

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111及110年第3季

地址：台南市仁德區大甲里中正西路1015號

電話：(06)2664101

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6~7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9~10	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~14	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14	五
(六) 重要會計項目之說明	14~42	六~三十
(七) 關係人交易	42~44	三一
(八) 質抵押之資產	45	三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45~46	三三
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	47~48	三四
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	49, 51~55	三五
2. 轉投資事業相關資訊	49, 56	三五
3. 大陸投資資訊	49, 57	三五
4. 主要股東資訊	49, 58	三五
(十四) 部門資訊	49~50	三六

會計師核閱報告

正道工業股份有限公司 公鑒：

前 言

正道工業股份有限公司及其子公司（正道集團）民國 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十二所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱。其民國 111 年 9 月 30 日之資產總額為新台幣（以下同）18,646 千元，占合併資產總額之 0.71%；負債總額為 2,540 千元，占合併負債總額之 0.54%；其民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為損失 43 千元及 32 千元，分別占合併綜合損益總額之（0.12%）及（0.04%），暨合併財務報表附註所揭露資訊，係以該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

除上段所述者外，如合併財務報告附註十三所述，民國 111 年 9 月 30 日採用權益法之投資為 88,825 千元，暨民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之關聯企業損益之份額為利益 822 千元及 1,332 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部分非重要子公司及採用權益法之投資其財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達正道集團民國 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項

列入正道集團合併財務報告之子公司中，有關正道工業（馬來西亞）私人有限公司及其子公司之財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報告所作成之結論，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核閱報告。該等子公司民國 111 年 9 月 30 日之資產總額為 450,491 千元，占合併資產總額之 17.27%；民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入淨額分別為 36,554 千元及 103,348 千元，分別占合併營業收入淨額之 13.73% 及 12.04%。

正道集團民國 110 年第 3 季之合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國 110 年 11 月 12 日出具保留結論之核閱報告。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李 季 珍



李季珍

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

會計師 吳 長 駿



吳長駿

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1110348898 號

中 華 民 國 111 年 11 月 11 日

正道工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 111 年 9 月 30 日暨民國 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼	資	111年9月30日(經核閱)			110年12月31日(經查核)			110年9月30日(經核閱)		
		產	金	額 %	金	額 %	金	額 %		
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	427,124	16	\$	253,608	10	\$	92,327	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)		44,304	2		65,184	3		72,418	3
1150	應收票據(附註九及二二)		34,275	1		35,209	1		32,072	1
1170	應收帳款淨額(附註九及二二)		204,096	8		231,595	10		233,894	11
1200	其他應收款(附註三一)		30,092	1		54,302	2		43,918	2
130X	存貨(附註十)		417,642	16		415,832	17		436,534	20
1460	待出售非流動資產(附註十一)		-	-		36,657	1		46,009	2
1470	存出保證金(附註三二)		-	-		-	-		12,164	1
1476	其他金融資產—流動(附註三二)		10,000	1		20,525	1		-	-
1479	其他流動資產		54,850	2		41,986	2		61,513	3
11XX	流動資產總計		<u>1,222,383</u>	<u>47</u>		<u>1,154,898</u>	<u>47</u>		<u>1,030,849</u>	<u>47</u>
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產— 非流動(附註八)		76,059	3		149,559	6		-	-
1550	採用權益法之投資(附註十三)		88,825	3		84,956	4		82,620	4
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及三二)		1,095,704	42		934,406	39		961,843	44
1755	使用權資產(附註十五)		-	-		4,295	-		4,300	-
1780	無形資產(附註十六)		-	-		-	-		5,326	-
1840	遞延所得稅資產		76,910	3		96,066	4		97,134	5
1920	存出保證金		855	-		3,986	-		3,661	-
1990	其他非流動資產(附註七)		47,794	2		3,997	-		5,519	-
15XX	非流動資產總計		<u>1,386,147</u>	<u>53</u>		<u>1,277,265</u>	<u>53</u>		<u>1,160,403</u>	<u>53</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,608,530</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,432,163</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,191,252</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十七及三二)	\$	108,919	4	\$	357,423	15	\$	319,635	15
2170	應付帳款(附註十八)		145,972	6		135,601	5		156,988	7
2200	其他應付款(附註十九及三一)		103,077	4		118,694	5		106,051	5
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債(附註十一)		-	-		91,965	4		92,491	4
2322	一年內到期之長期借款(附註十七及三二)		7,990	-		54,553	2		54,470	2
2399	其他流動負債		21,647	1		21,624	1		13,092	1
21XX	流動負債總計		<u>387,605</u>	<u>15</u>		<u>779,860</u>	<u>32</u>		<u>742,727</u>	<u>34</u>
	非流動負債									
2541	長期借款(附註十七及三二)		529	-		478,724	20		480,863	22
2570	遞延所得稅負債		78,668	3		76,990	3		77,273	3
2640	淨確定福利負債—非流動		7,952	-		11,000	-		11,863	1
2645	存入保證金		3	-		3	-		3	-
25XX	非流動負債總計		<u>87,152</u>	<u>3</u>		<u>566,717</u>	<u>23</u>		<u>570,002</u>	<u>26</u>
2XXX	負債總計		<u>474,757</u>	<u>18</u>		<u>1,346,577</u>	<u>55</u>		<u>1,312,729</u>	<u>60</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註二一)									
3110	普通股股本		2,637,768	101		1,791,618	74		1,631,618	74
3200	資本公積		241,414	9		130,134	5		141,599	7
3350	待彌補虧損	(	677,205)	(26)	(	750,756)	(31)	(	809,531)	(37)
3400	其他權益	(	134,911)	(5)	(	137,346)	(5)	(	140,771)	(6)
31XX	本公司業主權益總計		<u>2,067,066</u>	<u>79</u>		<u>1,033,650</u>	<u>43</u>		<u>822,915</u>	<u>38</u>
36XX	非控制權益(附註二一)		66,707	3		51,936	2		55,608	2
3XXX	權益總計		<u>2,133,773</u>	<u>82</u>		<u>1,085,586</u>	<u>45</u>		<u>878,523</u>	<u>40</u>
	負債及權益總計		<u>\$ 2,608,530</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,432,163</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,191,252</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：謝麗雲



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 111 及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘(虧損)為新台幣元)

代 碼		111年 7月1日至9月30日		110年 7月1日至9月30日		111年 1月1日至9月30日		110年 1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二二)	\$ 266,270	100	\$ 281,854	100	\$ 858,544	100	\$ 780,975	100
5000	營業成本(附註十、二三及三一)	234,761	88	238,472	85	719,288	84	655,536	84
5900	營業毛利	31,509	12	43,382	15	139,256	16	125,439	16
	營業費用(附註二三)								
6100	推銷費用	6,063	2	8,131	3	27,991	3	25,676	3
6200	管理費用	32,509	12	28,938	10	107,251	12	89,769	12
6300	研究發展費用	3,829	2	6,486	2	15,386	2	21,281	3
6450	預期信用減損損失(利益)	490	-	21	-	(1,181)	-	(6,410)	(1)
6000	營業費用合計	42,891	16	43,576	15	149,447	17	130,316	17
6900	營業淨損	(11,382)	(4)	(194)	-	(10,191)	(1)	(4,877)	(1)
	營業外收入及支出(附註十一、十三、二三及三一)								
7100	利息收入	431	-	123	-	1,248	-	369	-
7010	其他收入	10,160	4	1,427	-	25,818	3	14,059	2
7020	其他利益及損失	53,151	20	2,191	1	71,422	8	(18,959)	(3)
7050	財務成本	(2,393)	(1)	(5,559)	(2)	(8,770)	(1)	(16,567)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	822	-	(2,141)	(1)	1,332	-	(2,809)	-
7000	營業外收入及支出合計	62,171	23	(3,959)	(2)	91,050	10	(23,907)	(3)
7900	繼續經營單位稅前淨利(損)	50,789	19	(4,153)	(2)	80,859	9	(28,784)	(4)
7950	所得稅費用(利益)(附註四及二四)	11,805	4	(1,979)	(1)	12,201	1	332	-
8000	繼續營業單位本期淨利(損)	38,984	15	(2,174)	(1)	68,658	8	(29,116)	(4)
8100	停業單位利益(附註十一)	-	-	7,295	3	-	-	22,329	3
8200	本期淨利(損)	38,984	15	5,121	2	68,658	8	(6,787)	(1)
	其他綜合損益(附註二一)								
	不重分類至損益之項目：								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	477	-	-	-
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	6,982	3	(2,711)	(1)	13,592	2	(20,897)	(2)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年 7月1日至9月30日		110年 7月1日至9月30日		111年 1月1日至9月30日		110年 1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(\$ 9,193)	(4)	\$ -	-	(\$ 9,193)	(1)	\$ 1,284	-
		(2,211)	(1)	(2,711)	(1)	4,399	1	(19,613)	(2)
8300	其他綜合損益(稅後淨額)	(2,211)	(1)	(2,711)	(1)	4,876	1	(19,613)	(2)
8500	本期綜合損益總額	\$ 36,773	14	\$ 2,410	1	\$ 73,534	9	(\$ 26,400)	(3)
	淨(損)利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 44,156	17	\$ 2,494	1	\$ 73,074	9	(\$ 16,295)	(2)
8620	非控制權益	(5,172)	(2)	2,627	1	(4,416)	(1)	9,508	1
8600		\$ 38,984	15	\$ 5,121	2	\$ 68,658	8	(\$ 6,787)	(1)
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 40,755	15	\$ 283	-	\$ 75,986	9	(\$ 32,805)	(4)
8720	非控制權益	(3,982)	(1)	2,127	1	(2,452)	-	6,405	1
8700		\$ 36,773	14	\$ 2,410	1	\$ 73,534	9	(\$ 26,400)	(3)
	每股盈餘(虧損)(附註二五)								
	來自繼續營業單位及停業單位								
9750	基 本	\$ 0.17		\$ 0.01		\$ 0.32		(\$ 0.1)	
9850	稀 釋	\$ 0.17		\$ 0.01		\$ 0.32		(\$ 0.1)	
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	\$ 0.17		(\$ 0.02)		\$ 0.32		(\$ 0.18)	
9810	稀 釋	\$ 0.17		(\$ 0.02)		\$ 0.32		(\$ 0.18)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國111年11月11日核閱報告)

