

股票代碼：2355



敬鵬工業股份有限公司

110 年度年報

敬鵬工業股份有限公司 編製
中華民國 111 年 6 月 24 日

公開資訊站網址：<http://mops.twse.com.tw>；本公司網址：<http://www.chinpoon.com>

敬鵬工業股份有限公司

一、公司及工廠所在地

公司地址：桃園縣蘆竹鄉南山路二段5巷17號

公司電話：(03)322-2226

工廠：桃園廠區：桃園市蘆竹區內厝里內厝街46號

電話：(03)322-2226

平鎮廠區：桃園市平鎮區湧光里工業二路10號

電話：(03)469-8626

長榮廠區：桃園市蘆竹區長興里長榮路171、171之1號

電話：(03)322-2226

中國常熟廠區：江蘇省常熟高新技術產業開發區黃浦江路98號

電話：+86-512-52358168

泰國Draco廠區：Bangkadi Industrial Park, Mu 5, 152 Tiwanon Road,
Amphur Muang, Pathumthani 12000,Thailand

電話：+66-2-5011241-6

二、辦理股票過戶機構之名稱、地址、電話

名稱：康和綜合證券股份有限公司股務代理部

地址：110台北市信義區基隆路一段176號B1

電話：(02) 87871888

網址：<https://stock.concords.com.tw/>

三、本公司發言人

姓名：蕭公彥

職稱：資深經理

電話：(03)322-2226

電子郵件信箱：spokesman@cppcb.com.tw

四、本公司代理發言人

姓名：黃郁雅

職稱：副理

電話：(03)322-2226

電子郵件信箱：spokesman@cppcb.com.tw

五、最近年度財務報告簽證會計師

會計師姓名：呂莉莉、王勇勝

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

地址：台北市11049信義路5段7號68樓

電話：(02) 8101-6666

網址：www.kpmg.com.tw

六、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無

七、公司網址：<http://www.chinpoon.com>

敬鵬工業股份有限公司（年報目錄）

項	目	頁次
1.	致股東營業報告書	1
1.1	2021年營業報告	1
1.2	本年度營業計畫	3
2.	公司簡介	8
3.	公司治理報告	10
3.1	組織系統	10
3.2	董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	14
3.3	最近年度給付董事、總經理及副總經理等之酬金	20
3.4	公司治理運作情形	27
3.5	簽證會計師公費資訊	71
3.6	更換會計師資訊	72
3.7	公司之董事長、總經理、負責財務或會計之經理人，最近一年內任職於簽證會計師事務所或其關係企業者之情形。	73
3.8	最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	75
3.9	持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊。	76
3.10	公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	77
4.	募資情形	78
4.1	資本及股份	78
4.2	公司債(含海外公司債)辦理情形	88
4.3	特別股發行辦理情形	88
4.4	發行海外存託憑證辦理情形	88
4.5	員工認股權憑證辦理情形	88
4.6	限制員工權利新股辦理情形	88
4.7	併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	88
4.8	資金運用計劃執行情形	88
5.	營運概況	89
5.1	業務內容	89
5.2	市場及產銷概況	96
5.3	最近二年度從業員工資料	108
5.4	環保支出資訊	108
5.5	勞資關係	110
5.6	資訊安全管理	114
5.7	重要契約	119
6.	財務概況	120
6.1	最近五年簡明資產負債表、綜合損益表及會計師查核情形	120
6.2	最近五年度財務分析	125
6.3	最近年度財務報告之審計委員會審查報告	128

6.4	最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告	129
6.5	最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告	181
6.6	公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響	226
7.	財務狀況及財務績效之檢討與分析暨風險事項	227
7.1	財務狀況之檢討分析	227
7.2	財務績效之檢討與分析	228
7.3	現金流量之檢討分析	229
7.4	最近年度重大資本支出對財務業務之影響	230
7.5	最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因與其改善計畫及未來一年投資計畫	230
7.6	風險事項之分析評估	231
7.7	其他重要事項	238
8.	特別記載事項	239
8.1	關係企業相關資料	239
8.2	私募有價證券辦理情形	242
8.3	最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形	242
8.4	其他必要補充事項	242
9.	對股東權益或證券價格有重大影響之事項	243

1. 致股東營業報告書

敬鵬工業股份有限公司



感謝股東一直以來的支持，謹報告下列主要項目，期使各位股東能深入瞭解本公司過去的成果、未來的計劃及面臨的挑戰。

2021年營業報告

2021年度合併營業收入為18,219,280仟元，較2020年度增加2,905,995仟元，增幅18.98%。營收增長主因為本公司以汽車板業務為主，而2021年全球車市需求大幅回升，導致營收有兩位數的成長。2021年度營業淨損為185,654仟元，營業淨損較2020年度增加61,883仟元。營業淨利衰退，主要因2021年原物料大幅上漲，墊高相關成本，影響毛利率及營業利益率。同時，美元對台幣及人民幣大幅貶值，更是嚴重影響毛利率的最大因素。另外，因國際運價的飆升及研發費用增加，亦使營業費用增加32.78%，進一步影響營業利益。稅前淨利由2020年的24,726仟元，上升至2021年的460,664仟元，升幅為1763.08%。相對於營業淨損，稅前淨利可以轉正，主要因保險理賠金及利息收入等項挹注的結果。本公司2021年的稅後淨利為337,700仟元，較2020年度增加291,998仟元，升幅638.92%，以致每股盈餘亦由2020年的0.12元上升為2021年的0.85元。

2021年營業計劃實施成果

單位：新台幣仟元

項目 \ 金額	2021年度	2020年度	增(減)金額	增(減)率(%)
營業收入	18,219,280	15,313,285	2,905,995	18.98%
營業成本	17,085,633	14,443,453	2,642,180	18.29%
營業毛利	1,133,647	869,832	263,815	30.33%
營業費用	1,319,301	993,603	325,698	32.78%
營業淨利	(185,654)	(123,771)	(61,883)	50.00%
營業外收入及支出	646,318	148,497	497,821	335.24%
稅前淨利	460,664	24,726	435,938	1763.08%
合併本期淨利	337,700	45,702	291,998	638.92%
本期淨利歸屬於母公司	337,782	46,118	291,664	632.43%

從預算的達成情形來看，2021年營業收入及營業成本的達成率分別為95%及99%。大體符合預算。但因原物料成本上漲幅度及美元貶值幅度，皆超過我們的預估，導致營業毛利的達

成率僅有 58%。而國際運費的上漲幅度亦超過我們的預期，以致營業費用達成率達到 107%。而稅前淨利的達成率為 57%，即與原物料成本墊高，加上美元對台幣及人民幣大幅貶值，以致毛利率達成率僅有 58% 直接相關。

2021年度預算執行情形 單位：新台幣仟元

項目 \ 金額	實際金額	預算金額	達成率(%)
營業收入	18,219,280	19,262,893	95%
營業成本	17,085,633	17,319,783	99%
營業毛利	1,133,647	1,943,110	58%
營業費用	1,319,301	1,232,864	107%
營業淨利	(185,654)	710,246	-26%
營業外收入及支出	646,318	91,736	705%
稅前淨利	460,664	801,982	57%

2021年雖全球汽車市場的大幅回升，本公司業務亦順勢成長，但因原物料成本墊高、美元對台幣及人民幣大幅貶值、以及國際運價的飆升，本公司立刻調整營運策略，積極與客戶進行產品價格調整的談判，故雖成本及費用增加而獲利不易，但全年仍可維持稅前及稅後皆能獲利的狀況。

同時，在長短期的財務狀況上則仍維持相當健康的狀態。2021年底負債佔資產比率為34%，與2020年的32%相近。2021年流動比率及速動比率為204%及143%，比2020年流動比率及速動比率191%及144%亦是相近。從本公司負債佔資產比率、流動比率、速動比率來看，皆顯示公司有強韌的財務體質及營運管理能力。

本公司為求永續發展，對於技術的研發十分注重，以求在新產品的開發及新技術的引進上，都能領先同業。下列則是2021年本公司在研發的成果。

2021年度研究發展重點與成果

- A. Copper inlay 降低成本工法開發-鍍鍍塞
- B. 承載中大電流基板 - Mini-busbar 工法開發
- C. 局部高導熱基板 - Inlay+HDI 工法開發
- D. 局部高導熱基板 - 方型 Inlay 開發

- E. 局部高導熱基板 - 銅凸基板開發
- F. 局部高導熱基板 - AlN 基板開發
- G. 軟硬結合板開發
- H. 特殊 Cavity 基板開發
- I. 高頻雷達板開發
- J. 高階 HDI 基板開發
- K. 精進海外廠區多層及 HDI 製程能力
- L. 其他製程改善專案

本年度營業計畫

(一)、經營方針：因應電子產業的快速變化，本公司則鎖定以品質穩定為主要訴求的汽車板及以彈性製造為主要訴求的中量電路板為利基市場。同時微利時代來臨及全球經濟快速變遷等環境的變化也帶來經營上的挑戰。本公司為回應這些需求，掌握市場脈動及環境變遷，研擬經營方針如下：

1. 透過經營委員會統籌公司跨部門資源運用及凝聚共識，以利營運之整合，使公司願景及策略得以落實。
2. 面對全球化競爭及市場的快速變遷，動態調整產品線結構，選定具發展潛力之利基市場。
3. 針對利基市場客戶需求，整合全公司資源，以創新的研發能力、卓越的製造競爭力、優異的成本管控機制，開發具創新性、高附加價值、並具成本優勢之產品、服務及整體解決方案。
4. 加強亞洲生產基地的佈局，以台灣為核心，以中國大陸及泰國為輔助，形成互相支援的生產及服務體系。
5. 提供台灣的技術、行銷及管理資源，給予敬鵬常熟廠及泰國子公司 DRACO，以利其快速擴展營運，就近服務當地客戶，並擴充當地市場版圖，快速掌握大陸、東南亞及南亞市場興起的商機。
6. 整合生產流程及管理資源，強化生產支援體系，推動製程專業化集中，精進技術能力。
7. 深化生產自動化和智慧化，以提升生產效率、提高品質、降低成本。
8. 實施全面品質管制，持續推行六標準差改善計劃，以樹立品質穩定方面的競爭優勢。

9.持續深化企業資源規劃(ERP)、電腦整合製造系統(CIM)、工業4.0及各項科專計劃，強化營運管控、回饋、改善與流程整合，促進管理及執行的效率，完成智慧工廠的計劃與執行。

10.建構知識管理的組織架構及學習性組織，使知識得以儲存、累積、分享並提供管理智慧予公司成員。同時啟動作業成本管理機制，以引導知識資源使用於具高附加價值的作業和活動，減少不具效率及低附加價值的作業，以加強核心競爭力。人才的培養，以此知識管理架構及學習性組織為核心，以儲備因應未來挑戰的人才。

(二)、營業目標：單面板銷量為1,555,426米平方，雙、多層板銷量為4,751,510米平方。

(三)、重要產銷策略：

1.生產策略：掌握技術與產品發展趨勢，持續改善成本、品質、速度、彈性與服務。

(1) 持續深化 ISO-9002、ISO-14001、QS-9000、TL9000、TS 16949、AS 9100航太品質管理系統認證（於2020年取得）等品保系統，並推行六標準差改善計劃，落實品保政策。

(2)持續提升細線路、高密度、小孔徑之多層板之製程能力。

(3)強化雷射微孔增層板（HDI）及其他高附加價值板技術能力。

(4)持續擴展鋁基板、厚銅板、大電流基板等利基型印刷電路板。

(5)提升自動化能力，並增進工廠大數據分析能力，深化工廠的智慧製造能力，以建置智慧工廠的未來為努力的目標。

(6)積極佈建亞洲生產基地，尤其深化泰國的生產基地，充分利用其低成本的环境及鄰近東南亞最大汽車生產基地的雙重優勢。

2.行銷策略：掌握市場趨勢。

(1)積極開發海外市場，爭取更多世界級大廠之訂單。同時，提升既有客戶對敬鵬的採購比例。

(2)中國大陸、東南亞、南亞及其他新興市場之開拓。

(3)建立全球行銷管道，強化國際競爭能力。

(4)建立完整的運籌平臺，提供客戶更具附加價值的服務。

(四)、未來研發計畫及預計投入之研發費用

1.未來研發計畫：

- 智慧工廠各層面的技術開發，其中包括智慧監控（SMART MONITORING）、智慧自動化（SMART AUTOMATION）、智慧協作（SMART COOPERATION）、人工智慧應用（AI）
- 承載中大電流線路板開發
- 局部散熱金屬基板開發
- 三層銅半撓折板及強化型半撓折板開發
- 軟硬結合板(Flex tail)開發
- 雷達高頻板產品開發
- 凹坑式(Cavity)基板開發
- 高階 HDI 產品開發
- 週期性脈衝反轉式(PPR)電鍍應用
- EPS 基板用導熱材料評估與導入
- 精密機械手臂評估與自動化生產評估

2.預計投入之研發費用

預計投入之研發費用為275,217仟元。

未來公司發展策略

- (一) 持續深耕汽車板及中量電路板的利基市場。
- (二) 加強佈局亞洲生產基地。未來2-3年則聚焦在台灣、泰國、中國三地生產基地的同步擴充。預計總投資額達到21億元的中國常熟新廠，已於2019年開始量產，目前仍有充足空間可提供產能擴充。同時，本公司於2021年將對泰國公司Draco的持股比例提高至99.78%，充分利用台灣的自有資金，積極推動泰國多層板產能的擴充計畫，以爭取東南亞及南亞的商機，並有助於紓解未來台灣及大陸常熟產能不足的壓力，提供未來成長的動力來源。
- (三) 加強利基產品的技術研發，避開同業過度競爭所導致的微利化。
- (四) 持續深化生產的自動化及智能化，以強化產品的品質及生產的彈性。

外部的挑戰

台灣印刷電路板產業的發展已有超過三十年的歷史，整個產業結構可謂相當完整，不僅上、中、下游齊聚，甚至連週邊支援產業亦十分健全。產業整體廠商生產之產品良率高、穩定性佳，因此產品在國際上具有相當之競爭力。同時本產業向來以規模量產、低價競爭、交期迅速、靈敏回應客戶需求聞名，於全球汽車板、通訊板、資訊板和消費性電子電路板市場上具有一定的影響力。回顧過去一年，根據 TPCA 及工研院 IEK 的統計，2021 年台灣 PCB 廠商海內外產值合計新台幣 8,178 億元，較 2020 年增加約 17.5%。

在 2021 年全球經濟景氣開始回升，以致全球經濟成長率上升 5.5% (IMF 估計)，是 40 年來最高。美國聯準會、歐洲央行、日本、中國皆大幅釋出資金，有效推動全球經濟的回溫。在需求大幅湧現下，新冠肺炎仍持續干擾全球供應鍊，導致原物料上漲、全球供應瓶頸、航運量能不足等供給面的問題，造成廠商在管理及成本上的極大挑戰。然而，在全球經濟的回升中，外銷廠商亦能順利渡過 2021 年。

展望 2022 年，預期新冠肺炎的影響將會逐步減緩，全球經濟可望仍維持成長態勢。依據 IMF 預測，全球經濟增速預計將從 2021 年的 5.5% 下降至 2022 年的 4.1%。因各國疫情減緩及復甦腳步不盡相同、供應鏈困境仍無解、通膨帶來價格壓力、地緣政治風險又加劇，預計今年全球經濟將是既能維持成長又充滿高度不確定性的一年。

就 PCB 產業而言，根據工研院 IEK 的預估，台灣 2022 年 PCB 產值可望達到新台幣 8,711 億元，成長率約為 6.53%。考量我國 PCB 產業歷經數次景氣考驗而市占率更加擴大的事實來看，台灣 PCB 產業面對未來電子產業持續成長的狀況下，台灣 PCB 產業在成本控管的競爭力及兩岸佈局的優勢下，將仍可在業界中獲取穩定的利益。

本公司生產基地分佈在台灣、中國大陸及泰國。各國政府在當地的法令時有變動，本公司皆本著合法經營的原則，恪遵當地法令。而且，台灣主管機關近年來對公司治理及社會責任的相關法令亦是漸趨齊備，本公司更是順應法令變更，逐步完成公司治理的制度建置，並善盡企業的社會責任，以求兼顧公司股東權益及所有利害關係人的利益。

台灣電路板界的營運隨時面對著許多嚴峻挑戰與快速變化的外在環境，都可能對台灣的 PCB 產業帶來較大的衝擊。2022 年全球經濟預期仍能保持不錯的成長幅度，敬鵬工業仍維持著正確的方向以及穩健的步伐，持續朝著國際化以及優質性服務暨產品的方向前進。從策略的佈局、利基產品的選定、關鍵技術的掌握、創新製程的研究發展、新產品的研究開發、資源的充分整合、到頗具國際聲譽等方面，我們都擁有相當的優勢，再配合我們優良的運籌系統、客戶服務系統及成本管理系統，透過執行力的發揮而成功的達到我們預期的營運目標。

公司也體認到智慧製造及知識管理時代的來臨，持續的培養人才，重視人才，在系統管理與組織學習上都有一定的進步與成果；並持續的導入 ERP 及 CIM 系統，推動六標準差、智能製造及各項科專計劃，使得公司內部資源能最有效的利用，生產效率得到顯著的提昇。未來更將在亞洲的佈局方面，採取更加積極進取的策略，以掌握全世界電子產品所帶來的商機。

過去一年，本公司在全體員工群策群力的奮鬥，竭力認真的付出，面臨成本上漲及美元貶值帶來的獲利壓力下，仍然達到一定的獲利。未來經營環境競爭預計更加激烈，本公司將繼續強化經營體質、提升經營績效，再次向投資大眾、股東及同仁們宣示敬鵬無窮鬥志與永不鬆懈的決心。

董事長：曾劉玉枝



經理人：黃松麟



會計主管：林玉女



2. 公司簡介

2.1 設立日期：民國68年9月26日。

2.2 公司沿革

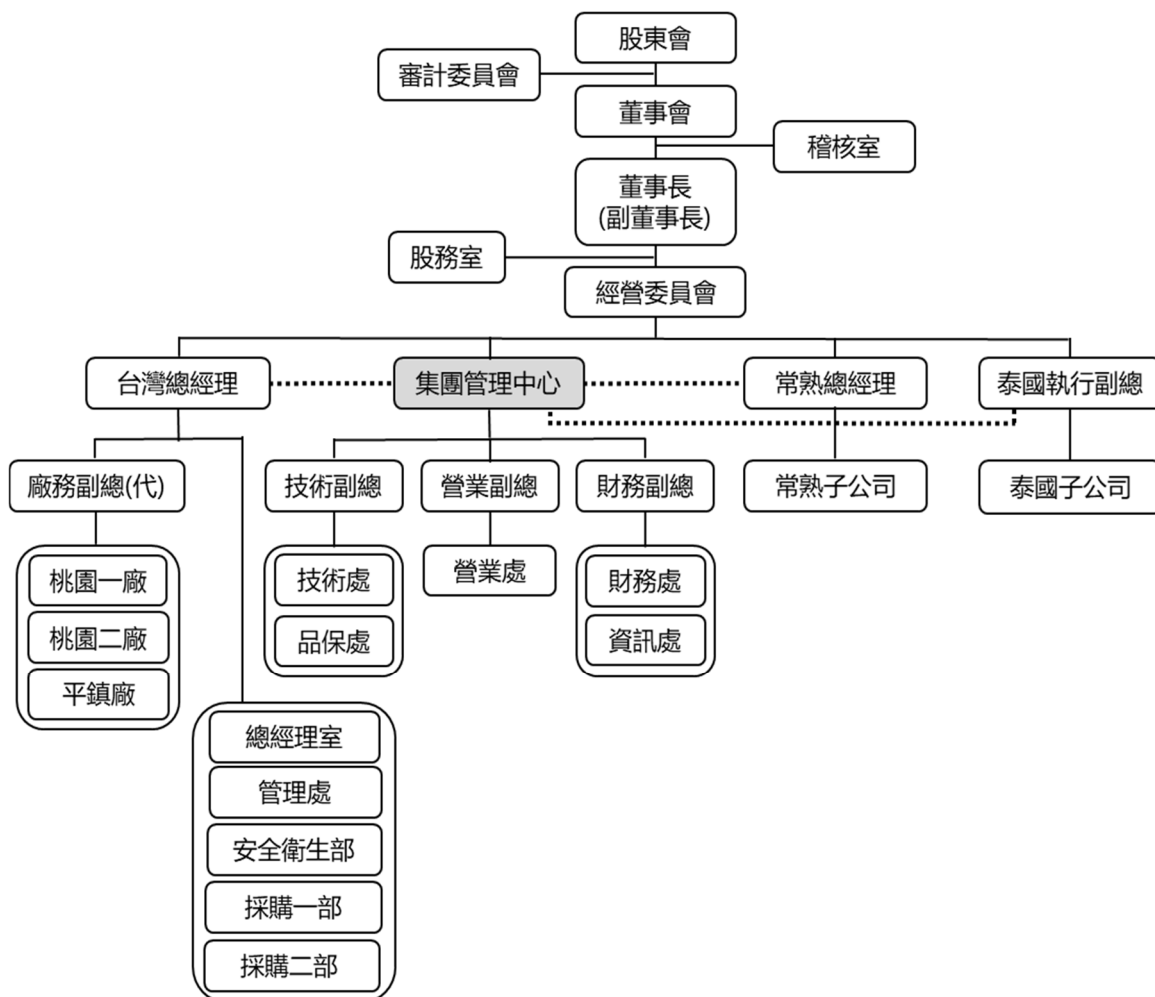
1979	成立敬鵬工業股份有限公司，資本額 200 萬元
1984	桃園一廠完工
1988	轉投資達宏工業股份有限公司。
1989	為開拓東南亞市場，轉投資設立 Draco PCB Public Co., Ltd.(以下簡稱 Draco)。
1990	補辦公開發行。
1991	購入平鎮廠。
1994	桃園廠通過商品檢驗局 ISO-9002 品保認證。
1995	桃園二廠完工
1996	10 月 14 日股票正式掛牌上市買賣
1998	桃園廠、平鎮廠通過商品檢驗局 ISO-14001 認證。 在大陸蘇州投資設立敬鵬（蘇州）電子有限公司，以開拓中國市場。
1999	桃園廠、平鎮廠榮獲 QS-9000 品保系統認證。
2000	蘇州廠通過 ISO-9002, QS-9000, TL-9000 品保系統認證。 與芬蘭的 Aspocomp 公司成立合資企業，將敬鵬（蘇州）電子有限公司改組為 ACP Electronics Co., Ltd.，以拓展 HDI 業務
2001	桃園廠、平鎮廠榮獲 TL-9000 品保系統認證。 開始 HDI 業務。
2002	平鎮三廠興建完工。 桃園一廠、平鎮廠榮獲 ISO-14000 環境系統認證。桃園廠、平鎮廠通過 ISO-9001-2000 年版、TL-9000-3.0 版、TS-16949-2002 年版本品保系統認證。
2003	9 月故董事長曾文爨病逝，由總經理黃維金接任董事長。
2004	設立長榮廠。 新廠辦大樓完工。

2005	本公司合併舜弘投資股份有限公司
2006	在大陸投資設立敬鵬（常熟）電子有限公司，以擴充大陸產能。
2007	孫公司出售敬鵬(蘇州)電子有限公司之 49%控股權予合資股東。 常熟一廠及常熟二廠完工。
2008	平鎮五廠完工。
2010	1 月設立敬鵬日本公司。
2012	增持泰國 Draco 公司股權至 43.25%。
2014	泰國 Draco 公司新廠完工。
2015	增持 Draco 公司股權至 52.59%。 擴建桃園二廠完工。
2016	增持 Draco 公司股權至 95.53%。
2017	6 月 Draco 公司由泰國證交所下市，7 月增持 Draco 公司股權至 99.58%。
2018	4 月平鎮二廠及平鎮三廠火災意外 12 月常熟廠擴建完竣
2019	7 月增持 Draco 公司股權至 99.65%
2020	6 月改選董事曾劉玉枝為新任董事長 10 月桃園二廠通過航太品質管理系統 AS9100 認證 11 月取得 ISO 45001 職業安全衛生管理系統認證
2021	持 Draco 公司股權至 99.73% 持 Draco 公司股權至 99.78%

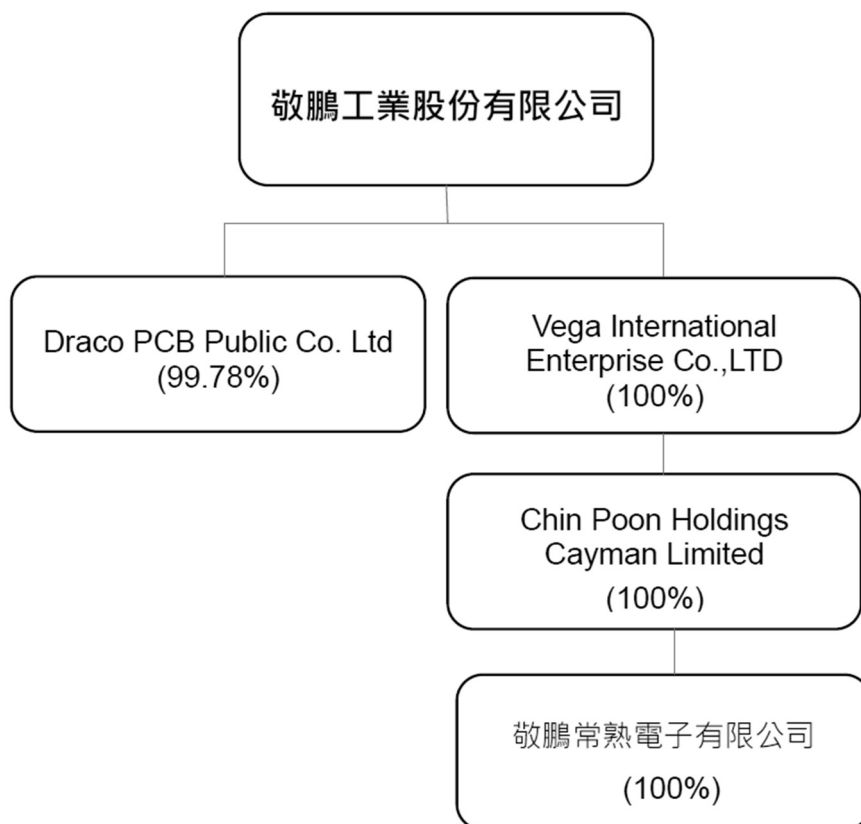
3. 公司治理報告

3.1 組織系統

3.1.1 公司組織圖



3.1.2 轉投資架構



3.1.3 公司主要部門所營業務及組織職能

經營委員會：

以專案形成之跨部門功能整合組織，其下設有產品委員會、價格委員會、預算委員會、人力委員會，以整合公司資源及凝聚共識，俾利於營運之整合及效率、效能之提昇。

永續發展委員會：

- a. 為公司內部最高層級的永續發展決策中心。由董事長擔任主席，與多位不同領域的高階主管共同檢視公司的核心營運能力，訂定中長期的永續發展計畫，並且向董事會報告。
- b. 永續發展委員會擔任上下整合、橫向串聯的跨部門溝通平台。經由定期會議及依議題而設的任務小組，辨識攸關公司營運與利害關係人所關注的永續議題，擬定對應策略與工作方針、編列各組織與永續發展相關預算、規劃並執行年度方案，同時追蹤執行成效，確保永續發展策略充份落實於公司日常營運中。
- c. 本公司以永續發展委員會為氣候變遷管理的最高組織，每年審議公司氣候變遷策略與目標、管理氣候變遷風險與機會行動，及檢視執行狀況與討論未來計畫，並且向董事會報告。

公司治理主管：

- a. 依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜。
- b. 製作董事會及股東會議事錄。
- c. 協助董事、監察人就任及進修。
- d. 提供董事、監察人執行業務所需之資料。
- e. 協助董事、監察人遵循法令。
- f. 其他依公司章程或契約所訂定之事項等。

總經理室：

- a. 負責規劃公司長短期經營策略及有效支援各單位完成經營目標，依公司各項內部管理規章定期或不定期就各單位經營績效予以評核，確保公司財產之安全及業務之有效推展。
- b. 投資人關係管理。

稽核室：

- a. 評估內部控制制度之妥當性與有效性，並提出適當之建議。
- b. 確認各項交易活動是否遵循公司之政策、計劃、制度及相關法令之規定。
- c. 舞弊之防範，發現舞弊事件時能及時通知管理當局，以降低公司之損失。
- d. 確認公司之資源、資產是否被有效運用且受適當之保護。

營業處：

- a. 年度銷售計劃之擬定與執行。
- b. 即時採取有效之行銷策略，以因應市場變化。
- c. 報價、信用額度申請及應收帳款跟催等例行性銷售作業執行。
- d. 客訴理賠之處理。
- e. 促銷策略之擬定與執行。
- f. 新產品開發及市場開發案之擬定與執行。
- g. 客戶及上、下游業者之連繫，市場情報之蒐集。
- h. 營業制度及人力發展規劃。
- i. 協助推行環境政策督導及環境管理系統之推行與實施。

廠務部：

- a. 規劃廠務整體之發展。
- b. 廠房規劃與設立。
- c. 設備規劃與選定、設備維護系統之建立與推行。
- d. 製造能力之規劃與推展。
- e. 品質系統之建立與推行。
- f. 新製程、新產品之研究與發展。
- g. 生產管理制度之建立與推行。
- h. 環保體系之建立與推行。

- i.員工教育訓練之規劃與推動。
- j.成本管理與控制。

管理處:

- a.人力資源規劃與發展及教育訓練。
- b.人員晉升管理、薪資及福利制度制訂及考勤管理。
- c.庶務管理及固定資產管理。

安全衛生部:

- a.規畫安全衛生管理，預防職業災害與職業病
- b.提供有關勞工安全衛生管理資料與建議。

資訊處:

- a.制定企業資訊政策，整合管理企業資訊資源。
- b.資訊系統規劃推行，提升企業經營管理效率。

股務室:

- 例行性股務管理及股東會相關作業事宜。

財務處:

- a.資金規劃、資金調度控管、資產與風險管理。
- b.會計帳務、稅務作業與管理、成本分析與管理。

採購部:

- a.最適供貨來源選擇及供應商開發。
- b.即時提供合理價格及數量之原物料予需求單位，俾利於營運功能之運行。

3.2 董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

3.2.1 董事及獨立董事相關資料及持有股數

111年4月26日

職稱 (註1)	國籍或 註冊地	姓名	性別	年 齡	選(就)任日期	任期	初次選 任日期 (註2)	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經 (學)歷 (註3)	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內 關係之其他主管、董 事或監察人	
								股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名
董事長	中華民國	曾劉玉枝	女	71 ~ 80	109.06.23	3	68.08.11	9,603,279	2.42%	9,603,279	2.42%	1,372,422	0.35%			VEGA International Enterprise Co., Ltd. 董事長 敬鵬開曼群島投資有限公司董事長 敬鵬(常熟)電子有限公司董事長		無	
董事	中華民國	林丕吉	男	71 ~ 80	109.06.23	3	68.08.11	7,750,649	1.95%	7,282,649	1.83%	2,591,839	0.65%			敬鵬(常熟)電子有限公司董事長 Draco PCB Public Co., Ltd 董事 睿明科技股份有限公司董事		無	
董事	中華民國	黃維金	男	71 ~ 80	109.06.23	3	68.08.11	13,238,409	3.33%	11,238,409	2.83%	2,642	0.00%			敬鵬(常熟)電子有限公司董事長 Draco PCB Public Co., Ltd 董事		無	
董事	中華民國	童小紅	女	71 ~ 80	109.06.23	3	94.05.18	6,308,043	1.59%	6,308,043	1.59%					緯澤投資(股)公司 董事長 省立北商		無	
董事	中華民國	賴惠三	男	71 ~ 80	109.06.23	3	79.05.02	6,283,114	1.58%	6,283,114	1.58%					良品實業(股)公司 董事長 中興大學		無	
董事	中華民國	曾文育	男	61 ~ 70	109.06.23	3	77.02.05	5,546,357	1.40%	5,546,357	1.40%	183,630	0.05%			敬鵬(常熟)電子有限公司董事長		無	
獨立董事	中華民國	陳湘生	男	71 ~ 80	109.06.23	3	106.06.22	88,637	0.02%	88,637	0.02%					無		無	
獨立董事	中華民國	陳錫鈞	男	81 ~ 90	109.06.23	3	106.06.22	0	0%	0	0%					無		無	
獨立董事	中華民國	徐松在	男	61 ~ 70	109.06.23	3	106.06.22	1,242	0.00%	1,242	0.00%					無		無	

3.2.2 董事及獨立董事資格及獨立性

111年4月25日

姓名 條件	專業資格與經驗(註1)	獨立性情形(註2)	兼任其他公開發行 公司獨立董事家數
曾劉玉枝	董事會/董事委員會領導經驗 PCB 市場經驗 海外市場經驗 PCB 技術及設備經驗 工廠管理專業 投資專業		未兼任
林丕吉	董事會/董事委員會領導經驗 其他上市公司董事成員 PCB 市場經驗 海外市場經驗 PCB 技術及設備經驗 工廠管理專業 投資專業		未兼任
黃維金	董事會/董事委員會領導經驗 其他公司董事成員 PCB 市場經驗 海外市場經驗 投資專業		未兼任
童小紅	董事會/董事委員會領導經驗 其他公司董事成員 會計專業		未兼任
賴惠三	董事會/董事委員會領導經驗 其他公司董事成員 PCB 市場經驗 PCB 上游材料產業經驗		未兼任
曾文育	董事會/董事委員會領導經驗 其他公司董事成員 PCB 市場經驗 投資專業		未兼任
陳湘生	董事會/董事委員會領導經驗 其他上市公司董事成員 PCB 市場經驗 海外市場經驗 PCB 技術及設備經驗 工廠管理專業	本身及其直系親屬相對於公司具有獨立性。	未兼任
陳錫師	董事會/董事委員會領導經驗 會計專業 稅務專業 公司治理專業	本身及其直系親屬相對於公司具有獨立性。	未兼任
徐松在	董事會/董事委員會領導經驗 投資專業 財務金融專業	本身及其直系親屬相對於公司具有獨立性。	未兼任

註1：專業資格與經驗：敘明個別董事及監察人之專業資格與經驗，如屬審計委員會成員且具備會計或財務專長者，應敘明其會計或財務背景及工作經歷，另說明是否未有公司法第30條各款情事。

註2：獨立董事應敘明符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重；是否擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第3條第1項5~8款規定)之董事、監察人或受僱人；最近2年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

註3：揭露方式請參閱臺灣證券交易所公司治理中心網站之最佳實務參考範例。

3.2.3 董事會多元化及獨立性

3.2.3.1 董事會多元化：敘明董事會之多元化政策、目標及達成情形。多元化政策包括但不限於董事遴選標準、董事會應具備之專業資格與經驗、性別、年齡、國籍及文化等組成情形或比例，並就前揭政策敘明公司具體目標及其達成情形。

本公司"公司治理實務守則"第二十條載明，董事會成員之組成應考量多元化，如具備不同專業背景、專業技能、產業經驗、性別等。並具備執行職務所必須之知識、技能及素養。

為強化公司治理並促進董事會組成與結構之健全發展，達到公司治理之理想目標。董事會整體應具備之能力如下：

- 1、營運判斷能力。
- 2、會計及財務分析能力。
- 3、經營管理能力。
- 4、危機處理能力。
- 5、產業知識。
- 6、國際市場觀。
- 7、領導能力。
- 8、決策能力。

本公司董事會由 9 席董事組成，包含 6 席董事及 3 席獨立董事，獨立董事占比 33%，具備豐富產業經驗，涵蓋 PCB 產業相關之化學、材料、機械、工程、財務會計、經濟、金融等專業與實務經驗。整體具備營運判斷、經營管理、危機處理、國際市場觀、領導決策等能力。

本公司注重董事會成員組成之性別平等，目前女性董事占比 22%，獨立董事任期年資 4-6 年，所有獨立董事其連續任期均不超過 3 屆。

本公司董事會成員落實多元化情形：

姓名及職稱	國籍	性別	年齡			獨立 董事 任期 年資	營 運 判 斷 能 力	會 計 及 財 務 分 析 能 力	經 營 管 理 能 力	危 機 處 理 能 力	產 業 知 識	國 際 市 場 觀	領 導 能 力	決 策 能 力
			61-70歲	71-80歲	81-90歲									
曾劉玉枝 董事長	中 華 民 國	女		√			√	√	√	√	√	√	√	√
林丕吉 董事	中 華 民 國	男		√			√		√	√	√	√	√	√
黃維金 董事	中 華 民 國	男		√			√	√	√	√	√	√	√	√
童小紅 董事	中 華 民 國	女		√			√	√	√	√	√		√	√
賴惠三 董事	中 華 民 國	男		√			√	√	√	√	√	√	√	√
曾文育 董事	中 華 民 國	男	√				√		√	√	√		√	√
陳湘生 獨立董事	中 華 民 國	男		√		4-6年	√		√	√	√	√	√	√
陳錫師 獨立董事	中 華 民 國	男			√	4-6年	√	√	√	√			√	√
徐松在 獨立董事	中 華 民 國	男	√			4-6年	√	√	√	√			√	√

3.2.3.2 董事會獨立性：敘明獨立董事人數及比重，並說明董事會具獨立性，及附理由說明是否無證券交易法第 26 條之 3 規定第 3 項及第 4 項規定情事，包括敘明董事間、監察人間或董事與監察人間具有配偶及二親等以內親屬關係之情形。

本公司董事會由 9 席董事組成，包含 6 席董事及 3 席獨立董事，獨立董事占比 33%。

有關本公司獨立董事的獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬（或利用他人名義）持有公司股份數及比重，如 3.2.1 列表所示；亦未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；最近 2 年亦未收取本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬。

3.2.4 法人股東之主要股東

111年4月26日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
董事無屬法人股東代表者	無

3.2.5 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

111年4月26日

職稱 (註1)	國籍	姓名	性別	選(就) 任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷 (註2)	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
總經理	台灣	黃松麟	男	108.07.12	150,955	0.04%	-	-	-	-	無		-	無	-
子公司總經理	台灣	曾昌彥	男	96.01.01	176,682	0.04%	20,000	0.01%	-	-	成功大學化工所	川寶科技(股)公司董事,心動生技(股)公司董事	-	無	-
副總經理	台灣	邢元智	女	96.01.01	64,205	0.02%	-	-	-	-	東吳大學	無	-	無	-
副總經理	台灣	林玉女	女	91.01.01	80,217	0.02%	-	-	-	-	銘傳大學	矽創電子(股)公司獨立董事及薪資報酬委員		無	
副總經理	台灣	林萬禮	男	96.01.01	16,353	0.00%	-	-	-	-	台灣大學國企所	無		無	
協理	台灣	蘇聖義	男	108.08.13	13,000	0.00%	215	-	-	-	中央大學	無		無	
稽核主管	台灣	宋春蓮	女	97.02.21	2,162	0.00%	-	-	-	-	中山大學資管所	無		無	
公司治理主管	台灣	黃玉嬌	女	110.03.19	276,360	0.07%	512,650	0.13%	-	-	醒吾商專	無		無	

3.3 最近年度給付董事、總經理及副總經理等之酬金

3.3.1 董事之酬金

3.3.1.1 一般董事之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例(註10)	無取自公司以轉實業母司金註(11) 有領來子外投事或公酬(11)		
		報酬(A) (註2)	退職退休金(B)	董事酬勞(C) (註3)	業務執行費用(D) (註4)	A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(註10)	薪資、獎金及特支費等(E) (註5)	退職退休金(F)	員工酬勞(G) (註6)				
									本公司			財務報告內所有公司(註7)	本公司
董事	黃維金	7,433	0	2,160	1,440	11,033;	0	0	0	11,033;	0	3.27%	3.27%
董事	林丕吉	7,433	0	2,160	1,440	11,033;	0	0	0	11,033;	0	3.27%	3.27%
董事	曾劉玉枝	7,433	0	2,160	1,440	11,033;	0	0	0	11,033;	0	3.27%	3.27%
董事	童小紅	7,433	0	2,160	1,440	11,033;	0	0	0	11,033;	0	3.27%	3.27%
董事	賴惠三	7,433	0	2,160	1,440	11,033;	0	0	0	11,033;	0	3.27%	3.27%
董事	曾文育	7,433	0	2,160	1,440	11,033;	0	0	0	11,033;	0	3.27%	3.27%

* 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金。

3.3.1.2 獨立董事之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例(註10)		有無領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金(註11)
		報酬(A) (註2)	退職退休金(B)	董事酬勞(C) (註3)	業務執行費用(D) (註4)	A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(註10)	退職退休金(F)	員工酬勞(G)(註6)		本公司	財務報告內所有公司(註7)	
								本公司	財務報告內所有公司(註7)			
獨立董事	陳湘生	0	0	1,080	720	1,800; 0.53%	0	0	0	0	1,800; 0.53%	0
獨立董事	陳錫師	0	0	1,080	720	1,800; 0.53%	0	0	0	0	1,800; 0.53%	0
獨立董事	徐松在	0	0	1,080	720	1,800; 0.53%	0	0	0	0	1,800; 0.53%	0

* 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金。

- 註1：董事姓名分別列示，並分別列示一般董事及獨立董事，以彙總方式揭露各項給付金額。
- 註2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務津貼、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。
- 註3：係指最近年度董事會通過分派之董事酬勞金額。
- 註4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明司機之相關報酬，但不計入酬金。
- 註5：係指最近年度董事兼員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務津貼、宿舍、配車、特支費、各種獎金、獎勵金、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明司機之相關報酬，但不計入酬金。
- 註6：係指最近年度董事兼員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工酬勞(含股票及現金)者，應揭露最近年度經董事會通過分派員工酬勞金額，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表。
- 註7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。
- 註8：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。
- 註9：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。
- 註10：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報告準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。
- 註11：a.本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。
b.公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。
c.酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。
- * 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

3.3.1.3 獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構

本公司獨立董事酬金給付政策只有一項，即採定額報酬，每名獨立董事每年給付新台幣 60 萬元。定額給付，使獨立董事的決策可維持獨立性，因任何重大決策的績效及獲利皆與獨立董事的報酬無關，可避免獨立董事與重大決策間產生利害關係，導致其喪失其獨立判斷的風險。新台幣 60 萬元的給付水準則在一般公司的平均值以上，可給予獨立董事合理的報酬。

3.3.2 董事之酬金級距

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名		
	前四項酬金總額(A+B+C+D)	前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司(註8)	財務報告內所有公司(註9)H	本公司(註8)
低於1,000,000元	黃維金、林丕吉、董小紅、賴惠三、曾文育、陳湘生、陳錫師、徐松在	黃維金、林丕吉、董小紅、賴惠三、曾文育、陳湘生、陳錫師、徐松在	黃維金、林丕吉、董小紅、賴惠三、曾文育、陳湘生、陳錫師、徐松在
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)			
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)			
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)			
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	曾劉玉枝	曾劉玉枝	曾劉玉枝
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)			
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)			
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)			
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)			
100,000,000元以上			
總計			

3.3.3 監察人之酬金及級距

已無監察人，不適用。

3.3.4 總經理及副總經理等之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A) (註2)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C) (註3)		員工酬勞金額(D) (註4)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%) (註8)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金 (註9)
		本公司	財務報告內所有公司(註5)	本公司	財務報告內所有公司(註5)	本公司	財務報告內所有公司(註5)	本公司	本公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	
總經理	黃松麟													
子公司總經理	曾昌彥													
副總經理	邢元智	13,804	14,822	903	903	11,490	11,577	457	0	457	0	26,654; 7.89%	27,759; 8.22%	0
副總經理	林玉女													
副總經理	林萬禮													
協理	蘇聖義													

