

股票代碼：1506

正道工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一〇年及一〇九年第三季

公司地址：台南市仁德區大甲里中正西路1015號
電話：(06)266-4101

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~37
(七)關係人交易	37~38
(八)質押之資產	38
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39~40
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其 他	40
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	41~43
2.轉投資事業相關資訊	43~44
3.大陸投資資訊	44
4.主要股東資訊	45
(十四)部門資訊	45~46



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 home.kpmg/tw

會計師核閱報告

正道工業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

正道工業股份有限公司及其子公司民國一一〇年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年七月一日至九月三十日及一一〇年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一〇年九月三十日之資產總額為57,224千元，占合併資產總額之2.61%；負債總額為2,419千元，占合併負債總額之0.18%；民國一一〇年七月一日至九月三十日及一一〇年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為156千元及(2,841)千元，分別占合併綜合損益之6.47%及10.76%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(六)所述，正道工業股份有限公司及其子公司民國一一〇年九月三十日採用權益法之投資為82,620千元，暨民國一一〇年七月一日至九月三十日及一一〇年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為(2,141)千元及(2,809)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段)，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達正道工業股份有限公司及其子公司民國一一〇年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年及七月一日至九月三十日及一一〇年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一〇年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

其他事項

正道工業股份有限公司及其子公司民國一〇九年第三季之合併財務報告係由其他會計師核閱，因列入合併財務報告之部份非重要子公司及採用權益法之投資，係依據各該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告編製，而於民國一〇九年十一月六日出具保留結論之核閱報告。

列入上開合併財務報告之子公司中，有關正道工業(馬來西亞)私人有限公司之合併財務報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報告之核閱結果，有關正道工業(馬來西亞)私人有限公司合併財務報告所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。民國一一〇年九月三十日認列對正道工業(馬來西亞)私人有限公司之資產總額為468,336千元，占合併資產總額之21.37%；民國一一〇年七月一日至九月三十日及一一〇年一月一日至九月三十日之營業收入淨額分別為24,868千元及62,876千元，分別占合併營業收入淨額之8.82%及8.05%。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

連淑友



吳趙仁



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證審字第1070304941號
民國一一〇年十一月十二日

民國一一〇年及一〇九年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 正道工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	110.9.30		109.12.31		109.9.30			110.9.30		109.12.31		109.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 92,327	4	111,044	5	98,286	4	2100 短期借款(附註六(十二))	\$ 319,635	15	454,606	20	433,331	19
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二))	72,418	3	66,625	3	72,058	3	2170 應付票據及帳款	156,988	7	109,720	5	105,315	5
1150 應收票據淨額(附註六(三))	32,072	1	11,155	1	17,767	1	2200 其他應付款(附註七)	106,051	5	184,011	8	150,191	6
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及七)	233,894	11	189,276	8	171,908	7	2260 與待出售非流動資產直接相關之負債(附註六(五))	92,491	4	-	-	-	-
1200 其他應收款	43,918	2	100,286	4	13,877	1	2280 租賃負債—流動(附註六(十五))	-	-	16,891	1	14,677	1
130X 存貨(附註六(四))	436,534	20	411,335	18	439,741	19	2320 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註六(十三)及(十四))	54,470	2	77,782	3	102,209	4
1460 待出售非流動資產(淨額)(附註六(五))	46,009	2	-	-	-	-	2399 其他流動負債—其他	<u>13,092</u>	<u>1</u>	<u>22,921</u>	<u>1</u>	<u>29,482</u>	<u>1</u>
1476 其他金融資產—流動(附註八)	12,164	1	16,973	1	26,057	1		<u>742,727</u>	<u>34</u>	<u>865,931</u>	<u>38</u>	<u>835,205</u>	<u>36</u>
1479 其他流動資產—其他	<u>61,513</u>	<u>3</u>	<u>70,970</u>	<u>3</u>	<u>129,043</u>	<u>6</u>	非流動負債：						
	<u>1,030,849</u>	<u>47</u>	<u>977,664</u>	<u>43</u>	<u>968,737</u>	<u>42</u>	2540 長期借款(附註六(十三))	480,863	22	384,896	17	388,210	17
非流動資產：							2570 遞延所得稅負債	77,273	3	100,891	4	103,354	4
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	82,620	4	86,836	4	81,041	4	2580 租賃負債—非流動(附註六(十五))	-	-	19,941	1	23,310	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九))	961,843	44	1,086,343	48	1,093,596	47	2640 淨確定福利負債—非流動	11,863	1	15,381	1	20,603	1
1755 使用權資產(附註六(十))	4,300	-	6,977	-	8,894	-	2645 存入保證金	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>3</u>	<u>-</u>
1780 無形資產(附註六(十一))	5,326	-	7,752	-	8,620	-		<u>570,002</u>	<u>26</u>	<u>521,112</u>	<u>23</u>	<u>535,480</u>	<u>23</u>
1840 遞延所得稅資產	97,134	5	119,316	5	123,636	5	負債總計						
1920 存出保證金(附註八)	3,661	-	3,305	-	18,106	1		<u>1,312,729</u>	<u>60</u>	<u>1,387,043</u>	<u>61</u>	<u>1,370,685</u>	<u>59</u>
1990 其他非流動資產—其他	<u>5,519</u>	<u>-</u>	<u>1,690</u>	<u>-</u>	<u>11,133</u>	<u>1</u>	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十八))：						
	<u>1,160,403</u>	<u>53</u>	<u>1,312,219</u>	<u>57</u>	<u>1,345,026</u>	<u>58</u>	3100 股本	1,631,618	75	1,631,618	71	1,631,618	71
							3200 資本公積	141,599	6	139,516	6	141,595	6
							3350 待彌補虧損	(809,531)	(37)	(793,236)	(35)	(750,280)	(32)
							3400 其他權益	<u>(140,771)</u>	<u>(6)</u>	<u>(124,261)</u>	<u>(5)</u>	<u>(129,251)</u>	<u>(6)</u>
							歸屬於母公司業主之權益合計						
								<u>822,915</u>	<u>38</u>	<u>853,637</u>	<u>37</u>	<u>893,682</u>	<u>39</u>
							36XX 非控制權益	<u>55,608</u>	<u>2</u>	<u>49,203</u>	<u>2</u>	<u>49,396</u>	<u>2</u>
							權益總計						
								<u>878,523</u>	<u>40</u>	<u>902,840</u>	<u>39</u>	<u>943,078</u>	<u>41</u>
資產總計	\$ 2,191,252	100	2,289,883	100	2,313,763	100	負債及權益總計						
								<u>\$ 2,191,252</u>	<u>100</u>	<u>2,289,883</u>	<u>100</u>	<u>2,313,763</u>	<u>100</u>