董事長：謝麗雲



經理人：羅仕溢



會計主管：黃俊達




 正道工業股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益									
	普 通 股 股 本	資 本 公 積	待 彌 補 虧 損	其 他 權 益	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額	權 益 總 額	權 益 總 額	權 益 總 額
				國 外 營 運 機 構 透 過 其 他 綜 合 損 益 財 務 報 表 換 算 差 額 之 兒 換 差 額	按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 評 價 損 益					
A1	111年1月1日餘額	\$ 1,791,618	\$ 130,134	(\$ 750,756)	(\$ 137,346)	\$ -	\$ 1,033,650	\$ 51,936	\$ 1,085,586	
E1	現金增資(附註二一)	840,000	110,880	-	-	-	950,880	-	950,880	
N1	員工認股權計畫下發行之普通股(附註二六)	6,150	2,153	-	-	-	8,303	-	8,303	
D1	111年1月1日至9月30日淨利(損)	-	-	73,074	-	-	73,074	(4,416)	68,658	
D3	111年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	2,435	477	2,912	1,964	4,876	
D5	111年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	73,074	2,435	477	75,986	(2,452)	73,534	
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具(附註八)	-	-	477	-	(477)	-	-	-	
N1	員工認股權酬勞成本(附註二六)	-	(1,753)	-	-	-	(1,753)	-	(1,753)	
M1	處分子公司(附註十一)	-	-	-	-	-	-	17,223	17,223	
Z1	111年9月30日餘額	\$ 2,637,768	\$ 241,414	(\$ 677,205)	(\$ 134,911)	\$ -	\$ 2,067,066	\$ 66,707	\$ 2,133,773	
A1	110年1月1日餘額	\$ 1,631,618	\$ 139,516	(\$ 793,236)	(\$ 124,261)	\$ -	\$ 853,637	\$ 49,203	\$ 902,840	
N1	員工認股權酬勞成本(附註二六)	-	2,083	-	-	-	2,083	-	2,083	
D1	110年1月1日至9月30日淨利(損)	-	-	(16,295)	-	-	(16,295)	9,508	(6,787)	
D3	110年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	(16,510)	-	(16,510)	(3,103)	(19,613)	
D5	110年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	(16,295)	(16,510)	-	(32,805)	6,405	(26,400)	
Z1	110年9月30日餘額	\$ 1,631,618	\$ 141,599	(\$ 809,531)	(\$ 140,771)	\$ -	\$ 822,915	\$ 55,608	\$ 878,523	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
 (參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國111年11月11日核閱報告)

董事長：謝麗雲



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

合併現金流量表

民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利 (損)	\$ 80,859	(\$ 28,784)
A00020	停業單位稅前淨利	-	22,329
A10000	本期稅前淨利 (損)	80,859	(6,455)
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	48,918	69,409
A20200	攤銷費用	-	2,426
A20300	預期信用減損迴轉利益	(1,181)	(6,410)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產 及負債之淨損失 (利益)	(11,380)	9,056
A20900	財務成本	8,770	16,567
A21200	利息收入	(1,248)	(369)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	(1,753)	2,083
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	(1,332)	2,809
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	26,152	(473)
A23100	處分子公司利益	(59,710)	-
A21000	除列待出售處分群組利益	(37,774)	-
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	1,875	-
A23900	存貨跌價及減損損失	11,349	-
A29900	租賃修改利益	-	(7,322)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(217)	(20,917)
A31150	應收帳款	12,749	(38,208)
A31180	其他應收款	27,326	151
A31200	存 貨	(41,027)	(25,199)
A31240	其他流動資產	(14,116)	11,301
A32130	應付票據	-	(599)
A32150	應付帳款	20,544	57,209
A32180	其他應付款	(11,023)	(33,746)
A32230	其他流動負債	(790)	(9,024)
A32240	淨確定福利負債	(3,048)	(3,518)
A33000	營運產生之現金	53,943	18,771
A33100	收取之利息	1,248	369
A33300	支付之利息	(8,770)	(16,567)
A33500	支付之所得稅	(453)	(329)
AAAA	營業活動之淨現金流入	45,968	2,244

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 10,619)	(\$ 42,168)
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產	73,977	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	42,879	27,319
B02300	處分子公司之淨現金流入	276,438	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(436,200)	(7,716)
B02800	處分不動產、廠房及設備	47,020	886
B04200	其他應收款減少	-	67,721
B04300	其他應收款—關係人增加	-	(11,581)
B06600	其他金融資產減少	9,543	4,125
B06700	其他非流動資產增加	(43,797)	(4,025)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(40,759)	34,561
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(251,989)	(130,118)
C01600	舉借長期借款	230,000	150,000
C01700	償還長期借款	(755,138)	(61,417)
C03700	其他應付款—關係人	(11,598)	11,581
C04020	租賃負債本金償還	-	(448)
C04200	長期應付票據	-	(14,850)
C04600	現金增資	959,183	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	170,458	(45,252)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,151)	(9,821)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	173,516	(18,268)
E00100	期初現金及約當現金餘額	253,608	111,044
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 427,124	\$ 92,776
	期末現金及約當現金之調節		
E00210	合併資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 427,124	\$ 92,327
E00212	分類至待出售非流動資產之現金及約當現 金	-	449
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 427,124	\$ 92,776

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國111年11月11日核閱報告)

董事長：謝麗雲



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

合併財務報告附註

民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

正道工業股份有限公司（以下稱「本公司」）係於 54 年 3 月奉經濟部核准設立，主要經營引擎、汽機車等零件、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 月起在臺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 111 年 11 月 11 日經董事會通過後發布。

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」）

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。

- (二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 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」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

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

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會

計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
IFRS 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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。

本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

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

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

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

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

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

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計

處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表六及七。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
庫存現金	\$ 974	\$ 969	\$ 1,413
銀行支票及活期存款	360,244	252,639	90,914
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
定期存款	50,000	-	-
附買回債券	15,906	-	-
	<u>\$ 427,124</u>	<u>\$ 253,608</u>	<u>\$ 92,327</u>

於 111 年 9 月 30 日之銀行定期存款利率為 0.85%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
—國內上市(櫃)股票	\$ 44,304	\$ 65,184	\$ 72,418

截至 111 年 9 月 30 日止，合併公司投資曼尼一號創投有限合夥基金 40,000 千元(帳列其他非流動資產)，因被投資方資金未全數到位，因是尚未轉列透過損益按公允價值衡量之金融資產。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
<u>非流動</u>			
國內投資			
未上市(櫃)股票	\$ 76,059	\$ 149,559	\$ -

合併公司於 111 年 4 月因公司營運規畫需求而出售 7,000 千股(原持有 14,244 千股)予非關係人，處分價款為 73,977 千元，處分利益計 477 千元已自其他權益移轉至待彌補虧損。

