卓毅資本簽署之補充協議書中，約定提供共同投資上海坤億股份賣回權之權利，該承諾事項已於 107 年 12 月份解除。

(四) 透過損益按公允價值衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二七。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>流動</u>			
受限制銀行存款	<u>\$ 18,035</u>	<u>\$ 5,001</u>	<u>\$ -</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二七。

九、應收票據及應收帳款

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 9,213	\$ 26,034	\$ 30,077
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 9,213</u>	<u>\$ 26,034</u>	<u>\$ 30,077</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 421,798	\$ 393,649	\$ 386,402
減：備抵損失	(60,926)	(49,454)	(28,261)
	<u>\$ 360,872</u>	<u>\$ 344,195</u>	<u>\$ 358,141</u>

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，本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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
未逾期	\$ 304,216	\$ 218,283	\$ 217,493
已逾期			
逾期 90 天內	49,309	77,284	81,591
逾期 91 天以上	77,486	124,116	117,395
合計	<u>\$ 431,011</u>	<u>\$ 419,683</u>	<u>\$ 416,479</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：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 49,454	\$ 26,261
加：本期提列減損損失	34,981	2,000
減：本期實際沖銷	(22,262)	-
外幣換算差額	(1,247)	-
期末餘額	<u>\$ 60,926</u>	<u>\$ 28,261</u>

十、存 貨

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
商 品	\$ 19,945	\$ 10,844	\$ 14,701
製 成 品	325,313	281,184	285,696
在 製 品	151,937	151,534	146,760
原 物 料	<u>83,457</u>	<u>84,233</u>	<u>72,818</u>
	<u>\$ 580,652</u>	<u>\$ 527,795</u>	<u>\$ 519,975</u>

108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為276,840仟元、257,667仟元、841,975仟元及820,569仟元。108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日銷貨成本包含存貨跌價損失分別為0仟元、5,403仟元、1,869仟元及9,403仟元。

十一、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日	
本公司	正道工業(馬來西亞)私人有限公司	汽機車活塞之製造	80%	80%	80%	
本公司	Excellent Growth Investments Limited	一般投資業	100%	100%	100%	
本公司	Right Way North America Inc.	汽機車引擎零件之買賣	100%	100%	100%	1
本公司	證道實業股份有限公司	汽機車買賣業務	100%	100%	100%	1
本公司	Wealth Cosmo Limited	汽機車買賣業務	100%	100%	100%	1
正道工業(馬來西亞)私人有限公司	TRIM-Telesis Engineering Sdn. Bhd.	連桿製造	90%	90%	90%	
Excellent Growth Investments Limited	正道汽車配件(福州)有限公司	汽機車活塞轉向系統之製造	100%	100%	100%	
正道汽車配件(福州)有限公司	福州威寶國際貿易有限公司	五金產品、橡膠原料、普通機械、電子產品等	100%	100%	100%	1
Excellent Growth Investments Limited	Admiral Skill Limited.	一般投資業	75%	74%	-	1及2
Admiral Skill Limited.	Joint Fortune Company	一般投資業	88%	87%	-	1及2
Joint Fortune Company	上海坤德精密金屬成形製品有限公司	整車廠液壓成形零部件之開發與製造	100%	100%	-	1及2

備 註：

1. 係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。惟合併公司管理階層認為上述非重要子公司財務報告倘經會計師核閱，尚不致產生重大之差異。
2. 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，請參閱附註十二。

(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		
		108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日
正道工業(馬來西亞) 私人有限公司	馬來西亞	20%	20%	20%

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 綜 合 損 益			
	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
正道工業(馬來西 亞)私人有限公司	(\$ 2,120)	(\$ 4,012)	(\$ 1,602)	(\$ 5,795)
其 他	(11,218)	(7)	(29,984)	(11)
合 計	<u>(\$ 13,338)</u>	<u>(\$ 4,019)</u>	<u>(\$ 31,586)</u>	<u>(\$ 5,806)</u>

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益		
	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
正道工業(馬來西亞) 私人有限公司	\$ 83,250	\$ 84,852	\$ 87,738
其 他	30,978	59,035	(70)
合 計	<u>\$ 114,228</u>	<u>\$ 143,887</u>	<u>\$ 87,668</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）私人有限公司及子公司

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動資產	\$ 365,890	\$ 333,399	\$ 343,522
非流動資產	290,210	303,105	306,576
流動負債	(238,909)	(211,433)	(198,707)
非流動負債	(<u>8,687</u>)	(<u>8,675</u>)	(<u>20,803</u>)
權益	<u>\$ 408,504</u>	<u>\$ 416,396</u>	<u>\$ 430,588</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 325,377	\$ 331,638	\$ 342,920
非控制權益	83,250	84,852	87,738
正道（馬來西亞）私人有限公司子公司之非控制權益	(<u>123</u>)	(<u>94</u>)	(<u>70</u>)
	<u>\$ 408,504</u>	<u>\$ 416,396</u>	<u>\$ 430,588</u>

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 59,215</u>	<u>\$ 57,810</u>	<u>\$ 195,847</u>	<u>\$ 158,360</u>
本期淨損	(\$ 4,891)	(\$ 9,720)	(\$ 8,566)	(\$ 31,752)
其他綜合損益	(<u>5,524</u>)	(<u>10,029</u>)	674	3,296
綜合損益總額	<u>(\$ 10,415)</u>	<u>(\$ 19,749)</u>	<u>(\$ 7,892)</u>	<u>(\$ 28,456)</u>