董事長：郭建廷



經理人：羅仕溢

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~4~

會計主管：黃俊達



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 正道工業股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇九年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年7月至9月		109年7月至9月		110年1月至9月		109年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿一)及七)	\$ 281,854	100	200,084	100	780,975	100	633,054	100
5000 營業成本(附註六(四))	238,472	85	185,272	93	655,536	84	596,129	94
營業毛利	43,382	15	14,812	7	125,439	16	36,925	6
營業費用：								
6100 推銷費用	8,131	3	8,186	4	25,676	3	27,302	4
6200 管理費用	28,938	10	32,639	16	89,769	12	95,552	15
6300 研究發展費用	6,486	2	7,459	4	21,281	3	23,643	4
6450 預期信用減損利益(附註六(四))	21	-	635	-	(6,410)	(1)	1,475	-
營業費用合計	43,576	15	48,919	24	130,316	17	147,972	23
營業淨損	(194)	-	(34,107)	(17)	(4,877)	(1)	(111,047)	(17)
營業外收入及支出(附註六(廿三))：								
7100 利息收入	123	-	7	-	369	-	133	-
7010 其他收入	1,427	1	6,978	3	14,059	2	25,635	4
7020 其他利益及損失	2,191	1	(25,568)	(13)	(18,959)	(3)	(62,326)	(10)
7050 財務成本	(5,559)	(2)	(5,080)	(2)	(16,567)	(2)	(21,104)	(3)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(六))	(2,141)	(1)	(1,568)	(1)	(2,809)	-	(8,799)	(1)
營業外收入及支出合計	(3,959)	(1)	(25,231)	(13)	(23,907)	(3)	(66,461)	(10)
繼續營業部門稅前淨損	(4,153)	(1)	(59,338)	(30)	(28,784)	(4)	(177,508)	(27)
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	(1,979)	-	92	-	332	-	3,049	-
繼續營業部門淨損	(2,174)	(1)	(59,430)	(30)	(29,116)	(4)	(180,557)	(27)
8101 停業單位稅後(損)益	7,295	3	1,357	1	22,329	3	(144,896)	(23)
本期淨利(損)	5,121	2	(58,073)	(29)	(6,787)	(1)	(325,453)	(50)
其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(2,711)	(1)	10,602	5	(20,897)	(2)	(21,764)	(3)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	1,997	1	(1,284)	-	(3,509)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(2,711)	(1)	8,605	4	(19,613)	(2)	(18,255)	(3)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(2,711)	(1)	8,605	4	(19,613)	(2)	(18,255)	(3)
8500 本期綜合損益總額	\$ 2,410	1	(49,468)	(25)	(26,400)	(3)	(343,708)	(53)
本期淨損歸屬於：								
母公司業主								
繼續營業單位本期淨損	\$ (2,510)	(1)	(58,184)	(29)	(30,138)	(4)	(176,517)	(27)
停業單位本期淨利(損)	5,004	2	(12,159)	(6)	13,843	2	(109,478)	(17)
-12314 歸屬於母公司業主之本期淨損	\$ 2,494	1	(70,343)	(35)	(16,295)	(2)	(285,995)	(44)
非控制權益								
繼續營業單位本期淨利(損)	\$ 336	-	(1,246)	-	1,022	-	(4,040)	(1)
停業單位本期淨利(損)	2,291	1	13,516	6	8,486	1	(35,418)	(5)
8620 歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	\$ 2,627	1	12,270	6	9,508	1	(39,458)	(6)
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主								
繼續營業單位本期綜合損益	\$ (4,754)	(2)	(50,199)	(25)	(47,386)	(6)	(190,556)	(29)
停業單位本期綜合損益	5,037	2	(12,159)	(6)	14,581	2	(109,478)	(17)
8710 歸屬於母公司業主之本期綜合損益	\$ 283	-	(62,358)	(31)	(32,805)	(4)	(300,034)	(46)
非控制權益								
繼續營業單位本期綜合損益	\$ (184)	-	(45)	-	(2,400)	-	(7,751)	(2)
停業單位本期綜合損益	2,311	1	12,935	6	8,805	1	(35,923)	(5)
8720 歸屬於非控制股權之本期綜合損益	\$ 2,127	1	12,890	6	6,405	1	(43,674)	(7)
每股盈餘(元)(附註六(二十))								
9750 基本/稀釋每股盈餘								
9710 繼續營業單位	\$ (0.02)		(0.36)		(0.18)		(1.21)	
9720 來自停業部門淨損	0.03		(0.07)		0.08		(0.75)	
	\$ 0.01		(0.43)		(0.10)		(1.96)	

董事長：郭建廷



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：羅仕溢



會計主管：黃俊達



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

正道工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本		保留盈餘 待彌補 虧 損	其他權益項目		非控制 權 益	權益總額
	普通股 股 本	資本公積		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	歸屬於母 公司業主 權益總計		
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 1,231,618	136,739	(457,863)	(115,212)	795,282	86,648	881,930
本期淨損	-	-	(285,995)	-	(285,995)	(39,458)	(325,453)
本期其他綜合損益	-	-	-	(14,039)	(14,039)	(4,216)	(18,255)
本期綜合損益總額	-	-	(285,995)	(14,039)	(300,034)	(43,674)	(343,708)
現金增資	400,000	-	-	-	400,000	-	400,000
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	(6,422)	-	(6,422)	6,422	-
股份基礎給付交易	-	4,856	-	-	4,856	-	4,856
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 1,631,618	141,595	(750,280)	(129,251)	893,682	49,396	943,078
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 1,631,618	139,516	(793,236)	(124,261)	853,637	49,203	902,840
本期淨損	-	-	(16,295)	-	(16,295)	9,508	(6,787)
本期其他綜合損益	-	-	-	(16,510)	(16,510)	(3,103)	(19,613)
本期綜合損益總額	-	-	(16,295)	(16,510)	(32,805)	6,405	(26,400)
股份基礎給付交易	-	2,083	-	-	2,083	-	2,083
民國一一〇年九月三十日餘額	\$ 1,631,618	141,599	(809,531)	(140,771)	822,915	55,608	878,523

董事長：郭建廷



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：羅仕溢

~6~



會計主管：黃俊達



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 正道工業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表

民國一〇一〇年及一〇〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至9月	109年1月至9月
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨損	\$ (28,784)	(177,508)
停業單位稅前淨利(損失)	22,329	(144,896)
本期稅前淨損	(6,455)	(322,404)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	69,409	98,952
攤銷費用	2,426	3,119
預期信用減損(迴轉利益)損失	(6,410)	13,786
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	9,056	9,010
利息費用	16,567	25,782
利息收入	(369)	(135)
股份基礎給付酬勞成本	2,083	4,856
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	2,809	8,799
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(473)	22,081
不動產、廠房及設備及使用權資產減損損失	-	143,000
租賃修改利益損失	(7,322)	-
逾期債務轉列收入	-	(55,286)
收益費損項目合計	87,776	273,964
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	(20,917)	(7,491)
應收帳款	(38,208)	103,784
其他應收款	151	(2,049)
存貨	(25,199)	78,631
其他流動資產	11,301	(2,715)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(72,872)	170,160
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(599)	(6,787)
應付帳款	57,209	(119,242)
其他應付款	(33,746)	(10,285)
其他流動負債	(9,024)	4,463
淨確定福利負債	(3,518)	(5,881)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	10,322	(137,732)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(62,550)	32,428
調整項目合計	25,226	306,392
營運產生之現金流入(流出)	18,771	(16,012)
收取之利息	369	135
支付之利息	(16,567)	(26,195)
支付之所得稅	(329)	(1,049)
營業活動之淨現金流入(流出)	2,244	(43,121)

董事長：郭建廷



(請詳閱後附合併財務報告附註)
 經理人：羅仕溢



會計主管：黃俊達



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 正道工業股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表(續)

民國一〇九年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至9月	109年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(42,168)	(20,568)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	27,319	-
取得不動產、廠房及設備	(7,716)	(27,108)
處分不動產、廠房及設備	886	16,942
其他應收款減少	67,721	-
其他應收款-關係人增加	(11,581)	-
取得無形資產	-	(9,524)
其他金融資產減少(增加)	4,125	(6,217)
其他非流動資產增加	(4,025)	(13,718)
投資活動之淨現金流入(流出)	34,561	(60,193)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(130,118)	(207,909)
舉借長期借款	150,000	-
償還長期借款	(61,417)	(87,944)
長期應付票據(減少)增加	(14,850)	19,800
其他應付款-關係人增加(減少)	11,581	(3,228)
租賃本金償還	(448)	(5,716)
現金增資	-	400,000
籌資活動之淨現金(流出)流入	(45,252)	115,003
匯率變動對現金及約當現金之影響	(9,821)	(3,144)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(18,268)	8,545
期初現金及約當現金餘額	111,044	89,741
期末現金及約當現金餘額	\$ 92,776	\$ 98,286
現金及約當現金之組成：		
資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 92,327	98,286
分類至待分配與業主之非流動資產(或處分群組)之現金及約當現金	449	-
期末現金及約當現金餘額	\$ 92,776	\$ 98,286

董事長：郭建廷



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：羅仕溢

~7-1~



會計主管：黃俊達



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
正道工業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一〇年及一〇九年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

