

正道工業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國109及108年度

地址：台南市仁德區大甲里中正西路1015號

電話：(06)2664101

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	合併財務報表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~13		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~25		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25~26		五
(六) 重要會計項目之說明	26~55		六~二六
(七) 關係人交易	56		二七
(八) 質抵押之資產	57		二八
(九) 重大或有事項	57~58		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 其他事項	58~59		三十
(十二) 重大之期後事項	-		-
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	59~60		三一
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	60~61		三二
2. 轉投資事業相關資訊	60~61		三二
3. 大陸投資資訊	61		三二
4. 主要股東資訊	61		三二
(十五) 部門資訊	61~63		三三

關係企業合併財務報告書

本公司民國 109 年度（自 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：正道工業股份有限公司



負責人：郭 建 廷



中 華 民 國 110 年 3 月 26 日

會計師查核報告

正道工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

正道工業股份有限公司及其子公司（正道集團）民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達正道集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對正道集團民國 109 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對正道集團民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

發貨倉外銷收入認列時點正確性

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

109 年度發貨倉銷貨之營業額約為 287,016 仟元，佔合併銷貨總額 34%，考量發貨倉交易量對於正道工業股份有限公司 109 年度財務報表係屬重大，且認列收入流程通常涉及許多人工作業，易造成收入認列時點不適當之風險，因是，判斷發貨倉寄倉銷貨認列銷貨收入時點為本期之關鍵查核事項。

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

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

其他事項

列入正道集團合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之資產總額分別為新台幣 512,547 仟元及 564,816 仟元，分別占合併總資產 22% 及 21%；民國 109 及 108 年度之營業收入淨額分別為新台幣 89,490 仟元及 114,717 仟元，皆占合併營業收入 10%。

正道工業股份有限公司業已編製民國 109 及 108 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

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

正道集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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

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

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

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

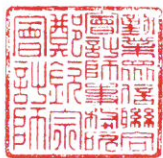
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對正道集團民國 109 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 鄭 欽 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 110 年 3 月 26 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 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年12月31日		108年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 111,044	5	\$ 89,741	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四及七)	66,625	3	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註四、八及二八)	7,997	-	18,044	1
1150	應收票據淨額(附註四及九)	11,155	1	10,276	-
1170	應收帳款淨額(附註四及九)	189,276	8	288,886	11
1200	其他應收款	100,286	4	11,786	1
130X	存貨(附註四、十及二八)	411,335	18	519,446	19
1478	存出保證金-流動(附註二八)	8,976	1	-	-
1479	其他流動資產	70,970	3	119,508	4
11XX	流動資產總計	977,664	43	1,057,687	39
	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(附註四、七及二八)	-	-	60,500	2
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	86,836	4	90,581	3
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三及二八)	1,086,343	48	1,313,226	48
1755	使用權資產(附註四、十四及二八)	6,977	-	41,607	1
1780	無形資產(附註四)	7,752	-	4,720	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二十)	119,316	5	125,433	5
1920	存出保證金	3,305	-	19,902	1
1915	預付設備款	1,690	-	15,803	1
15XX	非流動資產總計	1,312,219	57	1,671,772	61
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,289,883	100	\$ 2,729,459	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十五、二七及二八)	\$ 454,606	20	\$ 641,240	24
2150	應付票據	599	-	7,386	-
2170	應付帳款	109,121	5	223,974	8
2200	其他應付款(附註十六)	184,011	8	215,686	8
2220	其他應付款-關係人(附註二七)	-	-	3,228	-
2280	租賃負債-流動(附註四及十四)	16,891	1	9,636	-
2320	一年內到期長期負債(附註十五、二七及二八)	77,782	3	79,159	3
2399	其他流動負債	22,921	1	25,019	1
21XX	流動負債總計	865,931	38	1,205,328	44
	非流動負債				
2540	長期借款(附註十五、二七及二八)	384,896	17	479,404	18
2570	遞延所得稅負債(附註四及二十)	100,891	4	106,660	4
2580	租賃負債-非流動(附註四及十四)	19,941	1	29,650	1
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及十七)	15,381	1	26,484	1
2645	存入保證金	3	-	3	-
25XX	非流動負債總計	521,112	23	642,201	24
2XXX	負債總計	1,387,043	61	1,847,529	68
	歸屬於本公司業主之權益(附註十八)				
	股 本				
3110	普通股股本	1,631,618	71	1,231,618	45
	資本公積				
3210	發行股票溢價	81,226	4	81,212	3
3230	實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	2,842	-	2,842	-
3271	員工認股權	4,846	-	7,422	-
3280	已失效認股權	50,602	2	45,263	2
3200	資本公積總計	139,516	6	136,739	5
	保留盈餘				
3350	待彌補虧損	(793,236)	(35)	(457,863)	(17)
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(124,261)	(5)	(115,212)	(4)
31XX	本公司業主權益總計	853,637	37	795,282	29
36XX	非控制權益(附註十一)	49,203	2	86,648	3
3XXX	權益總計	902,840	39	881,930	32
	負債及權益總計	\$ 2,289,883	100	\$ 2,729,459	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 110 年 3 月 26 日查核報告)

董事長：郭建廷



經理人：羅仕溢



會計主管：黃俊達



正道工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼	109年度			108年度		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入					
4100	\$	855,851	100	\$	1,176,513	100
	營業成本					
5110		(837,273)	(98)	(1,103,551)	(94)	
5900		<u>18,578</u>	<u>2</u>	<u>72,962</u>	<u>6</u>	
	營業費用 (附註九及十九)					
6100		(40,820)	(5)	(68,406)	(6)	
6200		(143,137)	(17)	(163,245)	(14)	
6300		(34,200)	(4)	(67,269)	(5)	
6450		(12,828)	(1)	(49,598)	(4)	
6000		<u>(230,985)</u>	<u>(27)</u>	<u>(348,518)</u>	<u>(29)</u>	
6900		<u>(212,407)</u>	<u>(25)</u>	<u>(275,556)</u>	<u>(23)</u>	
	營業外收入及支出					
7100		238	-	1,237	-	
7010		122,683	14	8,736	1	
7020		(243,686)	(28)	(70,137)	(6)	
7050		(29,081)	(3)	(34,281)	(3)	
7070		(5,079)	(1)	1,626	-	
7000		<u>(154,925)</u>	<u>(18)</u>	<u>(92,819)</u>	<u>(8)</u>	
7900		(367,332)	(43)	(368,375)	(31)	
7950		<u>(3,029)</u>	<u>-</u>	<u>1,246</u>	<u>-</u>	
8200		<u>(370,361)</u>	<u>(43)</u>	<u>(367,129)</u>	<u>(31)</u>	

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註四及二十)				
	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	\$ 3,053	-	(\$ 3,209)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	(611)	-	642	-
8310		<u>2,442</u>	-	<u>(2,567)</u>	-
	後續可能重分類至損益 之項目：				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(16,211)	(2)	(20,781)	(2)
8399	與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅	<u>2,263</u>	-	<u>3,852</u>	-
8360		<u>(13,948)</u>	<u>(2)</u>	<u>(16,929)</u>	<u>(2)</u>
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	<u>(11,506)</u>	<u>(2)</u>	<u>(19,496)</u>	<u>(2)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>(\$ 381,867)</u>	<u>(45)</u>	<u>(\$ 386,625)</u>	<u>(33)</u>
	淨損歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 329,985)	(38)	(\$ 309,482)	(26)
8620	非控制權益	<u>(40,376)</u>	<u>(5)</u>	<u>(57,647)</u>	<u>(5)</u>
8600		<u>(\$ 370,361)</u>	<u>(43)</u>	<u>(\$ 367,129)</u>	<u>(31)</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 336,592)	(40)	(\$ 327,459)	(28)
8720	非控制權益	<u>(45,275)</u>	<u>(5)</u>	<u>(59,166)</u>	<u>(5)</u>
8700		<u>(\$ 381,867)</u>	<u>(45)</u>	<u>(\$ 386,625)</u>	<u>(33)</u>
	每股虧損 (附註二一)				
9750	基 本	<u>(\$ 2.19)</u>		<u>(\$ 2.52)</u>	
9850	稀 釋	<u>(\$ 2.19)</u>		<u>(\$ 2.52)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 3 月 26 日查核報告)

董事長：郭建廷



經理人：羅仕溢



會計主管：黃俊達



單位：新台幣仟元



正道會計師事務所
及
其
子
公
司
各
種
查
驗
印
信

民國 109 年 12 月 31 日

代碼	歸屬於本公司之權益		本公司之權益		本公司及子公司之權益		本公司及子公司之權益		本公司及子公司之權益	
	普通	資本	實收	資本	資本	資本	資本	資本	資本	資本
A1	1,227,735	76,194	2,842	6,185	45,263	142,988	99,802	1,115,429	143,887	1,259,316
A3	-	-	-	-	-	581	-	581	318	899
A5	1,227,735	76,194	2,842	6,185	45,263	143,569	99,802	1,114,848	143,569	1,258,417
D1	-	-	-	-	-	309,482	-	309,482	57,647	367,129
D3	-	-	-	-	-	2,567	15,410	17,977	1,519	19,496
D5	-	-	-	-	-	312,049	15,410	327,459	59,166	386,625
G1	3,883	5,018	-	4,242	-	-	-	4,659	-	4,659
N1	-	-	-	5,479	-	-	-	5,479	-	5,479
M7	-	-	-	-	-	2,245	-	2,245	2,245	-
Z1	1,231,618	81,212	2,842	7,422	45,263	457,863	115,212	795,282	86,648	881,930
D1	-	-	-	-	-	329,985	-	329,985	40,376	370,361
D3	-	-	-	-	-	2,442	9,049	6,607	4,899	11,506
D5	-	-	-	-	-	327,543	9,049	336,592	45,275	381,867
E1	400,000	14	-	14	-	-	-	400,000	-	400,000
G1	-	-	-	5,339	5,339	-	-	-	-	-
N1	-	-	-	2,777	-	-	-	2,777	-	2,777
O1	-	-	-	-	-	7,830	-	7,830	7,830	-
Z1	1,631,618	81,226	2,842	4,846	50,602	795,236	124,261	853,637	49,203	902,840

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 110 年 3 月 26 日查核報告)



董事長：郭建廷



經理人：羅仕溫



會計主管：黃俊達

正道工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 367,332)	(\$ 368,375)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	126,227	166,854
A20200	攤銷費用	3,990	3,264
A20300	預期信用減損損失	12,828	49,598
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	14,443	8,835
A20900	財務成本	29,081	34,281
A21200	利息收入	(238)	(1,237)
A21300	股利收入	-	(155)
A21900	員工認股權酬勞成本	2,777	5,479
A22300	採用權益法之關聯企業損益份 額	5,079	(1,626)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	22,874	20,970
A22600	不動產、廠房及設備、使用權資 產及無形資產減損損失	143,000	28,641
A23700	存貨跌價及報廢損失	17,335	27,779
A24100	未實現外幣兌換淨(利益)損失	(1,623)	469
A24500	逾期債務轉列收入	(61,806)	-
A23000	廉價購買利益	-	(2,879)
A29900	其 他	122	-
A30000	營業資產及負債變之淨動數		
A31130	應收票據	(879)	15,758
A31150	應收帳款	86,880	7,113
A31180	其他應收款	(88,459)	15,524
A31200	存 貨	89,078	(14,347)
A31240	其他流動資產	57,602	12,992
A32130	應付票據	(6,787)	135
A32150	應付帳款	(114,830)	54,847
A32180	其他應付款	34,757	2,048
A32230	其他流動負債	(2,098)	(8,065)
A32240	淨確定福利負債	(8,050)	(8,764)
A33000	營運產生之現金	(6,029)	49,139
A33100	收取之利息	238	1,237

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度	108年度
A33200	收取之股利	\$ -	\$ 155
A33300	支付之利息	(28,794)	(34,165)
A33500	支付之所得稅	(1,029)	(365)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(35,614)	16,001
	投資活動之現金流量		
B00050	按攤銷後成本衡量之金融資產減少 (增加)	10,047	(13,043)
B00100	透過損益按公允價值衡量之金融資 產增加	(20,568)	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金 融資產	-	22,578
B01800	取得關聯企業(附註十二)	-	(86,560)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(37,731)	(108,432)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	17,358	570
B03700	存出保證金減少(增加)	7,621	(17,280)
B04500	取得無形資產	(9,524)	(489)
B07100	預付設備款增加	(16,451)	(15,147)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(49,248)	(217,803)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款(減少)增加	(186,634)	20,626
C01600	舉借長期借款	-	58,563
C01700	償還長期借款	(95,885)	-
C03800	其他應付款—關係人減少	(3,228)	-
C04020	租賃負債本金償還	(6,340)	(9,243)
C04600	現金增資	400,000	-
C04800	員工執行認股權	-	4,659
CCCC	籌資活動之淨現金流入	107,913	74,605
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,748)	(7,017)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	21,303	(134,214)
E00100	年初現金及約當現金餘額	89,741	223,955
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 111,044	\$ 89,741

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110年3月26日查核報告)

董事長：郭建廷



經理人：羅仕溢



會計主管：黃俊達



正道工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票於 69 年 8 月起在台灣證券交易所掛牌上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 110 年 3 月 22 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用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) 110 年適用之金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
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 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

(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)
「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 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 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註7)
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。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

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

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表五及六。

(五) 外 幣

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之關聯企業

後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(六) 存 貨

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

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

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

合併公司於取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

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

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

(八) 不動產、廠房及設備

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

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額認列於損益。

(九) 不動產、廠房及設備及使用權資產之減損

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

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

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

(十) 金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利係認列於其他收入，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二六。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、應收票據、其他應收款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決

定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

(2) 金融資產之減損

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

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

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

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，若有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務，則判定金融資產已發生違約。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

2. 權益工具

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

(十一) 收入認列

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

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自汽車零配件等之銷售。合併公司係於客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險時，認列收入及應收帳款並於履行剩餘義務後轉列應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十二) 租 賃

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、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。

(十三) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十四) 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。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

