

敬鵬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

民國一〇八年及一〇七年第一季

公司地址：桃園市桃園區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	8～10
(四)重大會計政策之彙總說明	10～12
(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	12～35
(七)關係人交易	35
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其 他	37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37～39
2.轉投資事業相關資訊	40
3.大陸投資資訊	40
(十四)部門資訊	41



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 City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666

Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667

Internet 網址 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：

前言

敬鵬工業股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、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

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。

結論

依本會計師核閱結果，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，致無法允當表達敬鵬工業股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

王勇勝



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1040010193號
民國一〇八年五月十三日

民國一〇八年及一〇七年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
敬鵬工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	108.3.31		107.12.31		107.3.31			108.3.31		107.12.31		107.3.31	
	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：						
1110 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 4,013,833	17	4,077,954	18	3,907,755	16	2110 短期借款(附註六(九)、八及九)	\$ 1,414,720	6	1,406,223	6	1,774,216	7
1111 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	932,778	4	1,046,338	5	1,552,633	6	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))	-	-	-	-	80	-
1150 應收票據淨額(附註六(四)及(十七))	55,454	-	5,573	-	8,934	-	2322 一年內到期長期借款(附註六(九)、八及九)	3,083	-	8,334	-	37,731	-
1170 應收帳款淨額(附註六(四)及(十七))	3,779,650	16	3,660,346	16	4,601,807	18	2150 應付票據	699,207	3	840,259	4	615,667	2
1200 其他應收款(附註六(五))	79,664	-	71,818	-	79,076	-	2170 應付帳款	2,159,630	9	2,352,837	10	2,748,825	11
1220 本期所得稅資產	116,191	-	116,124	-	-	-	2219 其他應付款(附註六(十八))	1,358,334	6	1,575,008	7	1,464,275	6
130x 存貨(附註六(六)及九)	3,388,033	15	3,648,971	16	3,951,253	16	2230 本期所得稅負債	21,016	-	-	-	423,679	2
1410 預付款項	81,749	1	111,883	-	120,759	-	2280 租賃負債—流動(附註六(十一))	43,439	-	-	-	-	-
1476 其他金融資產—流動(附註六(三))	1,356,494	6	1,361,669	6	471,373	2	2321 應付公司債(附註六(十))	153,364	1	149,396	-	-	-
1479 其他流動資產	159,863	1	206,248	1	156,406	1	2399 其他流動負債(附註六(十七))	788,727	3	715,185	3	693,068	3
流動資產合計	13,963,709	60	14,306,924	62	14,849,996	59	流動負債合計	6,641,520	28	7,047,242	30	7,757,541	31
15xx 非流動資產：							25xx 非流動負債：						
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	-	-	-	-	13,932	-	2530 應付公司債(附註六(十))	-	-	-	-	144,877	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)、七、八及九)	7,270,467	31	7,117,745	31	7,663,774	31	2540 長期借款(附註六(九)、八及九)	-	-	-	-	2,967	-
1755 使用權資產(附註六(八))	443,321	2	-	-	-	-	2570 遞延所得稅負債(附註六(十四))	628,071	3	628,071	3	596,187	2
1840 遞延所得稅資產(附註六(十四))	179,803	1	179,996	1	165,016	1	2580 租賃負債—非流動(附註六(十一))	343,466	1	-	-	-	-
1915 預付設備款(附註九)	1,184,775	5	1,250,926	5	722,586	3	2640 淨確定福利負債—非流動	19,784	-	19,049	-	16,047	-
1975 淨確定福利資產—非流動	67,531	-	65,307	-	10,721	-	非流動負債合計	991,321	4	647,120	3	760,078	3
1980 其他金融資產—非流動(附註六(三))	186,215	1	180,313	1	1,490,130	6	負債總計	7,632,841	32	7,694,362	33	8,517,619	34
1985 長期預付租金	-	-	54,623	-	58,448	-	31xx 歸屬於母公司業主之權益(附註六(十)及(十五))：						
非流動資產合計	9,332,112	40	8,848,910	38	10,124,607	41	3110 普通股股本	3,974,954	17	3,974,954	17	3,974,954	16
							3200 資本公積	1,568,318	7	1,568,318	7	1,568,318	6
							3300 保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	2,319,521	10	2,319,521	10	2,169,441	9
							3320 特別盈餘公積	129,404	1	129,404	-	-	-
							3350 未分配盈餘	7,640,697	33	7,598,024	33	8,773,706	35
								10,089,622	44	10,046,949	43	10,943,147	44
							3400 其他權益：						
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	16,734	-	(142,180)	-	(43,599)	-
							31xx 歸屬於母公司業主之權益總計	15,649,628	68	15,448,041	67	16,442,820	66
							36xx 非控制權益	13,352	-	13,431	-	14,164	-
							3xxx 權益總計	15,662,980	68	15,461,472	67	16,456,984	66
1xxx 資產總計	\$ 23,295,821	100	23,155,834	100	24,974,603	100	2-3xxx 負債及權益總計	\$ 23,295,821	100	23,155,834	100	24,974,603	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：黃維金

經理人：黃維金

會計主管：林玉女

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子公司
合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	108年1月至3月		107年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七))	\$ 4,663,914	100	5,690,164	100
5000 營業成本(附註六(六)、(十三)及七)	4,328,769	93	5,155,385	91
5900 營業毛利	335,145	7	534,779	9
6000 營業費用(附註六(四)、(十三)、(十八)及七)：				
6100 推銷費用	166,460	3	137,534	2
6200 管理費用	133,068	3	117,813	2
6300 研究發展費用	29,539	1	29,839	1
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	(9,974)	-	14,259	-
營業費用合計	319,093	7	299,445	5
6900 營業淨利	16,052	-	235,334	4
7000 營業外收入及支出(附註六(十)、(十一)及(十九))：				
7010 其他收入	62,678	1	98,965	2
7020 其他利益及損失	5,004	-	9,426	-
7050 財務成本	(19,069)	-	(12,690)	-
營業外收入及支出合計	48,613	1	95,701	2
7900 稅前淨利	64,665	1	331,035	6
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	22,188	-	163,748	3
本期淨利	42,477	1	167,287	3
8300 其他綜合損益(附註六(十五))：				
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	159,031	3	103,801	2
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	159,031	3	103,801	2
8300 本期其他綜合損益	159,031	3	103,801	2
8500 本期綜合損益總額	\$ 201,508	4	271,088	5
8600 本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 42,673	1	167,563	3
8620 非控制權益	(196)	-	(276)	-
	\$ 42,477	1	167,287	3
8700 綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 201,587	4	271,215	5
8720 非控制權益	(79)	-	(127)	-
	\$ 201,508	4	271,088	5
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))	\$ 0.11		0.42	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))	\$ 0.11		0.42	

