

股票代碼：6613

朋億股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第一季

公司地址：新竹縣竹北市嘉豐南路2段76號10樓之1  
電話：(03) 6676868

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六)重要會計項目之說明	16~24
(七)關係人交易	24~25
(八)質押之資產	25
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	25~26
(十)重大之災害損失	26
(十一)重大之期後事項	26
(十二)其 他	26
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27~28
2.轉投資事業相關資訊	28
3.大陸投資資訊	28~29
(十四)部門資訊	29



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

新竹市30078科學工業園區展業一路11號  
No. 11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,  
Hsinchu City 30078, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (3) 579 9955  
Fax 傳真 + 886 (3) 563 2277  
Internet 網址 kpmg.com/tw

## 會計師核閱報告

朋億股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

朋億股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之資產總額分別為182,222千元及302,422千元，分別占合併資產總額之4%及8%；負債總額分別為98,891千元及173,120千元，分別占合併負債總額之4%及7%；民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為25,600千元及21,544千元，分別占合併綜合損益之27%及21%。

### 結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達朋億股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。



### 強調事項

如合併財務報告附註三(一)所述，朋億股份有限公司及其子公司於民國一〇七年一月一日首次適用國際財務報導準則公報第十五號「客戶合約之收入」，並採用累積影響數法無須重編比較期間。本會計師未因此修正核閱結論。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃涵亭



張字信



證券主管機關：金管證審字第1000011652號  
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號  
民國一〇七年五月四日

民國一〇七年及一〇六年三月三十一日止年度經核閱，未依一般公認審計準則查核  
 朋德股份有限公司及其子公司  
 合併資產負債表

民國一〇七年三月三十一日 民國一〇六年三月三十一日

單位：新台幣千元

	107.3.31		106.12.31		106.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%
<b>資產</b>						
<b>流動資產：</b>						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,341,731	47	2,246,348	42	1,561,246	42
1150 應收票據淨額(附註六(二))	69,953	1	81,741	2	40,380	1
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	1,264,661	26	565,996	11	507,845	14
1140 合約資產—流動(附註六(十一)及七)	257,155	5	-	-	-	-
1190 應收建造合約款(附註六(三)及七)	-	-	401,156	7	39,769	1
1210 其他應收款—關係人(附註七)	206	-	207	-	-	-
1310 存貨(附註六(四))	545,011	11	1,634,371	30	1,134,492	31
1421 預付貨款	194,313	4	171,273	3	90,654	3
1476 其他金融資產—流動(附註八)	127,394	3	119,743	2	142,722	4
1479 其他流動資產	22,084	-	25,272	-	14,788	-
	<u>4,822,508</u>	<u>97</u>	<u>5,246,107</u>	<u>97</u>	<u>3,531,896</u>	<u>96</u>
<b>非流動資產：</b>						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五))	99,380	2	92,816	2	84,298	2
1840 遞延所得稅資產	41,575	1	44,525	1	59,658	2
1990 其他非流動資產(附註六(二))	8,479	-	9,122	-	5,184	-
	<u>149,434</u>	<u>3</u>	<u>146,463</u>	<u>3</u>	<u>149,140</u>	<u>4</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 4,971,942</u>	<u>100</u>	<u>5,392,570</u>	<u>100</u>	<u>3,681,036</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>						
<b>流動負債：</b>						
應付票據	\$ 221,970	4	149,917	3	217,033	6
應付帳款	1,107,489	23	937,107	18	494,277	14
應付關係人款(附註七)	1,302	-	2,063	-	2,573	-
合約負債—流動(附註六(十一)及七)	883,975	18	-	-	-	-
應付建造合約款(附註六(三)及七)	-	-	47,777	1	293,407	8
應付薪資	89,517	2	125,741	2	64,623	2
負債準備—流動(附註六(六))	197,345	4	180,549	3	112,514	3
預收貨款(附註三)	-	-	1,702,275	32	1,149,286	31
其他應付費用及流動負債	78,627	2	119,617	2	81,233	2
	<u>2,580,225</u>	<u>53</u>	<u>3,265,046</u>	<u>61</u>	<u>2,414,946</u>	<u>66</u>
<b>非流動負債：</b>						
遞延所得稅負債	171,444	3	107,608	2	79,072	2
淨確定福利負債—非流動	22,223	-	22,280	-	16,960	-
	<u>193,667</u>	<u>3</u>	<u>129,888</u>	<u>2</u>	<u>96,032</u>	<u>2</u>
<b>負債總計</b>	<u>2,773,892</u>	<u>56</u>	<u>3,394,934</u>	<u>63</u>	<u>2,510,978</u>	<u>68</u>
<b>權益(附註六(九))：</b>						
股本	339,280	7	339,280	6	296,280	8
資本公積	866,545	17	866,545	16	239,295	6
保留盈餘	1,007,815	20	817,987	15	684,872	19
其他權益	(15,590)	-	(26,176)	-	(50,389)	(1)
<b>權益總計</b>	<u>2,198,050</u>	<u>44</u>	<u>1,997,636</u>	<u>37</u>	<u>1,170,058</u>	<u>32</u>
<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 4,971,942</u>	<u>100</u>	<u>5,392,570</u>	<u>100</u>	<u>3,681,036</u>	<u>100</u>