3.3.5 總經理及副總經理等之酬金級距

給付本公司各個總經理及副總經理等酬金級距	本公司(註6)	總經理及副總經理等姓名
低於1,000,000元		
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)		
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	蘇聖義	蘇聖義
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)	邢元智、林玉女、林萬禮	邢元智、林玉女、林萬禮
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	黃松麟、曾昌彥	黃松麟、曾昌彥
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)		
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)		
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)		
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)		
100,000,000元以上		
總計		

註 1：總經理及副總經理等姓名分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應已列本表及 3.3.1 及 3.3.2 的表格中。

註 2：係填列最近年度總經理及副總經理等薪資、職務加給、離職金。

註 3：係填列最近年度總經理及副總經理等各種獎金、獎勵金、車馬費、支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註 4：係填列最近年度經董事會通過分派總經理及副總經理等之員工酬勞金額(含股票及現金)，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

註 5：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司總經理及副總經理等各項酬金之總額。

註 6：本公司給付每位總經理及副總經理等各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理等姓名。

註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理等各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理等姓名。

註 8：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 9：a. 本欄應明確填列公司總經理及副總經理等領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司總投資事業或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表 E 欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。

b. 公司總經理及副總經理等如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司總經理及副總經理等於子公司以外轉投資事業或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表 E 欄，並將欄位名稱改為「子公司等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金」。

c. 酬金係指本公司總經理及副總經理等擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

註 10：黃維金於 108 年 7 月 12 日解除兼任總經理，其報酬按比例計入。

* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

3.3.6 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

111年3月31日

單位：新台幣仟元

	職稱 (註1)	姓名 (註1)	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純 益之比例(%)
經 理 人	總經理	黃松麟	0	509	509	0.15%
	子公司 總經理	曾昌彥				
	副總經理	邢元智				
	財務主管	林玉女				
	副總經理	林萬禮				
	協理	蘇聖義				
	稽核主管	宋春蓮				
	公司 治理 主管	黃玉嬌				

註1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露盈餘分派情形。

註2：經理人之適用範圍，依據本會九十二年三月二十七日台財證三字第○九二○○○一三○一號函令規定，其範圍如下：

- (1)總經理及相當等級者
- (2)副總經理及相當等級者
- (3)協理及相當等級者
- (4)財務部門主管
- (5)會計部門主管
- (6)其他有為公司管理事務及簽名權利之人

註3：若董事、總經理及副總經理等有領取員工酬勞（含股票及現金）者，除填列附表一之二外，另應再填列本表。

註4：黃維金於108年7月12日解除兼任總經理，不再領取員工酬勞。

3.3.7 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理等酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、經營績效及未來風險之關聯性。

3.3.7.1 公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理等酬金總額占稅後純益比例之分析

身份別	109年度酬金總額(仟元)		109年度酬金總額(仟元)	
	本公司	佔稅後純益比	合併報表所有公司	佔稅後純益比
董事	11,456	24.84%	11,456	24.84%
總經理及副總理等	22,603	49.01%	23,671	51.33%

身份別	110年度酬金總額(仟元)		110年度酬金總額(仟元)	
	本公司	佔稅後純益比	合併報表所有公司	佔稅後純益比
董事	12,833	3.80%	12,833	3.80%
總經理及副總理等	26,654	7.89%	27,759	8.22%

3.3.7.2 本公司董事、監察人之酬金係依本公司章程所訂定之分派比例分配之；總經理及副總經理酬金係依本公司薪資給付標準支付之。
獎金及紅利依當年度公司營運績效及未來風險評估，由薪酬委員會依制度擬定發放水準討論後，提報董事會同意後支付。

3.4 公司治理運作情形

3.4.1 董事會運作情形

最近年度（110 年度）董事會開會 6 次，董事出席情形如下：

職稱	姓名(註1)	實際出(列) 席次數 B	委託出 席次數	實際出(列)席率(%) 【B/A】(註2)	備註
董事長	曾劉玉枝	6	0	100	
董事	黃維金	6	0	100	
董事	林丕吉	6	0	100	
董事	童小紅	4	0	67	
董事	曾文育	6	0	100	
董事	賴惠三	6	0	100	
獨立董事	陳湘生	6	0	100	
獨立董事	陳錫師	6	0	100	
獨立董事	徐松在	6	0	100	

3.4.2 董事會運作情形其他應記載事項

3.4.2.1 董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

- (1) 證券交易法第14條之3所列事項：董事會之重要決議，均經全體出席獨立董事及董事同意通過，無獨立董事有反對或保留之意見。董事會之重要決議事項如下：

日期	會議名稱	內容	決議及執行情形
110.1.15	110 年第一次董事會	一、2021 年營業計劃及年度預算案。	經主席徵詢出席董事意見，一致無異議通過。
		二、本公司 110 年簽證會計師之委任及獨立性評估案	經主席徵詢出席董事意見，一致無異議通過。
		三、本公司年終獎金方案	經主席徵詢出席董事意見，一致無異議通過。
110.3.19	110 年第二次董事會	一、109 度營業報告書及財務報表案	經主席徵詢出席董事意見，一致無異議通過。
		二、109 度盈餘分配案	經主席徵詢出席董事意見，一致無異議通過。

日期	會議名稱	內容	決議及執行情形
		三、109 年度員工酬勞及董事酬勞分派案。	經主席徵詢出席董事意見，一致無異議通過。
		四、109 年度內部控制制度設計與執行均屬有效之聲明書案	經主席徵詢出席董事意見，一致無異議通過。
		五、修訂本公司及子公司 CPCH「從事衍生性商品交易處理程序」案。	經主席徵詢出席董事意見，一致無異議通過。
		六、擬訂 110 年股東常會相關事宜案	經主席徵詢出席董事意見，一致無異議通過。
		七、受理股東提案作業相關事宜	經主席徵詢出席董事意見，一致無異議通過。
		八、投保董事及經理人責任險一案	經主席徵詢出席董事意見，一致無異議通過。
		九、公司治理主管任命案	經主席徵詢出席董事意見，一致無異議通過。
110.5.12	110 年第三次董事會	一、敬鵬(常熟)電子有限公司向 CHIN-POON HOLDINGS CAYMAN LTD 融資之股東借款 500 萬美金到期續約案。	經主席徵詢出席董事意見，一致無異議通過。
		二、DRACO 公司向本公司申請股東借款 800 萬美金資金融通案。	經主席徵詢出席董事意見，一致無異議通過。
		三、澳盛商業銀行提供 DRACO 公司由母公司背書保證之短期授信額度美金 1600 萬元	經主席徵詢出席董事意見，一致無異議通過。
		四、DRACO 公司現金增資泰銖三億元案	經主席徵詢出席董事意見，一致無異議通過。
110.7.9	110 年第四次董事會	一、因疫情依主管機關指示變更股東會日期案。	經主席徵詢出席董事意見，一致無異議通過。
		二、敬鵬(常熟)電子有限公司向 CHIN-POON HOLDINGS CAYMAN LTD 融資之股東借款 700 萬美金到期續約案。	經主席徵詢出席董事意見，一致無異議通過。
		三、本公司及子公司敬鵬(常熟)電子有限公司之「分層負責暨核決權限準則」修正案。	經主席徵詢出席董事意見，一致無異議通過。

日期	會議名稱	內容	決議及執行情形
		四、本公司及子公司敬鵬(常熟)電子有限公司內部控制「信用管理辦法」修正案	經主席徵詢出席董事意見，一致無異議通過。
110.8.11	110年第五次董事會	一、敬鵬(常熟)電子有限公司向 CHIN-POON HOLDINGS CAYMAN LTD 融資之股東借款 800 萬美金到期續約案。	經主席徵詢出席董事意見，一致無異議通過。
		二、110 現金股利發放之配息基準日等有關事宜。	經主席徵詢出席董事意見，一致無異議通過。
		三、稽核主管晉升案	經主席徵詢出席董事意見，一致無異議通過。
110.11.10	110年第六次董事會	一、內控及內規修正案	經主席徵詢出席董事意見，一致無異議通過。
		二、敬鵬(常熟)電子有限公司向 CHIN-POON HOLDINGS CAYMAN LTD 融資之股東借款 1000 萬美金到期續約案。	經主席徵詢出席董事意見，一致無異議通過。
		三、111 年年度稽核計畫核定。	經主席徵詢出席董事意見，一致無異議通過。
		四、台新商業銀行對 CHIN-POON HOLDINGS CAYMAN LTD 短期借款額度美金兩千萬元整申請案，並同意由本公司提供融資背書保證。	經主席徵詢出席董事意見，一致無異議通過。
111.1.12	111 年第一次董事會	一、2022 年營業計劃及年度預算案。	經主席徵詢出席董事意見，一致無異議通過。
		二、本公司 111 年簽證會計師之委任及獨立性評估案	經主席徵詢出席董事意見，一致無異議通過。
		三、本公司年終獎金方案	經主席徵詢出席董事意見，一致無異議通過。
		四、本公司及敬鵬(常熟)電子有限公司之內控及內規修正案	經主席徵詢出席董事意見，一致無異議通過。
111.3.14	111 年第二次董事會	一、110 年度營業報告書及財務報表案	經主席徵詢出席董事意見，一致無異議通過。

日期	會議名稱	內容	決議及執行情形
		二、110 年度盈餘分配案	經主席徵詢出席董事意見，一致無異議通過。
		三、110 年度員工酬勞及董事酬勞分派案。	經主席徵詢出席董事意見，一致無異議通過。
		四、110 年度內部控制制度設計與執行均屬有效之聲明書案	經主席徵詢出席董事意見，一致無異議通過。
		五、修訂「取得或處分資產處理程序」案	經主席徵詢出席董事意見，一致無異議通過。
		六、擬訂 111 年股東常會相關事宜案	經主席徵詢出席董事意見，一致無異議通過。
		七、受理股東提案作業相關事宜	經主席徵詢出席董事意見，一致無異議通過。
		八、投保董事及經理人責任險一案	經主席徵詢出席董事意見，一致無異議通過。

(2) 除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：截至目前並無獨立董事有反對或保留之意見。

3.4.2.2 董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形

日期	董事姓名	議案內容	利益迴避原因	表決情形
110.1.15	黃維金 曾劉玉枝	董事長曾劉玉枝女士及黃維金董事年終獎金	黃維金及曾劉玉枝為議案當事人	主席曾劉玉枝女士及黃維金董事因利益迴避原則未參與本案之討論及表決，其餘出席董事一致無異議通過本案。
110.3.19	黃維金、 林丕吉、 童小紅、 賴惠三、 曾劉玉枝、 曾文育、 陳湘生、 陳錫師、 徐松在	董事酬勞分派案	個別董事迴避參與其酬勞分派案。	與會董事因利益迴避原則，輪流迴避本案有關董事酬勞之討論。經主席徵詢出席獨立董事及董事意見，一致無異議通過。
111.1.12	曾劉玉枝	董事長曾劉玉枝女士年終獎金	曾劉玉枝為議案當事人	主席曾劉玉枝女士因利益迴避原則未參與本案之討論及表決，其餘出席董事一致無異議通過本案。
111.3.14	黃維金、 林丕吉、 童小紅、 賴惠三、 曾劉玉枝、 曾文育、 陳湘生、 陳錫師、 徐松在	董事酬勞分派案	個別董事迴避參與其酬勞分派案。	與會董事因利益迴避原則，輪流迴避本案有關董事酬勞之討論。經主席徵詢出席獨立董事及董事意見，一致無異議通過。

3.4.2.3 董事會評鑑執行情形：

評估週期 (註1)	評估期間 (註2)	評估範圍 (註3)	評估方式 (註4)	評估內容 (註5)
一年	110年01月01日到110年12月31日。	整體董事會	董事會內部自評	公司營運之參與程度、董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制
		個別董事成員	董事自評	公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制
		各功能性委員會(審計委員會及薪酬委員會)	董事自評	公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制

註1：係填列董事會評鑑之執行週期，例如：每年執行一次。

註2：係填列董事會評鑑之涵蓋期間，例如：對董事會110年1月1日至110年12月31日之績效進行評估。

註3：評估之範圍包括董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估。

註4：評估之方式包括董事會內部自評、董事成員自評、同儕評估、委任外部專業機構、專家或其他適當方式進行績效評估。

註5：評估內容依評估範圍至少包括下列項目：

- (1) 董事會績效評估：至少包括對公司營運之參與程度、董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制等。
- (2) 個別董事成員績效評估：至少包括公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制等。
- (3) 功能性委員會績效評估：對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制等。

3.4.2.4 當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：本公司已於106.6.22設立審計委員會，且董事會治理制度良好。

3.4.3 審計委員會運作情形

最近年度(110年度)審計委員會開會6次(A)，獨立董事出列席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)(註)	備註
獨立董事	陳湘生	6	0	100	
獨立董事	陳錫師	6	0	100	
獨立董事	徐松在	6	0	100	

3.4.4 審計委員會運作情形其他應記載事項

3.4.4.1 審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理

本公司審計委員會工作重點主要包括：

1. 財務報表稽核及會計政策與程序
2. 內部控制制度暨相關之政策與程序
3. 重大之資產或衍生性商品交易
4. 重大資金貸與背書或保證
5. 衍生性金融商品及現金投資情形
6. 法規遵循
7. 經理人與董事是否有關係人交易及可能之利益衝突
8. 資訊安全
9. 公司風險管理
10. 簽證會計師資歷、獨立性及績效評量
11. 簽證會計師之委任、解任或報酬
12. 財務、會計或內部稽核主管之任免
13. 審計委員會職責履行情形
14. 審計委員會績效評量自評問卷

審計委員會每季皆審閱財務報告。且董事會造具本公司 110 年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案等，其中財務報表業經委託安侯建業聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案經本審計委員會查核，認為尚無不合。

(1) 證券交易法第 14 條之 5 所列事項：審計委員會重大決議情形

日期	會議名稱	內容	決議及執行情形
110.1.15	110 年第一次審計委員會	本公司 110 年簽證會計師之委任及獨立性評估案	經主席徵詢全體出席審計委員意見，一致無異議通過將本案提報董事會。
110.3.19	110 年第二審計委員會	一、109 年度營業報告書及財務報表案	經主席徵詢全體出席審計委員意見，一致無異議通過將本案提報董事會。

日期	會議名稱	內容	決議及執行情形
		二、109 年度盈餘分配案	經主席徵詢全體出席審計委員意見，一致無異議通過將本案提報董事會。
		三、109 年度內部控制制度設計與執行均屬有效之聲明書案	經主席徵詢全體出席審計委員意見，一致無異議通過將本案提交董事會決議。
		四、修訂本公司及子公司 CPCH「從事衍生性商品交易處理程序」案。	經主席徵詢全體出席審計委員意見，一致無異議通過將本案提交董事會決議。
110.5.12	110年第三審計委員會	一、敬鵬(常熟)電子有限公司向 CHIN-POON HOLDINGS CAYMAN LTD 融資之股東借款 500 萬美金到期續約案。	經主席徵詢全體出席審計委員意見，一致無異議通過將本案提交董事會決議。
		二、DRACO 公司向本公司申請股東借款 800 萬美金資金融通案。	經主席徵詢全體出席審計委員意見，一致無異議通過將本案提交董事會決議。
		三、澳盛商業銀行提供 DRACO 公司由母公司背書保證之短期授信額度美金 1600 萬元	經主席徵詢全體出席審計委員意見，一致無異議通過將本案提交董事會決議。
		四、DRACO 公司現金增資泰銖三億元案	經主席徵詢全體出席審計委員意見，一致無異議通過將本案提交董事會決議。
110.7.9	110年第四審計委員會	一、敬鵬(常熟)電子有限公司向 CHIN-POON HOLDINGS CAYMAN LTD 融資之股東借款 700 萬美金到期續約案。	經主席徵詢全體出席審計委員意見，一致無異議通過將本案提交董事會決議。
		二、本公司及子公司敬鵬(常熟)電子有限公司之「分層負責暨核決權限準則」修正案。	經主席徵詢全體出席審計委員意見，一致無異議通過將本案提交董事會決議。

日期	會議名稱	內容	決議及執行情形
		三、本公司及子公司敬鵬(常熟)電子有限公司內部控制「信用管理辦法」修正案	經主席徵詢全體出席審計委員意見，一致無異議通過將本案提交董事會決議。
110.8.11	110年第五審計委員會	一、敬鵬(常熟)電子有限公司向 CHIN-POON HOLDINGS CAYMAN LTD 融資之股東借款 800 萬美金到期續約案。	經主席徵詢全體出席審計委員意見，一致無異議通過將本案提交董事會決議。
110.11.10	110年第六審計委員會	一、內控及內規修正案	經主席徵詢全體出席審計委員意見，一致無異議通過將本案提交董事會決議。
		二、敬鵬(常熟)電子有限公司向 CHIN-POON HOLDINGS CAYMAN LTD 融資之股東借款 1000 萬美金到期續約案。	經主席徵詢全體出席審計委員意見，一致無異議通過將本案提交董事會決議。
		三、111 年年度稽核計畫核定。	經主席徵詢全體出席審計委員意見，一致無異議通過將本案提交董事會決議。
		四、台新商業銀行對 CHIN-POON HOLDINGS CAYMAN LTD 短期借款額度美金兩千萬元整申請案，並同意由本公司提供融資背書保證。	經主席徵詢全體出席審計委員意見，一致無異議通過將本案提交董事會決議。
111.1.12	111年第一次審計委員會	一、本公司 111 年簽證會計師之委任及獨立性評估案	經主席徵詢全體出席審計委員意見，一致無異議通過將本案提報董事會。
		二、本公司及敬鵬(常熟)電子有限公司之內控及內規修正案	經主席徵詢全體出席審計委員意見，一致無異議通過將本案提報董事會。
111.3.14		一、110 度營業報告書及財務報表案	經主席徵詢全體出席審計委員意見，一致無異

日期	會議名稱	內容	決議及執行情形
	111年第二審計委員會		議通過將本案提報董事會。
		二、110 度盈餘分配案	經主席徵詢全體出席審計委員意見，一致無異議通過將本案提報董事會。
		三、110 度內部控制制度設計與執行均屬有效之聲明書案	經主席徵詢全體出席審計委員意見，一致無異議通過將本案提交董事會決議。
		四、修訂「取得或處分資產處理程序」案	經主席徵詢全體出席審計委員意見，一致無異議通過將本案提交董事會決議。

(2) 除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形。

3.4.4.2 獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

3.4.4.3 獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：獨立董事可隨時就公司財務、業務狀況等事項與內部稽核主管及會計師溝通，並於董事會時聽取經營階層各項業務報告。而且，與稽核主管及財務主管面談時，除針對稽核報告及財務報表提出詢問外，亦對日常營運細節詳細查詢。

3.4.5 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V	本公司已訂定公司治理實務守則，並已揭露於公司網站中。	無差異。
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V	(一) 公司設有專職股務室，其作業規範即有關於處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜。同時，本公司委任專業的股務代理，並藉助其專業，妥善處理該類事宜。目前皆依前述程序實施。 (二) 公司除董監持股外，以法人持股為主，法人持股約30%左右。目前，公司皆能掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單。	(一) 無差異。 (二) 無差異。
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？		(三) 依本公司轉投資事項處理係依本公司「關係企業、特定人及關係人交易作業程序」，「取得或處置資產處理程序」，「子公司監理辦法」、「內部控制制度」、「內部稽核制度」及相關法令規定辦理。	(三) 無差異。
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？		(四) 公司訂有「防範內線交易管理作業」，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。	(四) 無差異。
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？		(一) 董事會為求達到全面性觀點，成員分別具有不同專長及性別等，已落實執行這一成員組成多元化方針。詳見3.3.2.1。 (二) 公司已依法設置薪資報酬委員會，106年股東會又設立審計委員會。其他各類功能性委員會則正規劃中。 (三) 公司109年已實施董事會績效評估。	(一) 無差異。 (二) 無差異。 (三) 無差異。
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	V		
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，是否自願設置其他各類功能性委員會？			
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其			

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>評估方式，每年並定期進行績效評估且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？</p> <p>(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？</p>			(四) 無差異。
<p>四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？</p>	V	<p>(四) 公司已設置公司治理主管，並由總經理室及股務室人員協助負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)。</p>	無差異。
<p>五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，並於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？</p>	V	<p>公司有建立與利害關係人溝通管道，並於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題。</p>	無差異。
<p>六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？</p>	V	<p>公司已委任專業股務代辦機構辦理股東會事務。</p>	無差異。
<p>七、資訊公開</p> <p>(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？</p> <p>(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？</p>	V	<p>(一) 本公司依規定期及不定期於公開資訊觀測站申報各項財務、業務資訊，本公司網址：www.chinpoon.com。</p> <p>(二) 是。本公司設有專人負責公司資訊蒐集及揭露工作。同時設有中、英、日文網站。發言人亦定期與投資法人溝通公司的營運狀況。</p>	(一) 無差異。 (二) 無差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？		(三) 因產業特性，不易提早申報，但皆在申報期間內完成申報。	(三) 無差異。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	V	<ul style="list-style-type: none"> ● 本公司已訂立董事進修制度，並已開始實施。 ● 董事會召開時，董事皆多數出席。 ● 本公司已訂定誠信經營守則。 ● 本公司各部門皆訂有風險管理政策，並落實執行與持續改善。 ● 本公司所推行之 ISO-9001,ISO-9002,ISO-14000,ISO-14001,QS-9000,TL-9000,TS-16949,AS 9100 航太品質管理系統認證等品質認證活動及環境政策，皆在落實對商品品質承諾和客戶責任，並維持組織與客戶間之良性互動。 ● 本公司董事會少有利害關係之議案，如有則有利害關係之董事會迴避。 	無差異。
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。			
● 有關是否編製永續報告書，預計2023年將進行發布。此外，就一些永續發展較重要的課題，將於2022年陸續於公司網站上加以揭露。			

3.4.6 本公司董事對公司治理相關進修情形(110年度)

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事長	曾劉玉枝	110/05/07	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	110年度防範內線交易宣導會	3
董事長	曾劉玉枝	110/09/01	金融監督管理委員會	第十三屆臺北公司治理論壇-上午場	3
董事長	曾劉玉枝	110/10/20	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	110年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
董事	黃維金	110/10/15	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	110年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
董事	黃維金	110/11/05	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	110年度防範內線交易宣導會	3
董事	賴惠三	110/10/15	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	110年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
董事	賴惠三	110/11/05	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	110年度防範內線交易宣導會	3
董事	曾文育	110/10/15	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	110年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
董事	曾文育	110/11/09	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	110年度防範內線交易宣導會	3
董事	林丕吉	110/09/01	金融監督管理委員會	第十三屆臺北公司治理論壇-上午場	3
董事	林丕吉	110/09/01	金融監督管理委員會	第十三屆臺北公司治理論壇-下午場	3
董事	童小紅	110/10/27	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	110年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
董事	童小紅	110/11/09	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	110年度防範內線交易宣導會	3
獨立董事	徐松在	110/09/01	金融監督管理委員會	第十三屆臺北公司治理論壇-上午場	3
獨立董事	徐松在	110/09/01	金融監督管理委員會	第十三屆臺北公司治理論壇-下午場	3
獨立董事	徐松在	110/10/20	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	110年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
獨立董事	陳湘生	110/05/07	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	110年度防範內線交易宣導會	3
獨立董事	陳湘生	110/10/15	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	110年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
獨立董事	陳錫師	110/10/27	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	110年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
獨立董事	陳錫師	110/11/09	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	110年度防範內線交易宣導會	3

3.4.7 本公司經理人對公司治理相關進修情形(110 年度)

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
副總經理 財務主管 會計主管	林玉女	110/04/15	財團法人中華民國會計研究發展基金會	"洗錢防制與打擊資恐"之查緝實務與相關法律責任解析	3
		110/06/23	財團法人中華民國會計研究發展基金會	主管機關審閱財務報告及重大訊息實務解析	3
		110/06/24	財團法人中華民國會計研究發展基金會	我國 IFRS 政策最新發展與財報/監理法令遵循實務議題解析	3
		110/06/25	財團法人中華民國會計研究發展基金會	台商企業處分大陸不動產股權之財務風險與案例解析	3
稽核主管	宋春蓮	110/09/08	會計研究發展基金會	三道防線的數位變革談內控內稽與法遵合規的發展與數位趨勢	6
		110/12/01	會計研究發展基金會	企業財報編製常見缺失與內稽內控法令遵循實務	6
公司治理 主管	黃玉嬌	110/05/07	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	110 年度防範內線交易宣導會	3
		110/09/01	金融監督管理委員會	第十三屆臺北公司治理論壇-上午場	3
		110/09/01	金融監督管理委員會	第十三屆臺北公司治理論壇-下午場	3
		110/10/13	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	110 年度內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
		110/11/23	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)暨公司治理主管實務研習班-臺北班	12

3.4.8 公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：已設置。

3.4.8.1 組成：

薪資報酬委員會之成員共三名，具下列專業資格條件之一，並具備五年以上工作經驗：

- (1) 具會計師國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員。
- (2) 具有商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗人員。

薪資報酬委員會成員資料

111年4月26日

身分別 姓名		條件	專業資格與經驗	獨立性情形(註1)	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
獨立董事	陳湘生		師範大學 敬鵬工業股份有限公司副總經理	符合(無註1情形)	0
獨立董事	陳錫師		中興大學 國統聯合會計師事務所會計師	符合(無註1情形)	0
獨立董事	徐松在		文化大學 渣打銀行資深副理	符合(無註1情形)	0

註1：符合獨立性情形：敘明薪資報酬委員會成員符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重；是否擔任與本公司有特定關係公司(參考股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第6條第1項5~8款規定)之董事、監察人或受僱人；最近2年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

3.4.8.2 職責：

以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論

- (1) 訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- (2) 定期評估並訂定董事人及經理人之薪資報酬。

3.4.8.3 運作情形：

- (1) 本公司之薪資報酬委員會委員計3人。
- (2) 本屆委員任期：109年6月23日至112年6月22日，最近年度(110年度)薪資報酬委員會開會3次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率(%) (B/A) (註)	備註
召集人	陳湘生	3	0	100	
委員	陳錫師	3	0	100	
委員	徐松在	3	0	100	
其他應記載事項： 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。					

3.4.8.4 薪酬委員會開會資訊

日期	會議名稱	內容	決議及執行情形
110.01.15	110 年第一次薪酬委員會	一、本公司年終獎金方案	經薪酬委員會委員獨立討論後，無異議通過將本案提交董事會決議。
110.03.19	110 年第二次薪酬委員會	一、109 年度員工酬勞及董事酬勞發放案討論	經薪酬委員會委員獨立討論後，無異議通過將本案提交董事會決議。
		二、公司治理主管任命案	經薪酬委員會委員獨立討論後，無異議通過將本案提交董事會決議。
110.08.11	110 年第三次薪酬委員會	一、稽核主管晉升案	經薪酬委員會委員獨立討論後，無異議通過將本案提交董事會決議。
111.01.12	111 年第一次薪酬委員會	一、本公司年終獎金方案	經薪酬委員會委員獨立討論後，無異議通過將本案提交董事會決議。
111.03.14	111 年第二次薪酬委員會	一、110 年度員工酬勞及董事酬勞分派	經薪酬委員會委員獨立討論後，無異議通過將本案提交董事會決議。

註：

- (1) 年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。
- (2) 年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

3.4.9 履行社會責任情形：公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形。

本公司的核心價值，延伸到企業的每一個經營層面，包括對員工福利的承諾、對社會及社區的承諾以及對環境的承諾。

本公司在推動環保、安全與衛生活動方面，不但符合國內相關法令的規定，也與國際認同的標準接軌。本公司的環保、安全與衛生政策，包含預防污染、有效運用各種資源、預防意外事故發生、促進員工安全與健康、保護公司資產，並提供一個能促進全體員工及當地社區福祉的工作環境。

3.4.9.1 環境保護：

(1) 環境管理政策及系統

- a. 敬鵬工業符合 ISO 14001 要求，建立環境管理系統，充分考量產品生產過程中產生的汙染(如：空汙、水汙、廢棄物)及水電耗用等顯著環境議題和產品製造過程中恐引入的危害物質；設置專責管理單位及人員，對空汙、水汙、廢棄物等進行環境汙染預防、能資源管控。
- b. 依據 ISO 14064-1 定期盤查溫室氣體排放量，檢視公司營運所面臨的衝擊。根據碳盤查結果，持續執行減碳措施，有效降低範疇一排放風險及因電力使用造成的範疇二溫室氣體間接排放。年度規劃內部稽核計畫，針對本公司須遵循各相關環境法規之合規情形，並稽查各作業流程已符合規定。

(2) 能源管理

敬鵬持續關注節能減耗、落實能源管理、降低生產成本。設備導入時會進行效能評估，針對廠區內用電量不定期巡查、展開節能專案等。2021 年台灣廠區總用電量為 182,791,000 度電、常熟廠區總用電量為 140,340,303 度電，兩廠區總用電量為 323,131,303 度電；主要能源消耗為公司營運所需之外購電力。

2021 年度電量使用統計

地區/項目	用電量(度/年)
台灣廠區	182,791,000
常熟廠區	140,340,303

註：數據來源為每月電費單統計。

2021 年度節能成果與作為

廠區	節能專案	節省度數
台灣廠區	<ul style="list-style-type: none"> ■ 棕化二線吹乾鼓風機損壞更換節能改善 ■ 防焊半自動曝光室吹氣管路移除節能改善 ■ T2-1 廠無紫外線黃光燈管改黃光 LED 節能改善 ■ A、G 棟冰水主機汰換效率及節能改善 ■ P5 三樓曝光無塵室 T8 燈管汰換 ■ 無塵室更衣室節能改善 	1,293,655
常熟廠區	<ul style="list-style-type: none"> ■ SLO1 線輕刷馬達節電改善 ■ VCP11 線出料段輸送馬達節電改善 ■ S1 廠外層全自動曝光機燈源改 LED 燈源 ■ 外層無塵室新女更衣室照明節能 ■ 二次銅活性碳碳芯取代傳統活性碳處理節約用电量 ■ S2-2 廠 1-3 樓梯照明燈改善 	847,930

(3) 水資源管理

敬鵬因產業性質，在製造過程中需使用化學物質，會耗用大量的水資源，基於環境保育及珍惜水資源的理念，並以「減量、回收、再利用」為原則，各廠區力行各項減少水資源耗用及水資源回收專案，如：環工廢水再利用、IR2 線前處理中壓循環水洗用磨刷回收水並溢流至輕刷再使用之節水提案等管控專案的措施，來提升廠區水資源使用效率。

2021 年度水資源使用統計

地區/項目	總使用量 (噸)
台灣廠區	2,162,024
常熟廠區	1,711,931

2021 年度省水成果與作為

廠區	省水專案	總節省量(噸)
台灣廠區	<ul style="list-style-type: none"> ■ J棟廢水場增設回收水使用降低市水使用 ■ H棟純水系統再生流程降低耗水量提案 ■ HRF 冷卻水塔#1 增設空調冷凝水回收進水管改善提案 ■ P1 環工廢水再利用 ■ P5 洗滌塔循環水節水 	39,077
常熟廠區	<ul style="list-style-type: none"> ■ 全廠廁所整改節水控制器提案改善 ■ 自動三線蝕刻機去墨酸後水洗節水降低成本 ■ IR2 線前處理中壓循環水洗用磨刷回收水並溢流至輕刷再使用之節水提案 ■ 噴錫前處理節水改善報告 	18,084

(4) 使用再生物料及綠色產品管理

a. 法令法規管理

敬鵬工業積極實踐綠色環保趨勢順應客戶綠色產品的要求，並落實全員參與綠色產品製造與維護，訂定《有害物質管理規章》，管理供應商、原物料與產品品質，以確保產品符合相關國際法規(如：RoHS、REACH、加州 65 法規...等)與客戶對有害物質的要求，2021 年度法令法規符合性 100%。

b. 有害物質管理

為有效管理供應商綠色產品落實度，我們強制要求供應商提供《供應商不使用有害物質保證書》及《關於 REACH 指令符合調查》等調查及承諾，並提供送第三方檢測單位報告藉以確認有害物質含量。為避免原物料、包裝材及成品板在運輸或生產過程中無受到汙染，每月我們也會安排原物料/包裝材及成品板檢測 XRF。

c. 綠色產品管理之作為

項目	達成狀況	達成狀況
承諾書/宣告書	供應商不使用有害物質保證書	100%
簽屬完成率	環境及職業健康安全系統宣告書	100%
調查表完成率	關於 REACH 指令符合調查	100%
	供應商有害物質調查表	100%
XRF 檢測合格 率	原物料/包裝材	100%
	成品板	100%
第三方檢測報告合格率		100%

此外針對原物料供應商，規劃每年定期進行稽核，針對有稽核缺失之供應商，會提供具體改善建議及改善時間；溝通部分，為保持與供應商夥伴之良好互動，我們會不定期舉辦供應商教育訓練，並提供多元、及時之溝通管道，如：Email、電話或當面溝通，與專責單位聯繫，藉以提升供應商綠色產品之觀念。

(5) 廢棄物管理

為達永續資源再利用，本公司廢棄物處理原則優先以廠內再使用，減少原物料之用料，其次以再利用回收，最後才採行焚化或其他處理途徑，積極朝向綠色產業目標前進。本公司委託清處的廢棄物，必需先分類清楚，並在遵循廢棄物清理法之前題下，篩選清除與處理業者。所有清處廢棄物之廠商，皆有合格之清處證照，並訂有嚴格的事前審查與事後稽核機制。廢棄物之清除與處理，清除前申報清運聯單，清除中進行分類，處理後取得妥善處理文件。

廢棄物種類分為一般事業廢棄物與有害事業廢棄物兩大類。近兩年產出之情形之如下表：

廢棄物	處理方式	2020年		2021年	
		KG	KG/M2	KG	KG/M2
一般	焚化+物理	2,204,391	1.49	2,376,451	1.46
	再利用	1,084,368	0.73	1,112,006	0.68
有害	焚化+物理	932,878	0.63	988,933	0.61
	化學+穩定化	1,186,812	0.80	1,971,778	1.21
	再利用	2,380,010	1.61	2,762,200	1.70

一般事業廢棄物屬焚化與物理處理，產出由 1.49KG/M2 降至 1.46.KG/M2，一般事業廢棄物再利用因減少原物料用料，產出由 0.73KG/M2 降至 0.67KG/M2；有害事業廢棄物屬焚化與物理處理，產出由 0.63KG/M2 降至 0.61.KG/M2，有害事業廢棄物因增加再利用方式，產出由 1.61KG/M2 提高 1.70KG/M2；唯因廢水排放管制量加嚴，致有害廢棄物污泥量增加。

(6) 溫室氣體排放量盤查

依據 ISO 14064-1 定期盤查溫室氣體排放量，檢視公司營運所面臨的衝擊。根據 2021 年碳盤查結果，持續執行減碳措施。

盤查範圍如下：

類別	範圍	執行方式
範疇一 Scope 1 直接溫室氣體排放	固定燃燒排放 如：發電機、鍋爐等能源 移動式燃燒排放 如：公務車、堆高機等消耗石化原料產生的溫室氣體 逸散性溫室氣體排放	進行定性、定量檢查
範疇二 Scope 2 能源間接溫室氣體排放	外購電力	進行定性、定量檢查
範疇三 Scope 3 其他間接溫室氣體排放	員工通勤、委外作業，如：廢棄物清運、空/海/陸運輸承攬商等	未執行盤查

溫室氣體排放量

單位：公噸 CO_{2e}/年

地區		台灣廠區	常熟廠區
2021年	Scope 1	5,156	4,870
	Scope 2	102,451	84,982
	廠區合計	107,608	89,853
	總計	197,461	

註：

1. 以上數據為四捨五入至整數結果。
2. 以上溫室氣體盤查數據為廠內自行盤查結果，未經第三方認證。
3. 溫室氣體排放係數來源於《2006年IPCC國家溫室氣體清單指南》、臺灣經濟部能源局《109年度電力排碳係數》、臺灣行政院環保署《溫室氣體排放係數管理表 6.0.3版》、《中國區域電網基準線排放因子》及《中國能源統計年鑒 2016》。
4. 溫室氣體排放種類包含：CO₂、CH₄、N₂O、HFCs、PFCs、SF₆及NF₃。
5. 根據公司產品特性，以生產PCB板時各溫室氣體排放量為標準。

(7) 氣候變遷管理政策

本公司以永續發展委員會為氣候變遷管理的最高組織，由董事長擔任主席，每年審議公司氣候變遷策略與目標、管理氣候變遷風險與機會行動，及檢視執行狀況與討論未來計劃，並且向董事會報告。

本公司依據 ISO 14064-1 定期盤查溫室氣體排放量，檢視公司營運所面臨的衝擊。根據 2021 年碳盤查結果，持續執行減碳措施。

同時，依照金融穩定委員會公布之 TCFD 建議書架構，本公司考量 PCB 產業生產製程與供應鏈特性，進行氣候變遷對於公司的風險與機會評估後，聚焦出下列 6 大風險：水電供應不穩造成生產中斷、極端氣候導致地震、火災、化學品洩漏的工安風險、溫室氣體排放價格增加、環境法規、轉型至低碳經濟之成本、原物料成本增加。

為降低前開風險因子，本公司亦同步成立企業永續的委員會監督管理環境與氣候議題，鑑別可行之機會並研擬因應措施，評估短、中、長期的風險管理與轉型策略。由負責的委員會透過「風險矩陣」，評估重大氣候風險事件的發生頻率，及其對於營運衝擊的嚴重程度，定義出風險控管的優先順序與風險等級，並依風險等級採取對應的風險管理策。

短期目標將以建立溫室氣體減量、節水、節電量管理的指標，及管理氣候變遷導致水電供應不穩及地震、火災、化學品洩漏等潛在風險為主。

中期目標則以建立降低碳排總量的量化績效指標、取得符合客戶期待的各項永續供應鏈認證，及各項再生能源投資機會的可行性與財務評估。

長期則以導入（Task Force on Climate-Related Financial Disclosure, TCFD）制度，發佈 TCFD 報告書為目標，從「氣候風險揭露」逐步走向「氣候相關財務揭露」，建立量化績效指標的目標管理與揭露機制。

3.4.9.2 安全與衛生管理

本公司的安全衛生管理架構，透過計劃、執行、檢查、行動循環管理（P-D-C-A）的管理精神，達成預防意外事故、促進員工安全衛生及保護公司資產的目標。安全管理除了致力於事故預防之外，本公司亦擬定災害緊急應變程序，萬一災害發生時，可以保障公司員工與廠商人員的生命安全以及公司投資人的財產利益，並避免或降低事故災害發生時對社會與環境的衝擊。並已於 2020 年取得 ISO 45001 職業安全衛生管理系統認證。

(1) 勞安政策

員工是企业最珍貴的資產，確保員工的安全健康，則是企業最重要的基本責任。為宣達致力保護勞工安全與健康，本公司建立職業安全衛生管理系統，以求符合職業安全衛生法規及其他要求、ISO45001 及客戶特定要求事項，進而使其降低危害與風險。積極落實環境及職業安全衛生政策傳達每一員工，秉持「符合法規、預防為先、安全第一、持續改善。」的職業安全衛生政策。

更承諾要做到以下目標：

- a. 提供安全工作條件及環境，保障員工安全及健康。
- b. 履行法規及其他相關要求，善盡企業社會責任。
- c. 消除危害及降低職業安全衛生風險，增進全員工作安全。
- d. 持續改善職業安全衛生管理系統，提升安全與衛生管理績效。
- e. 暢通溝通流程，落實工作者及勞工代表諮詢及參與安全衛生相關活動。

(2) 職業災害

當同仁於因發生災害、意外事故而致傷害，單位主管指揮人員立即將傷（病）患緊急送醫救護，同時立即循傷害通報作業流程進行通報，安全衛生單位於接獲通報後實施傷害事故原因調查、分析及做成紀錄，並依勞動相關法規之規定辦理。

當災害事故原因調查完成後，通報害單位主管，以進行後續改善及防範傷害之措施，同時追蹤改善對策之有效性及進度。

2021 年度失能傷害指標統計：

FR=3.08（失能傷害人次數×1,000,000 /總經歷工時）。

SR=81（失能傷害總損失日數×1,000,000 /總經歷工時）。

為防止職業災害發生，教育同仁的工作態度，使其了解自己作業環境的各項危害，處理緊急事故等，且訓練同仁接受及熟悉作業技能。並實施工安稽核進行各項安全衛生設備（施）檢查，保障勞工安全，避免職業災害發生。

(3) 環境測定

為掌握勞工作業環境實態與評估勞工暴露狀況，並保障勞工免於作業場所中遭有害物的危害，使暴露的濃度符合於法令標準，針對勞工作業環境實態進行評估，使其量化，根據其檢測結果進行現場的改善，使每一員工能於健康、安全的環境下工作，提升公司競爭力，並提供勞工健康舒適的工作環境。

本公司使用化學性危害物質及物理性危害之作業環境，符合中央主管機關指定之作業場所，均依規定實施作業環境監測，作業環境分類：

- a. 物理性因子 - 每半年進行監測：噪音。
- b. 化學性因子 - 每半年進行監測：粉塵、特化 CO₂、有機溶劑...等。
每一年進行監測：鉛...等。

(4) 健康檢查及管理

職場健康管理為經由體格檢查、定期健康檢查，以掌握勞工健康狀況、並透過適當分配勞工工作、改善作業環境、辦理勞工傷病醫療照顧、急救事宜、健康教育、衛生指導及推展健康促進活動等協助勞工保持或促進其健康。

- a. 僱用勞工時應實施體格檢查，正確的分配工作（確認勞工是否適合該項工作），保護勞工本人健康及避免危害他人（避免不適的勞工從事危險性工作），並建立勞工基本健康資料。
- b. 依規定辦理在職勞工年齡層定期實施一般健康檢查：
 - (a)年滿六十五歲者，每年檢查一次。
 - (b)四十歲以上未滿六十五歲者，每三年檢查一次。
 - (c)未滿四十歲者，每五年檢查一次。
- c. 從事特別危害健康作業之在職勞工，依其作業危害性，於一定期間所實施之特殊健康檢查，以保護勞工健康，並改善勞工作業環境（特殊健康檢查紀錄至少保存三十年）。
- d. 實施特殊作業健康檢查依規定分級實施健康管理：
 - (a)第三、四級管理人員報備職安署。
 - (b)第二級管理人員廠護執行衛教指導。
 - (c)第三級管理人員進一步請職業醫學科專科醫師實施健康追蹤檢查。
 - (d)實施特殊作業健康檢查第四級管理人員採取危害控制及相關管理措施。

(5) 四大計畫

藉由工作環境、人員組成及作業活動等之危害辨識評估、分析人因性危害因子、疾病風險控制分級等措施，預防減少職場不法侵害、因異常工作負荷促發疾病及肌肉骨骼傷病之發生，並保護女性工作者與嬰（胎）兒之健康而擬定四大計畫推動執行。

a. 執行職務遭受不法侵害預防

本公司明確申明不容許對各種肢體、言語、心理、暴力及性騷擾之發生，規劃並採取必要之安全衛生措施，避免勞工因執行職務於勞動場所，遭受上司、同事、服務對象或其他第三方之不法侵害行為，造成勞工身體或精神傷害。採取下列暴力預防措施：