正道工業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國五十四年三月十三日奉經濟部核准設立，並於六十九年八月十一日在台灣證券交易所掛牌上市買賣。註冊地址為台南市仁德區大甲里中正西路1015號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為引擎、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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一〇年十一月五日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

合併公司自民國一一〇年四月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	修正條文限縮認列豁免之範圍，當交易之原始認列產生等額應課稅及可減除暫時性差異時，不再適用該認列豁免。	2023年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」

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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四。

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			110.9.30	109.12.31	109.9.30	
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	79.63 %	79.63 %	79.63 %	
"	Excellent Growth Investments Limited	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	Right Way North America Inc.	汽機車引擎零件之買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
"	證道實業股份有限公司	汽機車買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
"	Wealth Cosmo Limited	汽機車買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
"	智媒體科技股份有限公司	電器買賣業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
"	耀晟綠能股份有限公司	太陽能工程	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
"	耀光綠電股份有限公司	太陽能工程	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
"	耀暘電業股份有限公司	太陽能工程	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
正道工業(馬來西亞)私人有限公司	TRIM Telesis Engineering Sdn. Bhd.	連桿製造	89.50 %	89.50 %	89.50 %	
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	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
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	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註一
Excellent Growth Investments Limited	Admiral Skill Limited.	一般投資業	77.00 %	77.00 %	76.73 %	註二

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			110.9.30	109.12.31	109.9.30	
Admiral Skill Limited.	Joint Fortune Company	一般投資業	89.28 %	89.28 %	89.04 %	註二
	Joint Fortune Company	上海坤億精密金屬成形製品有限公司	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註二
		整車廠液壓成形零部件之開發與製造				

註一：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註二：係停業部門，已於民國一一〇年第一季轉列待出售資產及與待出售資產直接相關之負債。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)待出售非流動資產

合併公司於民國一一〇年第一季經董事會決議通過出售子公司，故自民國一一〇年一月一日開始適用與待出售非流動資產相關之會計政策。

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於高度很有可能將透過出售而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售前，依合併公司之會計政策重新衡量。分類為待出售後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照合併公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

無形資產及不動產、廠房及設備分類為待出售時，即不再提列折舊或攤銷。此外，採用權益法認列之關聯企業分類為待出售時，即停止採用權益法。

若出售時將對子公司喪失控制，則無論出售後是否對前子公司保留非控制權益，該子公司所有資產及負債係全數分類為待出售，對該子公司之投資全數分類為待出售，惟仍繼續採用權益法處理。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇九年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計之說明與民國一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
現金	\$ 1,413	1,813	4,594
活期存款	90,373	105,641	83,921
支票存款	541	447	443
約當現金	-	3,143	9,328
	\$ 92,327	111,044	98,286

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿四)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
強制透過損益按公允價值衡量之			
金融資產：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	\$ -	-	408
非衍生金融資產			
國內上市(櫃)公司股票	72,418	66,625	71,650
合 計	\$ 72,418	66,625	72,058

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率與利率風險，合併公司因未適用避險會計列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

	109.9.30		
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
遠期外匯合約			
預售人民幣	CNY 10,000	人民幣兌臺幣	109.10.16

按公允價值再衡量於損益之金額請詳附註六(廿三)。

金融資產之其他價格風險及公允價值資訊之揭露請詳附註六(廿四)。

上述金融資產均未作借款及融資額度擔保之情事。

(三)應收票據及帳款

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收票據—因營業而發生	\$ 32,072	11,155	17,767
應收帳款—按攤銷後成本衡量	302,890	278,453	260,104
減：備抵減損損失	(68,996)	(89,177)	(88,196)
	<u>\$ 265,966</u>	<u>200,431</u>	<u>189,675</u>

合併公司針對所有應收款項採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收款項係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收款項之預期信用損失分析如下：

	110.9.30		
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 236,915	0.00%~0.16%	-
逾期1~90天	28,343	0.00%~18%	322
逾期91天以上	69,704	21.63%~100%	68,674
	<u>\$ 334,962</u>		<u>68,996</u>

	109.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 158,846	0.16%	260
逾期1~90天	35,594	1.20%	427
逾期91天以上	95,168	92.98%	88,490
	<u>\$ 289,608</u>		<u>89,177</u>

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.9.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 152,651	1.33%	2,034
逾期1~90天	41,858	6.69%	2,800
逾期91天以上	<u>83,362</u>	100%	<u>83,362</u>
	<u>\$ 277,871</u>		<u>88,196</u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 89,177	74,943
(迴轉)認列之減損損失	(6,410)	13,786
外幣換算損益	(1,163)	(533)
轉出之待出售非流動資產	<u>(12,608)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 68,996</u>	<u>88,196</u>

上述金融資產均未作為銀行及租賃公司借款及融資額度擔保。

其餘信用風險資訊請詳附註六(廿四)。

(四)存 貨

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
原 物 料	\$ 81,586	56,195	57,701
在 製 品	123,554	115,290	122,750
製 成 品	155,496	171,421	194,310
商 品	<u>75,898</u>	<u>68,429</u>	<u>64,980</u>
	<u>\$ 436,534</u>	<u>411,335</u>	<u>439,741</u>

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日銷貨成本組成明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
銷售成本	\$ 231,569	183,387	646,677	597,951
存貨(回升利益)跌價 及呆滯損失	4,991	2,339	(4,164)	22,712
未分攤製造費用	1,912	4,135	13,023	18,588
減：屬停業部門(附 註六(六))	<u>-</u>	<u>(4,589)</u>	<u>-</u>	<u>(43,122)</u>
合 計	<u>\$ 238,472</u>	<u>185,272</u>	<u>655,536</u>	<u>596,129</u>

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。

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

存貨跌價及呆滯損失係因存貨呆滯過時或無法使用，致存貨淨變現價值低於成本之金額列為營業成本；另存貨跌價及呆滯回升利益係因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素因存貨報廢、處分而消失，致存貨淨變現價值增加而認列為營業成本減項。

上述存貨作為銀行及租賃公司借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(五)待出售非流動資產

本公司之子公司Excellent Growth Investments Limited民國一一〇年一月十二日經董事會決議通過處分其持有之Admiral Skill Limited 77%之普通股股權及Joint Fortune Company所有特別股股權。

由於上述交易已符合IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」之規定，因此將處分資產轉列為待出售非流動資產，且該待出售非流動資產符合停業單位之定義而表達為停業單位，為配合民國一一〇年七月一日至九月三十日及一一〇年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表中有關停業單位之表達，合併公司重分類民國一〇九年七月一日至九月三十日及一〇九年一月一日至九月三十日該停業單位之損益項目，俾使兩期綜合損益表之資訊更為攸關。

1.停業單位

停業單位損益明細及現金流量資訊如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
營業收入	\$ -	5	-	10,952
營業成本	-	(4,589)	-	(43,122)
營業毛損	-	(4,584)	-	(32,170)
推銷費用	-	(357)	-	(4,392)
管理費用	-	(15,553)	-	(21,471)
研究發展費用	-	(1)	-	(2,580)
營業淨損	-	(20,495)	-	(60,613)
利息收入	-	-	-	2
其他收入	7,295	60,919	22,329	60,921
財務成本	-	(2,716)	-	(4,678)
其他利益及損失	-	(36,351)	-	(140,528)
稅前淨利(損失)	7,295	1,357	22,329	(144,896)
所得稅費用	-	-	-	-
停業單位損益	<u>\$ 7,295</u>	<u>1,357</u>	<u>22,329</u>	<u>(144,896)</u>

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
停業單位損益歸屬於：				
本公司業主	\$ 5,004	(12,159)	13,843	(109,478)
非控制權益	<u>2,291</u>	<u>13,516</u>	<u>8,486</u>	<u>(35,418)</u>
	<u>\$ 7,295</u>	<u>1,357</u>	<u>22,329</u>	<u>(144,896)</u>
現金流量				
營業活動	\$ -	(153)	-	(10,033)
投資活動	-	3,168	-	14,993
籌資活動	<u>-</u>	<u>(2,637)</u>	<u>-</u>	<u>(5,357)</u>
淨現金流出	<u>\$ -</u>	<u>378</u>	<u>-</u>	<u>(397)</u>

