

股票代碼：2355

敬鵬工業股份有限公司
及子公司

合併財務報告

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：桃園市桃園區蘆竹鄉內厝村三鄰內厝街46號
電話：(03)322-2226

目 錄

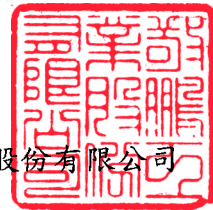
項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9～14
(四)重大會計政策之彙總說明	14～23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23～24
(六)重要會計項目之說明	24～48
(七)關係人交易	48
(八)質押之資產	48
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	49
(十)重大之災害損失	49
(十一)重大之期後事項	49
(十二)其 他	49
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	50～52
2.轉投資事業相關資訊	52～53
3.大陸投資資訊	53
(十四)部門資訊	53～55

聲 明 書

本公司民國一〇六年度(自一〇六年一月一日至一〇六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：黃維金



日 期：民國一〇七年三月二十八日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

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

會計師查核報告

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(以下簡稱合併公司)民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五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，足以允當表達合併公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一〇六年及一〇五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規劃查核工作。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，與合併公司保持超然獨立，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，對合併公司民國一〇六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(四)。

關鍵查核事項之說明：

合併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、銷貨退回及折讓負債準備

有關銷貨退回及折讓之負債準備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(八)。

關鍵查核事項之說明：

合併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。因銷貨退回及折讓負債準備可能涉及管理階層主觀判斷，因此將銷貨退回及折讓負債準備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；取得銷貨退回及折讓負債準備計算明細表，選取樣本核對相關憑證，以驗證管理階層對銷貨退回及折讓負債準備其估計方法的合理性；並評估管理階層針對有關銷貨退回及折讓負債準備之揭露是否允當。

其他事項

敬鵬工業股份有限公司已編製民國一〇六年度及一〇五年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，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合併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合併公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

合併公司之治理單位(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，惟其目的非對合併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，以及使合併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合併公司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，決定對合併公司民國一〇六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：

王勇勝



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證審字第1040010193號
民國一〇七年三月二十八日



敬賜工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106.12.31		105.12.31			106.12.31		105.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資產：					負債及權益：				
流動資產：					流動負債：				
11xx 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 4,382,371	17	4,827,194	19	21xx 短期借款(附註六(七)、八及九)	\$ 1,790,514	7	1,640,164	6
1100 備供出售金融資產—流動(附註六(二))	1,516,642	6	1,101,307	4	2322 一年內到期長期借款(附註六(七)、八及九)	42,270	-	41,763	-
1125 應收票據淨額(附註六(三))	12,288	-	11,736	-	2150 應付票據	965,686	4	912,874	3
1150 應收帳款淨額(附註六(三))	4,479,061	18	4,945,972	20	2170 應付帳款	2,729,313	11	2,735,380	11
1170 其他應收款(附註六(三))	61,375	-	96,508	-	2219 其他應付款(附註六(十一)及(十六))	1,757,075	7	1,987,773	8
1200 存貨(附註六(四)及九)	4,079,820	16	3,924,838	16	2230 本期所得稅負債	355,842	1	381,963	1
130x 預付款項	162,925	1	113,420	-	2250 負債準備—流動(附註六(八))	537,073	2	478,514	2
1410 其他金融資產—流動(附註六(二))	365,419	1	94,193	-	2399 其他流動負債	195,034	1	140,789	1
1476 其他流動資產	165,850	1	145,888	1	流動負債合計	8,372,807	33	8,319,220	32
1479 流動資產合計	15,225,751	60	15,261,056	60	非流動負債：				
15xx 非流動資產：					應付公司債(附註六(九))	140,677	1	136,467	1
1523 備供出售金融資產—非流動(附註六(二))	12,641	-	11,755	-	長期借款(附註六(七)、八及九)	8,001	-	49,668	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、七、八及九)	7,766,272	31	8,372,088	33	遞延所得稅負債(附註六(十二))	506,759	2	641,860	3
1840 遞延所得稅資產(附註六(十二))	144,621	1	136,776	1	淨確定福利負債—非流動(附註六(十一))	15,246	-	29,887	-
1915 預付設備款(附註九)	561,441	2	118,299	-	非流動負債合計	670,683	3	857,882	4
1975 淨確定福利資產—非流動(附註六(十一))	8,008	-	-	-	負債總計	9,043,490	36	9,177,102	36
1980 其他金融資產—非流動(附註六(二))	1,452,773	6	1,424,794	6	歸屬於母公司業主之權益(附註六(五)、(九)、(十一)、(十二)、(十三)及(十八))：				
1985 長期預付租金	57,879	-	60,406	-	普通股股本	3,974,954	16	3,974,954	16
1995 其他非流動資產	-	-	5	-	資本公積	1,568,318	6	1,568,318	6
非流動資產合計	10,003,635	40	10,124,123	40	保留盈餘：				
					法定盈餘公積	2,169,441	9	1,920,537	8
					未分配盈餘	8,588,296	34	8,600,073	34
					其他權益：	10,757,737	43	10,520,610	42
					國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(147,251)	(1)	37,522	-
					備供出售金融資產未實現損益	17,847	-	34,846	-
					歸屬於母公司業主之權益總計	(129,404)	(1)	72,368	-
					非控制權益(附註六(五))	16,171,605	64	16,136,250	64
					權益總計	14,291	-	71,827	-
					負債及權益總計	16,185,896	64	16,208,077	64
						\$ 25,229,386	100	\$ 25,385,179	100



董事長：黃維金



經理人：黃維金

(詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度		105年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(八)及(十五))	\$ 23,645,611	100	23,939,699	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十一)及七)	<u>20,355,047</u>	<u>86</u>	<u>19,555,849</u>	<u>82</u>
5900 營業毛利	<u>3,290,564</u>	<u>14</u>	<u>4,383,850</u>	<u>18</u>
6000 營業費用(附註六(三)、(十一)、(十六)及七)：				
6100 推銷費用	598,047	3	686,087	3
6200 管理費用	524,865	2	522,758	2
6300 研究發展費用	<u>132,510</u>	<u>1</u>	<u>155,882</u>	<u>1</u>
營業費用合計	<u>1,255,422</u>	<u>6</u>	<u>1,364,727</u>	<u>6</u>
6900 營業淨利	<u>2,035,142</u>	<u>8</u>	<u>3,019,123</u>	<u>12</u>
7000 營業外收入及支出(附註六(九)及(十七))：				
7010 其他收入	385,661	2	429,635	2
7020 其他利益及損失	(131,363)	(1)	(89,802)	-
7050 財務成本	<u>(48,538)</u>	<u>-</u>	<u>(37,459)</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出合計	<u>205,760</u>	<u>1</u>	<u>302,374</u>	<u>2</u>
7900 稅前淨利	2,240,902	9	3,321,497	14
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	<u>744,693</u>	<u>3</u>	<u>864,983</u>	<u>4</u>
8200 本期淨利	<u>1,496,209</u>	<u>6</u>	<u>2,456,514</u>	<u>10</u>
8300 其他綜合損益(附註六(十一)、(十二)及(十八))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	11,310	-	(37,222)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	<u>(1,923)</u>	<u>-</u>	<u>6,355</u>	<u>-</u>
不重分類至損益之項目合計	<u>9,387</u>	<u>-</u>	<u>(30,867)</u>	<u>-</u>
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	(185,160)	(1)	(508,738)	(2)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	(16,999)	-	1,869	-
8399 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	<u>(202,159)</u>	<u>(1)</u>	<u>(506,869)</u>	<u>(2)</u>
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(192,772)</u>	<u>(1)</u>	<u>(537,736)</u>	<u>(2)</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 1,303,437</u>	<u>5</u>	<u>\$ 1,918,778</u>	<u>8</u>
8600 本期淨利(損)歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 1,500,804	6	2,489,038	10
8620 非控制權益	<u>(4,595)</u>	<u>-</u>	<u>(32,524)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,496,209</u>	<u>6</u>	<u>\$ 2,456,514</u>	<u>10</u>
8700 綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 1,308,419	5	1,932,729	8
8720 非控制權益	<u>(4,982)</u>	<u>-</u>	<u>(13,951)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,303,437</u>	<u>5</u>	<u>\$ 1,918,778</u>	<u>8</u>
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))	<u>\$ 3.78</u>		<u>6.26</u>	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))	<u>\$ 3.76</u>		<u>6.21</u>	