- (a) 辨識及評估危害。
- (b) 適當配置作業場所。
- (c) 依工作適性適當調整人力。
- (d) 建構行為規範。
- (e) 辦理危害預防及溝通技巧訓練。
- (f) 建立事件之處理程序。
- (g) 執行成效之評估及改善。

b. 異常工作負荷觸發疾病預防

為使勞工從事輪班、夜間工作、長時間工作等職場疲勞與壓力風險較高之工作者，為避免勞工因異常工作負荷促發疾病，應採取下列疾病預防措施，作成執行紀錄並留存三年：

- (a) 辨識及評估高風險群。
- (b) 安排醫師面談及健康指導。
- (c) 調整或縮短工作時間及更換工作內容之措施。
- (d) 實施健康檢查、管理及促進。
- (e) 執行成效之評估及改善。

勞工填寫個人及工作相關過負荷狀況記錄於「勞工過負荷量表」，並以勞工體格或健康檢查報告，填入心血管疾病的危害因子，包含年齡、高血壓、總膽固醇、高密度膽固醇及抽菸等，紀錄於「過負荷風險評估紀錄表」，由醫師和護理人員依「過負荷風險評估紀錄表」所紀錄內容，計算異常工作負荷工作者罹患心血管疾病之風險估算值以推估其心血管病風險程度。綜合腦、心血管疾病風險與工作負荷至職業促發腦心血管疾病之風險等級，評估勞工過負荷風險，紀錄於「過負荷風險評估紀錄表」。

篩檢出高風險群安排醫師面談及健康指導，並參照醫師根據面談結果提出必要處置採取相關措施，並留存紀錄。

c. 人因性危害預防

為確保從事重複性作業工作人員之生命安全，避免造成或促成人為失誤、發生意外事件、導致肌肉骨骼傷病、降低工作品質、生產績效不佳、容易疲勞等，嚴重影響員工健康、安全福祉，特訂定計畫，以維護員工健康福祉，預防人因性危害與避免重複性肌肉骨骼傷病，並採取下列危害預防措施，作成執行紀錄並留存三年：

- (a)分析作業流程、內容及動作。
- (b)確認人因性危害因子。
- (c)評估、選定改善方法及執行。
- (d)執行成效之評估及改善。
- (e)其他有關安全衛生事項。

d. 工作場所母性健康保護

依據「職業安全衛生法」、「女性勞工母性健康保護實施辦法」及其他相關法規，規定「母性健康保護計畫」，以確保育齡期、妊娠、分娩後、哺乳等女性員工之身心健康，達到母性健康保護之目的。

- (a)危害辨識與評估。
- (b)依評估果區分風險等級。
- (c)告知評估結果。
- (d)實施管理措施。
- (e)執行成效評估與持續改善。

(6) 安全衛生教育訓練

培育各級人員在職業安全衛生管理系統上，均能接受安全衛生管理較訓練，具備必須之安全衛生意識與建立危害預知能力，有效執行安全衛生管理規定確保工作環境安全與健康。

a. 新進人員教育訓練：

- (a)作業安全衛生有關法規概要。
- (b)職業安全衛生概念及安全衛生工作守則。
- (c)作業前、中、後之自動檢查。

- (d)標準作業程序。
- (e)緊急事故應變處理。
- (f)消防及急救常識暨演練。
- (g)其他與勞工作業有關之安全衛生知識。

新僱勞工或在職勞工變更工作前安全衛生教育訓練（3小時）；從事使用生產性機械或設備增列新進人員機械設備安全管理教育訓練（3小時）；對製造、處置或使用危害性化學品者應增列新進人員使用危害性化學品教育訓練（3小時）。

- b. 內部在職人員教育訓練，為提供在職人員學習執行職務上必要之專業知識、技能與安全衛生觀念，依訓練需求等要件，實施相關教育訓練。
- c. 配合安衛職務類別，派員接受相關安全衛生教育訓練，取得設置資格，如安全衛生管理人員、勞工健康服務護理人員、特定化學作業主管、有機溶劑作業主管、鉛作業主管、缺氧作業主管、屋頂作業主管、粉塵作業主管、鍋爐作業主管、小型鍋爐作業主管、堆高機操作人員、固定式起重機操作人員、使用起重機具從事吊掛作業人員、急救人員及乙炔熔接裝置或氣體集合裝置從事金屬之熔接切斷或加熱作業人員等，前述各項工作之勞工並依相關規定實施複訓。

(7) 工安稽核

- a. 廠際安全檢查（檢查主題依年度安全檢查計畫）
依年度安全檢查計畫之檢查主題，每月實施廠際安全檢查，包含墜落防護、化學品使用、用電安全、防切割、防夾捲、升降機、防護具管理、消防設備、化學品注入口、堆高機、噪音防護、緊急沖淋設備及起重機具等，以發現前在不安全因素狀況、不安全的作業環境、不安全的作業行為和操作潛在危險。
- b. 跨廠區聯合安全檢查
安全衛生單位安排每年1、4、7、10月，會同各廠區之生產設備課、公用設備課、環保課等人員執行跨廠區聯合安檢，藉由各專業領域進行下列各項檢查，保障勞工安全，避免職業災害發生。
 - (a)消防設備檢查：水系統、警報系統、消防栓、滅火器。
 - (b)安全衛生檢查：化學品有機溶劑儲存、使用、儲槽、輸送管路、標示、防護具使用、化學品注入口上鎖情形。

- (c)用電安全檢查：各配電盤安全狀況、高低壓電氣設備、電線電路安全狀況。
- (d)設備安全檢查：設備運轉狀況、設備自動控制系統動作情形、設備保養情形、設備安全裝置。
- (e)環保設施檢查：廢水處理設備運轉情形、廢水排放檢測、廢棄物分類情形。

c. 承攬商入廠防護設備及機具查核

查核承攬入廠防護設備及機具，以確保符合法規之最低要求及具備必要之安全衛生條件。

- (a)個人防護具（安全帽、護目鏡、手套、安全帶、安全鞋...等）。
 - (b)中央主管機關指定之危險性機械或設備具檢查合格證。
 - 移動機起重機合格證
 - 操作人員合格證
 - 吊掛人員合格證
 - 吊籠合格證
- （以上具合格且有效期限內之執照）。

- (c)電焊機須設置防止電擊裝置。
- (d)使用之移動梯、合梯（不得超過 2m）材料及構造符合法令。
- (e)使用指定之機械、設備及器具須有 TS 安全標示。

d. 承攬安全稽查（危險性、一般性）

承攬安全稽查為有效監督及管理承攬商入廠施工之各項安全衛生作業，進而確保承攬商、本公司人員及財產之安全，防止職業災害及工安事故之發生。

- (a)確認承攬之危險性作業是否提出施工申請（取得該工作地點主管核准），施工人員施工證（確保入廠工作之人員已受過必要之安全衛生教育訓練）及其相關作業主管要求（有機溶劑作業主管、特定化學物質作業主管、屋頂作業主管、缺氧作業主管、施工架組配作業主管）。
- (b)承攬施工管理:施工前檢查、施工中檢查、施工後檢查，以確認其作業符合安全衛生規定。

e. 實施槽車打藥作業稽查

安全衛生單位每週執行 3 次（1 個月 12 次）實施各廠區槽車進料/抽料作業查核，針對槽車打藥時之上鎖管制、個人防護、安全資料表、訓練證明、滅火器、警告標示、運輸證明、接管安全（防止洩漏）、用電安全及滴漏情形等逐一確實檢查，確保槽車打藥作業安全性。

f. 紅外線稽查

由各廠區工務設備提供所屬電控箱之紅外線熱顯像檢測一覽表執行紅外線稽查作業，每月稽查紅外線熱顯像測溫異常時製作紅外線熱顯像測溫異常報告，通知設備負責單位進行改善，改善完成後通知安全衛生單位實施複查，以確保設備用電安全，防止設備因異常造成工安事件發生。

g. 滅火器檢查及複查

各單位安全衛生小組長每月對其所屬作業場所區域之滅火器進行放置完整性、性能檢查日期、壓力有效範圍、插銷定位之完整、皮管有無氧化破損及鋼瓶外觀等項目之確實檢查完成後，再經由安全衛生部人員對各廠區作業場所區域之滅火器執行複查作業，確保滅火器隨時保持其功能，以提供緊急應變使用。

h. 委請前勞委會北區勞動檢查所檢查員（製造業組組長、危險性機械設備組組長、台塑企業集團製程風險評估專案講師及外稽現場診斷專家）依各廠製程現況實施安全衛生設施診斷檢查，每年第三季實施年度職業安全衛生診斷檢查，藉由外部專家至現場進行安全衛生檢查，辨識出潛在的風險及危害因子，達到預知災害發生之效應，提昇安全管理意識，以消弭工安事故發生。

i. 消防安全自動檢查（消防、電氣、機械設備等）

各單位安全衛生小組長對其作業場所依區域與作業特性進行之自主檢查，透過自主檢查發現設備（施）、電氣、化學物質等之缺失，提報進行改善。

(8) 危險性設備管理

為確保人員操作危險性機械或設備時，能了解其可能發生之危害，進而採取必要的預防措施，以避免職業災害之發生。本公司鍋爐屬於職業安全衛生法所述之危險性設備共計五臺，相關預防措施如下：

a. 人員從事機械或設備維修、定期保養等作業，需通知現場單位主管。

b. 鍋爐維修需進行施工申請。

c. 備妥工作者的個人防護具並正確使用其防護具。

d. 作業範圍應設警示，並標示禁止人員進入。

e. 作業需求採取必要斷電掛牌及上鎖等安全措施。

f. 確實遵守相關之安全規定，嚴格管制不安全行為。

- g. 鍋爐內部使用移動電線，應為可繞性雙重絕緣電纜或具同等以上絕緣效力，移動電燈應裝適當護罩。
- h. 鍋爐有管連通者，應確實隔離或阻斷。
- i. 人員實施作業前點檢、作業中查核、作業後巡檢，確認所有操作、安全制動裝置等，功能皆正常。

安全衛生單位並依職業安全衛生相關法規，擬定自動檢查表單項目及主管機關列管項目檢查：鍋爐（每日）作業檢點表、鍋爐（每月）定期檢查紀錄表、小型鍋爐（每年）定期檢查表，自動檢查由各責任部門實施檢查，發現有異常時，立即停止作業並通知工務單位實施設備檢修或採取必要的改善措施，以防止職業災害發生，保障員工安全與健康。

3.4.9.3 國際人權合約的遵循

本公司遵循「聯合國世界人權宣言」、「聯合國國際勞工組織」、「聯合國全球盟約十項原則」、「聯合國企業與人權指導原則」等國際人權精神與標準，善盡企業社會責任，於日常營運活動中，保障員工及合作夥伴基本人權，嚴禁任何形式、型態之人權侵犯行為，營造安全、健康的工作環境。

(1) 杜絕歧視

促進並保護職場多元文化融合，對人員之進用、調薪、升遷、發展、訓練、離退等，不因種族、階級、語言、思想、宗教、黨派、籍貫、出生地、性別、性傾向、年齡、婚姻、容貌、五官、身心障礙、星座、血型、工會會員身分予以歧視，發布「禁止工作場所職場暴力之書面聲明」，並訂定「執行職務遭受不法侵害預防計畫」據以執行，定期對職場不法侵害預防之危害辨識進行風險評估，降低職場霸凌。

(2) 性別平等

促進職場平權，給予產假、陪產假、陪產險與陪產假、生理假、家庭照顧假、育嬰留職停薪等各項促進工作平等之措施。

頒布「禁止工作場所性騷擾書面聲明」、訂定「性騷擾防治、申訴及懲戒辦法」，成立「性騷擾申訴及處理委員會」，並施予教育訓練，提供安心、放心的工作場所。

(3) 禁用童工:

不雇用童工，並明訂於本公司規章「人事管理規則」中。日常於招募甄選作業時，即依面試者資料執行是否為童工之辨識。

(4) 禁止強迫勞動:

致力於企業倫理之建立，樹立以人為本、相互尊重、彼此誠信之企業文化，禁止任何形式之強迫勞動，並於主管教育訓練中說明。

(5) 開放、暢通溝通管道:

除定期勞資會議之外，設置意見箱、專線電話、電子信箱、QR code 意見反應平台等，方便同仁向公司反應意見，並於新進人員教育訓練時說明各項反應管道，促進勞資雙方良性互動，維護職場和諧。

3.4.9.4 供應商管理政策

(1) 供應鏈概況

敬鵬的供應商主要包含有原物料供應商、設備供應商、廢棄物清運商、承攬商(如：保全、團膳)及陸海空運承攬商等五大類。其中以原物料供應商為作重要的供應商。針對投入產品生產的重要原物料供應商，我們制訂完善的品質管理及 CSR/ESG 管理模式，進行企業社會責任、財務風險、衝突礦產及營運持續計畫，以符合企業永續發展。同時與供應商建立良好的夥伴關係，掌握供應商 CSR/ESG 相關風險，強化稽核管理、輔導並協助改善，一同帶動整體供應鏈邁向永續發展的未來。

(2) 供應鏈管理

a. 新供應商/新物料之選擇與承認

針對開發新原物料、新供應商或舊供應商提供不同於過往所生產之產品，實施導入評估時，依循《物料供應商評估及其產品承認作業程序》，供應商至少需要取得 ISO 9001 並鼓勵供應商取得 ISO 14001 及 ISO 45001 之認證，除了經過現場審核、採購、產能、有害物質等項目的供應商，並確保供應商建立保護環境、人權、安全、健康且永續性發展之篩選條件，以及供應商有達到安全衛生管理、禁用童工、無危害勞工基本權利、道德準則及誠信經營等面向的要求，得以成為敬鵬供應商。

b. 供應商承諾書簽屬

(a) 敬鵬工業要求供應商在合作前提供，供應商《供應商 RBA 承諾書》，其內容人權、道德行為、環境、健康等考量要求。

(b) 衝突礦產管理

敬鵬工業遵守 RBA 行為準則，與客戶一同響應，承諾不使用來自武裝衝突、非法採礦與低劣工作環境中採礦而來的金屬，同時要求供應商必須履行社會責任，追溯所有產品中含有的金(Au)、錫(Sn)、鉭(Ta)、鎢(W)...等礦物來源，以確保這些金屬不是來自於“衝突礦區”或“血礦區”。於新物料評估時，其含有金屬類之物料，要求供應商揭露涉及金屬之礦產來源地並簽屬《不使用衝突礦產宣告書》，針對含金屬的物料供應商進行 CMRT 之調查，定期審查礦物來源地更新狀況。

2021 年度供應商管理之作為

項目		完成率
承諾書簽署	採購合約	100%
	品質合約	100%
	航太品質管理系統宣告書	100%
	供應商 RBA 承諾書	100%
	不使用衝突礦產宣告書	100%
調查表	CMRT 調查	100%

c. 供應商稽核

敬鵬工業依《料供應商評估及其產品承認作業程序》、《供應商管理作業程序》之物料風險、年度風險評估為基準，採用《物料供應商調查評核表》每年針對原物料供應商進行評核，透過預防措施降低風險。

2021 年度供應商稽核合格率

區域	稽核供應商數	合格率
台灣廠區	60	100%
大陸廠區	43	100%

d. 供應商績效管理

為確保供應商的交貨品質，敬鵬工業每月依《供應商管理作業程序》對物料進行品質、交期、價格及服務的評核，每年依供應商整體績效狀況進行風險評估，風險等級為達標之供應商須提供改善對策，並參與改善會議。

2021 年度供應商風險評估完成率

區域	供應商家數	完成率
台灣廠區	35	100%
大陸廠區	90	100%

3.4.10 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理處處理，及董事會導情形？	V	<p>遵循本公司ESG政策的願景與使命，公司本以公司治理主管及總經理室為推動企業社會責任專職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形。同時，由人資、總務、採購、工務、廠務等單位於其權責範圍中落實企業的社會責任。</p> <p>為更加完善公司推動永續發展的組織和層級，111年設立「永續發展委員會」，為公司內最高層級的永續發展決策中心。由董事長擔任主席，與多位不同領域的高階主管共同檢視公司的核心營運能力，訂定中長期的永續發展計畫。</p> <p>「永續發展委員會」擔任上下整合、橫向串聯的跨部門溝通平台。經由定期會議及依議題而設的任務小組，辨識攸關公司營運與利害關係人所關注的永續議題，擬定對應策略與工作方針、編列各組織與永續發展相關預算、規劃並執行年度方案，同時追蹤執行成效，確保永續發展策略充份落實於公司日常營運中。</p> <p>「永續發展委員會」主席預計每年向董事會報告永續發展執行成果及未來的的工作計劃。111年度已召開1次會議，議案內容包含(1)鑑別需關注之永續議題，擬定因應之行動方案；(2)永續相關議題之目標及政策修訂；(3)監督永續經營事項之落實，並評估執行情形。</p> <p>公司董事會聽取經營團隊的報告（包含ESG報告），經營階層對董事會提擬公司策略，董事會則評判這些策略成功的可能性，後續亦經常檢視策略的進展，並且在需要時敦促經營團隊進行調整。</p>	無差異。
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	V	<p>本揭露資料涵蓋公司於110年1月至110年12月間在主要據點之永續發展績效表現。風險評估邊界以本公司為主，包含臺灣、中國大陸、泰國既有據點，並基於與營運本業的攸關性及對重大主題的影響程度，將子公司敬鵬常熱電子有限公司及Draco PCB Public Co. Ltd納入範疇。</p> <p>永續發展委員會依據永續報告書之重大性原則進行分析，與內外部利害關係人溝通，並透過檢視國內外研究報告、文獻及整合各部門及子公司評估資料，據以評估具重大性之ESG議題，訂定有效辨識、衡量評估、監督及管控之風險管理政策及採取具體之行動方案，以</p>	無差異。

評估項目	是	否	運作情形		與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因	
			摘要說明			
			降低相關風險之影響。			
			依據評估後之風險，訂定相關風險管理政策或策略如下：			
			重大議題	風險評估項目		說明
環境	環境衝擊及管理	<ul style="list-style-type: none"> ● 敬鵬工業符合ISO 14001要求，建立環境管理系統，充分考量產品生產過程中產生的汙染(如：空汙、水汙、廢棄物)及水電耗用等顯著環境議題和產品製造過程中恐引入的危害物質；設置專責管理單位及人員，對空汙、水汙、廢棄物等進行環境汙染預防、能源資源管 ● 依據 ISO 14064-1 定期盤查溫室氣體排放量，檢視公司營運所面臨的衝擊。根據碳盤查結果，持續執行減碳措施，有效降低範疇一排放風險及因電力使用造成的範疇二溫室氣體間接排放。年度規劃內部稽核計畫，針對本公司須遵循各相關環境法規之合規情形，並稽查各作業流程已符合規定。 ● 員工是企业最珍貴的資產，確保員工的安全健康，則是企业最重要的基本責任。為宣達致力保護勞工安全與健康，本公司建立職業安全衛生管理系統，以求符合職業安全衛生法規及其他要求、ISO45001及客戶特定要求事項，進而使其降低危害與風險。積極落實環境及職業安全衛生政策傳達每一員工，秉持「符合法規、預防為先、安全第一、持續改善。」的職業安全衛生政策。 ● 更承諾做到如下的目標 <ol style="list-style-type: none"> 1. 提供安全工作條件及環境，保障員工安全及健康。 2. 履行法規及其他相關要求，善盡企業社會責任。 3. 消除危害及降低職業安全衛生風險，增進員工工作安全。 				
社會	職業安全					

評估項目	運作情形		與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>摘要說明</p> <p>4. 持續改善職業安全衛生管理系統，提升安全與衛生管理績效。</p> <p>5. 暢通溝通流程，落實工作者及勞工代表諮詢及參與安全衛生相關活動。</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 敬鵬各項產品遵守政府規範的各項法令，符合歐盟RoHS規範。同時為確保客戶服務品質，設立客戶服務專線，每年定期主動進行客戶服務滿意度調查，加強和客戶之間的合作關係。 ● 為避免風險帶來的損失，敬鵬也投保了各式保險，如：產品責任險（保險證號：0500-21APD0300065，投保金額USD 1,000萬）等，以確保保風險發生時，有足夠的能力與資源，來進行後續的營運恢復事宜，確實擔負起對客戶的各項承諾。 ● 透過建立治理組織及落實內部控制機制，確保本公司所有人員及作業確實遵守相關法令規。 ● 本公司研發之產品申請專利法保障公司權益。 ● 為董事規劃相關進修議題，每年提供董事最新法規、制度發展與政策。 ● 為董事投保董事責任險，保障其受到訴訟或求償之情形。 ● 為避免利害關係人與本公司立場不同，造成誤解引起經營或訴訟風險，本公司每年分析重要利害關係人與其關心之重要議題。 ● 建立各種溝通管道，積極溝通，減少對立與誤解。設投資人信箱，由發言人處理並負責回應。 	
三、環境議題 (一) 公司是否依其產	V	(一) 詳細說明請參見「3.4.9.1 環境保護 (1)」。	(一) 無差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(二) 公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？</p> <p>(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？</p>		<p>(二) 詳細說明請參見「3.4.9.1 環境保護 (2)及(4)」。</p> <p>(三) 詳細說明請參見「3.4.9.1 環境保護 (6)及(7)」。</p> <p>(四) 詳細說明請參見「3.4.9.1 環境保護 (3)、(5)、(6)、(7)」。</p>	<p>(二) 無差異。</p> <p>(三) 無差異。</p> <p>(四) 無差異。</p>
<p>四、社會議題</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、</p>	V	<p>(一) 詳細說明請參見「3.4.9.3 國際人權合約的遵循」一節的說明。</p> <p>(二) 詳細說明請參見「5.5 勞資關係」一節的說明。</p>	<p>(一) 無差異。</p> <p>(二) 無差異。</p>

評估項目	運作情形		與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>休假及其他福利等) , 並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬?</p> <p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境, 並對員工定期實施安全與健康教育?</p> <p>(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫?</p> <p>(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題, 公司是否遵循相關法規及國際標準, 並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序?</p> <p>(六) 公司是否訂定供應商管理政策, 要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範, 及其情形?</p> <p>五、公司是否參考國際</p>		<p>摘要說明</p> <p>(三) 詳細說明請參見「3.4.9.2 安全與衛生管理」及「5.5 勞資關係」一節的說明。</p> <p>(四) 詳細說明請參見「5.5 勞資關係」一節的說明。</p> <p>(五) 本公司的客戶為電子廠商, 非一般消費者。本公司與客戶間為協同設計及製造的夥伴關係, 雙方皆能就權益、產品及服務等方面有充分的溝通和維護。對產品與服務之行銷及標示, 本公司皆遵循相關法規及國際準則。</p> <p>(六) 詳細說明請參見「3.4.9.4 供應商管理政策」一節的說明。</p>	<p>(三) 無差異。</p> <p>(四) 無差異。</p> <p>(五) 無差異。</p> <p>(六) 無差異。</p>
<p>五、公司是否參考國際</p>	V	<p>目前正整合編製永續報告書的流程, 預計今年或明年即可出具永續報告書。</p>	<p>進行中</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>通用之報告書編製或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？</p>		<p>有關永續報告書第三方驗證，待永續報告書出具後，即會開始進行。初步階段將先就重要項目進行第三方確信，再逐步擴大至全部項目的確信。</p>	
<p>六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司已依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」訂有本身之永續發展守則，且皆遵循「上市上櫃公司永續發展實務守則」落實各項永續發展責任，詳細說明可參閱「3.4.9.1 環境保護」、「3.4.9.2 安全與衛生管理」、「3.4.9.3 國際人權的遵循」、「3.4.9.4 供應商管理政策」、「5.5 勞資關係」等各節的說明。</p>			
<p>七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：本公司已於「3.4.9.1 環境保護」、「3.4.9.2 安全與衛生管理」、「3.4.9.3 國際人權的遵循」、「3.4.9.4 供應商管理政策」、「5.5 勞資關係」等各節詳細說明。</p>			

3.4.11 公司履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

本公司已制定內部控制制度、內部稽核制度、誠信經營守則及各項管理辦法，並由稽核人員及外部專業人員(會計師)不定期抽查其執行情形。另本公司設有公司網站以供社會大眾了解本公司，對重大財務、業務資訊均依法令規範適時揭露於公開資訊網站，供一般投資人審閱，並於年報、公開說明書中揭露社會責任執行情形。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理層積極落實誠信經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	V	<p>(一) 本公司已訂定「誠信經營守則」及其相關政策，並於內部規章及年報上揭露本公司誠信經營政策及作法。董事會與高階管理層亦積極落實誠信經營政策之承諾</p> <p>(二) 本公司已於內部規章中明確規範「本公司及董事、經理人、員工與實質控制者，於執行業務時，不得直接或間接提供、承諾、要求或收受任何形式之不正當利益，包括回扣、佣金、疏通費或透過其他途徑向客戶、代理商、承包商、供應商、公職人員或其他利害關係人提供或收受不正當利益。」並在各項作業辦法及訓練課程中，落實執行員工誠信及自律觀念。</p> <p>(三) 本公司於內部規章及作業辦法中明確訂定禁止提供或收受不當利益及相關處理程序，並定期檢討修正前揭程序。</p>	<p>(一) 無差異。</p> <p>(二) 無差異。</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行</p>	V	<p>(一) 本公司與他人簽訂契約前，會進行徵信程序，並會要求對方簽訂廉潔承諾書。</p> <p>(二) 本公司以公司治理主管及總經理室為專責單位，負責相關規章修訂、執行作業，並於相關規章增修時由董事會決議通過，並由內部</p>	<p>(一) 無差異。</p> <p>(二) 無差異。</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>		<p>稽核單位定期向董事會報告其防範不誠信行為方案及監督執行情形。</p> <p>(三) 本公司內部規章及作業辦法中明確規範利益迴避條款，員工於執行業務時遇有利益衝突時，應向直屬主管陳報。</p> <p>(四) 本公司會計制度係依據公司法、證券交易法、商業會計法、證券發行人財務報告編製準則、國際會計準則及有關法令規定，並考量本公司之業務性質、組織方式及實際需要而訂定；內部控制制度則參照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」訂定，均已落實執行。稽核室亦定期查核會計制度及內部控制制度之遵循情形，並追蹤改善情形，且定期向董事會報告。</p> <p>(五) 公司已在定期的各級主管教育訓練中增加誠信經營教育訓練項目。</p>	<p>(三) 無差異。</p> <p>(四) 無差異。</p> <p>(五) 無差異。</p>
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理事務人員？</p> <p>(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？</p> <p>(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？</p>	V	<p>(一) 本公司已於內部規章及作業辦法中制訂檢舉及懲戒制度，並經由教育訓練過程，向員工公告宣達。並已建立便利檢舉管道，且會針對被檢舉對象指派適當之受理事務人員，以保護該名員工。</p> <p>(二) 本公司並未在作業辦法中訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制，但歷年來檢舉案件皆由高階主管以謹慎的方式進行，足以保障檢舉人的權益。</p> <p>(三) 本公司皆會採取恰當的措施，以保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置。但本公司亦會謹慎調查，同時也保護受檢舉人不會遭</p>	<p>(一) 無差異。</p> <p>(二) 無差異。</p> <p>(三) 無差異。</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
四、加強資訊揭露公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V	到不當或有誤的檢舉。 本公司已將內部規章及作業辦法等揭露於本公司網站中。且本公司於公司網站及公開資訊觀測站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之誠信經營守則內容及推動成效議題。	無差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：			
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形） 本公司委任安侯建業聯合會計師事務所查核簽證公司各項財報，並於公開資訊觀測站及本公司網站公告各項財務及業務資訊，以提高營運透明度。			

- 3.4.12 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：
請查閱本公司網站 www.chinpoon.com。
- 3.4.13 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：
請查閱本公司網站 www.chinpoon.com。
- 3.4.14 內部控制制度執行狀況：
(1) 內部控制聲明書：詳附件一。
(2) 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。
- 3.4.15 最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。
- 3.4.16 最近年度及截至年報刊印年日止，股東會及董事會之重要決議：無。
- 3.4.17 最近年度及截至年報刊印日止董事會或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。
- 3.4.18 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

公司有關人士辭職解任情形彙總表

111年3月31日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
	無			

註：所稱公司有關人士係指董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等。

與財務報告有關人士辭職解任情形彙總表

111年3月31日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
	無			

註：所稱與財務報告有關人士係指董事長、總經理、會計主管、內部稽核主管等。

3.5 簽證會計師公費資訊

3.5.1 公費資訊

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
安侯建業聯合會計師事務所	呂莉莉	110年1/1-12/31	5,050	0	5,050	
	王勇勝	110年1/1-12/31				

非審計公費（例如稅務簽證、確信或其他財務諮詢顧問服務）金額為0。

3.5.2 非審計公費為審計公費之四分之一以上者：無。

3.5.3 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費較少者：無。

3.5.4 審計公費較前一年度減少百分之十五以上者：無。

3.6 更換會計師資訊

3.6.1 關於前任會計師

更換日期	106年3月22日		
更換原因及說明	安侯建業聯合會計師事務所內部人事調整		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況		
	主動終止委任	V	
	不再接受(繼續)委任		
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其他
	無	V	
	說明		
其他揭露事項 (本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無		

3.6.2 關於繼任會計師

事務所名稱	安侯建業聯合會計師事務所
會計師姓名	呂莉莉會計師及王勇勝會計師
委任之日期	106年3月22日
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

3.6.3 前任會計師對本準則第10條第5款第1目及第2目之3事項之復函。

3.7 公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間。所稱簽證會計師所屬事務所之關係企業，係指簽證會計師所屬事務所之會計師持股超過百分之五十或取得過半數董事席次者，或簽證會計師所屬事務所對外發布或刊印之資料中列為關係企業之公司或機構：無。

3.7.1 會計師獨立性評估程序

審計委員會每年評估所屬簽證會計師之獨立性，除要求簽證會計師提供「獨立聲明書」外，並依下表之標準進行會計師獨立性評估。經確認會計師與本公司除簽證及財稅案件之費用外，無其他之財務利益及業務關係，最近一年度評估結果業經111年01月12日審計委員會討論通過後，並提報111年01月12日董事會決議通過對會計師之獨立性評估。

審計委員會會計師獨立性評估標準：

評估項目		評估結果	是否符合獨立性
1	會計師是否與本公司有直接或重大間接財務利益關係	否	是
2	會計師是否與本公司或本公司董事有融資或保證行為	否	是
3	會計師是否與本公司有密切之商業關係及潛在僱傭關係	否	是
4	會計師及其審計小組成員目前或最近二年是否有在本公司擔任董事、經理人或對審計工作有重大影響之職務	否	是
5	會計師是否對本公司提供可能直接影響審計工作的非審計服務項目	否	是
6	會計師是否有仲介本公司所發行之股票或其他證券	否	是
7	會計師是否有擔任本公司之辯護人或代表本公司協調與其他第三人間發生的衝突	否	是
8	會計師是否與本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係	否	是

3.8 最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

3.8.1 董事、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱(註1)	姓名	110 年度		當年度截至 4 月 26 日止	
		持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數	持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數
董事長	曾劉玉枝				
董事	童小紅				
董事	林丕吉	(243,000)		(45,000)	
董事	黃維金	(1,000,000)			
董事	賴惠三				
董事	曾文育				
獨立董事	陳湘生				
獨立董事	陳錫師				
獨立董事	徐松在				
總經理	黃松麟				
子公司總經理	曾昌彥				
副總經理	邢元智				
副總經理	林玉女				
副總經理	林萬禮				
協理	蘇聖義	8,000			
稽核主管	宋春蓮				
公司治理主管	黃玉嬌				

3.8.2 股權移轉之相對人為關係人者：無。

3.8.3 股權質押之相對人為關係人者：無。

3.9 持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

111年4月26日

姓名（註1）	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。（註3）		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱（或姓名）	關係	
富邦人壽保險股份有限公司	26,499,000	6.67							
黃維金	11,238,409	2.83	2,642	0.00					
曾劉玉枝	9,603,279	2.42	1,372,422	0.35					
林丕吉	7,282,649	1.83	2,591,839	0.65					
童小紅	6,308,043	1.59							
賴惠三	6,283,114	1.58							
曾文育	5,546,357	1.40	183,630	0.05					
匯豐託管SFC福雷斯塔主基金有限合夥	5,285,000	1.33							
摩根大通銀行託管梵加德新興市場投資專戶	4,806,890	1.21							
大瑋投資有限公司	4,690,540	1.18							

註1：應將前十名股東全部列示（法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示）

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比例。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應揭露彼此間之關係。

3.10 公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業
對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

111年3月31日

單位：股；%

轉投資事業 (註1)	本公司投資		董事、監察人、經理人及 直接或間接控制事業之投 資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Vega International Enterprise Co.,LTD	131,242,925	100%			131,242,925	100%
Chin Poon Holdings Cayman Limited			92,354,035(註1)	100%	92,354,035	100%
敬鵬(常熟)電子有限公司			120,000,000(註1)	100%	120,000,000	100%
Draco PCB Public Co. Ltd	670,618,477	99.78%			670,618,477	99.78%

註1：係公司間接持股之長期投資：

Chin Poon Holdings Cayman Limited 實收資本額美金92,354,035元。

敬鵬(常熟)電子有限公司實收資本額美金120,000,000元。

4. 募資情形

4.1 資本及股份

4.1.1 股本來源 (截至年報刊印日期為止)

單位：股，新台幣元

年	月	發行價格 (元)	核定股本		實收股本		股本來源				備註		其他 (註三)
			股數	金額	股數	金額	現金	盈餘	資本公積	公司債轉換	以現金以外 之財產抵充 股款者		
85	8	10	70,000,000	700,000,000	61,050,000	610,500,000	-	33,300,000	22,200,000	0	無	無	
86	8	10	170,000,000	1,700,000,000	96,312,500	963,125,000	200,000,000	152,625,000	-	0	無	無	
87	8	10	170,000,000	1,700,000,000	145,206,250	1,452,062,500	200,000,000	192,625,000	96,312,500	0	無	無	
88	8	10	260,000,000	2,600,000,000	174,247,500	1,742,475,000	-	145,206,250	145,206,250	0	無	無	
89	8	10	260,000,000	2,600,000,000	200,384,625	2,003,846,250	-	87,123,750	174,247,500	0	無	無	
90	7	10	300,000,000	3,000,000,000	232,372,201	2,323,722,010	-	119,491,140	200,384,620	0	無	無	
91	8	10	380,000,000	3,800,000,000	271,242,921	2,712,429,210	-	156,335,000	232,372,200	0	無	無	
92	1	10	380,000,000	3,800,000,000	274,852,991	2,748,529,910	-	-	-	36,100,700	無	無	
92	7	10	380,000,000	3,800,000,000	305,027,493	3,050,274,930	-	95,605,280	206,139,740	0	無	無	
92	10	10	380,000,000	3,800,000,000	305,049,232	3,050,492,320	-	-	-	217,390	無	無	
93	1	10	380,000,000	3,800,000,000	305,099,231	3,050,992,310	-	-	-	499,990	無	無	
93	5	10	380,000,000	3,800,000,000	305,462,867	3,054,628,670	-	-	-	3,636,360	無	無	
93	9	10	450,000,000	4,500,000,000	330,553,310	3,305,533,100	-	22,080,010	228,824,420	-	無	無	
93	10	10	450,000,000	4,500,000,000	331,326,703	3,313,267,030	-	-	-	7,733,930	無	無	
94	6	10	450,000,000	4,500,000,000	348,969,211	3,489,692,110	-	43,894,400	132,530,680	-	無	無	
94	12	10	450,000,000	4,500,000,000	330,490,346	3,304,903,460	-	-	-	-	無	(184,788,650)	
94	12	10	450,000,000	4,500,000,000	332,542,147	3,325,421,470	-	-	-	-	無	無	
95	4	10	450,000,000	4,500,000,000	343,194,943	3,431,949,430	-	-	-	20,518,010	無	無	
95	7	10	450,000,000	4,500,000,000	343,785,610	3,437,856,100	-	-	-	106,527,960	無	無	
95	10	10	450,000,000	4,500,000,000	348,246,806	3,482,468,060	-	-	-	5,906,670	無	無	
96	5	10	450,000,000	4,500,000,000	382,884,998	3,828,849,980	-	-	-	44,611,960	無	無	
										346,381,920	無	無	

96	7	10	450,000,000	4,500,000,000	409,237,088	4,092,370,880	-	-	263,520,900	無	無
96	10	10	450,000,000	4,500,000,000	412,764,322	4,127,643,220	-	-	35,272,340	無	無
97	9	10	450,000,000	4,500,000,000	406,079,322	4,060,793,220	-	-	-	無	(66,850,000)
97	12	10	450,000,000	4,500,000,000	397,579,322	3,975,793,220	-	-	-	無	(85,000,000)
98	9	10	450,000,000	4,500,000,000	397,976,420	3,979,764,200	-	3,970,980	-	無	無
98	11	10	450,000,000	4,500,000,000	397,495,420	3,974,954,200	-	-	-	無	(4,810,000)

註一：本公司84年底實收股本555,000,000元。

註二：本公司歷次增資分別依下列函號核准在案：85.07.02 (85) 台財證 (一) 第41277號函、86.05.30 (86) 台財證 (一) 第39311號函、87.05.21 (87) 台財證 (一) 第39137號函、87.05.27 (87) 台財證 (一) 第46114號函、88.07.07 (88) 台財證 (一) 第61438號函、89.06.15 (89) 台財證 (一) 第51185號函、90.05.17 (90) 台財證 (一) 第130493號函、91.06.12 (90) 台財證 (一) 第0910131911號函、92.01.27、台證上字第0920001822號函、92.07.01 台財證(一)字第0920129138號函、92.10.27 台證上字第0920027311號函、93.2.3 台證上字第0930001797號函、93.5.14 台證上字第09300112041號函、93.07.6 證期一字第0930129618號函、93.10.28 台證上字第0930027762號函、94.6.9 金管證一字第0940123159號、94.12.08 台證上字第09400349981號、95.2.6 台證上字第0950002547號、95.4.27 台證上字第0950008649號、95.7.27 台證上字第09500197291號、95.10.26 台證上字第09500282201號、96.05.14 台證上字第0960011571號、96.08.06 台證上字第09600223631號、96.10.24 台證上字第09600315051號、97.9.23 台證上字第09700286131號、98.1.7 台證上字第09800000241號、98.7.2 金管證發字第0980032975號、98.11.25 台證上字第09800300791號。

註三：94年12月徐庫藏股票買回11,602仟股及合併舜弘股份有限公司註銷其持有本公司持股6,877仟股；97年9月、97年12月及98年11月徐庫藏股票買回註銷。

111年4月26日

單位：股

股 份 種 類	核 定 股 本			備 註
	流通在外股份(註)	未 發 行 股 份	合 計	
普通股	397,495,420	52,504,580	450,000,000	上市公司股票

4.1.2 股東結構

111年4月26日

股東結構 數量	股東結構					
	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機 構及外人	合 計
人 數	2	4	101	43,878	142	44,127
持有股數	1,542,000	32,506,000	23,214,123	285,394,610	54,838,687	397,495,420
持股比例	0.39%	8.18%	5.84%	71.80%	13.79%	100.00%

4.1.3 股權分散情形

每股面額十元

111年4月26日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	11,219	1,400,981	0.35%
1,000 至 5,000	25,457	53,416,611	13.44%
5,001 至 10,000	3,942	31,753,426	7.99%
10,001 至 15,000	1,117	14,232,690	3.58%
15,001 至 20,000	761	14,247,333	3.58%
20,001 至 30,000	591	15,180,486	3.82%
30,001 至 40,000	273	9,923,800	2.50%
40,001 至 50,000	166	7,809,144	1.96%
50,001 至 100,000	315	22,161,840	5.58%
100,001 至 200,000	138	20,206,094	5.08%
200,001 至 400,000	56	15,878,352	3.99%
400,001 至 600,000	21	9,849,983	2.48%
600,001 至 800,000	15	10,549,561	2.65%
800,001 至 1,000,000	12	10,980,016	2.76%
1,000,001 以上	44	159,905,103	40.23%
合 計	44,127	397,495,420	100.00%

4.1.4 主要股東名單

111年4月26日

單位：股

主要股東名稱	股份 持有股數	持 股 比 例
富邦人壽保險股份有限公司	26,499,000	6.67%
黃維金	11,238,409	2.83%
曾劉玉枝	9,603,279	2.42%
林丕吉	7,282,649	1.83%
童小紅	6,308,043	1.59%
賴惠三	6,283,114	1.58%
曾文育	5,546,357	1.40%
匯豐託管 SFC 福雷斯塔主基金有限合夥	5,285,000	1.33%
摩根大通銀行託管梵加德新興市場投資專戶	4,806,890	1.21%
大瑋投資有限公司	4,690,540	1.18%

4.1.5 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利資料

項目		年 度	109年	110年	當年度截至 111年3月31日 (註8)
每股 市價(註1)	最 高		34.50	40.45	44.40
	最 低		18.70	23.85	32.05
	平 均		27.40	32.32	38.32
每股淨 值(註2)	分 配 前		38.50	38.42	39.13
	分 配 後		38.00	(註2)	(註2)
每股盈 餘	加權平均股數		397,495仟股	397,495仟股	397,495仟股
	每 股 盈 餘(註3)		0.12	0.85	0.005
每股 股利	現 金 股 利		0.50	(註2)	(註2)
	無 償 配 股	盈餘配股	0	(註2)	(註2)
		資本公積配股	0	(註2)	(註2)
	累積未付股利(註4)		0	0	0
投資報 酬分析	本益比(註5)		228.33	38.02	1916
	本利比(註6)		54.8	(註2)	(註2)
	現金股利殖利率%(註7)		1.82	(註2)	(註2)

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價、並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：以年底已發行之股數為準並依據董事會或次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師核閱之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

4.1.6 公司股利政策及執行情況及預期有重大變動之說明

4.1.6.1 公司章程所定之股利政策

本公司原章程規定，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，於必要時得酌提列特別盈餘公積後，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。倘提列特別盈餘公積之目的已完成或提列原因已消失，且已轉回保留盈餘，得予分配。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。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工酬勞及董事酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司配合新修正之公司法於民國一〇五年六月十四日經股東會決議條文如下：第25條「公司年度如有獲利，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獲利金額不得超過百分之三為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述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。」及第26條「本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。」

公司章程中對於現金股利的分派比率，亦有明確規定，其條文如下：「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20%，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。」

4.1.6.2 本次股東會擬議配發股利情形：

現金股利

擬自110年度可分配盈餘項下提撥新台幣198,747,710元，分別配發原股東現金股利每股0.50元，計198,747,710元。

4.1.7 本公司股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響

本公司依法規定未公開民國110年度財務預測，故無須編制此表。

4.1.8 員工、董事及監察人酬勞

4.1.8.1 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

本公司原章程規定，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，於必要時得酌提列特別盈餘公積後，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。倘提列特別盈餘公積之目的已完成或提列原因已消失，且已轉回保留盈餘，得予分配。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。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司配合新修正之公司法於民國一〇五年六月十四日經股東會決議條文如下：第25條「公司年度如有獲利，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獲利金額不得超過百分之三為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述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。」及第26條「本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。

4.1.8.2 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

- (1) 員工及董事酬勞金額之估列基礎：依公司章程規定。
- (2) 以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：本期未以股票分派之員工酬勞，實際分派金額與估列數並無差異。

4.1.8.3 董事會通過分派酬勞情形

- (1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：
擬議以現金分派之員工酬勞9,304,153元、董事酬勞 3,240,000 元，與估列數並無差異。
- (2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：
本期未以股票分派員工酬勞。
- (3) 考慮擬議以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：
考慮擬議以現金分派員工酬勞及董事酬勞後之設算每股盈餘為0.85元。