淨損歸屬於：

本公司業主	(\$ 3,887)	(\$ 7,733)	(\$ 6,798)	(\$ 25,275)
非控制權益	(994)	(1,979)	(1,739)	(6,467)
正道工業（馬來西亞）私人有限公司子公司之非控制權益	(<u>10</u>)	(<u>8</u>)	(<u>29</u>)	(<u>10</u>)
	<u>(\$ 4,891)</u>	<u>(\$ 9,720)</u>	<u>(\$ 8,566)</u>	<u>(\$ 31,752)</u>

綜合損益總額歸屬於：

本公司業主	(\$ 8,286)	(\$ 15,730)	(\$ 6,261)	(\$ 22,650)
非控制權益	(2,120)	(4,012)	(1,602)	(5,795)
正道工業（馬來西亞）私人有限公司子公司之非控制權益	(<u>9</u>)	(<u>7</u>)	(<u>29</u>)	(<u>11</u>)
	<u>(\$ 10,415)</u>	<u>(\$ 19,749)</u>	<u>(\$ 7,892)</u>	<u>(\$ 28,456)</u>

現金流量

營業活動	\$ 5,377	\$ 10,347	(\$ 42,120)	(\$ 8,406)
投資活動	(221)	(6,606)	(483)	(16,828)
籌資活動	(<u>922</u>)	(<u>3,332</u>)	<u>39,369</u>	<u>29,790</u>
淨現金流（出）入	<u>\$ 4,234</u>	<u>\$ 409</u>	<u>(\$ 3,234)</u>	<u>\$ 4,556</u>

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
(一)具重大性之關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,352</u>
(二)預付投資款	<u>\$ 76,125</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 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		
	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
Admiral Skill Limited.	-	-	18.62%

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，請參閱附表六「被投資公司名稱、所在地區等相關資訊」。

合併公司依 Admiral Skill Limited 章程約定可指派該公司董事會七席中之兩席董事而對該公司具有重大影響。

合併公司對 Admiral Skill Limited 持股 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份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(二) 預付投資款

合併公司於 108 年 7 月及 108 年 9 月透過正道汽車配件 (福州) 有限公司現金增資福州新信制動系統有限公司 76,125 仟元，預計增

資後持股比例為 32%。由於福州新信制動系統有限公司尚未完成股權變更登記，故帳列於預付投資款項下。

十三、不動產、廠房及設備

	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
<u>成 本</u>							
107年1月1日餘額	\$ 393,144	\$ 396,116	\$ 1,233,804	\$ 79,933	\$ 168,765	\$ 161,797	\$ 2,433,559
增 添	-	2,046	32,640	3,385	11,418	32,178	81,667
處 分	-	(6,154)	(46,803)	-	(3,100)	-	(56,057)
重 分 類	-	40,884	30,329	1,440	2,754	(881)	74,526
淨兌換差額	784	(4,847)	(6,158)	-	(1,741)	(20)	(11,982)
107年9月30日餘額	<u>\$ 393,928</u>	<u>\$ 428,045</u>	<u>\$ 1,243,812</u>	<u>\$ 84,758</u>	<u>\$ 178,096</u>	<u>\$ 193,074</u>	<u>\$ 2,521,713</u>
<u>累計折舊</u>							
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 226,324	\$ 893,315	\$ 60,831	\$ 122,980	\$ -	\$ 1,303,450
處 分	-	(3,866)	(45,431)	-	(2,970)	-	(52,267)
折舊費用	-	18,488	53,084	3,820	9,107	-	84,499
淨兌換差額	-	(2,109)	(3,204)	-	(1,235)	-	(6,548)
107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 238,837</u>	<u>\$ 897,764</u>	<u>\$ 64,651</u>	<u>\$ 127,882</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,329,134</u>
<u>累計減損</u>							
107年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 2,609	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,609
處 分	-	-	(139)	-	-	-	(139)
107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,470</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,470</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 393,928</u>	<u>\$ 189,208</u>	<u>\$ 343,578</u>	<u>\$ 20,107</u>	<u>\$ 50,214</u>	<u>\$ 193,074</u>	<u>\$ 1,190,109</u>
<u>成 本</u>							
108年1月1日餘額	\$ 394,102	\$ 430,336	\$ 1,558,432	\$ 239,462	\$ 215,125	\$ 207,413	\$ 3,044,870
增 添	-	1,243	23,381	32,447	7,081	30,619	94,771
處 分	-	(19,862)	(8,727)	-	(13,366)	-	(41,955)
重 分 類	-	-	23,137	(452)	1,270	(3,676)	20,279
淨兌換差額	174	(4,240)	(18,172)	(5,374)	(2,433)	(533)	(30,578)
108年9月30日餘額	<u>\$ 394,276</u>	<u>\$ 407,477</u>	<u>\$ 1,578,051</u>	<u>\$ 266,083</u>	<u>\$ 207,677</u>	<u>\$ 233,823</u>	<u>\$ 3,087,387</u>
<u>累計折舊</u>							
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 246,330	\$ 1,092,530	\$ 105,790	\$ 142,546	\$ -	\$ 1,587,196
處 分	-	(19,862)	(8,359)	-	(13,357)	-	(41,578)
重 分 類	-	-	-	(558)	-	-	(558)
折舊費用	-	15,878	71,194	18,932	11,339	-	117,343
淨兌換差額	-	(1,847)	(11,537)	(1,634)	(2,433)	-	(16,281)
108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 240,499</u>	<u>\$ 1,143,828</u>	<u>\$ 122,530</u>	<u>\$ 139,265</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,646,122</u>
<u>累計減損</u>							
108年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 5,051	\$ 23,909	\$ 9,413	\$ -	\$ 38,373
處 分	-	-	(49)	-	(3)	-	(52)
重 分 類	-	-	-	(13)	-	-	(13)
減損損失	-	-	10,523	-	1,954	-	12,477
淨兌換差額	-	-	(286)	(652)	(297)	-	(1,235)
108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,239</u>	<u>\$ 23,244</u>	<u>\$ 11,067</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,550</u>
108年1月1日淨額	<u>\$ 394,102</u>	<u>\$ 184,006</u>	<u>\$ 460,851</u>	<u>\$ 109,763</u>	<u>\$ 63,166</u>	<u>\$ 207,413</u>	<u>\$ 1,419,301</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 394,276</u>	<u>\$ 166,978</u>	<u>\$ 418,984</u>	<u>\$ 120,309</u>	<u>\$ 57,345</u>	<u>\$ 233,823</u>	<u>\$ 1,391,715</u>