無任何因停業之損益而產生所得稅損失或利益。

2.待出售非流動資產

待出售非流動資產	<u>110.9.30</u> <u>\$ 46,009</u>
與待出售非流動資產直接相關之負債	<u>\$ 92,491</u>

待出售之資產及負債主要類別如下：

現金及約當現金	<u>110.9.30</u> \$ 449
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	328
其他應收款	77
其他流動資產	2,583
不動產、廠房及設備	<u>42,572</u>
待出售非流動資產總額	<u>\$ 46,009</u>
應付帳款	\$ 9,342
其他應付款	55,795
其他流動負債	805
租賃負債	<u>26,549</u>
與待出售非流動資產直接相關之負債	<u>\$ 92,491</u>

截至民國一一〇年九月三十日不動產、廠房及設備已提列累計減損為94,147千元。該出售價款預期將超過相關淨資產之帳面金額，故將該等單位分類為待出售非流動資產時，並無應認列之減損損失。

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
關聯企業	\$ <u>82,620</u>	<u>86,836</u>	<u>81,041</u>

1.關聯企業

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
對個別不重大關聯企業之權益之	\$ <u>82,620</u>	<u>86,836</u>	<u>81,041</u>
期末彙總帳面金額			

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
歸屬於合併公司				
之份額：				
繼續營業單位	\$ (2,141)	(1,568)	(2,809)	(8,799)
本期淨損				
其他綜合損益	(65)	1,504	(1,407)	(741)
綜合損益總額	\$ <u>(2,206)</u>	<u>(64)</u>	<u>(4,216)</u>	<u>(9,540)</u>

2.擔保

合併公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

3.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(七)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權 權益及表決權之比例		
		<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
正道工業(馬來西亞)私人 有限公司	馬來西亞	20.37 %	20.37 %	20.37 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.正道工業(馬來西亞)私人有限公司及子公司之彙總性財務資訊：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
流動資產	\$ 271,347	279,876	299,735
非流動資產	229,219	254,768	260,012
流動負債	(149,055)	(164,354)	(172,535)
非流動負債	(8,863)	(15,896)	(17,061)
淨資產	<u>\$ 342,648</u>	<u>354,394</u>	<u>370,151</u>
非控制權益	\$ 69,838	72,231	75,442
正道(馬來西亞)私人有限公司子 公司之非控制權益	(147)	(138)	(150)
	<u>\$ 69,691</u>	<u>72,093</u>	<u>75,292</u>
	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
營業收入	\$ <u>60,751</u>	<u>39,963</u>	<u>170,645</u>
本期淨利(損)	\$ 1,667	(6,091)	5,077
其他綜合損益	(2,558)	5,905	(16,821)
綜合損益總額	<u>\$ (891)</u>	<u>(186)</u>	<u>(11,744)</u>
淨損歸屬於：			
非控制權益	\$ 340	(1,239)	1,037
正道工業(馬來 西亞)私人有 限公司子公司 之非控制權益	(4)	(7)	(15)
	<u>\$ 336</u>	<u>(1,246)</u>	<u>1,022</u>
綜合損益總額歸屬 於：			
非控制權益	\$ (181)	(36)	(2,391)
正道工業(馬來 西亞)私人有 限公司子公司 之非控制權益	(3)	(9)	(9)
	<u>\$ (184)</u>	<u>(45)</u>	<u>(2,400)</u>

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
營業活動現金流量	\$ 8,489	8,504	19,006	5,468
投資活動現金流量	129	(1,213)	(146)	(3,289)
籌資活動現金流量	(2,456)	(7,836)	(11,678)	(3,112)
現金及約當現金增加(減少)數	<u>\$ 6,162</u>	<u>(545)</u>	<u>7,182</u>	<u>(933)</u>

(八)取得非控制權益

合併公司於民國一〇九年一月至九月間未按持股比例認購Admiral Skill Limited.公司現金增資股權，致持股比例由75.45%上升至76.73%。

合併公司於民國一〇九年一月至九月間未按持股比例認購Joint Fortune Company公司現金增資股權，致持股比例由87.80%上升至89.04%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。合併公司所有權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>Admiral Skill Limited</u>	<u>Joint Fortune Company</u>
購入非控制權益之帳面金額	\$ (16,073)	(16,060)
支付予非控制權益之對價	12,197	13,514
待彌補虧損－權益交易差額	<u>\$ (3,876)</u>	<u>(2,546)</u>

(九)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土地</u>	<u>房屋及 建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>模具設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>總計</u>
成本或認定成本：							
民國110年1月1日餘額	\$ 386,960	555,404	1,549,186	181,481	198,166	12,324	2,883,521
增 添	-	505	2,108	2,300	1,150	1,653	7,716
處 分	-	(2,183)	(1,195)	-	(1,329)	-	(4,707)
重 分 類	-	3,794	-	3,650	(3,582)	(8,328)	(4,466)
重分類至待出售資產	-	-	(278,454)	(88,773)	(11,889)	-	(379,116)
匯率變動之影響	(5,749)	(7,584)	(32,835)	(1,556)	(2,133)	(3)	(49,860)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 381,211</u>	<u>549,936</u>	<u>1,238,810</u>	<u>97,102</u>	<u>180,383</u>	<u>5,646</u>	<u>2,453,088</u>

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	模具設備	其他設備	未完工程	總 計
民國109年1月1日餘額	\$ 392,883	481,523	1,615,458	238,190	213,283	86,399	3,027,736
增 添	-	704	12,704	3,318	2,574	4,582	23,882
處 分	-	(2,058)	(70,399)	(60,505)	(22,642)	-	(155,604)
重 分 類	-	52,093	5,332	884	3,972	(59,022)	3,259
匯率變動之影響	(5,749)	(5,790)	(27,486)	(1,794)	(2,006)	308	(42,517)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 387,134</u>	<u>526,472</u>	<u>1,535,609</u>	<u>180,093</u>	<u>195,181</u>	<u>32,267</u>	<u>2,856,756</u>

折舊及減損損失：

民國110年1月1日餘額	\$ -	265,472	1,219,684	164,964	147,058	-	1,797,178
折 舊	-	18,023	39,802	3,943	7,044	-	68,812
處 分	-	(2,183)	(1,195)	-	(916)	-	(4,294)
重 分 類	-	-	-	1,797	(1,797)	-	-
重分類至待出售資產	-	-	(240,712)	(88,510)	(7,322)	-	(336,544)
匯率變動之影響	-	(3,571)	(27,112)	(1,514)	(1,710)	-	(33,907)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>277,741</u>	<u>990,467</u>	<u>80,680</u>	<u>142,357</u>	<u>-</u>	<u>1,491,245</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	244,457	1,156,708	160,217	153,128	-	1,714,510
折 舊	-	17,464	54,583	8,794	10,014	-	90,855
減損損失	-	-	70,776	27,469	1,455	-	99,700
處 分	-	(2,058)	(61,126)	(32,864)	(20,533)	-	(116,581)
重 分 類	-	(24)	-	-	24	-	-
匯率變動之影響	-	(2,524)	(20,500)	(662)	(1,638)	-	(25,324)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>257,315</u>	<u>1,200,441</u>	<u>162,954</u>	<u>142,450</u>	<u>-</u>	<u>1,763,160</u>

帳面價值：

民國110年1月1日	<u>\$ 386,960</u>	<u>289,932</u>	<u>329,502</u>	<u>16,517</u>	<u>51,108</u>	<u>12,324</u>	<u>1,086,343</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 381,211</u>	<u>272,195</u>	<u>248,343</u>	<u>16,422</u>	<u>38,026</u>	<u>5,646</u>	<u>961,843</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 392,883</u>	<u>237,066</u>	<u>458,750</u>	<u>77,973</u>	<u>60,155</u>	<u>86,399</u>	<u>1,313,226</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 387,134</u>	<u>269,157</u>	<u>335,168</u>	<u>17,139</u>	<u>52,731</u>	<u>32,267</u>	<u>1,093,596</u>