4.1.8.4 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形。

- (1) 前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形：

單位：新台幣元

	股東常會決議 實際分派數	原董事會通過擬 議分派數	差異數	差異原因
(一)實際分派情形				
1.員工現金酬勞	0	0	0	—
2.董監事酬勞	0	0	0	—
(二)109年度每股盈餘相關資訊				
損益表所列稅後基本每股盈餘	0.12	0.12	0	—

- (2) 前一年度認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：前一年度實際分派員工現金紅利0元、董事監察人酬勞0元，與估列數並無差異。

4.1.9 公司買回本公司股份情形

4.1.9.1 公司買回本公司股份情形（已執行完畢者）

買 回 期 次	第3次
買 回 目 的	轉讓股份予員工
買 回 期 間	95年8月11日 至 95年10月10日
買 回 區 間 價 格	新台幣15元至28元
已 買 回 股 份 種 類 及 數 量	普通股，6,000,000股
已 買 回 股 份 金 額	新台幣125,071,721元
已買回數量占預定買回數量之比率（%）	100%
已辦理銷除及轉讓之股份數量	6,000,000股
累積持有本公司股份數量	-
累積持有本公司股份數量占 已發行股份總數比率（%）	-

註：本公司為激勵員工及提昇員工向心力，經董事會決議於95年8月11日至95年10月10日執行庫藏股買回，共計買回普通股6,000,000股，支出新台幣125,071,721元，並轉讓予員工5,519,000股，餘481,000股因已逾轉讓期間，於98年11月註銷其股份。

4.1.9.2 公司買回本公司股份情形（尚在執行中者）

不適用。

4.1.10 股東會決議事項之執行情形

日期	股東會決議	執行情形
110/7/30	承認109年度盈餘分配案（每股分配現金股利0.50元）	已訂定110/9/4為除息基準日，並於110/10/01發放現金股利。
	修訂「取得或處分資產處理程序」案	已依修訂後「取得或處分資產處理程序」運作。
	修訂「從事衍生性商品交易處理程序」案	已依修訂後「從事衍生性商品交易處理程序」運作。

4.2 公司債（含海外公司債）辦理情形：

91年7月24日發行的可轉換公司債，已於96年7月24日到期。

4.3 特別股發行辦理情形：無。

4.4 發行海外存託憑證之辦理情形：無。

4.5 員工認股憑證辦理情形：無

4.6 限制員工權利新股辦理情形：無

4.7 併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無

4.8 資金運用計劃執行情形：無

5. 營運概況

5.1 業務內容

5.1.1 營業範圍

5.1.1.1 業務主要內容：

- (1) 電子用印刷線路板及電子材料之製造加工買賣業務。
- (2) 沖床及鋼鐵類之電子用印刷線路板模具之製造加工買賣。
- (3) 絕緣板之製造加工買賣。
- (4) 前項有關進出口貿易業務。

5.1.1.2 營業比重：本公司所營業務主要為印刷電路板製造、加工、買賣，110年度佔營業比重約為100%。

5.1.1.3 商品項目：單面、雙面、多層印刷電路板及HDI板。

5.1.1.4 計劃開發之新產品：詳下列“技術及研發概況”說明。

5.1.2 產業概況：

5.1.2.1 產業之現況與發展

印刷電路板產業(PCB)又稱為「系統電子產品之母」，是所有電子產品的主要原件之一。而且，PCB 產業為台灣前五大電子零組件產業的龍頭。2021年台灣 PCB 廠海內外產值為新台幣8,178億元，其規模為第二大電子零組件產業被動元件業的兩倍左右。台灣 PCB 產業為國內上下游相當完整的主要電子產業之一，目前亦是上市及上櫃市場中最多公司的族群之一。

工研院 IEK 統計，2021年台灣 PCB 廠商海內外產值合計新台幣8,178億元，年增17.5%，顯見去年台灣 PCB 產業有一定幅度的成長。

圖1 全球 PCB 產值預估及產業地區分佈

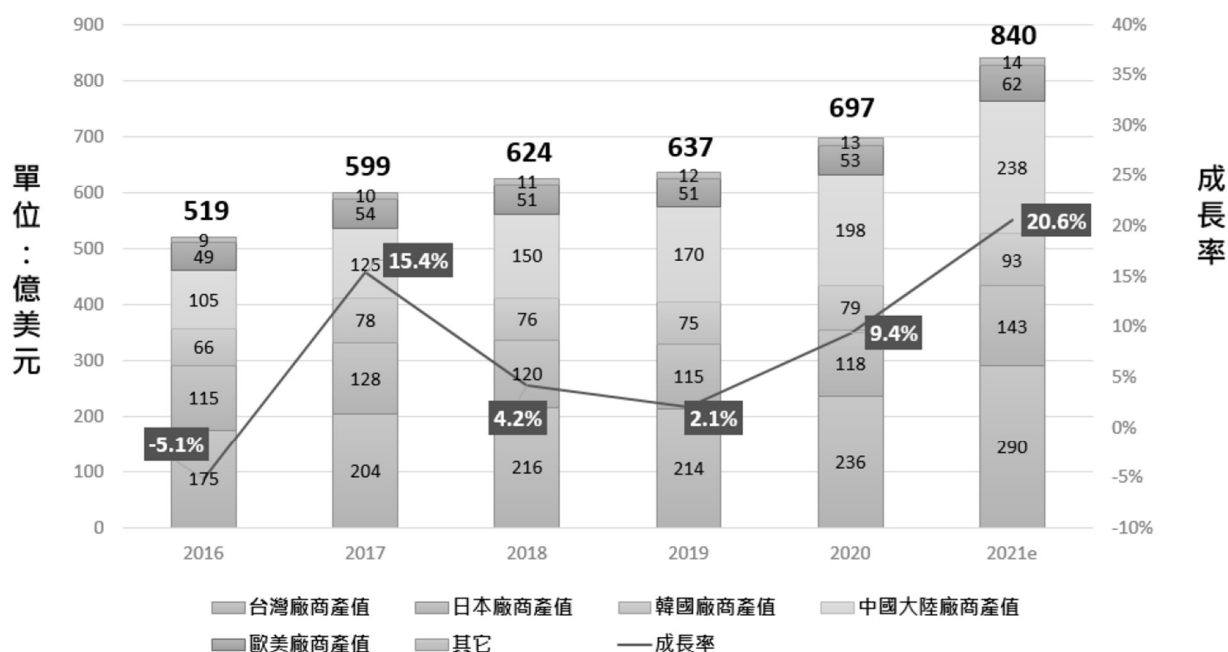
Region	2018	2019	2020	2021F
America	3,160	3,220	3,200	3,400
Germany	940	841	743	915
Other Europe+Russia	1,330	1,250	1,210	1,350
Africa & Middle East	142	143	120	100
West Total	5,572	5,454	5,273	5,765
China	42,430	45,420	49,280	57,100
Taiwan	8,140	7,850	7,570	8,330
S. Korea	7,415	7,220	6,800	7,140
Japan	5,940	5,830	5,750	6,100
Thailand	3,130	2,810	2,650	2,540
Vietnam	2,700	2,890	2,900	3,000
Other Asia	1,670	1,590	1,450	1,280
Asia Total	71,425	73,610	76,400	85,490
World Total	76,997	79,064	81,673	91,255

(Sept 10, 2021, N.T. Information Ltd, Europe by Michael Gasch)

* Note; Production includes assembly by PCB makers, particularly FPC

資料來源：N.T. Information 2021/09

圖2 全球電路板產值規模趨勢



資料來源：TPCA, IEK (2022/03)

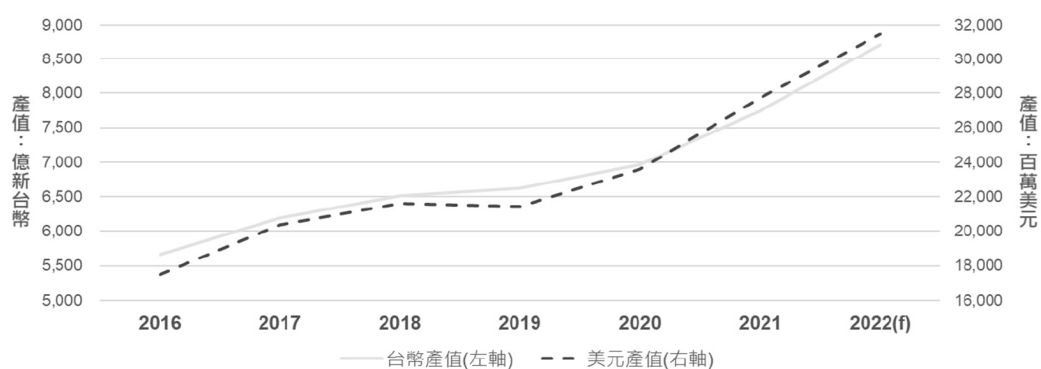
2000年以來，美國及歐洲關閉了不少 PCB 廠房，而我國產品由於具有價格及品質的優勢，在國際大廠降低成本的考量下，反而成為不景氣下國外廠商下單的對象之一。尤其，新興地區大量出現的消費電子需求，更使 PCB 訂單大量湧入亞洲，造成2005年下半年以來 PCB 產業的榮景。不過，這些流往亞洲的主要訂單則流向設廠於中國的廠商。合計台灣及中國的產值，2021年預估已達全球產值的77%，成為 PCB 產業獨大的勢力。而台商則是其中主要的廠商。

TPCA 及工研院 IEK 預估2021年全球 PCB 產值為840億美元，較2020年全球 PCB 產值成長20.6%。

展望未來一年，全球景氣仍有各種不確定性，但隨著全球電子產業持續擴充的動能下，TPCA 及工研院 IEK 預估2022年全球 PCB 產值將會成長10%，產值達到924億美元（以其持平的預估為準）。工研院 IEK 則預估台灣 PCB 於2022年產值可望達到新台幣8,711億元，成長率為6.5%。考量我國 PCB 產業歷經數次景氣考驗而市佔率更加擴大的事實來看，台灣 PCB 產業面對未來電子產業持續成長的狀況下，台灣 PCB 產業在成本控管的競爭力及兩岸佈局的優勢下，將仍可在業界中獲取穩定的利益。

圖3 台灣 PCB 產值

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022(f)
億新台幣	5,656	6,192	6,514	6,624	6,963	8,178	8,711
Y/Y (NT)	-1.62%	9.5%	5.2%	1.7%	5.1%	17.5%	6.5%
百萬美金	17,495	20,348	21,601	21,426	23,609	29,308	31,447
Y/Y (US)	-2.93%	16.3%	6.2%	-0.8%	10.2%	24.1%	7.3%
匯率	32.33	30.43	30.16	30.92	29.49	27.90	27.70

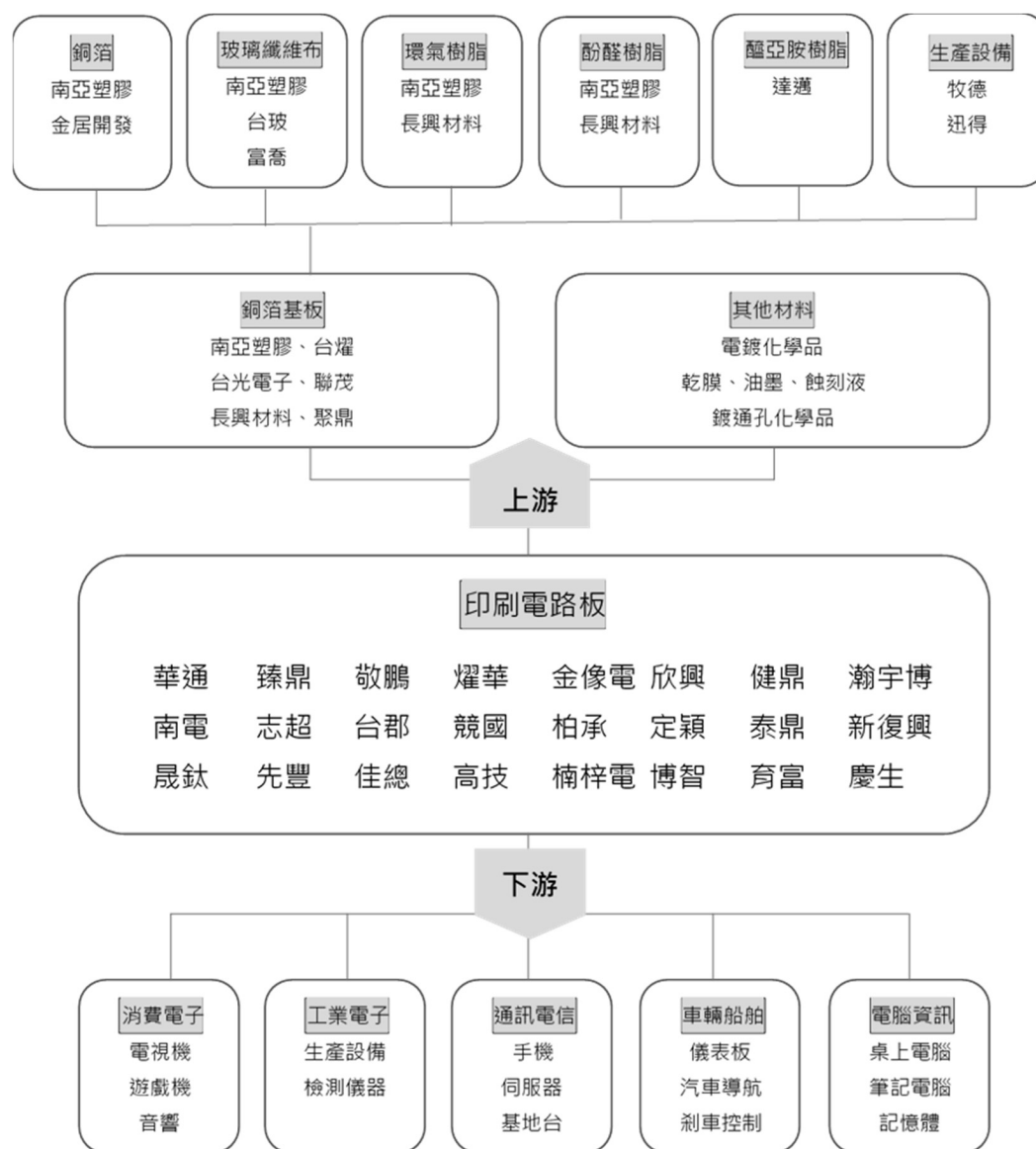


資料來源：TPCA & IEK 2022/02

5.1.2.2 產業上、中、下游之關聯性

PCB 產業製造承載電子零件的印刷電路板。其中游為紙質基板、環氧樹脂基板等銅箔基板廠廠商、以及乾膜、油墨、蝕刻液等材料廠商。其上游則是銅箔、玻璃纖維布、環氧樹脂等材料廠商。PCB 產業的下游則是家電、消費電子產品、電腦產品、通訊產品、車船航空器電子組件等行業。

印刷電路板產業關聯圖

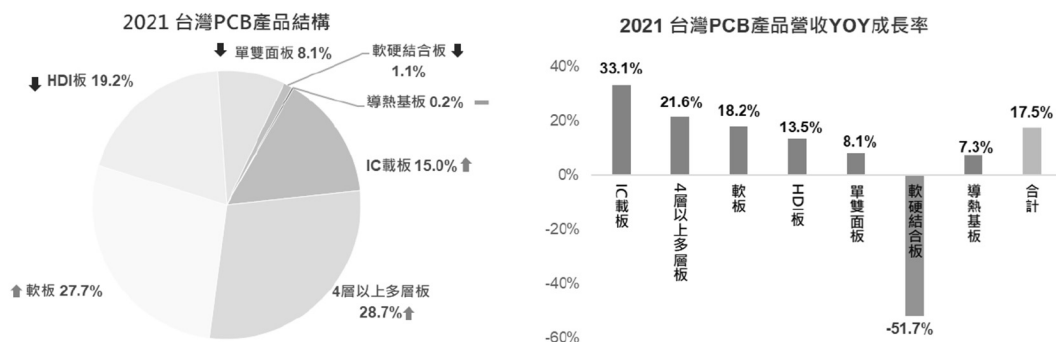


5.1.2.3 產品之各種發展趨勢及競爭情形。

根據工研院 IEK 的統計，台灣 PCB 產品結構可區分為硬板、軟板及載板，其產值分布如圖1。硬板由於售價較低以及應用廣泛仍是最主流的產品，但未來台灣硬板的成長將會趨緩，因台商擴產的地區集中在中國大陸，而中國大陸 PCB 產業聚落群中，已不再核可廢水許可，故未來已無大幅擴產可能性。載板境外生產比重極低，且境內生產載板的廠商也將傳統 PCB 產線轉為生產載板，

預計未來台灣載板的成長主要來自於境內。台灣軟板在境內的生產以軟硬板及多層軟板為最主要產品，軟板的應用則是由過去以 NB 相關，轉變朝向手機、遊戲機以及數位相機等毛利較高的產品發展。整體而言，PCB 的供給將會趨緩，但因全球經濟亦屬平緩成長的格局，故預計供給與需求將呈現平衡的狀況。

圖1 台商兩岸 PCB 產品別比重

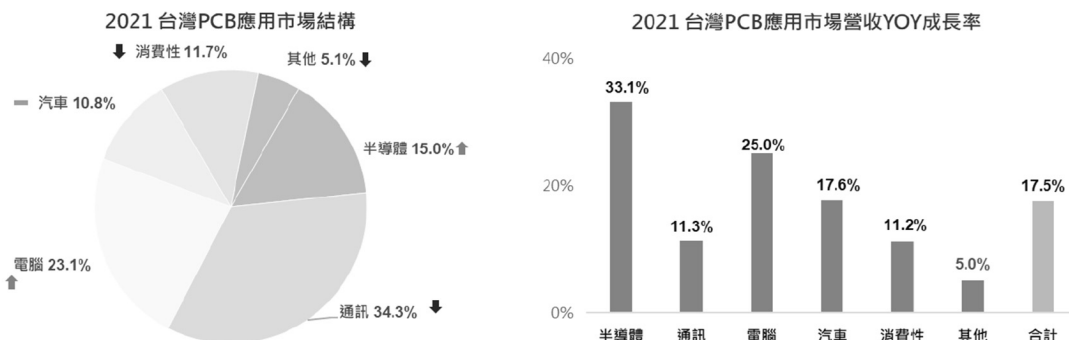


註：數據統計範疇為台商在台灣地區與外商在台生產之PCB總體產值比重。↑↓代表2021較去年同期產品產值所佔比重之增減

資料來源：TPCA & IEK 2022/02

就 PCB 應用範圍而言，以往我國廠商產品集中在資訊板上，但因近年來資訊板價格的快速滑落，我國業者已朝向更多領域發展。TPCA 及工研院 IEK 根據 2021 年度統計，通訊產品位居第一大的應用比重，比重為 34.3%，優於排名第二大的電腦相關之比重 23.1%。排名第三大之年度應用產品為半導體相關，占比為 15.0%；第四大及第五大為消費性電子及汽車電子，占比分別為 11.7% 及 10.8%。加總前五大應用類別，在 2021 之年度占比就高達 95% 的高度比重，顯示台商 PCB 產業主要供應市場大宗之產品。其佔比詳見圖 2。

圖2 台灣PCB應用別



註：數據統計範疇為台商在兩岸生產與外商在台生產之PCB總體產值比重。↑↓代表2021較去年同期產品產值所佔比重之增減

資料來源：TPCA & IEK 2022/02

5.1.3 技術及研發概況

5.1.3.1 本公司2021年度及2022年度截至年報刊印日投入之研發費用為分別306,422仟元及 84,266仟元。

5.1.3.2 2021年度研究發展重點與成果

- A. Copper inlay 降低成本工法開發-鍍鍍塞
- B. 承載中大電流基板 - Mini-busbar 工法開發
- C. 局部高導熱基板 - Inlay+HDI 工法開發
- D. 局部高導熱基板 - 方型 Inlay 開發
- E. 局部高導熱基板 - 銅凸基板開發
- F. 局部高導熱基板 - AlN 基板開發
- G. 軟硬結合板開發
- H. 特殊 Cavity 基板開發
- I. 高頻雷達板開發
- J. 高階 HDI 基板開發
- K. 精進海外廠區多層及 HDI 製程能力
- L. 其他製程改善專案

5.1.3.3 2022年研發計畫及預計投入之研發費用。

- 智慧工廠各層面的技術開發，其中包括智慧監控（SMART MONITORING）、智慧自動化（SMART AUTOMATION）、智慧協作（SMART COOPERATION）、人工智慧應用（AI）
- 承載中大電流線路板開發
- 局部散熱金屬基板開發
- 三層銅半撓折板及強化型半撓折板開發
- 軟硬結合板(Flex tail)開發
- 雷達高頻板產品開發
- 凹坑式(Cavity)基板開發
- 高階 HDI 產品開發

- 週期性脈衝反轉式(PPR)電鍍應用
- EPS 基板用導熱材料評估與導入
- 精密機械手臂評估與自動化生產評估
- 預計投入之研發費用

預計投入之研發費用為275,217仟元。

5.1.3.4 最近兩年度研發費用占營業額比例

研發經費及占營業額比例表

單位：新台幣千元；%

年度	研發經費	占營業額%
2020	81,783	0.53%
2021	306,422	1.68%
2022年截至3月31日	84,266	1.93%

5.1.4 長、短期業務發展計畫。

5.1.4.1 短期業務發展計畫

- (1) 著眼全球市場，與客戶深度合作、開發具有市場潛力的高附加價值產品。
- (2) 持續產品多元化，滿足客戶一次購足需求的發展策略。
- (3) 維持單、雙面板的龍頭優勢，擴大高附加價值產品的營收比重。
- (4) 持續開發厚銅板、鋁基板及大電流基板等的利基市場。
- (5) 持續開發汽車板市場，強化全方位服務。

5.1.4.2 長期業務發展計畫

- (1) 加強佈局亞洲生產基地。未來2-3年則聚焦在台灣、泰國、中國三地生產基地的同步擴充。預計總投資額達到21億元的中國常熟新廠，已於2019年開始量產，目前仍有充足空間可提供產能擴充。同時，本公司於2021年將對泰國公司Draco的持股比例提高至99.78%，充分利用台灣的自有資金，積極推動泰國多層板產能的擴充計畫，以爭取東南亞及南亞的商機，並有助於紓解未來台灣及大陸常熟產能不足的壓力，提供未來成長的動力來源。

- (2) 持續開發進入障礙較高的汽車板，成為汽車板專業廠商。
- (3) 持續開發厚銅板、鋁基板、高頻板及大電流板等各種利基市場，以維持較高的利潤。
- (4) 持續開發各種HDI板，以因應未來電子產品強調輕薄短小的大量需求。
- (5) 持續深化生產的自動化及智能化，以強化產品的品質及生產的彈性。

5.2 市場及產銷概況

5.2.1 市場分析

5.2.1.1 主要商品銷售地區別

單位：新台幣仟元

年度	108年度		109年度		110年度	
	金額	%	金額	%	金額	%
美洲	3,890,887	21.80%	3,251,390	21.23%	3,971,305	21.80%
歐洲	6,197,480	34.72%	4,949,916	32.32%	5,867,269	32.20%
亞洲	5,793,223	32.46%	5,676,933	37.07%	6,866,123	37.69%
其他地區	1,966,908	11.02%	1,435,046	9.38%	1,514,583	8.31%
合計	17,848,498	100.00%	15,313,285	100.00%	18,219,280	100.00%

5.2.1.2 市場佔有率：本公司所營業務主要為印刷電路板製造、加工、買賣，2021年度市場佔有率約為2.23%。（根據TPCA及IEK的統計資料計算）

5.2.1.3 市場未來供需狀況與成長性

TPCA及工研院IEK預估2022年全球PCB產值將會成長10%，產值達到924億美元（以其持平的預估為準）。工研院IEK則預估台灣PCB於2022年產值可望達到新台幣8,711億元，成長率為6.5%。

5.2.1.4 本公司預期銷售數量及其依據

單位：M²

營業目標	2022年度
產品別	預計數量(M ²)
單面印刷電路板	1,555,426
雙面及多層印刷電路板	4,751,510
合計	6,306,936

5.2.1.5 競爭力及發展遠景,有利及不利因素與因應對策:

就印刷電路板產業發展及本公司現況來看，影響競爭力及發展遠景之有利因素及不利因素概述如下：

5.2.1.5.1 有利因素：

(1) 產業結構完整，有利於國際市場之競爭

我國印刷電路板業擁有完整的上、中、下游生產體系，上游基板及製程化學品等原料供應充足，品質及價格提供競爭優勢；此外下游電子業之蓬勃發展，更提供了我國印刷電路板業在世界市場的競爭地位。

(2) 全球電子產品的蓬勃發展帶動印刷電路板需求之持續成長

近年來在資訊、通訊及消費性產品的整合趨勢下，電子工業產值逐年成長，印刷電路板又為整體產業中不可缺少的基礎元件；隨著全球經濟環境的劇烈變動，國際資訊大廠紛紛走向專業分工的全球化策略，於製造代工方面，積極朝亞太地區佈局；台灣及中國大陸憑藉優勢的製程能力及上下游整合的生產環境，已成為國際資訊大廠專業製造基地，而印刷電路板產業也將隨著成長受益。

(3) 擁有實力雄厚的客戶基礎，利於公司在穩定中求發展

本公司長期專業於印刷電路板產銷。不論在技術、品質、交期上均深獲多家世界級一流大廠肯定；彼此維持多年良好合作關係，利於本公司在穩定中成長。

(4) 優異的製造能力、良好的製程管理，具長期競爭優勢

本公司長期致力於精密技術的發展、產品附加價值高、自動化程度深、製程管理能力佳，在銀貫孔、碳墨、可剝膠及大排版生產技術能力領先同業，產品品質、良率及交期等亦皆具有競爭優勢。

(5) 中國大陸興起及加入WTO後的商機

中國大陸自從引入市場經濟後，廣大的市場發展潛力已引起全球廠商

的注目，電子產業大廠的移師大陸製造已創造出對大陸及亞洲印刷電路板供貨的需求，大陸加入WTO後，平均出口關稅將逐年降低，因此對於已在大陸生產之PCB業者可提供滿足客戶就近供貨之需求；此外，進口關稅的降低也將使台灣PCB業者出口至大陸的負擔降低。因此，對於同時於台灣及大陸進行營運及生產佈局之廠商，將是最大的贏家。

(6) 利用泰國低成本生產環境及爭取東南亞及南亞商機

2021年將對泰國公司Draco的持股比例提高至99.78%，並積極啟動泰國雙面及多層板產能的擴充計劃，以爭取東南亞及南亞的商機，並有助於抒解未來台灣及大陸常熟產能不足的壓力。

(7) 中美貿易戰促進中國境外產能的商機

2018年以來中美貿易戰，下游客戶為分散供貨風險，對於中國境外產能有高度興趣。本公司在台灣及泰國皆有較同業多的產能，有助此方面商機的爭取。

5.2.1.5.2 不利因素及因應措施:

(1) 勞工短缺，工資成本上漲：近年來由於製造業從業人員減少，造成勞工招募不易，增加生產成本負擔。

因應措施：

- a.增添自動化生產設備，降低對人力的依賴。
- b.引進電腦輔助製造系統，以提高生產效率。
- c.推行全面品管圈活動，提昇人員工作效率。
- d.發展自動化，減少人員需求。

(2).匯率變動風險：由於本公司外銷佔比超過90%，有匯率變動之風險。

因應措施：

- a.即時掌握匯率資訊。
- b.靈活外匯操作（如遠期外匯），保持部位平衡，以降低匯率變動風險。
- c.部份原物料以美金計價，抵消匯率變動之影響。

(3) 環保標準日益嚴峻，環保成本增加：印刷電路板製造過程中；有廢水、廢氣及廢印刷電路板等問題，而增加環保營運成本。

因應措施：

- a.建立完善之污染防治措施及處理設備。

- b.改善環保設備的操作，減少人為的疏忽。
 - c.碳體導通(BLACK HOLE)製程的引入以取代無電解化學銅，簡化原料使用種類，達到減廢目的。
 - d.與環保署認可之專業廠商簽訂合約，回收處理廢污泥及廢印刷電路板。
- (4) 交貨時程壓縮，生產時間及物流效率挑戰升高：客戶為降低庫存，進行即時生產，將產生即時供貨之要求。

因應措施：

- a.協調供應商加速供料時效，以降低備料前置時間，因而能縮短交貨時程，迅速反映客戶需求。
 - b.維持與客戶良好的溝通及互動，即時掌握客戶用料需求，俾利於本公司產量規劃及生產之進行。
 - c.積極進行製程改善，提昇製程效率，整合全製程之績效，縮短製造時間及強化物流效率，以爭取時效。
- (5) 微利時代來臨：近年來由於廠商盲目擴廠造成市場供需失衡，且原物料價格持續上漲，不具差異化之產品迫使廠商削價競爭，消費者選擇增加形成對產品購買的觀望和價格的挑剔使有效需求不足，引發微利時代來臨。

因應措施：

- a.精進研發實力，創新產品及製程技術的研究與發展。
 - b.開發具高附加價值及潛力之利基市場，提供優質化之服務及技術支援來符合客戶對全方位解決方案之需求。
 - c.以成為客戶傑出的供應鏈夥伴為定位，整合全公司資源來提供單一窗口的產品及服務以降低客戶之交易成本及提昇客戶之價值，俾建立客戶之忠誠。
 - d.以卓越的執行力落實於成本管理的運作並搭配產品市場的動態調整至利基產品組合，使利潤空間得以擴大，因而能擺脫微利時代的威脅。
- (6) 中國大陸轉變為世界工廠及價格破壞者之威脅中國大陸自從進行改革開放後，低廉及充沛的生產資源所提供成本上的優勢，已引導中國大陸轉變為世界工廠的定位及成為價格破壞者的角色。

因應措施：

- a.提供技術、研發及管理資源予敬鵬常熟廠，以利於擴展其營運，就近服務客戶並擴充市場版圖。

- b.以創新的研發能力、卓越的製造競爭力、及傑出價值的客戶服務系統為後盾，以建構異於價格破壞者之差異化產品及服務。
- c.優異的成本管控機制將於敬鵬之國內及海外事業體啟動，敬鵬將以成本上、技術上及服務上的競爭優勢迎戰價格破壞者的挑戰。
- d.泰國的生產成本低於中國大陸，本公司已自2015年開始擴充泰國廠產能，以因應部份低價競爭的商機。

5.2.1.6 台灣印刷電路板產業SWOT分析(資料來源TPCA)

(1) 產業所呈現之優勢

- a. 具高度彈性化之生產及較短前置時間之供給能力。
- b. 建構良好之成本控制系統。
- c. 和中國大陸相同之文化背景。
- d. 能夠努力工作且受過良好教育的員工。
- e. 發展良好且完善之資訊科技產業(IT)供應鏈。

(2) 產業所呈現之弱勢

- a. 相對於美國及日本同業而言,高階技術有某些程度的差距。
- b. 相對於其他國家之競爭同業而言，在市場開發及推廣之能力上尚待加強。
- c. 台灣印刷電路板產業並未有較具價格影響力之廠商，所以台灣同業只能居於價格接受者而非價格決定者之角色，因此只能獲取較少之利潤。

(3).產業面對之機會

- a. 北美大廠基於成本考量上已不具競爭能力，因而有愈來愈多高階產品之訂單移轉至台灣。
- b. 中國大陸已成為最大且成長最快的市場。
- c. 中國大陸之通訊及家電市場成長飛快。

(4) 產業面對之威脅

- a. 愈來愈多印刷電路板產廠商將生產基地移至中國大陸。
- b. 中國大陸當地之印刷電路板業者已變得愈來愈具有競爭力及營運愈來愈成熟。
- c. “中國製造”及“中國價格”已成為市場主流。

- d. 客戶對目前之訂價仍不夠滿意，其仍舊期待有更低廉之售價。
- e. 由於世界經濟衰退，導致歐美日需求的下降。

(5) 具行業特殊性之關鍵績效指標：營業利益率、EBITDA

KPI	定義	110年度目標	110年度實際	達成率
營業利益率	營業淨利占營收比例	3.69%	-1.02%	-27.64%
EBITDA (新台幣千元)	稅前息前折舊 攤銷前淨利	1,929,442	1,586,548	82.23%

2021年度營業淨損為185,654仟元，營業淨損較2020年度增加61,883仟元。年度營業淨利率為-27.64%，未達預定目標，主要因2021年原物料大幅上漲，墊高相關成本，影響毛利率及營業利益率。同時，美元對台幣及人民幣大幅貶值，更是嚴重影響毛利率的最大因素。因此，稅前息前折舊攤銷前淨利僅達目標之82.23%。

5.2.2 主要產品之重要用途及產製過程

5.2.2.1 重要用途

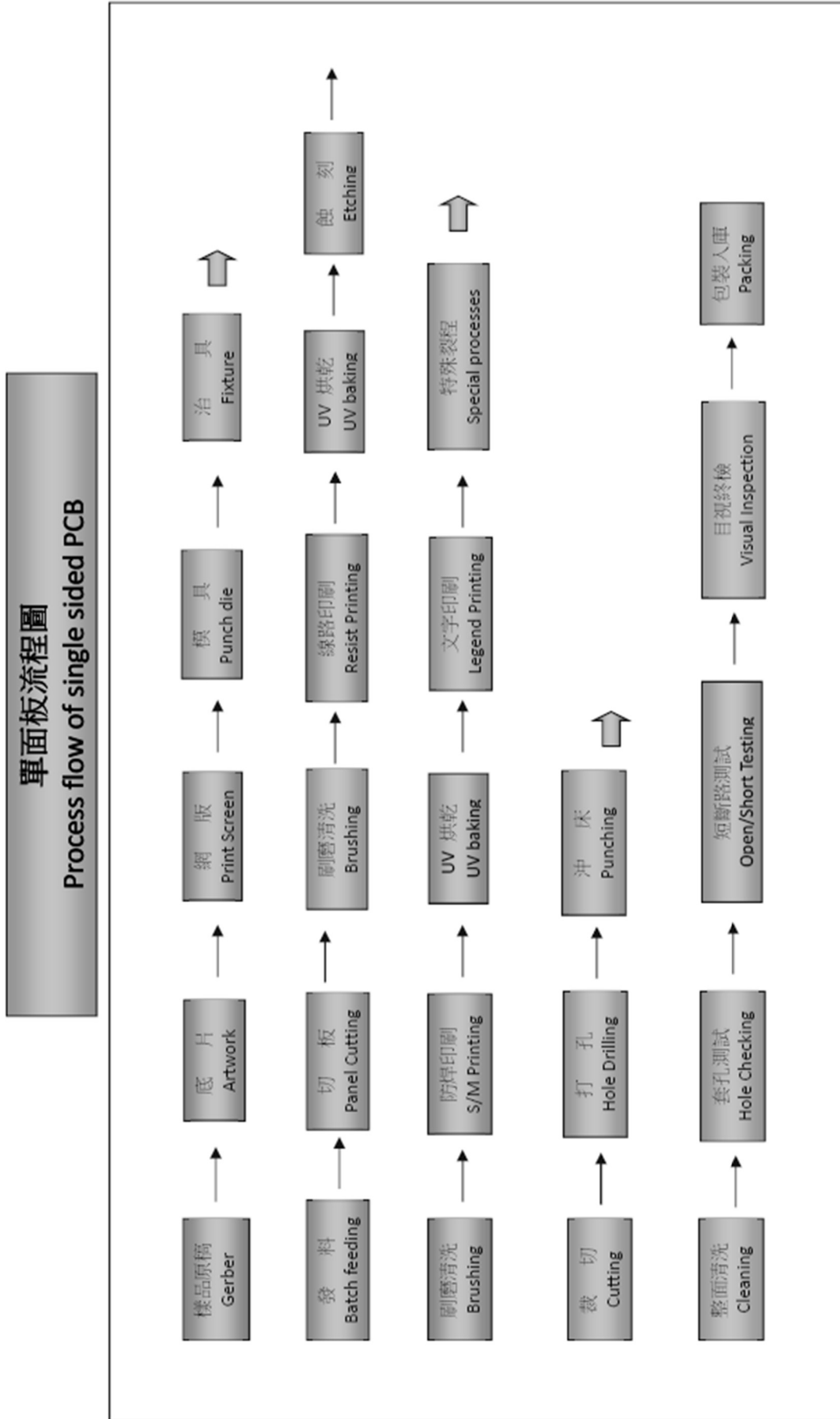
(1)單面印刷電路板

- a.消費性產品：電視機、錄放影機、收錄音機、遙控器、掌上型遊樂器、照相機、警報器、緊急照明設備、電源供應器、家電用控制板、工業用控制板等。
- b.通訊產品：電話機、電話總機、傳真機等。
- c.資訊產品：監視器、終端機、鍵盤、滑鼠等。

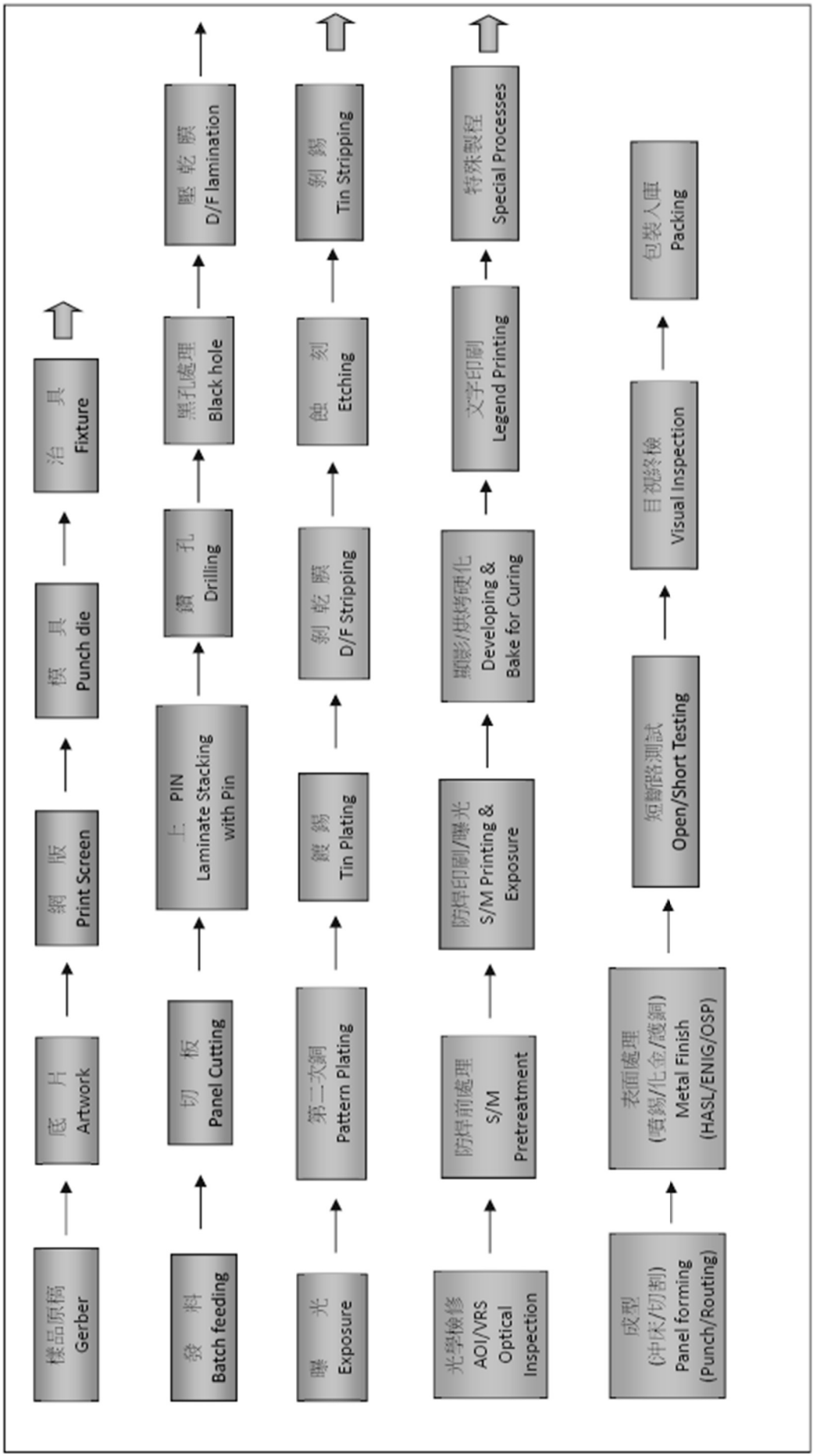
(2)雙面及多層印刷電路板：

- a.消費性產品：攝錄影機、汽車音響、CD-PLAYER、電視遊樂器、高階電源供應器、工業用控制板、汽車儀表板、不斷電設備等。
- b.通訊產品：數位式電話機、答錄機、交換機、數據機、呼叫器、衛星接收器、個人數位助理、行動電話等。
- c.資訊產品：高階監視器、高階終端機、印表機、繪圖卡、音效卡、網路卡、視訊卡、影像掃瞄器、光碟機、筆記型電腦等。

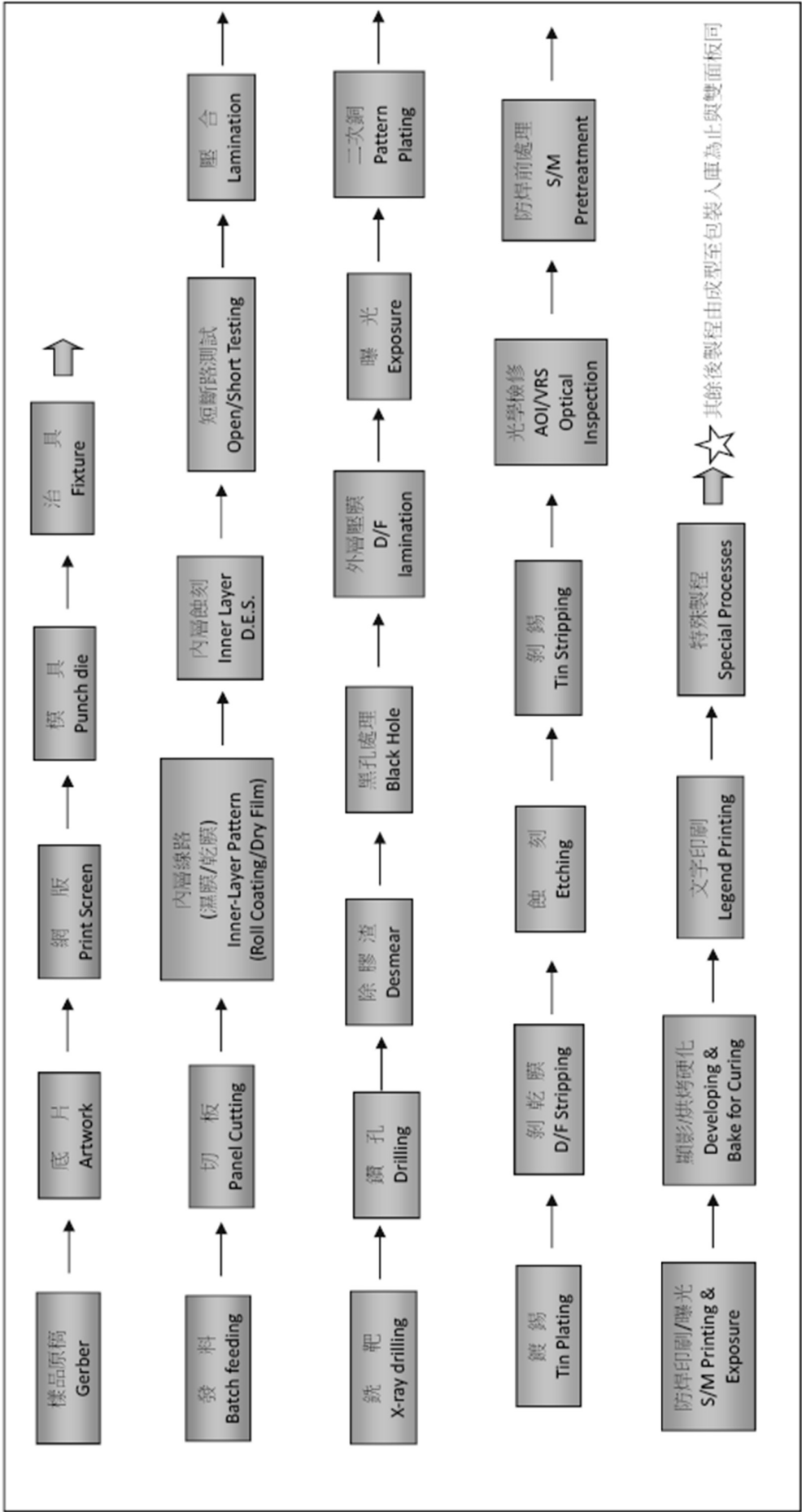
5.2.2.2 產品產製過程



雙面板流程圖
Process flow of double sided PCB



多層板流程圖 Process flow of MLB



5.2.3 主要原料之供應狀況

本公司主要原料為銅箔基板，在產業發展初期，銅箔基板仰賴進口供應，近來隨產業特有的群聚效應，上游基板及製程化學業者紛紛投資設廠，產能迅速擴充，目前國內PCB業者，除少數特殊原料仍需仰賴進口外，皆可由國內原料供應商取得。

