

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109及108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	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~39		六~二六
(七) 關係人交易	39~40		二七
(八) 質抵押之資產	41		二八
(九) 重大或有事項	41~42		二九
(十) 其他事項	42		三十
(十一) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	43~44		三一
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	44~45		三二
2. 轉投資事業相關資訊	44~45		三二
3. 大陸投資資訊	45		三二
4. 主要股東資訊	45		三二
(十三) 部門資訊	46		三三

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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 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 109 年及 108 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 77,806 仟元及 417,689 仟元，各占合併資產總額之 3% 及 14%；負債總額分別為新台幣 9,137 仟元及 247,611 仟元，各占合併負債總額 1% 及 13%；其民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣(4,061)仟元、

(27,790)仟元、(4,649)仟元及(81,537)仟元，各占合併綜合損益 8%、20%、1% 及 39%。另如合併財務報表附註十二所述，民國 109 年 9 月 30 日採用權益法之投資為新台幣 81,041 仟元，民國 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 109 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(1,568)仟元及(8,799)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 109 及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 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 109 年及 108 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 523,723 仟元及 579,411 仟元，各佔合併總資產 23%及 19%；民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入淨額分別為新台幣 23,346 仟元、26,441 仟元、62,335 仟元及 87,053 仟元，各佔合併營業收入淨額 12%、9%、10%及 9%。

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 109 年 11 月 6 日



正道工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 109 年 9 月 30 日及 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年9月30日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 98,286	4	\$ 89,741	3	\$ 90,984	3			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	72,058	3	-	-	812	-			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註八及二八)	6,557	-	18,044	1	18,035	1			
1150	應收票據淨額(附註九)	17,767	1	10,276	-	9,213	-			
1170	應收帳款淨額(附註九)	171,908	7	288,886	11	360,872	12			
1200	其他應收款	13,877	1	11,786	1	12,654	-			
130X	存貨(附註十及二八)	439,741	19	519,446	19	580,652	20			
1410	預付款項	18,555	1	9,863	-	-	-			
1478	存出保證金-流動(附註二八)	19,500	1	-	-	-	-			
1479	其他流動資產	110,488	5	109,645	4	138,551	5			
11XX	流動資產總計	968,737	42	1,057,687	39	1,211,773	41			
	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(附註七及二八)	-	-	60,500	2	91,520	3			
1550	採用權益法之投資(附註十二)	81,041	4	90,581	3	-	-			
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及二八)	1,093,596	47	1,313,226	48	1,391,715	47			
1755	使用權資產(附註十四及二八)	8,894	-	41,607	1	44,695	1			
1780	無形資產	8,620	-	4,720	-	5,568	-			
1840	遞延所得稅資產	123,636	5	125,433	5	123,771	4			
1920	存出保證金-非流動(附註二八)	18,106	1	19,902	1	19,319	1			
1960	預付投資款(附註十二)	-	-	-	-	76,125	3			
1990	預付設備款	11,133	1	15,803	1	15,086	-			
15XX	非流動資產總計	1,345,026	58	1,671,772	61	1,767,799	59			
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,313,763	100	\$ 2,729,459	100	\$ 2,979,572	100			
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十五及二八)	\$ 433,331	19	\$ 641,240	24	\$ 679,665	23			
2150	應付票據	599	-	7,386	-	10,386	-			
2170	應付帳款	104,716	5	223,974	8	279,303	10			
2200	其他應付款(附註十六)	150,191	6	215,686	8	213,104	7			
2220	其他應付款-關係人(附註二七)	-	-	3,228	-	-	-			
2280	租賃負債-流動(附註十四)	14,677	1	9,636	-	9,493	-			
2320	一年內到期之長期借款及長期應付票據(附註十五及二八)	102,209	4	79,159	3	71,610	3			
2399	其他流動負債	29,482	1	25,019	1	27,018	1			
21XX	流動負債總計	835,205	36	1,205,328	44	1,290,579	44			
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十五及二八)	388,210	17	479,404	18	460,727	15			
2570	遞延所得稅負債	103,354	4	106,660	4	114,880	4			
2580	租賃負債-非流動(附註十四)	23,310	1	29,650	1	32,512	1			
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四)	20,603	1	26,484	1	25,894	1			
2645	存入保證金	3	-	3	-	3	-			
25XX	非流動負債總計	535,480	23	642,201	24	634,016	21			
2XXX	負債總計	1,370,685	59	1,847,529	68	1,924,595	65			
	歸屬於本公司業主之權益									
	股本									
3110	普通股股本	1,631,618	71	1,231,618	45	1,228,555	41			
	資本公積									
3210	發行股票溢價	81,226	3	81,212	3	77,106	3			
3230	實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	2,842	-	2,842	-	2,842	-			
3271	員工認股權	12,264	1	7,422	-	9,508	-			
3280	已失效認股權	45,263	2	45,263	2	45,263	2			
3200	資本公積總計	141,595	6	136,739	5	134,719	5			
	保留盈餘									
3350	待彌補虧損	(750,280)	(32)	(457,863)	(17)	(313,609)	(11)			
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(129,251)	(6)	(115,212)	(4)	(108,916)	(4)			
31XX	本公司業主權益總計	893,682	39	795,282	29	940,749	31			
36XX	非控制權益(附註十一)	49,396	2	86,648	3	114,228	4			
3XXX	權益總計(附註十八)	943,078	41	881,930	32	1,054,977	35			
	負債及權益總計	\$ 2,313,763	100	\$ 2,729,459	100	\$ 2,979,572	100			

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 109 年 11 月 6 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及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 109 年及 108 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
每股虧損為元