董事長：黃維金



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：黃維金



會計主管：林玉女



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子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	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	權益總額
	普通股 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	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			
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 3,974,954	1,568,318	2,169,441	-	8,588,296	10,757,737	(147,251)	17,847	(129,404)	16,171,605	14,291	16,185,896
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	17,847	17,847	-	(17,847)	(17,847)	-	-	-
期初重編後餘額	3,974,954	1,568,318	2,169,441	-	8,606,143	10,775,584	(147,251)	-	(147,251)	16,171,605	14,291	16,185,896
本期淨利(損)	-	-	-	-	167,563	167,563	-	-	-	167,563	(276)	167,287
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	103,652	-	103,652	103,652	149	103,801
本期綜合損益總額	-	-	-	-	167,563	167,563	103,652	-	103,652	271,215	(127)	271,088
民國一〇七年三月三十一日餘額	\$ 3,974,954	1,568,318	2,169,441	-	8,773,706	10,943,147	(43,599)	-	(43,599)	16,442,820	14,164	16,456,984
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 3,974,954	1,568,318	2,319,521	129,404	7,598,024	10,046,949	(142,180)	-	(142,180)	15,448,041	13,431	15,461,472
本期淨利(損)	-	-	-	-	42,673	42,673	-	-	-	42,673	(196)	42,477
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	158,914	-	158,914	158,914	117	159,031
本期綜合損益總額	-	-	-	-	42,673	42,673	158,914	-	158,914	201,587	(79)	201,508
民國一〇八年三月三十一日餘額	\$ 3,974,954	1,568,318	2,319,521	129,404	7,640,697	10,089,622	16,734	-	16,734	15,649,628	13,352	15,662,980

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：黃維金

經理人：黃維金

會計主管：林玉女

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子公司
合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	108年1月至3月	107年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 64,665	331,035
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	261,200	293,310
預期信用減損(迴轉利益)損失	(9,974)	14,259
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(5,759)	(16,037)
利息費用	19,069	12,690
利息收入	(19,810)	(22,349)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	4,555	3,730
未實現外幣兌換利益	(47,935)	-
長期預付土地租金攤銷	-	387
收益費損項目合計	201,346	285,990
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	(49,790)	3,354
應收帳款	(85,321)	(137,005)
其他應收款	(7,015)	(17,858)
存貨	228,088	128,567
預付款項	29,455	42,553
其他流動資產	49,573	9,444
與營業活動相關之資產之淨變動合計	164,990	29,055
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(141,052)	(350,019)
應付帳款	(167,029)	19,512
其他應付款	(199,882)	(294,131)
其他流動負債	51,534	(13,220)
淨確定福利負債	(1,915)	(1,912)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(458,344)	(639,770)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(293,354)	(610,715)
調整項目合計	(92,008)	(324,725)
營運產生之現金(流出)流入	(27,343)	6,310
收取之利息	9,834	10,715
支付之利息	(32,052)	(8,806)
支付之所得稅	(7,522)	(30,402)
營業活動之淨現金流出	(57,083)	(22,183)
投資活動之現金流量：		
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	136,848	-
取得不動產、廠房及設備	(72,220)	(102,358)
處分不動產、廠房及設備價款	1,077	491
其他金融資產－流動及非流動減少(增加)	43,420	(164,891)
預付設備款增加	(187,794)	(222,994)
投資活動之淨現金流出	(78,669)	(489,752)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,198,264	1,192,402
短期借款減少	(1,141,402)	(1,207,752)
償還長期借款	(5,469)	(10,832)
籌資活動之淨現金流入(流出)	51,393	(26,182)
匯率變動對現金及約當現金之影響	20,238	63,501
本期現金及約當現金減少數	(64,121)	(474,616)
期初現金及約當現金餘額	4,077,954	4,382,371
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,013,833	3,907,755

董事長：黃維金



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：黃維金



會計主管：林玉女



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子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第一季

(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

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。本公司民國一〇八年三月三十一日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下簡稱「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

本合併財務報告已於民國一〇八年五月十三日於董事會報告後發佈。

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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。此一版本與前一版本之差異彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除國際財務報導準則第十六號「租賃」外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，使用權資產係以租賃負債金額衡量，採用新準則之累積影響數認列於民國一〇八年一月一日開帳數，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

1.租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

2.承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租辦公設備及電腦設備等適用租賃期間短於十二個月或低價標的資產租賃之認列豁免。

過渡時，先前依國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約，將其租賃負債以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現，而使用權資產則以初次適用日租賃負債之金額衡量。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- (1)針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- (2)針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。

3.對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產增加453,915千元、租賃負債增加397,621千元、長期預付租金減少54,623千元及預付款項減少1,671千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用利率之加權平均數為2.15%。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 146,970
認列豁免：	
短期租賃	(435)
低價值標的資產租賃	(2,534)
可合理確定將行使之租賃延長或終止之選擇權	294,757
	<u>\$ 438,758</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 397,621
107.12.31認列之融資租賃負債金額	-
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>\$ 397,621</u>

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020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。

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務報告重大會計政策之彙總說明與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

(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。

敬鵬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

合併財務報告編製原則與民國一〇七年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇七年度合併財務報告附註四(三)。

列入本合併財務報告之子公司列示如下：

投 資 公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所持股權百分比			說明
			108.3.31	107.12.31	107.3.31	
本公司	VEGA International Enterprise Co., Ltd. (以下簡稱VEGA公司)	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	Chin-Poon Japan Co., Ltd. (以下簡稱敬鵬Japan公司)	印刷電路板之銷售業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
本公司	泰國Draco PCB Public Co., Ltd. (以下簡稱泰國Draco公司)	印刷電路板之產銷業務	99.58 %	99.58 %	99.58 %	
VEGA International Enterprise Co., Ltd.	Chin-Poon Holdings Cayman Limited (以下簡稱敬鵬開曼公司)	印刷電路板之銷售業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Chin-Poon Holdings Cayman Limited	Chin-Poon (Changshu) Electronics Co., Ltd (以下簡稱敬鵬常熟公司)	印刷電路板之產銷業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

註：本公司於民國一〇八年三月二十日經董事會決議敬鵬Japan公司進行清算，敬鵬Japan公司並決議以民國一〇八年五月二十一日為清算基準日。

合併公司並無未列入合併財務報告之子公司。

(三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日將尚未支付之租賃給付按合併公司之增額借款利率折現後之現值為原始衡量，後續採有效利息法於租賃期間計提利息費用。當租賃負債發生租賃給付及租賃期間等變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

