

股票代碼：2355

敬鵬工業股份有限公司
及其子公司

合併財務季報告

民國一〇三年及一〇二年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：桃園縣蘆竹鄉內厝村三鄰內厝街46號
電 話：(03)322-2226

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、合併財務季報告附註	
(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	10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	11～23
(七)關係人交易	24
(八)質押之資產	24
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	24～25
(十)重大之災害損失	25
(十一)重大之期後事項	25
(十二)其 他	25
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	26～28
2.轉投資事業相關資訊	28
3.大陸投資資訊	29
(十四)部門資訊	29～30



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049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, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 +886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 +886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師核閱報告

敬鵬工業股份有限公司董事會 公鑒：

敬鵬工業股份有限公司及其子公司民國一〇三年及一〇二年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

敬鵬工業股份有限公司編入上開民國一〇二年第二季合併財務季報告之子公司泰國Draco PCB Public Co., Ltd.，係依該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據編製。民國一〇二年六月三十日該合併子公司資產總額為1,379,525千元，佔合併資產總額之6.34%，負債總額為256,550千元，佔合併負債總額之2.94%；民國一〇二年一月一日至六月三十日其綜合損益為56,629千元，佔合併綜合損益之4.83%。

依本會計師核閱結果，除第三段所述之被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述民國一〇二年第二季合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反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之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。



敬鵬工業股份有限公司及其子公司民國一〇二年度合併財務報告業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則查核，並於民國一〇三年三月二十日出具無保留意見之查核報告在案。依本會計師之意見，第一段所述合併財務季報告中自民國一〇二年度合併財務報告擷取列示之民國一〇二年十二月三十一日合併資產負債表及其有關揭露，在所有重大性方面，係屬允當表達。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

何玉成
關春修



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號

民國一〇三年八月十三日

民國一〇三年及一〇二年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
敬鵬工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	103.6.30		102.12.31		102.6.30			103.6.30		102.12.31		102.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
11xx 資產							21xx 負債及權益						
1100 流動資產：							2100 流動負債：						
現金及約當現金(附註六(一))	\$ 3,880,653	17	2,269,877	11	2,614,976	12	短期借款(附註六(六)及八)	\$ 2,002,261	9	2,227,463	10	2,446,278	11
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	-	-	1,240	-	-	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))	-	-	-	-	67	-
1125 備供出售金融資產—流動(附註六(二))	2,351,867	10	3,271,333	15	3,370,507	16	2322 一年內到期長期借款(附註六(六)及八)	-	-	5,000	-	20,000	-
1130 持有至到期日金融資產—流動(附註六(二))	-	-	-	-	68,068	-	2150 應付票據	853,176	4	794,233	4	950,933	5
1150 應收票據淨額(附註六(三))	20,032	-	4,600	-	17,096	-	2170 應付帳款	2,361,267	10	2,276,518	11	2,010,817	9
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	3,732,247	17	3,504,241	16	3,417,181	16	2216 應付股利(附註六(九))	1,033,488	5	-	-	874,490	5
1200 其他應收款(附註六(三))	120,167	1	108,416	1	104,676	-	2219 其他應付款(附註六(九))	1,715,624	7	1,882,660	9	1,605,609	7
130x 存貨(附註六(四)及九)	3,078,751	14	2,923,263	13	2,627,812	12	2230 當期所得稅負債	219,687	1	229,516	1	251,803	1
1410 預付款項	110,072	1	86,727	-	65,671	-	2399 其他流動負債	122,754	1	85,164	-	103,928	-
1476 其他金融資產—流動(附註六(二))	572,601	2	1,741,172	8	1,513,364	7	流動負債合計	8,308,257	37	7,500,554	35	8,263,925	38
1479 其他流動資產	185,694	1	198,689	1	169,286	1	非流動負債：						
流動資產合計	14,052,084	63	14,109,558	65	13,968,637	64	2570 遞延所得稅負債	448,858	2	448,858	2	395,755	2
非流動資產：							2640 應計退休金負債	51,697	-	51,697	-	76,669	-
1523 備供出售金融資產—非流動(附註六(二))	29,037	-	29,361	-	92,223	-	非流動負債合計	500,555	2	500,555	2	472,424	2
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)、八及九)	6,922,882	31	7,018,906	32	7,072,409	33	負債總計	8,808,812	39	8,001,109	37	8,736,349	40
1840 遞延所得稅資產	102,221	1	101,568	1	78,062	-	2xxx 歸屬於母公司業主之權益(附註六(八)及(九))：						
1915 預付設備款(附註九)	236,641	1	169,323	1	218,211	1	31xx 普通股股本	3,974,954	18	3,974,954	18	3,974,954	18
1980 其他金融資產—非流動(附註六(二))	893,305	4	263,751	1	254,454	2	3110 資本公積	1,568,318	7	1,568,318	7	1,568,318	7
1985 長期預付租金	66,667	-	69,068	-	69,247	-	保留盈餘：						
1995 其他非流動資產(附註八)	3,682	-	65,484	-	46	-	3310 法定盈餘公積	1,545,905	7	1,371,300	6	1,371,300	7
非流動資產合計	8,254,435	37	7,717,461	35	7,784,652	36	3350 未分配盈餘	5,514,423	25	5,904,085	27	5,031,061	23
1xxx 資產總計	\$ 22,306,519	100	21,827,019	100	21,753,289	100	其他權益：	7,060,328	32	7,275,385	33	6,402,361	30
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	206,774	1	309,067	2	300,707	2
							3425 備供出售金融資產未實現損益	68,247	-	71,010	-	102,139	-
								275,021	1	380,077	2	402,846	2
							31xx 歸屬於母公司業主之權益總計	12,878,621	58	13,198,734	60	12,348,479	57
							36xx 非控制權益	619,086	3	627,176	3	668,461	3
							3xxx 權益總計	13,497,707	61	13,825,910	63	13,016,940	60
							2-3xxx 負債及權益總計	\$ 22,306,519	100	21,827,019	100	21,753,289	100