代 碼	109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108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	\$ 200,089	100	\$ 303,379	100	\$ 644,006	100	\$ 931,230	100
營業成本(附註十及十九)								
5110 銷貨成本	(189,861)	(95)	(276,840)	(91)	(639,251)	(99)	(841,975)	(90)
5900 營業毛利	10,228	5	26,539	9	4,755	1	89,255	10
營業費用(附註十九)								
6100 推銷費用	(8,543)	(4)	(16,213)	(5)	(31,694)	(5)	(51,765)	(6)
6200 管理及總務費用	(35,881)	(18)	(43,654)	(15)	(104,712)	(17)	(122,600)	(13)
6300 研究發展費用	(7,460)	(4)	(18,154)	(6)	(26,223)	(4)	(55,681)	(6)
6450 預期信用減損損失	(12,946)	(6)	(30,178)	(10)	(13,786)	(2)	(34,981)	(4)
6000 營業費用合計	(64,830)	(32)	(108,199)	(36)	(176,415)	(28)	(265,027)	(29)
6900 營業淨損	(54,602)	(27)	(81,660)	(27)	(171,660)	(27)	(175,772)	(19)
營業外收入及支出								
7100 利息收入(附註十九)	7	-	153	-	135	-	1,123	-
7010 其他收入(附註十九)	67,897	34	3,680	1	86,556	13	5,551	1
7020 其他利益及損失(附註十九)	(61,919)	(31)	(21,528)	(7)	(202,854)	(31)	6,772	1
7050 財務成本(附註十九及二七)	(7,796)	(4)	(11,191)	(3)	(25,782)	(4)	(29,768)	(3)
7070 採用權益法之關聯企業損益份額 (附註十二)	(1,568)	(1)	-	-	(8,799)	(1)	-	-
7000 營業外收入及支出合計	(3,379)	(2)	(28,886)	(9)	(150,744)	(23)	(16,322)	(1)
7900 稅前淨損	(57,981)	(29)	(110,546)	(36)	(322,404)	(50)	(192,094)	(20)
7950 所得稅費用(附註四及二十)	(92)	-	(5,929)	(2)	(3,049)	-	(6,856)	(1)
8200 本期淨損	(58,073)	(29)	(116,475)	(38)	(325,453)	(50)	(198,950)	(21)
其他綜合損益								
8361 後續可能重分類至損益之項目： 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	10,602	5	(25,431)	(8)	(21,764)	(3)	(11,823)	(1)
8399 與可能重分類至損益之項目 相關之所得稅	(1,997)	(1)	4,591	1	3,509	-	2,278	-
8360	8,605	4	(20,840)	(7)	(18,255)	(3)	(9,545)	(1)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨 額)合計	8,605	4	(20,840)	(7)	(18,255)	(3)	(9,545)	(1)
8500 本期綜合損益總額	(\$ 49,468)	(25)	(\$ 137,315)	(45)	(\$ 343,708)	(53)	(\$ 208,495)	(22)
淨(損)利歸屬於：								
8610 母公司業主	(\$ 70,343)	(35)	(\$ 105,609)	(35)	(\$ 285,995)	(44)	(\$ 167,795)	(18)
8620 非控制權益	12,270	6	(10,866)	(3)	(39,458)	(6)	(31,155)	(3)
8600	(\$ 58,073)	(29)	(\$ 116,475)	(38)	(\$ 325,453)	(50)	(\$ 198,950)	(21)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	(\$ 62,358)	(31)	(\$ 123,977)	(41)	(\$ 300,034)	(46)	(\$ 176,909)	(19)
8720 非控制權益	12,890	6	(13,338)	(4)	(43,674)	(7)	(31,586)	(3)
8700	(\$ 49,468)	(25)	(\$ 137,315)	(45)	(\$ 343,708)	(53)	(\$ 208,495)	(22)
每股虧損(附註二一)								
9710 基 本	(\$ 0.43)		(\$ 0.86)		(\$ 1.96)		(\$ 1.37)	
9810 稀 釋	(\$ 0.43)		(\$ 0.86)		(\$ 1.96)		(\$ 1.37)	

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 109 年 11 月 6 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

合併權益變動表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	積	主				之			權	益
								資本	資本	公積	積	國外營運機構	財務報表換算	非控制權益		
A1	普通股	1,227,735	\$ 76,194	2,842	\$ 6,185	\$ 45,263	待彌補虧損	(\$ 142,988)	(\$ 99,802)	\$ 1,115,429	\$ 143,887	\$ 1,259,316				
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	(581)	-	-	(581)	(318)	(899)				
A5	108 年 1 月 1 日重編後餘額	1,227,735	76,194	2,842	6,185	45,263	(143,569)	(99,802)	(99,802)	1,114,848	143,569	1,258,417				
D1	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	-	-	-	(167,795)	-	-	(167,795)	(31,155)	(198,950)				
D3	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(9,114)	(9,114)	(9,114)	(431)	(9,545)				
D5	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	(167,795)	(9,114)	(9,114)	(176,909)	(31,586)	(208,495)				
G1	員工認股權行使	820	912	-	(748)	-	-	-	-	984	-	984				
N1	本公司發行員工認股權	-	-	-	4,071	-	-	-	-	4,071	-	4,071				
M7	對子公司所有權益變動 (附註二四)	-	-	-	-	-	(2,245)	(2,245)	-	(2,245)	2,245	-				
Z1	108 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,228,535	\$ 77,106	\$ 2,842	\$ 9,508	\$ 45,263	(\$ 313,609)	(\$ 108,916)	(\$ 108,916)	\$ 940,749	\$ 114,728	\$ 1,054,977				
A1	109 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,231,618	\$ 81,212	\$ 2,842	\$ 7,422	\$ 45,263	(\$ 457,863)	(\$ 115,212)	(\$ 115,212)	\$ 795,282	\$ 86,648	\$ 881,930				
D1	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	-	-	-	(285,995)	-	-	(285,995)	(39,458)	(325,453)				
D3	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(14,039)	(14,039)	(14,039)	(4,216)	(18,255)				
D5	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	(285,995)	(14,039)	(14,039)	(300,034)	(43,674)	(343,708)				
E1	現金增資 (附註十八)	400,000	14	-	(14)	-	-	-	-	400,000	-	400,000				
N1	本公司發行員工認股權	-	-	-	4,856	-	-	-	-	4,856	-	4,856				
M7	對子公司所有權益變動 (附註二四)	-	-	-	-	-	(6,422)	(6,422)	-	(6,422)	6,422	-				
Z1	109 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,631,618	\$ 81,226	\$ 2,842	\$ 12,264	\$ 45,263	(\$ 750,280)	(\$ 129,251)	(\$ 129,251)	\$ 893,682	\$ 49,396	\$ 943,078				

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國 109 年 11 月 6 日核閱報告)

經理人：羅仕強

會計主管：黃俊達



董事長：郭建廷



正道工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 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		109年1月1日 至9月30日	108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	(\$ 322,404)	(\$ 192,094)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	98,952	125,613
A20200	攤銷費用	3,119	2,470
A20300	預期信用減損損失	13,786	34,981
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨損失(利益)	9,010	(22,380)
A20900	財務成本	25,782	29,768
A21200	利息收入	(135)	(1,123)
A21300	股利收入	-	(155)
A21900	員工認股權酬勞成本	4,856	4,071
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	8,799	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	22,081	10
A23100	不動產、廠房及設備、使用權資 產及無形資產減損損失	143,000	12,477
A23700	存貨跌價及報廢損失	22,712	1,869
A24100	未實現外幣兌換淨利益	(117)	(432)
A29900	逾期債務轉列收入	(55,286)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(7,491)	16,821
A31150	應收帳款	103,784	(49,980)
A31180	其他應收款	(2,049)	14,693
A31230	預付貨款	(8,692)	-
A31200	存 貨	55,919	(51,985)
A31240	其他流動資產	5,977	(6,051)
A32130	應付票據	(6,787)	3,135
A32150	應付帳款	(119,242)	110,164
A32180	其他應付款	(10,285)	(27,253)
A32230	其他流動負債	4,463	(6,066)
A32240	淨確定福利負債	(5,881)	(6,145)
A33000	營運產生之現金	(16,129)	(7,592)
A33100	收取之利息	135	1,123