5.2.4 最近兩年度主要供應商名單

單位：新台幣千元

年份	2020年					2021年					2022年度截至前一季止(註2)				
	排名	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係		
1	南亞塑膠工業股份有限公司	1,027,741	16.94%	無	南亞塑膠工業股份有限公司	1,510,338	17.20%	無	南亞電子材料(昆山)有限公司	355,310	17.62%	無			
2	南亞電子材料(昆山)有限公司	755,984	12.46%	無	南亞電子材料(昆山)有限公司	1,332,288	15.18%	無	南亞塑膠工業股份有限公司	345,064	17.11%	無			
	其他	4,283,141	70.60%		其他	5,936,167	67.62%		其他	1,316,281	65.27%				
	進貨淨額	6,066,866	100.00%		進貨淨額	8,778,793	100.00%		進貨淨額	2,016,655	100.00%				

本公司前十大供應商多為國內大廠，但因本公司採取分散的供應商政策，故目前只有南亞塑膠工業股份有限公司及南亞電子材料(昆山)有限公司佔進貨總額10%以上的單一供應商。

增減變動情形：印刷電路板產製過程中，基板佔原物料比重最高，故前十大進貨廠商多為提供各類基板之廠商，諸如南亞、臺耀科技、台光電子、台灣生益等。因南亞為國內基板材料供應量最多之製造商，產能充裕、供貨穩定，故最近三年度迄今皆為第一大之進貨廠商，其進貨項目包含玻纖環氧基板及複合基板等。一般而言，國內印刷電路板廠商已具備提供充足原料之能力，並無過份仰賴國外進口之情形。

5.2.5 最近兩年度主要客戶增減變動

本公司前十大銷貨客戶多為國際性大廠，但因本公司採取分散的客戶政策，故未有佔總銷售額10%以上的單一客戶。而銷貨客戶增減變動主要係受客戶所處產業消長及業務開發狀況不同而變化。此外，隨著本公司近年來多層板產品開發之成效顯現，故歐美日國際大廠對本公司之採購比重相對提升。

5.2.6 最近兩年度生產量值

最近二年度生產量值表

單位：新台幣仟元, M²

生產 量值 主要 商品（或部門別）	年度	109年 度			110年 度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
單面印刷電路板		1,888,851	1,565,327	1,887,565	1,672,072	1,637,415	1,897,593
雙面及多層印刷電路板		4,590,977	3,274,252	11,702,022	4,194,162	4,039,096	14,949,550
合 計		6,479,828	4,839,579	13,589,587	5,866,234	5,676,511	16,847,143

註：產能係指公司經衡量必要停工、假日等因素後，利用現有生產設備，在正常運作下所能生產之數量。

5.2.7 最近二年度銷售量值

最近二年度銷售量值表

單位：新台幣仟元, M²

銷售 量值 主要商品 （或部門別）	年度	109年 度				110年 度			
		內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
單面印刷電路板		20,567	76,298	1,526,487	1,976,015	40,782	160,551	1,503,476	1,917,033
雙面及多層印刷電路板		68,243	477,867	3,202,867	12,783,105	106,000	685,098	3,800,233	15,456,598
合 計		88,810	554,165	4,729,354	14,759,120	146,782	845,649	5,303,709	17,373,631

5.3 最近二年度從業員工資料

年 度		2020年 度	2021年 度	當 年 度 截 至 2022年3月31日 (註)
員 工 人 數		6,357	6,100	6,071
平 均 年 歲		34.32	35.48	35.05
平 均 服 務 年 資		5.75	6.64	6.31
學 歷 分 布 比 率	博 士	0	0	0
	碩 士	85	87	77
	大 專	1,803	1,774	1,745
	高 中	3,367	3,349	3,373
	高 中 以 下	1,102	890	876

5.4 環保支出資訊

5.4.1 最近年度截至年報刊印日止因污染環境所遭受之損失

(註：包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實。)

	110年度	111年截至前一季止
污染狀況(種類、程度)	無	無
賠償單位或處分單位	無	無
賠償金額或處分金額	無	無
說明	無	無

5.4.2 未來因應對策及可能支出

5.4.2.1 加強資源回收

(1)基板之邊料，儘可能再利用或轉售利用。

- (2)廢板及廢水處理之污泥，與專業資源回收公司簽約作回收銅之用途。
- (3)設置銅粉過濾機，使各製程之洗滌水作100%之回收再利用，大幅度減少用水量。
- (4)加強其他可再利用之物質回收。

5.4.2.2 加強製程中減廢

- (1)平鎮廠之PTH製程，全面採用黑孔碳體導通方式生產，以大幅減少廢水。
- (2)擴充銅粉過濾機，利用水資源循環使用，減少廢水量。
- (3)推廣銀貫孔產品，減少電鍍之化學污染。

5.4.2.3 擴充污染防治設備

- (1)更新桃園廠廢水處理設備。
- (2)增設廢氣處理塔，使排氣品質符合國家排放標準。
- (3)強化兩廠製程排水分流系統，將含COD數值高之廢水完全集中處理，以達國家排放標準。

5.4.2.4 因應歐盟有害物質限用指令

歐盟於2006年7月1日起，對於銷往歐盟國家的電子產品提出限用，所有規範中的電子電器產品在進入歐洲市場時，不能含有RoHS (The Restriction of the use of certain Hazardous Substances in electrical and electronic equipment, 2002/95/EC)裡所規範的六項危害物質。

本公司近年來以環保工作為己任，已先後導入並廣泛使用環保材料及無鉛製程，故此限用指令對公司衝擊不大，而早於同業的環保措施更能夠為公司帶來商機。

5.4.3 預計環保資本支出

降低製程對環境造成衝擊，做好環境保護工作，已成為世界潮流；本公司持續推行環境品質系統，並計劃於2022年度投入33,926仟元資金，強化防治污染設備，減少製程對環境的干擾，進而提昇公司形象增加競爭力。

5.4.4 改善後之影響

- 5.4.4.1 對淨利之影響：每年度折舊約增加4,241千元。
- 5.4.4.2 可享投資抵減合計約0千元。
- 5.4.4.3 對競爭地位之影響：做好環保工作為一世界潮流，本公司積極投入環保支出，雖對盈餘略有影響但頗獲國外客戶之肯定，因而強化市場競爭能力。

5.5 勞資關係

5.5.1 公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

5.5.1.1 員工福利措施與實施情形

員工為公司重要之資源，故本公司一向注重勞資關係，為充分照顧員工福利，除對勞工法令之規定事項遵照辦理外，另有多項福利措施照顧員工

- (1) 員工保險：
 - a.全體同仁參加勞保及健保：依法辦理勞保、健保、提繳勞工退休金，兼顧員工現行及未來老年生活之保障。
 - b.全體同仁投保人身意外險，保費全額由公司負擔。
- (2) 員工晉升、調薪、獎金紅利及員工認股制度之實施：為激勵員工、利潤共享，本公司年終獎金依同仁之工作表現、貢獻度及未來發展潛力，發給年終獎金。每年參考市場調薪狀況、同仁之績效考核，辦理晉升及調薪，予以激勵與留才。
- (3) 凡本公司員工皆可申請結婚、生育、喬遷等禮金、住院慰問金、父母/配偶/子女/兄弟姊妹等奠儀、幼教子女教育補助金、員工本人及其子女獎學金、員工急難補助等。同時，公司設立職工福利委員會，辦理員工福利事項，包括社團補助金、生日禮金、端午中秋及勞動節禮金(卷)、結婚禮金、子女結婚禮金、生育禮金、喬遷禮金、員工及子女獎學金、幼教子女補助金、住院慰問金、親屬喪葬津貼等。同仁遭逢突發變故，可向福利委員會申請急難慰問金，由全體委員視個案程度表決給予急難慰問金額度最高10萬元。
- (4) 定期健康檢查。
- (5) 員工在職訓練。
- (6) 員工膳宿：提供健康美味之免費膳食，外縣市同仁提供宿舍。
- (7) 其他福利措施：物價波動，公司給予年度物價補助金。公司亦設置汽機車停車場，讓同仁能安心工作。同仁遇有育嬰之需求、重大傷病需較長時間的療養，公司有留職停薪的機制讓同仁兼顧家庭與個人特殊狀況之需求。定期辦理健康檢查、發送衛教宣導，促進身心健康及安全職場。設有圖書室，有萬卷藏書與期刊，擴充專業及生活知識、宏觀視野，散文小品洗滌塵囂，各項手工藝、攝影等生活叢書，樂趣人生。

5.5.1.2 進修訓練制度

員工為公司重要之資源，故本公司一向以員工的培訓為重。本公司的教育訓練政策在於培養各級同仁在組織系統上所必需之知識與技能，並預先為公司中、長期發展計畫培訓適當之人才，以達成公司永續發展之經營目標。

- (1) 教育訓練系統區分為年度專案訓練、階層別訓練、職能別訓練、特殊技能訓練、新進人員教育訓練等五種。
- a. 年度教育訓練：為達成年度目標及公司未來發展方向，對同仁之知識與技能安排訓練學習及補充強化。由人資訓練單位或公司指定單位來辦理課程。
 - b. 階層別訓練：為公司管理、技術及品保等智識與專業技能開發之訓練，按任不同層級主管、幹部、職級之同仁，分別施予該職級任務所需之必要能力養成訓練，以塑建企業共識及管理共識，強化各職級技能。由人資訓練單位及技術幕僚單位主辦課程。
 - c. 職能別訓練：為達成部門發展重點、技能的教導及傳承等任務，並提昇各職務的專業技巧及專業知識，以強化同仁的業務遂行能力。課程由各部門規畫辦理。
 - d. 特殊技能訓練：因工作特殊需要或符合政府法令要求，所施予之特殊技能訓練，如環保人員（廢水、空污專責技術人員）、安全衛生業務人員、靜電防護、堆高機操作等。課程由各業務責任單位規畫辦理。
 - e. 新進人員教育訓練：分為職前訓練及新人OJT（On the Job Training，在職訓練）
 - (a) 職前教育訓練包含內容包含公司簡介、勞工安全與衛生課程
 - 公司簡介：使新進同仁瞭解公司之發展沿革、產品介紹及組織結構、重點政策與制度、福利、作息時刻等概況。
 - 勞工安全與衛生：使新進員工瞭解法令規範、自動檢查，標準作業程序，緊急事故應變，消防急救常識、人員安全、危害環境防護等概念。
 - (b) 新人OJT：部門之專業知識與技能訓練，由部門主管依各單位作業規定及職能訓練項目，指派專人指導新進人員專業知識、機具操作、技能養成等，使其通過部門之職能評定考核。
- (2) 職涯發展
- a. 依公司各職級所需能力制定「職能地圖」，規劃並施予同仁訓練及能力評鑑考核，主管輔導並協助同仁通過職能地圖，達到晉升之知識與技能門檻。
 - b. 透過多能工培養、工作調動歷練，擴充同仁智識與技能，充實同仁的能力資本，增加未來向上的機會，公司也擁有更多的人才資本
- (3) 建立內部講師制度，傳承公司的知識資產。
- (4) 視特殊需要，實施派外訓練。

(5) 員工進修訓練實際實施情形

項目	班次數	總人次	總時數	總費用
1.年度專案訓練	2	30	16	3,850
2.階層別訓練	31	541	170	59,500
3.職能別訓練	3,468	41,568	4,025	1,408,750
4.特殊技能訓練	61	262	2,204	540,827
5.新進人員教育訓練	548	1,760	4,384	640,064
總計	4,110	44,161	55,075	2,652,991

(6) 本公司與財務資訊透明有關人員取得證照情形

a. 中華民國會計師：會計部門1人

(7) 員工行為倫理評鑑

a. 本公司訂定「誠信經營守則」及「員工服務守則」作為敬鵬公司之董事、經理人以及員工行為應遵循準繩，其主要內容為：

- (a) 所有人員行為均應符合誠實、倫理道德，當個人與其職務發生利益衝突時尤應遵守。
- (b) 公司機密業務、資訊應予維護保密。
- (c) 提出之定期報告應以完整、公平、正確、及時且易於了解之方式揭露。
- (d) 以公平方式對待客戶、供應商以及競爭廠商。
- (e) 保護公司之資產以期有效運用。
- (f) 遵守政府法令規章，包括內線交易相關法令。
- (g) 當有違反本行為準則或違反之虞時，應速回報本行為準則所列之適當人員。

b. 本公司依據員工考績評核辦法、本公司員工獎懲辦法等規定考核員工。各項獎懲規定，均週知員工遵守，讓員工明確知道行為規範。員工遇有足資鼓勵之事蹟或做誠行為時，依上開規定辦理獎懲。

5.5.1.3 退休制度

本公司訂有退休辦法，凡編制內員工，服務滿一定年資者或屆滿一定年齡或終身喪失工作能力者，均得依該辦法領取退休金。本公司並按月提撥退休金至台銀信託部退休金專戶中。實際支付職工退休金時，先由退休準備金支付。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。

自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提繳制。適用新制確定提繳退休金者，係依勞工退休金條例之規定，本公司按勞工每月工資6%之提繳率，提繳至勞工保險局，儲存於勞工退休金個人專戶。

5.5.1.4 勞資協議

- (1) 新進員工皆授予員工工作規則，詳列工作時間、休假、請假、薪資、獎懲、考核、離職解雇、退休、職業災害、福利、性騷擾防治、勞資溝通等事項。
- (2) 本公司勞資關係和諧，對勞資問題多採溝通協調方式處理，並定期舉辦勞資會議，務使勞資雙方能取得共同之認知，使各項工作得以順利推動。
- (3) 與員工皆有簽訂工作契約，明訂勞資雙方權利義務關係。同時遵循施行性別工作平等法，保障員工的權益。

5.5.1.5 員工權益維護措施

- (1) 經由員工工作契約，明訂權利義務，保障員工權益。
- (2) 舉辦勞資會議，相互溝通意見，協商解決問題。
- (3) 訂定勞工申訴管道，處理有關員工對懲戒不服、管理不當、性騷擾等之申訴。
- (4) 設置勞工信箱，擴大溝通管道。

5.5.2 最近年度截至年報刊印日止因勞資糾紛所遭受之損失： 無

5.6 資通安全管理：

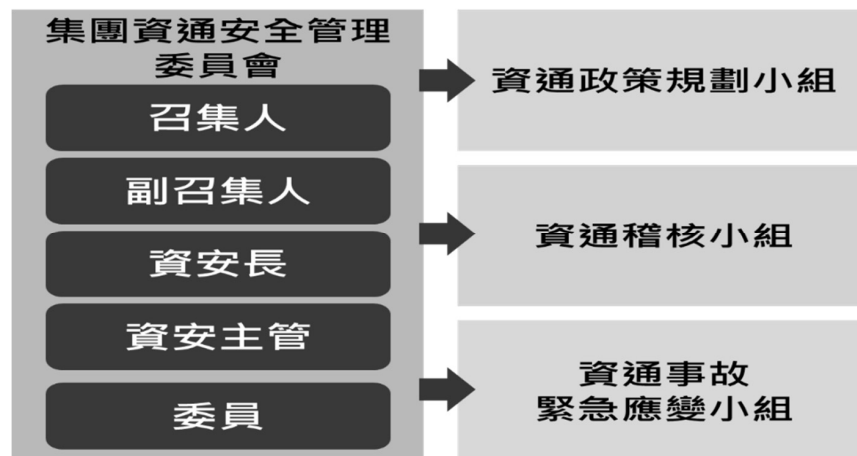
5.6.1 敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等。

為強化敬鵬工業致力推動產業數位轉型、集團永續經營、員工個人資料及營業秘密之保護，提供可信賴之資訊通訊服務，將全面導入資通安全管理機制以確保資訊資產之機密性、完整性及可用性、以及資訊相關系統、設備與網路之安全性。另為確保公司員工、客戶之權益及合作夥伴之權益，並符合資通安全管理法及其子法之規範，以維持市場公平競爭之環境。故進行跨部會研商會議，共同制定企業永續經營-資通安全管理報告書，做為本集團資通安全管理最高指導方針。

資通安全對象，適用於所有集團員工、客戶、供應商及股東集團以及營運相關營業秘密。其中包含商業性營業秘密及技術性營業秘密、接觸本集團業務資訊或提供服務之廠商及第三方人員。為確保本公司資通安全，制定相關規章制度，應用技術和數據安全標準化制定，並納入公司治理營用管理運作體系，以保障員工、供應商、合作夥伴和客戶進行業務接洽時之隱私權保護與資訊安全維護。

5.6.1.1 資通安全風險架構

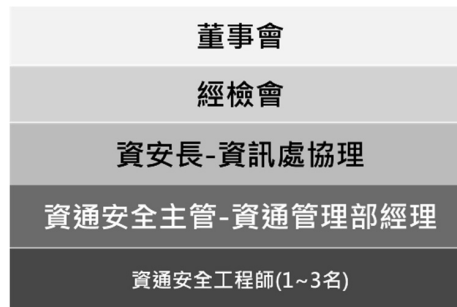
- (1) 由本公司總經理召集成立跨部門設置資通安全委員會，其中包含資通政策規劃小組，負責主導及規劃，各業務相關單位配合執行。資通稽核小組，定期審核、追蹤、稽核集團內部資通政策、規劃，負責督導內部資通安全執行狀況。資通緊急應變小組。負責各單位資通事故之應變處理。本委員會負責制定資訊安全管理政策，定期檢討修正，並定期召開會議檢討執行情形，並每年定期向董事會報告執行情形與檢討，以降低內部資通安全風險。



- (2) 本集團資訊處為資通安全之權責單位，並設置資安長、資通安全主管，與專業資通安全人員，負責訂定集團內部資通安全政策、規劃暨執行資通安全防護與資通政策推動與落實，定期公佈公司資通治理概況，並定期向本公司資通安全委員會定期匯報。



集團資通部門
架構規劃



5.6.1.2 資通安全政策目標

為確保本公司營運業務持續運作，且本公司提供的資通服務可穩定使用。並確保本公司所保管的資訊資產之機密性、完整性與可用性，另保障人員資料之隱私。將建立資通業務永續運作計畫，執行符合相關法令或法規要求之資通業務活動運作，下列為政策規劃目標

- (1) 確保集團業務相關資訊之機密性，保障營業秘密與個人資料安全。
- (2) 確保集團業務資訊完整性及可用性，提高行政效能與品質。
- (3) 厚植自我資安防護能量，配合政府政策，提昇資通安全防護能力。
- (4) 符合國家法令與集團內部規範，保障集團資通安全，達成集團永續經營之目標

5.6.1.3 資通安全策略與審查

- (1) 應完備集團基礎資通安全環境，建立相關程序，完備集團資通安全內規修訂，確保集團資訊資產之機密性、完整性及可用性。
- (2) 強化集團基礎通訊網路韌性及安全，並依資通安全責任等級分級辦法之規定執行各項應辦事項，建立集團資通治理模式。
- (3) 建構集團資通聯防體系，強化關鍵基礎建設及防護，建立跨域資通聯防機制。除要求委外供應商依資通安全相關規定外，另對複委託廠商進行適當之監督與管理。
- (4) 精進駭客攻擊防範機制，建立資通安全事故通報應變機制，以確保資通事故妥善回應、控制及處理。
- (5) 定期執行資通安全稽核作業，定期檢視資通安全管理制度範圍內所有人員及設備使用情形。提升集團資通自主能量以確保資通安全管理落實執行。
- (6) 定期教育訓練及不定期機會宣導，提升員工資安意識。

- (7) 集團資安人才專業培訓規劃，成立集團資通安全委員會及集團資通組織部門規劃。
- (8) 資通政策由資訊長核定，每年至少評估一次，並定期會報資通安全委員會。若組織有重大變更時（如組織調整、業務重大異動等），重新評估資通政策。依評估結果、相關法令、技術及業務、稽核等最新現況，予以適當修訂。

敬 鵬 工 業 資 通 安 全	願景	打造安全可信賴之智慧企業及智能化工廠			
	目標	厚植自我資通防護能量，保障集團資通安全			
	推動策略	完備集團基礎資通安全環境	建構集團資通聯防體系	提升集團資通自主能量	培育優秀資通人才
	具體措施	1.完備集團資通安全內規修訂 2.強化基礎通訊網路韌性及安全 3.建立集團資通治理模式	1.強化關鍵基礎建設及防護 2.建立跨域資通聯防機制 3.精進駭客攻擊防範機制	1.鏈結產學研發能量及外部廠商發展新興技術 2.定期教育訓練及宣導，提升員工資安意識	1.集團資通人才專業培訓規劃 2.成立集團資通安全委員會 3.集團資通組織部門規劃

5.6.1.4 資通安全控制措施

- (1) 依循ISO 27001 的基礎架構規範，依照此標準實施「Plan-Do-Check-Act」(PDCA)之循環運作規範，建立資訊安全標準實施作業，各項安全維護措施以PDCA循環可區分如下：

a. Plan 規劃：

建立管理資通安全風險之政策及目標及制定資通安全作業程序，且評定控制有效性。

b. Do 執行：

定期針對集團資通安全政策管理審查及內部稽核，有效性量測集團資通安全作業，並進行集團資通安全風險分析及評鑑。

c. Check 查核：

依據執行的成果檢查與預計目標的差異資通安全稽核機制必要之使用紀錄、軌跡資料及證據之保存

d. Act 行動：

提出修正方案縮減成果與目標的差異，使下次計畫更加完善資通安全維護之整體持續矯正及改善

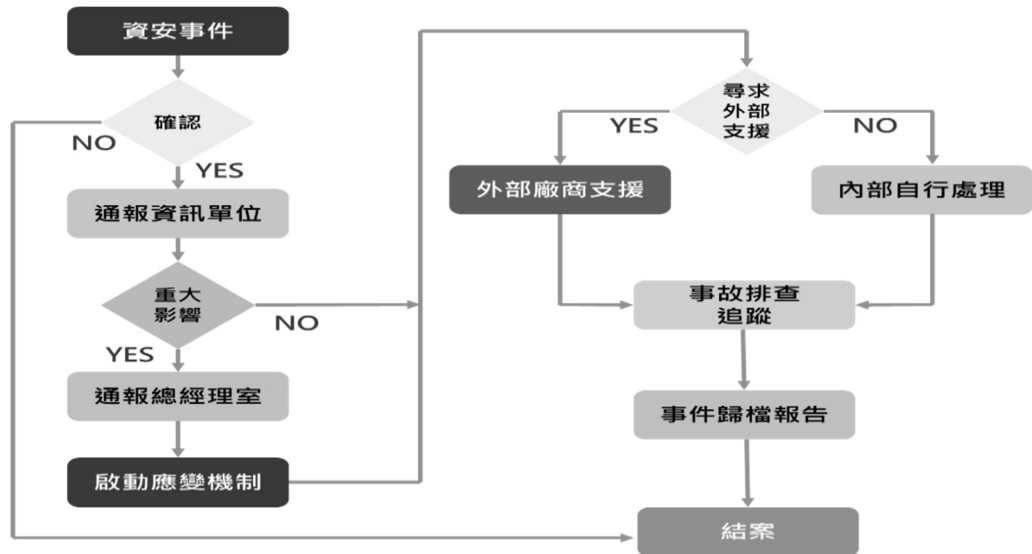
- (2) 資訊安全具體管理方案：

- a. 符合法令遵循，建立符合規範機制，完備集團資通安全內規修訂相關作業規範以符合資通標準。並強化集團基礎通訊，網路韌性及安全。

- b. 建立集團資通治理模式，定期依評估集團資通現況、相關法令、技術及業務、稽核等最新現況，定期檢視及予以適當調整修訂。
- c. 強化集團關鍵基礎建設及防護，並建立跨域資通聯防機制。本公司員工、委外廠商暨其協力廠商視業務需求，簽定保密協議書，確保使用本公司資訊以提供資通服務或執行相關資通業務者，有責任及義務保護其所取得或使用本公司之資通資產，以防止遭未經授權存取、擅改、破壞或不當揭露。
- d. 識別集團核心業務及系統，並編列清冊建立訂定期盤點資訊資產清單，依資通風險評鑑進行風險管理，落實各項管控措施。
- e. 精進駭客攻擊防範機制，定期執行系統備援與備份作業，並定期修訂及稽核。
- f. 確保重要關鍵業務(系統)流程不受重大故障與災難影響，制定應變計劃，建置適當之備援或監控機制，並定期演練確保在要求時間內恢復營運流程，維持其可用性。
- g. 本公司電腦安裝防毒軟體，並禁止使用未經授權軟體。同仁帳號、密碼與權限應善盡保管與使用責任並定期換置。
- h. 制定資通安全事件的回應及通報標準程序，以適當對資通安全事件做即時處理，避免傷害擴大。
- i. 全體人員應遵守法律規範與資通安全政策要求，主管人員應督導資通遵行制度落實情況，強化同仁資安認知及法令觀念。
- j. 鏈結產學研發能量及外部廠商發展新興技術，定期教育訓練及不定期機會宣導，提升員工資安意識，強化資安能量。

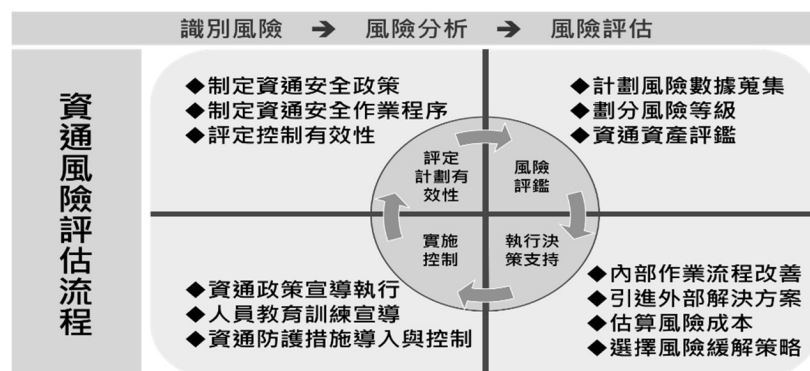
資通安全管理類型	相關作業
系統可用性	1.系統、網路可用狀態即時監控 2.資料異地備援系統，確保完整資訊可復原 3.定期進行災難演練，系統還原程序 4.系統中斷資通服務應變措施規劃演練
外部威脅	1.偵測病毒與惡性程式攻擊，防範資訊受損 2.電腦主機弱點檢測及更新
權限管理	1.人員帳號及權限管理 2.定期檢查盤點帳號及核心業務使用權限 3.機房出入權限管理
存取控管	1.管制資訊檔案存取 2.資料存取紀錄 3.重要資料依規定加密

(3) 資訊安全通報程序



(4) 資訊安全風險評估

- 集團依據風險等級，分配有限之資源加以控管。透過控制措施，降低集團資通風險到達可接受程度。系統化管理集團資通風險，有效保障集團資通管理投資。
- 本集團資通安全權責單位為資訊處，該部設置資通安全主管，與專業資通安全工程師，負責規劃暨執行資通安全防護與資通政策推動與落實，定期向董事會匯報公司資通治理概況，並定期公佈公司資通治理概況，以利企業永續經營。
- 集團透過資通安全管理委員會建立資通稽核小組，負責督導稽核集團內部資通安全執行狀況，若有查核發現缺失，旋即要求受查單位提出相關改善計畫與具體作為，且定期追蹤改善成效，以降低內部資通安全風險。
- 持續稽核與改善，透過循環式管理，確保集團可靠度目標之達成且持續改善。



5.6.2 列明最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實。

本公司最近年度及截至年報刊印日止，未曾因重大資通安全事件而遭受損失。

5.6.2.1 110年辦理資訊安全宣導執行情形

本年度教育訓練辦理兩梯次資訊安全教育訓練，3 小時「網路社交工模擬訓練」，經理人及員工共計200 人次參與。

5.6.2.2 110年度資訊安全執行情形

a. 資通安全事故

本公司檢討各單位資安政策之執行情形，當年度並無危害本公司資訊安之事件。

b. 資通事故及備援演練

本年度辦理 1 次異地備援演練及 1 次社交工程演練，加強員工對於資訊安全風險之應變與警覺性。

5.7 重要契約：無

6. 財務概況

6.1 最近五年簡明資產負債表、綜合損益表及會計師查核情形

6.1.1 簡明資產負債表

6.1.1.1 簡明資產負債表(合併)-依國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 111年3月31 日財務資料 (註3)	
	106年	107年	108年	109年	110年		
流動資產	15,225,751	14,306,924	12,906,391	11,981,325	14,405,703	14,324,167	
不動產、廠房及 設備(註2)	7,766,272	7,117,745	7,863,012	7,331,156	7,388,403	7,309,191	
無形資產	0	0	0	0	0	0	
其他資產 (註2)	2,237,363	1,731,165	2,335,024	3,164,837	1,422,837	1,122,829	
資產總額	25,229,386	23,155,834	23,104,427	22,477,318	23,216,943	22,756,187	
流動負債	分配前	8,372,807	7,047,242	6,325,895	6,261,915	7,065,506	6,294,760
	分配後	7,478,442	6,848,494	5,928,400	6,063,167	註4	註4
非流動負債	670,683	647,120	1,041,234	909,299	879,600	907,622	
負債總額	分配前	9,043,490	7,694,362	7,367,129	7,171,214	7,945,106	7,202,382
	分配後	8,149,125	7,495,614	6,969,634	6,972,466	註4	註4
歸屬於母公司業 主之權益	16,171,605	15,448,041	15,735,751	15,305,146	15,271,286	15,553,210	
股本	3,974,954	3,974,954	3,974,954	3,974,954	3,974,954	3,974,954	
資本公積	1,568,318	1,568,318	1,578,800	1,579,225	1,579,698	1,579,698	
保留盈餘	分配前	10,757,737	10,046,949	10,532,226	10,185,336	10,288,379	10,291,194
	分配後	9,863,372	9,848,201	10,134,731	9,986,588	註4	註4
其他權益	(129,404)	(142,180)	(350,229)	(434,369)	(571,745)	(292,636)	
庫藏股票	0	0	0	0	0	0	
非控制權益	14,291	13,431	1,547	958	551	595	
權益總額	分配前	16,185,896	15,461,472	15,737,298	15,306,104	15,271,837	15,553,805
	分配後	15,291,531	15,262,724	15,339,803	15,107,356	註4	註4

註1：最近五年度財務資料，均經會計師查核簽證。

註2：當年度曾辦理資產重估價者，應予列註辦理日期及重估增值金額。

註3：經會計師核閱。

註4：尚待111年度股東會決議。

6.1.1.2 簡明資產負債表(個體)-依國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目		最近五年度財務資料(註1)				
		106年	107年	108年	109年	110年
流 動 資 產		10,011,756	8,447,888	8,654,500	8,298,405	9,325,573
不動產、廠房及設備 (註 2)		4,730,621	3,997,508	4,129,901	3,829,617	3,716,195
無 形 資 產		0	0	0	0	0
其他資產(註2)		8,720,431	8,938,895	8,988,380	8,889,839	8,626,907
資 產 總 額		23,462,808	21,384,291	21,772,781	21,017,861	21,668,675
流 動 負 債	分 配 前	6,784,444	5,308,179	5,028,533	4,836,294	5,578,974
	分 配 後	5,890,079	5,109,431	4,631,038	4,637,546	註3
非 流 動 負 債		506,759	628,071	1,008,497	876,421	818,415
負 債 總 額	分 配 前	7,291,203	5,936,250	6,037,030	5,712,715	6,397,389
	分 配 後	6,396,838	5,737,502	5,639,535	5,513,967	註3
股 本		3,974,954	3,974,954	3,974,954	3,974,954	3,974,954
資 本 公 積		1,568,318	1,568,318	1,578,800	1,579,225	1,579,698
保 留 盈 餘	分 配 前	10,757,737	10,046,949	10,532,226	10,185,336	10,288,379
	分 配 後	9,863,372	9,848,201	10,134,731	9,986,588	註3
其 他 權 益		(129,404)	(142,180)	(350,229)	(434,369)	(571,745)
庫 藏 股 票		0	0	0	0	0
權 益 總 額	分 配 前	16,171,605	15,448,041	15,735,751	15,305,146	15,271,286
	分 配 後	15,277,240	15,249,293	15,338,256	15,106,398	註3

註1：最近五年度財務資料，均經會計師查核簽證。

註2：當年度曾辦理資產重估價者，應予列註辦理日期及重估增值金額。

註3：尚待111年度股東會決議。

6.1.2 簡明綜合損益表

6.1.2.1 簡明損益表(合併)-依國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 111年3月31日 財務資料 (註2)
	106年	107年	108年	109年	110年	
營業收入	23,645,611	20,173,888	17,848,498	15,313,285	18,219,280	4,355,824
營業毛利	3,290,564	2,075,859	1,394,508	869,832	1,133,647	180,168
營業損益	2,035,142	895,053	298,142	(123,771)	(185,654)	(128,326)
營業外收入及支出	205,760	(519,984)	534,212	148,497	646,318	131,916
稅前淨利	2,240,902	375,069	832,354	24,726	460,664	3,590
繼續營業單位 本期淨利	1,496,209	162,225	659,972	45,702	337,700	2,761
本期淨利(損)	1,496,209	162,225	659,972	45,702	337,700	2,761
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(192,772)	7,716	(184,552)	(79,873)	(173,693)	279,207
本期綜合損益總額	1,303,437	169,941	475,420	(34,171)	164,007	281,968
淨利歸屬於 母公司業主	1,500,804	163,311	660,825	46,118	337,782	2,815
淨利歸屬於非控制 權益	(4,595)	(1,086)	(853)	(416)	(82)	(54)
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	1,308,419	170,801	476,043	(33,504)	164,415	281,924
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	(4,982)	(860)	(623)	(667)	(408)	44
每股盈餘(註3)	3.78	0.41	1.66	0.12	0.85	0.01

註1：最近五年度財務資料，均經會計師查核簽證。

註2：經會計師核閱。

註3：每股盈餘係以本期淨利除以已發行之普通股流通在外加權平均股數計算之，累積盈餘或資本公積增資而新增之股數，則追溯調整計算。

註4：各年度利息資本化金額列示如下：

106年：0元 109年：0元

107年：0元 110年：0元

108年：0元

6.1.2.2 簡明損益表(個體)-依國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料(註1)				
	106年	107年	108年	109年	110年
營業收入	18,463,729	15,425,920	13,382,708	11,904,201	14,039,867
營業毛利淨額	2,237,921	1,307,784	994,049	468,018	589,242
營業損益	1,447,232	619,681	346,391	(157,068)	(95,553)
營業外收入及支出	586,964	(361,869)	444,641	137,943	544,521
稅前淨利	2,034,196	257,812	791,032	(19,125)	448,968
繼續營業單位 本期淨利	1,500,804	163,311	660,825	46,118	337,782
本期淨利(損)	1,500,804	163,311	660,825	46,118	337,782
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(192,385)	7,490	(184,782)	(79,622)	(173,367)
本期綜合損益總額	1,308,419	170,801	476,043	(33,504)	164,415
每股盈餘(註2)	3.78	0.41	1.66	0.12	0.85

註1：最近五年度財務資料，均經會計師查核簽證。

註2：每股盈餘係以本期淨利除以已發行之普通股流通在外加權平均股數計算之，累積盈餘或資本公積增資而新增之股數，則追溯調整計算。

註3：各年度利息資本化金額列示如下：

106年：0元 109年：0元

107年：0元 110年：0元

108年：0元

6.1.3 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

<u>年度</u>	<u>簽證會計師</u>	<u>查核意見</u>	<u>說明</u>
2017	呂莉莉、王勇勝	無保留意見	
2018	呂莉莉、王勇勝	無保留意見	
2019	呂莉莉、王勇勝	無保留意見	
2020	呂莉莉、王勇勝	無保留意見	
2021	呂莉莉、王勇勝	無保留意見	

6.2 最近五年度財務分析

6.2.1 財務分析(合併)- 依國際財務報導準則

年 度 (註1)		最近五年度財務分析					當年度截至 111年3月31日 (註2)
		106年	107年	108年	109年	110年	
分析項目 (註3)							
財務結構 (%)	負債占資產比率	36	33	32	32	34.22	31.65
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	210	217	200	209	206.70	212.79
償債能力 %	流動比率	182	203	204	191	203.88	227.55
	速動比率	131	150	154	144	142.77	160.31
	利息保障倍數	47	7	15	2	22.02	1.72
經營能力	應收款項週轉率 (次)	5.00	4.95	4.89	4.35	4.76	4.11
	平均收現日數	73.00	73.73	74.64	83.9	76.68	88.80
	存貨週轉率 (次)	5.09	4.68	4.87	4.78	4.74	3.96
	應付款項週轉率 (次)	5.54	5.25	5.71	5.42	5.59	5.42
	平均銷貨日數	71.70	77.99	74.94	76.35	77.00	92.17
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	2.93	2.71	2.38	2.02	2.47	2.37
	總資產週轉率 (次)	0.93	0.83	0.77	0.67	0.79	0.76
獲利能力	資產報酬率 (%)	6	1	3	0.47	1.54	0.11
	權益報酬率 (%)	9	1	4	0.29	2.20	0.07
	稅前純益占實收資本額比率 (%)	56	9	21	1	11.58	0.36
	純益率 (%)	6	1	4	0.3	1.85	0.06
	每股盈餘 (元)	3.78	0.41	1.66	0.12	0.85	0.01
現金流量	現金流量比率 (%)	31	26	28	21	-2.35	-12.64
	現金流量允當比率 (%)	120	116	140	177	122.24	93.30
	現金再投資比率 (%)	5	3	6	3	-1.33	-2.83
槓桿度	營運槓桿度	3.39	5.86	14.27	-27.13	-21.36	-6.88
	財務槓桿度	1.02	1.07	1.26	0.79	0.89	0.96

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

利息保障倍數：因稅前純益增加，使得利息保障倍數上升。

不動產、廠房及設備週轉率：因銷貨淨額增加，使不動產、廠房及設備週轉率上升。

獲利能力：因損益增加，使得資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率、純益率及每股盈餘隨之上升。

現金流量比率：因營業活動淨現金流量減少幅度大於流動負債增加幅度，使得現金流量比率降低。

現金流量允當比率：因營業活動淨現金流量減少且存貨增加，使得現金流量允當比率降低。

現金再投資比率：因本期營業活動淨現金流入大幅減少，致現金再投資比率降低。

營運槓桿度：因營業利益減少，使得營運槓桿度降低。

註 1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：111年第1季財務資料經由會計師核閱。

註 3：尚待111年度股東會決議。

6.2.2 財務分析(個體)—依國際財務報導準則

年 度 (註1)		最近五年度財務分析				
		106年	107年	108年	109年	110年
分析項目 (註2)						
財務結構 %	負債占資產比率	31	28	28	27	29.52
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	342	386	381	400	410.93
償債能力 %	流動比率	148	159	172	172	167.15
	速動比率	105	118	131	133	119.40
	利息保障倍數	92	9	23	0.21	30.47
經營能力	應收款項週轉率 (次)	5.37	5.04	4.98	4.76	5.16
	平均收現日數	67.97	72.42	73.29	76.68	70.73
	存貨週轉率 (次)	5.89	5.69	5.99	5.96	6.03
	應付款項週轉率 (次)	6.99	4.99	4.81	4.99	5.39
	平均銷貨日數	61.97	64.15	60.93	61.24	60.53
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	3.76	3.53	3.29	2.99	3.72
	總資產週轉率 (次)	0.79	0.69	0.62	0.56	0.66
獲利能力	資產報酬率 (%)	6	1	3	-0.06	1.63
	權益報酬率 (%)	9	1	4	0.3	2.20
	稅前純益占實收資本額比率 (%)	51	6	20	-0.48	11.29
	純益率 (%)	8	1	5	0.39	2.40
現金流量	每股盈餘 (元)	3.78	0.41	1.66	0.12	0.85
現金流量	現金流量比率 (%)	22	21	26	8	4.57
	現金流量允當比率 (%)	97	93	108	121	95.39
	現金再投資比率 (%)	1	1	5	-0.01	0.25
槓桿度	營運槓桿度	3.70	6.48	9.64	-16.63	-32.97
	財務槓桿度	1.02	1.06	1.12	0.87	0.86

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

利息保障倍數：因稅前純益增加，使得利息保障倍數上升。

不動產、廠房及設備週轉率：因銷貨淨額增加，使不動產、廠房及設備週轉率上升。

獲利能力：因損益增加，使得資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率、純益率及每股盈餘隨之上升。

現金流量比率：因營業活動淨現金流量減少幅度大於流動負債增加幅度，使得現金流量比率降低。

現金流量允當比率：因營業活動淨現金流量減少且存貨增加，使得現金流量允當比率降低。

現金再投資比率：因本期營業活動淨現金流入大幅減少，致現金再投資比率降低。

營運槓桿度：因營業利益減少，使得營運槓桿度降低。

註 1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：尚待111年度股東會決議。

※ 財務分析計算公式如下：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 稅前純益占實收資本額比率 = 稅前利益 / 實收資本額。

(4) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(5) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

6.3 最近年度財務報告之審計委員會審查報告

審計委員會查核報告書

董事會造具本公司民國一一〇年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案等，其中財務報表業經委託安侯建業聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請鑒核。

敬鵬工業股份有限公司

審計委員會召集人：陳湘生

陳湘生

中 華 民 國 1 1 1 年 3 月 1 4 日

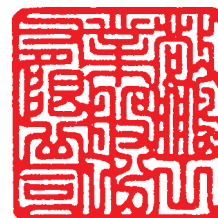
6.4 最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告。

聲 明 書

本公司民國一一〇年度(自一一〇年一月一日至一一〇年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：敬鵬工業股份有限公司



董 事 長：曾劉玉枝



日 期：民國一一一年三月十四日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

會計師查核報告

敬鵬工業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

敬鵬工業股份有限公司及其子公司(以下簡稱敬鵬集團)民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達敬鵬集團民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對敬鵬集團民國一一〇年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、存貨續後衡量