針對短期租賃及低價值標的資產之租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付採直線基礎於租賃期間內認列為營業成本及營業費用。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)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)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。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

所得稅費用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重大判斷及估計之不確定性，其主要來源與民國一〇七年度合併財務報告附註五揭露一致。

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項目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
庫存現金及零用金	\$ 2,104	4,200	2,356
活期存款	3,392,164	3,626,893	3,490,290
定期存款	577,158	387,129	239,848
支票存款	42,407	59,732	175,261
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 4,013,833</u>	<u>4,077,954</u>	<u>3,907,755</u>

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(二十)。

合併公司原始到期日超過三個月至一年以內及一年以上之銀行定期存款係分別列報於其他金融資產—流動及非流動項下，請詳附註六(三)。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非衍生金融資產			
流動：			
受益憑證	\$ 932,778	1,046,338	1,552,633
非流動：			
國內上櫃公司股票	-	-	13,932
持有供交易之金融負債：			
非避險之衍生工具			
預售遠期外匯合約	-	-	(80)
合 計	\$ 932,778	1,046,338	1,566,485

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十九)。

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之透過損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，合併公司民國一〇八年及一〇七年三月三十一日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

	帳面價值 負 債	名目本金 (千元)	到期期限
108年3月31日			
預售遠期外匯合約	\$ -	USD 13	108.4
107年3月31日			
預售遠期外匯合約	\$ (80)	USD 140	107.7

民國一〇七年十二月三十一日，合併公司無尚未到期之遠期外匯合約。

(三)其他金融資產

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
流動：			
銀行定期存款	\$ 1,356,494	1,361,669	471,373
非流動：			
銀行定期存款	166,023	160,857	1,477,852
存出保證金	20,192	19,456	12,278
合 計	\$ 1,542,709	1,541,982	1,961,503

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之其他金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及應收帳款

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應收票據	\$ 55,454	6,267	9,628
應收帳款	3,865,181	3,755,074	4,700,130
減：備抵損失	85,531	95,422	99,017
	<u>\$ 3,835,104</u>	<u>3,665,919</u>	<u>4,610,741</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用IFRS 9之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，該等應收票據及應收帳款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，包含總體經濟及相關產業資訊。合併公司台灣地區應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	108.3.31		
	應收票據及 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	\$ 2,488,948	0.0637%	1,586
逾期30天以下	92,279	2.5489%	2,352
逾期31~60天	10,355	11.3796%	1,178
逾期61~90天	9,532	29.3066%	2,794
逾期91~180天以上	804	38.0112%	306
逾期121~180天	1,168	42.6211%	498
逾期181天以上	72,698	100%	72,698
	<u>\$ 2,675,784</u>		<u>81,412</u>

	107.12.31		
	應收票據及 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	\$ 2,283,754	0.1103%	2,520
逾期30天以下	81,804	3.7578%	3,074
逾期31~60天	41,114	15.5130%	6,378
逾期61~90天	1,897	66.8951%	1,269
逾期91~180天以上	75,980	100%	75,980
	<u>\$ 2,484,549</u>		<u>89,221</u>

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.3.31		
	應收票據及 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	\$ 3,117,299	0.144%	4,485
逾期30天以下	72,213	5.255%	3,795
逾期31~60天	29,771	20.004%	5,956
逾期61~90天	1,987	39.018%	775
逾期91~120天	11,371	44.724%	508
逾期121~180天	886	59.882%	531
逾期181天以上	67,676	100%	67,676
	<u>\$ 3,301,203</u>		<u>83,726</u>

合併公司大陸地區應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	108.3.31		
	應收票據及 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	\$ 587,775	0.0024%	14
逾期30天以下	28,417	0.1389%	39
	<u>\$ 616,192</u>		<u>53</u>

	107.12.31		
	應收票據及 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	\$ 652,639	0.0022%	15
逾期30天以下	40,077	0.1326%	53
逾期31~60天	6,283	1.5141%	95
逾期61~90天	3,940	10.2601%	404
逾期91~120天	6,603	24.3758%	1,610
	<u>\$ 709,542</u>		<u>2,177</u>

	107.3.31		
	應收票據及 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	\$ 729,478	0.327%	2,387
逾期30天以下	21,580	20.780%	4,484
逾期31~60天	5,799	47.726%	2,767
逾期61~90天	1,515	51.947%	787
逾期181天以上	794	100%	794
	<u>\$ 759,166</u>		<u>11,219</u>

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司其他地區應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

108.3.31			
	應收票據及 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	\$ 571,790	0.3814%	2,181
逾期30天以下	42,621	1.3937%	594
逾期31~60天	8,805	4.1681%	367
逾期61~90天	763	14.9410%	114
逾期121~180天	13	76.9231%	10
逾期181天以上	4,667	100%	4,667
	<u>\$ 628,659</u>		<u>7,933</u>
107.12.31			
	應收票據及 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	\$ 488,259	0.0780%	198
逾期30天以下	57,463	0.7687%	356
逾期31~60天	4,209	2.5418%	98
逾期61~90天	11,783	17.3651%	2,038
逾期91~120天	217	52.9450%	115
逾期121~180天	603	66.1859%	399
逾期181天以上	4,716	100%	4,716
	<u>\$ 567,250</u>		<u>7,920</u>
107.3.31			
	應收票據及 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	\$ 589,995	0%	-
逾期30天以下	38,775	0%	-
逾期31~60天	14,259	0%	-
逾期61~90天	1,569	0%	-
逾期91~120天	719	0%	-
逾期181天以上	4,072	100%	4,072
	<u>\$ 649,389</u>		<u>4,072</u>

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
期初餘額	\$ 95,422	84,584
認列之減損損失(迴轉利益)	(9,974)	14,259
匯率影響數	83	174
期末餘額	<u>\$ 85,531</u>	<u>99,017</u>

合併公司應收票據及應收帳款均未貼現或提供作為擔保品。

(五)其他應收款

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
其他應收款	\$ 80,722	72,876	80,134
減：備抵損失	1,058	1,058	1,058
	<u>\$ 79,664</u>	<u>71,818</u>	<u>79,076</u>

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司均未有已逾期但未減損之其他應收款。

(六)存 貨

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
製 成 品	\$ 1,737,743	1,809,428	1,870,755
在 製 品	1,138,539	1,275,254	1,335,917
原 物 料	511,751	564,289	744,581
	<u>\$ 3,388,033</u>	<u>3,648,971</u>	<u>3,951,253</u>