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
A33200	收取之股利	\$ -	\$ 155
A33300	支付之利息	(26,195)	(29,987)
A33500	支付之所得稅	(1,049)	(485)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(43,238)	(36,786)
	投資活動之現金流量		
B00040	按攤銷後成本衡量之金融資產減少 (增加)	11,487	(13,034)
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融 資產	(20,568)	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融 資產價款	-	21,961
B02000	預付長期投資款增加	-	(76,125)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(27,108)	(88,399)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	16,942	315
B03800	存出保證金增加	(17,704)	(16,697)
B04500	購置無形資產	(9,524)	(489)
B07100	預付設備款增加	(13,718)	(10,461)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(60,193)	(182,929)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(207,909)	59,051
C01600	舉借長期借款	-	32,337
C01700	償還長期借款	(87,944)	-
C01800	長期應付票據增加	19,800	-
C03800	其他應付款-關係人減少	(3,228)	-
C04020	租賃負債本金償還	(5,716)	(6,945)
C04600	現金增資	400,000	-
C04800	員工執行認股權	-	984
CCCC	籌資活動之淨現金流入	115,003	85,427
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,027)	1,317
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	8,545	(132,971)
E00100	期初現金及約當現金餘額	89,741	223,955
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 98,286	\$ 90,984

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109年11月6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 109 年及 108 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 109 年 11 月 6 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：

IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整合併財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

(二) 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)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

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

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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 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。

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、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表五及六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 股份基礎給付協議

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。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司辦理現金增資保留員工認購，係以確認員工認購股數之日為給與日。

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。

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。

4. 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

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 108 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 4,594	\$ 3,251	\$ 3,079
銀行支票及活期存款	84,364	80,032	74,241
約當現金			
銀行承兌匯票	9,328	6,458	13,664
	<u>\$ 98,286</u>	<u>\$ 89,741</u>	<u>\$ 90,984</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年9月30日	108年12月31日	108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）			
— 換匯合約（一）	\$ 408	\$ -	\$ 213
非衍生金融資產			
— 國內上櫃股票（三）	71,650	-	599
	<u>\$ 72,058</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 812</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			
— 國內上櫃股票			
（二及三）	\$ -	\$ 60,500	\$ -
— 國內私募上櫃股票			
（二及三）	-	-	91,520
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,500</u>	<u>\$ 91,520</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>109年9月30日</u>														
換匯合約	人民幣	兌	新台幣	109.10.16			RMB10,000/	NTD43,000						
<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						

(二) 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。

(三) 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；另該公司已於 108 年第 4 季將 99 年度私募普通股申報補辦公開發行，並經金管會核准生效。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
受限制銀行存款	<u>\$ 6,557</u>	<u>\$ 18,044</u>	<u>\$ 18,035</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二八。

九、應收票據及應收帳款

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108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	\$ 17,767	\$ 10,276	\$ 9,213
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 17,767</u>	<u>\$ 10,276</u>	<u>\$ 9,213</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 260,104	\$ 363,829	\$ 421,798
減：備抵損失	<u>(88,196)</u>	<u>(74,943)</u>	<u>(60,926)</u>
	<u>\$ 171,908</u>	<u>\$ 288,886</u>	<u>\$ 360,872</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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
未逾期	\$ 152,651	\$ 271,610	\$ 304,216
已逾期			
逾期 90 天內	41,858	26,815	49,309
逾期 91 天以上	<u>83,362</u>	<u>75,680</u>	<u>77,486</u>
合 計	<u>\$ 277,871</u>	<u>\$ 374,105</u>	<u>\$ 431,011</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：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 74,943	\$ 49,454
加：本期提列減損損失	13,786	34,981
減：本期實際沖銷	-	(22,262)
外幣換算差額	(<u>533</u>)	(<u>1,247</u>)
期末餘額	<u>\$ 88,196</u>	<u>\$ 60,926</u>

十、存 貨

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
商 品	\$ 64,980	\$ 20,233	\$ 19,945
製 成 品	194,310	286,754	325,313
在 製 品	122,750	138,689	151,937
原 物 料	<u>57,701</u>	<u>73,770</u>	<u>83,457</u>
	<u>\$ 439,741</u>	<u>\$ 519,446</u>	<u>\$ 580,652</u>

109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 189,861 仟元、276,840 仟

元、639,251 仟元及 841,975 仟元。109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 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 2,339 仟元、0 仟元、22,712 仟元及 1,869 仟元。

設定作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註二八。

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
			109年 9月30日	108年 12月31日	108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及2
本公司	證道實業股份有限公司	汽機車買賣業務	100%	100%	100%	1及2
本公司	Wealth Cosmo Limited	汽機車買賣業務	100%	100%	100%	1及2
本公司	智媒體科技股份有限公司	電器買賣業	100%	-	-	2
本公司	耀晟綠能股份有限公司	太陽能工程	100%	-	-	2
本公司	耀光綠電股份有限公司	太陽能工程	100%	-	-	2
本公司	耀暘電業股份有限公司	太陽能工程	100%	-	-	2
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及2
Excellent Growth Investments Limited	Admiral Skill Limited.	一般投資業	77%	75%	75%	1
Admiral Skill Limited.	Joint Fortune Company	一般投資業	89%	88%	88%	1
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%	100%	100%	1

備 註：

1. 係非重要子公司，其 108 年 9 月 30 日財務報表未經會計師核閱。
2. 係非重要子公司，其 109 年 9 月 30 日財務報表未經會計師核閱。

(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		
		109年 9月30日	108年 12月31日	108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			
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
正道工業(馬來西 亞)私人有限公司	(\$ 36)	(\$ 2,120)	(\$ 7,733)	(\$ 1,602)
其 他	<u>12,926</u>	<u>(11,218)</u>	<u>(35,941)</u>	<u>(29,984)</u>
合 計	<u>\$ 12,890</u>	<u>(\$ 13,338)</u>	<u>(\$ 43,674)</u>	<u>(\$ 31,586)</u>

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益		
	109年9月30日	108年12月31日	109年9月30日
正道工業(馬來西亞) 私人有限公司	\$ 75,442	\$ 83,175	\$ 83,250
其 他	<u>(26,046)</u>	<u>3,473</u>	<u>30,978</u>
合 計	<u>\$ 49,396</u>	<u>\$ 86,648</u>	<u>\$ 114,228</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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流動資產	\$ 299,735	\$ 351,843	\$ 365,890
非流動資產	260,012	281,910	290,210
流動負債	(172,535)	(204,616)	(238,909)
非流動負債	<u>(17,061)</u>	<u>(21,012)</u>	<u>(8,687)</u>
權 益	<u>\$ 370,151</u>	<u>\$ 408,125</u>	<u>\$ 408,504</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 294,859	\$ 325,082	\$ 325,377
非控制權益	75,442	83,175	83,250
正道(馬來西亞)私 人有限公司子公 司之非控制權益	<u>(150)</u>	<u>(132)</u>	<u>(123)</u>
	<u>\$ 370,151</u>	<u>\$ 408,125</u>	<u>\$ 408,504</u>