因正道汽車配件（福州）有限公司部分連桿及鋁鍛件產品銷售情況欠佳，合併公司預期用於生產該產品之機器設備之未來經濟效益減少，致其可回收金額小於帳面金額，故合併公司於 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列減損損失 12,477 仟元。該減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

合併公司係以公允價值減處分成本決定此機器設備之可回收金額，相關公允價值係以市場法及成本法決定，主要假設包含估計出售

價值、經濟性貶值、功能性貶值及實體性貶值，屬於第 2 及第 3 等級公允價值衡量。

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	2 至 11 年
機器設備	2 至 20 年
模具設備	2 至 11 年
其他設備	1 至 20 年

本公司購入台南市仁德區保甲段農地 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擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	<u>108年9月30日</u>	
使用權資產帳面金額		
土地		\$ 4,704
建築物		<u>39,991</u>
		<u>\$ 44,695</u>
	<u>108年7月1日 至9月30日</u>	<u>108年1月1日 至9月30日</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 46	\$ 140
建築物	<u>2,662</u>	<u>8,130</u>
	<u>\$ 2,708</u>	<u>\$ 8,270</u>

合併公司設定作為借款擔保之使用權資產金額，請參閱附註二七。

(二) 租賃負債－108 年

	<u>108年9月30日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 9,493</u>
非流動	<u>\$ 32,512</u>

租賃負債之折現率區間如下：

建築物	108年9月30日 4.90%
-----	--------------------

(三) 其他租賃資訊

108年

	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 1,589</u>	<u>\$ 3,858</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 201</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 3,932)</u>	<u>(\$ 11,004)</u>

十五、借 款

(一) 短期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>擔保借款</u> (附註二六及二七)			
一銀行借款(1)	\$ 679,665	\$ 602,726	\$ 569,729
<u>無擔保借款</u>			
其他(2)	<u>-</u>	<u>17,888</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 679,665</u>	<u>\$ 620,614</u>	<u>\$ 569,729</u>

(1) 銀行週轉性借款之利率於 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.85%~6.75%、1.8%~6.75%及 1.8%~5.79%。

(2) 其他係合併公司向非關係人一福州宗孺工業有限公司借入之款項，於 107 年 12 月 31 日之利率為 7%。

(二) 長期借款

	到期日	重 大 條 款	有效利率	108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日
浮動利率借款：						
高雄銀行擔保新台幣銀行借款	112.04.12	由本公司董事長於限額內背書保證，並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%	\$380,000	\$400,000	\$400,000

(接次頁)

(承前頁)

	到期日	重大條款	有效利率	108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日
高雄銀行擔保新台幣銀行借款	112.09.17	由本公司董事長於限額內背書保證，並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%	\$ 63,000	\$ 70,000	\$ 70,000
高雄銀行擔保新台幣銀行借款	112.09.17	由本公司董事長於限額內背書保證，並以寬魚股票為擔保，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%	27,000	30,000	30,000
				<u>470,000</u>	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
固定利率借款：						
中租迪和股份有限公司借款	110.03.22	以借款總額 15%之存出保證金為擔保，自108年3月22日起，每月為一期，共分二十四期償還。	4.49%	29,844	-	-
中泰融資租賃（蘇州）有限公司借款	110.04.22	以機器設備為擔保，自108年3月22日起，每月為一期，共分二十五期償還。	6.60%	32,493	-	-
				<u>62,337</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
借款總額				532,337	500,000	500,000
減：列為一年內到期部分				(<u>71,610</u>)	(<u>30,000</u>)	(<u>30,000</u>)
				<u>\$460,727</u>	<u>\$470,000</u>	<u>\$470,000</u>

合併公司於108年3月22日將部分機器設備以售後買回之方式向中泰融資租賃（蘇州）有限公司取得融資款人民幣9,800仟元（約為44,884仟元），上述交易以分期方式償付，且在貸款未獲全部清償時，貸款機構保有對標的物之所有權。