董事長：黃維金

(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：黃維金

會計主管：林玉女



敬鵬工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五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

普通股 股本	其他權益項目									
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額				歸屬於母 公司業主					
	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融商品未實現(損)益	合計	權益總計	非控制權益	權益總額
\$ 3,974,954	1,574,389	1,722,804	7,420,603	9,143,407	564,866	32,977	597,843	15,290,593	506,818	15,797,411
-	-	197,733	(197,733)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(1,033,488)	(1,033,488)	-	-	-	(1,033,488)	-	(1,033,488)
-	-	-	2,489,038	2,489,038	-	-	-	2,489,038	(32,524)	2,456,514
-	-	-	(30,834)	(30,834)	(527,344)	1,869	(525,475)	(556,309)	18,573	(537,736)
-	-	-	2,458,204	2,458,204	(527,344)	1,869	(525,475)	1,932,729	(13,951)	1,918,778
-	(6,071)	-	(47,513)	(47,513)	-	-	-	(53,584)	(421,040)	(474,624)
3,974,954	1,568,318	1,920,537	8,600,073	10,520,610	37,522	34,846	72,368	16,136,250	71,827	16,208,077
-	-	248,904	(248,904)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(1,271,985)	(1,271,985)	-	-	-	(1,271,985)	-	(1,271,985)
-	-	-	1,500,804	1,500,804	-	-	-	1,500,804	(4,595)	1,496,209
-	-	-	9,387	9,387	(184,773)	(16,999)	(201,772)	(192,385)	(387)	(192,772)
-	-	-	1,510,191	1,510,191	(184,773)	(16,999)	(201,772)	1,308,419	(4,982)	1,303,437
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(16,899)	(16,899)
-	-	-	(1,079)	(1,079)	-	-	-	(1,079)	(35,655)	(36,734)
\$ 3,974,954	1,568,318	2,169,441	8,588,296	10,757,737	(147,251)	17,847	(129,404)	16,171,605	14,291	16,185,896

民國一〇五年一月一日餘額

盈餘指標及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

本期淨利(損)

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

民國一〇五年十二月三十一日餘額

盈餘指標及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

本期淨利(損)

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

可轉換公司債轉換

對子公司所有權權益變動

民國一〇六年十二月三十一日餘額

董事長：黃維金



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：黃維金



會計主管：林玉女



敬鵬工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度	105年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 2,240,902	3,321,497
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,133,025	1,092,696
備抵壞帳提列數	3,916	66,733
利息費用	48,538	37,459
利息收入	(91,093)	(98,887)
股利收入	(759)	(886)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	17,591	17,815
處分投資利益淨額	(57,399)	(9,863)
長期預付土地租金攤銷	1,523	1,622
收益費損項目合計	1,055,342	1,106,689
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	(552)	(3,268)
應收帳款	462,995	(153,723)
其他應收款	30,563	16,592
存貨	(154,982)	(681,403)
預付款項	(47,982)	28,369
其他流動資產	(19,962)	43,329
與營業活動相關之資產之淨變動合計	270,080	(750,104)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	-	(53)
應付票據	52,812	(19,022)
應付帳款	(6,067)	340,636
其他應付款	(231,558)	234,269
負債準備－流動	59,035	51,728
其他流動負債	32,104	5,290
淨確定福利負債	(11,339)	(5,945)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(105,013)	606,903
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	165,067	(143,201)
調整項目合計	1,220,409	963,488
營運產生之現金流入	3,461,311	4,284,985
收取之利息	60,809	98,290
支付之利息	(35,756)	(39,992)
支付之所得稅	(914,123)	(726,454)
營業活動之淨現金流入	2,572,241	3,616,829
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(2,967,779)	(1,314,032)
處分備供出售金融資產價款	2,592,411	1,323,451
取得不動產、廠房及設備	(450,087)	(580,806)
處分不動產、廠房及設備價款	10,144	8,124
其他金融資產流動及非流動減少(增加)	(270,087)	27,385
其他非流動資產減少	5	1,841
預付設備款增加	(556,917)	(143,990)
收取之股利	759	886
投資活動之淨現金流出	(1,641,551)	(677,141)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	5,567,681	3,928,280
短期借款償還	(5,417,331)	(4,122,203)
償還長期借款	(41,160)	(43,660)
發放現金股利	(1,271,985)	(1,033,488)
非控制權益變動	(41,670)	(474,624)
籌資活動之淨現金流出	(1,204,465)	(1,745,695)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(171,048)	(276,211)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(444,823)	917,782
期初現金及約當現金餘額	4,827,194	3,909,412
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,382,371	4,827,194

董事長：黃維金

經理人：黃維金

會計主管：林玉女

(請詳閱後附合併財務報告附註)

敬鵬工業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

敬鵬工業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國六十八年九月二十六日奉經濟部核准設立。本公司民國一〇六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(一)電子用印刷線路板及電子材料之製造加工買賣業務。(二)沖床及鋼鐵類之電子用印刷線路板模具之製造加工買賣。(三)絕緣板之製造加工買賣。(四)前項有關進出口貿易業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年三月二十八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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告，此一版本與前一版本之差異彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司經評估後認為適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，合併公司經評估後認為適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。相關之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

(1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

合併公司評估認為若適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。合併公司於民國一〇六年十二月三十一日持有備供出售金融資產之上櫃公司股票投資及受益憑證開放型基金，於適用國際財務報導準則第九號時，合併公司將其分類為透過損益按公允價值衡量，因此，後續公允價值之利益及損失全數列報於損益。合併公司預估上述改變可能使民國一〇七年一月一日其他權益項目減少17,847千元及保留盈餘增加17,847千元。

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（除權益工具投資外）。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款，係按存續期間預期信用損失方法衡量。

合併公司認為屬國際財務報導準則第九號減損模式範圍內之資產，減損損失可能會增加且變得更加波動，合併公司預估適用國際財務報導準則第九號將不會對民國一〇七年一月一日之資產、負債及權益產生重大影響。

(3)揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司之評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

(1)銷售商品

針對產品之銷售，現行係於商品交付至客戶時認列收入，於該時點相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶，收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。惟依國際財務報導準則第十五號，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。

合併公司評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故預期不會產生重大影響。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)過渡處理

合併公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即初次適用日(民國一〇七年一月一日)之已完成合約將不予追溯適用。

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2018.2.7	國際會計準則第19號之修正 「計畫修正、縮減或清償」	修正條文闡明： <ul style="list-style-type: none"> • 於修正、縮減或清償確定福利計畫時，企業使用更新後之精算假設以決定計畫改變後之剩餘報導期間之當期服務成本及淨利息。 • 於計算前期服務成本及清償損益時不考慮資產上限影響數，資產上限影響數之變動係認列於其他綜合損益。