(十六) 員工認股權

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

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

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

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正

僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源

不動產、廠房及設備之減損

與生產活塞、連桿、鋁鍛件以及液壓成形管件產品相關之設備減損係按該等設備之可回收金額（即該等資產之公允價值減出售成本）評估，市場價格將影響該等資產可回收金額，可能導致合併公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

六、現金及約當現金

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,813	\$ 3,251
銀行支票及活期存款	106,088	80,032
約當現金		
銀行承兌匯票	<u>3,143</u>	<u>6,458</u>
	<u>\$ 111,044</u>	<u>\$ 89,741</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
銀行存款	0.001%~0.48%	0.001%~0.89%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
—國內上市櫃股票	<u>\$ 66,625</u>	<u>\$ -</u>
<u>金融資產—非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
—國內上市櫃股票		
（一及二）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,500</u>

（一）透過損益按公允價值衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二八。

（二）本公司於 107 年第 1 季及 106 年第 4 季分別以現金 40,000 仟元及 6,000 仟元向非關係人取得寬魚國際股份有限公司 99 年度私募之普

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12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流動</u>		
受限制銀行存款	\$ 7,997	\$ 18,044

(一) 截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，受限制之銀行存款利率為年利率 0.02% 及 0.08%~0.1%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二八。

九、應收票據及應收帳款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 11,155	\$ 10,276
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 11,155</u>	<u>\$ 10,276</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 278,453	\$ 363,829
減：備抵損失	(89,177)	(74,943)
	<u>\$ 189,276</u>	<u>\$ 288,886</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，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司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使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄

與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 及失業率預測。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，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，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。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

109 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 超過 90 天	合計
預期信用損失率	0.16%	1.20%	92.98%	
總帳面金額	\$ 158,846	\$ 35,594	\$ 95,168	\$ 289,608
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(<u>260</u>)	(<u>427</u>)	(<u>88,490</u>)	(<u>89,177</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 158,586</u>	<u>\$ 35,167</u>	<u>\$ 6,678</u>	<u>\$ 200,431</u>

108 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 超過 90 天	合計
預期信用損失率	1.07%	7.56%	92.51%	
總帳面金額	\$ 271,610	\$ 26,815	\$ 75,680	\$ 374,105
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(<u>2,901</u>)	(<u>2,028</u>)	(<u>70,014</u>)	(<u>74,943</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 268,709</u>	<u>\$ 24,787</u>	<u>\$ 5,666</u>	<u>\$ 299,162</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 74,943	\$ 49,454
加：本年度提列減損損失	12,828	49,598
減：本年度實際沖銷	-	(22,262)
外幣換算差額	<u>1,406</u>	(<u>1,847</u>)
年底餘額	<u>\$ 89,177</u>	<u>\$ 74,943</u>

十、存 貨

	109年12月31日	108年12月31日
商 品	\$ 68,429	\$ 74,712
製 成 品	171,421	232,275
在 製 品	115,290	138,689
原 物 料	56,195	73,770
	<u>\$ 411,335</u>	<u>\$ 519,446</u>

銷貨成本性質如下：

	109年度	108年度
已銷售之存貨成本	\$ 797,540	\$ 1,065,418
存貨跌價損失	17,335	27,779
未分攤製造費用(一)	22,398	10,354
	<u>\$ 837,273</u>	<u>\$ 1,103,551</u>

(一) 未分攤製造費用包含因新型冠狀病毒肺炎疫情之影響，於停工期間之相關支出。

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	109年 12月31日	108年 12月31日	說 明
本 公 司	正道工業(馬來西亞)私人有限公司	汽機車活塞之製造	80%	80%	
本 公 司	Excellent Growth Investments Limited	一般投資業	100%	100%	
本 公 司	Right Way North America Inc.	汽機車引擎零件之買賣	100%	100%	
本 公 司	證道實業股份有限公司	汽機車買賣業務	100%	100%	
本 公 司	Wealth Cosmo Limited	汽機車買賣業務	100%	100%	
本 公 司	智媒體科技股份有限公司	電器買賣業	100%	-	
本 公 司	耀晟綠能股份有限公司	太陽能工程	100%	-	
本 公 司	耀光綠電股份有限公司	太陽能工程	100%	-	
本 公 司	耀暘電業股份有限公司	太陽能工程	100%	-	
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%	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	109年 12月31日	108年 12月31日	說明
Excellent Growth Investments Limited	正道汽車配件(福州)有限公司	汽機車活塞轉向系統之製造	100%	100%	
正道汽車配件(福州)有限公司	福州威寶國際貿易有限公司	五金產品、橡膠原料、普通機械、電子產品等	100%	100%	
Excellent Growth Investments Limited	Admiral Skill Limited.	一般投資業	77%	75%	
Admiral Skill Limited.	Joint Fortune Company	一般投資業	89%	88%	
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%	

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

子公司名稱	分配予非控制權益之綜合損益	
	109年度	108年度
正道工業(馬來西亞)私人有限公司	(\$ 10,943)	(\$ 1,677)
其他	(34,332)	(57,489)
合計	(\$ 45,275)	(\$ 59,166)

子公司名稱	非控制權益	
	109年12月31日	108年12月31日
正道工業(馬來西亞)私人有限公司	\$ 72,231	\$ 83,175
其他	(23,028)	3,473
合計	\$ 49,203	\$ 86,648

以下子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

正道工業（馬來西亞）私人有限公司及其子公司

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
流動資產	\$ 279,876	\$ 351,843
非流動資產	254,768	281,910
流動負債	(164,354)	(204,616)
非流動負債	(15,896)	(21,012)
權益	<u>\$ 354,394</u>	<u>\$ 408,125</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 282,301	\$ 325,082
非控制權益	72,231	83,175
正道工業（馬來西亞） 私人有限公司子公司 之非控制權益	(138)	(132)
	<u>\$ 354,394</u>	<u>\$ 408,125</u>
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
營業收入	<u>\$ 160,763</u>	<u>\$ 243,460</u>
本年度淨損	(\$ 34,860)	(\$ 4,539)
其他綜合損益	(18,871)	(3,732)
綜合損益總額	<u>(\$ 53,731)</u>	<u>(\$ 8,271)</u>
淨損歸屬於：		
本公司業主	(\$ 27,750)	(\$ 3,582)
非控制權益	(7,098)	(916)
正道工業（馬來西亞） 私人有限公司子公司 之非控制權益	(12)	(41)
	<u>(\$ 34,860)</u>	<u>(\$ 4,539)</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 42,781)	(\$ 6,556)
非控制權益	(10,943)	(1,677)
正道工業（馬來西亞） 私人有限公司子公司 之非控制權益	(7)	(38)
	<u>(\$ 53,731)</u>	<u>(\$ 8,271)</u>

	109年12月31日	108年12月31日
現金流量		
營業活動	(\$ 7,495)	(\$ 12,121)
投資活動	(4,260)	(1,178)
籌資活動	13,764	9,430
淨現金流入(出)	<u>\$ 2,009</u>	<u>(\$ 3,869)</u>

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	109年12月31日	108年12月31日
不具重大性之關聯企業		
福州新信制動系統有限公司	<u>\$ 86,836</u>	<u>\$ 90,581</u>

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12月31日	108年12月31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」。

合併公司為重整集團組織架構，於109年9月由Excellent Growth Investments Limited收購正道汽車配件(福州)有限公司持有之福州新信公司全數股權。

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。

十三、不動產、廠房及設備

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	模	具	設	備	其	他	設	備	未	完	工	程	合	計
成 本																							
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	-	1,250	25,384	33,699	7,345	26,758	94,436																
處 分	-	(19,862)	(25,833)	(27,830)	(13,707)	-	(87,232)																
重 分 類	-	76,854	87,437	(94)	8,156	(152,051)	20,302																
淨兌換差額	(1,219)	(7,055)	(29,962)	(7,047)	(3,636)	4,279	(44,640)																
108年12月31日餘額	<u>\$ 392,883</u>	<u>\$ 481,523</u>	<u>\$ 1,615,458</u>	<u>\$ 238,190</u>	<u>\$ 213,283</u>	<u>\$ 86,399</u>	<u>\$ 3,027,736</u>																

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	模	具	設	備	其	他	設	備	未	完	工	程	合	計		
累計折舊																									
108年1月1日餘額	\$	-	\$	246,330	\$	1,092,530	\$	105,790	\$	142,546	\$	-	\$	-	\$	1,587,196									
處分	-	(	19,862)	(	24,817)	(	7,214)	(	13,620)	-	(	65,513)											
重分類	-	-	-	-	-	(	559)	-	-	-	(	559)											
折舊費用	-	-	21,148	-	94,446	-	25,515	-	14,835	-	-	-	-	-	-	155,944									
淨兌換差額	-	(3,159)	(20,204)	(2,172)	(2,045)	-	-	-	-	-	-	-	(27,580)							
108年12月31日餘額	\$	-	\$	244,457	\$	1,141,955	\$	121,360	\$	141,716	\$	-	\$	-	\$	1,649,488									
累計減損																									
108年1月1日餘額	\$	-	\$	-	\$	4,605	\$	23,909	\$	9,859	\$	-	\$	-	\$	38,373									
處分	-	-	-	-	(	154)	(	20)	(	5)	-	-	(	179)									
重分類	-	-	-	-	-	-	(	13)	-	-	-	-	(	13)									
減損損失	-	-	-	-	10,720	15,953	1,968	-	-	-	-	-	28,641												
淨兌換差額	-	-	-	-	(418)	(972)	(410)	-	-	(1,800)											
108年12月31日餘額	\$	-	\$	-	\$	14,753	\$	38,857	\$	11,412	\$	-	\$	-	\$	65,022									
108年12月31日淨額	\$	392,883	\$	237,066	\$	458,750	\$	77,973	\$	60,155	\$	86,399	\$	1,313,226											
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	-	-	3,966	-	15,316	-	3,439	-	3,767	-	8,013	-	34,501												
處分	-	(2,058)	(79,673)	(61,574)	(22,671)	-	-	-	-	(165,976)										
重分類	-	-	73,595	-	5,332	-	7,123	-	4,050	-	(	82,322)	-	7,778										
淨兌換差額	(5,923)	(1,622)	(7,247)	(5,697)	(263)	-	234	-	(20,518)										
109年12月31日餘額	\$	386,960	\$	555,404	\$	1,549,186	\$	181,481	\$	198,166	\$	12,324	\$	2,883,521											
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)	(62,504)	(19,215)	(11,616)	-	-	-	-	(95,393)										
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-												
折舊費用	-	-	23,510	-	71,037	-	9,541	-	13,460	-	-	-	117,548												
淨兌換差額	-	(437)	(12,111)	402	(286)	-	-	-	-	(12,432)											
109年12月31日餘額	\$	-	\$	265,472	\$	1,138,377	\$	112,088	\$	143,274	\$	-	\$	1,659,211											
累計減損																									
109年1月1日餘額	\$	-	\$	-	\$	14,753	\$	38,857	\$	11,412	\$	-	\$	65,022											
處分	-	-	-	-	(6,797)	(14,609)	(8,945)	-	-	-	(30,351)										
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-												
減損損失	-	-	-	-	70,776	27,469	1,455	-	-	-	-	-	99,700												
淨兌換差額	-	-	-	-	2,575	1,159	(	138)	-	-	-	-	3,596											
109年12月31日餘額	\$	-	\$	-	\$	81,307	\$	52,876	\$	3,784	\$	-	\$	137,967											
109年12月31日淨額	\$	386,960	\$	289,932	\$	329,502	\$	16,517	\$	51,108	\$	12,324	\$	1,086,343											

因合併公司部分活塞、連桿、鋁鍛件以及液壓成形管件產品銷售情況欠佳，合併公司預期用於生產該產品之機器設備之未來經濟效益減少，致其可回收金額小於帳面金額，故合併公司之本公司、正道汽車配件(福州)有限公司及上海坤億金屬成形製品有限公司分別於109年度認列減損損失6,344仟元、20,888仟元及72,468仟元，合計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
廠房工程	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大甲段農地 7,483 仟元作為廠房之用，已登記於本公司董事長名下並設定抵押於本公司。

合併公司設定作為借款擔保之不動產及廠房金額，請參閱附註二八。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年12月31日	108年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 4,507	\$ 4,611
建築物	<u>2,470</u>	<u>36,996</u>
	<u>\$ 6,977</u>	<u>\$ 41,607</u>
使用權資產之增添	<u>109年度</u> <u>\$ 16,149</u>	<u>108年度</u> <u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 176	\$ 185
建築物	<u>8,503</u>	<u>10,725</u>
	<u>\$ 8,679</u>	<u>\$ 10,910</u>

上海坤億精密金屬成形製品有限公司因液壓成型管件產品銷售情況欠佳，合併公司預期其使用權資產一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 年度認列減損損失 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

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 16,891</u>	<u>\$ 9,636</u>
非流動	<u>\$ 19,941</u>	<u>\$ 29,650</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
建築物	2.14%~4.9%	4.90%

(三) 其他租賃資訊

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 4,267</u>	<u>\$ 4,904</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 359</u>	<u>\$ 289</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 12,040)</u>	<u>(\$ 16,475)</u>

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
承租承諾	<u>\$ 39,584</u>	<u>\$ 43,011</u>

十五、借 款

(一) 短期借款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
擔保借款(附註二七及二八)		
銀行借款(1)	\$ 454,606	\$ 640,164
無擔保借款		
其他(2)	<u>-</u>	<u>1,076</u>
	<u>\$ 454,606</u>	<u>\$ 641,240</u>

(1) 銀行週轉性借款之利率於 109 年及 108 年 12 月 31 日皆為 1.8% ~ 6.75%。

(2) 其他係合併公司向非關係人借入之款項，108 年度之利息費用依照流通在外借款餘額乘以 4% 計算。

(二) 長期借款

	到 期 日	重 大 條 款	有效利率	109年 12月31日	108年 12月31日
浮動利率借款：					
高雄銀行擔保新台幣銀行借款	112.04.12	以土地及建築物為擔保，自107年4月12日起，每12個月為一期，共分五期償還。	2.14%	\$ 360,000	\$ 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
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
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%	-	24,176
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%	-	27,015
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%	23,502	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。	5.8%	8,596	16,359
銀行借款總額				<u>448,098</u>	<u>558,563</u>
減：列為1年內到期部分				<u>(63,202)</u>	<u>(79,159)</u>
				<u>\$ 384,896</u>	<u>\$ 479,404</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 12月31日	108年 12月31日	還 款 條 件
和潤企業股份有限公司借款	110.9.19	2.58%	\$ 14,580	\$ -	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>(14,580)</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