十六、其他應付款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 21,253	\$ 17,581	\$ 9,269
應付加工費	12,942	13,973	14,694
應付設備款	66,169	72,541	18,000
其他	<u>112,740</u>	<u>150,118</u>	<u>48,450</u>
	<u>\$ 213,104</u>	<u>\$ 254,213</u>	<u>\$ 90,413</u>

十七、退職後福利計畫

108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以107年及106年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為353仟元、386仟元、1,073仟元及1,196仟元。

十八、權益

(一) 普通股股本

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
額定股數(仟股)	<u>160,000</u>	<u>160,000</u>	<u>160,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,600,000</u>	<u>\$ 1,600,000</u>	<u>\$ 1,600,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>122,856</u>	<u>122,774</u>	<u>122,504</u>
已發行股本	<u>\$ 1,228,555</u>	<u>\$ 1,227,735</u>	<u>\$ 1,225,043</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司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辦妥法定登記程序。

本公司為興建廠房及購置設備，已於108年5月6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108年之股東會決議，並於股東會通過後辦理。

(二) 資本公積

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30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	\$ 73,749	\$ 73,585	\$ 73,045
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	2,842

(接次頁)

(承前頁)

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>僅得用以彌補虧損(無現金流入份額)</u>			
股票發行溢價	\$ 3,357	\$ 2,609	\$ 1,128
已失效認股權	45,263	45,263	45,263
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	9,508	6,185	7,046
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	-	-	120
	<u>\$ 134,719</u>	<u>\$ 130,484</u>	<u>\$ 129,444</u>

(1) 此項資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(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。修正前後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十九(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%。

十九、稅前淨（損）利

稅前淨（損）利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 153	\$ 12,985	\$ 1,123	\$ 14,522
股利收入	155	24	155	1,093
訴訟賠償收入	-	30,890	-	30,890
其他	3,525	10,072	5,396	13,256
	<u>\$ 3,833</u>	<u>\$ 53,971</u>	<u>\$ 6,674</u>	<u>\$ 59,761</u>

(二) 其他利益及損失

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益(損失)	(\$ 1,220)	(\$ 1,609)	\$ 1,394	\$ 5,142
處分不動產、廠房及 設備損失	(60)	(1,395)	(10)	(58)
不動產、廠房及 設備資產減損損失	(12,477)	-	(12,477)	-
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)	(7,254)	3,908	22,380	43,649
其他	(517)	(5,512)	(4,515)	(9,776)
	<u>(\$ 21,528)</u>	<u>(\$ 4,608)</u>	<u>\$ 6,772</u>	<u>\$ 38,957</u>

(三) 折舊及攤銷

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 39,232	\$ 28,113	\$ 117,343	\$ 84,499
使用權資產	2,708	-	8,270	-
無形資產	817	334	2,470	1,063
合計	<u>\$ 42,757</u>	<u>\$ 28,447</u>	<u>\$ 128,083</u>	<u>\$ 85,562</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 35,281	\$ 22,790	\$ 105,390	\$ 69,468
營業費用	6,659	5,323	20,223	15,031
	<u>\$ 41,940</u>	<u>\$ 28,113</u>	<u>\$ 125,613</u>	<u>\$ 84,499</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 95	\$ 93	\$ 289	\$ 303
營業費用	722	241	2,181	760
	<u>\$ 817</u>	<u>\$ 334</u>	<u>\$ 2,470</u>	<u>\$ 1,063</u>

(四) 財務成本

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 11,910	\$ 7,838	\$ 31,986	\$ 23,227
公司債折價攤銷	-	-	-	1,659
租賃負債之利息	<u>544</u>	<u>-</u>	<u>1,537</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之 金融負債之利息 費用總額	12,454	7,838	33,523	24,886
減：列入符合要件資產 成本之金額	(<u>1,263</u>)	(<u>1,126</u>)	(<u>3,755</u>)	(<u>2,873</u>)
	11,191	6,712	29,768	22,013
其他財務成本	<u>-</u>	<u>150</u>	<u>-</u>	<u>3,150</u>
	<u>\$ 11,191</u>	<u>\$ 6,862</u>	<u>\$ 29,768</u>	<u>\$ 25,163</u>

利息資本化相關資訊如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ 1,263	\$ 1,126	\$ 3,755	\$ 2,873
利息資本化利率	2.36%	2.32%	2.36%	2.15%

(五) 員工福利費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 3,653	\$ 5,742	\$ 11,503	\$ 10,763
確定福利計畫 (附註十七)	<u>353</u>	<u>386</u>	<u>1,073</u>	<u>1,196</u>
	<u>4,006</u>	<u>6,128</u>	<u>12,576</u>	<u>11,959</u>
股份基礎給付				
權益交割	<u>1,408</u>	<u>622</u>	<u>4,071</u>	<u>1,864</u>
其他員工福利	<u>86,483</u>	<u>76,392</u>	<u>254,318</u>	<u>235,207</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 91,897</u>	<u>\$ 83,142</u>	<u>\$ 270,965</u>	<u>\$ 249,030</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 56,027	\$ 57,679	\$ 178,375	\$ 178,466
營業費用	<u>35,870</u>	<u>25,463</u>	<u>92,590</u>	<u>70,564</u>
	<u>\$ 91,897</u>	<u>\$ 83,142</u>	<u>\$ 270,965</u>	<u>\$ 249,030</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定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 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日為待彌補虧損，不擬估列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