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日出售廢品及下腳廢料產生之相關收益而減列營業成本分別為98,541千元及149,751千元。民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日因存貨沖減至淨變現價值而認列之存貨(回升利益)跌價損失分別為(10,621)千元及666千元，並已列報為營業成本。

因合併公司民國一〇七年度提列之備抵跌價損失之存貨，已於次年度出售或耗用，致合併公司於民國一〇八年一月一日至三月三十一日迴轉相關存貨跌價損失。

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日不動產、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108年1月1日餘額	\$ 841,988	3,455,332	11,354,744	2,967,156	17,124	33,067	18,669,411
增 添	-	6,476	62,113	16,717	3,795	16,540	105,641
處 分	-	-	(51,135)	(1,351)	-	-	(52,486)
重分類轉入(出)	-	5,637	207,963	22,056	14,360	(16,899)	233,117
匯率變動之影響	1,759	32,056	99,376	30,266	-	751	164,208
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 843,747</u>	<u>3,499,501</u>	<u>11,673,061</u>	<u>3,034,844</u>	<u>35,279</u>	<u>33,459</u>	<u>19,119,891</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 838,860	3,450,257	10,931,188	2,899,654	15,280	1,939	18,137,178
增 添	-	2,063	29,033	20,054	189	24,554	75,893
處 分	-	-	(16,549)	(1,813)	-	-	(18,362)
重分類轉入(出)	-	-	67,968	7,452	-	(13,603)	61,817
匯率變動之影響	1,882	26,554	77,875	23,888	-	39	130,238
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 840,742</u>	<u>3,478,874</u>	<u>11,089,515</u>	<u>2,949,235</u>	<u>15,469</u>	<u>12,929</u>	<u>18,386,764</u>
折舊及減損損失：							
民國108年1月1日餘額	\$ -	1,513,289	7,890,043	2,144,123	4,211	-	11,551,666
本年度折舊	-	23,798	178,121	46,718	525	-	249,162
處 分	-	-	(45,605)	(1,249)	-	-	(46,854)
匯率變動之影響	-	15,474	56,902	23,074	-	-	95,450
民國108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,552,561</u>	<u>8,079,461</u>	<u>2,212,666</u>	<u>4,736</u>	<u>-</u>	<u>11,849,424</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	1,206,420	7,260,461	1,900,462	3,563	-	10,370,906
本年度折舊	-	25,599	198,861	68,695	155	-	293,310
處 分	-	-	(12,530)	(1,611)	-	-	(14,141)
匯率變動之影響	-	11,770	44,478	16,667	-	-	72,915
民國107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,243,789</u>	<u>7,491,270</u>	<u>1,984,213</u>	<u>3,718</u>	<u>-</u>	<u>10,722,990</u>
帳面價值：							
民國108年1月1日	\$ 841,988	1,942,043	3,464,701	823,033	12,913	33,067	7,117,745
民國108年3月31日	<u>\$ 843,747</u>	<u>1,946,940</u>	<u>3,593,600</u>	<u>822,178</u>	<u>30,543</u>	<u>33,459</u>	<u>7,270,467</u>
民國107年1月1日	\$ 838,860	2,243,837	3,670,727	999,192	11,717	1,939	7,766,272
民國107年3月31日	<u>\$ 840,742</u>	<u>2,235,085</u>	<u>3,598,245</u>	<u>965,022</u>	<u>11,751</u>	<u>12,929</u>	<u>7,663,774</u>

1.處分損益

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日處分不動產、廠房及設備之損益，請詳附註六(十九)。

2.減損損失

合併公司不動產、廠房及設備之累計減損變動如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
期初餘額	\$ 458,478	14,675
匯率影響數	343	368
期末餘額	<u>\$ 458,821</u>	<u>15,043</u>

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司平鎮廠於民國一〇七年四月二十八日發生火災，合併公司認列不動產、廠房及設備之減損損失為443,234千元，列報於民國一〇七年度其他利益及損失項下。

3.擔保

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備供作為長、短期借款及融資額度擔保之情形，請詳附註八。

(八)使用權資產

合併公司承租土地使用權及房屋及建築之成本及折舊變動明細如下：

	土地使用權	房 屋 及 建 築	總 計
使用權資產成本：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	56,294	397,621	453,915
民國108年1月1日追溯適用後餘額	56,294	397,621	453,915
匯率變動之影響	1,445	-	1,445
民國108年3月31日餘額	\$ <u>57,739</u>	<u>397,621</u>	<u>455,360</u>
使用權資產之折舊：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
本期折舊	381	11,657	12,038
匯率變動之影響	1	-	1
民國108年3月31日餘額	\$ <u>382</u>	<u>11,657</u>	<u>12,039</u>
帳面價值：			
民國108年3月31日	\$ <u>57,357</u>	<u>385,964</u>	<u>443,321</u>

合併公司於民國一〇七年一月一日至三月三十一日以營業租賃承租廠房及停車位，請詳附註六(十二)。

(九)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

	108.3.31		
	幣 別	利率區間(%)	到期年度
擔保銀行借款	THB	3.70~4.9521	108
無擔保銀行借款	USD	2.775-3.8911	108
無擔保銀行借款	EUR	0.54	108
合 計			\$ <u>1,414,720</u>

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.12.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	THB	2.25~4.9521	108	\$ 301,402
無擔保銀行借款	USD	1.93~3.89113	108	999,328
無擔保銀行借款	EUR	0.54	108	105,493
合 計				<u>\$ 1,406,223</u>

107.3.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	THB	2.25~4.25	107	\$ 87,764
無擔保銀行借款	USD	1.93~2.3785	107	1,543,148
無擔保銀行借款	EUR	0.54	107	143,304
合 計				<u>\$ 1,774,216</u>

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司尚未動用之短期借款額度分別為4,788,175千元、4,175,238千元及3,434,858千元。

2.長期借款

108.3.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	THB	4.50~4.75	108	\$ <u>3,083</u>
流 動				\$ 3,083
非 流 動				-
合 計				<u>\$ 3,083</u>

107.12.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	THB	4.50~4.75	108	\$ <u>8,334</u>
流 動				\$ 8,334
非 流 動				-
合 計				<u>\$ 8,334</u>

107.3.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	THB	4.50	108	\$ <u>40,698</u>
流 動				\$ 37,731
非 流 動				2,967
合 計				<u>\$ 40,698</u>

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.銀行借款之擔保品

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，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。

(十)應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
無擔保轉換公司債	\$ 151,985	151,155	143,230
匯率影響數	1,379	(1,759)	1,647
期末應付公司債餘額	<u>\$ 153,364</u>	<u>149,396</u>	<u>144,877</u>
權益組成部分－轉換權(列報於非控制權益)	<u>\$ 10,519</u>	<u>10,519</u>	<u>10,519</u>