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 30,331	\$ 26,626
應付加工費	7,338	9,785
應付設備款	55,315	58,545
其 他	<u>91,027</u>	<u>120,730</u>
	<u>\$ 184,011</u>	<u>\$ 215,686</u>

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

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

(二) 確定福利計畫

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

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	\$ 110,369	\$ 159,586
計畫資產公允價值	(94,988)	(133,102)
淨確定福利負債	<u>\$ 15,381</u>	<u>\$ 26,484</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
108年1月1日餘額	<u>\$ 165,580</u>	<u>(\$ 133,541)</u>	<u>\$ 32,039</u>
服務成本			
當期服務成本	513	-	513
利息費用(收入)	<u>1,636</u>	<u>(1,364)</u>	<u>272</u>
認列於損益	<u>2,149</u>	<u>(1,364)</u>	<u>785</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	<u>(4,744)</u>	<u>(4,744)</u>
精算損失—財務假設 變動	3,764	-	3,764
精算利益—經驗調整	<u>4,189</u>	<u>-</u>	<u>4,189</u>
認列於其他綜合損益	<u>7,953</u>	<u>(4,744)</u>	<u>3,209</u>
福利支付	<u>(16,096)</u>	<u>16,096</u>	<u>-</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(9,549)</u>	<u>(9,549)</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 159,586</u>	<u>(\$ 133,102)</u>	<u>\$ 26,484</u>
109年1月1日餘額	<u>\$ 159,586</u>	<u>(\$ 133,102)</u>	<u>\$ 26,484</u>
服務成本			
當期服務成本	279	-	279
利息費用(收入)	<u>1,180</u>	<u>(1,016)</u>	<u>164</u>
認列於損益	<u>1,459</u>	<u>(1,016)</u>	<u>443</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	<u>(4,425)</u>	<u>(4,425)</u>
精算損失—財務假設 變動	2,783	-	2,783
精算利益—經驗調整	<u>(1,411)</u>	<u>-</u>	<u>(1,411)</u>
認列於其他綜合損益	<u>1,372</u>	<u>(4,425)</u>	<u>(3,053)</u>
福利支付	<u>(52,048)</u>	<u>52,048</u>	<u>-</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(8,493)</u>	<u>(8,493)</u>
109年12月31日餘額	<u>\$ 110,369</u>	<u>(\$ 94,988)</u>	<u>\$ 15,381</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
折現率	0.500%	0.750%
薪資預期增加率	1.500%	1.500%

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

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 2,783)	(\$ 3,764)
減少 0.25%	<u>\$ 2,892</u>	<u>\$ 3,904</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 2,811</u>	<u>\$ 3,804</u>
減少 0.25%	(\$ 2,720)	(\$ 3,686)

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

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 4,825</u>	<u>\$ 9,156</u>
確定福利義務平均到期期間	10.2年	9.5年

十八、權益

(一) 普通股股本

	109年12月31日	108年12月31日
額定股數(仟股)	<u>400,000</u>	<u>160,000</u>
額定股本	<u>\$ 4,000,000</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>
已發行股本	<u>\$ 1,631,618</u>	<u>\$ 1,231,618</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12月31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，預計增資後實收股本為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。上述增資案已收足股款並已辦妥法定登記程序。

(二) 資本公積

	109年12月31日	108年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 74,361	\$ 74,361
實際取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額	2,842	2,842
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
股票發行溢價	6,865	6,851
已失效認股權	50,602	45,263
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	4,846	7,422
	<u>\$ 139,516</u>	<u>\$ 136,739</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十九(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

稅前淨損係包含以下項目：

(一) 其他收入

	109年度	108年度
政府補助收入(附註二三)	\$ 4,981	\$ -
逾期債務轉列收入	61,806	-
訴訟賠償收入(附註二九)	37,062	-
廉價購買利益(附註十二)	-	2,879
股利收入	-	155
其他	18,834	5,702
	<u>\$ 122,683</u>	<u>\$ 8,736</u>

合併公司於訴訟案件判決勝訴定讞，且經濟效益流入幾乎確定時，認列訴訟賠償收入。

(二) 其他利益及損失

	109年度	108年度
淨外幣兌換損失	(\$ 8,866)	(\$ 2,177)
處分不動產、廠房及設備損失	(22,874)	(20,970)
不動產、廠房及設備、使用權 資產及無形資產減損損失	(143,000)	(28,641)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債之淨損失	(14,443)	(8,835)
其他	(54,503)	(9,514)
	<u>(\$ 243,686)</u>	<u>(\$ 70,137)</u>

(三) 折舊及攤銷

	109年度	108年度
不動產、廠房及設備	\$ 117,548	\$ 155,944
使用權資產	8,679	10,910
無形資產	3,990	3,264
合計	<u>\$ 130,217</u>	<u>\$ 170,118</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 94,813	\$ 142,104
營業費用	31,414	24,750
	<u>\$ 126,227</u>	<u>\$ 166,854</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 170	\$ 381
營業費用	3,820	2,883
	<u>\$ 3,990</u>	<u>\$ 3,264</u>

(四) 財務成本

	109年度	108年度
銀行借款利息	\$ 28,531	\$ 37,303
租賃負債之利息	1,074	2,039
按攤銷後成本衡量之金融 負債之利息費用總額	29,605	39,342
減：列入符合要件資產成本 之金額	(524)	(5,061)
合計	<u>\$ 29,081</u>	<u>\$ 34,281</u>

利息資本化相關資訊如下：

	109年度	108年度
利息資本化金額	\$ 524	\$ 5,061
利息資本化利率	2.27%	2.39%

(五) 員工福利費用

	109年度	108年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 9,961	\$ 15,158
確定福利計畫 (附註十七)	<u>443</u>	<u>785</u>
	10,404	15,943
股份基礎給付		
權益交割 (附註二二)	<u>2,777</u>	<u>5,479</u>
其他員工福利	<u>235,446</u>	<u>316,050</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 248,627</u>	<u>\$ 337,472</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 161,324	\$ 222,700
營業費用	<u>87,303</u>	<u>114,772</u>
	<u>\$ 248,627</u>	<u>\$ 337,472</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 109 年及 108 年皆為待彌補虧損，不擬估列應付員工酬勞及董事酬勞。

有關本公司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

	109年度	108年度
外幣兌換利益總額	\$ 26,178	\$ 17,599
外幣兌換損失總額	(<u>35,044</u>)	(<u>19,776</u>)
淨(損)益	<u>(\$ 8,866)</u>	<u>(\$ 2,177)</u>

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅利益主要組成項目

	109年度	108年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 1,112	\$ 365
以前年度之調整	(83)	-
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>2,000</u>	<u>(1,611)</u>
認列於損益之所得稅費用 (利益)	<u>\$ 3,029</u>	<u>(\$ 1,246)</u>

會計所得與所得稅利益之調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨損	<u>(\$ 367,332)</u>	<u>(\$ 368,375)</u>
稅前淨損按法定稅率計算之 所得稅利益	(\$ 73,466)	(\$ 73,675)
稅上不可減除之費損	20,461	19,831
子公司盈餘遞延所得稅 影響數	(36,892)	(49,771)
免稅所得	(4,067)	(622)
未認列之虧損扣抵及可減除 暫時性差異之變動	98,089	110,738
合併個體適用不同稅率之 影響	(1,356)	(2,567)
以前年度之當期所得稅費用 於本年度調整	(83)	-
其他	<u>343</u>	<u>(5,180)</u>
認列於損益之所得稅費用 (利益)	<u>\$ 3,029</u>	<u>(\$ 1,246)</u>

中國地區及馬來西亞子公司所適用之稅率分別為 25% 及 24%；
其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

109 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
確定福利退休計畫	\$ 5,146	(\$ 1,576)	(\$ 611)	\$ -	\$ 2,959
國外營運機構兌換差額	28,801	-	2,263	-	31,064
虧損扣抵	33,313	(8,994)	-	-	24,319
長期投資未實現損失	51,777	-	-	-	51,777
其他	6,396	2,801	-	-	9,197
	<u>\$ 125,433</u>	<u>(\$ 7,769)</u>	<u>\$ 1,652</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 119,316</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
土地增值準備	\$ 76,990	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 76,990
子公司未分配盈餘	29,378	(5,578)	-	-	23,800
其他	292	(191)	-	-	101
	<u>\$ 106,660</u>	<u>(\$ 5,769)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,891</u>

108 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
確定福利退休計畫	\$ 6,247	(\$ 1,743)	\$ 642	\$ -	\$ 5,146
國外營運機構兌換差額	24,949	-	3,852	-	28,801
虧損扣抵	34,446	(1,133)	-	-	33,313
長期投資未實現損失	51,777	-	-	-	51,777
其他	11,835	(5,439)	-	-	6,396
	<u>\$ 129,254</u>	<u>(\$ 8,315)</u>	<u>\$ 4,494</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 125,433</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
土地增值準備	\$ 76,990	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 76,990
子公司未分配盈餘	30,119	(741)	-	-	29,378
不動產、廠房及設備	8,675	(9,002)	-	327	-
其他	475	(183)	-	-	292
	<u>\$ 116,259</u>	<u>(\$ 9,926)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 327</u>	<u>\$ 106,660</u>

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

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
本公司虧損扣抵		
110年度到期	\$ 29,817	\$ 29,817
112年度到期	59,021	15,887
113年度到期	15,030	-
115年度到期	<u>24,767</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 128,635</u>	<u>\$ 45,704</u>
子公司虧損扣抵		
113年度到期	\$ 8,481	\$ 8,481
115年度到期	19	19
116年度到期	63	63
117年度到期	63	63
118年度到期	53	53
119年度到期	<u>9,330</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 18,009</u>	<u>\$ 8,679</u>
可減除暫時性差異		
子公司未實現損失	<u>\$ 613,199</u>	<u>\$ 410,616</u>

(四) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 109 年 12 月 31 日止，母公司虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
29,817	110
59,021	112
15,030	113
27,201	115
23,522	116
47,679	118
<u>47,959</u>	119
<u>\$ 250,229</u>	

截至 109 年 12 月 31 日止，子公司虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
\$ 8,481	113
19	115
63	116
63	117
53	118
<u>9,330</u>	119
<u>\$ 18,009</u>	

(五) 所得稅核定情形

本公司及子公司證道實業股份有限公司之營利事業所得稅申報，截至 107 年度以前之申報案件皆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淨損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 329,985)	(\$ 309,482)
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
無	-	-
用以計算稀釋每股損失盈餘之淨損	<u>(\$ 329,985)</u>	<u>(\$ 309,482)</u>

股 數

	單位：仟股	
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	150,375	122,838
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普通股加權平均股數	<u>150,375</u>	<u>122,838</u>

109 及 108 年度因產生稅後淨損，故計算稀釋每股盈餘相關潛在項目時，將產生反稀釋作用，故不予列入。

二二、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 單 位	109年度		108年度	
	單 位	加權平均 執行價格 (元)	單 位	加權平均 執行價格 (元)
年初流通在外	2,908	\$ 15.07	1,179	\$ 12.00
本期放棄	(875)	15.07	(183)	13.31
本期執行	-	-	(388)	12.00
本年度給予	-	-	2,300	15.98
年底流通在外	<u>2,033</u>	14.27	<u>2,908</u>	14.99
年底可執行	<u>478</u>	12.00	<u>368</u>	12.00
本年度給與之認股權加權 平均公允價值 (元)	<u>\$ -</u>		<u>\$ 8.29</u>	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	109年12月31日	108年12月31日
執行價格之範圍 (元)	\$ 14.27~15.07	\$ 12.00~15.98
加權平均剩餘合約期限 (年)	1.75年	2.69年

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 年度認列之酬勞成本分別為 2,777 仟元及 5,479 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，以及水電費減免補助款，並做為各項薪資及水電費用之減項。總補助金額共計 17,323 仟元，截至 109 年 12 月 31 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 12 月 31 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 12 月 31 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 12 月 31 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>				
待彌補虧損	(<u>\$ 1,892</u>)	(<u>\$ 353</u>)	(<u>\$ 2,245</u>)	

合併公司於 109 年度未按持股比例認購 Admiral Skill Limited. 公司現金增資股權，致持股比例由 75.45% 上升至 77.00%。

合併公司於 109 年度未按持股比例認購 Joint Fortune Company 公司現金增資股權，致持股比例由 87.80% 上升至 89.28%。

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	(\$ 19,577)	(\$ 19,532)
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>14,825</u>	<u>16,454</u>
權益交易差額	(<u>\$ 4,752</u>)	(<u>\$ 3,078</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	(<u>\$ 4,752</u>)	(<u>\$ 3,078</u>)	(<u>\$ 7,830</u>)	

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

公允價值層級

109年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
國內上市櫃股票	\$ 66,625	\$ -	\$ -	\$ 66,625

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</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
國內私募上櫃股票	\$ 60,500	\$ -	\$ -	\$ 60,500

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。

109 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(二) 金融工具之種類

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<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	\$ 66,625	\$ 60,500
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	432,039	438,635
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	1,180,687	1,623,454

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

註 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、借款及租賃負債。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)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司及子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三一。

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，並將其年底之換算以匯率變動 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	
	109年度	108年度
損 益	\$ 3,511	\$ 3,549

(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12月31日	108年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融負債	\$ 134,218	\$ 181,078
具現金流量利率風險		
— 金融資產	113,529	97,492
— 金融負債	783,066	1,018,725

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 50 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 109 及 108 年度之稅前淨利將減少／增加 3,348 仟元及 4,606 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%，109 及 108 年度稅前損益將因持有該等投資增加／減少 3,331 仟元及 3,025 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 年及 108 年 12 月 31 日止應收帳款總額來自該公司之比率分別為 21% 及 11%。

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及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響，並於 109 年度透過現金增資確保營運資金充足。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 年及 108 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度請參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包括本金及估計利息）編製。因此合併公司可被要求立即還