九、應收票據及應收帳款

(一) 應收票據

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面金額			
因營業而發生	\$ 34,275	\$ 35,209	\$ 32,072
<u>應收帳款(含關係人)</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 204,146	\$ 296,799	\$ 302,890
減：備抵損失	(50)	(65,204)	(68,996)
	\$ 204,096	\$ 231,595	\$ 233,894

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天至 120 天，應

收帳款不予計息。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及產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經歷顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，除交易對象已有違約的跡象外，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，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

應收票據

截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司以逾期天數為基準分析應收票據皆屬未逾期，且並無針對應收票據提列預期信用損失。

應收帳款

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

111 年 9 月 30 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%	0%	0%~100%	
總帳面金額	\$ 171,332	\$ 32,657	\$ 157	\$ 204,146
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(50)	(50)
攤銷後成本	<u>\$ 171,332</u>	<u>\$ 32,657</u>	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 204,096</u>

110 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%~0.03%	0%~9%	5.12%~100%	
總帳面金額	\$ 206,712	\$ 24,202	\$ 65,885	\$ 296,799
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(9)	(64)	(65,131)	(65,204)
攤銷後成本	<u>\$ 206,703</u>	<u>\$ 24,138</u>	<u>\$ 754</u>	<u>\$ 231,595</u>

110年9月30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%~0.16%	0%~18%	21.63%~100%	
總帳面金額	\$ 204,843	\$ 28,343	\$ 69,704	\$ 302,890
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(322)	(68,674)	(68,996)
攤銷後成本	\$ 204,843	\$ 28,021	\$ 1,030	\$ 233,894

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 65,204	\$ 89,177
本期迴轉	(1,181)	(6,410)
喪失控制力或無法收回 而沖銷之款項	(65,022)	-
轉出至待出售非流動資 產	-	(12,608)
外幣換算差額	1,049	(1,163)
期末餘額	\$ 50	\$ 68,996

十、存貨

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
商 品	\$ 105,002	\$ 68,606	\$ 75,898
製 成 品	142,306	154,509	155,496
在 製 品	117,951	127,177	123,554
原 物 料	52,383	65,540	81,586
	\$ 417,642	\$ 415,832	\$ 436,534

111年及110年7月1日至9月30日與111年及110年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為234,761千元、238,472千元、719,288千元及655,536千元。111年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日銷貨成本分別包括提列存貨跌價及呆滯損失32,905千元及11,349千元。

十一、待出售非流動資產

(一) 停業單位

本公司之子公司 Excellent Growth Investments Limited 於110年1月12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。

停業單位損益明細及現金流量資訊如下：

	110年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
其他收入、稅前淨利及 停業單位利益	\$ 7,295	\$ 22,329
停業單位利益歸屬於：		
本公司業主	\$ 5,004	\$ 13,843
非控制權益	2,291	8,486
	<u>\$ 7,295</u>	<u>\$ 22,329</u>

註：無任何因停業單位而產生現金流量。

(二) 待出售處分群組

	110年12月31日	110年9月30日
待出售非流動資產	\$ 36,657	\$ 46,009
與待出售非流動資產直 接相關之負債	\$ 91,965	\$ 92,491

相關待出售資產及負債明細如下：

	110年12月31日	110年9月30日
現金及約當現金	\$ 453	\$ 449
按攤銷後成本衡量之金 融資產—流動	331	328
其他應收款	78	77
其他流動資產	2,607	2,583
不動產、廠房及設備	33,188	42,572
待出售非流動資產	<u>\$ 36,657</u>	<u>\$ 46,009</u>
應付帳款	\$ 9,427	\$ 9,342
其他應付款	81,725	55,795
其他流動負債	813	805
租賃負債	-	26,549
與待出售非流動資產直 接相關之負債	<u>\$ 91,965</u>	<u>\$ 92,491</u>

合併公司於 111 年 8 月 23 日取得 Admiral Skill Limited 所持有轉投資上海坤億精密金屬成形製品有限公司之法院破產申請裁定書，是以合併公司將待出售處分群組之帳面金額予以除帳，前述帳面金額包含非控制權益，並認列除列利益 37,774 千元（帳列其他利益及損失項下）。

十二、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日	
本公司	正道工業(馬來西亞)私人有限公司	汽機車活塞之製造	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%	1.
"	證道實業股份有限公司	汽機車買賣業務	100.00%	100.00%	100.00%	1.
"	Wealth Cosmo Limited	汽機車買賣業務	-	100.00%	100.00%	2.
"	智媒體科技股份有限公司	電器買賣業	-	100.00%	100.00%	3.
"	耀宸綠能股份有限公司	太陽能工程	-	100.00%	100.00%	4.
"	耀光綠電股份有限公司	太陽能工程	-	100.00%	100.00%	5.
"	耀陽電業股份有限公司	太陽能工程	-	100.00%	100.00%	5.
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%	6.
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%	7.
Excellent Growth Investments Limited	Admiral Skill Limited.	一般投資業	-	77.00%	77.00%	8.
Admiral Skill Limited.	Joint Fortune Company	一般投資業	-	89.28%	89.28%	8.
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	-	100.00%	100.00%	8.

1. 係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。
2. 於 111 年 5 月 30 日申請清算並退還股本，並取得註銷證明。
3. 於 111 年 5 月 3 日出售。
4. 於 111 年 1 月 12 日解散，並於 111 年 7 月 28 日清算完成。
5. 於 111 年 1 月 11 日解散，並於 111 年 7 月 28 日清算完成。
6. 於 111 年 6 月 30 日出售。
7. 於 111 年 6 月 29 日清算完成。
8. 於 110 年第 1 季轉列待出售資產及與待出售資產直接相關之負債，並於 111 年 9 月除列前述帳面金額，參閱附註十

一待出售非流動資產說明。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非控制權益所持股權及表決權比例		
	111年	110年	110年
	9月30日	12月31日	9月30日
正道工業(馬來西亞)私人有限公司及其子公司	20.37%	20.37%	20.37%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六及七。

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益綜合之損益			
	111年	110年	111年	110年
	7月1日	7月1日	1月1日	1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
正道工業(馬來西亞)私人有限公司及其子公司	(\$ 3,982)	(\$ 184)	(\$ 2,083)	(\$ 2,400)
其他(註)	-	2,311	(369)	8,805
	<u>(\$ 3,982)</u>	<u>\$ 2,127</u>	<u>(\$ 2,452)</u>	<u>\$ 6,405</u>

註：係待出售處份群組之非控制權益。

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益		
	111年	110年	110年
	9月30日	12月31日	9月30日
正道工業(馬來西亞)私人有限公司及其子公司	\$ 66,707	\$ 68,790	\$ 69,691
其他(註)	-	(16,854)	(14,083)
	<u>\$ 66,707</u>	<u>\$ 51,936</u>	<u>\$ 55,608</u>

註：係待出售處份群組之非控制權益。

以下各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

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
流動資產	\$ 258,424	\$ 275,777	\$ 271,347
非流動資產	235,542	224,131	229,219
流動負債	(166,711)	(153,497)	(149,055)
非流動負債	(529)	(6,723)	(8,863)
權益	<u>\$ 326,726</u>	<u>\$ 339,688</u>	<u>\$ 342,648</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 254,119	\$ 270,898	\$ 272,957
正道工業（馬來西亞）私人有限公司之非權益控制	72,428	69,311	69,838
正道工業（馬來西亞）私人有限公司子公司之非控制權益	<u>179</u>	<u>(521)</u>	<u>(147)</u>
	<u>\$ 326,726</u>	<u>\$ 339,688</u>	<u>\$ 342,648</u>

	111年 7月1日 至9月30日	110年 7月1日 至9月30日	111年 1月1日 至9月30日	110年 1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 76,977</u>	<u>\$ 60,751</u>	<u>\$ 219,258</u>	<u>\$ 170,645</u>
本期淨利（損）	(\$ 28,233)	\$ 1,667	(\$ 24,454)	\$ 5,077
其他綜合損益	<u>5,849</u>	<u>(2,558)</u>	<u>11,491</u>	<u>(16,821)</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 22,384)</u>	<u>(\$ 891)</u>	<u>(\$ 12,963)</u>	<u>(\$ 11,744)</u>