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

~4~

會計主管：



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

民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	103年4月至6月		102年4月至6月		103年1月至6月		102年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 5,286,710	100	4,807,216	100	10,482,970	100	9,359,633	100
5000 營業成本(附註六(四)、(五)、(七)及七)	4,576,043	87	4,070,987	85	8,989,595	86	7,866,409	84
營業毛利	710,667	13	736,229	15	1,493,375	14	1,493,224	16
營業費用(附註六(四)、(五)、(七)、(九)及七)：								
6100 推銷費用	163,274	3	166,544	3	336,270	3	315,282	3
6200 管理費用	109,989	2	118,517	2	216,407	2	242,179	3
6300 研究發展費用	42,417	1	25,334	1	86,422	1	49,437	-
營業費用合計	315,680	6	310,395	6	639,099	6	606,898	6
營業淨利	394,987	7	425,834	9	854,276	8	886,326	10
7000 營業外收入及支出(附註六(十一)及(十二))：								
7010 其他收入	138,940	3	184,944	4	277,611	3	268,003	3
7020 其他利益及損失	(57,547)	(1)	2,189	-	(15,153)	-	32,778	-
7050 財務成本	(7,991)	-	(6,717)	-	(14,982)	-	(15,386)	-
營業外收入及支出合計	73,402	2	180,416	4	247,476	3	285,395	3
7900 稅前淨利	468,389	9	606,250	13	1,101,752	11	1,171,721	13
7950 減：所得稅費用(附註六(八))	157,146	3	150,224	3	287,441	3	273,536	3
本期淨利	311,243	6	456,026	10	814,311	8	898,185	10
8300 其他綜合損益(附註六(九)及(十二))：								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(137,038)	(3)	9,142	-	(94,918)	(1)	264,087	3
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	9,271	-	3,684	-	(2,763)	-	10,889	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
其他綜合損益(稅後淨額)	(127,767)	(3)	12,826	-	(97,681)	(1)	274,976	3
本期綜合損益總額	\$ 183,476	3	468,852	10	716,630	7	1,173,161	13
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 315,984	6	429,964	9	818,431	8	875,694	10
8620 非控制權益	(4,741)	-	26,062	1	(4,120)	-	22,491	-
	\$ 311,243	6	456,026	10	814,311	8	898,185	10
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 200,418	3	479,612	10	713,375	7	1,134,972	12
8720 非控制權益	(16,942)	-	(10,760)	-	3,255	-	38,189	1
	\$ 183,476	3	468,852	10	716,630	7	1,173,161	13
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十))	\$ 0.79		1.08		2.06		2.20	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十))	\$ 0.79		1.07		2.04		2.18	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
敬鵬工業股份有限公司及其子公司
合併權益變動表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計
				未分配 盈餘	合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	備供出售金 融商品未實 現 (損) 益	合 計			
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 3,974,954	1,568,318	1,216,170	5,184,987	6,401,157	52,318	91,250	143,568	12,087,997	642,427	12,730,424
盈餘指撥及分配(附註六(九))：											
提列法定盈餘公積	-	-	155,130	(155,130)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(874,490)	(874,490)	-	-	-	(874,490)	(12,155)	(886,645)
本期淨利	-	-	-	875,694	875,694	-	-	-	875,694	22,491	898,185
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	248,389	10,889	259,278	259,278	15,698	274,976
本期綜合損益總額(附註六(九)及(十二))	-	-	-	875,694	875,694	248,389	10,889	259,278	1,134,972	38,189	1,173,161
民國一〇二年六月三十日餘額	\$ 3,974,954	1,568,318	1,371,300	5,031,061	6,402,361	300,707	102,139	402,846	12,348,479	668,461	13,016,940
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 3,974,954	1,568,318	1,371,300	5,904,085	7,275,385	309,067	71,010	380,077	13,198,734	627,176	13,825,910
盈餘指撥及分配(附註六(九))：											
提列法定盈餘公積	-	-	174,605	(174,605)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(1,033,488)	(1,033,488)	-	-	-	(1,033,488)	(11,345)	(1,044,833)
本期淨利(損)	-	-	-	818,431	818,431	-	-	-	818,431	(4,120)	814,311
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(102,293)	(2,763)	(105,056)	(105,056)	7,375	(97,681)
本期綜合損益總額(附註六(九)及(十二))	-	-	-	818,431	818,431	(102,293)	(2,763)	(105,056)	713,375	3,255	716,630
民國一〇三年六月三十日餘額	\$ 3,974,954	1,568,318	1,545,905	5,514,423	7,060,328	206,774	68,247	275,021	12,878,621	619,086	13,497,707

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：



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

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	103年1月至6月	102年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,101,752	1,171,721
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	405,589	410,274
備抵壞帳提列數	206	-
利息費用	14,982	15,386
利息收入	(66,510)	(45,971)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	2,857	1,078
處分投資利益淨額	(20,069)	(10,485)
長期預付土地租金攤銷	803	815
存貨跌價、報廢及呆滯損失	19,835	4,301
不影響現金流量之收益費損項目合計	357,693	375,398
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動	1,240	-
應收票據	(15,432)	(16,568)
應收帳款	(246,341)	(308,838)
其他應收款	(5,739)	342,567
存貨	(202,850)	(299,899)
預付款項	(23,345)	(21,319)
其他流動資產	12,995	(45,681)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(479,472)	(349,738)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債一流動	-	67
應付票據	58,943	184,721
應付帳款	84,749	242,279
其他應付款項	(164,309)	167,328
其他流動負債	(5,969)	(3,411)
應計退休金負債	-	(1,130)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(26,586)	589,854
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(506,058)	240,116
調整項目合計	(148,365)	615,514
營運產生之現金流入	953,387	1,787,235
收取之利息	60,498	45,890
支付之利息	(17,709)	(16,795)
支付之所得稅	(297,923)	(254,854)
營業活動之淨現金流入	698,253	1,561,476
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	-	(530,060)
處分備供出售金融資產價款	937,096	126,345
取得持有至到期日金融資產	-	(73,201)
持有至到期日金融資產到期還本	-	52,744
取得不動產、廠房及設備	(150,211)	(77,187)
處分不動產、廠房及設備價款	7,636	61
其他金融資產流動及非流動減少(增加)	539,017	(437,877)
其他非流動資產減少(增加)	61,802	(1,237)
預付設備款增加	(234,268)	(215,505)
投資活動之淨現金流入(出)	1,161,072	(1,155,917)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(225,202)	(288,942)
償還長期借款	(5,000)	(10,000)
分配現金股利予非控制權益	(11,345)	(12,155)
籌資活動之淨現金流出	(241,547)	(311,097)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(7,002)	37,577
本期現金及約當現金增加數	1,610,776	132,039
期初現金及約當現金餘額	2,269,877	2,482,937
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,880,653	2,614,976