款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

109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	\$ 105,225	\$ 67,527	\$ 120,979	\$ -
浮動利率工具	47,886	47,049	330,010	378,885
固定利率工具	3,413	51,655	70,658	15,896
租賃負債	1,140	2,280	10,260	25,904
	<u>\$ 157,664</u>	<u>\$ 168,511</u>	<u>\$ 531,907</u>	<u>\$ 420,685</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>\$ 13,680</u>	<u>\$ 25,904</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	928	1,857	8,564	31,662
	<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>

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12月31日	108年12月31日
未動用額度	<u>\$ 202,450</u>	<u>\$ 165,439</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12月31日	108年12月31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>

合併公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當，且皆為無擔保借款。

(三) 背書保證

取得背書保證

關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
本公司之董事長		
被保證金額	<u>\$1,446,580</u>	<u>\$1,041,146</u>
實際動支金額（帳列擔保 銀行借款）	<u>\$1,331,969</u>	<u>\$ 950,702</u>

(四) 主要管理階層之獎酬

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 14,030	\$ 16,772
股份基礎給付	934	1,843
退職後福利	<u>301</u>	<u>382</u>
	<u>\$ 15,265</u>	<u>\$ 18,997</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

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	109年12月31日	108年12月31日
受限制銀行存款（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產－流動）	\$ 7,663	\$ 18,044
國內上櫃股票	-	60,500
土地	386,960	392,883
建築物淨額	289,932	237,066
機器設備等淨額	32,945	75,726
存貨	28,571	-
存出保證金	8,976	8,774
土地使用權（帳列使用權資產）	4,507	4,611
	<u>\$ 759,554</u>	<u>\$ 797,604</u>

二九、重大承諾及或有事項

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

（一）重大承諾

1. 截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為 7,000 仟元及 2,878 仟元。
2. 合併公司未認列之合約承諾如下：

	109年12月31日	108年12月31日
購置不動產、廠房及 設備	<u>\$ 2,404</u>	<u>\$ 1,670</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，惟地主不服持續上訴，本案於 109 年 12 月 30 日經最高法院 109 年度台上字 2597 號判決駁回對造上訴，此案定讞。本公司於民國 110 年 1 月 26 日已收訖該等款項。
4. 本公司對前段所述之 107 年度重上更一字第 126 號判決不服，並持續針對本案所衍生應得而未得利益上訴，最高法院於 109 年 12 月 30 日以 109 年度台上字 2597 號判決發回高等法院更審，現於高等法院審理中。依 110 年 3 月 16 日律師回覆函之意見，由於本案所衍生應得而未得利益持續訴訟進展尚繫於法院審理，故無法合理估計可能產生之影響。

三十、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 年度營業收入大幅下降，截至 109 年 12 月 31 日不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產發生減損。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

持續深耕現有內外銷客戶，並以既有製程能力開拓多元化產業之客戶。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 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	\$ 5,583	28.48	(美元：新台幣)	\$ 159,004
美 元	793	4.074	(美元：馬幣)	22,585
美 元	229	6.507	(美元：人民幣)	6,522
				<u>\$ 188,111</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	923	28.48	(美元：新台幣)	\$ 26,287
美 元	1,534	4.074	(美元：馬幣)	43,688
美 元	39	6.507	(美元：人民幣)	1,111
				<u>\$ 71,086</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
<u>採權益法之關聯</u>				
<u>企業</u>				
人 民 幣	19,839	4.377	(人民幣：新台幣)	<u>\$ 86,386</u>

108 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	\$	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)	3,148
				<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	4.09 (美元：馬幣)	54,414
美 元		49	6.964 (美元：人民幣)	1,469
				<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>

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年度		108年度	
	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 (損) 益	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 (損) 益
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 7,199)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 2,028)
馬 幣	7.042 (馬幣：新台幣)	(1,636)	7.679 (馬幣：新台幣)	422
人 民 幣	4.238 (人民幣：新台幣)	(31)	4.472 (人民幣：新台幣)	(571)
		<u>(\$ 8,866)</u>		<u>(\$ 2,177)</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：無。
10. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表七。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(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

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	109年度	108年度	109年度	108年度
正道工業股份有限公司	\$ 662,650	\$ 864,603	(\$ 53,518)	(\$ 25,248)
正道工業（馬來西亞）私人有限公司	160,763	243,460	(33,393)	(8,193)
正道汽車配件（福州）有限公司	109,444	141,451	(87,884)	(118,136)
上海坤億精密金屬成形製品有限公司	10,964	78,505	(67,847)	(117,724)
其 他	<u>24,161</u>	<u>77,586</u>	<u>28,587</u>	<u>(2,088)</u>
	967,982	1,405,605	(214,055)	(271,389)
減：營運部門間之收入或損益	(<u>112,131</u>)	(<u>229,092</u>)	<u>1,648</u>	(<u>4,167</u>)
繼續營業單位總額	<u>\$ 855,851</u>	<u>\$ 1,176,513</u>	(212,407)	(275,556)
利息收入			238	1,237
其他收入			122,683	8,736
其他利益及損失			(243,686)	(70,137)
財務成本			(29,081)	(34,281)
採用權益法之關聯企業損益份額			(<u>5,079</u>)	<u>1,626</u>
稅前淨損			<u>(\$ 367,332)</u>	<u>(\$ 368,375)</u>

部門間銷貨係依價格採成本加成計價。

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

(二) 主要產品之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品收入分析如下：

	109年度	108年度
活 塞	\$ 164,820	\$ 238,144
鍛 品	418,844	550,971
其 他	<u>272,187</u>	<u>387,398</u>
	<u>\$ 855,851</u>	<u>\$ 1,176,513</u>

(三) 地區別資訊

合併公司主要於四個地區營運－台灣、馬來西亞、中國及美國。

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

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	109年度	108年度	109年12月31日	108年12月31日
台灣	\$ 244,326	\$ 314,135	\$ 580,006	\$ 617,943
馬來西亞	74,656	98,354	254,768	281,910
中國	122,760	368,589	271,293	495,405
美國	255,603	222,849	-	-
其他	158,506	172,586	-	-
	<u>\$ 855,851</u>	<u>\$ 1,176,513</u>	<u>\$ 1,106,067</u>	<u>\$ 1,395,258</u>

非流動資產不包括分類為金融工具、採用權益法之投資及遞延所得稅資產之資產。

(四) 主要客戶資訊

109 及 108 年度活塞及鍛品等汽車零組件直接銷售之收入金額 855,851 仟元及 1,176,513 仟元中，分別有 258,635 仟元及 303,956 仟元係來自合併公司之最大客戶。109 及 108 年度無其他來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者。

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 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣或人民幣或美元仟元

編號 (註1)	貸出資 公司	貸與對 象	往來科目	是否為 關係人	本 最 高 金 額	期 末 餘 額	實 動 支 金 額	利 區	率 間	資 金 貸 與 性 (註2)	業 務 往 來 金 額	有 短 期 融 通 資 金 必 要 之 原 因	提 列 備 抵	擔 保 品 名 稱	對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註3)	資 金 貸 與 總 限 額 (註3)	備 註	
																		價 值
0	正道工業股份 有限公司	Excellent Growth Investments Limited	其他應收款	是	\$ 87,580 (RMB20,000)	\$ 87,540 (RMB20,000)	\$ -	2.5%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 128,046 (1)	\$ 341,455 (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)	-	-	5%	1	71,273	-	-	-	-	71,273 (1)	341,455 (2)		
			其他應收款	是	45,375 (USD 1,500)	42,720 (USD 1,500)	42,720 (USD 1,500)	5%	1	71,273	-	-	-	-	71,273 (1)	341,455 (2)		
		Right Way North America Inc	其他應收款	是	30,250 (USD 1,500)	-	-	3.5%	1	14,320	-	-	-	-	14,320 (1)	341,455 (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)	-	-	7%	2	-	營運週轉	-	-	-	92,247 (3)	92,247 (4)		
			其他應收款	是	6,486 (RMB 1,500)	-	-	7%	2	-	營運週轉	-	-	-	92,247 (3)	92,247 (4)		
			其他應收款	是	8,648 (RMB 2,000)	-	-	7.1%	2	-	營運週轉	-	-	-	92,247 (3)	92,247 (4)		
			其他應收款	是	12,972 (RMB 3,000)	-	-	7.1%	2	-	營運週轉	-	-	-	92,247 (3)	92,247 (4)		
		福州新信制動系統 有限公司	其他應收款	是	13,137 (RMB 3,000)	13,131 (RMB 3,000)	-	7%	2	-	營運週轉	-	-	-	92,247 (3)	92,247 (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	-	-	-	-	-	-	
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)	-	-	5%	2	-	營運週轉	-	-	-	170,727 (7)	256,091 (8)		
4	Excellent Growth Investments Limited	正道汽車配件(福州) 有限公司	其他應收款	是	86,240 (RMB20,000)	-	-	2.5%	2	-	營運週轉	-	-	-	85,440 (9)	113,920 (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 $853,637$ (淨值) $\times 15\% = 128,046$ ；與本公司有業務往來之公司，個別貸與金額以不超過雙方間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 $853,637$ (淨值) $\times 40\% = 341,455$ 。

(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 $230,617$ (淨值) $\times 40\% = 92,247$ 。

(4) 正道汽車配件(福州)有限公司資金貸與總限額 $230,617$ (淨值) $\times 40\% = 92,247$ 。

(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 $(73,087)$ (淨值) $\times 40\% = (29,235)$ 。

(6) Joint Fortune Company Limited 資金貸與總限額 $(73,087)$ (淨值) $\times 40\% = (29,235)$ 。

(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 $853,637$ (本公司淨值) $\times 20\% = 170,727$ 。

(8) 福州威寶國際貿易有限公司資金貸與總限額 $853,637$ (本公司淨值) $\times 30\% = 256,091$ 。

(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 $85,440$ (USD3,000)。

(10) Excellent Growth Investments Limited 資金貸與總限額 $113,920$ (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 12 月 31 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	\$ 85,364 (2)	\$ 39,325 (USD 1,300)	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 341,455	Y	N	N	
		上海坤億精密金屬成形 制品有限公司	1	85,364 (2)	52,440	-	-	-	-	341,455	Y	N	Y	
		正道汽車配件(福州) 有限公司	1	170,727 (1)	20,364	20,364	8,596	-	2.39%	341,455	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必要之最高限額 $853,637 \times 20\% = 170,727$ 。

(2) 對個別對象有背書保證之必要之最高限額 $853,637$ (淨值) $\times 10\% = 85,364$ 。

(3) 背書保證總限額 $853,637$ (淨值) $\times 40\% = 341,455$ 。

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 12 月 31 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	\$ 49,900	-	\$ 49,900	
	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
	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	16,725	-	16,725	

註 1：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附註十一、附註十二、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 12 月 31 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	
0	正道工業股份有限公司	Right Way North America Inc.	1	銷貨收入	\$ 14,320	無顯著不同	2%
0	正道工業股份有限公司	Right Way North America Inc.	1	應收帳款	14,393	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	15,315	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	71,273	無顯著不同	8%
0	正道工業股份有限公司	正道工業(馬來西亞)私人有限公司	1	其他應收款	42,892	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	22,097	無顯著不同	1%
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	10,977	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 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣或外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有		被投資公司		本期認列之 投資(損)益	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股數(仟股)	比 率	帳 面 金 額	本 期 (損) 益		
正道工業股份有限公司	正道工業(馬來西亞)私人有限公司	馬來西亞	汽機車活塞之製造	MYR 30,276	MYR 30,276	28,666	80%	\$ 282,301	(\$ 34,848)	(\$ 27,750)	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	899,823	796,541	29,384	100%	266,826	(184,421)	(184,421)	子 公 司
正道工業股份有限公司	Right Way North America Inc.	美 國	汽機車引擎零件之買賣	1,575	1,575	-	100%	3,291	(143)	(143)	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%	184	(51)	(51)	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%	673	(39)	(39)	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%	31,374	(8,626)	(8,626)	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%	748	(252)	(252)	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	5,000	-	500	100%	4,835	(165)	(165)	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%	764	(236)	(236)	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 344)	(MYR 17)	N/A	子 公 司
Excellent Growth Investments Limited.	Admiral Skill Limited	英屬維京群島	一般投資業	USD 5,410	USD 4,750	11,479	77%	(USD 1,762)	(USD 2,928)	(USD 2,219)	子 公 司
Admiral Skill Limited	Joint Fortune Company Limited	開曼群島	一般投資業	USD 10,420	USD 9,760	509,264	89%	(USD 2,064)	(USD 3,322)	(USD 2,927)	子 公 司
證道實業股份有限公司	台灣雙龍興業股份有限公司	台 灣	汽車零售業	16,920	16,920	2,644	24%	-	-	N/A	關 聯 企 業 (註 2)

註 1：大陸被投資相關資訊請參閱附表六。

註 2：已全數提列減損損失。

註 3：子公司於編製合併財務報表時業已沖銷。

正道工業股份有限公司及子公司

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

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	\$ 10,977	1%	議定	90天	無顯著不同	(\$ 3,619)	-	-

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 12 月 31 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	15,000,000	9.19%
蕭 家 松	12,714,944	7.79%

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。

正道工業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國109及108年度

地址：台南市仁德區大甲里中正西路1015號

電話：(06)2664101

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~23		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24		五
(六) 重要會計項目之說明	24~46		六~二四
(七) 關係人交易	46~48		二五
(八) 質抵押之資產	48		二六
(九) 重大或有事項	49~50		二七
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 其他事項	50		二八
(十二) 重大之期後事項	-		-
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	50~51		二九
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	51~52		三十
2. 轉投資事業相關資訊	51~52		三十
3. 大陸投資資訊	52		三十
4. 主要股東資訊	52		三十
九、重要會計項目明細表	61~72		-

會計師查核報告

正道工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

正道工業股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達正道工業股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對正道工業股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對正道工業股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