淨利（損）歸屬於：

本公司業主	(\$ 23,061)	\$ 1,331	(\$ 20,038)	\$ 4,055
正道工業（馬來西亞）私人有限公司之非控制權益	(5,900)	340	(5,126)	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	<u>728</u>	<u>(4)</u>	<u>710</u>	<u>(15)</u>
	<u>(\$ 28,233)</u>	<u>\$ 1,667</u>	<u>(\$ 24,454)</u>	<u>\$ 5,077</u>

（接次頁）

(承前頁)

	111年 7月1日 至9月30日	110年 7月1日 至9月30日	111年 1月1日 至9月30日	110年 1月1日 至9月30日
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	(\$ 18,402)	(\$ 707)	(\$ 10,880)	(\$ 9,344)
正道工業(馬來西亞)私人有限公司之非控制權益	(4,709)	(181)	(2,784)	(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	<u>727</u>	<u>(3)</u>	<u>701</u>	<u>(9)</u>
	<u>(\$ 22,384)</u>	<u>(\$ 891)</u>	<u>(\$ 12,963)</u>	<u>(\$ 11,744)</u>
現金流量				
營業活動	(\$ 4,829)	\$ 8,489	(\$ 4,245)	\$ 19,006
投資活動	435	129	1,824	(146)
籌資活動	<u>(6,501)</u>	<u>(2,456)</u>	<u>(15,117)</u>	<u>(11,678)</u>
淨現金流(出)入	<u>(\$ 10,895)</u>	<u>\$ 6,162</u>	<u>(\$ 17,538)</u>	<u>(\$ 7,182)</u>

十三、採用權益法之投資

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
投資個別不重大之關聯企業	<u>\$ 88,825</u>	<u>\$ 84,956</u>	<u>\$ 82,620</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	111年 7月1日 至9月30日	110年 7月1日 至9月30日	111年 1月1日 至9月30日	110年 1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額				
本期淨利(損)及				
綜合損益總額	<u>\$ 822</u>	<u>(\$ 2,141)</u>	<u>\$ 1,332</u>	<u>(\$ 2,809)</u>

採用權益法之關聯企業之投資損益份額，係按未經會計師核閱之財務報表計算。

十四、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	及	待	驗	設	備	合	計
成 本																												
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)	-	(	8,328)	-	(	4,707)									
重分類	-			3,794		-		3,650		(	3,582)		(	4,466)												
重分類至待出售資產(附註十一)	-			-		(278,454)	(88,773)		(11,889)		(379,116)													
淨兌換差額	(	5,749)	(	7,584)	(	32,835)	(	1,556)	(	2,133)	(	3)	(	49,860)							
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>														
累計折舊及減損																												
110年1月1日餘額	\$	-	\$	265,472	\$	1,219,684	\$	164,964	\$	147,058	\$	-	\$	1,797,178														
折舊費用	-			18,023		39,802		3,943		7,044		-		68,812														
處 分	-	(	2,183)	(	1,195)	-	(	916)	-	(	4,294)	-	(	4,294)									
重分類	-			-		-		1,797		(	1,797)		-														
重分類至待出售資產(附註十一)	-			-		(240,712)	(88,510)		(7,322)		(336,544)													
淨兌換差額	-			(	3,571)	(	27,112)	(	1,514)	(	1,710)	-	(	33,907)									
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>														
110年9月30日淨額	\$	<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>														
成 本																												
111年1月1日餘額	\$	380,863	\$	551,390	\$	1,247,403	\$	96,572	\$	181,166	\$	6	\$	2,457,400														
增 添		395,804		752		6,177		475		2,400		30,592		436,200														
處 分	-	(1,597)	(325,401)	(14,550)	(32,097)	-	(373,645)	-	(373,645)													
處分子公司(附註二七)	-	(195,825)	(182,797)	(5,836)	(43,020)	-	(427,478)	-	(427,478)													
淨兌換差額		4,007		7,254		22,092		127		1,878		-		35,358														
111年9月30日餘額	\$	<u>780,674</u>	\$	<u>361,974</u>	\$	<u>767,474</u>	\$	<u>76,788</u>	\$	<u>110,327</u>	\$	<u>30,598</u>	\$	<u>2,127,835</u>														
累計折舊及減損																												
111年1月1日餘額	\$	-	\$	284,338	\$	1,011,903	\$	81,981	\$	144,772	\$	-	\$	1,522,994														
折舊費用	-			12,726		27,602		2,950		5,564		-		48,842														
減損損失	-			-		1,875		-		-		-		1,875														
處 分	-	(920)	(261,484)	(14,288)	(23,781)	-	(300,473)	-	(300,473)													
處分子公司(附註二七)	-	(106,660)	(117,456)	(4,724)	(36,134)	-	(264,974)	-	(264,974)													
淨兌換差額	-			3,676		18,492		97		1,602		-		23,867														
111年9月30日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>193,160</u>	\$	<u>680,932</u>	\$	<u>66,016</u>	\$	<u>92,023</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>1,032,131</u>														
111年1月1日淨額	\$	<u>380,863</u>	\$	<u>267,052</u>	\$	<u>235,500</u>	\$	<u>14,591</u>	\$	<u>36,394</u>	\$	<u>6</u>	\$	<u>934,406</u>														
111年9月30日淨額	\$	<u>780,674</u>	\$	<u>168,814</u>	\$	<u>86,542</u>	\$	<u>10,772</u>	\$	<u>18,304</u>	\$	<u>30,598</u>	\$	<u>1,095,704</u>														

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	20 至 50 年
其 他	3 至 20 年
機器設備	1 至 20 年
模具設備	2 至 35 年
其他設備	2 至 21 年

合併公司於 111 年 4 月針對不堪使用之機器設備全數提列減損損失 1,875 千元。

合併公司持有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之關係人名下並設定抵押於合併公司。

合併公司於 111 年 7 月向非關係人購買桃園市蘆竹區富海段土地 395,804 千元，其中部份為農牧用地。截至 111 年 9 月 30 日止，合併公司與合併公司董事長之關係人已簽定借名登記協議書。

合併公司設定抵押作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ -	\$ 4,295	\$ 4,300

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，請詳附註三二。

	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ -	\$ 44	\$ 76	\$ 597

除以上所列認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 其他租賃資訊

	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
短期及低價值租賃費用	\$ 257	\$ 443	\$ 876	\$ 1,368
租賃之現金流出總額			\$ 876	\$ 1,828

十六、無形資產－110 年 9 月 30 日

	金 額
電腦軟體	\$ 35
權利金	5,291
	<u>\$ 5,326</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發現重大增添、處分及減損情形。攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	3 年
權利金	3 年

十七、借 款

(一) 短期借款

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
<u>擔保借款 (附註三二)</u>			
銀行借款	\$ 58,919	\$ 357,423	\$ 319,635
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	50,000	-	-
	<u>\$ 108,919</u>	<u>\$ 357,423</u>	<u>\$ 319,635</u>

借款之利率於 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.625%~6.2%、2%~7.59%及 2%~7.43%。

(二) 長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	111年9月30日				金 額
	幣 別	利 率 區 間	到 期 日		
擔保銀行借款 (附註三二)	馬 幣	3.38%~4.59%	112.10.20	\$	8,519
減：一年內到期部份				(	7,990)
				\$	<u>529</u>

	110年12月31日				金 額
	幣 別	利 率 區 間	到 期 日		
擔保銀行借款 (附註三二)	新 台 幣	2.00%~2.14%	112.04.12~ 113.02.17	\$	519,000
	馬 幣	3.38%~3.98%	112.10.20		14,277
減：一年內到期部份				(	54,553)
				\$	<u>478,724</u>

	110年9月30日				金 額
	幣 別	利 率 區 間	到 期 日		
擔保銀行借款 (附註三二)	新 台 幣	2.00%~2.14%	111.12.22~ 112.09.17	\$	519,000
	馬 幣	3.38%~3.98%	112.10.20		16,333
減：一年內到期部份				(	54,470)
				\$	<u>480,863</u>

十八、應付帳款

合併公司之應付帳款皆為營業而發生。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十九、其他應付款

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
應付薪資及獎金	\$ 27,192	\$ 15,790	\$ 12,586
應付加工費	14,481	13,537	15,889
應付設備款	10,448	946	1,203
應付休假給付	7,962	8,673	11,736
其他	42,994	79,748	64,637
	<u>\$ 103,077</u>	<u>\$ 118,694</u>	<u>\$ 106,051</u>

二十、退職後福利計畫

111及110年7月1日至9月30日與111及110年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以110年及109年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為71千元、83千元、217千元及266千元。