董事長：梁進利

經理人：許宗政

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：歐俊彥



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

朋億股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月		106年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入(附註六(三)、(十一)、(十二)及七)	\$ 1,285,258	100	890,045	100
5110 營業成本(附註六(二)、(三)、(四)、(七)及七)	<u>1,019,824</u>	<u>79</u>	<u>617,805</u>	<u>69</u>
5900 營業毛利	<u>265,434</u>	<u>21</u>	<u>272,240</u>	<u>31</u>
營業費用(附註六(七)、(十四))：				
6100 推銷費用	13,645	1	10,052	1
6200 管理費用	37,676	3	38,794	4
6300 研究發展費用	<u>27,020</u>	<u>2</u>	<u>12,955</u>	<u>2</u>
	<u>78,341</u>	<u>6</u>	<u>61,801</u>	<u>7</u>
營業淨利	<u>187,093</u>	<u>15</u>	<u>210,439</u>	<u>24</u>
營業外收入及支出：				
7020 其他利益及損失(附註六(十三))	<u>(46,331)</u>	<u>(4)</u>	<u>(37,490)</u>	<u>(4)</u>
7900 稅前淨利	140,762	11	172,949	20
7950 減：所得稅費用(附註六(八))	<u>55,134</u>	<u>4</u>	<u>41,884</u>	<u>5</u>
本期淨利	<u>85,628</u>	<u>7</u>	<u>131,065</u>	<u>15</u>
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
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	12,050	1	(32,080)	(4)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(八))	<u>(1,464)</u>	<u>-</u>	<u>5,454</u>	<u>1</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>10,586</u>	<u>1</u>	<u>(26,626)</u>	<u>(3)</u>
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>10,586</u>	<u>1</u>	<u>(26,626)</u>	<u>(3)</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 96,214</u>	<u>8</u>	<u>104,439</u>	<u>12</u>
每股盈餘(附註六(十))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 2.52</u>		<u>4.42</u>	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 2.52</u>		<u>4.41</u>	