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
營業收入	\$ 39,963	\$ 59,215	\$ 118,916	\$ 195,847
本期淨損	(\$ 6,091)	(\$ 4,891)	(\$ 19,737)	(\$ 8,566)
其他綜合損益	5,905	(5,524)	(18,237)	674
綜合損益總額	(\$ 186)	(\$ 10,415)	(\$ 37,974)	(\$ 7,892)
淨損歸屬於：				
本公司業主	(\$ 4,845)	(\$ 3,887)	(\$ 15,697)	(\$ 6,798)
非控制權益	(1,239)	(994)	(4,016)	(1,739)
正道工業(馬來西亞)私人有限公司 子公司之非 控制權益	(7)	(10)	(24)	(29)
	(\$ 6,091)	(\$ 4,891)	(\$ 19,737)	(\$ 8,566)
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	(\$ 141)	(\$ 8,286)	(\$ 30,223)	(\$ 6,261)
非控制權益	(36)	(2,120)	(7,733)	(1,602)
正道工業(馬來西亞)私人有限公司 子公司之非 控制權益	(9)	(9)	(18)	(29)
	(\$ 186)	(\$ 10,415)	(\$ 37,974)	(\$ 7,892)
現金流量				
營業活動	\$ 8,504	\$ 5,377	\$ 5,468	(\$ 42,120)
投資活動	(1,213)	(221)	(3,289)	(483)
籌資活動	(7,836)	(922)	(3,112)	39,369
淨現金流(出)入	(\$ 545)	\$ 4,234	(\$ 933)	(\$ 3,234)

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
(一)不具重大性之關聯企業	\$ 81,041	\$ 90,581	\$ -
(二)預付投資款	\$ -	\$ -	\$ 76,125

(一) 不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		
	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
福州新信制動系統有限公司	31.66%	31.66%	-

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「大陸投資資訊」。

合併公司於 108 年度取得個別不重大之關聯企業，取得該公司所產生之廉價購買利益為 2,879 仟元。

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 元，增資後持股比例為 32%。由於福州新信制動系統有限公司於 108 年 9 月 30 日尚未完成股權變更登記，故於 108 年 9 月 30 日帳列於預付投資款項下。

十三、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
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>
累計折舊							
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)	(1,263)	-	(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>
累計減損							
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 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>
成 本							
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 392,883	\$ 481,523	\$ 1,615,458	\$ 238,190	\$ 213,283	\$ 86,399	\$ 3,027,736
增 添	-	704	12,704	3,318	2,574	4,582	23,882
處 分	-	(2,058)	(70,399)	(60,505)	(22,642)	-	(155,604)
重 分 類	-	52,093	5,332	884	3,972	(59,022)	3,259
淨兌換差額	(5,749)	(5,790)	(27,486)	(1,794)	(2,006)	308	(42,517)
109 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 387,134</u>	<u>\$ 526,472</u>	<u>\$ 1,535,609</u>	<u>\$ 180,093</u>	<u>\$ 195,181</u>	<u>\$ 32,267</u>	<u>\$ 2,856,756</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
累計折舊							
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 244,457	\$ 1,141,955	\$ 121,360	\$ 141,716	\$ -	\$ 1,649,488
處分	-	(2,058)	(54,458)	(18,255)	(11,588)	-	(86,359)
重分類	-	(24)	-	-	24	-	-
折舊費用	-	17,464	54,583	8,794	10,014	-	90,855
淨兌換差額	-	(2,524)	(21,234)	(534)	(1,434)	-	(25,726)
109年9月30日餘額	\$ -	\$ 257,315	\$ 1,120,846	\$ 111,365	\$ 138,732	\$ -	\$ 1,628,258
累計減損							
109年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 14,753	\$ 38,857	\$ 11,412	\$ -	\$ 65,022
處分	-	-	(6,668)	(14,609)	(8,945)	-	(30,222)
減損損失	-	-	70,776	27,469	1,455	-	99,700
淨兌換差額	-	-	734	(128)	(204)	-	402
109年9月30日餘額	\$ -	\$ -	\$ 79,595	\$ 51,589	\$ 3,718	\$ -	\$ 134,902
109年1月1日淨額	\$ 392,883	\$ 237,066	\$ 458,750	\$ 77,973	\$ 60,155	\$ 86,399	\$ 1,313,226
109年9月30日淨額	\$ 387,134	\$ 269,157	\$ 335,168	\$ 17,139	\$ 52,731	\$ 32,267	\$ 1,093,596

因本公司部分活塞、連桿、鋁鍛件以及液壓成形管件產品銷售情況欠佳，合併公司預期用於生產該產品之機器設備之未來經濟效益減少，致其可回收金額小於帳面金額，故合併公司於109年1月1日至9月30日認列減損損失99,700仟元。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	3至11年
機器設備	2至20年
模具設備	2至11年
其他設備	2至20年

本公司購入台南市仁德區保甲段農地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，請參閱附註二八。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 4,440	\$ 4,611	\$ 4,704
建築物	<u>4,454</u>	<u>36,996</u>	<u>39,991</u>
	<u>\$ 8,894</u>	<u>\$ 41,607</u>	<u>\$ 44,695</u>
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 16,676</u>
使用權資產之折舊費用			<u>\$ -</u>
土地	\$ 44	\$ 46	\$ 132
建築物	<u>2,780</u>	<u>2,662</u>	<u>7,965</u>
	<u>\$ 2,824</u>	<u>\$ 2,708</u>	<u>\$ 8,097</u>
	108年1月1日 至9月30日		<u>\$ -</u>

除以上所認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於108年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

上海坤億精密金屬成形製品有限公司因預計進行廠房搬遷，合併公司預期其使用權資產－建築物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109年1月1日至9月30日認列減損損失40,845仟元。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。

合併公司設定作為借款擔保之使用權資產金額，請參閱附註二八。

(二) 租賃負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 14,677</u>	<u>\$ 9,636</u>	<u>\$ 9,493</u>
非流動	<u>\$ 23,310</u>	<u>\$ 29,650</u>	<u>\$ 32,512</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
建築物	2.14% - 4.90%	4.90%	4.90%

(三) 其他租賃資訊

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1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	\$ 761	\$ 1,589	\$ 3,947	\$ 3,858
低價值資產租賃費用	\$ 104	\$ 55	\$ 273	\$ 201
租賃之現金(流出)總額	(\$ 2,012)	(\$ 3,932)	(\$ 10,995)	(\$ 11,004)

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
承租承諾	\$ 40,716	\$ 43,011	\$ 46,276

十五、借 款

(一) 短期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>擔保借款</u> (附註二七及二八)			
— 銀行借款(1)	\$ 409,540	\$ 640,164	\$ 679,665
— 存貨融資(2)	23,791	-	-
	433,331	640,164	679,665
<u>無擔保借款</u>			
其 他(3)	-	1,076	-
	\$ 433,331	\$ 641,240	\$ 679,665

- (1) 銀行週轉性借款之利率於 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.8%~6.75%、1.8%~6.75% 及 1.85%~6.75%。
- (2) 合併公司於 109 年第 1 季及第 2 季分別將部分存貨以售後買回之方式向台灣工銀租賃股份有限公司及台中銀租賃事業股份有限公司取得融資款，有效年利率分別為 3.90% 及 4.04%。上述交易以分期票據之方式償付，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。
- (3) 其他係合併公司向非關係人借入之款項，108 年 12 月 31 日之借款利率為 4%。