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，於民國一〇九年一月一日至九月三十日認列減損損失99,700千元。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。截至民國一一〇年九月三十日減除轉列待出售分流動資產後之累計減損為41,669千元。

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，屬於第二及第三等級公允價值衡量。

本公司購入台南市仁德區保甲段農地7,483千元作為廠房之用，已登記於本公司董事長名下並設定抵押於本公司。

上述不動產、廠房及設備已作為借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

帳面價值：	土 地	房屋及建築	總 計
民國110年1月1日	\$ <u>4,507</u>	<u>2,470</u>	<u>6,977</u>
民國110年9月30日	\$ <u>4,300</u>	<u>-</u>	<u>4,300</u>
民國109年1月1日	\$ <u>4,611</u>	<u>36,996</u>	<u>41,607</u>
民國109年9月30日	\$ <u>4,440</u>	<u>4,454</u>	<u>8,894</u>

合併公司承租土地、房屋及建築、機器設備及運輸設備等所認列之使用權資產於民國一一〇年一月一日至九月三十日間均無重大增添、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註十四(一)。

上海坤億精密金屬成形製品有限公司因預計進行廠房搬遷，合併公司預期其使用權資產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，故合併公司於民國一〇九年一月一日至九月三十日認列減損損失40,845千元。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。

本公司於民國一〇九年一月一日至九月三十日，因新增租賃標的，增加認列使用權資產計16,676千元。

本公司於民國一一〇年一月一日至九月三十日，因修改部分租賃合約，重新評估後使用權資產減少2,007千元。

上述使用權資產作為銀行及租賃公司借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)無形資產

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

帳面價值：	電腦軟體	權利金	總計
民國110年1月1日	\$ <u>80</u>	<u>7,672</u>	<u>7,752</u>
民國110年9月30日餘額	\$ <u>35</u>	<u>5,291</u>	<u>5,326</u>
民國109年1月1日	\$ <u>4,720</u>	<u>-</u>	<u>4,720</u>
民國109年9月30日餘額	\$ <u>155</u>	<u>8,465</u>	<u>8,620</u>

合併公司無形資產於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處份、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二。

(十二)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
擔保銀行借款	\$ 319,635	454,606	409,540
存貨融資	-	-	23,791
合計	\$ <u>319,635</u>	<u>454,606</u>	<u>433,331</u>
利率區間	<u>2.00%~7.43%</u>	<u>1.80%~6.75%</u>	<u>1.80%~6.75%</u>

合併公司分別於民國一〇九年第一季及第二季將部分存貨以售後買回之方式向台灣工銀租賃股份有限公司及台中銀租賃事業股份有限公司取得融資款，有效年利率分別為3.90%及4.04%。上述交易以分期票據之方式償付，且在貸款未獲全部清償時，貸款機構保有對標的物之所有權。

合併公司以資產設定抵押借款之擔保情形請詳附註八。

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

110.9.30				
擔保銀行借款	幣別	利率區間	到期日	金額
	台幣	2.00%~2.14%	111.12.22~ 112.09.17	\$ 519,000
	馬來幣	3.38%~3.98%	112.10.20	16,333
減：一年內到期部份				(54,470)
合 計				<u>\$ 480,863</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>
109.12.31				
擔保銀行借款	幣別	利率區間	到期日	金額
	台幣	2.14%	112.04.12~ 112.09.17	\$ 416,000
	人民幣	5.80%	110.12.04	8,596
	馬來幣	5.00%	114.03.20	23,502
減：一年內到期部份				(63,202)
合 計				<u>\$ 384,896</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>
109.9.30				
擔保銀行借款	幣別	利率區間	到期日	金額
	台幣	2.14%~4.49%	110.03.22~ 112.09.17	\$ 425,012
	人民幣	6.60%~6.75%	110.04.22~ 110.12.04	21,438
	馬來幣	5.00%	114.03.20	24,169
減：一年內到期部份				(82,409)
合 計				<u>\$ 388,210</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

合併公司以資產設定抵押借款之擔保情形請詳附註八。

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)長期應付票據

貸款機構	到期日	有效利率	110.9.30	109.12.31	109.9.30	還款條件
和潤企業股份有限公 司借款	110.09.19	2.58%	\$ -	14,580	19,800	自民國109年4月19日 起，每月一期，共分 十八期償還。
減：一年內到期部分			-	(14,580)	(19,800)	
			\$ -	-	-	

合併公司於民國一〇九年第一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。已於民國一一〇年第二季償還完畢。

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
流 動	\$ -	16,891	14,677
非 流 動	\$ -	19,941	23,310

到期分析請詳附註六(廿四)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ -	149	12	1,059
短期及低價值租賃資產 之費用	\$ 443	865	1,368	4,220

認列於現金流量表之金額如下：

	110年1月至9月	109年1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ 1,828	10,995

合併公司承租土地、房屋及建築作為辦公處所、倉庫及工廠，租賃期間通常為二至五年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

(十六)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司列報為費用(利益)之明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
營業成本	\$ 78	256	251	626
營業費用	5	-	15	21
	<u>\$ 83</u>	<u>256</u>	<u>266</u>	<u>647</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
營業成本	\$ 961	1,006	2,778	3,200
營業費用	556	589	1,700	1,823
	<u>\$ 1,517</u>	<u>1,595</u>	<u>4,478</u>	<u>5,023</u>

3.國外合併公司依當地法令提撥之退休金費用如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
營業成本	\$ 663	348	2,153	1,738
營業費用	295	91	893	781
	<u>\$ 958</u>	<u>439</u>	<u>3,046</u>	<u>2,519</u>

(十七)所得稅

1.截至民國一一〇年九月三十日，本公司遞延所得稅資產及負債與截至民國一一〇年六月三十日發生重大變動，主要原因如下：

- (1)基於本公司民國一一〇年九月二十四日經董事會決議通過海外轉投資公司未分配盈餘不擬匯回，故予以迴轉已估列之遞延所得稅負債24,426千元。
- (2)基於上述說明，本公司重新評估遞延所得稅資產之未來可實現性，增加未認列之遞延所得稅資產22,319千元。

2.所得稅費用

合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 128	92	483	1,049
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	(2,107)	-	(151)	2,000
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ (1,979)</u>	<u>92</u>	<u>332</u>	<u>3,049</u>

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇八年度。

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註十八。

1.普通股及特別股之發行

本公司於民國九十九年九月以私募方式現金增資發行新股30,000千股，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。

本公司於民國一一〇年七月十九日經股東會決議通過以不超過100,000千股，並以每股10元面額發行，授權董事會以私募方式分三次為限辦理現金增資發行普通股，目前討論進行中。

本公司於民國一〇八年八月九日董事會決議現金增資發行新股40,000千股，並以每股10元面額發行，預計增資後實收股本為1,631,618千元。上述現金增資案業經金管會證期貨局於民國一〇八年十一月十五日核准申報生效，並經董事會決議授權董事長訂定以民國一〇九年四月二十七日為增資基準日。上述增資案已收足股款並已辦妥法定登記程序。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
發行股票溢價(註1)	\$ 74,361	74,361	74,361
實際取得或處分子公司股權與帳面 價值差額(註1)	2,842	2,842	2,842
發行股票溢價(註2)	6,865	6,865	6,865
已失效認股權(註2)	50,602	50,602	45,263
員工認股權(註3)	6,929	4,846	12,264
	\$ 141,599	139,516	141,595

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

註2：僅得用以彌補虧損(無現金流入份額)。

註3：不得作為任何用途。

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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%。

本公司尚有待彌補虧損，故無盈餘分配。

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國110年1月1日	\$ (124,261)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(16,510)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ (140,771)</u>
民國109年1月1日	\$ (115,212)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(14,039)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ (129,251)</u>

(十九)股份基礎給付

本公司員工認股權計畫

本公司分別於一〇八年八月、一〇五年及一〇四年十一月給與員工認股權2,300單位、1,000單位及1,500單位，每一單位可認購普通股一千股。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。

上述民國一〇八年一月、一〇五年及一〇四年十一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	-%	-%	-%
無風率利率	0.54%~0.73%	0.51%~0.73%	0.46%~0.86%