董事長：



經理人：



會計主管：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

民國一〇三年及一〇二年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
敬鵬工業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇三年及一〇二年六月三十日

(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

敬鵬工業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國六十八年九月二十六日奉經濟部核准設立。本公司民國一〇三年第二季合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。合併公司主要營業項目為(一)電子用印刷線路板及電子材料之製造加工買賣業務。(二)沖床及鋼鐵類之電子用印刷線路板模具之製造加工買賣。(三)絕緣板之製造加工買賣。(四)前項有關進出口貿易業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇三年八月十三日於董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之二〇一三年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之二〇一三年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日

敬鵬工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布 之生效日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

經評估後合併公司認為除下列所述外，適用二〇一三年版國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動：

國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。

合併公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

(二)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可二〇一三年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014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。

敬鵬工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務季報告重大會計政策之彙總說明與民國一〇二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註四。

(一)遵循聲明

本合併財務季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。本合併財務季報告未包括依照金管會認可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。

(二)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束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，並針對該結束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。

(三)所得稅

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。

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」編製本合併財務季報告時，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。

編製合併財務季報告時，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一〇二年度合併財務報告附註五揭露一致。

敬鵬工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
庫存現金及零用金	\$ 2,264	2,315	2,487
活期存款	2,468,970	1,789,206	1,926,883
定期存款	1,395,894	464,074	609,286
支票存款	13,525	14,282	76,320
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 3,880,653</u>	<u>2,269,877</u>	<u>2,614,976</u>

合併公司原始到期日超過三個月之銀行定期存單係列報於其他金融資產－流動及非流動項下，請詳附註六(二)。

(二)金融資產

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
遠期外匯	<u>\$ -</u>	<u>1,240</u>	<u>(67)</u>

從事衍生性金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險。合併公司民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日，因未適用避險會計列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)之衍生工具明細如下：

	帳面價值	名目本金 (千元)	到期期限
102年12月31日			
預售遠期外匯合約	<u>\$ 1,240</u>	USD 6,000	103.1
102年6月30日			
預售遠期外匯合約	<u>\$ (67)</u>	USD 12,000	102.8

2.備供出售金融資產

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
流 動：			
受益憑證	\$ 2,351,867	3,271,333	3,370,507
非 流 動：			
國內上櫃公司股票	29,037	29,361	92,223
合 計	<u>\$ 2,380,904</u>	<u>3,300,694</u>	<u>3,462,730</u>

處分投資損益請詳附註六(十一)。按公允價值再衡量損益認列於其他綜合損益之金額請詳附註六(十二)。

敬鵬工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.持有至到期日金融資產－流動

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
泰國銀行金融債券	\$ -	-	68,068

合併公司所持有之銀行金融債券，民國一〇二年六月三十日之面額為泰銖70,000千元，利率區間為1.10%~2.68%，到期年限為民國一〇二年八月至一〇二年十二月。

4.其他金融資產

(1)合併公司民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日，與銀行簽訂保本型之結構式定期存款合約及一般銀行存款合約，惟合約規定不得提前贖回、終止及解約，將其列入其他金融資產－流動，明細如下：

103.6.30		
幣 別	承作／合約期間	金 額
銀行存款合約	RMB 102.9.16~103.9.29	\$ 3,155

102.12.31		
幣 別	承作／合約期間	金 額
結構式定期存款	RMB 102.9.16~103.3.31	\$ 443,857
銀行存款合約	RMB 102.5.10~103.9.29	1,014,715
合 計		\$ 1,458,572

102.6.30		
幣 別	承作／合約期間	金 額
結構式定期存款	RMB 102.2.18~102.10.8	\$ 450,478
銀行存款合約	RMB 101.9.27~103.5.9	955,430
合 計		\$ 1,405,908

(2)合併公司民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日，原始到期日為三個月至一年以內及一年以上之銀行定期存單，分別列入其他金融資產－流動及其他金融資產－非流動，明細如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
其他金融資產－流動	\$ 569,446	282,600	107,456
其他金融資產－非流動	880,642	252,978	245,576
合 計	\$ 1,450,088	535,578	353,032

於民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

敬鵬工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
應收票據	\$ 20,726	5,294	17,790
應收帳款	3,744,181	3,515,903	3,429,183
其他應收款	120,167	108,416	104,676
減：備抵壞帳－應收票據	694	694	694
備抵壞帳－應收帳款	11,934	11,662	12,002
	<u>\$ 3,872,446</u>	<u>3,617,257</u>	<u>3,538,953</u>

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
逾期30天以下	\$ 166,398	103,370	134,766
逾期31~180天	31,474	32,907	48,194
逾期180天以上	12,777	12,176	9,427
	<u>\$ 210,649</u>	<u>148,453</u>	<u>192,387</u>

合併公司之應收票據及應收帳款備抵壞帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
103年1月1日餘額	\$ 12,356	-	12,356
認列之減損損失	206	-	206
匯率影響數	66	-	66
103年6月30日餘額	<u>\$ 12,628</u>	<u>-</u>	<u>12,628</u>
	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
102年1月1日餘額	\$ 12,601	-	12,601
匯率影響數	95	-	95
102年6月30日餘額	<u>\$ 12,696</u>	<u>-</u>	<u>12,696</u>

上述個別評估所認列之減損損失為應收款項帳面金額與預期回收金額現值之差額。

合併公司應收票據及帳款(含關係人)均未貼現或提供作為擔保品。

(四)存 貨

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
製 成 品	\$ 1,416,482	1,281,038	1,183,326
在 製 品	1,217,114	1,157,121	991,593
原 物 料	445,155	485,104	452,893
	<u>\$ 3,078,751</u>	<u>2,923,263</u>	<u>2,627,812</u>