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
利息費用(列報於財務成本)	<u>\$ 2,589</u>	<u>2,553</u>

由於上述公司債發行屆滿日為民國一〇八年八月十九日，合併公司將可轉換公司債餘額149,396千元於民國一〇七年八月十九日全數轉列為流動負債－應付公司債項下。

- 1.泰國Draco公司於民國一〇三年八月二十日在泰國債券市場協會(ThaiBMA)發行6,000,000張，每張面額泰銖100元之無擔保轉換公司債計564,540千元(泰銖600,000千元)，其中由本公司於民國一〇三年八月二十日購入上述公司債計4,417,944張，購買價款為415,905千元(泰銖441,794千元)。依規定母公司持有子公司債券，應視為發行公司推定收回所發行之債券。本公司於民國一〇六年七月已全數轉換所持有泰國Draco公司發行之公司債。

2.流通在外應付公司債票面金額如下：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
發行時轉換公司債總票面金額	\$ 564,540	564,540	564,540
累積已轉換金額	(407,495)	(407,495)	(407,495)
匯率影響數	(3,681)	(7,050)	(9,439)
期末轉換公司債票面金額餘額	<u>\$ 153,364</u>	<u>149,995</u>	<u>147,606</u>

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 3.泰國Draco公司發行可轉換公司債時，將轉換選擇權與負債分離，分別認列權益及負債，相關資訊如下：

	發行時 (103.8.20)
發行時轉換公司債之複利現值	\$ 524,646
發行時權益組成要素(即轉換權)	39,894
	<u>\$ 564,540</u>

泰國Draco公司發行無擔保轉換公司債之相關資訊及辦法無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十二)。

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	108.3.31		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一 年 內	\$ 51,331	7,892	43,439
一年以上至五年	193,996	22,066	171,930
五年以上	180,598	9,062	171,536
	<u>\$ 425,925</u>	<u>39,020</u>	<u>386,905</u>
流 動	<u>\$ 51,331</u>	<u>7,892</u>	<u>43,439</u>
非 流 動	<u>\$ 374,594</u>	<u>31,128</u>	<u>343,466</u>

合併公司於民國一〇八年一月一日至三月三十一日間無新增租賃負債之情事。
認列於損益之金額如下：

	108年 1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ 2,118
短期租賃之費用	\$ 303
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低 價值租賃)	\$ 454

認列於現金流量表之金額如下：

	108年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ 13,591

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)營業租賃

合併公司不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	107.12.31	107.3.31
一年內	\$ 48,582	29,214
一年至五年	98,388	44,694
超過五年	-	946
	<u>\$ 146,970</u>	<u>74,854</u>

合併公司以營業租賃承租廠房及停車位。租賃期間通常為一至五年，並附有於租期屆滿之續租權。租金支付於更新租賃合約時調整以反映市場租金。

民國一〇七年一月一日至三月三十一日營業租賃列報於損益之成本及費用為14,527千元。

(十三)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一〇七年及一〇六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：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
營業成本	\$ 1,132	1,346
推銷費用	97	105
管理費用	344	306
研究發展費用	34	33
	<u>\$ 1,607</u>	<u>1,790</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政府機構統籌支付，合併公司列報為費用之明細如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
營業成本	\$ 37,357	44,211
推銷費用	1,465	1,490
管理費用	3,667	2,496
研究發展費用	698	754
	<u>\$ 43,187</u>	<u>48,951</u>

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)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。

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案，本公司營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由17%調高至20%。本公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數69,508千元一次認列於民國一〇七年一月一日至三月三十一日之所得稅費用，並相對調整增加遞延所得稅資產19,920千元及遞延所得稅負債89,428千元。

合併公司之所得稅費用明細如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 22,188	94,240
遞延所得稅費用		
所得稅稅率變動	-	69,508
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 22,188</u>	<u>163,748</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一〇四年度。

(十五)資本及其他權益

1.股本

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，本公司額定股本總額均為4,500,000千元，每股面額10元。前述額定股本總額中已發行股份均為普通股397,495千股。所有已發行股份之股款均已收取。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
現金增資溢價發行	\$ 630,382	630,382	630,382
轉換公司債轉換普通股	937,936	937,936	937,936
	<u>\$ 1,568,318</u>	<u>1,568,318</u>	<u>1,568,318</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.保留盈餘

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，應就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(3)盈餘分配

依本公司章程規定，公司年度總決算後如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損；次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限，另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，其餘除派付股息(股東股息及股東紅利百分之二十至百分之八十)外，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。

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。

本公司分別於民國一〇八年三月二十日經董事會擬議民國一〇七年度盈餘分配案及民國一〇七年六月二十九日經股東常會決議民國一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	107年度(擬議)		106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	\$ 0.50	<u>198,748</u>	2.25	<u>894,365</u>

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	非控制權益	合 計
民國108年1月1日餘額	\$ (142,180)	(7,298)	(149,478)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	158,914	117	159,031
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 16,734</u>	<u>(7,181)</u>	<u>9,553</u>

	國外營運 機構財務 報表換算 之 兌 換 差 額	備供出 售投資	非控制 權 益	合 計
民國107年1月1日餘額	\$ (147,251)	17,847	(7,530)	(136,934)
適用新準則之調整數	-	(17,847)	-	(17,847)
民國107年1月1日重編後餘 額	(147,251)	-	(7,530)	(154,781)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	103,652	-	149	103,801
民國107年3月31日餘額	<u>\$ (43,599)</u>	<u>-</u>	<u>(7,381)</u>	<u>(50,980)</u>

(十六)每股盈餘

本公司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

	108年 1月至3月	單位：千股 107年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>42,673</u>	<u>167,563</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>397,495</u>	<u>397,495</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 0.11</u>	<u>0.42</u>

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>42,673</u>	<u>167,563</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	397,495	397,495
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	<u>151</u>	<u>1,401</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>397,646</u>	<u>398,896</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.11</u>	<u>0.42</u>

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

合併公司僅經營單一產業—印刷電路板之生產及銷售，民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日收入依主要地區市場細分如下：

		108年1月至3月			
		台灣地區	中國地區	其他地區	合 計
臺 灣	\$	124,066	-	-	124,066
美 國		852,585	4,189	42,515	899,289
德 國		464,842	41,112	48,741	554,695
匈 牙 利		244,412	19,454	210	264,076
中 國		298,933	246,534	138,806	684,273
其 他		<u>1,323,369</u>	<u>191,764</u>	<u>622,382</u>	<u>2,137,515</u>
	\$	<u>3,308,207</u>	<u>503,053</u>	<u>852,654</u>	<u>4,663,914</u>