董事長：梁進利



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：許宗政



會計主管：歐俊彥



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

朋億股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日起至三月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	保留盈餘		合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	權益總額
					未分配 盈餘	盈餘			
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 296,280	239,295	99,262	9,241	445,304	-	553,807	(23,763)	1,065,619
本期淨利	-	-	-	-	131,065	-	131,065	-	131,065
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(26,626)	(26,626)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	131,065	-	131,065	(26,626)	104,439
民國一〇六年三月三十一日餘額	\$ 296,280	239,295	99,262	9,241	576,369	-	684,872	(50,389)	1,170,058
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 339,280	866,545	125,701	33,004	659,282	-	817,987	(26,176)	1,997,636
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	104,200	-	104,200	-	104,200
民國一〇七年一月一日重編後餘額	339,280	866,545	125,701	33,004	763,482	-	922,187	(26,176)	2,101,836
本期淨利	-	-	-	-	85,628	-	85,628	-	85,628
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	10,586	10,586
本期綜合損益總額	-	-	-	-	85,628	-	85,628	10,586	96,214
民國一〇七年三月三十一日餘額	\$ 339,280	866,545	125,701	33,004	849,110	-	1,007,815	(15,590)	2,198,050



董事長：梁進利

(請詳閱後附合併財務報告附註)



經理人：許宗政

會計主管：歐俊彥





僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
 朋億股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月	106年1月至3月
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 140,762	172,949
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	2,200	1,539
預期信用減損迴轉利益	(8,503)	(6,698)
存貨跌價及呆滯損失	230	913
利息收入	(6,700)	(1,129)
其他	(168)	(77)
收益費損項目合計	(12,941)	(5,452)
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：		
應收票據及帳款	(678,429)	253,720
合約資產	249,129	19,470
存貨	(306,928)	(38,225)
其他流動資產	(27,502)	11,020
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(763,730)	245,985
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	242,435	(335)
應付關係人款	(761)	370
合約負債	552,741	(58,316)
預收款項	(10,023)	106,018
應付費用及其他流動負債	(51,281)	25,976
與營業活動相關之負債之淨變動合計	733,111	73,713
調整項目合計	(43,560)	314,246
營運產生之現金流入	97,202	487,195
收取之利息	6,700	1,129
支付之利息	-	(5)
支付之所得稅	(12,740)	(7,575)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>91,162</b>	<b>480,744</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得不動產、廠房及設備	(8,595)	(363)
處分不動產、廠房及設備	276	-
其他非流動資產減少	643	74
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(7,676)</b>	<b>(289)</b>
匯率變動對現金及約當現金之影響	11,897	(32,127)
本期現金及約當現金增加數	95,383	448,328
期初現金及約當現金餘額	2,246,348	1,112,918
期末現金及約當現金餘額	\$ <b>2,341,731</b>	<b>1,561,246</b>

董事長：梁進利



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：許宗政



會計主管：歐俊彥





僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

朋億股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第一季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

### 一、公司沿革

朋億股份有限公司(以下稱本公司)於民國八十六年六月十三日奉經濟部核准設立，註冊地址為新竹縣竹北市嘉豐南路二段76號10樓之1。本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。主要經營之業務為各種電子、電腦零配件、儀器設備、化學材料、氣體零配件等進出口買賣及管線裝配、維修工程等業務。

本公司之股票經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心准予辦理上櫃交易，於民國一〇六年十二月二十八日起上櫃掛牌買賣，並自同日起終止興櫃買賣。

### 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五月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

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
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

## 朋億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，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。造成重大變動者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」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

#### (1) 金融資產和負債之分類

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，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原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。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

#### (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，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

#### (3) 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：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。

## 朋億股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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。

### (4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量總類、帳面金額及說明如下：

金融資產	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
現金及約當現金	放款及應收款	2,246,348	攤銷後成本	2,246,348
應收款項淨額	放款及應收款	647,737	攤銷後成本	647,737

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號並未有重大影響。

### 2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代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」及相關解釋，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。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司已就完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

#### (1)設備銷售

針對設備之製造銷售，由於合約存有驗收條款，過去係於設備交付至客戶場址，完成安裝並取得客戶最終驗收許可時認列收入，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點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。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。由於部分設備銷售係依客戶要求規格接單式製造，且係於設備製作及安裝期間逐步移轉對設備之控制，在此情況下，合併公司依國際財務報導準則第十五號評估將於生產該等產品之過程時認列收入，此將導致該等合約之收入及相關成本早於現行之認列時點，意即早於設備完成安裝並取得客戶最終驗收許可之時。