有關存貨續後衡量之相關揭露請詳合併財務報告附註四(八)、附註五(一)及附註六(六)。



關鍵查核事項之說明：

敬鵬集團之存貨主要為電子用印刷線路板及電子材料。因科技快速變遷、市場需求的改變及生產技術更新，致原有之產品可能過時或不再符合市場需求，加上同業價格競爭，其相關產品的銷售需求及價格可能會有劇烈波動，導致存貨之成本高於淨變現價值之風險，而存貨續後衡量係仰賴管理階層透過各項內、外部證據評估，因此將存貨續後衡量列為關鍵查核事項之一。

因應之查核程序：

包括評估存貨續後衡量會計政策之合理性；檢視存貨庫齡報表，分析存貨庫齡變化情形之合理性；取得存貨續後衡量明細表，瞭解管理階層進行存貨續後衡量時所採用之銷售價格之合理性；選取樣本核對相關交易憑證，以驗證存貨淨變現價值之正確性，並評估管理階層針對有關存貨續後衡量之揭露是否允當。

二、退款負債－銷貨退回及折讓

有關退款負債－銷貨退回及折讓之相關揭露請詳合併財務報告附註四(十二)、附註五(二)及附註六(十五)。

關鍵查核事項之說明：

敬鵬集團針對特定電子用印刷線路板商品，依據過去歷史經驗及其他已知原因，於產品出售時估計未來可能發生之產品退回及折讓。因退款負債可能涉及管理階層主觀判斷，因此將退款負債－銷貨退回及折讓列為關鍵查核事項之一。

因應之查核程序：

包括瞭解管理階層估列銷貨退回及折讓之方式；評估管理階層所採用相關假設之合理性；取得退款負債－銷貨退回及折讓計算明細表，選取樣本核對相關憑證，以驗證管理階層對退款負債－銷貨退回及折讓其估計方法的合理性；並評估管理階層針對有關退款負債－銷貨退回及折讓之揭露是否允當。

其他事項

敬鵬工業股份有限公司已編製民國一一〇年度及一〇九年度之個體財務報告，並經本會計師分別出具無保留意見及無保留意見加強調事項段落之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

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

敬鵬集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。



會計師查核合併財務報告之責任

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

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

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對敬鵬集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使敬鵬集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致敬鵬集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

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

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



本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對敬鵬集團民國一一〇年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：



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
民國一一一年三月十四日

敬鵬工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇一〇年及一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110.12.31		109.12.31	
	金額	%	金額	%
資產：				
流動資產：				
11xx 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 3,824,300	17	4,110,135	19
1100 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	34	-	416,822	2
1110 應收票據淨額(附註六(四)及(十五))	4,337	-	34,747	-
1150 應收帳款淨額(附註六(四)及(十五))	4,229,831	18	3,383,028	15
1170 其他應收款(附註六(五))	138,836	1	113,631	-
1200 本期所得稅資產	9,805	-	111,426	-
1220 存貨(附註六(六)及九)	4,256,689	18	2,941,555	13
130x 預付款項	61,466	-	53,079	-
1410 其他金融資產—流動(附註六(三))	1,663,308	7	656,602	3
1476 其他流動資產	217,097	1	160,300	1
1479 流動資產合計	14,405,703	62	11,981,325	53
非流動資產：				
15xx 不動產、廠房及設備(附註六(七)、七、八及九)	7,388,403	32	7,331,156	33
1600 使用權資產(附註六(八))	350,369	2	409,007	2
1755 遞延所得稅資產(附註六(十二))	218,925	1	207,994	1
1840 預付設備款(附註九)	-	-	365,177	2
1915 淨確定福利資產—非流動(附註六(十一))	95,926	-	128,510	-
1975 其他金融資產—非流動(附註六(三))	757,617	3	2,054,149	9
1980 非流動資產合計	8,811,240	38	10,495,993	47
負債及權益：				
流動負債：				
21xx 短期借款(附註六(九)、八及九)	\$ 1,352,335	6	1,311,226	6
2100 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))	-	-	182	-
2120 應付票據	817,394	4	485,694	2
2150 應付帳款	2,535,350	11	2,271,078	10
2170 其他應付款(附註六(十一)及(十六))	1,191,452	5	1,267,259	6
2219 本期所得稅負債	47,411	-	-	-
2230 租賃負債—流動(附註六(十))	52,542	-	49,387	-
2280 其他流動負債(附註六(十五))	1,069,022	4	877,089	4
2399 流動負債合計	7,065,506	30	6,261,915	28
非流動負債：				
25xx 遞延所得稅負債(附註六(十二))	588,447	3	560,091	3
2570 租賃負債—非流動(附註六(十))	260,234	1	316,330	1
2580 淨確定福利負債—非流動(附註六(十一))	30,919	-	32,878	-
2640 非流動負債合計	879,600	4	909,299	4
2xxx 負債總計	7,945,106	34	7,171,214	32
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十三))：				
31xx 普通股股本	3,974,954	17	3,974,954	18
3110 資本公積	1,579,698	7	1,579,225	7
3200 保留盈餘：				
3300 法定盈餘公積	2,409,315	10	2,404,255	11
3310 特別盈餘公積	434,369	2	350,229	1
3320 未分配盈餘	7,444,695	32	7,430,852	33
3350 其他權益：	10,288,379	44	10,185,336	45
3400 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(571,745)	(2)	(434,369)	(2)
3410 歸屬於母公司業主之權益總計	15,271,286	66	15,305,146	68
31xxx 非控制權益	551	-	958	-
36xx 權益總計	15,271,837	66	15,306,104	68
3xxx 負債及權益總計	\$ 23,216,943	100	22,477,318	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)



董事長：曾劉玉枝



經理人：黃松麟



會計主管：林玉女

敬鵬工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇一〇年及一〇〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110年度		109年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五))	\$ 18,219,280	100	15,313,285	100
5000 營業成本(附註六(六)、(十一)及七)	17,085,633	94	14,443,453	94
5900 營業毛利	1,133,647	6	869,832	6
6000 營業費用(附註六(四)、(五)、(十一)、(十六)及七)：				
6100 推銷費用	579,715	3	486,778	3
6200 管理費用	425,769	2	433,764	3
6300 研究發展費用	306,422	2	81,783	1
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	7,395	-	(8,722)	-
營業費用合計	1,319,301	7	993,603	7
6900 營業淨損	(185,654)	(1)	(123,771)	(1)
7000 營業外收入及支出(附註六(二)、(七)、(十)及(十七))：				
7100 利息收入	100,890	1	103,360	1
7010 其他收入	312,555	2	226,264	1
7020 其他利益及損失	254,780	1	(147,714)	(1)
7050 財務成本	(21,907)	-	(33,413)	-
營業外收入及支出合計	646,318	4	148,497	1
7900 稅前淨利	460,664	3	24,726	-
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十二))	122,964	1	(20,976)	-
本期淨利	337,700	2	45,702	-
8300 其他綜合損益(附註六(十二)及(十三))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(44,989)	-	5,647	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	(8,998)	-	1,129	-
不重分類至損益之項目合計	(35,991)	-	4,518	-
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	(137,702)	(1)	(84,391)	-
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	(137,702)	(1)	(84,391)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(173,693)	(1)	(79,873)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 164,007	1	(34,171)	-
8600 本期淨利(損)歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 337,782	2	46,118	-
8620 非控制權益	(82)	-	(416)	-
	\$ 337,700	2	45,702	-
8700 綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 164,415	1	(33,504)	-
8720 非控制權益	(408)	-	(667)	-
	\$ 164,007	1	(34,171)	-
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.85		0.12	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.85		0.12	

(請詳閱後合併財務報告附註)

董事長：曾劉玉枝



經理人：黃松麟



會計主管：林玉女





敬購工業股份有限公司子公司

合併權益變動表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	歸屬於母公司業主之權益				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	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	保留盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差			
民國一〇九年一月一日餘額	3,974,954	1,578,800	2,335,852	142,180	8,054,194	10,532,226	15,735,751	1,547	15,737,298
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	68,403	-	(68,403)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	208,049	(208,049)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(397,495)	(397,495)	(397,495)	-	(397,495)
本期淨利	-	-	-	-	46,118	46,118	46,118	(416)	45,702
本期其他綜合損益	-	-	-	-	4,518	4,518	(79,622)	(251)	(79,873)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	50,636	50,636	(33,504)	(667)	(34,171)
非控制權益增減	-	-	-	-	(31)	(31)	(31)	78	47
股東進出時效未領取之股利轉列資本公積	-	425	-	-	-	-	425	-	425
民國一〇九年十二月三十一日餘額	3,974,954	1,579,225	2,404,255	350,229	7,430,852	10,185,336	15,305,146	958	15,306,104
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	5,060	-	(5,060)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	84,140	(84,140)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(198,748)	(198,748)	(198,748)	-	(198,748)
本期淨利	-	-	-	-	337,782	337,782	337,782	(82)	337,700
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(35,991)	(35,991)	(173,367)	(326)	(173,693)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	301,791	301,791	164,415	(408)	164,007
非控制權益增減	-	40	-	-	-	-	40	1	41
股東進出時效未領取之股利轉列資本公積	-	433	-	-	-	-	433	-	433
民國一〇九年十二月三十一日餘額	3,974,954	1,579,698	2,409,315	434,369	7,444,695	10,288,379	15,271,286	551	15,271,837

(請詳閱後附合併財務報告附註)



董事長：曾劉玉枝



經理人：黃松麟



會計主管：林玉女

敬鵬工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110年度	109年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 460,664	24,726
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,103,977	1,125,070
預期信用減損損失(迴轉利益)	7,395	(8,722)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(2,792)	(2,860)
利息費用	21,907	33,413
利息收入	(100,890)	(103,360)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	5,322	13,976
未實現外幣兌換損失(利益)	11,088	(36,960)
收益費損項目合計	<u>1,046,007</u>	<u>1,020,557</u>
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	30,420	(4,926)
應收帳款	(882,004)	152,416
其他應收款	(25,313)	(50,868)
存貨	(1,349,592)	196,449
預付款項	(8,918)	22,093
其他流動資產	<u>(57,943)</u>	<u>(15,770)</u>
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(2,293,350)</u>	<u>299,394</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	331,700	(28,537)
應付帳款	297,520	186,085
其他應付款	(66,867)	(111,431)
其他流動負債	4,824	71,081
淨確定福利負債	<u>(10,389)</u>	<u>(15,292)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>556,788</u>	<u>101,906</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(1,736,562)</u>	<u>401,300</u>
調整項目合計	<u>(690,555)</u>	<u>1,421,857</u>
營運產生之現金流入(出)	(229,891)	1,446,583
收取之利息	35,583	47,583
支付之利息	(22,357)	(37,309)
退還(支付)之所得稅	50,246	(118,920)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(166,419)</u>	<u>1,337,937</u>
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(626,162)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	419,567	1,055,357
取得不動產、廠房及設備	(297,637)	(347,129)
處分不動產、廠房及設備價款	5,313	41,786
其他金融資產—流動及非流動減少(增加)	358,613	(781,056)
預付設備款增加	<u>(361,913)</u>	<u>(346,326)</u>
投資活動之淨現金流入(出)	<u>123,943</u>	<u>(1,003,530)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	3,769,572	4,254,356
短期借款減少	(3,741,889)	(4,330,665)
租賃本金償還	(49,541)	(47,008)
發放現金股利	(198,748)	(397,495)
非控制權益變動	41	47
籌資活動之淨現金流出	<u>(220,565)</u>	<u>(520,765)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(22,794)	(24,109)
本期現金及約當現金減少數	(285,835)	(210,467)
期初現金及約當現金餘額	4,110,135	4,320,602
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,824,300</u>	<u>4,110,135</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：曾劉玉枝



經理人：黃松麟



會計主管：林玉女



敬鵬工業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一〇年度及一〇九年度
(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。本公司民國一一〇年十二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電子用印刷電路板製造加工買賣業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一一年三月十四日提報董事會後發佈。

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(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

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

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

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

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

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

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

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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」）編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

本合併財務報告除另有註明者（參閱各項目會計政策之說明）外，主要係依歷史成本為基礎編製。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣為表達貨幣。國外營運機構之資產及負債，係依報導期間結束日（以下簡稱報導日）之匯率換算為表達貨幣，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為表達貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體（即子公司）。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別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亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與子公司其他業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司列示如下：

投 資 公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			110.12.31	109.12.31	
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 %	
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	99.78 %	99.73 %	註
VEGA International Enterprise Co., Ltd.	Chin-Poon Holdings Cayman Limited (以下簡稱敬鵬開曼公司)	一般投資業 務	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 %	

註：泰國Draco公司於民國一〇九年五月辦理現金增資發行新股121,574千股，增資金額281,760千元(泰銖300,000千元)，本公司認購金額為281,713千元，並調整減列保留盈餘額31千元。

泰國Draco公司於民國一一〇年七月辦理現金增資發行新股132,159千股，增資金額261,270千元(泰銖300,000千元)，本公司認購金額為261,228千元，並調整增列資本公積40千元。

合併公司並無未列入合併財務報告之子公司。

(四) 外 幣

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除透過其他綜合損益按公允價值之權益工具換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為本期淨利(損)。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

用途未受限制之現金或約當現金及為交易目的而持有或短期間持有且預期將於報導期間後十二個月內變現之資產，或因營業所產生之資產預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

為交易目的而發生或預期於報導期間後十二個月內清償，或因營業而產生之債務預期將於正常營業週期中清償者，列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

(3)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

應收票據及帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。其他按攤銷後成本衡量之金融資產係考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析，對自原始認列後信用風險未顯著增加者，按十二個月預期信用損失衡量備抵減損；若評估自原始認列後信用風險已顯著增加，則按存續期間信用損失衡量備抵減損。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(4) 金融資產之除列

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

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債及權益之分類

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

(2) 權益工具

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3) 金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付票據及帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益認列為損益。

(4) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 衍生金融工具

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(八) 存貨

存貨之原始成本係為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中變動製造費用以實際產量為分攤基礎；固定製造費用則係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，但因產能較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，應於發生當期認列為銷貨成本。實際產量若高於正常產能，應以實際產量分攤固定製造費用，成本係採加權平均法計算。

存貨之續後衡量則依存貨之各類別逐項以成本與淨變現價值孰低評價，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。存貨之成本超過淨變現價值時，應將存貨成本沖減至淨變現價值，並將該沖減之金額認列為當期銷貨成本。若續後期間淨變現價值增加，則於原沖減金額之範圍內，迴轉存貨淨變現價值增加數，並認列為銷貨成本之減少。

(九) 不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出，以及符合要件資產資本化之借款成本。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之其他利益及損失項下。

2. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之個別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間各類資產之估計耐用年限如下：

房屋及建築	八至六十年
機器設備	二至十五年
其他設備	二至二十年
租賃改良	五至三十年

合併公司於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十)租賃－承租人

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃。

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)

(十一)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十二)收入之認列

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

合併公司主要經營業務為電子用印刷線路板及電子材料之製造及銷售。合併公司係於對商品之控制移轉時認列收入。該商品之控制移轉係指商品已交付給客戶，客戶能完全裁決商品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該商品之未履行義務。交付係發生於商品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶。

合併公司係依據過去歷史經驗及其他已知原因，針對不同類型之商品，估計未來可能發生之銷貨退回及折讓，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列營業收入減項及退款負債(列報於其他流動負債項下)。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品予客戶之時間與客戶為該商品付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。合併公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十四)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款的調整。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅於同時符合下列條件時予以互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(十五)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本公司本期淨利除以普通股加權平均流通在外股數計算之。其因累積盈餘、資本公積轉增資而增加之股數，則追溯調整計算，加計為流通在外股數。若未分配盈餘或資本公積轉增資之基準日在財務報告提出日之前，亦追溯調整計算之。

本公司尚未經董事會決議且得採股票發放之員工酬勞屬潛在普通股，潛在普通股如未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

(十六)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

本合併財務報告未有會計政策涉及重大判斷之資訊。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)存貨續後衡量

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日之存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，而將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨續後衡量主要係依目前市場銷售價格為評估基礎，故可能因產業環境變遷而產生重大變動。

(二)退款負債－銷貨退回及折讓

合併公司依據歷史經驗及其他已知原因，針對不同類型之產品，估計未來可能發生之銷貨退回及折讓，於產品出售當年度列為營業收入之減項。合併公司定期檢視該估計基礎並於適當時予以修正，任何估計基礎之變動，可能會重大影響退款負債－銷貨退回及折讓之估列。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	110.12.31	109.12.31
庫存現金及零用金	\$ 14,351	15,226
活期存款	3,211,434	2,932,726
定期存款	395,418	1,080,701
支票存款	<u>203,097</u>	<u>81,482</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 3,824,300</u>	<u>4,110,135</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(十八)。

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及負債

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
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	\$ <u> -</u>	<u> 416,822</u>
持有供交易之金融資產：		
非避險之衍生工具：		
預售遠期外匯合約	\$ <u> 34</u>	<u> -</u>
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	\$ <u> -</u>	<u> (182)</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十七)。

民國一〇九年十二月三十一日，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，合併公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產及負債之衍生工具明細如下：

	<u>110.12.31</u>		
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
買入遠期外匯	USD 82 /	USD/THB	111.05
	THB 2,753		
	<u>109.12.31</u>		
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
買入遠期外匯	USD 1,831 /	USD/THB	110.06
	THB 55,009		

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度因從事衍生性金融工具交易所產生之已實現兌換利益分別為972千元及199千元，列報於其他利益及損失項下。

(三)其他金融資產

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
流 動：		
銀行定期存款	\$ 1,286,487	416,415
銀行外匯存款專戶	<u> 376,821</u>	<u> 240,187</u>
小 計	<u> 1,663,308</u>	<u> 656,602</u>

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
非流動：		
銀行定期存款	\$ 738,437	1,810,982
銀行外匯存款專戶	-	222,581
存出保證金	<u>19,180</u>	<u>20,586</u>
小計	<u>757,617</u>	<u>2,054,149</u>
合計	<u>\$ 2,420,925</u>	<u>2,710,751</u>

本公司依境外資金匯回管理運用及課稅條例，於民國一〇九年二月十七日將境外資金匯回存入外匯存款專戶，並依投資計畫期程將上述資金列報於其他金融資產－流動及非流動項下。

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，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

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
應收票據	\$ 4,337	34,747
應收帳款	4,309,307	3,455,653
減：備抵損失	<u>79,476</u>	<u>72,625</u>
	<u>\$ 4,234,168</u>	<u>3,417,775</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：

	<u>110.12.31</u>		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 2,893,955	0.0432%	1,253
逾期30天以下	115,616	1.6389%	1,895
逾期31~60天	15,080	7.8282%	1,180
逾期61~90天	841	25.4704%	214
逾期91~120天	568	41.0772%	233
逾期121~180天	194	62.5075%	121
逾期181天以上	<u>67,553</u>	100%	<u>67,553</u>
	<u>\$ 3,093,807</u>		<u>72,449</u>

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.12.31		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 2,342,037	0.0010%	24
逾期30天以下	45,918	0.00271%	12
逾期31~60天	8,397	0.3577%	30
逾期61~90天	736	0.7923%	6
逾期91~120天	125	3.8780%	5
逾期121~180天	944	3.8780%	37
逾期181天以上	<u>67,577</u>	100%	<u>67,577</u>
	<u>\$ 2,465,734</u>		<u>67,691</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：

	110.12.31		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 766,460	0.0176%	136
逾期30天以下	36,033	0.7587%	273
逾期31~60天	6,258	3.8197%	239
逾期61~90天	2,077	11.4864%	239
逾期91~120天	1,193	19.9406%	238
逾期121~180天	<u>1,318</u>	34.7338%	<u>458</u>
	<u>\$ 813,339</u>		<u>1,583</u>

	109.12.31		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 641,634	0%	-
逾期30天以下	27,061	0%	-
逾期31~60天	<u>1,154</u>	0%	<u>-</u>
	<u>\$ 669,849</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)

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：

	110.12.31		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 336,562	0.0256%	86
逾期30天以下	40,415	0.2054%	83
逾期31~60天	10,510	0.2379%	25
逾期61~90天	9,147	0.7434%	68
逾期91~120天	4,446	5.2857%	235
逾期121~180天	2,405	14.8441%	357
逾期181天以上	<u>3,013</u>	100%	<u>3,013</u>
	<u>\$ 406,498</u>		<u>3,867</u>

	109.12.31		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 298,193	0.0711%	212
逾期30天以下	43,513	0.5837%	254
逾期31~60天	5,539	0.6680%	37
逾期61~90天	382	2.0942%	8
逾期91~120天	1,625	11.4462%	186
逾期121~180天	1,999	31.0655%	621
逾期181天以上	<u>3,566</u>	100%	<u>3,566</u>
	<u>\$ 354,817</u>		<u>4,884</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
期初餘額	\$ 72,625	83,496
認列之減損損失(迴轉利益)	7,395	(8,745)
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(1,854)
匯率影響數	<u>(544)</u>	<u>(272)</u>
期末餘額	<u>\$ 79,476</u>	<u>72,625</u>

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，合併公司之應收票據及應收帳款均未貼現或提供作為擔保品。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)其他應收款

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
其他應收款	\$ 138,836	113,631
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 138,836</u>	<u>113,631</u>

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，合併公司均未有已逾期但未減損之其他應收款。

合併公司其他應收款之備抵損失變動表如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
期初餘額	\$ -	1,058
認列之減損損失	-	23
本年度因無法收回而沖銷之金額	<u>-</u>	<u>(1,081)</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(六)存 貨

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
製成品	\$ 2,029,774	1,176,484
在製品	1,523,599	1,255,692
原物料	<u>703,316</u>	<u>509,379</u>
	<u>\$ 4,256,689</u>	<u>2,941,555</u>

合併公司因存貨沖減至淨變現價值而認列之存貨跌價損失已認列為銷貨成本，其金額如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
存貨跌價損失	\$ 66,131	14,209
出售下腳及邊料收入	(710,844)	(422,684)
未分攤製造費用	<u>285,037</u>	<u>521,793</u>
合 計	<u>\$ (359,676)</u>	<u>113,318</u>

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，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

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度不動產、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 及 待 驗 設 備	總 計
成本或認定成本：							
民國110年1月1日餘額	\$ 841,237	4,121,031	12,113,296	3,210,709	46,999	4,549	20,337,821
增 添	-	36,291	131,365	38,011	1,167	281,857	488,691
處 分	-	(412,779)	(1,429,495)	(262,458)	-	-	(2,104,732)
重分類轉入(出)	-	6,291	338,646	63,908	-	294,669	703,514
匯率變動之影響	(9,122)	(32,941)	(130,171)	(24,998)	-	(1,875)	(199,107)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 832,115</u>	<u>3,717,893</u>	<u>11,023,641</u>	<u>3,025,172</u>	<u>48,166</u>	<u>579,200</u>	<u>19,226,187</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 846,661	4,055,145	12,061,072	3,120,586	39,982	22,240	20,145,686
增 添	-	44,703	192,165	54,669	5,901	11,321	308,759
處 分	-	-	(334,782)	(26,365)	-	-	(361,147)
重分類轉入(出)	-	32,753	254,952	70,632	1,116	(27,774)	331,679
匯率變動之影響	(5,424)	(11,570)	(60,111)	(8,813)	-	(1,238)	(87,156)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 841,237</u>	<u>4,121,031</u>	<u>12,113,296</u>	<u>3,210,709</u>	<u>46,999</u>	<u>4,549</u>	<u>20,337,821</u>
折舊及減損損失：							
民國110年1月1日餘額	\$ -	1,710,833	8,823,501	2,457,569	14,762	-	13,006,665
本年度折舊	-	119,657	721,340	200,624	6,935	-	1,048,556
處 分	-	(412,780)	(1,421,869)	(259,448)	-	-	(2,094,097)
重分類轉入(出)	-	-	289	(289)	-	-	-
匯率變動之影響	-	(20,898)	(78,692)	(23,750)	-	-	(123,340)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,396,812</u>	<u>8,044,569</u>	<u>2,374,706</u>	<u>21,697</u>	<u>-</u>	<u>11,837,784</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	1,600,025	8,393,929	2,280,023	8,697	-	12,282,674
本年度折舊	-	118,828	740,347	206,311	6,065	-	1,071,551
處 分	-	-	(282,273)	(23,112)	-	-	(305,385)
重分類轉入	-	-	(1,368)	1,368	-	-	-
匯率變動之影響	-	(8,020)	(27,134)	(7,021)	-	-	(42,175)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,710,833</u>	<u>8,823,501</u>	<u>2,457,569</u>	<u>14,762</u>	<u>-</u>	<u>13,006,665</u>
帳面價值：							
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 832,115</u>	<u>2,321,081</u>	<u>2,979,072</u>	<u>650,466</u>	<u>26,469</u>	<u>579,200</u>	<u>7,388,403</u>
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 841,237</u>	<u>2,410,198</u>	<u>3,289,795</u>	<u>753,140</u>	<u>32,237</u>	<u>4,549</u>	<u>7,331,156</u>
民國109年1月1日餘額	<u>\$ 846,661</u>	<u>2,455,120</u>	<u>3,667,143</u>	<u>840,563</u>	<u>31,285</u>	<u>22,240</u>	<u>7,863,012</u>

1.處分損益

民國一一〇年度及一〇九年度處分不動產、廠房及設備之損益，請詳附註六(十七)。

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：

	110年度	109年度
期初餘額	\$ 458,119	459,388
本期處分	(443,234)	(214)
匯率影響數	(1,752)	(1,055)
期末餘額	<u>\$ 13,133</u>	<u>458,119</u>

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司平鎮廠於民國一〇七年四月二十八日發生火災，造成部分建物、設備及存貨毀損，並產生相關之修繕賠償費用，估計災害損失金額為902,744千元，其中不動產、廠房及設備認列累計減損443,234千元。本公司已投保相關財產保險，由於理賠涉及災害鑑定，本公司於幾乎確定可收取時，始予以認列相關理賠收入。

本公司於民國一一〇年七月二十日向保險公司及其公證人確認最終理賠金額為1,093,409千元，減除本公司於民國一〇七年度及一〇八年度已累積收到保險理賠款金額700,000千元後計393,409千元，業已於民國一一〇年七月二十一日收取並認列相關保險理賠收入，列報於其他利益及損失項下，並將帳列相關不動產、廠房及設備及其累計減損予以除列。

3.擔保

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備供作為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110年1月1日餘額	\$ 54,867	456,032	510,899
增 添	-	3,370	3,370
減 少	-	(6,770)	(6,770)
匯率變動之影響	198	-	198
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 55,065</u>	<u>452,632</u>	<u>507,697</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 54,499	428,240	482,739
增 添	-	27,792	27,792
匯率變動之影響	368	-	368
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 54,867</u>	<u>456,032</u>	<u>510,899</u>
使用權資產之折舊：			
民國110年1月1日餘額	\$ 2,888	99,004	101,892
提列折舊	1,444	53,977	55,421
匯率變動之影響	15	-	15
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 4,347</u>	<u>152,981</u>	<u>157,328</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 1,434	46,909	48,343
提列折舊	1,424	52,095	53,519
匯率變動之影響	30	-	30
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 2,888</u>	<u>99,004</u>	<u>101,892</u>

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土地 使用權	房 屋 及 建 築	總 計
帳面價值：			
民國110年12月31日餘額	\$ <u>50,718</u>	<u>299,651</u>	<u>350,369</u>
民國109年12月31日餘額	\$ <u>51,979</u>	<u>357,028</u>	<u>409,007</u>
民國109年1月1日餘額	\$ <u>53,065</u>	<u>381,331</u>	<u>434,396</u>

(九)短期借款

1.短期借款

110.12.31			
幣別	利率區間(%)	到期年度	金額
擔保銀行借款	THB 2.10	111	\$ 108,629
無擔保銀行借款	USD 0.55~0.70	111	1,111,692
無擔保銀行借款	EUR 0.22	111	62,614
無擔保銀行借款	THB 2.75~2.90	111	69,400
合計			<u>\$ 1,352,335</u>

109.12.31			
幣別	利率區間(%)	到期年度	金額
擔保銀行借款	THB 2.10~3.25	110	\$ 50,820
無擔保銀行借款	USD 0.67~0.94	110	1,105,979
無擔保銀行借款	EUR 0.44	110	69,334
無擔保銀行借款	THB 3.00	110	85,093
合計			<u>\$ 1,311,226</u>

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，合併公司尚未動用之短期借款額度分別為4,662,500千元及4,803,728千元。

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十八)。

2.銀行借款之擔保品

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，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。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
流 動	\$ <u>52,542</u>	<u>49,387</u>
非 流 動	\$ <u>260,234</u>	<u>316,330</u>

到期分析請詳附註六(十八)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>7,388</u>	<u>8,144</u>
短期租賃之費用	\$ <u>5,076</u>	<u>3,055</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>4,803</u>	<u>10,148</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>66,808</u>	<u>68,355</u>

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
確定福利義務之現值	\$ 405,334	374,442
計畫資產之公允價值	(470,341)	(470,074)
淨確定福利淨資產	\$ <u>(65,007)</u>	<u>(95,632)</u>

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，合併公司之淨確定福利淨資產分別為65,007千元及95,632千元，係包含本公司確定福利計畫產生之淨確定福利資產95,926千元及128,510千元，及泰國Draco公司確定福利計畫產生之淨確定福利負債分別為30,919千元及32,878千元。

本公司一般員工及經理人之確定福利計畫係分別提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶及中華郵政之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休金支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一〇年十二月三十一日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計434,304千元，中華郵政勞工退休準備金專戶餘額計36,037千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 374,442	385,385
當期服務成本及利息	6,924	9,174
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 因財務假設變動所產生之精算損益	49,584	6,665
計畫支付之福利	<u>(25,616)</u>	<u>(26,782)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 405,334</u>	<u>374,442</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 470,074	463,576
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	4,028	5,752
— 因財務假設變動所產生之精算損益	4,595	12,312
已提撥至計畫之金額	17,260	15,216
計畫已支付之福利	<u>(25,616)</u>	<u>(26,782)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 470,341</u>	<u>470,074</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度列報為費用之明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
當期服務成本	\$ 1,919	2,468
淨確定福利(資產)負債之淨利息	977	954
前期服務成本及清償損益	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,896</u>	<u>3,422</u>
營業成本	\$ 268	1,869
推銷費用	1,798	251
管理費用	<u>830</u>	<u>1,302</u>
	<u>\$ 2,896</u>	<u>3,422</u>

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)精算假設

合併公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
折現率	0.50%~1.51%	0.50%~1.51%
未來薪資增加	1.55%~5.00%	1.00%~5.00%

合併公司預計於民國一一〇年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為11,898千元。

合併公司一般員工及經理人之確定福利計畫之加權平均存續期間分別為16.38年及5.54年。

(6)敏感度分析

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增</u>	<u>加</u>
110年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (12,455)	13,007
未來薪資增加(變動0.25%)	12,817	(12,335)
109年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (11,683)	12,216
未來薪資增加(變動0.25%)	12,058	(11,593)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債(資產)所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司之敬鵬常熟公司係實施確定提撥退休辦法，依當地法令提撥退休金，並將每期提撥之退休金認列為當期費用。

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為143,381千元及118,030千元。

3.短期員工福利負債

帶薪假負債(列報於其他應付款項下)	<u>\$ 40,257</u>	<u>36,151</u>
-------------------	------------------	---------------

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)所得稅

1.所得稅費用(利益)

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度之所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ 46,468	98,674
未分配盈餘加徵	-	504
調整前期之當期所得稅	<u>52,112</u>	<u>2,193</u>
小計	<u>98,580</u>	<u>101,371</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	7,792	(122,347)
調整前期之遞延所得稅	<u>16,592</u>	<u>-</u>
小計	<u>24,384</u>	<u>(122,347)</u>
繼續營業單位之所得稅費用(利益)	<u>\$ 122,964</u>	<u>(20,976)</u>

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ (8,998)</u>	<u>1,129</u>

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 460,664</u>	<u>24,726</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 92,133	4,945
外國轄區稅率差異影響數	6,257	(108,554)
前期所得稅低估數	52,112	2,193
免稅所得	(697)	(1,252)
依境外資金匯回管理運用及課稅條例認列之所得稅費用	-	47,990
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	5,258	27,999
未分配盈餘加徵	-	504
依稅法調整數	(35,730)	15,418
投資抵減	(12,961)	(10,219)
調整前期之遞延所得稅	<u>16,592</u>	<u>-</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 122,964</u>	<u>(20,976)</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.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	110.12.31	109.12.31
課稅損失	<u>\$ 460,458</u>	<u>922,926</u>

該項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

民國一一〇年十二月三十一日，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除 之虧損	得扣除之 最後年度
民國一〇六年度	\$ 197,104	民國一一一年度
民國一〇七年度	237,065	民國一一二年度
民國一一〇年度	<u>26,289</u>	民國一一五年度
	<u>\$ 460,458</u>	

(2)遞延所得稅資產及負債

民國一一〇年度及一〇九年度已認列之遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	確定福 利計畫	存貨跌 價損失	備抵減損	退款負債	虧損扣抵	其 他	合 計
民國110年1月1日	\$ 6,576	33,980	18,326	143,515	3,511	2,086	207,994
貸記(借記)損益表	403	7,565	319	4,413	(3,511)	3,665	12,854
匯率影響數	(795)	(1,037)	(108)	120	-	(103)	(1,923)
民國110年12月31日	<u>\$ 6,184</u>	<u>40,508</u>	<u>18,537</u>	<u>148,048</u>	<u>-</u>	<u>5,648</u>	<u>218,925</u>
民國109年1月1日	\$ 6,547	33,348	20,113	129,088	-	6,274	195,370
貸記(借記)損益表	29	632	(1,787)	14,427	3,511	(4,188)	12,624
民國109年12月31日	<u>\$ 6,576</u>	<u>33,980</u>	<u>18,326</u>	<u>143,515</u>	<u>3,511</u>	<u>2,086</u>	<u>207,994</u>

遞延所得稅負債：

	依權益法 認列之國 外投資收益	確 定 福利計畫	未實現 利息收入	其 他	合 計
民國110年1月1日	\$ 534,389	25,702	-	-	560,091
借記(貸記)損益表	4,607	2,481	30,150	-	37,238
借記其他綜合損益	-	(8,998)	-	-	(8,998)
匯率影響數	-	-	116	-	116
民國110年12月31日	<u>\$ 538,996</u>	<u>19,185</u>	<u>30,266</u>	<u>-</u>	<u>588,447</u>
民國109年1月1日	\$ 646,310	22,185	-	190	668,685
借記(貸記)損益表	(111,921)	2,388	-	(190)	(109,723)
借記其他綜合損益	-	1,129	-	-	1,129
民國109年12月31日	<u>\$ 534,389</u>	<u>25,702</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>560,091</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.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇八年度。

(十三)資本及其他權益

1.股本

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，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：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
現金增資溢價發行	\$ 630,382	630,382
轉換公司債轉換普通股	937,936	937,936
認列對子公司所有權益之變動數	10,522	10,482
股東逾時效未領取之股利	<u>858</u>	<u>425</u>
	<u>\$ 1,579,698</u>	<u>1,579,225</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。

3.保留盈餘

(1)法定盈餘公積

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。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

本公司分別於民國一一〇年七月三十日及民國一〇九年六月二十三日經股東常會決議民國一〇九年度及一〇八年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	109年度		108年度	
	配股率 (元)	金額	配股率 (元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.50	<u>199,748</u>	1.00	<u>397,495</u>

本公司於民國一一一年三月十四日經董事會擬議民國一一〇年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	110年度(擬議)	
	配股率 /股(元)	金額
分配予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.50	<u>198,748</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110年1月1日餘額	\$ (434,369)	(7,307)	(441,676)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(137,376)	(326)	(137,702)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ (571,745)</u>	<u>(7,633)</u>	<u>(579,378)</u>
民國109年1月1日餘額	\$ (350,229)	(7,056)	(357,285)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(84,140)	(251)	(84,391)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ (434,369)</u>	<u>(7,307)</u>	<u>(441,676)</u>

(十四)每股盈餘

民國一一〇年度及一〇九年度本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

	110年度	109年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>337,782</u>	<u>46,118</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>0.85</u>	<u>0.12</u>

2.稀釋每股盈餘

	110年度	109年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>337,782</u>	<u>46,118</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	254	182
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>397,749</u>	<u>397,677</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.85</u>	<u>0.12</u>

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)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，民國一一〇年度及一〇九年度收入依主要地區市場細分如下：

	110年度			
	台灣地區	中國地區	其他地區	合計
臺灣	\$ 829,556	10,586	-	840,142
美國	2,838,217	8,256	174,162	3,020,635
德國	1,878,371	191,560	128,167	2,198,098
日本	1,343,865	159,443	-	1,503,308
匈牙利	740,102	45,801	-	785,903
中國	1,835,152	1,396,242	17,347	3,248,741
其他	4,530,121	739,138	1,353,194	6,622,453
	\$ 13,995,384	2,551,026	1,672,870	18,219,280

	109年度			
	台灣地區	中國地區	其他地區	合計
臺灣	\$ 447,922	-	-	447,922
美國	2,447,884	5,358	143,072	2,596,314
德國	1,544,587	123,371	110,218	1,778,176
日本	1,064,449	72,667	86	1,137,202
匈牙利	725,328	42,703	-	768,031
中國	1,716,015	1,117,475	5,645	2,839,135
其他	3,917,574	592,296	1,236,635	5,746,505
	\$ 11,863,759	1,953,870	1,495,656	15,313,285

2.合約餘額

	110.12.31	109.12.31	109.1.1
應收票據	\$ 4,337	34,747	29,586
應收帳款	4,309,307	3,455,653	3,683,528
減：備抵損失	79,476	72,625	83,496
合計	\$ 4,234,168	3,417,775	3,629,618

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 退款負債(列報於其他流動負債項下)

	110.12.31	109.12.31
銷貨退回及折讓	\$ <u>707,189</u>	<u>691,518</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。

(十六) 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。

本公司民國一一〇年度員工酬勞估列金額為9,304千元，董事酬勞估列金額為3,240千元，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，並列報為該段期間之營業費用。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。本公司民國一〇九年度為虧損，故依公司章程規定，無須估列員工及董事酬勞。

(十七) 營業外收入及支出

1. 利息收入

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度之利息收入明細如下：

	110年度	109年度
銀行存款利息	\$ 100,851	103,320
其他利息收入	39	40
利息收入合計	\$ <u>100,890</u>	<u>103,360</u>

2. 其他收入

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度之其他收入明細如下：

	110年度	109年度
租金收入	\$ 865	543
沖銷逾期應付款利益	-	75,949
其他收入－其他		
賠償收入	68,070	17,045
其他	243,620	132,727
其他收入－其他小計	311,690	149,772
其他收入合計	\$ <u>312,555</u>	<u>226,264</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.其他利益及損失

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (5,322)	(13,976)
外幣兌換損失	(113,581)	(70,733)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨利益	2,792	2,860
什項支出	(22,518)	(65,865)
保險理賠收入	<u>393,409</u>	<u>-</u>
其他利益及損失淨額	<u>\$ 254,780</u>	<u>(147,714)</u>

有關保險理賠收入認列請詳附註六(七)說明。

4.財務成本

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度之財務成本明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
利息費用	<u>\$ 21,907</u>	<u>33,413</u>

(十八)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為10,618,229千元及10,352,292千元。

(2)信用風險集中情況

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度應收帳款之交易對象顯著集中於美國、中國及德國地區，民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之應收帳款餘額中，屬於美國、中國及德國地區者皆約占49%。

(3)應收款項其他按攤銷後成本衡量金融資產之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款、存出保證金及定期存單等，均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。

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
110年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 108,629	110,910	110,910	-	-	-
無擔保銀行借款	1,243,706	1,252,752	1,252,752	-	-	-
應付票據	817,394	817,394	817,394	-	-	-
應付帳款	2,535,350	2,535,350	2,535,350	-	-	-
其他應付款	1,191,452	1,191,452	1,191,452	-	-	-
租賃負債	312,776	335,968	58,755	51,851	135,122	90,240
其他流動負債	275,014	275,014	275,014	-	-	-
	\$ 6,484,321	6,518,840	6,241,627	51,851	135,122	90,240
109年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 50,820	52,179	52,179	-	-	-
無擔保銀行借款	1,260,406	1,272,202	1,272,202	-	-	-
應付票據	485,694	485,694	485,694	-	-	-
應付帳款	2,271,078	2,271,078	2,271,078	-	-	-
其他應付款	1,267,259	1,267,259	1,267,259	-	-	-
租賃負債	365,717	396,591	56,765	59,075	143,545	137,206
其他流動負債	64,469	64,469	64,469	-	-	-
衍生金融負債						
其他遠期外匯合約：						
流 出	182	182	182	-	-	-
	\$ 5,765,625	5,809,654	5,469,828	59,075	143,545	137,206

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

3.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：

	110.12.31			109.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美 金	\$ 184,541	27.6600	5,104,404	165,023	28.1020	4,637,476
日 幣	1,204,623	0.2401	289,230	1,633,820	0.2722	444,726
歐 元	6,820	31.3072	213,515	13,186	34.6670	457,119
泰 銖	2,894	0.8285	2,398	319,639	0.9390	300,141
人 民 幣	144,575	4.3371	627,036	149,412	4.3215	645,684
金融負債						
貨幣性項目						
美 金	59,619	27.6600	1,649,062	85,458	28.1020	2,401,541
日 幣	26,073	0.2401	6,260	73,626	0.2722	20,041
歐 元	2,107	31.3072	65,964	3,811	34.6670	132,116
泰 銖	-	0.8285	-	78,593	0.9390	73,799
人 民 幣	9,194	4.3371	39,875	4,270	4.3215	18,453

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。於民國一一〇年及一〇九年十二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，民國一一〇年度及一〇九年度之稅前淨利將分別增加或減少44,754千元及38,392千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一〇年度及一〇九年度外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為113,581千元及70,733千元。

4. 利率分析

各種類之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少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，合併公司民國一一〇年度及一〇九年度之稅前淨利將減少或增加10,680千元及19,969千元，主因係合併公司之變動利率借款及定期存款。

5. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產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租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	110.12.31				
	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					
衍生金融資產	\$ 34	-	34	-	34

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		110.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	3,824,300	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	4,234,168	-	-	-	-
其他應收款	138,836	-	-	-	-
其他金融資產—流動及非流動	2,420,925	-	-	-	-
小計	<u>10,618,229</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 10,618,263</u>	<u>-</u>	<u>34</u>	<u>-</u>	<u>34</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,352,335	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	3,352,744	-	-	-	-
其他應付款	1,191,452	-	-	-	-
租賃負債	312,776	-	-	-	-
其他流動負債	275,014	-	-	-	-
合計	<u>\$ 6,484,321</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		109.12.31			
		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	\$ 416,822	416,822	-	-	416,822
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	4,110,135	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	3,417,775	-	-	-	-
其他應收款	113,631	-	-	-	-
其他金融資產—流動及非流動	2,710,751	-	-	-	-
小計	<u>10,352,292</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 10,769,114</u>	<u>416,822</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>416,822</u>

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 182	-	182	-	182
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	1,311,226	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	2,756,772	-	-	-	-
其他應付款	1,267,259	-	-	-	-
租賃負債	365,717	-	-	-	-
其他流動負債	64,469	-	-	-	-
小計	5,765,443	-	-	-	-
合計	\$ 5,765,625	-	182	-	182

(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。

開放型基金係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照基金淨值決定。

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

於民國一一〇年度及一〇九年度均無將第二級金融資產移轉至第一級之情形。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)財務風險管理