發貨倉外銷收入認列時點正確性

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

109 年度發貨倉銷貨之營業額約為 272,944 仟元，佔銷貨總額 41%，考量發貨倉交易量對於正道工業股份有限公司 109 年度財務報表係屬重大，且認列收入流程通常涉及許多人工作業，易造成收入認列時點不適當之風險，因是，判斷發貨倉寄倉銷貨認列銷貨收入時點為本期之關鍵查核事項。

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

1. 針對公司銷貨循環之相關內部控制設計進行了解與評估，並抽核倉儲管理網站之管理資訊與帳上收入認列之相關憑證，以確認其銷貨認列時點符合 IFRS 15 之規範。
2. 執行觀察發貨倉之庫存盤點，並就帳載庫存數量、發貨倉庫數量及實地盤點觀察結果，與帳冊進行核對驗證。
3. 針對財務報導結束日前後一定期間之銷貨交易執行截止測試，確認收入認列於適當期間。

其他事項

列入上開個體財務報表中，採用權益法之投資中部分子公司財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關上述採用權益法之投資及其綜合損益份額，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 109 年及 108 年 12 月 31 日對上述採用權益法之投資帳列金額分別為新台幣 282,301 仟元及 325,082 仟元，分別佔個體資產總額之 15% 及 16%，民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列採用權益法之子公司綜合損益份額分別為新台幣 (42,781) 仟元及 (6,556) 仟元，分別佔民國 109 及 108 年度個體綜合損益總額之 13% 及 2%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

正道工業股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

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

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對正道工業股份有限公司民國 109 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

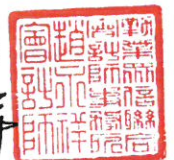
會計師 鄭 欽 宗

鄭 欽 宗



會計師 趙 永 祥

趙 永 祥



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 110 年 3 月 26 日

正道工業股份有限公司

個體資產負債表

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年12月31日		108年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金(附註四及六)	\$ 42,974	2	\$ 44,474	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四及七)	66,625	4	-	-
1140	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註四、八及二六)	7,663	-	18,044	1
1150	應收票據淨額(附註四及九)	11,155	1	10,276	-
1170	應收帳款淨額(附註四及九)	116,453	6	88,149	4
1180	應收帳款-關係人(附註四、九及二五)	17,611	1	23,400	1
1200	其他應收款(附註二五)	113,148	6	72,366	4
130X	存貨(附註四、十及二六)	172,839	9	229,679	11
1478	存出保證金-流動(附註二六)	6,000	-	-	-
1479	其他流動資產	31,302	2	74,924	4
11XX	流動資產總計	<u>585,770</u>	<u>31</u>	<u>561,312</u>	<u>27</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(附註四、七及二六)	-	-	60,500	3
1550	採用權益法之投資(附註四及十一)	590,996	32	680,902	34
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十二及二六)	568,423	31	612,870	30
1755	使用權資產(附註四及十三)	2,470	-	-	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及十九)	119,316	6	125,433	6
1920	存出保證金	913	-	379	-
1915	預付設備款	206	-	4,761	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,282,324</u>	<u>69</u>	<u>1,484,845</u>	<u>73</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,868,094</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,046,157</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十四、二五及二六)	\$ 291,389	16	\$ 456,526	22
2150	應付票據	599	-	7,386	-
2170	應付帳款	53,627	3	45,447	2
2180	應付帳款-關係人(附註二五)	25,787	1	72,148	4
2200	其他應付款(附註十五)	75,565	4	58,198	3
2280	租賃負債-流動(附註四及十三)	1,811	-	-	-
2320	一年內到期長期負債(附註十四、二五及二六)	61,580	3	30,000	2
2399	其他流動負債	18,212	1	8,023	-
21XX	流動負債總計	<u>528,570</u>	<u>28</u>	<u>677,728</u>	<u>33</u>
	非流動負債				
2540	長期借款(附註十四、二五及二六)	369,000	20	440,000	22
2570	遞延所得稅負債(附註四及十九)	100,891	5	106,660	5
2580	租賃負債-非流動(附註四及十三)	612	-	-	-
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及十六)	15,381	1	26,484	1
2645	存入保證金	3	-	3	-
25XX	非流動負債總計	<u>485,887</u>	<u>26</u>	<u>573,147</u>	<u>28</u>
2XXX	負債總計	<u>1,014,457</u>	<u>54</u>	<u>1,250,875</u>	<u>61</u>
	權益(附註十七)				
	股本				
3110	普通股股本	<u>1,631,618</u>	<u>87</u>	<u>1,231,618</u>	<u>60</u>
	資本公積				
3210	發行股票溢價	81,226	5	81,212	4
3230	實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	2,842	-	2,842	-
3271	員工認股權	4,846	-	7,422	1
3273	已失效認股權	50,602	3	45,263	2
3200	資本公積總計	<u>139,516</u>	<u>8</u>	<u>136,739</u>	<u>7</u>
	保留盈餘				
3350	待彌補虧損	(793,236)	(42)	(457,863)	(22)
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(124,261)	(7)	(115,212)	(6)
3XXX	權益總計	<u>853,637</u>	<u>46</u>	<u>795,282</u>	<u>39</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 1,868,094</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,046,157</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 3 月 26 日會計師查核報告)

董事長：郭建廷

經理人：羅仕溢

會計主管：黃俊達

正道工業股份有限公司

個體綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼	109年度		108年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四及二五）			
4100	\$ 662,650	100	\$ 864,603	100
	營業成本			
5110	(598,660)	(90)	(737,100)	(85)
5900	63,990	10	127,503	15
5910	(1,369)	-	(1,941)	-
5920	1,941	-	2,861	-
5950	64,562	10	128,423	15
	營業費用（附註九及十八）			
6100	(20,524)	(3)	(29,283)	(4)
6200	(81,977)	(13)	(96,338)	(11)
6300	(14,739)	(2)	(28,764)	(3)
6450	(840)	-	714	-
6000	(118,080)	(18)	(153,671)	(18)
6900	(53,518)	(8)	(25,248)	(3)
	營業外收入及支出			
7100	2,394	-	2,531	-
7010	50,351	8	5,066	1
7020	(86,553)	(13)	(17,800)	(2)
7050	(18,081)	(3)	(17,595)	(2)
7070	(221,683)	(33)	(249,032)	(29)
7000	(273,572)	(41)	(276,830)	(32)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金	%	金	%
7900	稅前淨損	(\$ 327,090)	(49)	(\$ 302,078)	(35)
7950	所得稅費用 (附註四及十九)	(2,895)	(1)	(7,404)	(1)
8200	本年度淨損	(329,985)	(50)	(309,482)	(36)
	其他綜合損益 (附註四及十九)				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡 量數	3,053	-	(3,209)	-
8349	與不重分類之項目相 關之所得稅	(611)	-	642	-
		<u>2,442</u>	<u>-</u>	<u>(2,567)</u>	<u>-</u>
8360	後續可能重分類至損益之 項目：				
8361	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(11,312)	(2)	(19,262)	(2)
8399	與可能重分類至損益 之項目相關之所得 稅	<u>2,263</u>	<u>1</u>	<u>3,852</u>	<u>-</u>
		(9,049)	(1)	(15,410)	(2)
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	(6,607)	(1)	(17,977)	(2)
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 336,592)	(51)	(\$ 327,459)	(38)
	每股虧損 (附註二十)				
9750	基 本	(\$ 2.19)		(\$ 2.52)	
9850	稀 釋	(\$ 2.19)		(\$ 2.52)	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 3 月 26 日會計師查核報告)

董事長：郭建廷



經理人：羅仕溢



會計主管：黃俊達





正道工業股份有限公司

個體權益變動表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	說明	積									
		實收資本	資本公積	盈餘	其他權益	員工認股權	已失效認股權	待彌補虧損	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總計	
A1	108年1月1日餘額	\$ 1,227,735	\$ 76,194	\$ 2,842	\$ 6,185	\$ 45,263	\$ 142,988	\$ 99,802	\$ 1,115,429		
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	(581)	-	(581)		
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	1,114,848		
D1	108年度淨損	-	-	-	-	-	(309,482)	-	(309,482)		
D3	108年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2,567)	(15,410)	(17,977)		
D5	108年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	(312,049)	(15,410)	(327,459)		
G1	員工認股權行使	3,883	5,018	-	(4,242)	-	-	-	4,659		
N1	發行員工認股權	-	-	-	5,479	-	-	-	5,479		
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	(2,245)	-	(2,245)		
Z1	108年12月31日餘額	1,231,618	81,212	2,842	7,422	45,263	457,863	115,212	795,282		
D1	109年度淨損	-	-	-	-	-	(329,985)	-	(329,985)		
D3	109年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,442	(9,049)	(6,607)		
D5	109年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	(327,543)	(9,049)	(336,592)		
E1	現金增資(附註十七)	400,000	14	-	(14)	-	-	-	400,000		
G1	員工認股權失效	-	-	-	(5,339)	5,339	-	-	-		
N1	發行員工認股權	-	-	-	2,777	-	-	-	2,777		
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	(7,830)	-	(7,830)		
Z1	109年12月31日餘額	\$ 1,631,618	\$ 81,226	\$ 2,842	\$ 4,846	\$ 50,602	\$ 793,236	\$ 124,261	\$ 853,637		

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國110年3月26日查核報告)



董事長：郭建廷

經理人：羅仕溢



會計主管：黃俊達



正道工業股份有限公司

個體現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 327,090)	(\$ 302,078)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	46,715	41,979
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	840	(714)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產之淨損失	14,443	8,835
A20900	財務成本	18,081	17,595
A21200	利息收入	(2,394)	(2,531)
A21300	股利收入	-	(155)
A21900	員工認股權酬勞成本	2,777	5,479
A22400	採用權益法之子公司損失份額	221,683	249,032
A23100	不動產、廠房及設備減損損失	6,344	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	646	32
A23800	存貨跌價及報廢損失	1,803	8
A23900	與子公司之未實現利益	1,369	2,006
A24000	與子公司之已實現利益	(2,006)	(3,067)
A24100	未實現外幣兌換淨(利益)損失	(1,006)	1,443
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	(879)	1,269
A31150	應收帳款	(27,640)	37,202
A31160	應收帳款—關係人	6,256	19,466
A31180	其他應收款	(40,683)	2,069
A31200	存 貨	55,037	(5,142)
A31240	其他流動資產	50,707	11,579
A32130	應付票據	(6,787)	135
A32150	應付帳款	8,203	(42,942)
A32160	應付帳款—關係人	(47,503)	22,823
A32180	其他應付款	16,758	2,770
A32230	其他流動負債	10,189	(4,766)
A32240	淨確定福利負債	(8,050)	(8,764)
A33000	營運產生之現金	(2,187)	53,563
A33100	收取之利息	2,394	2,531
A33200	收取之股利	-	155

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度	108年度
A33300	支付之利息	(\$ 17,794)	(\$ 17,711)
A33500	支付之所得稅	(895)	(13)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(18,482)	38,525
	投資活動之現金流量		
B00050	按攤銷後成本衡量之金融資產減少 (增加)	10,381	(13,043)
B00100	透過損益按公允價值衡量之金融資產 增加	(20,568)	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融 資產	-	22,578
B01800	取得採用權益法之投資	(150,282)	(44,085)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(11,042)	(29,449)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,002	537
B03700	存出保證金增加	(6,534)	(246)
B07100	預付設備款增加	(963)	(8,074)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(178,006)	(71,782)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款(減少)增加	(165,137)	19,455
C01700	償還長期借款	(39,420)	(30,000)
C04020	租賃負債本金償還	(455)	-
C04600	現金增資	400,000	-
C04800	員工執行認股權	-	4,659
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	194,988	(5,886)
EEEE	現金淨減少	(1,500)	(39,143)
E00100	年初現金餘額	44,474	83,617
E00200	年底現金餘額	\$ 42,974	\$ 44,474

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國110年3月26日會計師查核報告)

董事長：鄭建廷



經理人：羅仕溢



會計主管：黃俊達



正道工業股份有限公司

個體財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票於 69 年 8 月起在台灣證券交易所掛牌上市買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 110 年 3 月 22 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用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 將不致造成本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」

本公司自 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) 110 年適用之金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
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 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

(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)
「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 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 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 7)
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。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

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

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

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

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」及「採用權益法之子公司及關聯企業損益份額」。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及

3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少12個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

(五) 存 貨

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

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

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

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

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

(七) 不動產、廠房及設備

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

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額認列於損益。

(八) 不動產、廠房及設備及使用權資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備及使用權資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本

公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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

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

(九) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利係認列於其他收入，其再衡量產生

之利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二四。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

(2) 金融資產之減損

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

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

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

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

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，若有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務，則判定金融資產已發生違約。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

2. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

(十) 收入認列

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

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自汽車零配件等之銷售。本公司係於客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險時，認列收入及應收帳款並於履行剩餘義務後轉列應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十一) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

本公司為承租人

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及原始直接成本）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個體資產負債表。

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，本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個體資產負債表。

售後租回交易中資產之移轉若符合 IFRS 15 之銷售，本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。

(十二) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十三) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本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，或係以給與本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。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

(十五) 員工認股權

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

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

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

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

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源

不動產、廠房及設備之減損

與生產活塞、連桿及鋁鍛件相關之設備減損係按該等設備之可回收金額（即該等資產之公允價值減出售成本）評估，市場價格將影響該等資產可回收金額，可能導致本公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

六、現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 423	\$ 286
銀行支票及活期存款	<u>42,551</u>	<u>44,188</u>
	<u>\$ 42,974</u>	<u>\$ 44,474</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
銀行存款	0.001%~0.38%	0.001%~0.38%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
— 國內上市櫃股票	<u>\$ 66,625</u>	<u>\$ -</u>
<u>金融資產—非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
— 國內上市櫃股票		
(一及二)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,500</u>

- (一) 透過損益按公允價值衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二六。
- (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 99 年度私募之普通股 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12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
受限制銀行存款	<u>\$ 7,663</u>	<u>\$ 18,044</u>

- (一) 截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，受限制之銀行存款利率為年利
率 0.02% 及 0.08%~0.1%。

- (二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二六。

九、應收票據及帳款以及應收帳款－關係人淨額

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 11,155	\$ 10,276
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 11,155</u>	<u>\$ 10,276</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 127,206	\$ 98,062
減：備抵損失	(10,753)	(9,913)
	<u>\$ 116,453</u>	<u>\$ 88,149</u>