		107年1月至3月			
		台灣地區	中國地區	其他地區	合 計
臺 灣	\$	175,953	-	48,905	224,858
美 國		856,994	10,125	83,969	951,088
德 國		588,114	40,508	34,712	663,334
匈 牙 利		396,144	28,787	762	425,693
中 國		540,851	363,446	57,531	961,828
其 他		<u>1,708,341</u>	<u>163,876</u>	<u>591,146</u>	<u>2,463,363</u>
	\$	<u>4,266,397</u>	<u>606,742</u>	<u>817,025</u>	<u>5,690,164</u>

敬鵬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

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應收票據	\$ 55,454	6,267	9,628
應收帳款	3,865,181	3,755,074	4,700,130
減：備抵損失	85,531	95,422	99,017
合 計	<u>\$ 3,835,104</u>	<u>3,665,919</u>	<u>4,610,741</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

3. 退款負債(列報於其他流動負債項下)

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
銷貨退回及折讓	<u>\$ 571,626</u>	<u>550,267</u>	<u>554,562</u>

退款負債係依歷史經驗及其他已知原因，估計未來可能發生商品之銷貨退回及折讓，而預期支付予客戶之款項，並於相關產品出售當期認列為營業收入減項。

(十八) 員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥當年獲利金額百分之二至百分之十為員工酬勞，及當年度獲利金額不得超過百分之三為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為1,381千元及4,576千元，董事酬勞提列金額分別為2,071千元及2,430千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為5,313千元及71,807千元，及董事、監察人酬勞提列金額分別為2,680千元及11,340千元，與董事會決議分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)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：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
利息收入	\$ 19,810	22,349
租金收入	406	405
其他收入—其他		
賠償收入	15,059	30,618
其 他	27,403	45,593
其他收入—其他小計	42,462	76,211
其他收入合計	<u>\$ 62,678</u>	<u>98,965</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (4,555)	(3,730)
外幣兌換利益(損失)	19,621	(998)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債) 淨利益(損失)	5,759	16,037
什項支出	(10,961)	(1,883)
其他利益及損失	(4,860)	-
其他利益及損失淨額	<u>\$ 5,004</u>	<u>9,426</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
利息費用	<u>\$ 19,069</u>	<u>12,690</u>

(二十)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之暴險及市場風險—其他價格風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿三)。

1.信用風險集中情況

合併公司應收帳款之交易對象顯著集中於大陸、德國及美國地區，民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日之應收帳款餘額中，屬於大陸、德國及美國地區者分別約占43%、47%及51%。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
108年3月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 337,947	352,567	352,567	-	-	-
無擔保銀行借款	1,076,773	1,100,630	1,100,630	-	-	-
一年內到期長期借款	3,083	3,229	3,229	-	-	-
應付票據	699,207	699,207	699,207	-	-	-
應付帳款	2,159,630	2,159,630	2,159,630	-	-	-
其他應付款	865,429	865,429	865,429	-	-	-
租賃負債	386,905	425,925	51,331	101,833	92,163	180,598
應付公司債	153,364	153,364	153,364	-	-	-
	<u>\$ 5,682,338</u>	<u>5,759,981</u>	<u>5,385,387</u>	<u>101,833</u>	<u>92,163</u>	<u>180,598</u>
107年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 301,402	312,256	312,256	-	-	-
無擔保銀行借款	1,104,821	1,129,299	1,129,299	-	-	-
一年內到期長期借款	8,334	8,730	8,730	-	-	-
應付票據	840,259	840,259	840,259	-	-	-
應付帳款	2,352,837	2,352,837	2,352,837	-	-	-
其他應付款	978,812	978,812	978,812	-	-	-
應付公司債	149,396	149,995	149,995	-	-	-
	<u>\$ 5,735,861</u>	<u>5,772,188</u>	<u>5,772,188</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
107年3月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 87,764	90,726	90,726	-	-	-
無擔保銀行借款	1,686,452	1,711,062	1,711,062	-	-	-
一年內到期長期借款	37,731	39,429	39,429	-	-	-
應付票據	615,667	615,667	615,667	-	-	-
應付帳款	2,748,825	2,748,825	2,748,825	-	-	-
其他應付款	893,810	893,810	893,810	-	-	-
應付公司債	144,877	147,606	-	147,606	-	-
長期借款	2,967	2,967	-	2,967	-	-
衍生金融負債						
其他遠期外匯合約：						
流出	80	80	80	-	-	-
	<u>\$ 6,218,173</u>	<u>6,250,172</u>	<u>6,099,599</u>	<u>150,573</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(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：

108.3.31				107.12.31			107.3.31				
外幣		匯率	台幣	外幣		匯率	台幣	外幣		匯率	台幣
金融資產											
貨幣性項目											
美 金	\$	162,656	30.8260	5,014,034	140,318	30.7340	4,312,533	205,031	29.1160		5,969,683
日 幣		697,287	0.2779	193,776	602,597	0.2772	167,040	796,670	0.2735		217,889
歐 元		13,062	34.5965	451,899	8,476	35.1644	298,053	14,846	35.8259		531,871
泰 銖		461,664	0.9694	447,537	406,064	0.9481	384,989	373,200	0.9330		348,196
人 民 幣		51,564	4.5768	235,998	87,646	4.4770	392,391	133,622	4.6340		619,204
金融負債											
貨幣性項目											
美 金		84,878	30.8260	2,616,449	89,732	30.7340	2,757,823	104,634	29.1160		3,046,524
日 幣		41,040	0.2779	11,405	46,078	0.2772	12,773	52,587	0.2735		14,383
歐 元		5,450	34.5965	188,551	5,659	35.1644	198,995	6,800	35.8259		243,616
泰 銖		54,286	0.9694	52,625	59,148	0.9481	56,078	84,946	0.9330		79,255

(2) 匯率敏感性分析

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、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。於民國一〇八年及一〇七年三月三十一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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加27,794千元及34,425千元。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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為19,621千元及(998)千元。

(4) 利率風險

合併公司具利率變動之公平價值風險之金融資產為銀行存款；金融負債為短期借款及長期借款，該相關金融資產因利率變動對公平價值之影響不重大。

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1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

於報導日若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之淨利將減少或增加1,364千元及748千元，主因係合併公司之變動利率借款及定期存款。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.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(備供出售金融資產)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：