敬鵬工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

於民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

合併公司除由正常銷貨將存貨轉列營業成本以外，另以其他直接列入營業成本之費損總額如下：

	103年 4月至6月	102年 4月至6月	103年 1月至6月	102年 1月至6月
備抵跌價損失提列數	\$ 15,454	2,303	19,835	4,301
出售廢品及下腳廢料收入	(171,998)	(139,410)	(253,205)	(280,280)
合 計	<u>\$ (156,544)</u>	<u>(137,107)</u>	<u>(233,370)</u>	<u>(275,979)</u>

(五)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：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	租 賃 改 良	未 完 工 程	總 計
成本或認定成本：							
民國103年1月1日餘額	\$ 838,802	2,889,135	8,312,553	2,043,437	14,671	141,027	14,239,625
增 添	-	-	2,612	9,449	-	181,708	193,769
處 分	-	-	(23,220)	(1,627)	-	-	(24,847)
重分類轉入(出)	-	6,376	131,684	52,064	-	(3,424)	186,700
匯率變動之影響	908	(25,458)	(60,700)	(21,667)	-	1,369	(105,548)
民國103年6月30日餘額	<u>\$ 839,710</u>	<u>2,870,053</u>	<u>8,362,929</u>	<u>2,081,656</u>	<u>14,671</u>	<u>320,680</u>	<u>14,489,699</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 805,587	2,797,833	7,628,203	1,885,309	12,963	248,133	13,378,028
增 添	58,229	-	894	5,294	-	32,010	96,427
處 分	-	-	(21,403)	(2,781)	-	-	(24,184)
重分類轉入(出)	-	4,882	380,453	89,225	-	(258,961)	215,599
匯率變動之影響	835	57,712	130,555	44,425	-	3,974	237,501
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 864,651</u>	<u>2,860,427</u>	<u>8,118,702</u>	<u>2,021,472</u>	<u>12,963</u>	<u>25,156</u>	<u>13,903,371</u>
折舊及減損損失：							
民國103年1月1日餘額	\$ -	833,762	5,203,754	1,181,995	1,208	-	7,220,719
本年度折舊	-	46,563	276,296	82,443	287	-	405,589
處 分	-	-	(12,984)	(1,370)	-	-	(14,354)
匯率變動之影響	-	(6,303)	(27,063)	(11,771)	-	-	(45,137)
民國103年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>874,022</u>	<u>5,440,003</u>	<u>1,251,297</u>	<u>1,495</u>	<u>-</u>	<u>7,566,817</u>
民國102年1月1日餘額	\$ -	728,207	4,632,042	1,000,589	700	-	6,361,538
本年度折舊	-	48,576	281,832	79,636	230	-	410,274
處 分	-	-	(20,437)	(2,608)	-	-	(23,045)
重分類轉入	-	-	(5,648)	6,184	-	-	536
匯率變動之影響	-	12,940	49,228	19,491	-	-	81,659
民國102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>789,723</u>	<u>4,937,017</u>	<u>1,103,292</u>	<u>930</u>	<u>-</u>	<u>6,830,962</u>
帳面價值：							
民國103年1月1日	<u>\$ 838,802</u>	<u>2,055,373</u>	<u>3,108,799</u>	<u>861,442</u>	<u>13,463</u>	<u>141,027</u>	<u>7,018,906</u>
民國103年6月30日	<u>\$ 839,710</u>	<u>1,996,031</u>	<u>2,922,926</u>	<u>830,359</u>	<u>13,176</u>	<u>320,680</u>	<u>6,922,882</u>
民國102年1月1日	<u>\$ 805,587</u>	<u>2,069,626</u>	<u>2,996,161</u>	<u>884,720</u>	<u>12,263</u>	<u>248,133</u>	<u>7,016,490</u>
民國102年6月30日	<u>\$ 864,651</u>	<u>2,070,704</u>	<u>3,181,685</u>	<u>918,180</u>	<u>12,033</u>	<u>25,156</u>	<u>7,072,409</u>

敬鵬工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

於民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日供作長、短期借款及融資額度擔保之情形，請詳附註八。

(六)長短期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

1.短期借款

103.6.30				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	USD	0.93~4.344	104	\$ 1,534,582
無擔保銀行借款	JPY	0.88~0.91	103	88,440
無擔保銀行借款	EUR	0.56~1.18	103	367,064
信用狀借款	USD	2.45~2.55	103	12,175
合 計				<u>\$ 2,002,261</u>

102.12.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	USD	1.10~1.65	103	\$ 268,263
擔保銀行借款	THB	4.85	103	63,665
無擔保銀行借款	USD	0.83~2.355	103	1,589,028
無擔保銀行借款	EUR	0.56~1.03	103	288,556
信用狀借款	THB	2.35~2.50	103	17,951
合 計				<u>\$ 2,227,463</u>

102.6.30				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	USD	1.175~1.65	102	\$ 509,575
擔保銀行借款	THB	2.40~2.50	102	24,982
無擔保銀行借款	USD	0.8985~2.3550	102	1,618,998
無擔保銀行借款	EUR	0.77~1.03	102	274,413
信用狀借款	USD	-	103	18,310
合 計				<u>\$ 2,446,278</u>

截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司尚未動用之短期借款額度分別為4,623,720千元、4,523,657千元、2,991,594千元。

合併公司短期借款於民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日新增金額分別為168,499千元及52,057千元，利率分別為0.88%~1.18%及0.93%~1.26%，到期日分別為民國一〇三年十一月及一〇二年十二月；償還之金額分別為393,701千元及340,999千元。

敬鵬工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.長期借款

102.12.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	TWD	2.165	103	\$ <u>5,000</u>
流 動				\$ 5,000
非 流 動				-
合 計				\$ <u>5,000</u>

102.6.30				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	TWD	2.165	103	\$ <u>20,000</u>
流 動				\$ 20,000
非 流 動				-
合 計				\$ <u>20,000</u>

合併公司長期借款於民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日間均無重大新增或償還之情形，利息費用請詳附註六(十一)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年度合併財務報告附註六(十六)。

3.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(七)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束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一〇二年及一〇一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。