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

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收

金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司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使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，並同時考量 GDP 及失業率預測。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

本公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款（含關係人）之備抵損失如下：

109 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 90 天	逾期超過 90 天	合計
預期信用損失率	0%	0%	53.59%		
總帳面金額	\$ 115,350	\$ 20,557	\$ 20,065		\$ 155,972
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(10,753)	(10,753)	
攤銷後成本	<u>\$ 115,350</u>	<u>\$ 20,557</u>	<u>\$ 9,312</u>		<u>\$ 145,219</u>

108 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 90 天	逾期超過 90 天	合計
預期信用損失率	0%	0%	101.61%		
總帳面金額	\$ 112,853	\$ 9,129	\$ 9,756		\$ 131,738
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(9,913)	(9,913)	
攤銷後成本	<u>\$ 112,853</u>	<u>\$ 9,129</u>	<u>(\$ 157)</u>		<u>\$ 121,825</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年12月31日	108年12月31日
年初餘額	\$ 9,913	\$ 32,889
加：本年度提列減損損失	840	-
減：本年度實際沖銷	-	(22,262)
減：本年度迴轉減損損失	-	(714)
年底餘額	<u>\$ 10,753</u>	<u>\$ 9,913</u>

十、存 貨

	109年12月31日	108年12月31日
商 品	\$ 51,048	\$ 54,479
製 成 品	51,818	65,481
在 製 品	43,888	50,455
原 物 料	21,904	26,868
在途存貨	4,181	32,396
	<u>\$ 172,839</u>	<u>\$ 229,679</u>

銷貨成本性質如下：

	109年度	108年度
已銷售之存貨成本	\$ 590,248	\$ 736,523
存貨跌價損失	1,803	8
未分攤製造費用	6,609	569
	<u>\$ 598,660</u>	<u>\$ 737,100</u>

設定作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註二六。

十一、採用權益法之投資

	109年12月31日	108年12月31日
<u>投資子公司</u>		
正道工業（馬來西亞）私人有限公司	\$ 282,301	\$ 325,082
Excellent Growth Investments Limited	266,826	351,751
Right Way North America Inc.	3,291	3,086
證道實業股份有限公司	184	235
Wealth Cosmo Limited	673	748
智媒體科技股份有限公司	31,374	-
耀光綠電股份有限公司	4,835	-
耀晟綠能股份有限公司	748	-
耀暘電業股份有限公司	764	-
	<u>\$ 590,996</u>	<u>\$ 680,902</u>

所有權權益及表決權百分比

子 公 司 名 稱	109年12月31日		108年12月31日	
正道工業(馬來西亞)私人有限公司	80%		80%	
Excellent Growth Investments Limited	100%		100%	
Right Way North America Inc.	100%		100%	
證道實業股份有限公司	100%		100%	
Wealth Cosmo Limited	100%		100%	
智媒體科技股份有限公司	100%		-	
耀光綠電股份有限公司	100%		-	
耀晟綠能股份有限公司	100%		-	
耀暘電業股份有限公司	100%		-	

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附表四。

十二、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
成 本							
108年1月1日餘額	\$ 265,194	\$ 140,413	\$ 428,085	\$ 85,081	\$ 91,678	\$ 201,871	\$ 1,212,322
增 添	-	963	4,279	2,082	1,947	13,163	22,434
處 分	-	(963)	(11,904)	-	(73)	-	(12,940)
重 分 類	-	76,854	69,879	4,140	6,887	(152,051)	5,709
108年12月31日餘額	\$ 265,194	\$ 217,267	\$ 490,339	\$ 91,303	\$ 100,439	\$ 62,983	\$ 1,227,525
累計折舊							
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 119,648	\$ 331,727	\$ 65,897	\$ 65,305	\$ -	\$ 582,577
處 分	-	(963)	(11,287)	-	(73)	-	(12,323)
折舊費用	-	5,929	25,477	4,998	5,575	-	41,979
108年12月31日餘額	\$ -	\$ 124,614	\$ 345,917	\$ 70,895	\$ 70,807	\$ -	\$ 612,233
累計減損							
108年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 2,024	\$ -	\$ 446	\$ -	\$ 2,470
處 分	-	-	(48)	-	-	-	(48)
108年12月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ 1,976	\$ -	\$ 446	\$ -	\$ 2,422
108年12月31日淨額	\$ 265,194	\$ 92,653	\$ 142,446	\$ 20,408	\$ 29,186	\$ 62,983	\$ 612,870
成 本							
109年1月1日餘額	\$ 265,194	\$ 217,267	\$ 490,339	\$ 91,303	\$ 100,439	\$ 62,983	\$ 1,227,525
增 添	-	-	2,395	346	610	8,013	11,364
處 分	-	-	(34,043)	(1,417)	(786)	-	(36,246)
重 分 類	-	52,093	216	992	3,973	(58,841)	(1,567)
109年12月31日餘額	\$ 265,194	\$ 269,360	\$ 458,907	\$ 91,224	\$ 104,236	\$ 12,155	\$ 1,201,076
累計折舊							
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 124,614	\$ 345,917	\$ 70,895	\$ 70,807	\$ -	\$ 612,233
處 分	-	-	(32,281)	(1,306)	(766)	-	(34,353)
折舊費用	-	9,752	25,992	4,703	5,805	-	46,252
109年12月31日餘額	\$ -	\$ 134,366	\$ 339,628	\$ 74,292	\$ 75,846	\$ -	\$ 624,132
累計減損							
109年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 1,976	\$ -	\$ 446	\$ -	\$ 2,422
減 損	-	-	4,982	686	676	-	6,344
處 分	-	-	(244)	(1)	-	-	(245)
109年12月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ 6,714	\$ 685	\$ 1,122	\$ -	\$ 8,521
109年12月31日淨額	\$ 265,194	\$ 134,994	\$ 112,565	\$ 16,247	\$ 27,268	\$ 12,155	\$ 568,423

因本公司部分活塞及連桿產品銷售情況欠佳，本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，故本公司於 109 年度認列減損損失 6,344 仟元。該減損損失已列入個體綜合損益表之其他利益及損失項下。

本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
廠房工程	3 至 11 年
機器設備	2 至 15 年
模具設備	2 至 10 年
其他設備	2 至 20 年

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

本公司設定作為借款擔保之不動產及廠房金額，請參閱附註二六。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年12月31日	108年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 2,470	\$ -
	<hr/>	<hr/>
使用權資產之增添	\$ 2,933	\$ -
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 463	\$ -

(二) 租賃負債

	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	\$ 1,811	\$ -
非流動	\$ 612	\$ -

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
建築物	2.14%	-

(三) 其他租賃資訊

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 2,038</u>	<u>\$ 2,666</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 359</u>	<u>\$ 289</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 2,866)</u>	<u>(\$ 2,955)</u>

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
承租承諾	<u>\$ 2,461</u>	<u>\$ -</u>

十四、借 款

(一) 短期借款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註二五及二六)		
一 銀行借款	<u>\$ 291,389</u>	<u>\$ 456,526</u>

銀行週轉性借款之利率於 109 年及 108 年 12 月 31 日分別為 1.90%~2.40% 及 1.85%~3.42%。

(二) 長期借款

	到 期 日	重 大 條 款	有效利率	109年12月31日	108年12月31日
浮動利率借款：					
高雄銀行擔保新台幣銀行借款	112.04.12	以土地及建築物為擔保並以本公司董事長作擔保人，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
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並以本公司董事長作擔保人，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
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
銀行借款總額				<u>416,000</u>	<u>470,000</u>
減：列為1年內到期部分				<u>(47,000)</u>	<u>(30,000)</u>
				<u>\$ 369,000</u>	<u>\$ 440,000</u>

(三) 長期應付票據

貸款機構	到期日	有效利率	109年	108年	還款條件
			12月31日	12月31日	
和潤企業股份有限公司 借款	110.9.19	2.58%	\$ 14,580	\$ -	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			(14,580)	-	
			\$ -	\$ -	

本公司於 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。

十五、其他應付款

	109年12月31日	108年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 16,967	\$ 18,929
應付加工費	6,963	9,307
應付設備款	2,358	2,036
其他(註)	49,277	27,926
	<u>\$ 75,565</u>	<u>\$ 58,198</u>

註：係工廠耗材、修繕、保險費及零星什支出。

十六、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

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

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	\$ 110,369	\$ 159,586
計畫資產公允價值	(94,988)	(133,102)
淨確定福利負債	<u>\$ 15,381</u>	<u>\$ 26,484</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
108年1月1日餘額	<u>\$ 165,580</u>	<u>(\$ 133,541)</u>	<u>\$ 32,039</u>
服務成本			
當期服務成本	513	-	513
利息費用(收入)	<u>1,636</u>	<u>(1,364)</u>	<u>272</u>
認列於損益	<u>2,149</u>	<u>(1,364)</u>	<u>785</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(4,744)	(4,744)
精算損失—財務假設變動	3,764	-	3,764
精算損失—經驗調整	<u>\$ 4,189</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,189</u>
認列於其他綜合損益	<u>7,953</u>	<u>(4,744)</u>	<u>3,209</u>
福利支付	<u>(16,096)</u>	<u>16,096</u>	<u>-</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(9,549)</u>	<u>(9,549)</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 159,586</u>	<u>(\$ 133,102)</u>	<u>\$ 26,484</u>
109年1月1日餘額	<u>\$ 159,586</u>	<u>(\$ 133,102)</u>	<u>\$ 26,484</u>
服務成本			
當期服務成本	279	-	279
利息費用(收入)	<u>1,180</u>	<u>(1,016)</u>	<u>164</u>
認列於損益	<u>1,459</u>	<u>(1,016)</u>	<u>443</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(4,425)	(4,425)
精算損失—財務假設變動	2,783	-	2,783
精算利益—經驗調整	<u>(1,411)</u>	<u>-</u>	<u>(1,411)</u>
認列於其他綜合損益	<u>1,372</u>	<u>(4,425)</u>	<u>(3,053)</u>
福利支付	<u>(52,048)</u>	<u>52,048</u>	<u>-</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(8,493)</u>	<u>(8,493)</u>
109年12月31日餘額	<u>\$ 110,369</u>	<u>(\$ 94,988)</u>	<u>\$ 15,381</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率	0.500%	0.750%
薪資預期增加率	1.500%	1.500%

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

	109年12月31日	108年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 2,783)	(\$ 3,764)
減少 0.25%	\$ 2,892	\$ 3,904
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 2,811	\$ 3,804
減少 0.25%	(\$ 2,720)	(\$ 3,686)

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

	109年12月31日	108年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ 4,825	\$ 9,156
確定福利義務平均到期期間	10.2年	9.5年

十七、權益

(一) 普通股股本

	109年12月31日	108年12月31日
額定股數(仟股)	<u>400,000</u>	<u>160,000</u>
額定股本	<u>\$ 4,000,000</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>
已發行股本	<u>\$ 1,631,618</u>	<u>\$ 1,231,618</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 12 月 31 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，預計增資後實收股本為 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12月31日	108年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 74,361	\$ 74,361
實際取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額	2,842	2,842
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
股票發行溢價	6,865	6,851
已失效認股權	50,602	45,263
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	4,846	7,422
	<u>\$ 139,516</u>	<u>\$ 136,739</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十八(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%。

十八、稅前淨損

稅前淨損係包含以下項目：

(一) 其他收入

	109年度	108年度
訴訟賠償收入(附註二七)	\$ 37,062	\$ -
股利收入	-	155
其他	<u>13,289</u>	<u>4,911</u>
	<u>\$ 50,351</u>	<u>\$ 5,066</u>

本公司於訴訟案件判決勝訴定讞，且經濟效益流入幾乎確定時，認列訴訟賠償收入。

(二) 其他利益及損失

	109年度	108年度
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 646)	(\$ 32)
淨外幣兌換損失	(7,199)	(2,028)
不動產、廠房及設備減損損失	(6,344)	-
透過損益按公允價值衡量之 金融資產損失	(14,443)	(8,835)
其他	(57,921)	(6,905)
	<u>(\$ 86,553)</u>	<u>(\$ 17,800)</u>

(三) 折舊及攤銷

	109年度	108年度
不動產、廠房及設備	\$ 46,252	\$ 41,979
使用權資產	463	-
	<u>\$ 46,715</u>	<u>\$ 41,979</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 39,190	\$ 36,123
營業費用	7,525	5,856
	<u>\$ 46,715</u>	<u>\$ 41,979</u>

(四) 財務成本

	109年度	108年度
銀行借款利息	\$ 18,591	\$ 22,656
租賃負債之利息	14	-
按攤銷後成本衡量之金融 負債之利息費用總額	18,605	22,656
減：列入符合要件資產成本 之金額	(524)	(5,061)
合計	<u>\$ 18,081</u>	<u>\$ 17,595</u>

利息資本化相關資訊如下：

	109年度	108年度
利息資本化金額	\$ 524	\$ 5,061
利息資本化利率	2.27%	2.39%

(五) 員工福利費用

	109年度	108年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 6,571	\$ 7,234
確定福利計畫 (附註十六)	<u>443</u>	<u>785</u>
	<u>7,014</u>	<u>8,019</u>
股份基礎給付		
權益交割 (附註二一)	<u>2,777</u>	<u>5,479</u>
其他員工福利		
薪資費用	126,927	164,923
勞健保費用	20,795	23,967
其他	<u>9,081</u>	<u>10,350</u>
	<u>156,803</u>	<u>199,240</u>
	<u>\$ 166,594</u>	<u>\$ 212,738</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 111,317	\$ 145,619
營業費用	<u>55,277</u>	<u>67,119</u>
	<u>\$ 166,594</u>	<u>\$ 212,738</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 109 年及 108 年皆為待彌補虧損，不擬估列應付員工酬勞及董事酬勞。

有關本公司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

	109年度	108年度
外幣兌換利益總額	\$ 22,701	\$ 14,566
外幣兌換損失總額	(<u>29,900</u>)	(<u>16,594</u>)
淨 (損) 益	<u>(\$ 7,199)</u>	<u>(\$ 2,028)</u>