朋億股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第一季合併財務報告之影響說明如下：

合併資產負債表 受影響項目	107.3.31			107.1.1		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
合約資產	\$ 111,260	145,895	257,155	401,156	105,128	506,284
存貨	2,498,040	(1,953,029)	545,011	1,634,371	(1,395,932)	238,439
遞延所得稅資產	79,780	(38,205)	41,575	44,525	(13,791)	30,734
<b>資產影響數</b>		<b>(1,845,339)</b>			<b>(1,304,595)</b>	
合約負債-工程及設備	\$ 395,403	485,117	880,520	47,777	283,457	331,234
合約負債-預收銷貨款	2,553,932	(2,550,477)	3,455	1,702,275	(1,692,252)	10,023
<b>負債影響數</b>		<b>(2,065,360)</b>			<b>(1,408,795)</b>	
保留盈餘	\$ 787,794	220,021	1,007,815	817,987	104,200	922,187
<b>權益影響數</b>		<b>220,021</b>			<b>104,200</b>	

合併綜合損益表 受影響項目	107年1月至3月		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用IFRS15之 帳面金額
營業收入	\$ 601,442	683,816	1,285,258
營業成本	(476,243)	(543,581)	(1,019,824)
稅前淨利影響數		140,235	
所得稅	(30,720)	(24,414)	(55,134)
<b>本期淨利影響數</b>		<b>115,821</b>	
基本每股盈餘(元)	\$ <u>(0.89)</u>	<u>3.41</u>	<u>2.52</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>(0.88)</u>	<u>3.40</u>	<u>2.52</u>

合併現金流量表 受影響項目	107年1月至3月		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用IFRS15之 帳面金額
營業活動之現金流量：			
本期稅前淨利	\$ 527	140,235	140,762
調整項目：			
合約資產	289,896	(40,767)	249,129
存貨	(864,025)	557,097	(306,928)
合約負債	351,081	201,660	552,741
預收貨款	848,202	(858,225)	(10,023)
<b>營運產生之現金流入(流出)影響數</b>		<b>(140,235)</b>	
<b>營業活動之淨現金影響數</b>		<b>-</b>	



## 朋億股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
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：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>
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"> <li>• 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。</li> <li>• 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。</li> </ul>

合併公司評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果預期不會對本合併財務報告產生重大影響。

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

## 朋億股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

### (二)合併基礎

1.列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107.3.31	106.12.31	106.3.31	
本公司	冠禮控制科技(上海)有限公司(冠禮)	自動化供應系統業務之承攬設計、生產氣瓶櫃、閥門箱及液體輸送櫃公司	100%	100%	100%	
本公司	寶韻科技股份有限公司(寶韻)	電子器材、設備批發、化工機械批發公司	100%	100%	100%	
本公司	Novatech Engineering & Construction Pte. Ltd	化學供應系統業務之承攬	100%	100%	100%	註
本公司	蘇州冠博控制科技有限公司(冠博)	自動化供應系統業務之承攬設計、生產氣瓶櫃、閥門箱及液體輸送櫃公司	100%	100%	100%	註

註：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

### (三)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

#### 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。

##### (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減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。

##### (2)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、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款及其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

## 朋億股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指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。

十二個月預期信用損失係指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(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司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。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。

若合約款項帳齡天數超過三百六十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項帳齡天數超過五百四十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

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。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，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。

### (3)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。



## 朋億股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

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.設備合約及工程合約

合併公司從事半導體及光電產業等之設備及工程承攬業務，因資產於建造過程逐步由客戶控制，因此，以迄今已發生成本占估計總合約成本之比例為基礎隨時間逐步認列收入。合約係固定對價，客戶依約定之時程支付固定金額之款項，合併公司僅於累計收入高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入；已認列收入金額若尚未請款，係認列合約資產，對於該對價有無條件之權利時，將合約資產轉列應收帳款。