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 3,133	\$ 7,190	\$ 9,938	\$ 28,095
外幣兌換損失總額	(4,353)	(8,799)	(8,544)	(22,953)
淨損益	<u>(\$ 1,220)</u>	<u>(\$ 1,609)</u>	<u>\$ 1,394</u>	<u>\$ 5,142</u>

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 56	(\$ 372)	\$ 485	\$ 230
遞延所得稅				
當期產生者	5,873	-	6,371	7,925
稅率變動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(12,114)</u>
	<u>5,873</u>	<u>-</u>	<u>6,371</u>	<u>(4,189)</u>
認列於損益之所得稅 費用（利益）	<u>\$ 5,929</u>	<u>(\$ 372)</u>	<u>\$ 6,856</u>	<u>(\$ 3,959)</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10% 調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

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

二一、每股（虧損）盈餘

用以計算每股（虧損）盈餘之（損失）淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨（損）利

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨（損）利	(\$ 105,609)	\$ 18,194	(\$ 167,795)	\$ 1,597
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
無	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨（損）利	<u>(\$ 105,609)</u>	<u>\$ 18,194</u>	<u>(\$ 167,795)</u>	<u>\$ 1,597</u>

股 數

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	122,856	122,504	122,829	122,484
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工認股權	-	594	-	592
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>122,856</u>	<u>123,098</u>	<u>122,829</u>	<u>123,076</u>

單位：仟股

108年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日因產生稅後淨損，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。

二二、股份基礎給付協議

本公司分別於108年1月、105年及104年11月給與員工認股權2,300單位、1,000單位及1,500單位，每一單位可認購普通股一仟股。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	108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	1,179	\$ 12	1,643	\$ 12
本期給予	2,300	15.98	-	-
本期放棄	(183)	13.31	(131)	12
本期執行	(82)	12	(64)	12
期末流通在外	<u>3,214</u>	14.77	<u>1,448</u>	12
期末可執行	<u>122</u>	12	<u>41</u>	12
本期給與之認股權加權平均 公允價值(元)	<u>\$ 8.29</u>		<u>\$ -</u>	

本公司 108 年 1 月、105 年及 104 年 11 月給與之員工認股權使用近似美式選擇權 (Pseudo American Option) 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	108年1月	105年11月	104年11月
給與日股價	21.30 元	14.15 元	15.75 元
執行價格	15.98 元	12.00 元	12.00 元
預期波動率	29.98%	28.59%	28.74%
存續期間	5 年	5 年	5 年
預期股利率	0%	0%	0%
無風險利率	0.5400~0.7249%	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。

108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 1,408 仟元、622 仟元、4,071 仟元及 1,864 仟元。

二三、與非控制權益之權益交易

合併公司於 108 年 7 月未按持股比例認購 Admiral Skill Limited 公司現金增資股權，致持股比例由 74% 上升至 75%。

合併公司於 108 年 7 月未按持股比例認購 Joint Fortune Company 公司現金增資股權，致持股比例由 87% 上升至 88%。

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

	Admiral Skill Limited	Joint Fortune Company
給付之現金對價	(\$ 11,652)	(\$ 11,512)
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉出非控制 權益之金額	9,760	11,159
權益交易差額	(\$ 1,892)	(\$ 353)

	Admiral Skill Limited	Joint Fortune Company	合	計
<u>權益交易差額調整科目</u>				
未分配盈餘	(\$ 1,892)	(\$ 353)	(\$	2,245)

二四、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。

二五、金融工具

(一) 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

108年9月30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</u>					
<u>量之金融資產</u>					
衍生工具	\$ -	\$ 213	\$ -	\$	213
國內私募上櫃股票	-	91,520	-	-	91,520
國內上市（櫃）股票	599	-	-	-	599
	<u>\$ 599</u>	<u>\$ 91,733</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$</u>	<u>92,332</u>

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</u>					
<u>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>\$</u>	<u>91,913</u>

107年9月30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	\$ -	\$ 82,180	\$ -	\$ 82,180
國內上市(櫃)股票	14,316	-	-	14,316
遠期外匯合約	-	80	-	80
	<u>\$ 14,316</u>	<u>\$ 82,260</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 96,576</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
賣回權	\$ -	\$ -	\$ 7,069	\$ 7,069

108年及107年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
透過損益按公允價值衡量之衍生工具—遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
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—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107年9月30日所採用之股價波動度分別為31.35%。

(二) 金融工具之種類

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 92,332	\$ 91,913	\$ 96,576
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	511,077	629,163	719,702

(接次頁)

(承前頁)

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
賣回權	\$ -	\$ -	\$ 7,069
按攤銷後成本衡量(註2)	1,693,545	1,533,649	1,354,752

註1：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據、應收帳款、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2：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。

(三) 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），以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註七及二九。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

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

	美 元 之 影 響	美 元 之 影 響
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 3,504	\$ 4,655

(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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融負債	\$ 177,414	\$ 107,328	\$ 93,677
具現金流量利率風險			
—金融資產	91,701	223,852	217,483
—金融負債	1,034,588	1,013,286	976,052

敏感度分析

下列敏感度分析係依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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 3,536 仟元及 2,845 仟元。

(3) 其他價格風險

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

敏感度分析

若權益工具價格上漲／下跌 5%，合併公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前損益將因持有該等投資增加／減少 30 仟元及 4,825 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 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止應收帳款總額來自該公司之比率分別為 15%、16%及 16%。