合併公司列報為費用之明細如下：

	103年 4月至6月	102年 4月至6月	103年 1月至6月	102年 1月至6月
營業成本及費用	\$ <u>4,555</u>	<u>1,087</u>	<u>7,919</u>	<u>2,620</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，已提撥至勞工保險局及合併國外子公司當地社保局，合併公司列報為費用之明細如下：

	103年 4月至6月	102年 4月至6月	103年 1月至6月	102年 1月至6月
營業成本及費用	\$ <u>39,640</u>	<u>24,903</u>	<u>77,954</u>	<u>71,051</u>

敬鵬工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(八)所得稅

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。

合併公司之所得稅費用明細如下：

	103年 4月至6月	102年 4月至6月	103年 1月至6月	102年 1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 103,350	104,184	233,645	227,496
未分配盈餘加徵10%	53,796	52,196	53,796	52,196
調整前期之當期所得稅	-	(6,156)	-	(6,156)
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 157,146</u>	<u>150,224</u>	<u>287,441</u>	<u>273,536</u>

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一〇〇年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

本公司民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日法定盈餘公積餘額中屬民國八十六年度以前之盈餘轉列者均為115,680千元。未提撥保留盈餘之組成說明如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ 330,898	330,898	330,898
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	5,183,525	5,573,187	4,700,163
	<u>\$ 5,514,423</u>	<u>5,904,085</u>	<u>5,031,061</u>
	103.6.30	102.12.31	102.6.30
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 1,033,527</u>	<u>804,138</u>	<u>847,897</u>

本公司辦理營利事業所得稅結算申報後，民國一〇三年度對一〇二年度盈餘分配之稅額扣抵比率實際為18.53%；民國一〇二年度就一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率實際為17.48%。

敬鵬工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至六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一〇二年度合併財務報告附註六(十二)。

1.保留盈餘－盈餘分配

本公司原章程規定，每年度決算如有盈餘，除依法提繳稅款外，應先彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，若尚有盈餘，於必要時得酌提特別盈餘公積或酌予保留盈餘外，其餘得由董事會擬具員工紅利、董監事酬勞及股東紅利之分派議案，由股東會決議分派之。其中董監事酬勞為當次分配盈餘之千分之五至百分之五，員工紅利為當次分配盈餘之百分之二至百分之十，若股東未配發股票股利，則員工亦不得配發股票紅利。員工分配股票紅利之對象包括符合一定條件之從屬公司員工，其分配辦法由董事會決定之。另本公司於民國一〇一年六月二十八日修改公司章程之規定，本公司每年決算後如有盈餘時，除依法提繳稅款外，應先彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積金，但法定盈餘公積累積已達實收資本額時，得停止提撥法定盈餘公積。若尚有盈餘，於必要時得酌提特別盈餘公積後，就其餘額提撥董監事酬勞千分之五至百分之五，員工紅利百分之二至百分之十，股東股息及紅利百分之二十至百分之八十，其餘為未分配盈餘。若股東未配發股票股利，則員工亦不得配發股票紅利。員工分配股票紅利之對象包括符合一定條件之從屬公司員工，其分配辦法由董事會決定之。

依本公司章程規定，本公司股利分配將考量企業所處環境及成長階段，因應未來資金需求，財務規劃情形，在平衡股利原則下，由董事會擬具分派議案，經股東會決議後辦理，其中現金股利佔當次股利分派總額之比率以不低於百分之二十，惟公司自外界取得足夠資金支應當年度資金需求時，將就當年度所分配之股利中至少提撥百分之五十發放現金股利，實際盈餘分派之數額、種類及比率，仍視實際獲利與資金狀況經股東會決議調整之。

本公司民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日員工紅利估列金額分別為22,959千元、32,098千元、53,122千元及63,050千元，董監事酬勞估列金額分別為2,475千元、3,375千元、6,188千元及6,750千元，係以本公司截至各該段期間止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監事酬勞分配成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。若員工紅利以股票方式發放者，配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為股東會決議年度之損益。

敬鵬工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇二年度及一〇一年度員工紅利估列金額分別為110,001千元及83,771千元，董監事酬勞估列金額分別為14,850千元及13,500千元，係以本公司民國一〇二年度及一〇一年度稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監事酬勞分配成數為估計基礎，並分別列報為民國一〇二年度及一〇一年度之營業成本或營業費用。民國一〇二年度及一〇一年度估列之員工紅利及董監事酬勞與實際配發情形並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

本公司分別於民國一〇三年六月二十四日經股東常會決議民國一〇二年度盈餘分配案及民國一〇二年六月十八日經股東常會決議民國一〇一年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	102年度		101年度	
	配股率 ／股(元)	金 額	配股率 ／股(元)	金 額
分派予普通股業主之股利：				
現 金	\$ 2.60	<u>1,033,488</u>	2.20	<u>874,490</u>

2.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益
民國103年1月1日	\$ 309,067	71,010
外幣換算差異(稅後淨額)：		
合併公司	(102,293)	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	-	(2,763)
民國103年6月30日餘額	<u>\$ 206,774</u>	<u>68,247</u>
民國102年1月1日	\$ 52,318	91,250
外幣換算差異(稅後淨額)：		
合併公司	248,389	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	-	10,889
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 300,707</u>	<u>102,139</u>

敬鵬工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)每股盈餘

合併公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	103年 4月至6月	102年 4月至6月	103年 1月至6月	102年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>315,984</u>	<u>429,964</u>	<u>818,431</u>	<u>875,694</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>397,495</u>	<u>397,495</u>	<u>397,495</u>	<u>397,495</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.79</u>	<u>1.08</u>	<u>2.06</u>	<u>2.20</u>

2.稀釋每股盈餘

	103年 4月至6月	102年 4月至6月	103年 1月至6月	102年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>315,984</u>	<u>429,964</u>	<u>818,431</u>	<u>875,694</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	397,495	397,495	397,495	397,495
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	<u>2,812</u>	<u>3,328</u>	<u>2,879</u>	<u>3,460</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>400,307</u>	<u>400,823</u>	<u>400,374</u>	<u>400,955</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.79</u>	<u>1.07</u>	<u>2.04</u>	<u>2.18</u>