若無法合理衡量工程合約履約義務之完成程度，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列。

當合併公司預期一項工程合約之義務履行所不可避免之成本超過預期從該合約獲得之經濟效益時，予以認列該虧損性合約之負債準備。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間，將造成之增減變動反映於損益。

合併公司對前述設備及工程合約提供與所協議規格相符之標準保固，且已就該義務認列保固負債準備。

#### 2.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務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。

### (五)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

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

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

## 朋億股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (六)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製本合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一致。

### 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	<b>107.3.31</b>	<b>106.12.31</b>	<b>106.3.31</b>
庫存現金	\$ 22	22	40
支票及活期存款	806,210	1,282,225	1,561,206
定期存款	1,535,499	964,101	-
	<b>\$ 2,341,731</b>	<b>2,246,348</b>	<b>1,561,246</b>

#### (二)應收票據、帳款及催收款淨額

	<b>107.3.31</b>	<b>106.12.31</b>	<b>106.3.31</b>
流動：			
應收票據	\$ 69,953	81,741	40,380
應收帳款	1,267,573	577,356	532,199
減：備抵呆帳	(2,912)	(11,360)	(24,354)
	<b>\$ 1,334,614</b>	<b>647,737</b>	<b>548,225</b>
非流動：			
催收款	\$ 1,099	1,099	1,099
減：備抵呆帳	(1,099)	(1,099)	(1,099)
	<b>\$ -</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

朋億股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年三月三十一日針對所有應收款項採用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，該等應收款項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。合併公司民國一〇七年三月三十一日應收款項之預期信用損失分析如下：

帳齡天數	應收款項 帳面金額	存續期間預期 信用損失率	備抵存續預期 預期信用損失
1~120天	\$ 1,271,837	-	-
121~180天	14,142	0.5%	71
181~360天	48,787	1.0%	488
361~540天	678	40.0%	271
541天以上	3,181	100.0%	3,181
合計	<u>\$ 1,338,625</u>		<u>4,011</u>

民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收款項之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日已逾期但未減損應收款項之帳齡分析如下：

	106.12.31		106.3.31	
	總額	減損	總額	減損
1~120天	\$ 571,879	-	464,146	-
121~180天	22,524	225	12,284	123
181~360天	57,101	5,710	69,172	6,917
361~540天	3,613	1,445	16,105	6,442
541天以上	5,079	5,079	11,971	11,971
	<u>\$ 660,196</u>	<u>12,459</u>	<u>573,678</u>	<u>25,453</u>

應收款項備抵呆帳變動如下：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
期初餘額	\$ 12,459	33,425
本期認列之迴升利益	(8,503)	(6,698)
匯率變動影響數	55	(1,274)
期末餘額	<u>\$ 4,011</u>	<u>25,453</u>

朋億股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)工程合約

1.工程收入及損失

合併公司民國一〇六年一月一日至三月三十一日依完工百分比法認列工程合約之收入明細如下：

	<b>106年</b>
	<b>1月至3月</b>
當期認列為收入之合約淨額	<b>\$ <u>281,948</u></b>

2.在建工程

	<b>106.12.31</b>	<b>106.3.31</b>
累計已發生成本(含與未來活動有關之合約成本)	\$ 1,141,433	1,481,401
加：累計已認列工程總(損)益	<u>140,612</u>	<u>37,720</u>
	1,282,045	1,519,121
減：累計請款金額	<u>(928,666)</u>	<u>(1,772,759)</u>
應收(付)建造合約款淨額	<b>\$ <u>353,379</u></b>	<b><u>(253,638)</u></b>
因工程合約列報為資產之應收建造合約款	\$ 401,156	39,769
因工程合約列報為負債之應付建造合約款	<u>(47,777)</u>	<u>(293,407)</u>
	<b>\$ <u>353,379</u></b>	<b><u>(253,638)</u></b>