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

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。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
			106.12.31	105.12.31	
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	Chin-Poon Japan Co., Ltd. (以下簡稱敬鵬Japan公司)	印刷電路板 之銷售業務	100.00 %	100.00 %	
本公司	泰國Draco PCB Public Co., Ltd. (以下簡稱泰國Draco公司)	印刷電路板 之產銷業務	99.58 %	95.53 %	註
VEGA International Enterprise Co., Ltd.	Chin-Poon Holdings Cayman Limited (以下簡稱敬鵬開曼公司)	印刷電路板 之銷售業務	100.00 %	100.00 %	
Chin-Poon Holdings Cayman Limited	Chin-Poon (Changshu) Electronic 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：本公司於民國一〇六年六月向非控制權益購入泰國Draco公司之股份計9,327千股，價款計41,712千元，並調整減列保留盈餘6,015千元。

本公司又於民國一〇六年七月執行轉換所持有泰國Draco公司可轉換公司債計2,667,944張，轉換價格為每股5.4元泰銖，轉換泰國Draco公司普通股股票計47,761千股，以及因泰國Draco公司於民國一〇六年八月辦理現金增資發行新股計123,579千股，增資金額計547,562千元(泰銖600,595千元)，本公司認購金額為547,520千元。民國一〇六年度本公司因上述交易合計調整減列保留盈餘1,079千元，持股比例由95.53%增加至99.58%。

合併公司並無未列入合併財務報告之子公司。

(四) 外幣交易

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。除備供出售金融資產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及子公司合併財務報告附註(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。

(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資產負債表日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資產負債表日後十二個月內清償，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

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。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.金融資產

合併公司之金融資產依持有之目的分為下列各類：

(1)備供出售金融資產

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；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下。

債務工具投資之利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(2)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時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減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

應收款提列之減損損失及迴升係列報於營業費用項下。應收款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

(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

(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。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

合併公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後無須重新衡量。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

本公司持有子公司發行之債券，於編製合併財務報告時應視為發行公司收回所發行之債券。

(2)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(包括長短期借款、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。未資本化為資產成本之利息費用列為營業外收入及支出項下。

(3)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，並列為營業外收入及支出項下。

(4)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合併資產負債表。

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。原始認列及後續評價均係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，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。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。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

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。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	二至六十年
機器設備	二至十年
其他設備	二至二十年
租賃改良	十五至三十年

合併公司至少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

1.承租人

合併公司之租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。營業租賃之租金給付依直線基礎於租賃期間認列為費用。

2.長期預付租金

係敬鵬常熟公司之土地使用權，以取得成本為入帳基礎，按有效使用年限(五十年)內按直線法攤銷，並依預期攤銷期間分別帳列流動資產項下之預付租金和非流動資產項下長期預付租金。

(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)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用，唯若短期負債準備之利息認列不具重大性之情況除外。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司銷售商品退回及折讓負債準備，係於銷售商品時認列，該項負債準備係根據歷史退回及折讓資料及所有可能結果衡量估計。

(十三)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

(十四)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勞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合併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。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(十五)所得稅

所得稅費用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。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率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。
- 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資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以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。

(十六)每股盈餘

普通股每股盈餘係以母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。

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。

若公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則於計算稀釋每股盈餘時，員工酬勞將採發放股票方式者，應於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之計算基礎。於次年度董事會決議員工酬勞發放前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

嗣後如董事會決議採股票發行員工酬勞，股票紅利數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以董事會決議前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

(十七)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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則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。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)銷貨退回及折讓負債準備

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銷售收入之減項。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，可能會重大影響銷貨退回及折讓負債準備之估列。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106.12.31	105.12.31
庫存現金及零用金	\$ 2,303	2,195
活期存款	3,882,525	3,279,230
定期存款	463,589	1,454,295
支票存款	33,954	91,474
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 4,382,371</u>	<u>4,827,194</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(十九)。

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

(二)金融資產

1.透過損益按公允價值衡量之金融負債

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，合併公司民國一〇六年十二月三十一日，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負債之衍生工具明細如下：

	帳面價值 負 債	名目本金 (千元)	到期期限
106年12月31日			
預售遠期外匯合約	\$ -	USD 418	107.5

民國一〇五年十二月三十一日，合併公司無尚未到期之遠期外匯合約。

2.備供出售金融資產

	106.12.31	105.12.31
流 動：		
受益憑證	\$ 1,516,642	1,101,307
非 流 動：		
國內上櫃公司股票	12,641	11,755
合 計	<u>\$ 1,529,283</u>	<u>1,113,062</u>

處分投資損益及股利收入請詳附註六(十七)。按公允價值再衡量損益認列於其他綜合損益之金額請詳附註六(十八)。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司已於附註六(十九)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

3.敏感度分析－證券價格風險：

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

報導日證券價格	106年度		105年度	
	其他綜合 損益稅後 金額	稅後損益	其他綜合 損益稅後 金額	稅後損益
上漲1%	\$ 126	-	118	-
下跌1%	\$ (126)	-	(118)	-

4.其他金融資產

合併公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，原始到期日為三個月至一年以內及一年以上之銀行定期存單，分別列入其他金融資產－流動及其他金融資產－非流動，明細如下：

	106.12.31	105.12.31
其他金融資產－流動	\$ 365,419	94,193
其他金融資產－非流動	1,441,120	1,412,938
合 計	\$ 1,806,539	1,507,131

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	106.12.31	105.12.31
應收票據	\$ 12,982	12,430
應收帳款	4,562,951	5,025,889
其他應收款	62,433	97,566
減：備抵壞帳－應收票據	694	694
備抵壞帳－應收帳款	83,890	79,917
備抵壞帳－其他應收款	1,058	1,058
	\$ 4,552,724	5,054,216

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	106.12.31	105.12.31
逾期30天以下	\$ 87,262	139,792
逾期31~180天	22,017	49,568
	\$ 109,279	189,360

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵壞帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
106年1月1日餘額	\$ 81,669	-	81,669
認列之減損損失	3,916	-	3,916
匯率影響數	57	-	57
106年12月31日餘額	<u>\$ 85,642</u>	<u>-</u>	<u>85,642</u>
	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
105年1月1日餘額	\$ 14,918	-	14,918
認列之減損損失	66,733	-	66,733
匯率影響數	18	-	18
105年12月31日餘額	<u>\$ 81,669</u>	<u>-</u>	<u>81,669</u>

於決定應收帳款及應收票據可回收性時，合併公司考量應收帳款及應收票據自原始授信日至報導日信用品質之任何改變。除應收關係人款項外，由於歷史經驗顯示帳齡超過180天之應收帳款及應收票據無法回收，合併公司對於帳齡超過180天之應收帳款及應收票據已認列100%備抵呆帳。對於帳齡在1至180天之應收帳款及應收票據，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，估計無法回收之金額。

上述個別評估所認列之減損損失為應收款項帳面金額與預期回收金額現值之差額。合併公司應收票據、應收帳款及其他應收款均未貼現或提供作為擔保品。

(四)存 貨

	106.12.31	105.12.31
製 成 品	\$ 2,043,626	1,880,476
在 製 品	1,368,988	1,326,070
原 物 料	667,206	718,292
	<u>\$ 4,079,820</u>	<u>3,924,838</u>

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度出售廢品及下腳廢料產生之相關收益而減列營業成本分別為627,171千元及495,660千元。民國一〇六年度及一〇五年度因存貨沖減至淨變現價值而認列之存貨跌價損失分別為35,826千元及1,682千元，並已列報為營業成本。

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，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)

(五)取得非控制權益

本公司於民國一〇六年六月及一〇五年度向非關係人購入泰國Draco公司之股份分別為9,327千股及106,121千股，購買價款分別為41,712千元及474,624千元，購買後持股比例分別由95.53%增加至99.30%及52.59%增加至95.53%，並因而於民國一〇六年度調整減列保留盈餘6,015千元；民國一〇五年度調整減列資本公積6,071千元及保留盈餘47,513千元。