(十一)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	103年 4月至6月	102年 4月至6月	103年 1月至6月	102年 1月至6月
利息收入	\$ 35,415	24,928	66,510	45,971
賠償收入	46,067	32,073	102,039	44,608
其 他	<u>57,458</u>	<u>127,943</u>	<u>109,062</u>	<u>177,424</u>
	\$ <u>138,940</u>	<u>184,944</u>	<u>277,611</u>	<u>268,003</u>

敬鵬工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	103年 4月至6月	102年 4月至6月	103年 1月至6月	102年 1月至6月
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ (58,843)	8,664	(30,025)	39,167
處分投資利益淨額	-	6,920	20,069	10,485
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)淨利益(損失)	2,972	179	-	(67)
處分不動產、廠房及設備損失淨額	(368)	(762)	(2,857)	(1,078)
其 他	(1,308)	(12,812)	(2,340)	(15,729)
	<u>\$ (57,547)</u>	<u>2,189</u>	<u>(15,153)</u>	<u>32,778</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	103年 4月至6月	102年 4月至6月	103年 1月至6月	102年 1月至6月
利息費用	<u>\$ 7,991</u>	<u>6,717</u>	<u>14,982</u>	<u>15,386</u>

(十二)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司之其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	103年 4月至6月	102年 4月至6月	103年 1月至6月	102年 1月至6月
備供出售金融資產				
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ 9,271	10,604	17,306	21,374
公允價值淨變動數重分類至損益	-	(6,920)	(20,069)	(10,485)
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	<u>\$ 9,271</u>	<u>3,684</u>	<u>(2,763)</u>	<u>10,889</u>

敬鵬工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十三)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一〇二年度合併財務報告附註六(十六)。

1.匯率風險

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：

103.6.30				102.12.31				102.6.30			
		外幣	匯率	台幣			外幣	匯率	台幣		
金融資產											
貨幣性項目											
美 金	\$	149,695	29.8540	4,468,995	127,495	29.8070	3,800,243	122,950	29.9750	3,685,421	
日 幣		55,372	0.2948	16,324	452,962	0.2845	128,868	251,154	0.3043	76,426	
歐 元		9,284	40.7849	378,647	8,744	41.2223	360,432	8,199	39.2019	321,428	
泰 銖		137,078	0.9205	126,180	136,378	0.9095	124,036	135,889	0.9643	131,037	
人 民 幣		162,248	4.8081	780,105	117,542	4.9219	578,528	56,223	4.8766	274,178	
金融負債											
貨幣性項目											
美 金	\$	53,449	29.8540	1,595,666	27,902	29.8070	831,665	141,190	29.9750	4,232,172	
日 幣		381,668	0.2948	112,516	194,393	0.2845	55,305	189,014	0.3043	57,517	
歐 元		9,000	40.7849	367,064	199	41.2223	8,222	6,966	39.2019	273,065	
人 民 幣	-	-	-	-	-	-	-	3,855	4.8766	18,800	

合併公司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、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。於民國一〇三年及一〇二年六月三十日當新台幣相對於美金、日幣、歐元、泰銖及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少30,669千元及772千元。兩期分析係採用相同基礎。

2.公允價值及帳面價值

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。

	第一級	第二級	第三級	合 計
103年6月30日				
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上櫃股票	\$ 29,037	-	-	29,037
受益憑證－開放型基金	2,351,867	-	-	2,351,867
	<u>\$ 2,380,904</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,380,904</u>

敬鵬工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	第一級	第二級	第三級	合 計
102年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之 金融資產				
衍生金融資產	\$ -	1,240	-	1,240
備供出售金融資產				
國內上櫃股票	29,361	-	-	29,361
受益憑證－開放型基金	3,271,333	-	-	3,271,333
	<u>\$ 3,300,694</u>	<u>1,240</u>	<u>-</u>	<u>3,301,934</u>
102年6月30日				
備供出售金融資產				
國內上櫃股票	\$ 92,223	-	-	92,223
受益憑證－開放型基金	3,370,507	-	-	3,370,507
	3,462,730	-	-	3,462,730
透過損益按公允價值衡量之 金融負債				
衍生金融負債	-	(67)	-	(67)
	<u>\$ 3,462,730</u>	<u>(67)</u>	<u>-</u>	<u>3,462,663</u>

公允價值層級定義如下：

- (1)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- (2)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- (3)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

(十四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年度合併財務報告附註六(十七)所揭露者無重大變動。

(十五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二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一〇二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一〇二年度合併財務報告附註六(十八)。

敬鵬工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

七、關係人交易

主要管理階層人員報酬包括：

	103年 4月至6月	102年 4月至6月	103年 1月至6月	102年 1月至6月
短期員工福利	\$ 14,025	13,009	28,124	25,984
退職後福利	229	229	458	458
	<u>\$ 14,254</u>	<u>13,238</u>	<u>28,582</u>	<u>26,442</u>

合併公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日分別提供成本3,046千元之汽車5輛及成本3,933千元之汽車5輛，供主要管理階層使用。

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：

資產名稱	質押擔保標的	103.6.30	102.12.31	102.6.30
不動產、廠房及設備：				
土地	短期及長期銀行借款	\$ 154,708	154,293	156,363
房屋及建築	短期及長期銀行借款	283,572	317,756	322,999
定期存款(帳列其他非流動資產)	短期銀行借款	1,841	65,484	-
		<u>\$ 440,121</u>	<u>537,533</u>	<u>479,362</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司為購買原物料及機器設備已開出尚未使用之信用狀金額約為7,805千元、4,524千元及2,158千元，均未支付保證金。

(二)民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司為遠期信用狀借款、國內信用狀及外勞保證等開立之存出保證票據均為650,000千元；自行具結擔保之原料進口記帳關稅均為15,000千元。

(三)合併公司為擴建廠房與廠商簽訂工程及購買固定資產合約，截至民國一〇三年六月三十日、一〇二年十二月三十一日及六月三十日，未完工合約總價款分別約為1,101,143千元、801,671千元及253,497千元，各該年度已支付價款分別約為549,808千元、310,248千元及205,316千元，帳列未完工程及預付設備款項下。