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 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度請參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包括本金及估計利息）編製。因此合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

108 年 9 月 30 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	\$ 82,683	\$ 275,745	\$ 144,365	\$ -
浮動利率工具	88,799	247,132	273,835	464,941
固定利率工具	4,141	55,692	100,839	21,063
租賃負債	938	1,876	8,527	34,934
	<u>\$ 176,561</u>	<u>\$ 580,445</u>	<u>\$ 527,566</u>	<u>\$ 520,938</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年
租賃負債	<u>\$ 11,341</u>	<u>\$ 34,934</u>	<u>\$ -</u>

107年12月31日

非衍生金融負債	要求即付或			
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1年以上
無附息負債	\$ 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>

107年9月30日

非衍生金融負債	要求即付或			
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1年以上
無附息負債	\$ 65,852	\$ 201,889	\$ 26,548	\$ -
浮動利率工具	184,308	151,483	184,643	506,248
固定利率工具	442	49,696	46,746	-
	<u>\$ 250,602</u>	<u>\$ 403,068</u>	<u>\$ 257,937</u>	<u>\$ 506,248</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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
未動用額度	<u>\$ 106,075</u>	<u>\$ 112,794</u>	<u>\$ 151,771</u>

二六、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
上海坤億精密金屬成形製品公司	實質關係人（自107年12月變更為子公司）
郭建廷	本公司之董事長

(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	107年9月30日
其他應收關係人款項	實質關係人	<u>\$ 401</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證；107年1月1日至9月30日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	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
本公司之董事長			
被保證金額	\$ 972,000	\$ 948,000	\$ 948,000
實際動支金額 (帳列擔保銀行借款)	\$ 947,012	\$ 937,071	\$ 908,695

(四) 主要管理階層之獎酬

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 4,128	\$ 3,431	\$ 12,665	\$ 10,292
股份基礎給付	222	159	1,118	477
退職後福利	95	68	286	187
	\$ 4,445	\$ 3,658	\$ 14,069	\$ 10,956

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。

二七、質抵押之資產

下列資產業經提供為向銀行借款及發行轉換公司債之擔保品：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30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)	\$ 18,035	\$ 5,001	\$ -
國內私募上櫃股票	91,520	70,080	82,180
自有土地	394,276	394,102	393,928
建築物淨額	166,978	184,006	189,208
機器設備等淨額	42,680	-	-
存出保證金	6,053	-	-
土地使用權 (帳列使用權資產)	4,704	-	-
土地使用權 (帳列長期預付租金)	-	4,974	4,979
	\$ 724,246	\$ 658,163	\$ 670,295

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 重大承諾

1. 合併公司未認列之合約承諾如下

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 1,687</u>	<u>\$ 7,134</u>	<u>\$ 7,295</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。
3. 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，經高等法院於108年8月20日以107年度重上更一字第126號判決地主應給付本公司49,302仟元及自103年7月6日起至清償日止，按年息5%計算之利息，惟雙方皆對判決

結果不服，已分別提出上訴。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。

二九、具重大影響之外幣資產及負債之資訊

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

108年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	7,019	31.04	(美元：新台幣)	\$	217,870		
美 元		2,471	4.189	(美元：馬幣)		76,700		
美 元		117	7.136	(美元：人民幣)		3,631		
						<u>\$ 298,201</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,641	31.04	(美元：新台幣)	\$	81,977		
美 元		1,774	4.189	(美元：馬幣)		55,065		
美 元		929	7.136	(美元：人民幣)		28,836		
						<u>\$ 165,878</u>		

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)	\$	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>		

107年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	7,920	30.525	(美元：新台幣)	\$	241,758		
美 元		1,259	4.131	(美元：馬幣)		38,431		
美 元		163	6.881	(美元：人民幣)		4,976		
						<u>\$ 285,165</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業								
美 元		1,750	30.525	(美元：新台幣)	\$	<u>53,352</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,445	30.525	(美元：新台幣)	\$	44,109		
美 元		2,249	4.131	(美元：馬幣)		68,651		
美 元		64	6.881	(美元：人民幣)		1,954		
						<u>\$ 114,714</u>		

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

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	108年7月1日至9月30日			107年7月1日至9月30日		
	功能性貨幣 兌 表 達 貨 幣	淨兌換損益		功能性貨幣 兌 表 達 貨 幣	淨兌換損益	
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 322		1 (新台幣：新台幣)	(\$ 263)	
馬幣	7.494 (馬幣：新台幣)	(599)		7.503 (馬幣：新台幣)	(1,143)	
人民幣	4.441 (人民幣：新台幣)	(943)		4.501 (人民幣：新台幣)	(203)	
		<u>(\$ 1,220)</u>			<u>(\$ 1,609)</u>	
功能性貨幣	108年1月1日至9月30日			107年1月1日至9月30日		
	功能性貨幣 兌 表 達 貨 幣	淨兌換損益		功能性貨幣 兌 表 達 貨 幣	淨兌換損益	
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 2,772		1 (新台幣：新台幣)	\$ 6,017	
馬幣	7.508 (馬幣：新台幣)	(431)		7.504 (馬幣：新台幣)	(888)	
人民幣	4.502 (人民幣：新台幣)	(947)		4.563 (人民幣：新台幣)	13	
		<u>\$ 1,394</u>			<u>\$ 5,142</u>	