合併公司對上列子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	106.12.31	105.12.31
購入非控制權益之帳面金額	\$ 35,697	421,040
支付予非控制權益之對價	(41,712)	(474,624)
取得子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ (6,015)</u>	<u>(53,584)</u>

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度不動產、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	總 計
成本或認定成本：							
民國106年1月1日餘額	\$ 837,960	3,442,223	10,779,304	2,768,743	15,280	46,453	17,889,963
增 添	-	12,605	287,553	85,853	-	90,483	476,494
處 分	-	-	(259,798)	(14,015)	-	-	(273,813)
重分類轉入(出)	-	10,480	160,873	73,686	-	(135,532)	109,507
匯率變動之影響	900	(15,051)	(36,744)	(14,613)	-	535	(64,973)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 838,860</u>	<u>3,450,257</u>	<u>10,931,188</u>	<u>2,899,654</u>	<u>15,280</u>	<u>1,939</u>	<u>18,137,178</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 839,016	3,475,696	10,100,153	2,670,177	14,671	709,465	17,809,178
增 添	-	18,813	326,500	112,703	609	79,969	538,594
處 分	-	(1,678)	(134,780)	(59,194)	-	-	(195,652)
重分類轉入(出)	-	58,413	763,253	139,591	-	(735,860)	225,397
匯率變動之影響	(1,056)	(109,021)	(275,822)	(94,534)	-	(7,121)	(487,554)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 837,960</u>	<u>3,442,223</u>	<u>10,779,304</u>	<u>2,768,743</u>	<u>15,280</u>	<u>46,453</u>	<u>17,889,963</u>
折舊及減損損失：							
民國106年1月1日餘額	\$ -	1,106,888	6,785,035	1,623,000	2,952	-	9,517,875
本年度折舊	-	103,043	760,877	268,494	611	-	1,133,025
處 分	-	-	(233,431)	(12,647)	-	-	(246,078)
重分類轉入(出)	-	-	(31,868)	31,868	-	-	-
匯率變動之影響	-	(3,511)	(20,152)	(10,253)	-	-	(33,916)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,206,420</u>	<u>7,260,461</u>	<u>1,900,462</u>	<u>3,563</u>	<u>-</u>	<u>10,370,906</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	1,041,898	6,316,919	1,499,102	2,355	289	8,860,563
本年度折舊	-	106,565	748,049	237,485	597	-	1,092,696
處 分	-	(1,678)	(117,285)	(50,750)	-	-	(169,713)
重分類轉入(出)	-	-	285	-	-	(285)	-
匯率變動之影響	-	(39,897)	(162,933)	(62,837)	-	(4)	(265,671)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,106,888</u>	<u>6,785,035</u>	<u>1,623,000</u>	<u>2,952</u>	<u>-</u>	<u>9,517,875</u>
帳面價值：							
民國106年12月31日	<u>\$ 838,860</u>	<u>2,243,837</u>	<u>3,670,727</u>	<u>999,192</u>	<u>11,717</u>	<u>1,939</u>	<u>7,766,272</u>
民國105年12月31日	<u>\$ 837,960</u>	<u>2,335,335</u>	<u>3,994,269</u>	<u>1,145,743</u>	<u>12,328</u>	<u>46,453</u>	<u>8,372,088</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 839,016</u>	<u>2,433,798</u>	<u>3,783,234</u>	<u>1,171,075</u>	<u>12,316</u>	<u>709,176</u>	<u>8,948,615</u>

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.處分損益

民國一〇六年度及一〇五年度處分不動產、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：

	106年度	105年度
期初餘額	\$ 14,512	14,718
匯率影響數	163	(206)
期末餘額	<u>\$ 14,675</u>	<u>14,512</u>

3.擔 保

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日供作為長、短期借款及融資額度擔保之情形，請詳附註八。

(七)長短期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

1.短期借款

106.12.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	THB	2.98%-3.60%	107	\$ 109,560
無擔保銀行借款	USD	1.20~2.29	107	1,574,365
無擔保銀行借款	EUR	0.44~1.62	107	106,589
合 計				<u>\$ 1,790,514</u>

105.12.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	THB	2.35~2.9	106	\$ 98,430
無擔保銀行借款	USD	1.09~1.55	106	1,304,181
無擔保銀行借款	EUR	0.44~1.62	106	237,553
合 計				<u>\$ 1,640,164</u>

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司尚未動用之短期借款額度分別為3,864,268千元及4,368,059千元。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.長期借款

106.12.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	THB	4.50	108	\$ <u>50,271</u>
流 動				\$ 42,270
非 流 動				8,001
合 計				\$ <u>50,271</u>

105.12.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	THB	4.50	108	\$ <u>91,431</u>
流 動				\$ 41,763
非 流 動				49,668
合 計				\$ <u>91,431</u>

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(十九)。

3.銀行借款之擔保品

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，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。

(八)負債準備

	備抵銷貨 退回及折讓
民國106年1月1日餘額	\$ 478,514
當期新增之負債準備	96,972
當期迴轉之負債準備	(37,937)
匯率影響數	(476)
民國106年12月31日餘額	\$ <u>537,073</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 426,786
當期新增之負債準備	100,048
當期迴轉之負債準備	(45,541)
匯率影響數	(2,779)
民國105年12月31日餘額	\$ <u>478,514</u>

銷貨退回及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入減項。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

	106.12.31	105.12.31
無擔保轉換公司債	\$ 148,389	142,579
匯率影響數	(7,712)	(6,112)
期末應付公司債餘額	<u>\$ 140,677</u>	<u>136,467</u>
權益組成部分－轉換權(列報於非控制權益)	<u>\$ 10,519</u>	<u>10,519</u>
利息費用(列報於財務成本)	<u>\$ 11,922</u>	<u>2,396</u>

1.泰國Draco公司於民國一〇三年八月二十日在泰國債券市場協會(ThaiBMA)發行6,000,000張，每張面額泰銖100元之無擔保轉換公司債計564,540千元(泰銖600,000千元)，其中由本公司於民國一〇三年八月二十日購入上述公司債計4,417,944張，購買價款為415,905千元(泰銖441,794千元)。依規定母公司持有子公司債券，應視為發行公司推定收回所發行之債券。本公司於民國一〇六年七月執行轉換所持有泰國Draco公司發行之可轉換公司債計2,667,944張，轉換價格為每股5.4元泰銖，轉換泰國Draco公司普通股股票計47,761千股，及附加現金給付7,963千元。本公司已全數轉換所持有泰國Draco公司發行之公司債。截至民國一〇五年十二月三十一日止，本公司持有泰國Draco公司發行之公司債為2,667,944張，其票面金額為239,928千元(泰銖266,794千元)，業已依上述規定處理。

2.流通在外應付公司債票面金額如下：

	106.12.31	105.12.31
發行時轉換公司債總票面金額	\$ 564,540	564,540
累積已轉換金額	(407,495)	(168,367)
匯率影響數	(13,046)	(13,971)
	143,999	382,202
母公司持有視為推定收回金額	-	(239,928)
期末轉換公司債票面金額餘額	<u>\$ 143,999</u>	<u>142,274</u>

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

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

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.泰國Draco公司發行上述公司債之承銷費用為4,215千元。上述公司債主要發行條款如下：