二一、權益

(一) 普通股股本

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
額定股數(千股)	<u>500,000</u>	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>
額定股本	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 4,000,000</u>	<u>\$ 4,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數(千股)	<u>263,777</u>	<u>179,162</u>	<u>163,162</u>
已發行股本	<u>\$ 2,637,768</u>	<u>\$ 1,791,618</u>	<u>\$ 1,631,618</u>

本公司於110年7月19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，本公司於110年12月1日以私募方式現金增資發行新股16,000千股，每股9.24元折價發行，計147,840千元，此增資案業已募集完成並已辦妥法定登記程序。

本公司於111年4月15日以私募方式現金增資發行新股

84,000 千股，每股 11.32 元溢價發行，計 950,880 千元，此增資案業已募集完成並已完成變更登記。

本公司於 111 年 6 月 20 日經股東會決議通過以不超過 100,000 千股，每股 10 元面額發行，並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，截至 111 年 9 月 30 日尚未辦理。

本公司員工 111 年上半年間以每股 13.5 元行使員工認股權 615 千股，計 8,303 千元，並已向經濟部完成資本額變更登記之申請。

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>			
股票發行溢價	\$ 235,799	\$ 122,766	\$ 131,828
實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額	2,842	2,842	2,842
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	<u>2,773</u>	<u>4,526</u>	<u>6,929</u>
	<u>\$ 241,414</u>	<u>\$ 130,134</u>	<u>\$ 141,599</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

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

附註二三之(七)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、具盈餘分考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，董事會擬具盈餘分配議案，由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%。

110及109年度為累積虧損，因此111年6月20日及110年7月9日股東常會決議不分配。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 137,346)	(\$ 124,261)
國外營運機構之換 算差額	2,435	(16,510)
期末餘額	(\$ 134,911)	(\$ 140,771)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價
損益—111年1月1日至9月30日

	金	額
期初餘額	\$	-
當年度產生		
未實現損益		477
處分權益工具累計 損益移轉至保留 盈餘	(	477)
期末餘額	\$	-

(五) 非控制權益

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 51,936	\$ 49,203
本期淨利	(4,416)	9,508
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	1,964	(3,103)
處份子公司	17,223	-
期末餘額	<u>\$ 66,707</u>	<u>\$ 55,608</u>

二二、收 入

	111年 7月1日 至9月30日	110年 7月1日 至9月30日	111年 1月1日 至9月30日	110年 1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 266,270</u>	<u>\$ 281,854</u>	<u>\$ 858,544</u>	<u>\$ 780,975</u>

(一) 合約餘額

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日	110年 1月1日
應收票據	<u>\$ 34,275</u>	<u>\$ 35,209</u>	<u>\$ 32,072</u>	<u>\$ 11,155</u>
應收帳款	<u>\$ 204,096</u>	<u>\$ 231,595</u>	<u>\$ 233,894</u>	<u>\$ 189,276</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	111年 7月1日 至9月30日	110年 7月1日 至9月30日	111年 1月1日 至9月30日	110年 1月1日 至9月30日
汽車零組件	<u>\$ 191,510</u>	<u>\$ 198,564</u>	<u>\$ 607,408</u>	<u>\$ 537,332</u>
加 工	10,034	35,772	72,675	94,639
其 他	<u>64,726</u>	<u>47,518</u>	<u>178,461</u>	<u>149,004</u>
	<u>\$ 266,270</u>	<u>\$ 281,854</u>	<u>\$ 858,544</u>	<u>\$ 780,975</u>

二三、稅前淨利

(一) 利息收入

	111年 7月1日 至9月30日	110年 7月1日 至9月30日	111年 1月1日 至9月30日	110年 1月1日 至9月30日
銀行存款利息	\$ 233	\$ 23	\$ 638	\$ 105
其他利息收入	198	100	610	264
	<u>\$ 431</u>	<u>\$ 123</u>	<u>\$ 1,248</u>	<u>\$ 369</u>

(二) 其他收入

	111年 7月1日 至9月30日	110年 7月1日 至9月30日	111年 1月1日 至9月30日	110年 1月1日 至9月30日
債務轉列收入	\$ -	(\$ 38)	\$ -	\$ 10,036
訴訟賠償收入	-	-	-	1,287
租金收入	1,891	-	1,891	-
其他	8,269	1,410	23,927	17,715
減：停業單位	-	55	-	(14,979)
	<u>\$ 10,160</u>	<u>\$ 1,427</u>	<u>\$ 25,818</u>	<u>\$ 14,059</u>

(三) 其他利益及損失

	111年 7月1日 至9月30日	110年 7月1日 至9月30日	111年 1月1日 至9月30日	110年 1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備利 益(損失)	(\$ 1,059)	\$ 4	(\$ 26,152)	\$ 473
淨外幣兌換損益	15,958	1,430	34,975	(2,335)
處分子公司利益(附註二七)	-	-	59,710	-
除列待出售非流動群組利益 (附註十一)	37,774	-	37,774	-
透過損益按公允價值衡量之 金融資產損益	1,456	4,167	11,380	(9,056)
租賃修改利益	-	7,350	-	7,322
資遣補償款	-	-	(38,068)	-
其他	(978)	(3,410)	(8,197)	(8,013)
減：停業單位	-	(7,350)	-	(7,350)
	<u>\$ 53,151</u>	<u>\$ 2,191</u>	<u>\$ 71,422</u>	<u>(\$ 18,959)</u>

(四) 財務成本

	111年 7月1日 至9月30日	110年 7月1日 至9月30日	111年 1月1日 至9月30日	110年 1月1日 至9月30日
銀行借款利息	<u>\$ 2,393</u>	<u>\$ 5,559</u>	<u>\$ 8,770</u>	<u>\$ 16,567</u>

(五) 折舊及攤銷

	111年 7月1日 至9月30日	110年 7月1日 至9月30日	111年 1月1日 至9月30日	110年 1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 10,941	\$ 22,046	\$ 48,842	\$ 68,812
使用權資產	-	44	76	597
無形資產	-	809	-	2,426
	<u>\$ 10,941</u>	<u>\$ 22,899</u>	<u>\$ 48,918</u>	<u>\$ 71,835</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 9,439	\$ 16,879	\$ 38,474	\$ 52,361
營業費用	1,502	5,211	10,444	17,048
	<u>\$ 10,941</u>	<u>\$ 22,090</u>	<u>\$ 48,918</u>	<u>\$ 69,409</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	\$ -	\$ 809	\$ -	\$ 2,426

(六) 員工福利費用

	111年 7月1日 至9月30日	110年 7月1日 至9月30日	111年 1月1日 至9月30日	110年 1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 53,788	\$ 55,906	\$ 182,915	\$ 166,324
退職後福利				
確定提撥計劃	1,756	2,475	6,565	7,524
確定福利計劃(附註二十)	71	83	217	266
	<u>\$ 55,615</u>	<u>\$ 58,464</u>	<u>\$ 189,697</u>	<u>\$ 174,114</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 31,322	\$ 39,883	\$ 112,934	\$ 116,231
營業費用	24,293	18,581	76,763	57,883
	<u>\$ 55,615</u>	<u>\$ 58,464</u>	<u>\$ 189,697</u>	<u>\$ 174,114</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥 0.1%~3% 為員工酬勞及不高於 1.5% 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。111 年及 110 年 9 月 30 日皆為待彌補虧損，因是未予估列員工酬勞及董事酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(八) 外幣兌換損益

	111年 7月1日 至9月30日	110年 7月1日 至9月30日	111年 1月1日 至9月30日	110年 1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 19,295	\$ 3,300	\$ 41,322	\$ 5,793
外幣兌換損失總額	(3,337)	(1,870)	(6,347)	(8,128)
淨損益	<u>\$ 15,958</u>	<u>\$ 1,430</u>	<u>\$ 34,975</u>	<u>(\$ 2,335)</u>

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	111年 7月1日 至9月30日	110年 7月1日 至9月30日	111年 1月1日 至9月30日	110年 1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 561	\$ 128	\$ 561	\$ 483
遞延所得稅				
本期產生者	<u>11,244</u>	<u>(2,107)</u>	<u>11,640</u>	<u>(151)</u>
	<u>\$ 11,805</u>	<u>(\$ 1,979)</u>	<u>\$ 12,201</u>	<u>\$ 332</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	111年 7月1日 至9月30日	110年 7月1日 至9月30日	111年 1月1日 至9月30日	110年 1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
當期產生				
— 國外營運機構換算	<u>\$ 9,193</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,193</u>	<u>\$ 1,284</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司及國內子公司之營利事業所得稅申報截至 109 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘（虧損）