預期波動率係基於過去五年歷史股票價格波動率。

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日認列之酬勞成本分別為694千元、1,637千元、2,083千元及4,842千元。

現金增資之員工認股權

本公司於民國一〇八年八月九日經董事會決議辦理現金增資，並依公司法規定保留發行新股總額之10%至15%由員工認購。

本公司係以確認員工認購股數之日民國一〇九年三月十八日為給與日，本次員工認購股數共計784千股。

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

	<u>109年9月30日</u>
給與日股價	10.10元
行使價格	10.00元
預期波動率	31.26%
存續期間	41天
預期股利率	-%
無風率利率	0.47%

民國一〇九年一月一日至九月三十日認列之酬勞成本為14千元。

上述員工認股權憑證及庫藏股轉讓辦法之詳細資訊如下：

	<u>110年1月至9月</u>		<u>109年1月至9月</u>	
	<u>加權平均履約價格(元)</u>	<u>認股權數量</u>	<u>加權平均履約價格(元)</u>	<u>認股權數量</u>
1月1日流通在外數量	\$ 14.27	2,033	15.07	2,908
本期喪失數量	14.75	<u>(67)</u>	13.65	<u>(37)</u>
9月30日流通在外數量	14.25	<u><u>1,966</u></u>	14.29	<u><u>2,871</u></u>
9月30日可執行數量	13.04	<u><u>847</u></u>	11.37	<u><u>352</u></u>

(以千單位表達)

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
基本及稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股	\$ 2,494	(70,343)	(16,295)	(285,995)
權益持有人之淨損				
減：停業單位損益	(5,004)	12,159	(13,843)	109,478
繼續營業單位損益	<u>\$ (2,510)</u>	<u>(58,184)</u>	<u>(30,138)</u>	<u>(176,517)</u>
普通股加權平均流通	<u>\$ 163,162</u>	<u>163,162</u>	<u>163,162</u>	<u>146,081</u>
在外股數				

合併公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日因產生稅後淨損，故計算稀釋每股盈餘潛在項目時，將產生反稀釋作用，故不予列入。

(廿一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
主要地區市場：				
中國大陸	\$ 38,590	34,739	112,761	78,264
台灣	90,577	46,775	222,803	126,764
馬來西亞	19,649	18,545	55,422	49,465
美國	89,584	73,844	240,794	268,886
其他國家	43,454	26,186	149,195	120,627
減：停業單位	-	(5)	-	(10,952)
(附註六(五))				
	<u>\$ 281,854</u>	<u>200,084</u>	<u>780,975</u>	<u>633,054</u>
主要產品/服務線：				
活塞	\$ 48,484	45,390	130,219	131,329
鍛品	150,080	91,162	407,113	310,818
加工	35,772	32,719	94,639	83,070
其他	47,518	30,818	149,004	118,789
減：停業單位	-	(5)	-	(10,952)
(附註六(五))				
	<u>\$ 281,854</u>	<u>200,084</u>	<u>780,975</u>	<u>633,054</u>

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
合約負債	\$ <u>12,181</u>	<u>15,656</u>	<u>22,135</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日合約負債期初餘額於民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為5,663千元、5,171千元、5,663千元及13,103千元。

(廿二)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥10%~15%為員工酬勞及不高於5%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

民國一一〇年及一〇九年九月三十日皆為待彌補虧損，不擬估列應付員工酬勞及董事酬勞。

有關本公司民國一一〇年及一〇九年度皆為待彌補虧損，不擬估列應付員工酬勞及董事酬勞，員工酬勞及董事酬勞資訊，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿三)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
銀行存款利息	\$ 23	7	105	135
其他利息收入	100	-	264	-
減：停業單位(附註六(五))	-	-	-	(2)
利息收入合計	<u>\$ 123</u>	<u>7</u>	<u>369</u>	<u>133</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
債務轉列收入	\$ (38)	55,286	10,036	55,286
訴訟賠償收入	-	-	1,287	-
政府補助收入	-	9,027	-	20,467
其他	1,410	3,584	17,715	10,803
減：停業單位(附註六(五))	55	(60,919)	(14,979)	(60,921)
	<u>\$ 1,427</u>	<u>6,978</u>	<u>14,059</u>	<u>25,635</u>

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
處分不動產、廠房 及設備利益(損 失)	\$ 4	(1,327)	473	(22,081)
外幣兌換損失	1,430	(4,553)	(2,335)	(7,062)
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產及負債之利益	4,167	(11,180)	(9,056)	(9,010)
不動產、廠房及設 備暨使用權資產 減損損失	-	(31,381)	-	(143,000)
租賃修改利益	7,350	-	7,322	-
其 他	(3,410)	(13,478)	(8,013)	(21,701)
減：停業單位(附註 六(五))	(7,350)	36,351	(7,350)	140,528
	<u>\$ 2,191</u>	<u>(25,568)</u>	<u>(18,959)</u>	<u>(62,326)</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
利息費用	\$ 5,559	7,830	16,567	26,271
減：資本化利息	-	(34)	-	(489)
減：停業單位(附註 六(五))	-	(2,716)	-	(4,678)
	<u>\$ 5,559</u>	<u>5,080</u>	<u>16,567</u>	<u>21,104</u>

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿四)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註廿六。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

合併公司於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日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來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

(2)信用風險集中情況

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，截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日止，應收帳款總額來自該公司之比率分別為27%、21%及16%。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	短於1個月	1-3個月	3個月 至1年	1年以上
110年9月30日						
非衍生金融負債						
擔保借款	\$ 854,968	872,758	95,516	133,011	158,329	485,902
無附息負債	263,039	263,423	99,312	133,976	18,758	11,377
	<u>\$ 1,118,007</u>	<u>1,136,181</u>	<u>194,828</u>	<u>266,987</u>	<u>177,087</u>	<u>497,279</u>
109年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保借款	\$ 917,284	945,452	51,299	98,704	400,668	394,781
無附息負債	293,731	293,731	105,225	67,527	120,979	-
租賃負債	36,832	39,584	1,140	2,280	10,260	25,904
	<u>\$ 1,247,847</u>	<u>1,278,767</u>	<u>157,664</u>	<u>168,511</u>	<u>531,907</u>	<u>420,685</u>
109年9月30日						
非衍生金融負債						
擔保借款	\$ 923,750	952,180	68,553	234,743	248,791	400,093
無附息負債	255,506	255,506	66,635	103,336	85,535	-
租賃負債	37,987	40,716	1,195	2,390	10,757	26,374
	<u>\$ 1,217,243</u>	<u>1,248,402</u>	<u>136,383</u>	<u>340,469</u>	<u>345,083</u>	<u>426,467</u>

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.市場風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

		110.9.30		
		<u>外 幣</u>	<u>匯 率</u>	<u>台 幣</u>
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	4,198	美 金：新台幣 27.850	116,914
		55	美 金：馬 幣 4.1817	1,525
		97	美 金：人民幣 6.4692	2,705
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		80	美 金：新台幣 27.850	2,216
		75	美 金：人民幣 6.4692	384
		109.12.31		
		<u>外 幣</u>	<u>匯 率</u>	<u>台 幣</u>
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	5,583	美 金：新台幣 28.480	159,004
		793	美 金：馬 幣 4.074	22,585
		229	美 金：人民幣 6.507	6,522
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		923	美 金：新台幣 28.480	26,287
		1,534	美 金：馬 幣 4.074	43,688
		39	美 金：人民幣 6.507	1,111

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		109.9.30		
		外 幣	匯 率	台 幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	4,761	美 金：新台幣 29.100	138,545
		1,197	美 金：馬 幣 4.157	34,833
		171	美 金：人民幣 6.817	4,977
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		1,335	美 金：新台幣 29.100	38,849
		1,558	美 金：馬 幣 4.157	45,338
		29	美 金：人民幣 6.817	844

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、其他金融資產、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一〇年及一〇九年九月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少5,927千元及4,666千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為損失2,335千元及7,062千元。