(二) 長期借款

	到 期 日	重 大 條 款	有效利率	109年 9月30日	108年 12月31日	108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	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。	2.14%	\$ 360,000	\$ 380,000	\$ 380,000
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。	2.14%	56,000	63,000	63,000
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%	-	27,000	27,000
				<u>416,000</u>	<u>470,000</u>	<u>470,000</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%	9,012	24,176	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%	11,045	27,015	32,493
馬來亞銀行借款	114.03.20	以機器設備為擔保，自 108 年 10 月 20 日起，每月一 期，共分二十九期償還。	5%	24,169	21,013	-
中泰融資租賃（蘇州） 有限公司借款	110.12.04	以存出保證金及機器設備為 擔保，自 109 年 1 月 4 日 起，於每月為一期，共分 24 期償還。	6.75%	10,393	16,359	-
銀行借款總額				470,619	558,563	532,337
減：列為一年內到期部分				(<u>82,409</u>)	(<u>79,159</u>)	(<u>71,610</u>)
				<u>\$ 388,210</u>	<u>\$ 479,404</u>	<u>\$ 460,727</u>

合併公司於 108 年 3 月 22 日及 12 月 4 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 仟元及 3,800 仟元（約為 44,884 仟元及 16,359 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。

(三) 長期應付票據

貸 款 機 構	到 期 日	有效利率	109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日	還 款 條 件
和潤企業股份有限公司借 款	110.9.19	2.58%	\$ 19,800	\$ -	\$ -	自 109 年 4 月 19 日起，每月 一期，共分十八期償還。
減：列為一年內到期部分			(<u>19,800</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	
			<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	

合併公司於 109 年第 1 季將部分存貨以售後買回之方式向和潤企業股份有限公司取得融資款，上述交易以分期票據之方式償付，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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 10,644	\$ 26,626	\$ 21,253
應付加工費	9,575	9,785	12,942
應付設備款	55,319	58,545	66,169
其他	74,653	120,730	112,740
	<u>\$ 150,191</u>	<u>\$ 215,686</u>	<u>\$ 213,104</u>

十七、退職後福利計畫

109年及108年7月1日至9月30日與109年及108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108年及107年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為256仟元、353仟元、647仟元及1,073仟元。

十八、權益

(一) 普通股股本

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
額定股數(仟股)	<u>400,000</u>	<u>160,000</u>	<u>160,000</u>
額定股本	<u>\$ 4,000,000</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>163,162</u>	<u>123,162</u>	<u>122,856</u>
已發行股本	<u>\$ 1,631,618</u>	<u>\$ 1,231,618</u>	<u>\$ 1,228,555</u>

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107年5月7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230,000仟股，因無適當發行時機，本公司已於108年6月6日董事會決議中止該次私募增資案。

本公司108年1月1日至9月30日股本變動係因員工執行認股權。

本公司於108年8月9日董事會決議現金增資發行新股40,000仟股，並以每股10元面額發行，增資後實收股本為1,631,618仟元。上述現金增資案業經金管會證券期貨局於108年11月15日核准申報生效，並經董事會決議授權董事長訂定以109年4月27日為增資基準日。上述增資案業已收足股款並已辦妥法定登記程序。

(二) 資本公積

	109年9月30日	108年12月31日	108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	\$ 74,361	\$ 74,361	\$ 73,749
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
<u>僅得用以彌補虧損(無 現金流入份額)</u>			
股票發行溢價	6,865	6,851	3,357
已失效認股權	45,263	45,263	45,263
<u>不得作為任何用途 員工認股權</u>	<u>12,264</u>	<u>7,422</u>	<u>9,508</u>
	<u>\$ 141,595</u>	<u>\$ 136,739</u>	<u>\$ 134,719</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，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(七)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，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

稅前淨損係包含以下項目：

(一) 利息收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ <u>7</u>	\$ <u>153</u>	\$ <u>135</u>	\$ <u>1,123</u>

(二) 其他收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
股利收入	\$ -	\$ 155	\$ -	\$ 155
政府補助收入(附註二 三)	9,027	-	20,467	-
逾期債務轉列收入	55,286	-	55,286	-
其他	<u>3,584</u>	<u>3,525</u>	<u>10,803</u>	<u>5,396</u>
	\$ <u>67,897</u>	\$ <u>3,680</u>	\$ <u>86,556</u>	\$ <u>5,551</u>

(三) 其他利益及損失

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換(損失)利 益	(\$ 4,553)	(\$ 1,220)	(\$ 7,062)	\$ 1,394
處分不動產、廠房及 設備損失	(1,327)	(60)	(22,081)	(10)
不動產、廠房及 設備、無形資產及使 用權資產減損損失	(31,381)	(12,477)	(143,000)	(12,477)
透過損益按公允價值 衡量之金融資產及 負債之淨(損失)利 益	(11,180)	(7,254)	(9,010)	22,380
其他	(<u>13,478</u>)	(<u>517</u>)	(<u>21,701</u>)	(<u>4,515</u>)
	\$ <u>61,919</u>	\$ <u>21,528</u>	\$ <u>202,854</u>	\$ <u>6,772</u>

(四) 折舊及攤銷

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 25,935	\$ 39,232	\$ 90,855	\$ 117,343
使用權資產	2,824	2,708	8,097	8,270
無形資產	<u>1,377</u>	<u>817</u>	<u>3,119</u>	<u>2,470</u>
合計	\$ <u>30,136</u>	\$ <u>42,757</u>	\$ <u>102,071</u>	\$ <u>128,083</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 21,622	\$ 35,281	\$ 77,294	\$ 105,390
營業費用	7,137	6,659	21,658	20,223
	<u>\$ 28,759</u>	<u>\$ 41,940</u>	<u>\$ 98,952</u>	<u>\$ 125,613</u>
無形資產				
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 19	\$ 95	\$ 165	\$ 289
營業費用	1,358	722	2,954	2,181
	<u>\$ 1,377</u>	<u>\$ 817</u>	<u>\$ 3,119</u>	<u>\$ 2,470</u>

(五) 財務成本

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 7,681	\$ 11,910	\$ 25,212	\$ 31,986
租賃負債之利息	149	544	1,059	1,537
按攤銷後成本衡量之 金融負債之利息 費用總額	7,830	12,454	26,271	33,523
減：列入符合要件資產 成本之金額	(34)	(1,263)	(489)	(3,755)
	<u>\$ 7,796</u>	<u>\$ 11,191</u>	<u>\$ 25,782</u>	<u>\$ 29,768</u>

利息資本化相關資訊如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ 34	\$ 1,263	\$ 489	\$ 3,755
利息資本化利率	2.14%	2.36%	2.30%	2.36%

(六) 員工福利費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 2,034	\$ 3,653	\$ 7,542	\$ 11,503
確定福利計畫 (附註十七)	256	353	647	1,073
	<u>2,290</u>	<u>4,006</u>	<u>8,189</u>	<u>12,576</u>
股份基礎給付				
權益交割	1,637	1,408	4,856	4,071
其他員工福利	43,134	86,483	177,523	254,318
員工福利費用合計	<u>\$ 47,061</u>	<u>\$ 91,897</u>	<u>\$ 190,568</u>	<u>\$ 270,965</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 31,122	\$ 56,027	\$ 125,710	\$ 178,375
營業費用	15,939	35,870	64,858	92,590
	<u>\$ 47,061</u>	<u>\$ 91,897</u>	<u>\$ 190,568</u>	<u>\$ 270,965</u>

(七) 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 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 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 109 及 108 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。