三十、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：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
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：附表四。
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：附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
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：附表八。
 - (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。

三一、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

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	
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
正道工業股份有限公司	\$ 696,281	\$ 634,180	(\$ 12,517)	(\$ 21,594)
正道工業（馬來西亞）私人有限公司	195,847	158,360	(2,955)	(33,660)
正道汽車配件（福州）有限公司	102,741	231,122	(89,162)	(29,863)
上海坤億精密金屬成形製品有限公司	64,500	-	(74,165)	-
其 他	<u>61,315</u>	<u>43,064</u>	<u>(2,499)</u>	<u>104</u>
	1,120,684	1,066,726	(181,298)	(85,013)
營運部門間之收入或損益	<u>(189,454)</u>	<u>(148,633)</u>	<u>5,526</u>	<u>2,623</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 931,230</u>	<u>\$ 918,093</u>	(175,772)	(82,390)
其他收入			6,674	59,761
其他利益及損失			6,772	38,957
財務成本			(29,768)	(25,163)
採用權益法之關聯企業 損益份額			<u>-</u>	<u>(4)</u>
稅前淨損			<u>(\$ 192,094)</u>	<u>(\$ 8,839)</u>

部門間銷貨係依市價計價。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含其他收入、其他利益及損失、財務成本及採用權益法之關聯企業損益。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。此外，資產及負債之衡量金額未提供予營運決策者。

正道工業股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣、人民幣或美元仟元

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 期 金額	未 餘 金額	實 支 金額	際 利率 區間	資金 貸與 性質 (註2)	業 務 往 來 金額	來 有 短期 融 通 資 金 必 要 之 原 因	提 列 帳 項	擔 保 抵 額 名 稱	保 價 稱	品 對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註3)	象 資 金 貸 與 限 額 (註3)	資 金 貸 與 限 額 (註3)	備 註
0	正道工業股份有限公司	正道汽車配件(福州)有限公司 正道工業(馬來西亞)私人有限公司	其他應收款 其他應收款	是 是	\$ 47,400 (USD 1,500) 30,895 (USD 1,000)	- -	\$ - -	- -	5% 5%	2 2	- -	營運週轉 營運週轉	\$ - -	- -	- -	141,112 (1) 141,112 (1)	\$ 188,150 (2) 188,150 (2)	188,150 (2) 188,150 (2)	
		Right Way North America Inc	其他應收款	是	46,560 (USD 1,500) 31,040 (USD 1,000)	46,560 (USD 1,500) 16,312 (USD 525)	46,560 (USD 1,500) 16,312 (USD 525)	5% 3.5%	1 1	101,804 54,502	- -	- -	- -	- -	- -	101,804 (1) 54,502 (1)	188,150 (2) 188,150 (2)	188,150 (2) 188,150 (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 其他應收款	是 是	23,015 (RMB 5,000) 4,603 (RMB 1,000) 8,700 (RMB 2,000) 13,050 (RMB 3,000)	- -	- -	- -	7.1% 7.1%	2 2	- -	營運週轉 營運週轉	- -	- -	- -	37,970 (3) 37,970 (3)	75,941 (4) 75,941 (4)	75,941 (4) 75,941 (4)	
2	Joint Fortune Company Limited	上海坤德精密金屬成形製品有限公司	其他應收款	是	61,540 (USD 2,000) 31,600 (USD 1,000)	27,936 (USD 900)	27,936 (USD 900)	5%	2	-	-	營運週轉	-	-	-	37,164 (5) 37,164 (5)	37,164 (6) 37,164 (6)	37,164 (6) 37,164 (6)	

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 940,749 (淨值) × 15% = 141,112；與本公司有業務往來之公司，個別資金貸與金額以不超過雙方最近年度業務往來金額為限，所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

(2) 本公司資金貸與總限額 940,749 (淨值) × 20% = 188,150。

(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 379,703 (淨值) × 10% = 37,970。

(4) 正道汽車配件(福州)有限公司資金貸與總限額 379,703 (淨值) × 20% = 75,941。

(5) Joint Fortune Company Limited 有短期融通資金之必要之個別對象資金貸與最高限額 92,909 (淨值) × 40% = 37,164。

(6) Joint Fortune Company Limited 資金貸與總限額 92,909 (淨值) × 40% = 37,164。

註4：業已於編製合併財務報表時沖銷。

正道工業股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣、人民幣或美元仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額(註 3)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書 最高 限額 (註 3)	屬母公司 對子公司 背書保證 (註 4)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註 4)	屬對大陸 地區背書 保證 (註 4)	備 註
		被 保 書 公 司 名 稱	關 係 (註 2)											
0	正道工業股份有限公司	Joint Forttune Company Limited 上海坤德精密金屬成形 製品有限公司	1	\$ 94,075	\$ 41,080 (USD 1,300)	\$ 40,352 (USD 1,300)	\$ 30,109 (USD 970)	\$ -	4.29%	\$ 376,300	Y	N	N	
			1	94,075	52,440	52,440	39,330	-	5.57%	376,300	Y	N	Y	