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	109年度	108年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 895	\$ 13
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>2,000</u>	<u>7,391</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 2,895</u>	<u>\$ 7,404</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨損	(<u>\$ 327,090</u>)	(<u>\$ 302,078</u>)
稅前淨損按法定稅率計算之		
所得稅利益	(\$ 65,418)	(\$ 60,416)
稅上不可減除之費損	16,338	3,631
免稅所得	(3,895)	(31)
未認列之虧損扣抵及可減除		
暫時性差異之變動	55,478	60,287
其 他	<u>392</u>	<u>3,933</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 2,895</u>	<u>\$ 7,404</u>

(二) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

109 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 5,146	(\$ 1,576)	(\$ 611)	\$ 2,959
國外營運機構兌換差額	28,801	-	2,263	31,064
虧損扣抵	33,313	(8,994)	-	24,319
長期投資未實現損失	51,777	-	-	51,777
其 他	<u>6,396</u>	<u>2,801</u>	-	<u>9,197</u>
	<u>\$ 125,433</u>	<u>(\$ 7,769)</u>	<u>\$ 1,652</u>	<u>\$ 119,316</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
土地增值準備	\$ 76,990	\$ -	\$ -	\$ 76,990
子公司未分配盈餘	29,378	(5,578)	-	23,800
其 他	<u>292</u>	<u>(191)</u>	-	<u>101</u>
	<u>\$ 106,660</u>	<u>(\$ 5,769)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,891</u>

108 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於其他		年底餘額
		認列於損益	綜合損益	
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 6,247	(\$ 1,743)	\$ 642	\$ 5,146
國外營運機構兌換差額	24,949	-	3,852	28,801
虧損扣抵	34,446	(1,133)	-	33,313
長期投資未實現損失	51,777	-	-	51,777
其他	11,835	(5,439)	-	6,396
	<u>\$ 129,254</u>	<u>(\$ 8,315)</u>	<u>\$ 4,494</u>	<u>\$ 125,433</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
土地增值準備	\$ 76,990	\$ -	\$ -	\$ 76,990
子公司未分配盈餘	30,119	(741)	-	29,378
其他	475	(183)	-	292
	<u>\$ 107,584</u>	<u>(\$ 924)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 106,660</u>

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

	109年12月31日	108年12月31日
虧損扣抵		
110 年度到期	\$ 29,817	\$ 29,817
112 年度到期	59,021	15,887
113 年度到期	15,030	-
115 年度到期	24,767	-
	<u>\$ 128,635</u>	<u>\$ 45,704</u>
可減除暫時性差異		
子公司未實現損失	<u>\$ 613,199</u>	<u>\$ 410,616</u>

(四) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 109 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
29,817	110
59,021	112
15,030	113
27,201	115
23,522	116
47,679	118
47,959	119
<u>\$ 250,229</u>	

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 107 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股虧損

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
用以計算基本每股損失之淨損	(\$ 329,985)	(\$ 309,482)
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
無	-	-
用以計算稀釋每股損失之淨損	<u>(\$ 329,985)</u>	<u>(\$ 309,482)</u>

股 數

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	150,375	122,838
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普通 股加權平均股數	<u>150,375</u>	<u>122,838</u>

單位：仟股

109 及 108 年度因產生稅後淨損，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。

二一、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：

員工認股權單位	109年度		108年度	
	單位	加權平均執行價格(元)	單位	加權平均執行價格(元)
年初流通在外	2,908	\$ 15.07	1,179	\$ 12.00
本期放棄	(875)	15.07	(183)	13.31
本期執行	-	-	(388)	12.00
本年度給與	-	-	2,300	15.98
年底流通在外	<u>2,033</u>	14.27	<u>2,908</u>	14.99
年底可執行	<u>478</u>	12.00	<u>368</u>	12.00
本年度給與之認股權加權平均公允價值(元)	\$ -		\$ 8.29	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	109年12月31日	108年12月31日
執行價格之範圍(元)	\$ 14.27-15.07	\$ 12.00-15.98
加權平均剩餘合約期限(年)	1.75年	2.69年

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 及 108 年度認列之酬勞成本分別為 2,777 仟元及 5,479 仟元。

二二、政府補助

本公司取得之政府補助如下：

本公司於 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，以及水電費減免補助款，並做為各項薪資及水電費用之減項。總補助金額共計 17,323 仟元，截至 109 年 12 月 31 日已全數認列。

二三、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

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

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二四、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

公允價值層級

109年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
國內上市櫃股票	\$ 66,625	\$ -	\$ -	\$ 66,625

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量</u>				
<u>之金融資產</u>				
國內上市櫃股票	\$ 60,500	\$ -	\$ -	\$ 60,500

本公司持有之國內私募上市櫃股票於 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。

109 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(二) 金融工具之種類

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
<u>透過損益按公允價值衡量</u>		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 66,625	\$ 60,500
<u>按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）</u>	315,917	257,088
<u>金融負債</u>		
<u>按攤銷後成本衡量（註2）</u>	860,583	1,090,779

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

註 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

本公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收票據及帳款、應付票據及帳款以及借款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

本公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。本公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二九。

敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣對美元之匯率增加及減少 3% 時，本公司之敏感度分析。3% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 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	
	109年度	108年度
損 益	\$ 3,982	\$ 3,361

(2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 42,720	\$ 59,132
—金融負債	14,580	-
具現金流量利率風險		
—金融資產	50,105	62,125
—金融負債	707,389	926,526

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 50 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 109 及 108 年度之稅前淨利將減少／增加 3,286 仟元及 4,322 仟元。

(3) 其他價格風險

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

敏感度分析

若權益工具價格上漲／下跌 5%，109 及 108 年度稅前損益將因持有該等投資增加／減少 3,331 仟元及 3,025 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司信用風險主要係集中於本公司非關係人最大客戶，截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自該公司之比率分別為 40% 及 32%。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響，並於 109 年度透過現金增資確保營運資金充足。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度請參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

109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	\$ 58,308	\$ 68,347	\$ 28,923	\$ -
浮動利率工具	2,328	16,775	330,010	378,885
固定利率工具	1,620	3,240	9,720	-
租賃負債	154	308	1,384	615
財務保證負債	694	1,401	6,501	-
	<u>\$ 63,104</u>	<u>\$ 90,071</u>	<u>\$ 376,538</u>	<u>\$ 379,500</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>\$ 1,846</u>	<u>\$ 615</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	\$ 104,666	\$ 77,434	\$ 1,079	\$ -
浮動利率工具	120,720	97,557	282,621	462,228
固定利率工具	-	-	-	-
財務保證負債	4,472	8,956	40,483	19,357
	<u>\$ 229,858</u>	<u>\$ 183,947</u>	<u>\$ 324,183</u>	<u>\$ 481,585</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12月31日	108年12月31日
未動用金額	<u>\$ 114,611</u>	<u>\$ 90,444</u>

二五、關係人交易

除已於其他附註或附表所述者外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
正道工業(馬來西亞)私人有限公司	子公司
Right Way North America Inc.	子公司
正道汽車配件(福州)有限公司	子公司
郭建廷	本公司之董事長

(二) 收 入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年度	108年度
銷貨收入	子 公 司	\$ 29,881	\$ 75,477
其他收入	子 公 司	\$ 1,582	\$ 3,360
利息收入	子 公 司	\$ 2,286	\$ 2,408

銷貨價格採成本加成計價，收款條件為與一般客戶無顯著不同。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	109年度	108年度
子 公 司		
正道工業(馬來西亞)		
私人有限公司	\$ 71,273	\$ 128,743
其 他	10,977	20,880
	<u>\$ 82,250</u>	<u>\$ 149,623</u>

進貨價格係依據產品類型並參考商業慣例訂定，付款條件與一般廠商無顯著不同。

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款—關係人	子 公 司		
	Right Way North America Inc.	\$ 14,393	\$ 18,751
	其 他	3,218	4,649
		<u>\$ 17,611</u>	<u>\$ 23,400</u>
其他應收款	子 公 司	\$ 991	\$ 8,697

流通在外之應收關係人款項未收取保證。109及108年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年12月31日	108年12月31日
應付帳款—關係人	子 公 司		
	正道工業(馬來西亞)	\$ 22,097	\$ 68,937
	私人有限公司		
	其 他	3,690	3,211
		<u>\$ 25,787</u>	<u>\$ 72,148</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 處分其他資產

關係人類別	帳列項目	處分價款		處分(損)益	
		109年度	108年度	109年度	108年度
子公司	工廠用品				
	正道工業(馬來西亞)私人有限公司	\$ 1,251	\$ 21	\$ 6	\$ 2
	正道汽車配件(福州)有限公司	-	37	-	4
		<u>\$ 1,251</u>	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 6</u>

(七) 對關係人放款：請參閱附表一。

(八) 背書保證

取得背書保證

關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
本公司之董事長		
被保證金額	<u>\$ 1,446,580</u>	<u>\$ 1,016,970</u>
實際動支金額(帳列擔保銀行借款)	<u>\$ 1,331,969</u>	<u>\$ 926,526</u>

(九) 主要管理階層薪酬

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 11,840	\$ 14,090
股份基礎給付	934	1,843
退職後福利	301	382
	<u>\$ 13,075</u>	<u>\$ 16,315</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。

二六、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	109年12月31日	108年12月31日
受限制銀行存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—流動)	\$ 7,663	\$ 18,044
國內上櫃股票	-	60,500
存貨	28,571	-
自有土地	265,194	265,194
建築物淨額	134,994	92,653
存出保證金	6,000	-
	<u>\$ 442,422</u>	<u>\$ 436,391</u>

二七、重大承諾及或有事項

除其他附註所述者外，本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 重大承諾

截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為 7,000 仟元及 2,878 仟元。

(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，惟地主不服持續上訴，本案於 109 年 12 月 30 日經最高法院 109 年度台上字 2597

號判決駁回對造上訴，此案定讞。本公司於民國 110 年 1 月 26 日已收訖該等款項。

4. 本公司對前段所述之 107 年度重上更一字第 126 號判決不服，並持續針對本案所衍生應得而未得利益上訴，最高法院於 109 年 12 月 30 日以 109 年度台上字 2597 號判決發回高等法院更審，現於高等法院審理中。依 110 年 3 月 16 日律師回覆函之意見，由於本案所衍生應得而未得利益持續訴訟進展尚繫於法院審理，故無法合理估計可能產生之影響。

二八、其他事項

本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 年度營業收入大幅下降，截至 109 年 12 月 31 日不動產、廠房及設備發生減損。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，本公司採取下列行動：

(一) 調整營運策略

持續深耕現有內外銷客戶，並以既有製程能力開拓多元化產業之客戶。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

本公司已於 109 年 4 月 27 日完成現金增資相關程序，參閱附註十七(一)普通股股本。

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

109 年 12 月 31 日

<u>外幣資產</u>	<u>外幣匯率</u>		<u>帳面金額</u>
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 5,583	28.48 (美元：新台幣)	<u>\$ 159,004</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法之子公司</u>								
馬幣	\$	40,386	6.990	(馬幣：新台幣)	\$	282,301		
人民幣		61,761	4.377	(人民幣：新台幣)		270,459		
						<u>\$ 552,760</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		923	28.48	(美元：新台幣)	\$	<u>26,287</u>		

108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	\$	6,158	29.98	(美元：新台幣)	\$	<u>184,617</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法之子公司</u>								
馬幣		44,349	7.33	(馬幣：新台幣)	\$	325,082		
人民幣		84,148	4.305	(人民幣：新台幣)		361,988		
						<u>\$ 687,070</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)	\$	<u>72,582</u>		

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外	幣	109年度		108年度	
		匯	率 淨兌換損益	匯	率 淨兌換損益
美	元	29.549(美元：新台幣)	(\$ 7,199)	30.912(美元：新台幣)	(\$ 2,028)

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：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表六。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(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。

(附表七)

正道工業股份有限公司
資金貸與他人
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣、人民幣或美元仟元

編號 (註1)	貸出資 公司	貸與對 象	往來科目	是否為 關係人	本 最 高 金 額	期 末 餘 額	實 動 支 金 額	際 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 擔	保 品 價 值	對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註3)	資 金 貸 與 總 額 (註3)	備 註
0	正道工業股份 有限公司	Excellent Growth Investments Limited	其他應收款	是	\$ 87,580 (RMB 20,000)	\$ 87,540 (RMB 20,000)	\$ -	2.5%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ 128,046 (1)	\$ 341,455 (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)	-	-	5%	1	71,273	-	-	-	71,273 (1)	341,455 (2)	
			其他應收款	是	45,375 (USD 1,500)	42,720 (USD 1,500)	42,720 (USD 1,500)	5%	1	71,273	-	-	-	71,273 (1)	341,455 (2)	
		Right Way North America Inc	其他應收款	是	30,250 (USD 1,500)	-	-	3.5%	1	14,320	-	-	-	14,320 (1)	341,455 (2)	
1	正道汽車配件 (福州)有限 公司	上海坤德精密金屬 成形制品有限公司	其他應收款	是	6,486 (RMB 1,500)	-	-	7%	2	-	營運週轉	-	-	92,247 (3)	92,247 (4)	
			其他應收款	是	6,486 (RMB 1,500)	-	-	7%	2	-	營運週轉	-	-	92,247 (3)	92,247 (4)	
			其他應收款	是	8,648 (RMB 2,000)	-	-	7.1%	2	-	營運週轉	-	-	92,247 (3)	92,247 (4)	
			其他應收款	是	12,972 (RMB 3,000)	-	-	7.1%	2	-	營運週轉	-	-	92,247 (3)	92,247 (4)	
		福州新信制動系統有 限公司	其他應收款	是	13,137 (RMB 3,000)	13,131 (RMB 3,000)	-	7%	2	-	營運週轉	-	-	92,247 (3)	92,247 (4)	
2	Joint Fortune Company Limited	上海坤德精密金屬 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)	-	-	5%	2	-	營運週轉	-	-	170,727 (7)	256,091 (8)	
4	Excellent Growth Investments Limited	正道汽車配件(福州) 有限公司	其他應收款	是	86,240 (RMB 20,000)	-	-	2.5%	2	-	營運週轉	-	-	85,440 (9)	113,920 (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 $853,637$ (淨值) $\times 15\% = 128,046$ ；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 $853,637$ (淨值) $\times 40\% = 341,455$ 。
- (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 $230,617$ (淨值) $\times 40\% = 92,247$ 。
- (4) 正道汽車配件 (福州) 有限公司資金貸與總限額 $230,617$ (淨值) $\times 40\% = 92,247$ 。
- (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 $(73,087)$ (淨值) $\times 40\% = (29,235)$ 。
- (6) Joint Fortune Company Limited 資金貸與總限額 $(73,087)$ (淨值) $\times 40\% = (29,235)$ 。
- (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 $853,637$ (本公司淨值) $\times 20\% = 170,727$ 。
- (8) 福州威寶國際貿易有限公司資金貸與總限額 $853,637$ (本公司淨值) $\times 30\% = 256,091$ 。
- (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 $85,440$ (USD3,000)。
- (10) Excellent Growth Investments Limited 資金貸與總限額 $113,920$ (USD4,000)。