(八) 外幣兌換損益

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 4,676	\$ 3,133	\$ 13,856	\$ 9,938
外幣兌換損失總額	(9,229)	(4,353)	(20,918)	(8,544)
淨損益	<u>(\$ 4,553)</u>	<u>(\$ 1,220)</u>	<u>(\$ 7,062)</u>	<u>\$ 1,394</u>

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 92	\$ 56	\$ 1,049	\$ 485
遞延所得稅				
當期產生者	-	5,873	2,000	6,371
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 5,929</u>	<u>\$ 3,049</u>	<u>\$ 6,856</u>

(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 106 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

用以計算每股虧損之損失及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 70,343)	(\$ 105,609)	(\$ 285,995)	(\$ 167,795)
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	<u>(\$ 70,343)</u>	<u>(\$ 105,609)</u>	<u>(\$ 285,995)</u>	<u>(\$ 167,795)</u>

股 數

單位：仟股

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108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	163,162	122,856	146,081	122,829
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>163,162</u>	<u>122,856</u>	<u>146,081</u>	<u>122,829</u>

109年及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

本公司員工認股權計畫

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	109年1月1日至9月30日		108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	2,908	\$15.07	1,179	\$ 12
本期給予	-	-	2,300	15.98
本期放棄	(37)	13.65	(183)	13.31
本期執行	-	-	(82)	12
期末流通在外	<u>2,871</u>	14.29	<u>3,214</u>	14.77
期末可執行	<u>352</u>	11.37	<u>122</u>	12
本期給與之認股權加權平均 公允價值 (元)	\$ -		\$ 8.29	

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。

109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 1,637 仟元、1,408 仟元、4,842 仟元及 4,071 仟元。

現金增資之員工認股權

本公司於 108 年 8 月 9 日經董事會決議辦理現金增資，並依公司法規定保留發行新股總額之 10% 至 15% 由員工認購。

本公司係以確認員工認購股數之日 109 年 3 月 18 日為給與日，本次員工認購股數共計 784 仟股。

上述現金增資之員工認股權係使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	109年9月30日
給與日股價	10.10 元
行使價格	10.00 元
預期波動率	31.26%
存續期間	41天
預期股利率	0%
無風險利率	0.47%

109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本為 14 仟元。

二三、政府補助

合併公司取得之政府補助如下：

- (一) 合併公司於 109 年 6 月 16 日取得經濟部工業局辦理之製造業及技術服務業受嚴重特殊傳染性肺炎影響之艱困事業薪資及營運資金補助款，總補助金額共計 15,486 仟元，截至 109 年 9 月 30 日已全數認列。
- (二) 合併公司於 109 年取得中國大陸福建省商務廳鼓勵外資增資之補助款，總補助金額為 1,439 仟元，截至 109 年 9 月 30 日已全數認列。
- (三) 合併公司於 109 年取得中國大陸福州市商務局之困難企業失業保險金補助款，總補助金額為 2,895 仟元，截至 109 年 9 月 30 日已全數認列。
- (四) 合併公司於 109 年 4 月 29 日取得馬來西亞社會保險機構（Pertubuhan Keselamatan Sosial）之薪資補助計畫，總補助金額為 647 仟元，截至 109 年 9 月 30 日已全數認列。

二四、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	<u>9,760</u>	<u>11,159</u>
權益交易差額	<u>(\$ 1,892)</u>	<u>(\$ 353)</u>

	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)

合併公司於 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未按持股比例認購 Admiral Skill Limited. 公司現金增資股權，致持股比例由 75.45% 上升至 76.73%。

合併公司於 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未按持股比例認購 Joint Fortune Company 公司現金增資股權，致持股比例由 87.80% 上升至 89.04%。

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	(\$ 16,073)	(\$ 16,060)
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	12,197	13,514
權益交易差額	(\$ 3,876)	(\$ 2,546)

	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	(\$ 3,876)	(\$ 2,546)	(\$	6,422)

二五、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。

二六、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

109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	\$ -	\$ 408	\$ -	\$ 408
國內上市(櫃)股票	71,650	-	-	71,650
	<u>\$ 71,650</u>	<u>\$ 408</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 72,058</u>

108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>				
國內上櫃股票	\$ 60,500	\$ -	\$ -	\$ 60,500

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>\$ 92,332</u>

109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。

合併公司持有之國內私募上櫃股票於108年度補辦公開發行生效，而使公允價值衡量由第2等級移轉至第1等級，參閱附註七。

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制之補償溢酬。

(二) 金融工具之種類

	109年9月30日	108年12月31日	108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	\$ 72,058	\$ 60,500	\$ 92,332
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	346,001	438,635	511,077
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量 (註2)	1,168,615	1,623,454	1,693,545

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、租賃負債以及借款。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及換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，利用遠期外匯合約及換匯合約管理風險。

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，參閱附註三一。

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
	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 2,800	\$ 3,504

(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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融負債	\$ 192,590	\$ 181,078	\$ 177,414
具現金流量利率風險			
－金融資產	90,369	97,492	91,701
－金融負債	731,160	1,018,725	1,034,588

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 2,403 仟元及 3,536 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 109 年及 108 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 3,583 仟元及 30 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 109 年 9 月 30 日暨 108 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 16%、11%及 15%。

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 109 年 9 月 30 日暨 108 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。

109 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
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 66,635	\$ 103,336	\$ 85,535	\$ -
浮動利率工具	54,132	202,882	115,270	380,859
固定利率工具	14,421	31,861	133,521	19,234
租賃負債	<u>1,195</u>	<u>2,390</u>	<u>10,757</u>	<u>26,374</u>
	<u>\$ 136,383</u>	<u>\$ 340,469</u>	<u>\$ 345,083</u>	<u>\$ 426,467</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>\$ 14,342</u>	<u>\$ 26,374</u>	<u>\$ -----</u>

108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	\$ 162,331	\$ 194,178	\$ 93,765	\$ -
浮動利率工具	160,001	150,875	282,621	462,228
固定利率工具	4,770	9,522	133,856	39,808
租賃負債	<u>928</u>	<u>1,857</u>	<u>8,564</u>	<u>31,662</u>
	<u>\$ 328,030</u>	<u>\$ 356,432</u>	<u>\$ 518,806</u>	<u>\$ 533,698</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>\$ 11,349</u>	<u>\$ 31,662</u>	<u>\$ -</u>

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	<u>938</u>	<u>1,876</u>	<u>8,527</u>	<u>34,934</u>
	<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>

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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
未動用額度	<u>\$ 282,662</u>	<u>\$ 165,439</u>	<u>\$ 106,075</u>

二七、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
李銘祥	本公司之董事
程浩	子公司之董事

(二) 向關係人借款

關係人類別 / 名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
本公司之董事長	\$ -	\$ 1,076	\$ -
本公司之董事	-	1,076	-
子公司之董事	-	1,076	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,228</u>	<u>\$ -</u>
利息費用	<u>\$ 248</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當。向關係人之借款皆為無擔保借款。

(三) 背書保證

取得背書保證

關係人類別 / 名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
本公司之董事長			
被保證金額	<u>\$ 967,603</u>	<u>\$ 1,041,146</u>	<u>\$ 972,000</u>
實際動支金額（帳列擔保銀行借款）	<u>\$ 760,764</u>	<u>\$ 950,702</u>	<u>\$ 947,012</u>