敬鵬工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)達創科技股份有限公司於民國一〇一年度向桃園地方法院對本公司提起民事訴訟，主張本公司銷售予達創科技股份有限公司之部分產品品質不良，向本公司求償86,330千元(美金2,973千元)，截至民國一〇三年六月三十日止，該案件仍在審理之中，目前尚難評估最終勝敗。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司－泰國Draco PCB Public Company Limited為擴充多層板生產線，於民國一〇三年七月十五日經臨時股東會決議發行無擔保可轉換公司債，發行總額計泰銖600,000千元。

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	103年4月至6月			102年4月至6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	786,217	95,231	881,448	745,130	111,488	856,618
勞健保費用	63,115	5,877	68,992	55,372	4,860	60,232
退休金費用	38,006	6,189	44,195	22,997	2,993	25,990
其他員工福利費用	40,826	5,833	46,659	38,304	885	39,189
折舊費用	192,141	8,351	200,492	208,240	165	208,405
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

功 能 別 性 質 別	103年1月至6月			102年1月至6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	1,570,951	195,161	1,766,112	1,407,798	193,986	1,601,784
勞健保費用	129,693	11,747	141,440	112,864	10,273	123,137
退休金費用	74,727	11,146	85,873	55,895	17,776	73,671
其他員工福利費用	82,634	11,454	94,088	67,554	9,725	77,279
折舊費用	388,724	16,865	405,589	394,830	15,444	410,274
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

(二)營運之季節性：

合併公司各部門之主要經營PCB製造及買賣業務而未有受季節性波動。

敬鵬工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇三年一月一日至六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：

編號	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(註三)	利率區間	資金貸與性質	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	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	敬鵬工業股份有限公司	Chin Poon Japan Co., Ltd.	其他應收關係人款項	是	7,408	7,370	7,370	1.5	2	-	營運週轉	-	-	-	3,219,655 (註一)	3,219,655 (註一)
1	Chin Poon Holdings Cayman Limited	敬鵬(常熟)電子有限公司	其他應收關係人款項	是	1,340,504	1,313,576	1,313,576	1.2306~1.4961	2	-	營運週轉	-	-	-	2,913,971 (註二)	2,913,971 (註二)

註一：本公司資金貸與子公司總額及對個別對象資金貸與限額累計均不得超過本公司淨值之百分之二十五。

註二：資金貸與子公司總額及對個別對象資金貸與限額累計均不得超過該公司淨值之百分之五十。

註三：於編製合併財務季報告時業已合併沖銷。

2.為他人背書保證：

編號	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	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(註二)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註一)										
0	敬鵬工業股份有限公司	Chin Poon Holdings Cayman Limited	3	2,575,724	456,990	447,810	388,102	-	3.48 %	3,219,655	Y	N	N
0	敬鵬工業股份有限公司	敬鵬(常熟)電子有限公司	4	2,575,724	365,592	358,248	127,324	-	2.78 %	3,219,655	Y	N	Y

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- 4.對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- 5.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註二：本公司背書保證之總額以不超過本公司淨值之百分之二十五為限。對單一企業背書保證之限額以不超過本公司淨值之百分之二十為限。

註三：於編製合併財務季報告時業已合併沖銷。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

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	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	股票：微端科技股份有限公司	-	備供出售金融資產－非流動	326,242	5,628	- %	5,628	
本公司	新普科技股份有限公司	-	備供出售金融資產－非流動	126,535	23,409	- %	23,409	
本公司	受益憑證：元大寶來萬泰貨幣市場基金	-	備供出售金融資產－流動	8,544,978	126,882	- %	126,882	
本公司	日盛貨幣市場基金	-	備供出售金融資產－流動	36,815,878	533,786	- %	533,786	
本公司	未來資產所羅門貨幣市場基金	-	備供出售金融資產－流動	253,096	3,129	- %	3,129	
本公司	台新1699貨幣市場基金	-	備供出售金融資產－流動	8,144,818	107,906	- %	107,906	
本公司	富邦吉祥貨幣市場基金	-	備供出售金融資產－流動	6,813,459	104,787	- %	104,787	

敬鵬工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	復華有利貨幣市場基金	-	備供出售金融資產—流動	17,710,044	234,167	- %	234,167	
本公司	群益安穩貨幣市場基金	-	備供出售金融資產—流動	13,070,221	206,588	- %	206,588	
本公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	備供出售金融資產—流動	29,044,128	356,412	- %	356,412	
本公司	富蘭克林華美富蘭克林全球債券組合基金-累積	-	備供出售金融資產—流動	3,808,044	54,013	- %	54,013	
本公司	富蘭克林華美貨幣市場基金	-	備供出售金融資產—流動	38,899,723	393,226	- %	393,226	
本公司	德盛安聯授信全球貨幣債券基金-A類型(累積)	-	備供出售金融資產—流動	2,516,420	30,195	- %	30,195	
本公司	德盛安聯授信台灣貨幣市場基金	-	備供出售金融資產—流動	16,370,631	200,776	- %	200,776	

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：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：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：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：

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 (註二)	佔總進 (銷) 貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額 (註二)	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
Chin Poon Holdings Cayman Limited	本公司	本公司具控制能力之轉投資公司	進貨	268,607	36.19 %	註一	註一	註一	(188,762)	(55.25) %	
本公司	Chin Poon Holdings Cayman Limited	敬鵬(常熟)電子有限公司之最終母公司	(銷貨)	(268,607)	(3.35) %	註一	註一	註一	188,762	6.94 %	
本公司	敬鵬(常熟)電子有限公司	本公司具控制能力之轉投資公司	進貨	387,769	9.49 %	註一	註一	註一	(128,455)	(5.14) %	
敬鵬(常熟)電子有限公司	本公司	敬鵬(常熟)電子有限公司之最終母公司	(銷貨)	(387,769)	(16.40) %	註一	註一	註一	128,455	12.42 %	
Chin Poon Holdings Cayman Limited	敬鵬(常熟)電子有限公司	Chin Poon Holdings Cayman Limited之子公司	進貨	467,947	63.04 %	註一	註一	註一	(146,703)	(42.94) %	
敬鵬(常熟)電子有限公司	Chin Poon Holdings Cayman Limited	敬鵬(常熟)電子有限公司之母公司	(銷貨)	(467,947)	(19.80) %	註一	註一	註一	146,703	14.19 %	