1.概要

合併公司因日常營運以及各種金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳本合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。授權經營檢討管理委員會負責發展及控管合併公司之風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使相關員工了解其角色及義務。

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司審計委員會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會與審計委員會。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收款項及其他應收款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。

合併公司已建立授信政策，依該政策合併公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。採購限額依個別客戶建立，此限額經定期覆核。未符合合併公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易。

(2)投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並定期依核決權限呈報公司管理階層。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行、金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

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 證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予直接及間接持有表決權股份達50%以上之子公司。截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，合併公司提供背書保證之情形詳附註十三。

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

合併公司使用作業基礎成本制以估計其產品及服務之成本，以協助合併公司監控現金流量需求及最適之投資現金報酬。一般而言，合併公司確保有足夠之現金以支應預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。另外，合併公司於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日未使用之借款額度分別共計4,662,500千元及4,803,728千元。

5.市場風險

市場風險係指市場利率、匯率及金融商品價格變動，而使合併公司因從事相關交易而遭受之可能損失。為管理匯率風險，合併公司將持有之外幣淨部位維持於一定限額內，並從事遠期外匯交易以規避可能之匯率風險。

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產係投資於開放式貨幣型基金，故市場價格變動終將使投資價值波動。為管理市場風險，合併公司從事之金融商品投資均選擇信譽良好之證券投資信託公司，透過專業經理人管理市場風險。

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及定期存款；金融負債為短期借款及長期借款，惟該相關金融資產及金融負債因利率變動對公平價值之影響並不重大。

(二十)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘及非控制權益。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

報導日之負債資本比率如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
負債總額	\$ 7,945,106	7,171,214
減：現金及約當現金	<u>3,824,300</u>	<u>4,110,135</u>
淨負債	<u>\$ 4,120,806</u>	<u>3,061,079</u>
權益總額	<u>\$ 15,271,837</u>	<u>15,306,104</u>
負債資本比率	<u>27 %</u>	<u>20 %</u>

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一一〇年十二月三十一日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

(廿一)來自籌資活動之負債調節

合併公司於民國一一〇年度及一〇九年度來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>110.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>110.12.31</u>
			<u>取得使用</u>	<u>匯率變動</u>	<u>減少使用</u>	
			<u>權資產</u>	<u>影響數</u>	<u>權資產</u>	
短期借款	\$ 1,311,226	27,683	-	13,426	-	1,352,335
租賃負債	365,717	(49,541)	3,370	-	(6,770)	312,776
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,676,943</u>	<u>(21,858)</u>	<u>3,370</u>	<u>13,426</u>	<u>(6,770)</u>	<u>1,665,111</u>

	<u>109.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>109.12.31</u>
			<u>取得使用</u>	<u>匯率變動</u>	<u>減少使用</u>	
			<u>權資產</u>	<u>影響數</u>	<u>權資產</u>	
短期借款	\$ 1,447,057	(76,309)	-	(59,522)	-	1,311,226
租賃負債	384,933	(47,008)	27,792	-	-	365,717
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,831,990</u>	<u>(123,317)</u>	<u>27,792</u>	<u>(59,522)</u>	<u>-</u>	<u>1,676,943</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
短期員工福利	\$ 56,165	52,034
退職後福利	903	890
離職福利	455	642
其他長期福利	3	4
	<u>\$ 57,526</u>	<u>53,570</u>

合併公司於民國一一〇年度及一〇九年度分別提供成本為2,054千元及3,268千元之汽車4輛及5輛，供主要管理人員使用。

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：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
不動產、廠房及設備：			
土地	短期銀行借款	\$ 27,414	31,071
房屋及建築	短期銀行借款	73,440	98,545
		<u>\$ 100,854</u>	<u>129,616</u>

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，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皆為680,000千元；自行具結擔保之原料進口記帳關稅皆為10,000千元。
- (二)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不動產、廠房及設備合約，截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，未完工合約總價款分別約為62,748千元及761,097千元，各該年度已支付價款分別約為55,668千元及369,726千元，帳列未完工程及預付設備款項下。
- (三)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，對本公司前任董事長及平鎮三廠前任及現任員工共六員提起公訴。本公司前任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

本公司民國一一〇年度盈餘分配擬議案，請詳附註六(十三)。

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	110年度			109年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	3,012,384	402,853	3,415,237	2,835,395	330,269	3,165,664
勞健保費用	253,075	31,458	284,533	236,824	23,190	260,014
退休金費用	121,368	24,909	146,277	106,916	14,536	121,452
董事酬金	-	12,833	12,833	-	11,456	11,456
其他員工福利費用	216,321	29,087	245,408	185,856	23,822	209,678
折舊費用	1,046,747	57,230	1,103,977	1,075,532	49,538	1,125,070
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年度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(註四)	利率區間(%)	資金貸與性質(註三)	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		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	本公司	Draco PCB Public Co., Ltd	其他應收關係人款項	是	228,928	221,280	-	1.38013~1.48838	2	-	營運週轉	-	-	-	6,108,514(註二)	6,108,514(註二)
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	858,480	829,800	829,800	1.38013~1.48838	2	-	營運週轉	-	-	-	3,390,838(註一)	3,390,838(註一)

註一：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四十。

註三：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。

註四：於編製合併財務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(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	本公司	Chin Poon Holdings Cayman Limited	4	3,054,257	572,320	553,200	11,064	-	3.62%	3,817,822	Y	N	N
0	本公司	Draco PCB Public Co., Ltd	4	3,054,257	457,856	442,560	55,320	-	2.90%	3,817,822	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)：無。

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。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	4,126,532	40.85 %	註一	註一	註一	(966,732)	(34.41) %	
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)	(4,126,532)	(61.52) %	註一	註一	註一	966,732	54.85 %	
本公司	Draco PCB Public Co.,Ltd.	本公司具控制能力之子公司	進貨	133,153	1.32 %	註一	註一	註一	(18,281)	(0.65) %	
Draco PCB Public Co.,Ltd.	本公司	Draco PCB Public Co., Ltd.之母公司	(銷貨)	(133,153)	(7.37) %	註一	註一	註一	18,281	4.34 %	

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。

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		
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	966,732	4.92	-	-	684,111 (截至民國一一年 二月十五日)	-
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	832,663 (註二)	-	-	-	2,893 (截至民國一一年 二月十五日)	-

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829,800千元及應收利息2,863千元。

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	銷貨成本	4,126,532	雙方議定	22.65 %
0	本公司	敬鵬(常熟)電子有限公司	1	應付帳款-關係人	966,732	雙方議定	4.16 %
1	Chin-Poon Holdings Cayman Limited	敬鵬(常熟)電子有限公司	3	其他應收款-關係人	832,663	依雙方約定利率計收利息	3.59 %

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：

民國一一〇年度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			期中最高 持股或 出資情形	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	3,070,205	3,070,205	131,242,925	100 %	6,794,458	131,242,925	65,690	65,690	子公司 (註二)
本公司	Draco PCB Public Co., Ltd.	Thailand	印刷電路板 之產銷業務	2,306,634	2,045,406	670,618,477	99.78 %	1,271,071	670,618,477	(38,946)	(38,864)	子公司 (註三)
VEGA International Enterprise Co., Ltd.	Chin Poon Holdings Cayman Islands Limited	Cayman Islands	一般投資業 務	2,756,306	2,756,306	92,354,035	100 %	6,781,676	92,354,035	65,688	65,688	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查核之財務報告計列。

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查核之財務報告計列。

(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	期中最高 持股或 出資情形	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	3,319,200	(二)	2,351,100	-	2,351,100	56,677	100 %	2,423,435	56,677	5,953,693	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查核之財務報告計列。

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27.666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	2,351,100	3,457,500	- (註一)

註一：本公司於民國一一〇年十一月二十二日取得經濟部工業局授工字第11020442500號函核發符合營運總部營運範圍證明文件，有效期間為民國一一〇年十一月十七日至一一三年十一月十六日；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27.66新台幣)

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司於民國一一〇年度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)

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
富邦人壽保險股份有限公司		26,499,000	6.66 %

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司有三個應報導部門：台灣、中國大陸及其他，各部門分別自行製造及銷售相關產品。合併公司之營運決策者主要按地區性事業單位，並針對不同地區客戶之需求提供不同之產品。由於每一地區性事業單位需要不同行銷策略及服務模式，故須分別管理。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。合併公司應報導部門資產及部門負債之衡量金額未提供予營運決策者。由於所得稅係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤所得稅費用(利益)至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

每一營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。

	110年度				
	台 灣	中國大陸	所 有 其他部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	13,995,384	2,551,026	1,672,870	-	18,219,280
部門間收入	44,483	4,156,812	133,153	(4,334,448)	-
利息收入	16,338	84,235	12,274	(11,957)	100,890
收入總計	<u>\$ 14,056,205</u>	<u>6,792,073</u>	<u>1,818,297</u>	<u>(4,346,405)</u>	<u>18,320,170</u>
利息費用	<u>\$ 15,231</u>	<u>12,276</u>	<u>6,333</u>	<u>(11,933)</u>	<u>21,907</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 602,488</u>	<u>371,864</u>	<u>129,625</u>	<u>-</u>	<u>1,103,977</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 569,095</u>	<u>(50,663)</u>	<u>(57,768)</u>	<u>-</u>	<u>460,664</u>
	109年度				
	台 灣	中國大陸	所 有 其他部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	11,863,759	1,953,870	1,495,656	-	15,313,285
部門間收入	40,442	3,406,247	151,104	(3,597,793)	-
利息收入	20,078	81,953	22,097	(20,768)	103,360
收入總計	<u>\$ 11,924,279</u>	<u>5,442,070</u>	<u>1,668,857</u>	<u>(3,618,561)</u>	<u>15,416,645</u>
利息費用	<u>\$ 24,167</u>	<u>20,602</u>	<u>10,682</u>	<u>(22,038)</u>	<u>33,413</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 598,135</u>	<u>367,164</u>	<u>159,771</u>	<u>-</u>	<u>1,125,070</u>
應報導部門(損)益	<u>\$ 42,958</u>	<u>121,482</u>	<u>(139,714)</u>	<u>-</u>	<u>24,726</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。

民國一一〇年度及一〇九年度之應報導部門收入合計數分別應銷除部門間收入4,334,448千元及3,597,793千元。

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司僅經營單一產業－印刷電路板之生產及銷售，其來自外部客戶之收入已於營運部門資訊中揭露。

(四)地區資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地 區 別	110年度	109年度
來自外部客戶收入：		
台 灣	\$ 840,142	447,922
美 國	3,020,635	2,596,314
德 國	2,198,098	1,778,176
日 本	1,503,308	1,137,202
匈 牙 利	785,903	768,031
中 國	3,248,741	2,839,135
其 他	<u>6,622,453</u>	<u>5,746,505</u>
合 計	<u>\$ 18,219,280</u>	<u>15,313,285</u>
	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
台 灣	\$ 4,015,846	4,291,211
中 國	3,059,047	3,006,637
泰 國	<u>663,879</u>	<u>807,492</u>
合 計	<u>\$ 7,738,772</u>	<u>8,105,340</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產及預付設備款，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產之非流動資產。

(五)主要客戶資訊

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度均無銷貨收入占合併綜合損益表上之收入金額10%以上之客戶。

6.5 最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666

Fax 傳真 + 886 2 8101 6667

Internet 網址 home.kpmg/tw

會計師查核報告

敬鵬工業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

敬鵬工業股份有限公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達敬鵬工業股份有限公司民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對敬鵬工業股份有限公司民國一一〇年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、存貨續後衡量

有關存貨續後衡量之相關揭露請詳個體財務報告附註四(七)、附註五(一)及附註六(六)。

關鍵查核事項之說明：

敬鵬工業股份有限公司之存貨主要為電子用印刷線路板及電子材料。因科技快速變遷、市場需求的改變及生產技術更新，致原有之產品可能過時或不再符合市場需求，加上同業價格競爭，其相關產品的銷售需求及價格可能有劇烈波動，導致存貨之成本高於淨變現價值之風險，而存貨續後衡量係仰賴管理階層透過各項內、外部證據評估，因此將存貨續後衡量列為關鍵查核事項之一。



因應之查核程序：

包括評估存貨續後衡量會計政策之合理性；檢視存貨庫齡報表，分析存貨庫齡變化情形之合理性；取得存貨續後衡量明細表，瞭解管理階層進行存貨續後衡量時所採用之銷售價格之合理性；選取樣本核對相關交易憑證，以驗證存貨淨變現價值之正確性，並評估管理階層針對有關存貨續後衡量之揭露是否允當。

二、退款負債－銷貨退回及折讓

有關退款負債－銷貨退回及折讓之相關揭露請詳個體財務報告附註四(十二)、附註五(二)及附註六(十七)。

關鍵查核事項之說明：

敬鵬工業股份有限公司針對特定電子用印刷線路板商品，依據過去歷史經驗及其他已知原因，於產品出售時估計未來可能發生之產品退回及折讓。因退款負債可能涉及管理階層主觀判斷，因此將退款負債－銷貨退回及折讓列為關鍵查核事項之一。

因應之查核程序：

包括瞭解管理階層估列銷貨退回及折讓之方式；評估管理階層所採用相關假設之合理性；取得退款負債－銷貨退回及折讓計算明細表，選取樣本核對相關憑證，以驗證管理階層對退款負債－銷貨退回及折讓其估計方法的合理性；並評估管理階層針對有關退款負債－銷貨退回及折讓之揭露是否允當。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

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

敬鵬工業股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

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

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

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。



- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對敬鵬工業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使敬鵬工業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致敬鵬工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成敬鵬工業股份有限公司之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對敬鵬工業股份有限公司民國一一〇年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

王勇勝

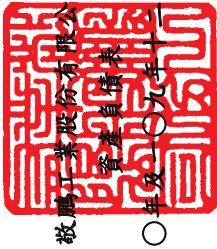


會計師：

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
民國一一一年三月十四日



敬應工業股份有限公司
資產負債表

民國一〇一〇年及一〇九一年一月三十一日

單位：新台幣千元

	110.12.31		109.12.31		109.12.31	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產：						
流動資產：						
11xx 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 3,109,360	15	3,168,790	15	21xx 1,123,159	5
1100 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	-	-	200,673	1	2100 485,694	2
1110 應收票據淨額(附註六(四)及(十七))	-	-	7,735	-	2150 959,668	5
1150 應收帳款淨額(附註六(四)及(十七))	3,019,781	14	2,390,308	11	2180 732,705	4
1170 應收帳款—關係人淨額(附註六(四)、(十七)及七)	9,448	-	13,644	-	2200 808,797	4
1200 其他應收款(附註六(五))	88,545	-	70,537	-	2230 -	-
1210 其他應收款—關係人(附註六(五)及七)	1,353	-	2,173	-	2280 49,387	-
1220 本期所得稅資產	1,829	-	109,830	1	2399 676,884	3
130x 存貨(附註六(六)及九)	2,626,463	12	1,834,600	9	25xx 4,836,294	23
1410 預付款項	37,478	-	34,806	-		
1476 其他金融資產—流動(附註六(三))	376,821	2	385,626	2		
1479 其他流動資產	54,495	-	79,683	-		
流動資產合計	9,325,573	43	8,298,405	39		
非流動資產：						
15xx 採用權益法之投資(附註六(七)及(八))	8,065,529	37	7,914,811	38	2xxx 316,330	1
1550 不動產、廠房及設備(附註六(九)、七及九)	3,716,195	17	3,829,617	18	31xx 876,421	4
1600 使用權資產(附註六(十))	299,651	1	357,028	2	3200 5,712,715	27
1755 遞延所得稅資產(附註六(十四))	157,321	1	153,831	1		
1840 預付設備款(附註九)	-	-	104,566	-		
1915 淨確定福利資產—非流動(附註六(十三))	95,926	1	128,510	1		
1975 其他金融資產—非流動(附註六(三))	8,480	-	23,093	-		
1980 非流動資產合計	12,343,102	57	12,719,456	61		
資產總計	\$ 21,668,675	100	21,017,861	100		
負債及權益：						
流動負債：						
短期借款(附註六(十一)及九)	\$ 1,099,864	5	1,123,159	5	3400 (571,745)	(3)
應付票據	817,394	4	485,694	2	3410 (434,369)	(2)
應付帳款	1,007,392	5	959,668	5	3xxx 15,271,286	70
應付帳款—關係人(附註七)	985,013	5	732,705	4	2-3xxx 21,017,861	100
其他應付款(附註六(十三)、(十八)及七)	918,220	4	808,797	4		
本期所得稅負債	47,411	-	-	-		
租賃負債—流動(附註六(十二))	52,542	-	49,387	-		
其他流動負債(附註六(十七))	651,138	3	676,884	3		
流動負債合計	5,578,974	26	4,836,294	23		
非流動負債：						
遞延所得稅負債(附註六(十四))	558,181	3	560,091	3		
租賃負債—非流動(附註六(十二))	260,234	1	316,330	1		
非流動負債合計	818,415	4	876,421	4		
負債總計	6,397,389	30	5,712,715	27		
權益(附註六(八)及(十五))：						
普通股股本	3,974,954	18	3,974,954	19		
資本公積	1,579,698	7	1,579,225	8		
保留盈餘：						
法定盈餘公積	2,409,315	11	2,404,255	11		
特別盈餘公積	434,369	2	350,229	2		
未分配盈餘	7,444,695	35	7,430,852	35		
其他權益：	10,288,379	48	10,185,336	48		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(571,745)	(3)	(434,369)	(2)		
權益總計	15,271,286	70	15,305,146	73		
負債及權益總計	\$ 21,668,675	100	21,017,861	100		

(請詳閱後附個體財務報告附註)



會計主管：林玉女



經理人：黃松麟



董事長：曾劉玉枝

敬鵬工業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇一〇年及一〇〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110年度		109年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 14,039,867	100	11,904,201	100
5000 營業成本(附註六(六)、(十三)及七)	13,450,625	96	11,436,183	96
5900 營業毛利	589,242	4	468,018	4
6000 營業費用(附註六(四)、(五)、(十三)、(十八)及七)：				
6100 推銷費用	342,823	3	302,628	3
6200 管理費用	277,691	2	279,672	2
6300 研究發展費用	57,946	-	52,560	-
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	6,335	-	(9,774)	-
營業費用合計	684,795	5	625,086	5
6900 營業淨損	(95,553)	(1)	(157,068)	(1)
7000 營業外收入及支出(附註六(九)、(十二)、(十九)及七)：				
7100 利息收入	16,338	-	20,078	-
7010 其他收入	240,584	2	190,811	1
7020 其他利益及損失	276,004	2	(135,561)	(1)
7050 財務成本	(15,231)	-	(24,167)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	26,826	-	86,782	1
營業外收入及支出合計	544,521	4	137,943	1
7900 稅前淨利(損)	448,968	3	(19,125)	-
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十四))	111,186	1	(65,243)	-
本期淨利	337,782	2	46,118	-
8300 其他綜合損益(附註六(十三)及(十四))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(44,989)	-	5,647	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	(8,998)	-	1,129	-
不重分類至損益之項目合計	(35,991)	-	4,518	-
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	(137,376)	(1)	(84,140)	-
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	(137,376)	(1)	(84,140)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(173,367)	(1)	(79,622)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 164,415	1	(33,504)	-
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.85		0.12	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.85		0.12	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：曾劉玉枝



經理人：黃松麟



會計主管：林玉女





敬屬工業股份有限公司
權益變動表

民國一〇九年及一〇九〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	民國一〇九年一月一日餘額				民國一〇九年十二月三十一日餘額				其他權益項目	
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	保留盈餘	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差	金額	權益總額
\$	3,974,954	1,578,800	2,335,852	142,180	8,054,194	10,532,226	(350,229)	15,735,751		
	-	-	68,403	-	(68,403)	-	-	-		
	-	-	-	208,049	(208,049)	-	-	-		
	-	-	-	-	(397,495)	(397,495)	-	(397,495)		
	-	-	-	-	46,118	46,118	-	46,118		
	-	-	-	-	4,518	4,518	(84,140)	(79,622)		
	-	-	-	-	50,636	50,636	(84,140)	(33,504)		
	-	-	-	-	(31)	(31)	-	(31)		
	-	425	-	-	-	-	-	425		
\$	3,974,954	1,579,225	2,404,255	350,229	7,430,852	10,185,336	(434,369)	15,305,146		
	-	-	5,060	-	(5,060)	-	-	-		
	-	-	-	84,140	(84,140)	-	-	-		
	-	-	-	-	(198,748)	(198,748)	-	(198,748)		
	-	-	-	-	337,782	337,782	-	337,782		
	-	-	-	-	(35,991)	(35,991)	(137,376)	(173,367)		
	-	-	-	-	301,791	301,791	(137,376)	164,415		
	-	40	-	-	-	-	-	40		
	-	433	-	-	-	-	-	433		
\$	3,974,954	1,579,698	2,409,315	434,369	7,444,695	10,288,379	(571,745)	15,271,286		

民國一〇九年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

提列特別盈餘公積

普通股現金股利

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

對子公司所有權權益變動

股東逾時效未領取之股利轉列資本公積

民國一〇九年十二月三十一日餘額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

提列特別盈餘公積

普通股現金股利

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

對子公司所有權權益變動

股東逾時效未領取之股利轉列資本公積

民國一〇九年十二月三十一日餘額

(請詳閱後附個體財務報告附註)



董事長：曾劉玉枝



經理人：黃松麟



會計主管：林玉女



敬鵬工業股份有限公司

現金流量表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	110年度	109年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 448,968	(19,125)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	602,488	598,135
預期信用減損損失(迴轉利益)	6,335	(9,774)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(378)	(223)
利息費用	15,231	24,167
利息收入	(16,338)	(20,078)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(26,826)	(86,782)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1,353	535
未實現外幣兌換損失(利益)	15,220	(22,782)
收益費損項目合計	597,085	483,198
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	7,735	2,535
應收帳款	(612,057)	135,539
應收帳款-關係人	4,196	3,920
其他應收款	(17,591)	(36,069)
其他應收款-關係人	820	9,861
存貨	(791,863)	170,813
預付款項	(2,672)	14,682
其他流動資產	25,188	(30,722)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(1,386,244)	270,559
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	331,700	(28,537)
應付帳款	42,884	130,867
應付帳款-關係人	244,460	(310,459)
其他應付款	(38,038)	(73,593)
其他流動負債	(20,979)	17,365
淨確定福利負債	(12,405)	(11,935)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	547,622	(276,292)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(838,622)	(5,733)
調整項目合計	(241,537)	477,465
營運產生之現金流入	207,431	458,340
收取之利息	16,150	20,534
支付之利息	(16,156)	(27,810)
退還(支付)之所得稅	47,824	(55,934)
營業活動之淨現金流入	255,249	395,130
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(200,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	201,051	242,501
取得採用權益法之投資	(261,228)	(281,713)
取得不動產、廠房及設備	(104,066)	(163,890)
處分不動產、廠房及設備價款	831	28,648
其他應收款-關係人減少	-	89,973
其他金融資產-流動及非流動減少(增加)	227,677	(376,975)
預付設備款增加	(77,613)	(111,365)
收取之股利	-	599,880
投資活動之淨現金流出	(13,348)	(172,941)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	3,030,178	3,136,542
短期借款減少	(3,083,220)	(2,979,565)
租賃本金償還	(49,541)	(47,008)
發放現金股利	(198,748)	(397,495)
籌資活動之淨現金流出	(301,331)	(287,526)
本期現金及約當現金減少數	(59,430)	(65,337)
期初現金及約當現金餘額	3,168,790	3,234,127
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,109,360	3,168,790

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：曾劉玉枝



經理人：黃松麟



會計主管：林玉女



敬鵬工業股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一〇年度及一〇九年度
(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。本公司主要營業項目為電子用印刷電路板製造加工買賣業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一一一年三月十四日經董事會通過後發佈。

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(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

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

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

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

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

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

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

敬鵬工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

本個體財務報告除另有註明者(參閱各項目會計政策之說明)外，主要係依歷史成本為基礎編製。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣為表達貨幣。國外營運機構之資產及負債，係依報導期間結束日(以下簡稱報導日)之匯率換算為表達貨幣，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為表達貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)外幣

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除透過其他綜合損益按公允價值之權益工具換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為本期淨利(損)。

敬鵬工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

用途未受限制之現金或約當現金及為交易目的而持有或短期間持有且預期將於報導期間後十二個月內變現之資產，或因營業所產生之資產預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

為交易目的而發生或預期於報導期間後十二個月內清償，或因營業而產生之債務預期將於正常營業週期中清償者，列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

1.金融資產

本公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

敬鵬工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3) 金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

應收票據及帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。其他按攤銷後成本衡量之金融資產係考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析，對自原始認列後信用風險未顯著增加者，按十二個月預期信用損失衡量備抵減損；若評估自原始認列後信用風險已顯著增加，則按存續期間信用損失衡量備抵減損。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(4) 金融資產之除列

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

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債及權益之分類

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

(2) 權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3) 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益認列為損益。

(4) 金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

敬鵬工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3. 衍生金融工具

本公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(七) 存 貨

存貨之原始成本係為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中變動製造費用以實際產量為分攤基礎；固定製造費用則係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，但因產能較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，應於發生當期認列為銷貨成本。實際產量若高於正常產能，應以實際產量分攤固定製造費用，成本係採加權平均法計算。

存貨之續後衡量則依存貨之各類別逐項以成本與淨變現價值孰低評價，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。存貨之成本超過淨變現價值時，應將存貨成本沖減至淨變現價值，並將該沖減之金額認列為當期銷貨成本。若續後期間淨變現價值增加，則於原沖減金額之範圍內，迴轉存貨淨變現價值增加數，並認列為銷貨成本之減少。

(八) 投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之金額相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與子公司其他業主間之權益交易處理。

(九) 不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出，以及符合要件資產資本化之借款成本。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

敬鵬工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之其他利益及損失項下。

2. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之個別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間各類資產之估計耐用年限如下：

房屋及建築	八至六十年
機器設備	二至十年
其他設備	二至二十年
租賃改良	五至三十年

本公司於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十) 租賃－承租人

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃。

本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，本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本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個體財務報告附註(續)

(十一)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，本公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

本公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十二)收入之認列

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

本公司主要經營業務為電子用印刷線路板及電子材料之製造及銷售。本公司係於對商品之控制移轉時認列收入。該商品之控制移轉係指商品已交付給客戶，客戶能完全裁決商品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該商品之未履行義務。交付係發生於商品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶。

本公司係依據過去歷史經驗及其他已知原因，針對不同類型之商品，估計未來可能發生之銷貨退回及折讓，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列營業收入減項及退款負債(列報於其他流動負債項下)。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品予客戶之時間與客戶為該商品付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十三)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

敬鵬工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。本公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

3. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十四) 所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款的調整。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

1. 非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。

敬鵬工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。

3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅於同時符合下列條件時予以互抵：

1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；

(1)同一納稅主體；或

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(十五)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股加權平均流通在外股數計算之。其因累積盈餘、資本公積轉增資而增加之股數，則追溯調整計算，加計為流通在外股數。若未分盈餘或資本公積轉增資之基準日在財務報告提出日之前，亦追溯調整計算之。

本公司尚未經董事會決議且得採股票發放之員工酬勞屬潛在普通股，潛在普通股如未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

(十六)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本個體財務報告時，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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

本個體財務報告未有會計政策涉及重大判斷之資訊。

敬鵬工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)存貨續後衡量

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日之存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，而將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨續後衡量主要係依目前市場銷售價格為評估基礎，故可能因產業環境變遷而產生重大變動。

(二)退款負債—銷貨退回及折讓

本公司依據歷史經驗及其他已知原因，針對不同類型之產品，估計未來可能發生之銷貨退回及折讓，於產品出售當年度列為營業收入之減項。本公司定期檢視該估計基礎並於適當時予以修正，任何估計基礎之變動，可能會重大影響退款負債—銷貨退回及折讓之估列。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
庫存現金及零用金	\$ 1,047	1,701
活期存款	2,713,586	2,662,079
定期存款	393,762	504,066
支票存款	<u>965</u>	<u>944</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 3,109,360</u>	<u>3,168,790</u>

本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)。

本公司原始到期日超過三個月至一年以內之銀行定期存單係列報於其他金融資產—流動項下，請詳附註六(三)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
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	\$ -	<u>200,673</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十九)。

民國一〇九年十二月三十一日，本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。

敬鵬工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)其他金融資產

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
流 動：		
銀行定期存款	\$ -	145,439
銀行外匯存款專戶	<u>376,821</u>	<u>240,187</u>
小 計	<u>376,821</u>	<u>385,626</u>
非 流 動：		
銀行外匯存款專戶	-	222,581
存出保證金	<u>8,480</u>	<u>8,512</u>
小 計	<u>8,480</u>	<u>231,093</u>
合 計	<u>\$ 385,301</u>	<u>616,719</u>

本公司依境外資金匯回管理運用及課稅條例，於民國一〇九年二月十七日將境外資金匯回存入外匯存款專戶，並依投資計劃期程將上述資金列報於其他金融資產一流動及非流動項下。

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本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(含關係人)

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
應收票據	\$ -	7,735
應收帳款	3,093,807	2,457,999
應收帳款－關係人	9,448	13,644
減：備抵損失	<u>74,026</u>	<u>67,691</u>
	<u>\$ 3,029,229</u>	<u>2,411,687</u>

本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。

本公司應收帳款－關係人按歷史經驗並無信用損失之情事，亦無其他跡象顯示應收帳款－關係人信用品質較原始授信日發生改變，因此本公司評估應收帳款－關係人將不致產生信用損失，不列入預期信用損失分析表中計算。

敬鵬工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司非關係人之應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	110.12.31		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 2,893,955	0.0432%	1,253
逾期30天以下	115,616	1.6389%	1,895
逾期31~60天	15,080	7.8282%	1,180
逾期61~90天	841	25.4704%	214
逾期91~120天	568	41.0772%	233
逾期121~180天	194	62.5075%	121
逾期180天以上	<u>67,553</u>	100%	<u>67,553</u>
	<u>\$ 3,093,807</u>		<u>72,449</u>

	109.12.31		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 2,342,037	0.0010%	24
逾期30天以下	45,918	0.0271%	12
逾期31~60天	8,397	0.3577%	30
逾期61~90天	736	0.7923%	6
逾期91~120天	125	3.8780%	5
逾期121~180天	944	3.8780%	37
逾期180天以上	<u>67,577</u>	100%	<u>67,577</u>
	<u>\$ 2,465,734</u>		<u>67,691</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
期初餘額	\$ 67,691	79,342
減損損失提列(迴轉)	6,335	(9,797)
本年度因無法收回而沖銷之金額	<u>-</u>	<u>(1,854)</u>
期末餘額	<u>\$ 74,026</u>	<u>67,691</u>

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本公司之應收票據及應收帳款(含關係人)均未貼現或提供作為擔保品。

敬鵬工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)其他應收款(含關係人)

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
其他應收款	\$ 88,545	70,537
其他應收款—關係人	1,353	2,173
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 89,898</u>	<u>72,710</u>

本公司其他應收款之備抵損失變動表如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
期初餘額	\$ -	1,058
認列之減損損失	-	23
本年度因無法收回而沖銷之金額	<u>-</u>	<u>(1,081)</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本公司均未有已逾期但未減損之其他應收款。其餘信用風險資訊請詳附註六(二十)。

(六)存 貨

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
製成品	\$ 1,524,380	903,284
在製品	815,307	743,031
原物料	<u>286,776</u>	<u>188,285</u>
	<u>\$ 2,626,463</u>	<u>1,834,600</u>

本公司因存貨沖減至淨變現價值而認列之存貨跌價損失已認列為銷貨成本，其金額如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
存貨跌價損失	\$ 46,042	19,468
出售下腳及邊料收入	(357,584)	(247,553)
未分攤製造費用	<u>98,909</u>	<u>188,968</u>
合 計	<u>\$ (212,633)</u>	<u>(39,117)</u>

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本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個體財務報告附註(續)

(七)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

子公司	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
	\$ <u>8,065,529</u>	<u>7,914,811</u>

1.子 公 司

請參閱民國一一〇年度合併財務報告。

2.擔 保

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(八)對子公司所有權權益之變動

泰國Draco公司於民國一一〇年七月辦理現金增資發行新股計132,159千股，增資金額計261,270千元(泰銖300,000千元)，本公司認購金額為261,228千元，認列後持股比例由99.73%增加至99.78%，並因而於民國一一〇年度調整增列資本公積40千元。

泰國Draco公司於民國一〇九年五月辦理現金增資發行新股計121,457千股，增資金額計281,760千元(泰銖300,000千元)，本公司認購金額為281,713千元，認購後持股比例由99.65%增加至99.73%，並因而於民國一〇九年度調整減列保留盈餘31千元。

(九)不動產、廠房及設備

本公司民國一一〇年度及一〇九年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>機 器 設 備</u>	<u>其 他 設 備</u>	<u>租 賃 改 良</u>	<u>未 完 工 程 及 待 驗 設 備</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：							
民國110年1月1日餘額	\$ 718,069	2,086,171	7,391,914	1,735,814	46,999	4,320	11,983,287
增 添	-	23,494	60,019	33,915	1,167	136,499	255,094
處 分	-	(412,779)	(1,375,561)	(250,426)	-	-	(2,038,766)
重分類轉入(出)	-	4,895	76,078	29,276	-	71,930	182,179
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 718,069</u>	<u>1,701,781</u>	<u>6,152,450</u>	<u>1,548,579</u>	<u>48,166</u>	<u>212,749</u>	<u>10,381,794</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 718,069	2,046,864	7,385,652	1,695,055	39,982	2,460	11,888,082
增 添	-	22,841	86,974	36,375	5,901	2,770	154,861
處 分	-	-	(168,078)	(11,656)	-	-	(179,734)
重分類轉入(出)	-	16,466	87,366	16,040	1,116	(910)	120,078
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 718,069</u>	<u>2,086,171</u>	<u>7,391,914</u>	<u>1,735,814</u>	<u>46,999</u>	<u>4,320</u>	<u>11,983,287</u>
折舊及減損損失：							
民國110年1月1日餘額	\$ -	882,361	5,944,965	1,311,582	14,762	-	8,153,670
本年度折舊	-	32,775	389,364	119,437	6,935	-	548,511
處 分	-	(412,779)	(1,373,731)	(250,072)	-	-	(2,036,582)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>502,357</u>	<u>4,960,598</u>	<u>1,180,947</u>	<u>21,697</u>	<u>-</u>	<u>6,665,599</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	851,052	5,685,349	1,213,083	8,697	-	7,758,181
本年度折舊	-	31,309	400,551	108,115	6,065	-	546,040
處 分	-	-	(140,935)	(9,616)	-	-	(150,551)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>882,361</u>	<u>5,944,965</u>	<u>1,311,582</u>	<u>14,762</u>	<u>-</u>	<u>8,153,670</u>
帳面價值：							
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 718,069</u>	<u>1,199,424</u>	<u>1,191,852</u>	<u>367,632</u>	<u>26,469</u>	<u>212,749</u>	<u>3,716,195</u>
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 718,069</u>	<u>1,203,810</u>	<u>1,446,949</u>	<u>424,232</u>	<u>32,237</u>	<u>4,320</u>	<u>3,829,617</u>
民國109年1月1日餘額	<u>\$ 718,069</u>	<u>1,195,812</u>	<u>1,700,303</u>	<u>481,972</u>	<u>31,285</u>	<u>2,460</u>	<u>4,129,901</u>

敬鵬工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

1.處分損益

民國一一〇年度及一〇九年度處分不動產、廠房及設備之損益請詳附註六(十九)。

2.減損損失

本公司不動產、廠房及設備之累計減損變動如下：

	110年度	109年度
期初餘額	\$ 443,234	443,234
本期處分	(443,234)	-
期末餘額	\$ -	443,234

本公司平鎮廠於民國一〇七年四月二十八日發生火災，造成部分建物、設備及存貨毀損，並產生相關之修繕賠償費用，估計災害損失金額為902,744千元，其中不動產、廠房及設備認列累計減損443,234千元。本公司已投保相關財產保險，由於理赔涉及災害鑑定，本公司於幾乎確定可收取時，始予以認列相關理赔收入。

本公司於民國一一〇年七月二十日向保險公司及其公證人確認最終理赔金額為1,093,409千元，減除本公司於民國一〇七年度及一〇八年度已累積收到保險理赔款金額700,000千元後計393,409千元，業已於民國一一〇年七月二十一日收取並認列相關保險理赔收入，列報於其他利益及損失項下，並將帳列相關不動產、廠房及設備及其累計減損予以除列。

3.擔保

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(十)使用權資產

本公司承租房屋及建築之成本及折舊變動明細如下：

	房 屋 及 建 築
使用權資產成本：	
民國110年1月1日餘額	\$ 456,032
增 添	3,370
減 少	(6,770)
民國110年12月31日餘額	\$ 452,632
民國109年1月1日餘額	\$ 428,240
增 添	27,792
民國109年12月31日餘額	\$ 456,032

敬鵬工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	房 屋 及 建 築
使用權資產之折舊：	
民國110年1月1日餘額	\$ 99,004
提列折舊	<u>53,977</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 152,981</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 46,909
提列折舊	<u>52,095</u>
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 99,004</u>
帳面價值：	
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 299,651</u>
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 357,028</u>
民國109年1月1日餘額	<u>\$ 381,331</u>

(十一)短期借款

1.本公司短期借款之明細如下：

110.12.31			
幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	USD 0.60-0.698	111	\$ 1,037,250
無擔保銀行借款	EUR 0.22	111	<u>62,614</u>
合 計			<u>\$ 1,099,864</u>
109.12.31			
幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	USD 0.67~0.92	110	\$ 1,053,825
無擔保銀行借款	EUR 0.44	110	<u>69,334</u>
合 計			<u>\$ 1,123,159</u>

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本公司尚未動用之短期借款額度分別為1,695,510千元及1,707,297千元。

有關本公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(二十)。

2.銀行借款之擔保品

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本公司均未提供資產設定抵押供銀行借款擔保之情形。

敬鵬工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十二)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
流 動	\$ <u>52,542</u>	<u>49,387</u>
非 流 動	\$ <u>260,234</u>	<u>316,330</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>7,388</u>	<u>8,144</u>
短期租賃之費用	\$ <u>4,033</u>	<u>1,167</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>4,014</u>	<u>8,776</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>64,976</u>	<u>65,095</u>

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
確定福利義務之現值	\$ 374,415	341,564
計畫資產之公允價值	<u>(470,341)</u>	<u>(470,074)</u>
淨確定福利淨資產	\$ <u>(95,926)</u>	<u>(128,510)</u>

本公司一般員工及經理人之確定福利計畫係分別提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶及中華郵政之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休金支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

民國一一〇年十二月三十一日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計434,304千元，中華郵政勞工退休準備金專戶餘額計36,037千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金局網站公布之資訊。

敬鵬工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一一〇年度及一〇九年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 341,564	352,648
當期服務成本及利息	3,782	5,649
淨確定福利資產再衡量數		
— 因財務假設變動所產生之精算損益	49,584	6,665
計畫支付之福利	<u>(20,515)</u>	<u>(23,398)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 374,415</u>	<u>341,564</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一〇年度及一〇九年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 470,074	463,576
淨確定福利資產再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	3,465	5,134
— 因財務假設變動所產生之精算損益	4,595	12,312
已提撥至計畫之金額	12,722	12,450
計畫已支付之福利	<u>(20,515)</u>	<u>(23,398)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 470,341</u>	<u>470,074</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一一〇年度及一〇九年度列報為費用之明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
當期服務成本	\$ 1,313	1,813
淨確定福利資產之淨利息	<u>(996)</u>	<u>(1,298)</u>
管理費用	<u>\$ 317</u>	<u>515</u>

(5)精算假設

本公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
折現率	0.50%~0.75%	0.50%~0.75%
未來薪資增加	1.55 %	1.00 %

本公司預計於民國一一〇年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為11,898千元。

敬鵬工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司一般員工及經理人之確定福利計畫之加權平均存續期間分別為16.38年及5.54年。

(6) 敏感度分析

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增 加	減 少
110年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (11,855)	12,355
未來薪資增加(變動0.25%)	12,032	(11,609)
109年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(11,044)	11,522
未來薪資增加(變動0.25%)	11,283	(10,873)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利資產所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2. 確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為76,878千元及73,164千元。

3. 短期員工福利負債

	110.12.31	109.12.31
帶薪假負債(列報於其他應付款項下)	\$ 34,567	30,481

敬鵬工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)所得稅

1.所得稅費用(利益)

本公司民國一一〇年度及一〇九年度之所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 49,145	47,990
未分配盈餘加徵	-	504
調整前期之當期所得稅	<u>58,443</u>	<u>5,696</u>
	<u>107,588</u>	<u>54,190</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	3,514	(119,433)
調整前期之遞延所得稅	<u>84</u>	<u>-</u>
	<u>3,598</u>	<u>(119,433)</u>
繼續營業單位之所得稅費用(利益)	<u>\$ 111,186</u>	<u>(65,243)</u>

本公司民國一一〇年度及一〇九年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ (8,998)</u>	<u>1,129</u>

本公司民國一一〇年度及一〇九年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利(損)之關係調節如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
稅前淨利(損)	<u>\$ 448,968</u>	<u>(19,125)</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 89,794	(3,825)
前期所得稅低估數	58,443	5,696
未分配盈餘加徵	-	504
依境外資金匯回管理運用及課稅條例認列之所得稅費用	-	47,990
公平價值變動列入損益之金融商品評價利益	(76)	(45)
採權益法認列之國外投資損失	(759)	(129,276)
調整前期之遞延所得稅	84	-
依稅法調整數	<u>(36,300)</u>	<u>13,713</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 111,186</u>	<u>(65,243)</u>

敬鵬工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

民國一一〇年度及一〇九年度已認列之遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	存貨 跌價損失	備抵減損	退款負債	未實現 兌換損失	虧損扣抵	合計
民國110年1月1日	\$ 14,434	17,349	117,451	1,086	3,511	153,831
貸記(借記)損益表	5,516	19	(2,467)	3,933	(3,511)	3,490
民國110年12月31日	\$ 19,950	17,368	114,984	5,019	-	157,321
民國109年1月1日	\$ 12,576	19,292	108,364	3,889	-	144,121
貸記(借記)損益表	1,858	(1,943)	9,087	(2,803)	3,511	9,710
民國109年12月31日	\$ 14,434	17,349	117,451	1,086	3,511	153,831

遞延所得稅負債：

	依權益法 認列之 國外 投資收益	確定 福利計畫	其他	合計
民國110年1月1日	\$ 534,389	25,702	-	560,091
借記(貸記)損益表	4,607	2,481	-	7,088
借記其他綜合損益	-	(8,998)	-	(8,998)
民國110年12月31日	\$ 538,996	19,185	-	558,181
民國109年1月1日	\$ 646,310	22,185	190	668,685
借記(貸記)損益表	(111,921)	2,388	(190)	(109,723)
借記其他綜合損益	-	1,129	-	1,129
民國109年12月31日	\$ 534,389	25,702	-	560,091

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇八年度。

(十五)資本及其他權益

1.股本

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，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。

敬鵬工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
現金增資溢價發行	\$ 630,382	630,382
轉換公司債轉換普通股	937,936	937,936
認列對子公司所有權益之變動數	10,522	10,482
股東逾時效未領取之股利	<u>858</u>	<u>425</u>
	<u>\$ 1,579,698</u>	<u>1,579,225</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。

3. 保留盈餘

(1) 法定盈餘公積

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

依主管會規定，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，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。