正道工業股份有限公司
為他人背書保證
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 公司名稱 (註 2)	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)	屬大陸 地區背書 保證 (註 4)	備註
0	正道工業股份有限公司	Joint Fortune Company Limited	1	\$ 85,364 (2)	\$ 39,325 (USD 1,300)	\$ -	\$ -	-	\$ 341,455	Y	N	N	
		上海坤億精密金屬成形 制品有限公司	1	85,364 (2)	52,440	-	-	-	341,455	Y	N	Y	
		正道汽車配件(福州) 有限公司	1	170,727 (1)	20,364	20,364	8,596	2.39%	341,455	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必要之最高限額 $853,637 \times 20\% = 170,727$ 。

(2) 對個別對象有背書保證之必要之最高限額 $853,637$ (淨值) $\times 10\% = 85,364$ 。

(3) 背書保證總限額 $853,637$ (淨值) $\times 40\% = 341,455$ 。

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
 期末持有有價證券情形
 民國 109 年 12 月 31 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	\$ 49,900	-	\$ 49,900	
	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
	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	16,725	-	16,725	

註 1：投資子公司相關資訊，請參閱附表四及五。

正道工業股份有限公司
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 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣及馬幣仟元

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(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期	期末	去年	年底	股數(仟股)	比率				帳面金額
正道工業股份有限公司	正道工業(馬來西亞)私人有限公司	馬來西亞	汽機車活塞之製造	MYR 30,276	MYR 30,276	28,666		80%	\$ 282,301	(\$ 34,848)	(\$ 27,750)	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	899,823	796,541	29,384		100%	266,826	(184,421)	(184,421)	子公司
正道工業股份有限公司	Right Way North America Inc.	美國	汽機車引擎零件之買賣	1,575	1,575	-		100%	3,291	(143)	(143)	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%	184	(51)	(51)	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%	673	(39)	(39)	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%	31,374	(8,626)	(8,626)	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%	748	(252)	(252)	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	5,000	-	500		100%	4,835	(165)	(165)	子公司
正道工業股份有限公司	耀鳴電業股份有限公司	台灣	太陽能工程	1,000	-	100		100%	764	(236)	(236)	子公司

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

正道工業股份有限公司
大陸投資資訊
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

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 帳面金額	截至本期止 已匯回投資收益	備註
					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 (USD 2,819 為機器作價)	\$ -	\$ -	USD 18,500 (USD 2,819 為機器作價)	(\$ 120,681)	100%	(\$ 120,681) (B)	\$ 230,617	\$ -	
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)	-	-	-	-	1,148	100%	1,148 (C)	13,432	-	
上海坤德精密金屬成形製品公司	汽車零件及其他金屬成型製品等	CNY 105,605	(3)	USD 4,375	USD 596	-	USD 4,971	(97,092)	69%	(67,174) (B)	(47,185)	-	
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	(2)	-	USD 2,834	-	USD 2,834	(14,442)	32%	(5,079) (B)	86,836	-	

本期期末累計 赴大陸地區投資金額	自台灣匯出 經濟部核准 投資金額	依經濟部 赴大陸地區 投資限額
USD 26,305 仟元	USD 26,305 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係由正道汽車配件(福州)有限公司直接投資；上海坤德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查核簽證之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - C. 其他：未經會計師查核之財務報表。

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。

正道工業股份有限公司

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

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

關 係 人 名 稱	交 易 類 型	進、銷 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 條 件	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	\$ 10,977	1%	議 定	90 天	無 顯 著 不 同	(\$ 3,619)	-	-

註 1：資金融通相關資訊請參閱附表一。

正道工業股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

附表七

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	15,000,000	9.19%
蕭家松	12,714,944	7.79%

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。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		明細表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產明細表		附註七
應收帳款明細表		明細表二
其他應收款明細表		明細表三
存貨明細表		明細表四
採用權益法之投資變動明細表		明細表五
不動產、廠房及設備變動明細		附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十二
不動產、廠房及設備累計減損變動明細		附註十二
遞延所得稅資產明細表		附註十九
短期借款明細表		明細表六
應付帳款明細表		明細表七
其他應付款明細表		附註十五
遞延所得稅負債明細表		附註十九
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表八
營業成本明細表		明細表九
營業費用明細表		明細表十
其他收益及費損淨額明細表		附註十八
財務成本明細表		附註十八
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		明細表十一

正道工業股份有限公司

現金明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
	庫存現金及週轉金			\$	<u>423</u>
	銀行存款				
	活期存款				28,667
	外幣存款	USD474 仟元，匯率 28.48			13,775
		EUR1 仟元，匯率 35.02			
		RMB8 仟元，匯率 4.377			
		JPY13 仟元，匯率 0.2763			
	支票存款				<u>109</u>
					<u>42,551</u>
				\$	<u>42,974</u>

正道工業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
THERMO KING CORPORATION	\$ 61,927
詮鈞實業有限公司	10,785
FAIR DEAL CORPORATION	10,528
中華汽車工業股份有限公司	7,973
其他（占 5% 以內客戶彙總）	<u>35,993</u>
	127,206
減：備抵損失	<u>10,753</u>
	<u>\$ 116,453</u>

正道工業股份有限公司

其他應收款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
非關係人					
	應收訴訟賠償款	\$	67,722		詳附註二七
	其他(註)		<u>1,715</u>		
			<u>69,437</u>		
關係人					
	應收融資款		42,720		
	其他(註)		<u>991</u>		
			<u>43,711</u>		
			<u>\$ 113,148</u>		

註：各項餘額皆未超過本項目餘額之 5%。

正道工業股份有限公司

存貨明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	成 本	淨變現價值(註)
商 品	\$ 51,048	\$ 53,066
製 成 品	51,818	57,918
在 製 品	43,888	46,249
原 物 料	21,904	23,168
在途存貨	4,181	4,181
	<u>\$ 172,839</u>	<u>\$ 184,582</u>

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

正道工業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

公 司 名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加 (減 少)		投 資 (損) 益	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	期 末 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	金 額			股 數 (仟 股)	持 股 比 例 %	金 額		
正道工業(馬來西亞)私人有限公司	28,666	\$325,082	-	\$ -	(\$ 27,750)	(\$ 15,031)	28,666	80	\$282,301	\$282,301	無
Excellent Growth Investments Limited (註 1)	25,890	351,751	3,494	95,509	(184,421)	3,987	29,384	100	266,826	267,036	無
Right Way North America Inc. (註 2)	-	3,086	-	580	(143)	(232)	-	100	3,291	4,450	無
證道實業股份有限公司	25,930	235	-	-	(51)	-	25,930	100	184	184	無
Wealth Cosmo Limited	25	748	-	-	(39)	(36)	25	100	673	673	無
智媒體科技股份有限公司(註 3)	-	-	4,000	40,000	(8,626)	-	4,000	100	31,374	31,374	無
耀光綠電股份有限公司(註 4)	-	-	500	5,000	(165)	-	500	100	4,835	4,835	無
耀晟綠能股份有限公司(註 5)	-	-	100	1,000	(252)	-	100	100	748	748	無
耀暘電業股份有限公司(註 6)	-	-	100	1,000	(236)	-	100	100	764	764	無
		<u>\$680,902</u>		<u>\$143,089</u>	<u>(\$221,683)</u>	<u>(\$ 11,312)</u>			<u>\$590,996</u>	<u>\$592,365</u>	

註 1：本期增加(減少)係現金增資 103,282 仟元、與子公司之已實現利益 57 仟元及對子公司所有權權益變動(7,830) 仟元。

註 2：本期增加係與子公司之已實現利益 580 仟元。

註 3：本期增加係現金增資 40,000 仟元。

註 4：本期增加係現金增資 5,000 仟元。

註 5：本期增加係現金增資 1,000 仟元。

註 6：本期增加係現金增資 1,000 仟元。

正道工業股份有限公司

短期借款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

債權人	借款金額	契約期限	利率	融資額度	質押或保證
第一銀行台南分行	\$ 10,000	109.11.11-110.02.11	2.40%	\$ 40,000	保證人
華南銀行台南分行	51,000	109.10.16-110.06.24	1.90%	100,000	土地及廠房、銀行 備償戶及保證人
合作金庫東基隆分行	55,389	109.06.30-110.07.01	2.00%	76,000	保證人
高雄銀行台南分行	150,000	109.10.30-110.04.28	2.00%	150,000	土地及廠房及保證 人
兆豐銀行台南分行	<u>25,000</u>	109.10.30-110.04.28	2.30%	<u>40,000</u>	保證人
	<u>\$ 291,389</u>			<u>\$ 406,000</u>	

正道工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
天承鍛造股份有限公司	\$ 12,622
崇銘企業有限公司	10,520
名山工業股份有限公司	3,077
其他（占 5% 以內廠商彙總）	<u>27,408</u>
	<u>\$ 53,627</u>

正道工業股份有限公司

營業收入明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	數量 (仟個)	金	額
活	塞	700	\$	154,808
鍛	品	1,203		321,541
其他 (占 10% 以內彙總)		884		<u>186,301</u>
			\$	<u>662,650</u>

正道工業股份有限公司

營業成本明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
期初原料		\$	26,036
加：本期進料			155,125
其他加項			498
減：其他減項		(	3,396)
期末原料		(	21,001)
本期耗用原料(1)			<u>157,262</u>
期初物料			832
加：本期進料			3,785
減：其他減項		(	385)
期末物料		(	903)
本期耗用物料(2)			<u>3,329</u>
直接人工(3)			<u>71,030</u>
製造費用(4)			<u>149,883</u>
製造成本合計(1)+(2)+(3)+(4)			381,504
加：期初在製品			50,455
加：其他加項			12,208
減：其他減項		(	6,250)
減：期末在製品		(	43,888)
製成品成本			394,029
加：期初製成品及商品			119,960
其他加項			179,109
減：期末製成品及商品		(	102,866)
其他減項		(	9,805)
銷貨成本			580,427
出售原物料及半成品			4,514
出售模具成本			4,614
折舊費用			6,609
存貨盤虧			<u>5,466</u>
減：存貨盤盈		(	2,970)
營業成本			<u>\$ 598,660</u>

正道工業股份有限公司

營業費用明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用 (註)	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出		\$ 4,327	\$ 29,695	\$ 7,788	\$ 41,810
折舊費用		501	6,291	733	7,525
其他費用 (占 5% 以內彙總)		<u>15,696</u>	<u>46,831</u>	<u>6,218</u>	<u>68,745</u>
		<u>\$ 20,524</u>	<u>\$ 82,817</u>	<u>\$ 14,739</u>	<u>\$118,080</u>

註：係包含預期信用減損損失。

正道工業股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

	109年度			108年度		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
員工福利費用(註)						
薪資費用	\$ 86,009	\$ 41,810	\$ 127,819	\$ 115,778	\$ 52,549	\$ 168,327
勞健保費用	14,957	5,838	20,795	17,539	6,428	23,967
退休金費用	4,611	2,403	7,014	5,300	2,719	8,019
董事酬金	-	1,885	1,885	-	2,075	2,075
其他員工福利	5,740	3,341	9,081	7,002	3,348	10,350
	<u>\$ 111,317</u>	<u>\$ 55,277</u>	<u>\$ 166,594</u>	<u>\$ 145,619</u>	<u>\$ 67,119</u>	<u>\$ 212,738</u>
折舊費用	<u>\$ 39,190</u>	<u>\$ 7,525</u>	<u>\$ 46,715</u>	<u>\$ 36,123</u>	<u>\$ 5,856</u>	<u>\$ 41,979</u>

註 1：109 及 108 年度之公司員工人數分別為 288 人及 350 人，其中未兼任員工之董事人數均為 7 人。

註 2：股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：

- (1) 本年度平均員工福利費用 586 仟元 (『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。
前一年度平均員工福利費用 614 仟元。(『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。
- (2) 本年度平均員工薪資費用 455 仟元 (本年度薪資費用合計數／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。
前一年度平均員工薪資費用 491 仟元 (前一年度薪資費用合計數／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。
- (3) 平均員工薪資費用調整變動情形 (7.33%) (『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』／前一年度平均員工薪資費用)。
- (4) 109 年及 108 年本公司未設有監察人，故無監察人相關酬金。
- (5) 員工薪資報酬政策：本公司員工薪資報酬政策係致力於提供員工在同業平均水準以上的薪酬與福利。員工的薪酬包含按月發給之薪資以及公司根據年度獲利狀況所發放之酬勞。本公司依據公司營運成果並參考國內業界發放水平，決定酬勞的總數，其金額與分配方式由薪酬委員會建請董事會核准；每位員工獲派的金額，依職務、貢獻、績效表現而定。
- (6) 經理人薪資報酬政策：本公司經理人獲派之酬金金額，乃依其職務、貢獻、該年度公司經營績效及考量公司未來風險，經薪酬委員會審議並送交董事會決議。
- (7) 董事薪資報酬政策：依本公司公司章程規定，本公司董事之報酬授權董事會依董事對本公司營運參與之程度及貢獻之價值暨同業通常水準議定之。公司章程中亦明訂不高於年度獲利之 5% 作為董事酬勞。