註一：本公司與關係人之進銷貨價格按各市場價格計算，收付款條件與一般客戶或廠商相較並無顯著差異。

註二：於編製合併財務季報告時業已合併沖銷。

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：

帳列應收 款項之公司	交易對象 名 稱	關 係	應收關係人款 項餘額(註一)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
本公司	Chin Poon Holdings Cayman Limited	本公司之子公司	188,762	2.97 %	-		49,026 (截至民國一〇三年八月十三日)	-
敬鵬(常熟)電子有限公司	本公司	敬鵬(常熟)電子有限公司之最終母公司	128,455	5.39 %	-		65,027 (截至民國一〇三年八月十三日)	-

敬鵬工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

款項之公司	名 稱	關 係	項餘額(註一)	週轉率	金 額	處理方式	期後收回金額	呆帳金額
敬鵬(常熟)電子有限公司	Chin Poon Holdings Cayman Limited	敬鵬(常熟)電子有限公司之母公司	146,703	6.02 %	-		69,946 (截至民國一〇三年八月十三日)	-

註一：於編製合併財務季報告時業已合併沖銷。

9.從事衍生性商品交易：

請詳附註六(二)。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	敬鵬(常熟)電子有限公司	1	銷貨成本	387,769	註三	3.70 %
0	本公司	Chin Poon Holdings Cayman Limited	1	營業收入	268,607	註三	2.56 %
1	Chin Poon Holdings Cayman Limited	敬鵬(常熟)電子有限公司	3	銷貨成本	467,947	註三	4.46 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.1子公司依公司別由阿拉伯數字開始依序編號。

註二、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。

註三、本公司與關係人之進銷貨價格按各市場價格計算，收付款條件與一般客戶或廠商相較並無顯著差異。

註四、茲就該科目金額屬資產負債表科目占合併總資產1%以上及損益科目占合併總營收1%以上予以揭露。

註五、於編製合併財務季報告時業已合併沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇三年一月一日至六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)：

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			
本公司	VEGA International Enterprise Co., Ltd.	British Virgin Islands	一般投資業務	3,070,205	3,070,205	92,354,035	100 %	5,827,941	148,213	148,213	子公司 (註一及 註二)
本公司	Chin Poon Japan Co., Ltd.	日本	印刷電路板銷售業務	3,229	3,229	180	100 %	4,239	976	976	子公司 (註一及 註二)
本公司	Draco PCB Public Co., Ltd.	Thailand	印刷電路板之產銷業務	286,849	286,849	93,355,000	43 %	500,705	(7,261)	(3,218)	子公司 (註一及 註二)
VEGA International Enterprise Co., Ltd.	Chin Poon Holdings Cayman Limited	Cayman Islands	一般投資業務	2,756,306	2,756,306	92,354,035	100 %	5,827,941	148,213	148,213	孫公司 (註一及 註二)

註一：於編製合併財務季報告時業已合併沖銷。

註二：係依台灣母公司簽證會計師事務所核閱之財務季報告，採權益法評價計列。

敬鵬工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註一)	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
敬鵬(常熟)電子有限公司	印刷電路板之產銷業務	2,536,825	(二)	2,536,825	-	2,536,825	128,519	100 %	128,519	4,645,448	408,917

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(一)直接赴大陸地區從事投資。

(二)透過第三地區公司再投資大陸(敬鵬(常熟)電子有限公司係本公司透過Chin Poon Holdings Cayman Limited再投資之子公司)。

(三)其他方式。

註二：係依台灣母公司簽證會計師事務所核閱之財務季報告，採權益法評價計列。

註三：於編製合併財務季報告時業已合併沖銷。

2.赴大陸地區投資限額：

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
敬鵬工業股份有限公司	2,536,825	2,686,050	7,727,173 (註一)

註一：淨值之60%。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司於民國一〇三年一月一日至六月三十日與大陸投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務季報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	台 灣	中國大陸	所 有 其他部門	調 整 及銷除	合 計
103年4月至6月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 3,897,813	734,617	654,280	-	5,286,710
部門間收入	172,903	412,994	5,526	(591,423)	-
收入總計	<u>\$ 4,070,716</u>	<u>1,147,611</u>	<u>659,806</u>	<u>(591,423)</u>	<u>5,286,710</u>
應報導部門損益	<u>\$ 370,159</u>	<u>90,367</u>	<u>7,863</u>	<u>-</u>	<u>468,389</u>
102年4月至6月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 3,573,289	710,660	523,267	-	4,807,216
部門間收入	172,452	548,053	10,443	(730,948)	-
收入總計	<u>\$ 3,745,741</u>	<u>1,258,713</u>	<u>533,710</u>	<u>(730,948)</u>	<u>4,807,216</u>
應報導部門損益	<u>\$ 433,790</u>	<u>104,049</u>	<u>68,411</u>	<u>-</u>	<u>606,250</u>

敬鵬工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	台 灣	中 國 大 陸	所 有 其 他 部 門	調 整 及 銷 除	合 計
103年1月至6月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 7,677,767	1,502,576	1,302,627	-	10,482,970
部門間收入	335,686	855,679	8,636	(1,200,001)	-
收入總計	\$ 8,013,453	2,358,255	1,311,263	(1,200,001)	10,482,970
應報導部門損益	\$ 922,741	155,307	23,704	-	1,101,752
102年1月至6月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 7,129,511	1,292,681	937,441	-	9,359,633
部門間收入	212,377	1,036,341	17,639	(1,266,357)	-
收入總計	\$ 7,341,888	2,329,022	955,080	(1,266,357)	9,359,633
應報導部門損益	\$ 889,435	205,209	77,077	-	1,171,721

合併公司之主要營運決策者係以稅前營業損益衡量，並作為評估績效之基礎，並未取得部門總資產資訊予營運決策者，故不予揭露合併總資產。

民國一〇三年及一〇二年四月一日至六月三十日及一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日應報導部門收入合計數應銷除部門間收入分別為591,423千元、730,948千元、1,200,001千元及1,266,357千元。