用以計算每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	111年 7月1日 至9月30日	110年 7月1日 至9月30日	111年 1月1日 至9月30日	110年 1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之 淨利（損）	\$ 44,156	\$ 2,494	\$ 73,074	(\$ 16,295)
減：停業單位損益	<u>-</u>	<u>(5,004)</u>	<u>-</u>	<u>(13,843)</u>
繼續營業單位損益	<u>\$ 44,156</u>	<u>(\$ 2,510)</u>	<u>\$ 73,074</u>	<u>(\$ 30,138)</u>

股 數

	111年 7月1日 至9月30日	110年 7月1日 至9月30日	111年 1月1日 至9月30日	110年 1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈 餘之普通股加權平 均股數	263,402	163,162	231,162	163,162
具稀釋作用潛在普通 股之影響：				
員工認股權	<u>156</u>	<u>-</u>	<u>164</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈 餘之普通股加權平 均股數	<u>263,558</u>	<u>163,162</u>	<u>231,326</u>	<u>163,162</u>

單位：千股

110年1月1日至9月30日因產生稅後淨損，故計算稀釋每股盈餘相關潛在項目時，將產生反稀釋作用，故不予列入。

二六、股份基礎給付協議

本公司分別於108年1月及105年11月給與員工認股權2,300單位及1,000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 108 年 1 月及 105 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
給與日股價	21.30 元	14.15 元
執行價格	15.98 元	12.00 元
預期波動率	29.98%	28.59%
存續期間	5 年	5 年
預期股利率	-	-
無風險利率	0.54%~0.73%	0.51%~0.73%

預期波動率係基於過去五年歷史股票價格波動率。

上述員工認股權憑證認購辦法之詳細資訊如下：

	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日		110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	
	加權平均 履約價格(元)	認股權數量 (千單位)	加權平均 履約價格(元)	認股權數量 (千單位)
期初流通在外數量	\$ 14.79	1,505	\$ 14.27	2,033
本期給予數量	14.79	40	-	-
本期喪失數量	13.49	(309)	14.75	(67)
本期執行數量	13.53	(615)	-	-
期末流通在外數量	13.53	<u>621</u>	14.25	<u>1,966</u>
期末可執行數量	13.53	<u>229</u>	13.04	<u>847</u>

二七、處分子公司—正道汽車配件(福州)有限公司

合併公司於 111 年 6 月 30 日簽訂處分正道汽車配件(福州)有限公司之 100% 股權協議，該子公司係負責活塞引擎之零件製造及銷售。合併公司於 111 年 6 月 30 日完成處分程序，對該等子公司喪失控制。

(一) 收取之對價

現 金	金 額
	\$ <u>276,338</u>

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	金	額
流動資產		
應收帳款及其他應收款	\$	13,350
存貨		27,868
其他流動資產		4,364
非流動資產		
不動產、廠房及設備		162,504
使用權資產		4,312
存出保證金		4,444
流動負債		
其他應付款	(	<u>242</u>)
處分之淨資產	\$	<u>216,600</u>

(三) 處分子公司之利益

	金	額
收取之對價	\$	276,338
處分之淨資產		<u>216,600</u>
處分利益	\$	<u>59,738</u>

(四) 處分子公司之淨現金流入

	金	額
以現金收取之對價	\$	<u>276,338</u>

二八、現金流量資訊

合併公司於 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之非現金交易投資及籌資活動如下：

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	111 年 1 月 1 日	現金流量	非現金之變動 匯率影響數	111 年 9 月 30 日
短期借款	\$ 357,423	(\$ 251,989)	\$ 3,485	\$ 108,919
長期借款	<u>533,277</u>	<u>(525,138)</u>	<u>380</u>	<u>8,519</u>
	<u>\$ 890,700</u>	<u>(\$ 777,127)</u>	<u>\$ 3,865</u>	<u>\$ 117,438</u>

110年1月1日至9月30日

	110年1月1日	現金流量	非現金之變動	
			匯率影響數	110年9月30日
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)	-
	<u>\$ 954,116</u>	<u>(\$ 56,563)</u>	<u>(\$ 42,585)</u>	<u>\$ 854,968</u>

二九、資本風險管理

合併公司進行資本管理係藉由將債務及權益餘額最適化，使資本有效運用，並確保各公司順利營運，合併公司整體策略於 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無變化。

合併公司之資本結構係由淨負債及權益所組成。合併公司主要管理階層每年重新檢視資本結構，包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層建議，將藉由發行新股等方式以管理資本結構。

三十、金融工具

(一) 公允價值資訊

合併公司之非按公允價值衡量之金融工具如現金及約當現金、應收款項、存出保證金、銀行借款及應付款項等之帳面金額係公允價值合理之近似值。

(二) 公允價值資訊—以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

111年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 44,304	\$ -	\$ -	\$ 44,304
<u>透過其他綜合損益按公允價</u>				
<u>值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
—國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 76,059	\$ 76,059

110年12月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 65,184	\$ -	\$ -	\$ 65,184
<u>透過其他綜合損益按公允價</u>				
<u>值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
— 國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 149,559	\$ 149,559

110年9月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 72,418	\$ -	\$ -	\$ 72,418

111及110年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

111年1月1日至9月30日

	透 過 損 益 按公允價值衡量 權 益 工 具	透 過 其 他 綜 合 損 益 按公允價值衡量 之 金 融 資 產 權 益 工 具
期初餘額	\$ 65,184	\$ 149,559
認列損益/其他綜合 合損益	11,380	477
重 分 類	-	(477)
購 買	10,619	-
處 分	(42,879)	(73,500)
期末餘額	\$ 44,304	\$ 76,059

110年1月1日至9月30日

	透 過 損 益 按公允價值衡量 權 益 工 具	透 過 其 他 綜 合 損 益 按公允價值衡量 之 金 融 資 產 權 益 工 具
期初餘額	\$ 66,625	\$ -
認列於損益	(9,056)	-
購 買	42,168	-
處 分	(27,319)	-
期末餘額	\$ 72,418	\$ -

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係採用市場法作為評估模式。

(三) 金融工具之種類

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
<u>金融資產</u>			
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	\$ 44,304	\$ 65,184	\$ 72,418
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	706,442	599,225	418,036
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具投資	76,059	149,559	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	366,490	1,144,998	1,118,010

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收款項、其他金融資產—流動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、應付款項、長期借款（含一年內到期之長期借款）及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司之財務管理部門為各業務提供服務，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（包含匯率風險及利率風險）、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

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之重大貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率變動時，合併公司之敏感度分析；當功能性貨幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，將使稅前淨利增加之金額。

	美 元 之 影 響	
	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
損 益	\$ 7,472	\$ 5,927

主要源自於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之外幣現金及約當現金、應收款項及應付款項。

合併公司於本期對匯率敏感度上升，主係因美元計價之銷貨增加導致以美元計價之應收帳款增加之故。

(2) 利率風險

因合併公司以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
具公允價值利率 風險			
金融資產	\$ 65,906	\$ -	\$ -
具現金流量利率 風險			
金融資產	369,652	272,628	102,537
金融負債	117,438	890,700	854,968

若利率增加／減少 0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 946 千元及 2,822 千元。

(3) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 2,215 千元及 3,621 千元。111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 3,803 千元及 0 千元。

合併公司於本期對價格風險之敏感度上升，主因合併公司對透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產投資金額增加所致。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險，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。

合併公司交易對象皆為信用良好之公司組織，預期不致產生重大信用風險，亦持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

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111年9月30日、110年12月31日及9月30日止，應收帳款總額來自該公司之比率分別為34%、26%及27%。

3. 流動性風險

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

合併公司營運資金及已取得之銀行融資額度足以支應未來營運所需，是以未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(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（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日之有效利率推估。

	短於1個月	1~3個月	3個月至1年	1年以上
<u>111年9月30日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 121,419	\$ 121,893	\$ 5,737	\$ 3
浮動利率工具	78,881	33,258	5,396	554
	<u>\$ 200,300</u>	<u>\$ 155,151</u>	<u>\$ 11,133</u>	<u>\$ 557</u>
<u>110年12月31日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 121,090	\$ 115,914	\$ 14,141	\$ 3,425
浮動利率工具	94,910	84,518	246,391	484,858
	<u>\$ 216,000</u>	<u>\$ 200,432</u>	<u>\$ 260,532</u>	<u>\$ 488,283</u>
<u>110年9月30日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 99,312	\$ 133,976	\$ 18,758	\$ 11,377
浮動利率工具	95,516	133,011	158,329	485,902
	<u>\$ 194,828</u>	<u>\$ 266,987</u>	<u>\$ 177,087</u>	<u>\$ 497,279</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