(4) 利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。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0.5%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅前淨利將減少或增加3,823千元及2,403千元，主因係合併公司之變動利率存款及借款。

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他價格風險：

如報導日權益憑證價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	110年1月至9月		109年1月至9月	
	其他綜合損益稅前金額	稅前損益	其他綜合損益稅前金額	稅前損益
股票及權益憑證－上漲5%	\$ -	3,621	-	3,583
股票及權益憑證－下跌5%	\$ -	(3,621)	-	(3,583)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債、非避險之金融資產及負債係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	110.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 72,418	72,418	-	-	72,418
	109.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 66,625	66,625	-	-	66,625
	109.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生工具	\$ 408	-	408	-	408
國內上市(櫃)公司股票	71,650	71,650	-	-	71,650
	\$ 72,058	71,650	408	-	72,058

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司之按攤銷後成本衡量之金融負債/資產

採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，如上市(櫃)公司股票，其公允價值係分別參照市場報價決定。

B.衍生金融工具

遠期外匯合約係根據目前之遠期匯率評價。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日並無任何將第二級金融資產移轉至第一級之情形。

(廿五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告附註廿六(三)所揭露者無重大變動。

(廿六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇九年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註廿五。

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	110.1.1	現金流量	非現金之變動 新增(減)合約	110.9.30
短期借款	\$ 454,606	(130,118)	(4,853)	319,635
長期借款	448,098	88,583	(1,348)	535,333
長期應付票據	14,580	(14,580)	-	-
租賃負債	36,832	(448)	(36,384)	-
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 954,116</u>	<u>(56,563)</u>	<u>(42,585)</u>	<u>854,968</u>
	109.1.1	現金流量	非現金之變動 新增(減)合約	109.9.30
短期借款	\$ 641,240	(207,909)	-	433,331
長期借款	558,563	(87,944)	-	470,619
長期應付票據	-	19,800	-	19,800
租賃負債	39,286	(5,716)	4,417	37,987
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,239,089</u>	<u>(281,769)</u>	<u>4,417</u>	<u>961,737</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

正道工業股份有限公司為本公司之母公司及歸屬集團之最終控制者。

(二)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
郭建廷	合併公司之實質關係人
李銘祥	"
程浩	"
福州新信制動系統有限公司	合併公司之關聯企業

(三)與關係人間之重大交易事項

1.對關係人放款(帳列其他應收款)

合併公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
福州新信制動系統有限公司	\$ <u>11,494</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利息收入	\$ <u>97</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司資金貸與關係人係依撥款當年度合併公司向金融機構短期借款之平均利率評估，且均為無擔保放款，經評估後無須提列呆帳費用。

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.向關係人借款(帳列其他應付款)

合併公司向關係人借款金額如下：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
實質關係人	\$ <u>11,494</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利息費用	\$ <u>65</u>	<u>-</u>	<u>248</u>

合併公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當，且均為無擔保借款。

3.背書保證

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
實質關係人			
被保證金額	\$ <u>894,000</u>	<u>1,446,580</u>	<u>967,603</u>
實際動支金額(帳列擔保銀行借款)	\$ <u>694,318</u>	<u>1,331,969</u>	<u>760,764</u>

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 3,875	4,019	11,436	11,180
股份基礎給付	205	551	614	1,634
退職後福利	<u>95</u>	<u>98</u>	<u>286</u>	<u>235</u>
	<u>\$ 4,175</u>	<u>4,668</u>	<u>12,336</u>	<u>13,049</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
受限制銀行存款(帳列其他金融資產—流動)	長期借款之保證	\$ -	7,663	6,557
存出保證金(帳列其他金融資產—流動及非流動)	額度擔保			
土地	"	12,164	8,976	34,972
不動產、廠房及設備	"	381,211	386,960	387,134
使用權資產—土地	"	321,101	322,877	320,998
存貨	"	4,300	4,507	4,440
	其他融資擔保	-	28,571	96,143
		<u>\$ 718,776</u>	<u>759,554</u>	<u>850,244</u>

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合併公司未認列之取得不動產、廠房及設備之合約承諾如下：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>6,241</u>	<u>2,404</u>	<u>5,630</u>

2.合併公司因購買原料已開立而未使用之信用狀：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
已開立未使用之信用狀			
TWD	\$ <u>1,226</u>	<u>7,000</u>	<u>-</u>

3.合併公司為借款之應付存出保證票據：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
應付存出保證票據			
TWD	\$ <u>469,000</u>	<u>414,000</u>	<u>414,000</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.本公司於民國九十七年三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631,340千元，本公司已依合約支付價款30,890千元。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.本公司於民國一〇二年十月二十三日向臺灣臺北地方法院提出請求支付違約金之民事訴訟，於民國一〇五年四月十五日經臺灣臺北地方法院民國一〇二年度重訴字第1206號判決地主應給付本公司61,780千元及自民國一〇二年十月三十一日起至清償日止，按年息5%計算之利息，全案於民國一〇七年八月二十七日最高法院以民國一〇六年度台上字第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，最高法院於民國一〇七年八月二十七日以民國一〇六年度台上字第2437號判決發回高等法院更審，經高等法院於民國一〇八年八月二十日以民國一〇七年度重上更一字第126號判決地主應給付本公司49,302千元及自民國一〇三年七月六日起至清償日止，按年息5%計算之利息，惟地主不服持續上訴，本案於民國一〇九年十二月三十日經最高法院民國一〇九年度台上字第2597號判決駁回對造上訴，此案定讞。本公司於民國一一〇年一月二十六日已收訖該等款項。

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.本公司對前段所述之民國一〇七年度重上更一字第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，最高法院於民國一〇九年十二月三十日以民國一〇九年度台上字2597號判決發回高等法院更審，現於高等法院審理中。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。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	110年7月至9月			109年7月至9月		
	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						
薪資費用	32,174	15,023	47,197	23,807	11,485	35,292
勞健保費用	3,219	1,621	4,840	3,735	1,439	5,174
退休金費用	1,702	856	2,558	1,610	680	2,290
其他員工福利費用	2,788	1,081	3,869	1,968	701	2,669
折舊費用	16,879	5,211	22,090	21,622	7,137	28,759
攤銷費用	-	809	809	19	1,358	1,377

功能別 性質別	110年1月至9月			109年1月至9月		
	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						
薪資費用	93,666	47,303	140,969	100,741	48,774	149,515
勞健保費用	9,369	4,770	14,139	12,081	5,144	17,225
退休金費用	5,182	2,608	7,790	5,564	2,625	8,189
其他員工福利費用	8,014	3,202	11,216	7,323	3,460	10,783
折舊費用	52,361	17,048	69,409	77,294	21,658	98,952
攤銷費用	-	2,426	2,426	165	2,954	3,119

(二)合併公司受到新型冠狀病毒炎全球大流行之影響，部分廠房延後復工，致民國一〇九年一月至九月營業收入大幅下降，截至民國一〇九年九月三十日不動產、廠房及設備暨使用權資產發生減損。隨疫情趨緩及政策鬆綁，合併公司預期營運將逐漸恢復正常。

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金貸 與性質 (註2)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額(註3)	資金貸與 總限額 (註3)
													名稱	價值		
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	其他應 收款	是	42,803	41,775	41,775	5.00%	1	71,273	-	-	-	-	71,273	329,166
"	"	耀晟線能股 份有限公司	其他應 收款	是	30,000	-	-	3.00%	2	-	營運週轉	-	-	-	123,437	329,166
"	"	Excellent Growth Investments Limited	其他應 收款	是	87,680	-	-	2.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	123,437	329,166
"	"	正道汽車配 件(福州)有 限公司	其他應 收款	是	27,960	27,850	16,710	5.00%	2	-	營運週轉	-	-	-	123,437	329,166
1	正道汽車 配件(福 州)有限 公司	福州新信制 動系統有限 公司	其他應 收款	是	13,152	-	-	7.00%	2	-	營運週轉	-	-	-	79,654	79,654
"	"	"	其他應 收款	是	12,987	12,915	11,494	7.00%	2	-	營運週轉	-	-	-	79,654	79,654
2	智媒體科 技股份有 限公司	朕臨科技股 份有限公司	其他應 收款	否	15,910	15,910	15,905	0%	1	16,910	-	-	-	16,910	26,856	