		108.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 932,778	932,778	-	-	932,778
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	4,013,833	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	3,835,104	-	-	-	-
其他應收款	79,664	-	-	-	-
其他金融資產—流動及非流動	1,542,709	-	-	-	-
小 計	9,471,310	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 10,404,088</u>	<u>932,778</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>932,778</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,414,720	-	-	-	-
一年內到期長期借款	3,083	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	2,858,837	-	-	-	-
其他應付款	865,429	-	-	-	-
租賃負債	386,905	-	-	-	-
應付公司債	153,364	-	-	-	-
小 計	5,682,338	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 5,682,338</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.12.31					
	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					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 1,046,338	1,046,338	-	-	1,046,338
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	4,077,954	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	3,665,919	-	-	-	-
其他應收款	71,818	-	-	-	-
其他金融資產一流動及非流動	1,541,982	-	-	-	-
小 計	9,357,673	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 10,404,011</u>	<u>1,046,338</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,046,338</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,406,223	-	-	-	-
一年內到期長期借款	8,334	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	3,193,096	-	-	-	-
其他應付款	978,812	-	-	-	-
應付公司債	149,396	-	-	-	-
小 計	5,735,861	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 5,735,861</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
107.3.31					
	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					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 1,552,633	1,552,633	-	-	1,552,633
國內上櫃股票	13,932	13,932	-	-	13,932
小 計	1,566,565	1,566,565	-	-	1,566,565
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	3,907,755	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	4,610,741	-	-	-	-
其他應收款	79,076	-	-	-	-
其他金融資產一流動及非流動	1,961,503	-	-	-	-
小 計	10,559,075	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 12,125,640</u>	<u>1,566,565</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,566,565</u>

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.3.31					
	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負債					
衍生金融負債	\$ 80	-	80	-	80
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	1,774,216	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	40,698	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	3,364,492	-	-	-	-
其他應付款	893,810	-	-	-	-
應付公司債	144,877	-	-	-	-
小 計	6,218,093	-	-	-	-
合 計	\$ 6,218,173	-	80	-	80

(2)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。

上櫃公司股票及開放型基金等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價及基金淨值決定。

B.衍生金融工具

遠期外匯合約通常係根據金融機構提供之遠期匯率評價。

(3)公允價值層級

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

B.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。

C.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)。

合併公司未有發生公允價值各等級間之移轉事項或情況。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日均無將第二級金融資產移轉至第一級之情形。

(廿一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿四)所揭露者無重大變動。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(廿五)。

(廿三)非現金交易投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日未有非現金交易投資活動。

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日來自籌資活動之負債之調節如下表：

		現金流量		非現金之變動		
		借款取得 現金	償還借款	匯率變動 影響數	公允價值變動	
	108.1.1					108.3.31
長期借款(含一年內到期)	\$ 8,334	-	(5,469)	218	-	3,083
短期借款	1,406,223	1,198,264	(1,141,402)	(48,365)	-	1,414,720
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,414,557</u>	<u>1,198,264</u>	<u>(1,146,871)</u>	<u>(48,147)</u>	<u>-</u>	<u>1,417,803</u>

		現金流量		非現金之變動		
		借款取得 現金	償還借款	匯率變動 影響數	公允價值變動	
	107.1.1					107.3.31
長期借款(含一年內到期)	\$ 50,271	-	(10,832)	1,259	-	40,698
短期借款	1,790,514	1,192,402	(1,207,752)	(948)	-	1,774,216
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,840,785</u>	<u>1,192,402</u>	<u>(1,218,584)</u>	<u>311</u>	<u>-</u>	<u>1,814,914</u>

七、關係人交易

主要管理人員報酬包括：

	108年 1月至3月	107年 1月至3月
短期員工福利	\$ 14,280	16,958
退職後福利	229	229
離職福利	121	469
其他長期福利	1	9
	<u>\$ 14,631</u>	<u>17,665</u>

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日均提供成本3,778千元之汽車6輛，供主要管理人員使用。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	108.3.31	107.12.31	107.3.31
不動產、廠房及設備：				
土地	短期及長期銀行借款	\$ 32,077	31,372	30,872
房屋及建築	短期及長期銀行借款	149,482	161,262	180,071
		<u>\$ 181,559</u>	<u>192,634</u>	<u>210,943</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，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分別為0千元、3,305千元及238,639千元，均未支付保證金。
- (二)民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，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分別為696,400千元、1,376,400千元及1,392,800千元；自行具結擔保之原料進口記帳關稅分別為15,000千元、15,000千元及31,260千元。
- (三)合併公司為更新設備工程及擴建廠房與廠商簽訂工程及購買固定資產合約，截至民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，未完工合約總價款分別約為1,409,982千元、1,575,882千元及1,104,002千元，各該年度已支付價款分別約為1,214,779千元、1,237,123千元及677,322千元，帳列未完工程及預付設備款項下。
- (四)本公司於民國一〇八年二月二十五日收到桃園地方檢察署一〇八年度偵字829號及2491號起訴書，就本公司平鎮三廠於民國一〇七年四月二十八日火災案可能涉及失火罪及業務過失致人於死罪嫌，對本公司董事長及平鎮三廠前任及現任員工共六員提起公訴。本公司董事長及遭起訴之平鎮三廠員工於民國一〇八年四月十七日收到桃園地方法院刑事庭通知書，將配合法院之調查及審理，以期釐清起火及傷亡原因。目前對本公司財務業務尚無重大影響。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	108年1月至3月			107年1月至3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	815,625	92,579	908,204	944,329	76,964	1,021,293
勞健保費用	72,251	6,451	78,702	86,435	6,257	92,692
退休金費用	38,489	6,305	44,794	45,557	5,184	50,741
董事酬金	-	2,731	2,731	-	9,540	9,540
其他員工福利費用	62,457	6,965	69,422	73,119	7,278	80,397
折舊費用	249,317	11,883	261,200	286,536	6,774	293,310
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

(二)營運之季節性：

合併公司各部門之主要經營電子用印刷線路板製造及買賣業務而未有受季節性波動。

(三)本公司平鎮廠於民國一〇七年四月二十八日發生火災，相關火災損失及保險理賠資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(七)、六(九)、十及十二。本公司已投保相關財產保險，目前與保險公司協商處理理賠事宜中，由於理賠涉及災害鑑定，截至報告日止，尚無法完全確認保險理賠金額，俟後續保險理賠金額可合理估計時，再於以後期間認列相關理賠收入。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年一月一日至三月三十一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 (註二)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金 額	擔 保 品 名稱 價值	對個別對 象資金貸 與 限 額 (註一)	資金貸與 總 限 額 (註一)
1	Chin Poon Holdings Cayman Limited	敬鵬(常 熟)電子有 限公司	其它應收關 係人款項	是	927,030	924,780	924,780	4.05763	2	-	營運週轉	-	-	3,624,028 (註一)	3,624,028 (註一)