- (1)票面利率：5.19%。
- (2)有效利率：7.20%，於每年六月三十日及十二月三十一日支付利息。
- (3)發行期間：五年(民國一〇三年八月二十日至一〇八年八月十九日)。
- (4)轉換期間：債券持有人自民國一〇三年十二月三十一日起，於每年六月三十日、十二月三十一日及可轉換公司債之到期日，依轉換辦法行使轉換權利。
- (5)轉換價格：發行時之轉換價格為每股5.4元泰銖，公司債發行後於轉換期間以每張面額100泰銖以轉換價格泰銖5.40元轉換該公司普通股股票17.901852股及附加現金給付泰銖3.33元，總轉換股數不得超過107,411千股。
- (6)泰國Draco公司對該轉換公司債無提前贖回權，債券持有人對該轉換公司債無賣回權。

(十)營業租賃

合併公司不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	106.12.31	105.12.31
一年內	\$ 29,666	35,919
一年至五年	50,930	82,832
超過五年	492	-
	\$ 81,088	118,751

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

民國一〇六年度及一〇五年度營業租賃列報於損益之成本及費用分別為49,285千元及48,115千元。

(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：

	106.12.31	105.12.31
確定福利義務之現值	\$ 462,867	481,378
計畫資產之公允價值	(455,629)	(451,491)
淨確定福利淨負債	\$ 7,238	29,887

民國一〇六年十二月三十一日合併公司之淨確定福利淨負債7,238千元，係包含本公司確定福利計畫產生之淨確定福利資產8,008千元，及泰國Draco公司確定福利計畫產生之淨確定福利負債15,246千元。

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

合併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。

民國一〇六年十二月三十一日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計407,248千元，中華郵政勞工退休準備金專戶餘額計48,381千元。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

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利義務現值變動如下：

	106年度	105年度
1月1日確定福利義務	\$ 481,378	439,741
當期服務成本及利息	12,403	14,644
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
一因財務假設變動所產生之精算損益	(13,398)	32,527
計畫支付之福利	(17,516)	(5,534)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 462,867</u>	<u>481,378</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	106年度	105年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 451,491	434,775
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
一計畫資產報酬(不含當期利息)	6,622	8,028
一因財務假設變動所產生之精算損益	(2,088)	(4,695)
已提撥至計畫之金額	17,120	17,527
計畫已支付之福利	(17,516)	(4,144)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 455,629</u>	<u>451,491</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)認列為損益之費用

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度列報為費用之明細如下：

	106年度	105年度
當期服務成本	\$ 5,255	6,574
淨確定福利負債之淨利息	526	42
	<u>\$ 5,781</u>	<u>6,616</u>
	106年度	105年度
營業成本	\$ 4,328	4,414
推銷費用	344	328
管理費用	1,005	1,770
研究發展費用	104	104
	<u>\$ 5,781</u>	<u>6,616</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

合併公司截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	106年度	105年度
1月1日累積餘額	\$ 13,542	(23,680)
本期認列	11,310	37,222
12月31日累積餘額	<u>\$ 24,852</u>	<u>13,542</u>

(6)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：

	106.12.31	105.12.31
折現率	1.00%~2.57%	1.125%~2.57%
未來薪資增加	1.00%~5.00%	1.00%~5.00%

合併公司預計於民國一〇六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15,817千元。

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20.01年及9.43年。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(7)敏感度分析

民國一〇六年及一〇五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
106年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (17,039)	17,875
未來薪資增加(變動0.25%)	17,728	(16,986)
105年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(18,699)	19,650
未來薪資增加(變動0.25%)	19,420	(18,579)

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。

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為195,338千元及192,166千元。

3.短期員工福利負債

	106.12.31	105.12.31
帶薪假負債	\$ <u>56,649</u>	<u>73,720</u>

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之所得稅費用明細如下：

	106年度	105年度
當期所得稅費用		
當期所得稅費用	\$ 779,456	696,182
未分配盈餘加徵10%	93,731	77,188
調整前期之當期所得稅	<u>16,375</u>	<u>23,208</u>
	<u>889,562</u>	<u>796,578</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(144,869)</u>	<u>68,405</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 744,693</u>	<u>864,983</u>

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	106年度	105年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ (1,923)</u>	<u>6,355</u>

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	106年度	105年度
稅前淨利	<u>\$ 2,240,902</u>	<u>3,321,497</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 380,953	564,654
外國轄區稅率差異影響數	254,698	173,985
股利收入	129	150
前期所得稅低估數	16,375	23,208
免稅所得	(12,669)	(2,483)
未分配盈餘加徵10%	93,731	77,188
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	39,422	26,221
其 他	<u>(27,946)</u>	<u>2,060</u>
合 計	<u>\$ 744,693</u>	<u>864,983</u>

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：

	106.12.31	105.12.31
課稅損失	<u>\$ 97,978</u>	<u>57,291</u>

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

民國一〇六年十二月三十一日，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
民國一〇三年度	\$ 50,150	民國一〇八年度
民國一〇四年度	107,690	民國一〇九年度
民國一〇五年度	131,106	民國一一〇年度
民國一〇六年度	197,104	民國一一一年度
	<u>\$ 486,050</u>	

(2)遞延所得稅資產及負債

民國一〇六年度及一〇五年度已認列之遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

	依權益法 認列之 國外 投資收益	未實現 兌換利益	其 他	合 計
民國106年1月1日	\$ 641,476	-	384	641,860
貸記損益表	(134,809)	-	(292)	(135,101)
民國106年12月31日	<u>\$ 506,667</u>	<u>-</u>	<u>92</u>	<u>506,759</u>
民國105年1月1日	\$ 564,108	(854)	-	563,254
借記損益表	77,368	854	384	78,606
民國105年12月31日	<u>\$ 641,476</u>	<u>-</u>	<u>384</u>	<u>641,860</u>

遞延所得稅資產：

	確定福 利計畫	存貨跌 價損失	備抵壞帳 及折讓	負債準備	其 他	合 計
民國106年1月1日	\$ 5,813	15,346	21,469	84,023	10,125	136,776
貸記(借記)損益表	(2,023)	5,904	(531)	10,423	(4,005)	9,768
借記其他綜合損益	(1,923)	-	-	-	-	(1,923)
民國106年12月31日	<u>\$ 1,867</u>	<u>21,250</u>	<u>20,938</u>	<u>94,446</u>	<u>6,120</u>	<u>144,621</u>
民國105年1月1日	\$ 1,193	13,591	16,664	74,888	13,884	120,220
貸記(借記)損益表	(1,735)	1,755	4,805	9,135	(3,759)	10,201
貸記其他綜合損益	6,355	-	-	-	-	6,355
民國105年12月31日	<u>\$ 5,813</u>	<u>15,346</u>	<u>21,469</u>	<u>84,023</u>	<u>10,125</u>	<u>136,776</u>

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇四年度。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	(註) \$	330,898
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	(註)	8,269,175
	(註) \$	<u>8,600,073</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>106.12.31</u> (註)	<u>105.12.31</u> \$ <u>1,416,573</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>106年度(預計)</u> (註)	<u>105年度(實際)</u> <u>20.64 %</u>

自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原扣抵稅額之半數。另外因外國股東所獲配股利淨額或盈餘淨額之可扣抵稅額中屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，亦得以該稅額之半數抵繳其扣繳之稅額。

註：總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案民國一〇七年一月一日起取消股東可扣抵稅額帳戶之設置、記載、計算及分配。

(十三)資本及其他權益

1.股本

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，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>106.12.31</u>	<u>105.12.31</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
	<u>\$ 1,568,318</u>	<u>1,568,318</u>

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

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.保留盈餘

(1)法定盈餘公積

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

(2)特別盈餘公積

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

(3)盈餘分配

依本公司章程規定，公司年度總決算後如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損；次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限，另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，其餘除派付股息(股東股息及股東紅利百分之二十至百分之八十)外，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