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限額以本公司淨值之15%為限；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以本公司淨值之40%為限。

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限額以其淨值之40%為限。

4. 正道汽車配件(福州)有限公司資金貸與總限額以其淨值之40%為限。

5. 智媒體科技股份有限公司有短期融通資金之必要之個別對象貸與金額以其淨值之10%為限。

6. 智媒體科技股份有限公司資金貸與總限額以其淨值之100%為限。

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合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限 額(註3)	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證 (註4)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註4)	屬對大陸 地區背書 保證 (註4)
		公司名稱	關係 (註2)										
0	正道工業股份有限公司	正道汽車配件(福州)有限公司	1	164,583	20,364	20,364	-	-	2.47 %	329,166	Y	N	Y

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：背書保證者與被背書保證對象之關係：

1. 直接及間接持有普通股股權超過50%之子公司填1。

註3：1. 對本公司持有股權超過90%之個別對象有背書保證之最高限額以本公司之20%為限；其餘個別對象有背書保證之最高限額以本公司淨值之10%為限。

2. 背書保證總限額以本公司淨值之40%為限。

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。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

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(千股)	帳面金額	持股比例	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	2,189	48,815	1.88 %	48,815	
"	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
"	巨虹電子股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	303	23,603	0.44 %	23,603	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
正道工業股份有限公司	正道工業(馬來西亞)私人有限公司	子公司	進貨	107,769	39.66 %	月結75天	-	-	(33,976)	(21.64)%	

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9. 從事衍生工具交易：無。

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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			佔合併總營業收入 或總資產之比率
				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	13,944	無顯著不同	1.79 %
0	"	正道工業(馬來西亞)私人有限公司	1	銷貨收入	14,837	無顯著不同	1.90 %
0	"	"	1	進貨	107,769	無顯著不同	13.80 %
0	"	"	1	應付帳款	33,976	無顯著不同	1.55 %
0	"	"	1	其他應收款	41,947	無顯著不同	1.91 %
0	"	福州威寶國際貿易有限公司	1	進貨	11,734	無顯著不同	1.50 %

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：與交易人之關係種類標示如下：

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：其他母子公司間業務關係及重要往來情形未達合併總營收或總資產1%者不予以揭露。

註5：上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一〇年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

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	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 30,270	MYR 30,270	28,666	79.63 %	272,958	5,092	4,055	子公司
"	Excellent Growth Investments Limited	英屬維京群島	一般投資業	899,823	899,823	29,384	100.00 %	248,979	(13,494)	(13,494)	子公司
"	Right Way North America	美國	汽機車引擎零件之買賣	1,575	1,575	-	100.00 %	5,060	715	715	子公司
"	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	100.00 %	130	(54)	(54)	子公司
"	Wealth Cosmo Limited	賽席爾	汽機車買賣業務	755	755	25	100.00 %	613	(46)	(46)	子公司
"	智媒體科技股份有限公司	台灣	電器買賣業	40,000	40,000	4,000	100.00 %	26,856	(4,518)	(4,518)	子公司
"	耀晟綠能股份有限公司	台灣	太陽能工程	1,000	1,000	100	100.00 %	593	(155)	(155)	子公司
"	耀光綠電股份有限公司	台灣	太陽能工程	5,000	5,000	500	100.00 %	4,627	(208)	(208)	子公司
"	耀鳴電業股份有限公司	台灣	太陽能工程	1,000	1,000	100	100.00 %	640	(124)	(124)	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	89.50 %	(1,256)	(146)	(131)	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 5,410	11,479	77.00 %	(31,005)	24,174	18,614	子公司
Admiral Skill Limited	Joint Fortune Company Limited	開曼群島	一般投資業	USD 10,420	USD 10,420	509,264	89.28 %	(40,232)	27,057	24,156	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	2,664	24.00 %	-	-	-	關聯企業(註2)

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	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	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
正道汽車配件 (福州)有限公司	活塞引擎之零件製造及銷售	USD 18,500	(二)	USD 18,500	-	-	USD 18,500	(27,896)	100.00 %	(27,896)	199,137	-
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	(三)	-	-	-	-	1,496	100.00 %	1,496	14,696	-
上海坤德精密金屬成形製品有限公司	汽車零部件及其他金屬成型製品等	CNY 105,605	(三)	USD 4,971	-	-	USD 4,971	27,057	68.75 %	18,600	(27,997)	-
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	(二)	USD 2,834	-	-	USD 2,834	(7,603)	31.66 %	(2,809)	82,620	-

2.轉投資大陸地區限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定赴 大陸地區投資限額
本公司	USD 26,305	USD 26,305	註3

註1：投資方式區分為下列三種，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：本期認列投資損益帳中：

- 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：
 - (1)經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱簽證之財務報表。
 - (2)經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。
 - (3)其他：未經會計師核閱之財務報表。

註3：本公司於民國一〇八年九月取得經濟部工業局核發符合營運總部認定文件，故不受經濟部「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之限額規定。

註4：除福州新信制動系統有限公司外，上述被投資公司於編製合併財務報表時業已沖銷。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一〇年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)：詳母子公司間業務關係及重要交易往來情形。

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
采金投資股份有限公司		15,000,000	9.19 %
蕭家松		13,037,213	7.99 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每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百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司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。

(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百分之十之內部人股權申報，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。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	110年7月至9月					
	大陸中心	東南亞中心	台灣中心	所有其他部門	調整及銷除	合計
收入：						
來自外部客戶收入	\$ 35,286	24,868	205,473	16,227	-	281,854
部門間收入	1,552	35,883	10,205	5,893	(53,533)	-
收入總計	<u>\$ 36,838</u>	<u>60,751</u>	<u>215,678</u>	<u>22,120</u>	<u>(53,533)</u>	<u>281,854</u>
應報導部門損益	<u>\$ (12,544)</u>	<u>1,726</u>	<u>438</u>	<u>(3,665)</u>	<u>17,187</u>	<u>3,142</u>
	109年7月至9月					
	大陸中心	東南亞中心	台灣中心	所有其他部門	調整及銷除	合計
收入：						
來自外部客戶收入	\$ 33,464	23,346	139,282	14,944	-	211,036
部門間收入	994	16,617	1,173	(772)	(18,012)	-
收入總計	<u>\$ 34,458</u>	<u>39,963</u>	<u>140,455</u>	<u>14,172</u>	<u>(18,012)</u>	<u>211,036</u>
應報導部門損益	<u>\$ (48,661)</u>	<u>(5,739)</u>	<u>(70,253)</u>	<u>52,218</u>	<u>14,454</u>	<u>(57,981)</u>

正道工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年1月至9月					合 計
	大陸中心	東南亞中心	台灣中心	所有其 他部門	調 整 及銷除	
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 104,727	62,876	584,407	28,965	-	780,975
部門間收入	3,004	107,769	29,368	11,794	(151,935)	-
收入總計	<u>\$ 107,731</u>	<u>170,645</u>	<u>613,775</u>	<u>40,759</u>	<u>(151,935)</u>	<u>780,975</u>
應報導部門損益	<u>\$ (27,896)</u>	<u>5,321</u>	<u>(16,291)</u>	<u>10,798</u>	<u>21,613</u>	<u>(6,455)</u>

	109年1月至9月					合 計
	大陸中心	東南亞中心	台灣中心	所有其 他部門	調 整 及銷除	
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 74,050	62,335	479,061	28,560	-	644,006
部門間收入	3,259	56,581	29,582	1,826	(91,248)	-
收入總計	<u>\$ 77,309</u>	<u>118,916</u>	<u>508,643</u>	<u>30,386</u>	<u>(91,248)</u>	<u>644,006</u>
應報導部門損益	<u>\$ (105,861)</u>	<u>(18,015)</u>	<u>(283,157)</u>	<u>(290,949)</u>	<u>375,578</u>	<u>(322,404)</u>