敬鵬工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司分別於民國一一〇年七月三十日及一〇九年六月二十三日經股東常會決議民國一〇九年度及一〇八年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	109年度		108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>	1.00	<u>397,495</u>

本公司於民國一一一年三月十四日經董事會擬議民國一一〇年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	110年度(擬議)	
	配股率 /股(元)	金額
分配予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.50	<u>198,748</u>

(十六)每股盈餘

民國一一〇年度及一〇九年度本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

	單位：千股	
	110年度	109年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>337,782</u>	<u>46,118</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>0.85</u>	<u>0.12</u>

2.稀釋每股盈餘

	單位：千股	
	110年度	109年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>337,782</u>	<u>46,118</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	254	182
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>397,749</u>	<u>397,677</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.85</u>	<u>0.12</u>

敬鵬工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

本公司僅經營單一產業—印刷電路板之生產及銷售，民國一一〇年度及一〇九年度收入依主要地區市場細分如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
臺灣	\$ 829,556	447,922
美國	2,838,217	2,447,884
德國	1,878,371	1,544,587
日本	1,343,865	1,064,449
匈牙利	740,102	725,328
中國	1,867,998	1,743,289
其他	<u>4,541,758</u>	<u>3,930,742</u>
	<u>\$ 14,039,867</u>	<u>11,904,201</u>

2.合約餘額

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.1.1</u>
應收票據	\$ -	7,735	10,270
應收帳款	3,093,807	2,457,999	2,645,026
應收帳款—關係人	9,448	13,644	17,564
減：備抵損失	<u>74,026</u>	<u>67,691</u>	<u>79,342</u>
合計	<u>\$ 3,029,229</u>	<u>2,411,687</u>	<u>2,593,518</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)

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
銷貨退回及折讓	<u>\$ 574,922</u>	<u>587,254</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。

敬鵬工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一〇年度員工酬勞提列金額為9,304千元，董事酬勞提列金額為3,240千元，係以本公司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，並列報為該段期間之營業費用。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。本公司民國一〇九年度為虧損，故依公司章程規定，無須估列員工及董事酬勞。

(十九)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司民國一一〇年度及一〇九年度之利息收入明細如下：

	110年度	109年度
銀行存款利息	\$ 16,307	18,924
其他利息收入	31	1,154
利息收入合計	\$ 16,338	20,078

2.其他收入

本公司民國一一〇年度及一〇九年度之其他收入明細如下：

	110年度	109年度
租金收入	\$ 865	543
沖銷逾期應付款利益	-	75,949
其他收入－其他		
賠償收入	43,650	17,045
其 他	196,069	97,274
其他收入－其他小計	239,719	114,319
其他收入合計	\$ 240,584	190,811

3.其他利益及損失

本公司民國一一〇年度及一〇九年度之其他利益及損失明細如下：

	110年度	109年度
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (1,353)	(535)
外幣兌換損失	(95,820)	(74,390)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	378	223
什項支出	(20,610)	(60,859)
保險理賠收入	393,409	-
其他利益及損失淨額	\$ 276,004	(135,561)

有關保險理賠收入認列請詳附註六(九)說明。

敬鵬工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.財務成本

本公司民國一一〇年度及一〇九年度之財務成本明細如下：

	110年度	109年度
利息費用	\$ 15,231	24,167

(二十)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為6,613,788千元及6,269,906千元。

(2)信用風險集中情況

本公司民國一一〇年度及一〇九年度應收帳款之交易對象顯著集中於美國、中國及德國地區，民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之應收帳款餘額中，屬於美國、中國及德國地區者，分別約占48%及49%。

(3)應收款項其他按攤銷後成本衡量金融資產之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款、存出保證金及定期存單等，均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。

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
110年12月31日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 1,099,864	1,102,424	1,102,424	-	-	-
應付票據	817,394	817,394	817,394	-	-	-
應付帳款(含關係人)	1,992,405	1,992,405	1,992,405	-	-	-
其他應付款	918,220	918,220	918,220	-	-	-
租賃負債	312,776	335,968	58,755	51,851	135,122	90,240
	\$ 5,140,659	5,166,411	4,889,198	51,851	135,122	90,240
109年12月31日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 1,123,159	1,127,208	1,127,208	-	-	-
應付票據	485,694	485,694	485,694	-	-	-
應付帳款(含關係人)	1,692,373	1,692,373	1,692,373	-	-	-
其他應付款	808,797	808,797	808,797	-	-	-
租賃負債	365,717	396,591	56,765	59,075	143,545	137,206
	\$ 4,475,740	4,510,663	4,170,837	59,075	143,545	137,206

本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個體財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	110.12.31			109.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 149,649	27.6600	4,139,293	122,830	28.1020	3,451,777
日幣	1,202,426	0.2401	288,702	1,629,518	0.2722	443,555
歐元	5,762	31.3072	180,388	10,904	34.6670	378,015
泰銖	2,894	0.8285	2,398	2,845	0.9390	2,672
人民幣	146,024	4.3371	633,322	149,410	4.3215	645,677
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 80,230	27.6600	2,219,160	69,193	28.1020	1,944,448
日幣	5,880	0.2401	1,412	8,804	0.2722	2,396
歐元	4,821	31.3072	150,938	3,811	34.6670	132,120
人民幣	10,140	4.3371	43,978	4,270	4.3215	18,451

(2) 匯率敏感性分析

本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。於民國一一〇年及一〇九年十二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，民國一一〇年度及一〇九年度之稅前淨利(損)將分別增加或減少28,286千元及28,243千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於本公司外幣交易種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一〇年度及一〇九年度外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為95,820千元及74,390千元。

4. 利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少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，本公司民國一一〇年度及一〇九年度之稅前淨利(損)將減少或增加7,061千元及4,737千元，主因係本公司之變動利率短期借款及定期存款。

敬鵬工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司透過損益按公允價值衡量之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租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		110.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 3,109,360	-	-	-	-
應收票據及應收帳款 (含關係人)	3,029,229	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	89,898	-	-	-	-
其他金融資產－流動 及非流動	385,301	-	-	-	-
合計	<u>\$ 6,613,788</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,099,864	-	-	-	-
應付票據及應付帳款 (含關係人)	2,809,799	-	-	-	-
其他應付款	918,220	-	-	-	-
租賃負債	312,776	-	-	-	-
合計	<u>\$ 5,140,659</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		109.12.31			
		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	\$ 200,673	200,673	-	-	200,673
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	3,168,790	-	-	-	-
應收票據及應收帳款 (含關係人)	2,411,687	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	72,710	-	-	-	-
其他金融資產－流動 及非流動	616,719	-	-	-	-
小計	<u>6,269,906</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 6,470,579</u>	<u>200,673</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>200,673</u>

敬鵬工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	109.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,123,159	-	-	-	-
應付票據及應付帳款 (含關係人)	2,178,067	-	-	-	-
其他應付款	808,797	-	-	-	-
租賃負債	365,717	-	-	-	-
合計	<u>\$ 4,475,740</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(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。

開放型基金係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照基金淨值決定。

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

本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)。

本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

民國一一〇年度及一〇九年度均無重大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

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

(1)信用風險

(2)流動性風險

(3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳本個體財務報告各該附註。

敬鵬工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 風險管理架構

董事會全權負責成立及監督本公司之風險管理架構。授權經營檢討管理委員會負責發展及控管本公司之風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。本公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使相關員工了解其角色及義務。

本公司之董事會監督管理階層如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司審計委員會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會與審計委員會。

3. 信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1) 應收款項及其他應收款

本公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量本公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。

本公司已建立授信政策，依該政策本公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。採購限額依個別客戶建立，此限額經定期覆核。未符合本公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易。

(2) 投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並定期依核決權限呈報公司管理階層。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行、金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3) 保證

本公司政策規定僅能提供財務保證予直接及間接持有表決權股份達50%以上之子公司。截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，本公司提供予子公司之背書保證，請詳附註七「關係人之交易」。

敬鵬工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。

本公司使用作業基礎成本制以估計其產品及服務之成本，以協助本公司監控現金流量需求及最適之投資現金報酬。一般而言，本公司確保有足夠之現金以支應預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。另外，本公司於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日未使用之借款額度分別共計1,695,510千元及1,707,297千元。

5.市場風險

市場風險係指市場利率、匯率及金融商品價格變動，而使本公司因從事相關交易而遭受之可能損失。為管理匯率風險，本公司將持有之外幣淨部位維持於一定限額內，並從事遠期外匯交易以規避可能之匯率風險。

本公司透過損益按公允價值量之金融資產係投資於國內開放式貨幣型基金，故市場價格變動終將使投資價值波動。為管理市場風險，本公司從事之金融商品投資均選擇信譽良好之證券投資信託公司，透過專業經理人管理市場風險。

本公司具利率變動之公平價值風險之金融資產為銀行存款及定期存款；金融負債為短期借款，惟該相關金融資產及金融負債因利率變動對公平價值之影響並不重大。

(廿二)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含本公司之股本、資本公積、保留盈餘及其他權益。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

報導日之負債資本比率如下：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
負債總額	\$ 6,397,389	5,712,715
減：現金及約當現金	<u>3,109,360</u>	<u>3,168,790</u>
淨負債	<u>\$ 3,288,029</u>	<u>2,543,925</u>
權益總額	<u>\$ 15,271,286</u>	<u>15,305,146</u>
負債資本比率	<u>22 %</u>	<u>17 %</u>

截至民國一一〇年十二月三十一日止，本公司資本管理之方式並未改變。

敬鵬工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿三)來自籌資活動之負債調節

本公司於民國一一〇年度及一〇九年度來自籌資活動之負債之調節如下表：

	110.1.1	現金流量	非現金之變動			110.12.31
			取得使用 權資產	匯率變動 影響數	減少使用 權資產	
短期借款	\$ 1,123,159	(53,042)	-	29,747	-	1,099,864
租賃負債	365,717	(49,541)	3,370	-	(6,770)	312,776
來自籌資活動之 負債總額	<u>\$ 1,488,876</u>	<u>(102,583)</u>	<u>3,370</u>	<u>29,747</u>	<u>(6,770)</u>	<u>1,412,640</u>

	109.1.1	現金流量	非現金之變動			109.12.31
			取得使用 權資產	匯率變動 影響數	減少使用 權資產	
短期借款	\$ 1,000,459	156,977	-	(34,277)	-	1,123,159
租賃負債	384,933	(47,008)	27,792	-	-	365,717
來自籌資活動之 負債總額	<u>\$ 1,385,392</u>	<u>109,969</u>	<u>27,792</u>	<u>(34,277)</u>	<u>-</u>	<u>1,488,876</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(二)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
VEGA International Enterprise Co., Ltd. (以下簡稱VEGA公司)	本公司之子公司
泰國Draco PCB Public Co., Ltd. (以下簡稱泰國Draco公司)	本公司之子公司
Chin-Poon Holdings Cayman Limited (以下簡稱敬鵬開曼公司)	本公司之孫公司
敬鵬(常熟)電子有限公司 (以下簡稱敬鵬常熟公司)	本公司之孫公司轉投資公司

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	110年度	109年度
子公司：		
敬鵬常熟公司	\$ 32,846	27,275
泰國Draco公司	11,637	13,167
	<u>\$ 44,483</u>	<u>40,442</u>

敬鵬工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司對上述關係人銷貨之銷售價格及收款條件與一般客戶相較並無顯著不同。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估無須提列減損損失。

2. 進 貨

本公司向關係人重大進貨金額如下：

	110年度	109年度
子公司：		
敬鵬常熟公司	\$ 4,126,532	3,355,343
泰國Draco公司	133,153	151,104
	\$ 4,259,685	3,506,447

本公司對上述關係人之進貨價格及付款條件與一般廠商相較並無顯著不同。

3. 代購料件

本公司為關係人代購備品零件、原料及機器設備明細如下：

	110年度	109年度
子公司	\$ 113,620	29,389

4. 對關係人放款

本公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	110.12.31	109.12.31
子公司：		
泰國Draco公司	\$ -	-

本公司於民國一一〇年度及一〇九年度資金貸與關係人並向其計收利息為0千元及1,122千元。截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，未有因上述交易產生之期末應收利息。

5. 應收關係人款項

因上述交易，本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	110.12.31	109.12.31
應收帳款	子公司：		
	泰國Draco公司	\$ 2,928	3,644
	敬鵬常熟公司	6,520	10,000
其他應收款	子公司：		
	泰國Draco公司	1,127	1,807
	其他子公司	226	366
		\$ 10,801	15,817

敬鵬工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

6. 應付關係人款項

因上述交易，本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	110.12.31	109.12.31
應付帳款	子公司：		
	敬鵬常熟公司	\$ 966,732	710,259
	泰國Draco公司	18,281	22,446
其他應付款	子公司	-	3
		<u>\$ 985,013</u>	<u>732,708</u>

7. 背書保證

	110.12.31	109.12.31
子公司：		
敬鵬開曼公司	\$ 553,200	562,040
泰國Draco公司	442,560	449,632
	<u>\$ 995,760</u>	<u>1,011,672</u>

本公司於民國一一〇年度及一〇九年度因上述交易向關係人收取手續收入分別為713千元及1,218千元，列報於營業外收入及支出一其他收入項下。

(四) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 38,583	33,169
退職後福利	903	890
	<u>\$ 39,486</u>	<u>34,059</u>

本公司於民國一一〇年度及一〇九年度分別提供成本為2,054千元及3,268千元之汽車4輛及5輛，供主要管理人員使用。

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本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皆為680,000千元；自行具結擔保之原料進口記帳關稅皆為10,000千元。

(二) 本公司為更新設備工程及擴建廠房與廠商簽訂工程及購買不動產、廠房及設備合約，截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，未完工合約總價款分別約為2,550千元及281,450千元，各該年度已支付價款分別約為765千元及108,886千元，帳列未完工程及預付設備款項下。

敬鵬工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)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，對本公司前任董事長及平鎮三廠前任及現任員工共六員提起公訴。本公司前任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

本公司民國一一〇年度盈餘分配擬議案請詳附註六(十五)。

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	110年度			109年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	1,917,354	219,755	2,137,109	1,839,106	219,848	2,058,954
勞健保費用	199,051	18,504	217,555	186,144	15,842	201,986
退休金費用	67,467	9,728	77,195	63,840	9,839	73,679
董事酬金	-	12,833	12,833	-	11,456	11,456
其他員工福利費用	60,051	7,826	67,877	58,349	6,019	64,368
折舊費用	566,140	36,348	602,488	564,112	34,023	598,135
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
員工人數	<u>3,184</u>	<u>3,441</u>
未兼任員工之董事人數	<u>9</u>	<u>9</u>
平均員工福利費用	<u>\$ 787</u>	<u>699</u>
平均員工薪資費用	<u>\$ 673</u>	<u>600</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>12.17 %</u>	
監察人酬金	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

本公司之董事酬勞依本公司章程規定，年度如有獲利，提撥當年度獲利金額不得超過百分之三為董事酬勞。經理人薪酬係依照績效指標達成情形評估，而員工薪酬除本薪外，另享有節金及年終獎金，且每年度依績效及物價水準進行薪資調整。

敬鵬工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年度本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	利率區間(%)	資金貸與性質(註三)	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		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	Draco PCB Public Co., Ltd	其他應收關係人款項	是	228,928	221,280	-	1.38013 ~1.48838	2	-	營運週轉	-	-	-	6,108,514 (註二)	6,108,514 (註二)
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	858,480	829,800	829,800	1.38013 ~1.48838	2	-	營運週轉	-	-	-	3,390,838 (註一)	3,390,838 (註一)

註一：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。

註二：資金貸與子公司總額及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四十。

註三：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。

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	Chin Poon Holdings Cayman Limited	4	3,054,257	572,320	553,200	11,064	-	3.62 %	3,817,822	Y	N	N
0	敬鵬工業股份有限公司	Draco PCB Public Co., Ltd.	4	3,054,257	457,856	442,560	55,320	-	2.90 %	3,817,822	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)：無。

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。

敬鵬工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率		
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	4,126,532	40.85 %	註一	註一	註一	(966,732)	(34.41) %		
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)	(4,126,532)	(61.52) %	註一	註一	註一	966,732	54.85 %		
本公司	Draco PCB Public Co.,Ltd.	本公司之子公 司	進貨	133,153	1.32 %	註一	註一	註一	(18,281)	(0.65) %		
Draco PCB Public Co.,Ltd	本公司	Draco PCB Public Co., Ltd之母公司	(銷貨)	(133,153)	(7.37) %	註一	註一	註一	18,281	4.34 %		

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。

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	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		
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	966,732	4.92	-		684,111 (截至民國一一年 二月十五日)	-
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	832,663 (註一)	-	-		2,893 (截至民國一一年 二月十五日)	-

註一：係包含本金829,800千元及應收利息2,863千元。

9. 從事衍生工具交易：

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，Draco PCB Public Co., Ltd.於民國一〇年十二月三十一日，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之衍生工具明細如下：

110.12.31

	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間	帳面價值 資 產
買入遠期外匯	USD 82	USD/THB	111.05	34
	THB 2,753			

Draco PCB Public Co., Ltd.於民國一〇年度因從事衍生性金融工具交易所產生之已實現兌換利益為972千元。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇年度本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			
本公司	VEGA International Enterprise Co., Ltd.	British Virgin Islands	一般投資 業務	3,070,205	3,070,205	131,242,925	100 %	6,794,458	65,690	65,690 子公司 (註一)
本公司	Draco PCB Public Co., Ltd.	Thailand	印刷電路 板之產銷 業務	2,306,634	2,045,406	670,618,477	99.78 %	1,271,071	(38,946)	(38,864) 子公司 (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 %	6,781,676	65,688	65,688 孫公司 (註一)

註一：係依台灣母公司簽證會計師事務所查核之財務報告，採權益法評價列。

註二：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查核簽證之財務報告，採權益法評價列。

敬鵬工業股份有限公司個體財務報告附註(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 匯出 收回	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)	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)	期末投資 帳面價值 (註二)	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	3,319,200	(二)	2,351,100	- -	2,351,100	56,677	100 %	56,677	5,953,693	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公司。(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查核之財務報告，採權益法評價計列。

註三：本表涉及外幣數字以報導日之匯率換算為新台幣(1美金兌換新台幣27.66)。

2.赴大陸地區投資限額：

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
2,351,100	3,457,500	- (註一)

註一：本公司於民國一一〇年十一月二十二日取得經濟部工業局授工字第11020442500號函核發符合營運總部營運範圍證明文件，有效期間為民國一一〇年十一月十七日至一一三年十一月十六日；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美金兌換新台幣27.66)。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一一〇年度與大陸投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
富邦人壽保險股份有限公司		26,499,000	6.66 %

十四、部門資訊

請詳民國一一〇年度合併財務報告。

6.6 公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無

7. 財務狀況及財務績效之檢討與分析暨風險事項

7.1 財務狀況之檢討與分析

7.1.1 重大變動項目說明

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	110年度	109年度	差異	
			增(減)金額	%
流動資產	14,405,703	11,981,325	2,424,378	20%
不動產、廠房及設備	7,388,403	7,331,156	57,247	1%
無形資產	0	0	0	0%
其他資產	1,422,837	3,164,837	(1,742,000)	-55%
資產總額	23,216,943	22,477,318	739,625	3%
流動負債	7,065,506	6,261,915	803,591	13%
非流動負債	879,600	909,299	(29,699)	-3%
負債總額	7,945,106	7,171,214	773,892	11%
股本	3,974,954	3,974,954	0	0%
資本公積	1,579,698	1,579,225	473	0.03%
保留盈餘	10,288,379	10,185,336	103,043	1%
其他權益	(571,745)	(434,369)	(137,376)	32%
非控制權益	551	958	(407)	-42%
權益總額	15,271,837	15,306,104	(34,267)	-0.22%

說明：

- (1) 流動資產：主要原因為疫情運輸因素造成存貨增加及其他金融資產—流動之銀行定期存單金額增加。
- (2) 其他資產：主要原因為其他金融資產—非流動之銀行定期存單金額減少。
- (3) 其他權益：主要為國外營運機構財務報表換算之兌換差額增加。
- (4) 非控制權益：主要原因為母公司對子公司 Draco 持股增加，致非控制權益減少。

7.1.2 未來因應計劃

本公司2021年面臨新冠肺炎導致的全球汽車供應鏈不順暢、原物料成本高漲及美元匯率大幅貶值的情況下，憑著強韌的財務體質，仍然維持些微獲利。未來將在維持穩固的財務狀況下，繼續強化經營體質，提升經營績效，追求公司的成長，以為股東創造更佳的報酬。

7.2 財務績效之檢討與分析

單位：新台幣仟元

項 目	年 度		增(減)金額	變 動 比 例
	110	109		%
營業收入淨額	18,219,280	15,313,285	2,905,995	18.98%
營業成本	17,085,633	14,443,453	2,642,180	18.29%
營業毛利	1,133,647	869,832	263,815	30.33%
營業費用	1,319,301	993,603	325,698	32.78%
營業損益	(185,654)	(123,771)	(61,883)	50.00%
營業外收入及支出	646,318	148,497	497,821	335.24%
繼續營業部門稅前淨利	460,664	24,726	435,938	1763.08%
減：所得稅費用	122,964	(20,976)	143,940	-686.21%
繼續營業部門稅後淨利	337,700	45,702	291,998	638.92%
本期其他綜合損益（稅後淨額）	(173,693)	(79,873)	(93,820)	117.46%
本期綜合損益總額	164,007	(34,171)	198,178	-579.96%

- (1) 營業毛利減少及營業損益減少：主要因美元對台幣及人民幣大幅貶值，且2021年原物料大幅上漲，成本率相對較高，使得營業毛利及營業損益縮減。
- (2) 營業費用：因國際運價的飆升及研發費用增加，使得營業費用增加。
- (3) 營業外收入及支出淨額、稅前淨利增加：主要因107年4月28日火災事件，於110年收到保險理賠金新台幣3.9億元造成前後期差異。
- (4) 所得稅費用：主要因前期外國轄區稅率差異造成所得稅費用為負數之影響。
- (5) 本期其他綜合損益：主要為國外營運機構財務報表換算之兌換差額及確定福利計劃再衡量數所影響。
- (6) 綜合上述原因，繼續營業部門稅前及稅後淨利增加，本期綜合損益總額亦增加。

7.3 現金流量之檢討與分析

7.3.1 最近二年度流動性分析

增減比例變動分析說明：

年 度 項 目	110年度	109年度	增(減)比例%
現金流量比率(%)	(2)	21	-110%
現金流量允當比率(%)	122	177	-31%
現金再投資比率(%)	(1)	3	-133%

- (1) 現金流量比率：因營業活動淨現金流量減少幅度大於流動負債減少幅度，使得現金流量比率降低。
- (2) 現金流量允當比率：因營業活動淨現金流量減少且存貨增加，使得現金流量允當比率降低。
- (3) 現金再投資比率：因本期營業活動淨現金流入大幅減少，致現金再投資比率降低。

7.3.2 未來一年現金流動性分析

單位：新台幣千元

	全年來自營業	全 年	現金剩餘	現金不足額之補救措施	
期初現金餘額	活動淨現金流量	現金流出量	(不足)數額	投資計劃	理財計劃
3,824,300	913,086	1,056,305	3,681,081	-	-

- (1) 本年度現金流量情形分析：
 - a. 營業活動：主要係稅後盈餘及折舊提列。
 - b. 投資活動：主要係增購及更新設備。
 - c. 融資活動：主要係償還銀行借款及支付現金股利。
- (2) 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：無。

7.4 最近年度重大資本支出對財務業務之影響

本公司近年重大資本支出皆為分階段擴增多層板及 HDI 產能，解決現有部分製程產能瓶頸，使生產流程更為順暢，並符合客戶成長需求，提供公司業務穩定成長動能。同時，亦加強自動製造及智慧製造的投資，以提升良率及效率，並能減少人力。由於本公司營運狀況良好，來自營業活動之現金流入穩定，近年重大資本支出之資金來源主要係以自有營運資金因應，故對本公司財務並無重大影響。

7.5 最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因、其改善計畫及未來一年投資計畫

- (1) 為使“敬鵬(常熟)電子有限公司”達到營運規模，96年度透過“敬鵬開曼群島投資有限公司”增資“敬鵬(常熟)電子有限公司”。經過歷年增資，其資本額達到美金120,000千元。

因營運管理能力提升，生產規模逐步擴充，“敬鵬(常熟)電子有限公司”2021年之營收及獲利更達到人民幣1,552,535千元及13,188千元。未來隨生產規模再擴充，管理能力持續提升，預估營收與獲利將有機會同步提升。

- (2) 為爭取東南亞及南亞的商機，並抒解未來台灣及大陸常熟產能不足的壓力，本公司於2012年增加泰國轉投資公司 Draco 的持股，截至2021年持股已達99.78%。為力求轉型，除原單面板產能，Draco 公司於2015年擴充雙面板產能，2016年更加入多層板生產線。但因新產品、新製程、新管理系統導入初期有人員學習曲線問題，客戶開發、製程及技術能力提升均需要時間，因而影響其獲利，致敬鵬在2021年度認列投資損失38,946千元。目前在本公司派駐專業人才全力協助下，客戶開發進度及產品良率已逐步改善。

7.6 風險事項之分析評估：(最近年度及截至年報刊印日止)

7.6.1 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施。

- 風險事項：
 - (1) 利率：公司目前借款皆以美元避險為目的，因美元利率持續走低，故公司風險不大。
 - (2) 匯率變動：公司營收90%以上出口海外，故應收帳款受匯率變動影響頗大。
 - (3) 通貨膨脹：通貨膨脹若影響到原物料的價格，將會增加公司的進貨及運輸成本。
- 因應措施：
 - (1) 利率：美元借款利率持續走低，故無風險。
 - (2) 匯率變動：透過外幣收支互抵及避險交易，以達到外幣部位之平衡，降低匯率波動影響，並加強財務部對外幣收支預估及市場變動研判之能力。
 - (3) 通貨膨脹：密切注意通貨膨脹及原物料價格上漲的狀況，並在適當時機預先進料，以降低初期的衝擊。長期則與客戶協議價格調整或產品升級等方案

7.6.2 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施。

- 風險事項：
 - (1) 公司不從事高風險、高槓桿投資，且一切非報酬為正的固定收益投資的核可，皆須經董事會的同意始可為之。
 - (2) 公司目前資金貸與他人及背書保證之情事，只適用於近100%持有的轉投資公司，純是基於運營的擴展，且其額度佔比不大，故風險極低。
 - (3) 衍生性商品交易皆以外匯避險為目的，即鎖定未來將有之外幣部位的賣出價位，而非從事無既有部位的交易，故風險極低。
- 因應措施：
 - (1) 在從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易等方面，公司皆採取最穩健的做法，故幾近零風險。

7.6.3 未來研發計畫及預計投入之研發費用。

(1) 未來研發計畫：

- 智慧工廠各層面的技術開發，其中包括智慧監控（SMART MONITORING）、智慧自動化（SMART AUTOMATION）、智慧協作（SMART COOPERATION）、人工智慧應用（AI）
- 承載中大電流線路板開發
- 局部散熱金屬基板開發
- 三層銅半撓折板及強化型半撓折板開發
- 軟硬結合板(Flex tail)開發
- 雷達高頻板產品開發
- 凹坑式(Cavity)基板開發
- 高階 HDI 產品開發
- 週期性脈衝反轉式(PPR)電鍍應用
- EPS 基板用導熱材料評估與導入
- 精密機械手臂評估與自動化生產評估

(2) 預計投入之研發費用

預計投入之研發費用為275,217仟元。

7.6.4 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

● 風險事項：

(1) 國內外產業政策、財稅法令、環保法令等，皆會對公司的損益產生影響。

● 因應措施：

(1) 專人專責掌握國內及轉投資地區法令動向，及時回饋相關部門擬定應變措施。

(2) 強化內部作業流程整合控制與執行宣導，避免稅捐稽徵查核缺失或其他違規行為帶來租稅損失或其他罰責風險。

7.6.5 科技改變（包括資通安全風險）及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

● 風險事項：

(1) 科技改變：科技產品變化迅速，新技術的產生，可能導致既有產品的消

失及新產品的誕生，進而產生不同公司競爭優勢的變化。

(2) 資通安全風險：詳見5.6 資訊安全管理。

(3) 產業變化：地區性的產業變化亦會影響不同公司的競爭優勢，如台商大舉在大陸擴產，亦影響到台灣 PCB 廠商的發展。

● 因應措施：

(1) 隨時觀察產品市場演化趨勢及與客戶端保持良好之互動，掌握客戶及市場之真正需求，並據以研究開發出具有高度市場價值之產品及服務。

(2) 審慎評估及積極導入具市場價值之創新技術和製程，並協助製造部門順利導入新製程和技術。

(3) 公司目前在台灣、大陸及泰國都有生產據點，皆針對不同地區的各自優勢，發展不同地區的市場策略。

(4) 資通安全風險：詳見5.6 資訊安全管理。

7.6.6 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

● 風險事項：

(1) 本公司素來的形象即是穩健經營，每年皆有穩定成長，每年皆有一定獲利，並維持良好的財務體質。本公司並不打算改變此種良好的企業形象，故無該種影響。

● 因應措施：

(1) 本公司仍將維持一貫的穩健經營的本質及形象，一旦發生任何危機，將採取務實及誠信的做法，以有效解決可能的危機。

7.6.7 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

● 風險事項：

(1) 現在 PCB 產業雖有整體產能過剩的情形，但因每家的市佔率皆不高，因而透過購併調整產業秩序的可能性並不大，故併購並不是現階段成長的較佳選擇。

● 因應措施：

(1) 因現階段並非購併的良好時機，公司暫無購併的計劃。

7.6.8 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

● 風險事項：

(1) 由於台灣及全世界的電子製造業上下游廠商已大量遷往中國大陸地區，而在對岸形成電子產業的新聚落，將影響台灣電子產業的廠商，導致部份訂單轉往中國大陸地區。

● 因應措施：

(1) 公司的市場策略往往以利基市場為切入點，同時維持兩岸平衡發展策略。早在台灣資訊產業聚落相當完整時，本公司即積極開發海外市場，避開國內資訊板市場的殺戮戰場。隨著中國大陸電子產業群落的形成，本公司亦避開設於中國大陸的廠商的目標市場，而以歐美日的高階及利基市場為開發重點，並已發揮成效。

(2) 公司擴充廠房的主要目的，皆是因應上述歐美日客戶的需求，以穩健而審慎的方式進行擴充，故每年皆可成長，卻又不致產生產能過剩的情形。

(3) 2007年以來，中國大陸地區以環保為理由，限制 PCB 產業在華東及華南的 PCB 產業聚落區的擴產，且中國大陸地區的人事、稅務及其他成本亦在大幅增長，長期而言，將有利於在台灣及亞洲其他地區擴充廠房。

7.6.9 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

● 風險事項：

(1) 進貨：印刷電路板產製過程中，基板佔原物料比重最高，故前十大進貨廠商多為提供各類基板之廠商，諸如南亞、台耀、台光電、聯茂、生益等。因南亞為國內基板材料供應量最多之製造商，產能充裕、供貨穩定，故最近三年度迄今皆為第一大之進貨廠商，其進貨項目包含玻纖環氧基板及複合基板等。玻纖環氧基板為目前台灣使用量最大之基板，是以本公司前十大進貨廠商多屬之。整體而言，因國內印刷電路板上游廠商已具備提供充足原料之能力，業者倚賴外購情形已逐漸減少。

(2) 銷貨：本公司前十大銷貨客戶多為國際性大廠，但因本公司採取分散的客戶政策，故未有佔總銷售額10%以上的單一客戶。故無銷貨集中的風險。

● 因應措施：

(1) 進貨：目前雖無進貨集中的風險，但本公司仍隨時注意進貨的情形，以防範未然。

(2) 銷貨：目前雖無銷貨集中的風險，但本公司仍隨時注意銷貨的情形，以防範未然。

7.6.10 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響及風險

- 風險事項：

(1) 本公司自成立以來，未有股權大量轉移之情形。只有因92年故曾董事長逝世，股權才有因繼承的變動。109年選任新任董事長曾劉玉枝，而新任董事長乃是創業股東之一。因此，董事會及經理階層仍維持既有的團隊，並無重大變化。

- 因應措施：

(1) 本公司早已落實專業經理人經營公司的原則，並無家族經營的狀況，故即使發生股權大量轉移的變動，經營團隊仍是秉持一貫的敬業態度，為股東謀求最大利益，預計不會產生不利的影響。

7.6.11 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施。

- 風險事項：

(1) 本公司自成立以來，未有經營權轉移之情形。即使92年故曾董事長逝世，本公司仍維持原有的經營權結構。109年選任新任董事長曾劉玉枝，而新任董事長乃是創業股東之一，本公司亦維持原有的經營權結構。

- 因應措施：

(1) 本公司早已落實專業經理人經營公司的原則，並無家族經營的狀況，故即使經營權的變動，經營團隊仍是秉持一貫的敬業態度，為股東謀求最大利益，預計不會產生不利的影響。

7.6.12 訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形。

- 風險事項：

(1) 本公司平鎮三廠於107年4月28日晚間發生火災。就上開火災事件，桃園地方檢察署於108年2月20日以涉及刑法失火罪嫌及業務過失致死罪嫌，起訴負責保養設備之課長、工程師以及91年間參與平鎮三廠之建廠人員，

包括前董事長黃維金（現任董事）、前廠務副總經理陳湘生（現任董事）、前任工務部經理、前平鎮廠廠長共六人，案件目前繫屬於桃園地方法院。

● 因應措施：

(1) 有關火災發生及造成傷亡的原因，本公司將全力配合桃園地方法院之調查審理，以釐清起火原因以及相關責任歸屬。就民事部分，在檢方起訴前，本公司本於企業社會責任已與罹難外籍員工家屬、殉職消防英雄家屬及重傷之消防英雄達成民事和解，故本件無人向本公司提出民事賠償請求。

7.6.13 風險管理組織表

重要風險評估事項	風險控制直接單位 (業務主辦單位) (第一機制)	風險審議及控制 (第二機制)	董監事會及稽核室 (第三機制)
1. 利率、匯率及財務風險 2. 高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、衍生性商品交易、金融理財投資	財務處 財務處	經檢會	董事會：(風險評估控管之決策與最終控制) 稽核室：(風險之檢查、評估、督導、改善追蹤、報告)
3. 研發計劃 4. 政策與法律變動 5. 科技及產業變動 6. 企業形象改變 7. 投資、轉投資及併購效益	技術處 總經理室 廠務處 營業處 財務處	經檢會	
8. 勞工及廠房安全 9. 意外防止及應變	安全衛生部 管理處	經檢會	
10. 擴充廠房或生產 11. 集中進貨或銷貨	廠務處 採購一、二部	經檢會	
12. 董事及大股東股權移動 13. 經營權變動	股務室、董事會 股務室、董事會	經檢會	
14. 訴訟及非訴訟事項 15. 其他營運事項	總經理室 總經理室	經檢會	

7.6.14 資安風險評估

- 風險事項：

- (1) 電腦病毒爆發與外部入侵攻擊: 在這資訊氾濫的時代，網路上各式設備都可能是攻擊的對象，需對各類惡意攻擊建立防範與阻絕的機制，避免嚴重損失。
- (2) 資料外洩: 各類生產營運資料、核心技術文件與員工個資等，都是公司重要資產，若外洩將危害公司權益，造成嚴重損失。
- (3) 系統異常與災難危害: 高資訊化的生產與營運環境下，資訊系統與網路是企業營運重要且不可中斷的核心要素，任何異常與中斷都可能造成生產營運損失。

- 因應措施：

- (1) 建立多層病毒防護機制，針對外來資料進行多層安全檢查，避免外部病毒與惡意程式入侵，降低風險。
- (2) 建立網路區域隔離機制，若發生中毒事件可及時啟動隔離，避免病毒、木馬等惡意程式等持續擴散，將損害影響降到最低，並及時分析病毒爆發原因，進行病毒清除及漏洞補強。
- (3) 電腦上網與 USB 存取管控，避免內部的非授權存取，降低資料外洩與病毒感染機會。
- (4) 進行資料備份作業，每日點檢並定期進行回存測試，確保備份資料完整性。
- (5) 各核心系統建置異地備份、系統備援機制，重要資料定期離線備份，並將備份媒體存放於防盜、防火高安全等級處所保存。
- (6) 制定各系統緊急應變計畫，確保異常或事故發生時能在最短時間內恢復系統運作並確保資料完整。
- (7) 定期執行緊急應變計畫演練，確保人員具緊急應變意識與執行能力。
- (8) 定期進行內部資安宣導，強化員工資安意識。
- (9) 更詳細說明，參見 5.6 資訊安全管理。

7.6.15 其他重要風險。

- 風險事項：

(1) 無

- 因應措施：

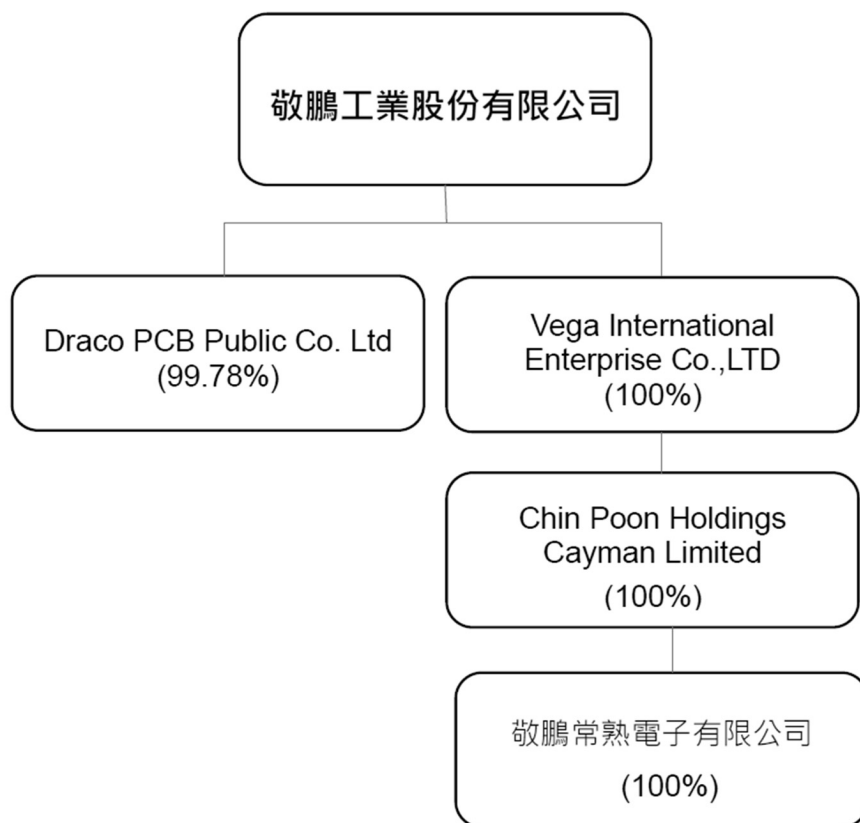
(1) 無

7.7 其他重要事項：無。

8. 特別記載事項

8.1 關係企業相關資料：

8.1.1 關係企業組織圖



8.1.2 各關係企業基本資料(編製基準日111/3/31)

	企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
控制公司	敬鵬工業股份有限公司	68.9.26	桃園市蘆竹區內厝里內厝街四十六號	新台幣 3,974,954仟元	印刷電路板之產銷業務
從屬公司	Vega International Enterprise Co.,LTD	89.8.21	Jipfa Building, 3rd Floor, 142 Main Street, Road Town, Tortola, British Virgin Islands.	美金 131,243仟元	一般投資業務
	Chin Poon Holdings Cayman Limited	95.5.9	Scotia Centre, 4th floor, P.O. Box 2804, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands, British West Indies.	美金 92,354仟元	一般投資業務
	敬鵬(常熟)電子有限公司	95.7.4	江蘇省常熟高新技術產業開發區黃浦江路98號	美金 120,000仟元	印刷電路板之產銷業務
	Draco PCB Public Co. Ltd.	78.1.25	Bangkadi Industrial Park, Mu 5, 152 Tiwanon Road, Amphur Muang, Pathumthani 12000,Thailand	泰銖672,115仟元	印刷電路板之產銷業務

8.1.3 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

8.1.4 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：製造業、轉投資事業。

8.1.5 關係企業董事及總經理資料：(編製基準日111/4/26)

單位：股；%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	股數	持股比例
敬鵬工業股份有限公司	董事長	曾劉玉枝	9,603,279	2.42
	董事	林丕吉	7,282,649	1.83
	董事	童小紅	6,308,043	1.59
	董事	黃維金	11,238,409	2.83
	董事	賴惠三	6,283,114	1.58
	董事	曾文育	5,546,357	1.40
	獨立董事	陳湘生	88,637	0.02
	獨立董事	陳錫師	0	0
	獨立董事	徐松在	1,242	0.00
Vega International Enterprise Co., Ltd	董事長	曾劉玉枝 (法人代表)	131,242,925	100
Chin Poon Holdings Cayman Limited	董事長	曾劉玉枝 (法人代表)	92,354,035	100
敬鵬(常熟)電子有限公司	董事長	曾劉玉枝	註	100
	董事	林丕吉		
	董事	黃維金		
	董事	曾文育		
	董事	童小紅		
Draco PCB Public Co. Ltd.	Chairman of the Board	Mr. Viphandh Roengpithya		
	Director/ Managing director	Mr. Chen, Jung Kun (or Mr. Alan Chen)	50,500	0.012
	Director	Mr. Huang, Wei-Jin (or Mr. Vincent Huang)	-	-
	Director	Mr. Hsiao, Hsien-Jen (or Mr. Fred Shiau)	-	-
	Director	Mr. Lin Pi-Chi	-	-
	Independent Director/ Audit Committee	Mr. Adul Amatavivadhana	-	-

註：係有限公司組織，截至111.3.31出資額美金120,000仟元。

8.1.6 關係企業營運概況：110年度

單位：千元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益	每股盈餘
敬鵬工業股份有限公司(新台幣)	3,974,954	21,668,675	6,397,389	15,271,286	14,039,867	-95,553	337,782	0.85
Vega International Enterprise Co.,LTD(美元)	131,243	245,642	-	245,642	-	-	2,352	0.02
Chin Poon Holdings Cayman Limited(美元)	92,354	245,585	405	245,180	0	-22	2,352	0.03
敬鵬(常熟)電子有限公司(人民幣)	864,973	2,021,996	648,119	1,373,876	1,552,535	-15,396	13,188	註1
Draco PCB Public Co. Ltd.(泰銖)	672,115	2,152,872	674,116	1,478,756	2,065,207	-29,564	-44,536	-0.07

註1：係有限公司組織，無每股盈餘之計算。

8.1.7 關係企業合併營業報告暨關係企業合併財務報表：

本公司民國一一〇年度(自一一〇年一月一日至一一〇年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

8.1.8 關係報告書：不適用

8.2 私募有價證券辦理情形：無。

8.3 最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

8.4 其他必要補充事項：無。

9. 對股東權益或證券價格有重大影響之事項

最近年度及截至年報刊印日止，如發生證交法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項，亦應逐項載明：無

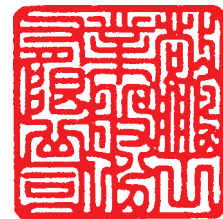
敬鵬工業股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：111年3月14日

本公司民國110年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國110年12月31日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國111年3月14日董事會通過，出席董事9人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

敬鵬工業股份有限公司



董事長：曾劉玉枝 簽章



總經理：黃松麟 簽章



敬鵬工業  股份有限公司

董事長：曾劉玉枝 