合併公司融資額度如下：

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
未動用額度	<u>\$ 1,407,871</u>	<u>\$ 202,133</u>	<u>\$ 243,075</u>

三一、關係人交易

本公司之母公司為大成國際鋼鐵股份有限公司，於111年9月30日暨110年12月31日及9月30日持有本公司普通股分別為20.30%、8.93%及0%，並於111年6月股東會改選董事後，控制本公司逾半數之董事席次，對本公司具有實質控制能力。本公司之最終母公司及最終控制者為大成不銹鋼工業股份有限公司。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
大成不銹鋼工業股份有限公司	本公司之最終母公司
郭建廷	111年6月20日前為本公司之董事長
李銘祥	111年6月20日前為本公司之董事
程浩	實質關係人
福州新信制動系統有限公司 (福州新信)	關聯企業

(二) 進貨淨額

關係人類別 / 名稱	111年	110年	111年	110年
	7月1日 至9月30日	7月1日 至9月30日	1月1日 至9月30日	1月1日 至9月30日
關聯企業				
福州新信	\$ 95	\$ -	\$ 95	\$ -

合併公司對關係人進貨價格並無相同產品可供比較。

(三) 對關係人放款

關係人類別 / 名稱	111年	110年	110年
	9月30日	12月31日	9月30日
其他應收款—關係人			
關聯企業(註)			
福州新信	\$ 12,339	\$ 11,598	\$ 11,494

利息收入

關係人類別 / 名稱	111年	110年	111年	110年
	7月1日 至9月30日	7月1日 至9月30日	1月1日 至9月30日	1月1日 至9月30日
關聯企業				
福州新信	\$ 198	\$ 97	\$ 372	\$ 97

註：係正道公司資金貸與福州新信之無擔保借款。利息係依當年度正道公司向金融機構短期借款之平均利率計息。

(四) 向關係人借款

關係人類別	111年	110年	110年
	9月30日	12月31日	9月30日
其他應付款—關係人			
實質關係人	\$ -	\$ 11,598	\$ 11,494

利息費用

關 係 人 類 別	111 年	110 年	111 年	110 年
	7 月 1 日	7 月 1 日	1 月 1 日	1 月 1 日
	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65</u>

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

(五) 背書保證

取得背書保證

關 係 人 類 別	111 年	110 年	110 年
	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
實質關係人			
被保證金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 894,000</u>	<u>\$ 894,000</u>
實際動支金額(帳列擔保 銀行借款)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 738,960</u>	<u>\$ 694,318</u>

(六) 其他關係人交易

合併公司為最終母公司提供模具設計分析服務，111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列並收取之其他收入皆為 6,400 千元。

(七) 主要管理階層之獎酬

	111 年	110 年	111 年	110 年
	7 月 1 日	7 月 1 日	1 月 1 日	1 月 1 日
	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日	至 9 月 30 日
短期員工福利	\$ 904	\$ 3,875	\$ 13,500	\$ 11,436
股份基礎給付	-	205	-	614
退職後福利	27	95	160	286
	<u>\$ 931</u>	<u>\$ 4,175</u>	<u>\$ 13,660</u>	<u>\$ 12,336</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
受限制銀行存款（帳列其他金融資產 —流動）	\$ 10,000	\$ 20,525	\$ -
存出保證金	-	-	12,164
土地	384,870	380,863	381,211
不動產、廠房及設備淨額（土地以外）	136,656	235,915	321,101
使用權資產—土地	-	4,295	4,300
	<u>\$ 531,526</u>	<u>\$ 641,598</u>	<u>\$ 718,776</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,241</u>

(二) 合併公司因購買原料已開立而未使用之信用狀：

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
已開立未使用之信用狀	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,427</u>	<u>\$ 1,226</u>

(三) 合併公司為借款之應付存出保證票據：

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
應付存出保證票據	<u>\$ 922,000</u>	<u>\$ 436,000</u>	<u>\$ 469,000</u>

(四) 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 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 千元及自 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. 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 千元及自 103 年 7 月 6 日起至清償日止，按年息 5% 計算之利息，本案於 109 年 12 月 31 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 110 年 1 月 26 日已收訖該等款項。
4. 本公司之前對前段所述之 107 年度重上更一字第 126 號判決不服，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案件，因已無繼續訴訟之必要，已撤回告訴。雙方已於 110 年 12 月 29 日達成和解，並於當日收到 150,000 千元之和解金，經扣除相關費用後金額為 125,815 千元，帳列其他收入。

三四、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各個體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：

單位：各外幣千元；新台幣千元

111年9月30日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>		
美元	\$ 5,014	31.75 \$ 159,185
		(美元：新台幣)
美元	116	4.6215 3,673
		(美元：馬幣)
美元	2	7.0981 57
		(美元：人民幣)
<u>外幣負債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美元	307	31.75 9,740
		(美元：新台幣)

110年12月31日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>		
美元	\$ 4,743	27.680 \$ 131,289
		(美元：新台幣)
美元	176	4.1687 4,884
		(美元：馬幣)
美元	97	6.3720 2,688
		(美元：人民幣)
<u>外幣負債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美元	77	27.680 2,141
		(美元：新台幣)
美元	61	6.3720 1,683
		(美元：人民幣)

110年9月30日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>		
美元	\$ 4,198	27.850 \$ 116,914
		(美元：新台幣)
美元	55	4.1817 1,525
		(美元：馬幣)
美元	97	6.4692 2,705
		(美元：人民幣)
<u>外幣負債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美元	80	27.850 2,216
		(美元：新台幣)
美元	75	6.4692 384
		(美元：人民幣)

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

功能性貨幣	111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 15,244	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 1,052)
馬幣	6.7842 (馬幣：新台幣)	714	6.6480 (馬幣：新台幣)	2,062
人民幣	4.431 (人民幣：新台幣)	-	4.3053 (人民幣：新台幣)	420
		<u>\$ 15,958</u>		<u>\$ 1,430</u>

功能性貨幣	111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 32,783	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 4,696)
馬幣	6.7444 (馬幣：新台幣)	2,117	6.78 (馬幣：新台幣)	2,062
人民幣	4.4280 (人民幣：新台幣)	75	4.337 (人民幣：新台幣)	299
		<u>\$ 34,975</u>		<u>(\$ 2,335)</u>

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司)。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(附表三)
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(無)
9. 從事衍生性工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表五)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表六)

(三) 大陸投資資訊：大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)

(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)

三六、部門資訊

合併公司應報導部門辨認係以管理當局營運管理模式，以各銷售據點及主要職能作為辨識之基礎，以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。

部門收入與營運結果

	大陸中心	東南亞中心	台灣	所有其他部門 (註)	調整及沖銷	合計
<u>111年1月1日</u>						
<u>至9月30日</u>						
來自外部客戶收入	\$ 81,672	\$ 103,342	\$ 661,174	\$ 12,356	\$ -	\$ 858,544
部門間收入	<u>6,439</u>	<u>115,916</u>	<u>16,741</u>	<u>4,691</u>	<u>(143,787)</u>	-
部門收入合計	<u>\$ 88,111</u>	<u>\$ 219,258</u>	<u>\$ 677,915</u>	<u>\$ 17,047</u>	<u>(\$ 143,787)</u>	<u>\$ 858,544</u>
部門(損)益	<u>\$ 31,643</u>	<u>(\$ 21,617)</u>	<u>(\$ 21,854)</u>	<u>(\$ 34)</u>	<u>\$ 1,671</u>	<u>(\$ 10,191)</u>
其他營業外收入及支出						99,820
財務成本						<u>(8,770)</u>
稅前淨利						<u>\$ 80,859</u>
<u>110年1月1日</u>						
<u>至9月30日</u>						
來自外部客戶收入	\$ 104,727	\$ 62,876	\$ 584,407	\$ 28,965	\$ -	\$ 780,975
部門間收入	<u>3,004</u>	<u>107,769</u>	<u>29,368</u>	<u>11,794</u>	<u>(151,935)</u>	-
部門收入合計	<u>\$ 107,731</u>	<u>\$ 170,645</u>	<u>\$ 613,775</u>	<u>\$ 40,759</u>	<u>(\$ 151,935)</u>	<u>\$ 780,975</u>
部門(損)益	<u>(\$ 18,034)</u>	<u>\$ 3,687</u>	<u>(\$ 22,958)</u>	<u>(\$ 4,773)</u>	<u>\$ 1,133</u>	<u>(\$ 4,877)</u>
其他營業外收入及支出						(7,340)
財務成本						<u>(16,567)</u>
稅前淨損						<u>(\$ 28,784)</u>