(四) 主要管理階層之獎酬

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 4,019	\$ 4,128	\$ 11,180	\$ 12,665
股份基礎給付	551	222	1,634	1,118
退職後福利	98	95	235	286
	<u>\$ 4,668</u>	<u>\$ 4,445</u>	<u>\$ 13,049</u>	<u>\$ 14,069</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

下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	109年9月30日	108年12月31日	108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）	\$ 6,557	\$ 18,044	\$ 18,035
國內上櫃股票	-	60,500	-
國內私募上櫃股票	-	-	91,520
自有土地	387,134	392,883	394,276
建築物淨額	269,157	237,066	166,978
機器設備等淨額	51,841	75,726	42,680
存貨	96,143	-	-
存出保證金	34,972	8,774	6,053
土地使用權（帳列使用權資產）	4,440	4,611	4,704
	<u>\$ 850,244</u>	<u>\$ 797,604</u>	<u>\$ 724,246</u>

二九、重大或有事項

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

合併公司未認列之合約承諾如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 5,630</u>	<u>\$ 1,670</u>	<u>\$ 1,687</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。

三十、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，部分廠房延後復工，致 109 年 1 月至 9 月營業收入大幅下降，截至 109 年 9 月 30 日不動產、廠房及設備暨使用權資產發生減損。隨疫情趨緩及政策鬆綁，合併公司預期營運將逐漸恢復正常。

為因應疫情影響，合併公司採取下列行動：

(一) 調整營運策略

加強拓展內銷市場，持續維護既有外銷客戶。加強生產流程改造，優化人力，調整人均產值，以強化產品價格競爭力。

(二) 籌資策略

合併公司已於 109 年 4 月 27 日完成現金增資相關程序，參閱附註十八(一)普通股股本。

三一、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：

109年9月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 4,761	29.10 (美元：新台幣)	\$ 138,545
美元	1,197	4.157 (美元：馬幣)	34,833
美元	171	6.817 (美元：人民幣)	<u>4,977</u>
			<u>\$ 178,355</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	1,335	29.10 (美元：新台幣)	\$ 38,849
美元	1,558	4.157 (美元：馬幣)	45,338
美元	29	6.817 (美元：人民幣)	<u>844</u>
			<u>\$ 85,031</u>

108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	\$ 6,158	29.98 (美元：新台幣)	\$ 184,617
美元	1,968	4.090 (美元：馬幣)	59,001
美元	105	6.964 (美元：人民幣)	<u>3,148</u>
			<u>\$ 246,766</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	2,421	29.98 (美元：新台幣)	\$ 72,582
美元	1,815	4.090 (美元：馬幣)	54,414
美元	49	6.964 (美元：人民幣)	<u>1,469</u>
			<u>\$ 128,465</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之關聯企業			
人民幣	21,041	4.305 (人民幣：新台幣)	<u>\$ 90,581</u>

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	31.040	(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>		

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	109年7月1日至9月30日			108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)	(\$ 4,158)		1 (新台幣：新台幣)	\$ 322	
馬 幣	6.992 (馬幣：新台幣)	(352)		7.494 (馬幣：新台幣)	(599)	
人 民 幣	4.257 (人民幣：新台幣)	(43)		4.441 (人民幣：新台幣)	(943)	
		<u>(\$ 4,553)</u>			<u>(\$ 1,220)</u>	

功能性貨幣	109年1月1日至9月30日			108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)	(\$ 5,661)		1 (新台幣：新台幣)	\$ 2,772	
馬 幣	7.049 (馬幣：新台幣)	(1,658)		7.508 (馬幣：新台幣)	(431)	
人 民 幣	4.236 (人民幣：新台幣)	257		4.502 (人民幣：新台幣)	(947)	
		<u>(\$ 7,062)</u>			<u>\$ 1,394</u>	

三二、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：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：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、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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。

(附表八)

三三、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	
	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
正道工業股份有限公司	\$ 508,643	\$ 696,281	(\$ 51,547)	(\$ 12,517)
正道工業（馬來西亞）私人有限公司	118,916	195,847	(16,203)	(2,955)
正道汽車配件（福州）有限公司	77,309	102,741	(77,964)	(89,162)
上海坤億精密金屬成形製品有限公司	10,953	64,500	(60,063)	(74,165)
其 他	19,433	61,315	32,456	(2,499)
	735,254	1,120,684	(173,321)	(181,298)
營運部門間之收入或損益	(91,248)	(189,454)	1,661	5,526
繼續營業單位總額	<u>\$ 644,006</u>	<u>\$ 931,230</u>	(171,660)	(175,772)
利息收入			135	1,123
其他收入			86,556	5,551
其他利益及損失			(202,854)	6,772
財務成本			(25,782)	(29,768)
採用權益法之關聯企業				
損益份額			(8,799)	-
稅前淨損			<u>(\$ 322,404)</u>	<u>(\$ 192,094)</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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣或外幣仟元

編號 (註1)	貸出資 金公司	貸與對 象	往來科目	是否為 關係人	本 最 高 金 額	期 末 餘 額	實 際 動 支 金 額	利 率 區 間	資 金 貸 與 性 質 (註2)	業 務 往 來 額	有 短 期 融 通 資 金 必 要 之 原 因	提 列 備 抵 帳 金 額	擔 保		對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註3)	資 金 貸 與 總 限 額 (註3)	備 註
													名 稱	價 值			
0	正道工業股份有限 公司	Right Way North America Inc	其他應收款	是	\$ 30,250 (USD 1,000)	\$ - (USD -)	\$ - (USD -)	3.5%	1	\$ 53,911	-	\$ -	-	-	\$ 53,911 (1)	\$ 357,473 (2)	
		正道工業(馬來西亞) 私人有限公司	其他應收款	是	45,375 (USD 1,500)	43,650 (USD 1,500)	43,650 (USD 1,500)	5%	1	128,743	-	-	-	-	128,743 (1)	357,473 (2)	
		Excellent Growth Investments limited	其他應收款	是	\$ 86,000 (RMB 20,000)	\$ 85,380 (RMB 20,000)	\$ - (RMB -)	2.5%	2	-	營運週轉	-	-	-	134,052 (1)	357,473 (2)	
1	正道汽車配件(福 州)有限公司	上海坤億精密金屬成 形制品有限公司	其他應收款	是	6,486 (RMB 1,500)	- (RMB -)	- (RMB -)	7%	2	-	營運週轉	-	-	-	94,163 (3)	94,163 (4)	
			其他應收款	是	6,486 (RMB 1,500)	- (RMB -)	- (RMB -)	7%	2	-	營運週轉	-	-	-	94,163 (3)	94,163 (4)	
			其他應收款	是	8,648 (RMB 2,000)	- (RMB -)	- (RMB -)	7.1%	2	-	營運週轉	-	-	-	94,163 (3)	94,163 (4)	
			其他應收款	是	12,972 (RMB 3,000)	- (RMB -)	- (RMB -)	7.1%	2	-	營運週轉	-	-	-	94,163 (3)	94,163 (4)	
		福州新信制動系統有 限公司	其他應收款	是	12,807 (RMB 3,000)	12,807 (RMB 3,000)	- (RMB -)	7%	2	-	營運週轉	-	-	-	94,163 (3)	94,163 (4)	
2	Joint Fortune Company Limited	上海坤億精密金屬成 形制品有限公司	其他應收款	是	30,190 (USD 1,000)	-	-	5%	2	-	營運週轉	-	-	-	- (5)	- (6)	
3	福州威寶國際貿易 有限公司	正道汽車配件(福州) 有限公司	其他應收款	是	6,486 (RMB 1,500)	6,404 (RMB 1,500)	- (RMB -)	5%	2	-	營運週轉	-	-	-	178,736 (7)	268,105 (8)	
4	Excellent Growth Investments Limited	正道汽車配件(福州) 有限公司	其他應收款	是	86,000 (RMB 20,000)	85,380 (RMB 20,000)	85,380 (RMB 20,000)	2.5%	2	-	營運週轉	-	-	-	87,300 (9)	116,400 (10)	