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

本公司分別於民國一〇六年六月二十二日及民國一〇五年六月十四日經股東常會決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	105年度		104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	\$ 3.20	<u>1,271,985</u>	2.60	<u>1,033,488</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	備供出 售投資	非控制 權 益	合 計
民國106年1月1日	\$ 37,522	34,846	(7,143)	65,225
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(184,773)	-	(387)	(185,160)
備供出售金融資產未實現損 益	-	40,400	-	40,400
處分備供出售金融資產累計 損益重分類至損益	-	(57,399)	-	(57,399)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ (147,251)</u>	<u>17,847</u>	<u>(7,530)</u>	<u>(136,934)</u>
民國105年1月1日	\$ 564,866	32,977	(25,749)	572,094
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(527,344)	-	18,606	(508,738)
備供出售金融資產未實現損 益	-	11,732	-	11,732
處分備供出售金融資產累計 損益重分類至損益	-	(9,863)	-	(9,863)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 37,522</u>	<u>34,846</u>	<u>(7,143)</u>	<u>65,225</u>

(十四)每股盈餘

民國一〇六年度及一〇五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

	106年度	105年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	<u>\$ 1,500,804</u>	<u>2,489,038</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>\$ 3.78</u>	<u>6.26</u>

單位：千股

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

	單位：千股	
	106年度	105年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>1,500,804</u>	<u>2,489,038</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	397,495	397,495
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	<u>1,835</u>	<u>3,081</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>399,330</u>	<u>400,576</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>3.76</u>	<u>6.21</u>

(十五)收入

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度收入明細如下：

	106年度	105年度
商品銷售	\$ 23,906,148	24,286,797
加工收入	<u>17,385</u>	<u>12,307</u>
	23,923,533	24,299,104
減：銷貨退回及折讓	<u>277,922</u>	<u>359,405</u>
	\$ <u>23,645,611</u>	<u>23,939,699</u>

(十六)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥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監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞估列金額分別為71,807千元及163,782千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為11,340千元及16,200千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇六年度及一〇五年度之營業成本或營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇六年度及一〇五年度合併財務報告估列金額並無差異。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之其他收入明細如下：

	106年度	105年度
利息收入	\$ 91,093	98,887
賠償收入	97,530	75,209
股利收入	759	886
其 他	196,279	254,653
	<u>\$ 385,661</u>	<u>429,635</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之其他利益及損失明細如下：

	106年度	105年度
外幣兌換損失淨額	\$ (162,755)	(71,775)
處分投資利益淨額	57,399	9,863
處分不動產、廠房及設備損失淨額	(17,591)	(17,815)
其 他	(8,416)	(10,075)
	<u>\$ (131,363)</u>	<u>(89,802)</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之財務成本明細如下：

	106年度	105年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 36,616	35,063
應付公司債折價攤銷	11,922	2,396
	<u>\$ 48,538</u>	<u>37,459</u>

(十八)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司之其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	106年度	105年度
備供出售金融資產		
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ 40,400	11,732
公允價值淨變動數重分類至損益	(57,399)	(9,863)
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	<u>(16,999)</u>	<u>1,869</u>

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為10,753,287千元及11,400,397千元。

(2)信用風險集中情況

合併公司民國一〇六年度及一〇五年度應收帳款之交易對象顯著集中於大陸、德國及美國地區，民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之應收帳款餘額中，屬於大陸、德國及美國地區者分別約占48%及55%。

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
106年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 109,560	112,847	112,847	-	-	-
無擔保銀行借款	1,680,954	1,716,086	1,716,086	-	-	-
一年內到期長期借款	42,270	44,172	44,172	-	-	-
應付票據	965,686	965,686	965,686	-	-	-
應付帳款	2,729,313	2,729,313	2,729,313	-	-	-
其他應付款	811,948	811,948	811,948	-	-	-
應付公司債	140,677	143,999	-	143,999	-	-
長期借款	8,001	8,361	-	8,361	-	-
	<u>\$ 6,488,409</u>	<u>6,532,412</u>	<u>6,380,052</u>	<u>152,360</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
105年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 98,430	101,014	101,014	-	-	-
無擔保銀行借款	1,541,734	1,567,481	1,567,481	-	-	-
一年內到期長期借款	41,763	43,642	43,642	-	-	-
應付票據	912,874	912,874	912,874	-	-	-
應付帳款	2,735,380	2,735,380	2,735,380	-	-	-
其他應付款	916,556	916,556	916,556	-	-	-
應付公司債	136,467	142,274	-	-	142,274	-
長期借款	49,668	56,373	-	-	56,373	-
	<u>\$ 6,432,872</u>	<u>6,475,594</u>	<u>6,276,947</u>	<u>-</u>	<u>198,647</u>	<u>-</u>

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

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

106.12.31					105.12.31		
		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	\$	206,952	29.7050	6,147,509	169,486	32.2020	5,457,788
日 幣		1,004,243	0.2637	264,819	962,890	0.2765	266,239
歐 元		11,434	35.5296	406,245	11,831	33.9361	401,498
泰 銖		371,037	0.9102	337,718	275,521	0.8993	247,776
人 民 幣		113,392	4.5588	516,931	128,085	4.6358	593,776
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金		95,252	29.7050	2,829,461	65,020	32.2020	2,093,774
日 幣		84,074	0.2637	22,170	115,453	0.2765	31,923
歐 元		5,338	35.5296	189,657	7,748	33.9361	262,937
泰 銖		96,667	0.9102	87,986	-	-	-

(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、借款、其他金融資產、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年度及一〇五年度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，民國一〇六年度及一〇五年度之稅後淨利將分別增加37,715千元及38,001千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇六年度及一〇五年度外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為162,755千元及71,775千元。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

於報導日若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇六年度及一〇五年度之淨利將減少或增加15,279千元及14,372千元，主因係合併公司之變動利率借款。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	106.12.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
備供出售金融資產					
國內受益憑證－開放 型基金	\$ 1,516,642	1,516,642	-	-	1,516,642
國內上櫃股票	12,641	12,641	-	-	12,641
小 計	1,529,283	1,529,283	-	-	1,529,283
放款及應收款					
現金及約當現金	4,382,371	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	4,491,349	-	-	-	-
其他應收款	61,375	-	-	-	-
其他金融資產－流動 及非流動	1,818,192	-	-	-	-
小 計	10,753,287	-	-	-	-
合 計	\$ 12,282,570	1,529,283	-	-	1,529,283
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,790,514	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	50,271	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	3,694,999	-	-	-	-
其他應付款	811,948	-	-	-	-
應付公司債	140,677	-	-	-	-
合 計	\$ 6,488,409	-	-	-	-

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		105.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產					
國內受益憑證－開放型基金	\$ 1,101,307	1,101,307	-	-	1,101,307
國內上櫃股票	11,755	11,755	-	-	11,755
小計	1,113,062	1,113,062	-	-	1,113,062
放款及應收款					
現金及約當現金	4,827,194	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	4,957,708	-	-	-	-
其他應收款	96,508	-	-	-	-
其他金融資產－流動及非流動	1,518,987	-	-	-	-
小計	11,400,397	-	-	-	-
合計	\$ 12,513,459	1,113,062	-	-	1,113,062
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,640,164	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	91,431	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	3,648,254	-	-	-	-
其他應付款	916,556	-	-	-	-
應付公司債	136,467	-	-	-	-
小計	6,432,872	-	-	-	-
合計	\$ 6,432,872	-	-	-	-

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

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

B.衍生金融工具

遠期外匯合約通常係根據金融機構提供之遠期匯率評價。

(3)公允價值層級

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

A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司未有發生公允價值各等級間之移轉事項或情況。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇六年度及一〇五年度均無重大將第二級金融資產移轉至第一級之情形。

(二十)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。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司設置有備抵壞帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