註一：資金貸與子公司總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。

註二：資金貸與性質之填寫方法如下：

1.有業務往來者為1。

2.有短期融通資金之必要者為2。

註三：於編製合併財務報告時業已合併沖銷。

敬鵬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：

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(註二)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額(註二)	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	Draco PCB Public Co., Ltd	2	3,129,926	309,010	308,260	184,956	-	1.97 %	3,912,407	Y	N	N

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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。

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)：

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／單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	受益憑證： 日盛貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	7,549,184	111,828	- %	111,828	
本公司	富蘭克林華美貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	9,549,204	98,690	- %	98,690	
本公司	德盛安聯全球債券基金－A類型(累積)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,516,420	30,776	- %	30,776	
敬鵬(常熟)電子有限公司	華潤元大基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	150,000,000	691,484	- %	691,484	

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	
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	817,097	40.91 %	註一	註一	註一	(818,304)	(33.97) %	
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)	(817,097)	(50.85) %	註一	註一	註一	818,304	47.04 %	
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	258,855	87.15 %	註一	註一	註一	(259,073)	(86.21) %	
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)	(258,855)	(16.11) %	註一	註一	註一	259,073	14.89 %	

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：於編製合併財務報告時業已合併沖銷。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
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	155,356	0.91 %	-	-	85,306 (截至民國一〇八年五月六日)	-
本公司	Chin Poon Japan Co., Ltd.	本公司之子公司	100,514	3.91 %	-	-	19,011 (截至民國一〇八年五月六日)	-
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	259,073	4.12 %	-	-	176,543 (截至民國一〇八年五月六日)	-
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	818,304	3.78 %	-	-	550,951 (截至民國一〇八年五月六日)	-
Chin-Poon Holdings Cayman Limited	敬鵬(常熟)電子有限公司	敬鵬(常熟)電子有限公司之母公司	933,911 (註二)	- %	-	-	- (截至民國一〇八年五月六日)	-

註一：於編製合併財務報告時業已合併沖銷。

註二：係包含本金924,780千元及應收利息9,131千元。

9. 從事衍生工具交易：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 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (註五)	交易條件 (註三)	佔合併總營業收入或總資產之比率 (註四)
0	本公司	敬鵬(常熟)電子有限公司	1	營業收入	48,383	雙方議定	1.04 %
0	本公司	敬鵬(常熟)電子有限公司	1	銷貨成本	817,097	雙方議定	17.52 %
0	本公司	敬鵬(常熟)電子有限公司	1	應付帳款-關係人	818,304	雙方議定	3.51 %
0	本公司	Chin Poon Japan Co., Ltd.	1	營業收入	76,399	雙方議定	1.64 %
0	本公司	Draco PCB Public Co., Ltd	1	銷貨成本	50,893	雙方議定	1.09 %
1	Chin-Poon Holdings Cayman Limited	敬鵬(常熟)電子有限公司	3	銷貨成本	258,855	雙方議定	5.55 %
1	Chin-Poon Holdings Cayman Limited	敬鵬(常熟)電子有限公司	3	應付帳款-關係人	259,073	雙方議定	1.11 %
1	Chin-Poon Holdings Cayman Limited	敬鵬(常熟)電子有限公司	3	其他應付款-關係人	933,911	依雙方約定利率計收利息	4.01 %

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、於編製合併財務報告時業已合併沖銷。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年一月一日至三月三十一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 (註一)	本期認列 之投資損益 (註一)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額 (註一)			
本公司	VEGA International Enterprise Co., Ltd.	British Virgin Islands	一般投資業務	4,244,069	4,244,069	131,242,925	100 %	7,247,769	(28,104)	(28,104)	子公司 (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 %	7,777	1,243	1,243	子公司 (註二)
本公司	Draco PCB Public Co., Ltd.	Thailand	印刷電路板之產銷業務	1,762,846	1,762,846	416,761,385	99.58 %	1,236,275	(46,670)	(46,474)	子公司 (註三)
VEGA International Enterprise Co., Ltd.	Chin Poon Holdings Cayman Limited	Cayman Islands	印刷電路板銷售業務	2,756,306	2,756,306	92,354,035	100 %	7,247,769	(28,104)	(28,104)	孫公司 (註二)

註一：於編製合併財務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報告，採權益法評價計列。

註三：係依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之財務報告，採權益法評價計列。

(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 (註二及三)	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註二及三)	期末投資 帳面價值 (註二及三)	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	3,699,120	(二)	2,620,210	-	2,620,210	(47,775)	100 %	(47,775)	5,770,428	1,347,795

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報告，採權益法評價計列。

註三：於編製合併財務報告時業已合併沖銷。

註四：本表涉及外幣數字以報導日之匯率換算為新台幣(1美金兌換30.826新台幣)

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	2,620,210	3,853,250	- (註一)

註一：本公司於民國一〇七年十月三十一日取得經濟部工業局授工字第

10720430500號函核發符合營運總部營運範圍證明文件，有效期間為民國一〇七年十月二十九日至一一〇年十月二十八日；本公司於上開期間內並無赴大陸地區投資限額。

註二：本表涉及外幣數字以報導日之匯率換算為新台幣(1美金兌換30.826新台幣)

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司於民國一〇八年一月一日至三月三十一日與大陸投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
108年1月至3月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 3,308,207	503,053	852,654	-	4,663,914
部門間收入	<u>140,579</u>	<u>1,089,592</u>	<u>73,857</u>	<u>(1,304,028)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 3,448,786</u>	<u>1,592,645</u>	<u>926,511</u>	<u>(1,304,028)</u>	<u>4,663,914</u>
應報導部門損益	<u>\$ 124,944</u>	<u>(24,531)</u>	<u>(35,748)</u>	<u>-</u>	<u>64,665</u>
107年1月至3月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 4,266,397	606,742	817,025	-	5,690,164
部門間收入	<u>145,593</u>	<u>947,318</u>	<u>62,745</u>	<u>(1,155,656)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 4,411,990</u>	<u>1,554,060</u>	<u>879,770</u>	<u>(1,155,656)</u>	<u>5,690,164</u>
應報導部門損益	<u>\$ 271,020</u>	<u>118,479</u>	<u>(58,464)</u>	<u>-</u>	<u>331,035</u>

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及負債資訊予營運決策者，故不予揭露合併總資產及負債。

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之應報導部門收入合計數分別應銷除部門間收入1,304,028千元及1,155,656千元。