註：含停業部門。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含所得稅費用。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。

合併公司主要營運決策者根據各部門之營運結果作出決策，並無評核不同業務活動表現之分類資產及負債資料，是以僅列示應報導部門之營運結果。

正道工業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本最高餘額	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	提列備抵損金額	擔保		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註1)
													名稱	價值		
0	正道工業股份有限公司	正道汽車配件(福州)有限公司	其他應收款-關係人	Y	\$ 29,475	\$ -	\$ -	5.0%	2	\$ -	營運週轉金	\$ -	無	\$ -	\$ 310,059	\$ 826,825
		正道汽車配件(福州)有限公司	其他應收款-關係人	Y	31,750	31,750	-	5.0%	2	-	營運週轉金	-	無	-	310,059	826,825
		正道工業(馬來西亞)私人有限公司	其他應收款-關係人	Y	47,625	47,625	15,875	5.0%	1	130,939	-	-	無	-	130,939	826,825
		福州新信制動系統有限公司	其他應收款-關係人	Y	18,024	17,892	11,943	7.0%	2	-	營運週轉金	-	無	-	310,059	826,825
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-關係人	Y	13,518	-	-	7.0%	2	-	營運週轉金	-	無	-	-	-
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	N	15,910	-	-	-	1	-	-	-	無	-	-	-

註 1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填 0。
2. 按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已於 111 年 4 月出售。

6. 正道汽車配件(福州)有限公司已於 111 年 6 月出售。

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

期末持有有價證券情形

民國 111 年 9 月 30 日

附表二

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
				單位 / 股數	帳面金額	持股比例	市價或股權淨值	
正道工業股份有限公司	上市(櫃)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	2,080,000	\$ 44,304	1.79%	\$ 44,304	
	非上市(櫃)公司股票 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	600,000	-	-	-	已全數提列減損損失
	東盟開發實業股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產—非流 動	7,243,733	76,059	2.03%	76,059	

正道工業股份有限公司及子公司
 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格法 定之參 考依據	取得目的 及使用 情形	其他約定 事項
							所 有 人	與 發 行 人 之 關 係	移 轉 日 期	金 額			
本公司	土地桃園蘆竹富海段	111.07.19 (董事會決議日)	\$ 391,387	已付訖	自然人	無	-	-	-	\$ -	參考市場行情及專業估價機構估價資料	供營業使用	無

正道工業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上
民國111年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	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(註)	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)款項之比率(%)		
本公司	正道工業(馬來西亞)私人有限公司	子公司(持股100%)	進貨	\$ 115,916	37.46	月結75天	無相同交易可供比較	無相同交易可供比較	(\$ 24,525)	(16.8)	-

註：於編製合併財務報告時業已沖銷。

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及金額
 民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元

編號	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		佔合併總營收或 總資產之比率(%)	
				科目	金額		
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	\$ 6,356	按一般交易價格計算，月結 75 天收款	0.74
				進貨	115,916	按一般交易價格計算，月結 75 天付款	13.50
				應付帳款	24,525	—	0.94
				其他應收款	15,875	—	0.61

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。

正道工業股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣千元或外幣千元

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		持有比率%	帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				日期	末期	數	初					
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	\$ 207,996 (MYR 30,276)	\$ 207,996 (MYR 30,276)	28,665,667	79.63	\$ 260,018	(\$ 25,165)	(\$ 20,037)	子公司	
	Excellent Growth Investments Limited	英屬維京群島	一般投資業	723,972	899,823	23,262,626	100	88,833	42,221	42,221	子公司	
	Right Way North America Inc.	美國	汽機車引擎零件之買賣	1,575	1,575	-	100	5,791	43	43	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	25,930,000	100	55	(75)	(75)	子公司	
	Wealth Cosmo Limited	賽席爾	汽機車買賣業務	-	755	-	-	-	-	-	子公司(註4)	
	智媒體科技股份有限公司	台灣	電器買賣業	-	40,000	-	-	-	-	-	子公司(註5)	
	耀晟綠能股份有限公司	台灣	太陽能工程	-	1,000	-	-	-	(22)	(22)	子公司(註6)	
	耀光綠電股份有限公司	台灣	太陽能工程	-	5,000	-	-	-	(13)	(13)	子公司(註7)	
	耀陽電業股份有限公司	台灣	太陽能工程	-	1,000	-	-	-	(15)	(15)	子公司(註7)	
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	49,704 (MYR 7,235)	49,704 (MYR 7,235)	8,950,000	89.5	1,530	6,767	6,132	子公司	
Excellent Growth Investments Limited.	Admiral Skill Limited	英屬維京群島	一般投資業	-	171,768 (USD 5,410)	-	-	-	-	-	子公司(註8)	
Admiral Skill Limited	Joint Fortune Company Limited	關曼群島	一般投資業	-	330,835 (USD 10,420)	-	-	-	-	-	子公司(註8)	
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	2,664,000	24	-	-	-	關聯企業(註1)	

註 1：已全數提列減損損失。

註 2：子公司於編製合併財務報表時業已沖銷。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

註 4：於 111 年 5 月 30 日申請清算並退還股本，並取得註銷證明。

註 5：於 111 年 5 月 3 日出售。

註 6：於 111 年 1 月 12 日解散，並於 111 年 7 月 28 日清算完成。

註 7：於 111 年 1 月 11 日解散，並於 111 年 7 月 28 日清算完成。

註 8：已於 110 年第 1 季轉列待出售資產及與待出售資產直接相關之負債，並於 111 年 9 月除列前述帳面金額，參閱附註十一待出售非流動資產說明。

正道工業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除另予註明者外，
為新台幣千元或外幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 6)	投資方式 (註 1)	本 自 台 灣 區 出 累 積 投 資 金 額 (註 6)	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額 (註 4)	本 自 台 灣 區 出 累 積 投 資 金 額 (註 6)	本 期 損 益 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 列 損 益 (註 2)	期 末 投 資 金 額	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益	
正道汽車配件(福州)有限公司	活塞引擎之零件製造及銷售	\$ 587,375 (USD 18,500)	2.	\$ 587,375 (USD 18,500)	\$ -	\$ 181,916 (USD 6,121)	\$ -	\$ 38,212	-	\$ 38,212	\$ -	\$ -
福州威實國際貿易有限公司	五金產品、交電、橡膠原料、普通機械、電子產品等	4,473 (CNY 1,000)	3.	-	-	-	-	(1,620)	(1,620)	-	-	-
上海坤德精密金屬成形製品有限公司(註 7)	汽車零部件及其他金屬成型製品等	472,371 (CNY 105,605)	3.	157,829 (USD 4,971)	-	-	-	-	-	-	-	-
福州新信制動系統有限公司	汽機車等機械熱車器之製造	336,826 (CNY 75,302)	2.	89,980 (USD 2,834)	-	-	89,980 (USD 2,834)	5,501	31.66%	1,332	88,825	-

投資公司名稱	本 期 期 末 累 計 自 台 灣 區 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 (註 6)	經 濟 部 投 審 會 依 經 濟 部 投 審 會 規 定 處 大 陸 地 區 投 資 限 額
正 道	\$ 640,842 (USD 20,184)	\$ 835,184 (USD 26,305)

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：福州威實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：
 - (1) 經與中華民國會計師事務所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： $\text{股權淨值} \times 60\% = 2,067,066 \times 60\% = 1,240,240$

註 4：本公司間接投資正道汽車配件(福州)有限公司，於 111 年 6 月 17 日向經濟部投審會申報備查，收回投資金額美金 6,121 千元，並於 111 年 7 月 6 日核准註銷。

註 5：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。

註 6：相關金額係依台灣銀行 111 年 9 月底平均匯率(美元：新台幣=1:31.75、人民幣：新台幣=1:4.473)換算。

註 7：已於 110 年第 1 季轉列待出售資產及與待出售資產直接相關之負債，並於 111 年 9 月除列前述帳面金額，參閱附註十一待出售非流動資產說明，另已於 110 年 2 月 18 日經經濟部投審會經審二字第 11000013340 號函核准註銷投資。

正道工業股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 9 月 30 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
大成國際鋼鐵股份有限公司	53,540,000	20.30%
勝鈔環保科技股份有限公司	16,000,000	6.06%
御寶系統廚櫃股份有限公司	16,000,000	6.06%
新弘股份有限公司	15,000,000	5.91%

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。