(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。

(3) 保證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。截至民國一〇六年及一〇五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，合併公司於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日未使用之借款額度分別共計3,864,268千元及4,368,059千元。

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。

合併公司備供出售金融資產一流動及非流動係投資於國內上櫃公司股票及開放式貨幣型基金，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；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。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)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>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
負債總額	\$ 9,043,490	9,177,102
減：現金及約當現金	<u>4,382,371</u>	<u>4,827,194</u>
淨負債	<u>\$ 4,661,119</u>	<u>4,349,908</u>
權益總額	<u>\$ 16,185,896</u>	<u>16,208,077</u>
負債資本比率	<u>29 %</u>	<u>27 %</u>

截至民國一〇六年十二月三十一日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

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>106年度</u>	<u>105年度</u>
短期員工福利	\$ 70,457	82,917
退職後福利	2,197	916
離職福利	-	1,658
其他長期福利	<u>24</u>	<u>101</u>
	<u>\$ 72,678</u>	<u>85,592</u>

合併公司於民國一〇六年度及一〇五年度均提供成本3,778千元之汽車6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：

資產名稱	質押擔保標的	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
不動產、廠房及設備：			
土地	短期及長期銀行借款	\$ 30,118	29,757
房屋及建築	短期及長期銀行借款	<u>188,066</u>	<u>199,673</u>
		<u>\$ 218,184</u>	<u>229,430</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)民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，合併公司為購買原物料及機器設備已開出尚未使用之信用狀金額分別為2,816千元及28,226千元，均未支付保證金。
- (二)民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，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分別為696,400千元及1,360,000千元；自行具結擔保之原料進口記帳關稅分別為31,260千元及30,000千元。
- (三)合併公司為更新設備工程及擴建廠房與廠商簽訂工程及購買固定資產合約，截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，未完工合約總價款分別約為702,781千元及210,377千元，各該年度已支付價款分別約為543,261千元及126,365千元，帳列未完工程及預付設備款項下。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。該稅率變動不影響民國一〇六年度帳列之當期及遞延所得稅；惟，將影響合併公司未來期間之當期及遞延所得稅。若將變動後之新稅率適用於衡量民國一〇六年度所認列之暫時性差異及未使用課稅損失，將使遞延所得稅資產及遞延所得稅負債分別增加19,920千元及89,428千元。

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	106年度			105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	4,015,182	369,986	4,385,168	4,108,157	443,315	4,551,472
勞健保費用	334,532	23,310	357,842	319,120	22,665	341,785
退休金費用	181,285	19,834	201,119	178,396	20,386	198,782
其他員工福利費用	287,478	29,893	317,371	263,053	26,104	289,157
折舊費用	1,105,936	27,089	1,133,025	1,055,339	37,357	1,092,696
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

民國一〇六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	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
0	敬鵬工業股份有限公司	Chin Poon Japan Co., Ltd	其它應收關係人款項	是	6,903	-	-	1.5	2	-	營運週轉	-	-	-	4,042,901(註一)	4,042,901(註一)
1	Chin Poon Holdings Cayman Limited	敬鵬(常熟)電子有限公司	其它應收關係人款項	是	967,800	891,150	891,150	2.24789~2.58389	2	-	營運週轉	-	-	-	3,516,370(註二)	3,516,370(註二)

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

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

註三：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	被背書保證對象公司名稱	關係(註一)	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
0	敬鵬工業股份有限公司	Chin Poon Holdings Cayman Limited	3	3,234,321	483,900	237,640	-	-	1.47 %	4,042,901	Y	N	N
0	敬鵬工業股份有限公司	Draco PCB Public Co., Ltd	2	3,234,321	305,950	297,050	59,410	-	1.84 %	4,042,901	Y	N	N

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

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

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

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股或出資情形	備 註
				股數／單位數	帳面金額	持股比率	公允價值		
本公司	股票：新普科技股份有限公司	-	備供出售金融資產—非流動	75,921	12,641	- %	12,641	13,096	
本公司	受益憑證：日盛貨幣市場基金	-	備供出售金融資產—流動	7,549,184	111,181	- %	111,181	360,757	
本公司	富蘭克林華美貨幣市場基金	-	備供出售金融資產—流動	9,549,204	98,102	- %	98,102	297,726	
本公司	德盛安聯全球債券基金-A類型(累積)	-	備供出售金融資產—流動	2,516,420	30,725	- %	30,725	30,902	
敬鵬(常熟)電子有限公司	華潤元大基金	-	備供出售金融資產—流動	280,000,000	1,276,634	- %	1,276,634	1,322,941	

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數／單位數	金額	股數／單位數	金額	股數／單位數	售價	帳面成本	評價利益	股數／單位數	金額
敬鵬(常熟)電子有限公司	受益憑證：華潤元大基金	備供出售金融資產－流動	華潤元大基金	-	-	-	570,992,916	2,967,779	290,992,916	1,728,165	1,691,315	36,080	280,000,000	1,276,640
本公司	股票：Draco PCB Public Co., Ltd.	採權益法之投資	Draco PCB Public Co., Ltd.	本公司之子公司	236,103,610	867,229	180,657,775	591,908 (註一)	-	-	-	-	416,761,385	1,459,137 (註二)

註一：係包含本期新增812,703千元、國外營運機構財務報告換算之兌換差額7,557千元、採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失210,766千元、備供出售金融商品未實現損失16,507千元及保留盈餘(1,079)千元。

註二：於編製合併財務報告時業已合併沖銷。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額 (註二)	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額 (註二)	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
Chin Poon Holdings Cayman Limited	本公司	Chin Poon Holdings Cayman Limited之母公司	進貨	428,066	28.51 %	註一	-	-	(128,680)	(35.13) %	
本公司	Chin Poon Holdings Cayman Limited	本公司之孫公司	(銷貨)	(428,066)	(2.29) %	註一	-	-	128,680	3.85 %	
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	2,506,253	24.77 %	註一	-	-	(635,164)	(21.80) %	
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)	(2,506,253)	(40.58) %	註一	-	-	635,164	37.93 %	
Chin-Poon Holdings Cayman Limited	敬鵬(常熟)電子有限公司	Chin-Poon Holdings Cayman Limited之子公司	進貨	1,013,992	67.54 %	註一	-	-	(231,054)	(63.07) %	
敬鵬(常熟)電子有限公司	Chin-Poon Holdings Cayman Limited	敬鵬(常熟)電子有限公司之母公司	(銷貨)	(1,013,992)	(16.42) %	註一	-	-	231,054	13.80 %	
Chin Poon Japan Co., Ltd.	本公司	Chin Poon Japan Co., Ltd.之母公司	進貨	247,951	99.65 %	註一	-	-	(143,616)	(99.84) %	
本公司	Chin Poon Japan Co., Ltd.	本公司之子公司	(銷貨)	(247,951)	(1.33) %	註一	-	-	143,616	4.30 %	
本公司	Draco PCB Public Co., Ltd.	本公司之子公司	進貨	288,312	2.85 %	註一	-	-	(44,684)	(1.53) %	
Draco PCB Public Co., Ltd.	本公司	Draco PCB Public Co., Ltd.之母公司	(銷貨)	(288,312)	(14.90) %	註一	-	-	44,684	13.10 %	

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	提列備抵呆帳金額
					金 額	處理方式		
本公司	Chin Poon Holdings Cayman Limited	本公司之孫公司	128,680	3.50 %	-	-	101,526 (截至民國一〇七年三月十六日)	-