註 1：編號欄之說明如下：

(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：背書保證者與被背書保證對象之關係：

(1) 直接及間接持有普通股股權超過 50% 之子公司填 1。

註 3：(1) 對個別對象有背書保證之必要之最高限額 940,749 (淨值) × 10% = 94,075。

(2) 背書保證總限額 940,749 (淨值) × 40% = 376,300。

註 4：屬母公司對子公司背書保證者、屬子公司對母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

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 108 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人係屬之	帳列科目	期股數(仟股)	帳面金額		持股比例	公允價值		備註
					帳面金額	公允價值		帳面金額	公允價值	
正道工業股份有限公司	股票 寬魚國際股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,000	\$ 91,520	\$ 91,520	-	\$ 91,520		
	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
	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	596	596	-	596		
	銖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	-	3	3	-	3		

註 1：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附註十一、附表五及附表六。

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108年1月1日至9月30日

附表四

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	應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨額之比率	授信期間			
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	\$ 108,794	28%	90天	議定	應付帳款 (\$ 76,689)	49%

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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

附表五

編號 (註 1)	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易科目		往來金額	來往條件	情形 佔合併總資產或 總資產之比率
					交	易			
0	正道工業股份有限公司		Right Way North America Inc.	1	銷貨收入	\$ 41,519	無顯著不同	4%	
0	正道工業股份有限公司		Right Way North America Inc.	1	應收帳款	40,657	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	18,380	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	進貨	108,794	無顯著不同	12%	
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	53,495	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	應付帳款	76,689	無顯著不同	3%	
0	正道工業股份有限公司		福州威寶國際貿易有限公司	1	進貨	17,687	無顯著不同	2%	

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

註 4：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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

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 本 期	投 資 金 額	期 末 股 數 (仟 股)	比 率	持 有		本 期 認 列 之 損 益	備 註
								帳 面 金 額	實 收 金 額		
正道工業股份有限公司	正道工業(馬來西亞)私人有限公司	馬來西亞	汽機車活塞之製造	MYR 30,276	MYR 30,276	28,666	80%	\$ 325,377	(\$ 8,537)	(\$ 6,798)	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	796,542	752,457	25,890	100%	440,384	(160,739)	(160,739)	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%	3,684	69	69	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%	235	(54)	(54)	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%	774	(1)	(1)	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 354)	(MYR 37)	N/A	孫公司
Excellent Growth Investments Limited.	Admiral Skill Limited	英屬維京群島	一般投資業	USD 4,750	USD 3,325	10,536	75%	USD 1,986	(USD 2,356)	(USD 1,760)	子公司
Admiral Skill Limited	Joint Fortune Company Limited	開曼群島	一般投資業	USD 9,760	USD 9,390	440,082	88%	USD 2,629	(USD 2,707)	(USD 2,355)	孫公司
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七。

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
大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣或外幣仟元

附表七

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方 (註1)	本 期 自 本 台 灣 積 累 投 資 金 額 (USD)	本 期 初 出 匯 金 額 (USD)	本 期 匯 出 金 額		本 期 自 本 台 灣 積 累 投 資 金 額 (USD)	本 期 出 匯 金 額 (USD)	本 期 公 司 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例	本 期 認 損 資 質 損 益 (註2)	期 末 面 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益
						出 收	回							
正道汽車配件(福州)有限公司	活塞引擎之零件製造及銷售	USD 18,500	(2)	USD 18,500 (USD2,819 為機 器作價)	USD 18,500	\$ -	\$ -	USD 18,500 (USD2,819 為機 器作價)	USD 18,500	(\$ 106,367)	100%	(\$ 106,367) (2)B	\$ 379,703	\$ -
福州威實國際貿易有限公司	五金產品、交電、橡膠原料、普通機械、電子產品等	CNY 1,000	(3)	-	-	-	-	-	-	1,887	100%	1,887 (2)C	11,024	-
上海坤德精密金屬成形製品有限公司	汽車零部件及其他金屬成型製品等	CNY 99,416	(4)	USD 3,325	USD 1,050	-	USD 4,375	USD 3,325	USD 1,050	(79,106)	66%	(\$ 54,530) (2)B	59,337	-

本 期 自 本 台 灣 積 累 投 資 金 額 (USD)	本 期 初 出 匯 金 額 (USD)	本 期 匯 出 金 額	本 期 自 本 台 灣 積 累 投 資 金 額 (USD)	本 期 出 匯 金 額	本 期 公 司 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例	本 期 認 損 資 質 損 益 (註2)	期 末 面 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益
USD22,875 仟元	USD 3,325	USD 1,050	USD 3,325	USD 1,050	(79,106)	66%	(\$ 54,530) (2)B	59,337	-

註 1、投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區投資。
- (2) 透過 Excellent Growth Investments Limited 再投資。
- (3) 其他方式：係由正道汽車配件(福州)有限公司直接投資。
- (4) 其他方式：係透過收購 Admiral Skill Limited 取得

註 2、本期認列投資損益攤中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱簽證之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。
 - C. 其他：未經會計師核閱之財務報表。

註 3、本公司於 108 年 9 月取得經濟部工業局核發符合營運總部認定文件，故不受經濟部「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之限額規定。

註 4、上述被投資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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元

關係人名稱	交易類型	進、銷、貨	金額	百分比	交貨	價格	付款	期間	條件	與一般交易之比較	應收(付)金額	票據、帳款	百分比	未實現損益金額
福州威實國際貿易有限公司	進貨	\$ 17,687	2%	90 天	議定	90 天	無顯著不同				(\$ 3,408)	-	-	\$ -

註 1：資金融通相關資訊請參閱附表一。

註 2：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。