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 $893,682$ (淨值) $\times 15\% = 134,052$ ；與本公司有業務往來之公司，個別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 $893,682$ (淨值) $\times 40\% = 357,473$ 。

(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 $235,407$ (淨值) $\times 40\% = 94,163$ 。

(4) 正道汽車配件（福州）有限公司資金貸與總限額 235,407（淨值） $\times 40\% = 94,163$ 。

(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(81,881)（淨值） $\times 40\% = (32,752)$ 。

(6) Joint Fortune Company Limited 資金貸與總限額(81,881)（淨值） $\times 40\% = (32,752)$ 。

(7) 福州威寶國際貿易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 893,682（本公司淨值） $\times 20\% = 178,736$ 。

(8) 福州威寶國際貿易有限公司資金貸與總限額 893,682（本公司淨值） $\times 30\% = 268,105$ 。

(9) Excellent Growth Investments Limited 有短期融通資金之必要之個別對象資金貸與最高限額 87,300（USD3,000）。

(10) Excellent Growth Investments Limited 資金貸與總限額 116,400（USD4,000）。

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣或外幣仟元

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(%)	背書保證 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
		公司名稱	關係 (註 2)											
0	正道工業股份有限公司	Joint Fortune Company Limited	1	\$ 89,368 (2)	\$ 39,325 (USD 1,300)	\$ 37,830 (USD 1,300)	\$ 9,021 (USD 310)	\$ -	4.23%	\$ 357,473	Y	N	N	
		上海坤億精密金屬成形 制品有限公司	1	89,368 (2)	52,440	52,440	28,405	-	5.87%	357,473	Y	N	Y	
		正道汽車配件(福州) 有限公司	1	178,736 (1)	20,364	20,364	10,393	-	2.28%	357,473	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) 對本公司持有股權超過 90% 之個別對象有背書保證之必要之最高限額 $893,682 (\text{淨值}) \times 20\% = 178,736$ 。

(2) 其餘個別對象有背書保證之必要之最高限額 $893,682 (\text{淨值}) \times 10\% = 89,368$ 。

(3) 背書保證總限額 $893,682 (\text{淨值}) \times 40\% = 357,473$ 。

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 109 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 之關係	帳列科目	期末				備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比率	公允價值	
正道工業股份有限公司	股票							
	寬魚國際股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,000	\$ 53,200	-	\$ 53,200	
	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
	如興股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,500	18,450	-	18,450	

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、十二、附表五及附表六。

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形		
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率
0	正道工業股份有限公司	Right Way North America Inc.	1	銷貨收入	\$ 16,917	無顯著不同 3%
0	正道工業股份有限公司	Right Way North America Inc.	1	應收帳款	14,073	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	12,510	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	56,581	無顯著不同 9%
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	43,971	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	36,024	無顯著不同 2%
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	5,085	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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		期末		持有	被投資公司	本期認列之	備註
				本期	期末	去年	年底				
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%	\$ 294,859	(\$ 19,713)	(\$ 15,697)	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	896,386	796,547	29,264	100%	264,655	(177,708)	(177,708)	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%	2,095	(260)	(260)	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%	185	(50)	(50)	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%	705	(22)	(22)	子公司
正道工業股份有限公司	智媒體科技股份有限公司	台灣	電器買賣業	40,000	-	4,000	100%	35,235	(4,765)	(4,765)	子公司
正道工業股份有限公司	耀晟綠能股份有限公司	台灣	太陽能工程	1,000	-	100	100%	839	(161)	(161)	子公司
正道工業股份有限公司	耀光綠電股份有限公司	台灣	太陽能工程	1,000	-	100	100%	910	(90)	(90)	子公司
正道工業股份有限公司	耀暘電業股份有限公司	台灣	太陽能工程	1,000	-	100	100%	935	(65)	(65)	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 400)	(MYR 32)	N/A	子公司
Excellent Growth Investments Limited.	Admiral Skill Limited	英屬維京群島	一般投資業	USD 5,290	USD 4,750	11,307	77%	(USD 1,920)	(USD 3,139)	(USD 2,380)	子公司
Admiral Skill Limited	Joint Fortune Company Limited	開曼群島	一般投資業	USD 10,300	USD 9,760	496,686	89%	(USD 2,505)	(USD 3,558)	(USD 3,138)	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

大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣或外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資之 持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回投資收益
					匯出	收回						
正道汽車配件(福州)有限公司	活塞引擎之零件製造及銷售	USD 18,500	(2)	USD 18,500 (USD2,819為機器作價)	\$ -	\$ -	USD 18,500 (USD2,819為機器作價)	(\$ 105,796)	100%	(\$ 105,796) (2)B	\$ 235,407	\$ -
福州威寶國際貿易有限公司	五金產品、交電、橡膠原料、普通機械、電子產品等	CNY 1,000	(3)	-	-	-	-	944	100%	944 (2)C	12,896	-
上海坤億精密金屬成形製品有限公司	汽車零部件及其他金屬成型製品等	CNY105,605	(3)	USD 4,375	USD 596	-	USD 4,971	(105,032)	68%	(71,759) (2)B	(50,477)	-
福州新信制動系統有限公司	汽機車等機械煞車器之製造	CNY 75,302	(3)	-	-	-	-	(26,285)	32%	(8,799) (2)(C)	81,041	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會 核准投資金額	依經濟部投資審會規定 赴大陸地區投資限額
USD 23,471 仟元	USD 23,471 仟元	(註3)

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：福州威寶國際貿易有限公司及福州新信制動系統有限公司係由正道汽車配件(福州)有限公司直接投資；上海坤億精密金屬成形製品有限公司係透過收購 Admiral Skill Limited 取得。

註 2、本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - 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、除福州新信制動系統有限公司外，上述被投資公司於編製合併財務報表時業已沖銷。

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

關係人名稱	交易類型	進、銷貨		交易條件			應收(付)票據、帳款		未實現損益金額
		金額	百分比	價格	付款期間	與一般交易之比較	金額	百分比	
福州威寶國際貿易有限公司	進貨	\$ 5,085	1%	議定	90天	無顯著不同	(\$ 2,204)	-	\$ -

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。

正道工業股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 9 月 30 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數 (股)	持 股 比 例
采金投資股份有限公司	16,000,000	9.80%
蕭家松	13,364,944	8.19%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。