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額(註一)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	Chin Poon Japan Co., Ltd.	本公司之子公司	143,616	1.59 %	-	-	42,024 (截至民國一〇七年三月十六日)	-
敬鵬(常熟)電子有限公司	本公司	敬鵬(常熟)電子有限公司之最終母公司	635,164	5.40 %	-	-	635,164 (截至民國一〇七年三月十六日)	-
敬鵬(常熟)電子有限公司	Chin Poon Holdings Cayman Limited	敬鵬(常熟)電子有限公司之母公司	231,054	4.65 %	-	-	231,054 (截至民國一〇七年三月十六日)	-
Chin Poon Holdings Cayman Limited	敬鵬(常熟)電子有限公司	敬鵬(常熟)電子有限公司之母公司	900,375 (註二)	- %	-	-	- (截至民國一〇七年三月十六日)	-

註一：於編製合併財務報告時業已合併沖銷。

註二：係包含本金891,150千元及應收利息9,225千元。

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	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	2,506,253	註三	10.48 %
0	本公司	Chin-Poon Holdings Cayman Limited	1	營業收入	428,066	註三	1.79 %
0	本公司	Chin Poon Japan Co., Ltd.	1	營業收入	247,951	註三	1.04 %
0	本公司	敬鵬(常熟)電子有限公司	1	應付帳款—關係人	635,164	註三	2.52 %
0	本公司	Draco PCB Public Co., Ltd	1	銷貨成本	288,312	註三	1.21 %
1	Chin-Poon Holdings Cayman Limited	敬鵬(常熟)電子有限公司	3	銷貨成本	1,013,992	註三	4.24 %
1	Chin-Poon Holdings Cayman Limited	敬鵬(常熟)電子有限公司	3	其他應付款—關係人	900,375	依雙方約定利率計收利息	3.57 %

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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六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 (註一)	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	3,917,196 (註四)	3,070,205	120,414,035 (註四)	100 %	7,032,739	120,414,035	705,234	705,234	子公司 (註二)
本公司	Chin Poon Japan Co., Ltd.	日本	印刷電路板銷售業務	3,229	3,229	180	100 %	7,442	180	1,566	1,566	子公司 (註二)
本公司	Draco PCB Public Co., Ltd.	Thailand	印刷電路板之產銷業務	1,762,846	942,450	416,761,385	99.58 %	1,459,137	236,103,610	(215,361)	(210,766)	子公司 (註三)
VEGA International Enterprise Co., Ltd.	Chin Poon Holdings Cayman Limited	Cayman Islands	印刷電路板銷售業務	2,756,306	2,756,306	92,354,035	100 %	7,032,739	92,354,035	705,234	705,234	孫公司 (註二)

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，採權益法評價計列。

註三：係依與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報告，採權益法評價計列。

註四：VEGA International Enterprise Co., Ltd.於民國一〇六年十一月十三日以盈餘美金28,060千元轉增資，增加28,060千股，並業已完成法定變更登記程序。截至民國一〇六年十二月三十一日止，VEGA International Enterprise Co., Ltd.之股本為美金120,414千元。

(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	3,564,600(註四)	(二)	2,524,925	-	2,524,925	644,847	100%	2,584,680	644,847	5,679,569	962,439

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，採權益法評價計列。

註三：於編製合併財務報告時業已合併沖銷。

註四：敬鵬(常熟)電子有限公司於民國一〇六年六月以盈餘美金35,000千元轉增資，並業經經濟部投審會核准。截至民國一〇六年十二月三十一日止，敬鵬(常熟)電子有限公司實收資本額為美金120,000千元。

註五：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29.7050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	2,524,925	3,713,125	9,702,963(註一)

註一：淨值之60%。

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29.7050新台幣)

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司於民國一〇六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。

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。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。
合併公司營運部門資訊及調節如下：

	106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	\$ 17,725,692	2,525,839	3,394,080	-	23,645,611
部門間收入	738,037	3,612,046	356,133	(4,706,216)	-
利息收入	38,123	54,976	26,488	(28,494)	91,093
收入總計	<u>\$ 18,501,852</u>	<u>6,192,861</u>	<u>3,776,701</u>	<u>(4,734,710)</u>	<u>23,736,704</u>
利息費用	<u>\$ 22,369</u>	<u>22,251</u>	<u>32,445</u>	<u>(28,527)</u>	<u>48,538</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 594,002</u>	<u>400,382</u>	<u>138,641</u>	<u>-</u>	<u>1,133,025</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,488,617</u>	<u>928,937</u>	<u>(176,652)</u>	<u>-</u>	<u>2,240,902</u>
	105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	\$ 17,419,356	2,772,608	3,747,735	-	23,939,699
部門間收入	821,616	2,997,810	182,847	(4,002,273)	-
利息收入	38,533	73,627	21,687	(34,960)	98,887
收入總計	<u>\$ 18,279,505</u>	<u>5,844,045</u>	<u>3,952,269</u>	<u>(4,037,233)</u>	<u>24,038,586</u>
利息費用	<u>\$ 16,249</u>	<u>19,089</u>	<u>33,960</u>	<u>(31,839)</u>	<u>37,459</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 558,974</u>	<u>419,274</u>	<u>114,448</u>	<u>-</u>	<u>1,092,696</u>
應報導部門損益	<u>\$ 2,390,012</u>	<u>1,036,316</u>	<u>(104,831)</u>	<u>-</u>	<u>3,321,497</u>

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

民國一〇六年度及一〇五年度之應報導部門收入合計數分別應銷除部門間收入4,763,237千元及4,069,072千元。

(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。

敬鵬工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	106年度	105年度
來自外部客戶收入：		
台 灣	\$ 4,312,249	3,453,427
德 國	2,868,226	3,318,335
中 國	868,370	1,552,729
美 國	4,518,063	4,976,389
匈 牙 利	1,778,089	1,872,373
其 他	9,300,614	8,766,446
合 計	<u>\$ 23,645,611</u>	<u>23,939,699</u>
地 區 別	106.12.31	105.12.31
非流動資產：		
台 灣	\$ 4,813,240	5,139,058
中 國	2,488,408	2,372,004
泰 國	1,083,944	1,039,731
合 計	<u>\$ 8,385,592</u>	<u>8,550,793</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備及其他資產，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

合併公司民國一〇六年度及一〇五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。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1071214

號

會員姓名：
(1) 呂莉莉
(2) 王勇勝

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

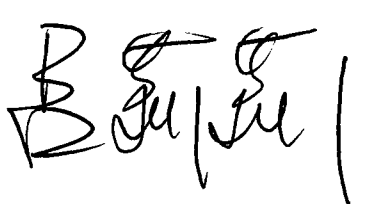

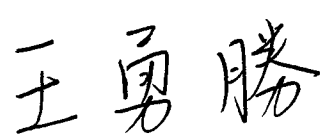

會員證書字號：
(1) 北市會證字第二二五三號
(2) 北市會證字第三八二三號

委託人統一編號：43816068

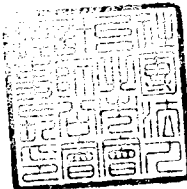
印鑑證明書用途：辦理 敬鵬工業股份有限公司

一〇六年度（自民國一〇六年一月一日起至

一〇六年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

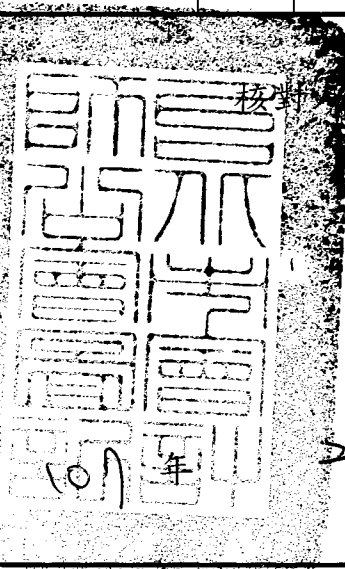
理事長：



核對：



中華民國



2月

日

裝

訂

線