民國一〇七年三月三十一日合約餘額之揭露請詳附註六(十一)。

民國一〇七年一月一日至三月三十一日之收入金額請詳附註六(十一)。

(四)存 貨

	<b>107.3.31</b>	<b>106.12.31</b>	<b>106.3.31</b>
商品	\$ 2,990	3,139	3,419
在製品	17,919	1,475,964	1,023,966
原料	<u>530,814</u>	<u>169,354</u>	<u>119,196</u>
	551,723	1,648,457	1,146,581
減：備抵損失	<u>(6,712)</u>	<u>(14,086)</u>	<u>(12,089)</u>
	<b>\$ <u>545,011</u></b>	<b><u>1,634,371</u></b>	<b><u>1,134,492</u></b>

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為230千元及913千元，並已列報為銷貨成本。

朋億股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

	<u>土 地</u>	<u>房屋及 建 築</u>	<u>其他設備</u>	<u>總 計</u>
帳面價值：				
民國107年3月31日	\$ <u>44,518</u>	<u>20,229</u>	<u>34,633</u>	<u>99,380</u>
民國107年1月1日	\$ <u>44,518</u>	<u>20,427</u>	<u>27,871</u>	<u>92,816</u>
民國106年3月31日	\$ <u>44,518</u>	<u>21,100</u>	<u>18,680</u>	<u>84,298</u>

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請詳民國一〇六年合併財務報告附註六(五)。

(六)負債準備

合併公司保固準備變動如下：

	<u>107年 1月至3月</u>	<u>106年 1月至3月</u>
1月1日餘額	\$ 180,549	73,215
當期新增	43,546	52,092
當期沖銷	(28,495)	(9,888)
匯率影響數	<u>1,745</u>	<u>(2,905)</u>
3月31日餘額	<u>\$ 197,345</u>	<u>112,514</u>

合併公司之保固負債準備係考量工程合約之歷史保固資料估計，預期多數將於工程完工後依合約約定之保固期間內發生且不會長於一個營業週期。

(七)員工福利

因前一年度報導日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司之退休金費用，請詳附註十二說明。

(八)所得稅

總統府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%。本公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數全數反應第一季中。

朋億股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
當期所得稅費用	\$ 40,417	41,884
遞延所得稅費用：		
稅率變動影響數	<u>14,717</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 55,134</u>	<u>41,884</u>

合併公司認列於其他綜合損益的所得稅利益(費用)明細如下：

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ (2,410)	5,454
稅率變動影響數	<u>946</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (1,464)</u>	<u>5,454</u>

2. 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一〇五年度。

(九) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益並無重大變動，相關資訊請詳民國一〇六年合併財務報告附註六(九)。

本公司民國一〇七年二月二十二日及一〇六年五月二十二日分別經董事會擬議及股東會決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案，有關分派之每股股利資訊如下：

	<u>106年度</u>		<u>105年度</u>	
	<u>每股股利</u>		<u>每股股利</u>	
	<u>(元)</u>	<u>金額</u>	<u>(元)</u>	<u>金額</u>
普通股每股股利：				
現金	\$ 10.00	339,280	6.00	177,768

上述民國一〇五年度盈餘實際分配情形與本公司董事會決議內容並無差異。本公司民國一〇六年度盈餘分配案尚待股東會決議，相關資訊可俟本公司相關決議後，至公開資訊觀測站等管道查詢。



朋億股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)每股盈餘

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>85,628</u>	<u>131,065</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>33,928</u>	<u>29,628</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>2.52</u>	<u>4.42</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>85,628</u>	<u>131,065</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	33,928	29,628
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>110</u>	<u>109</u>
稀釋後普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>34,038</u>	<u>29,737</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>2.52</u>	<u>4.41</u>

(十一)客戶合約之收入

1.主要地區市場/產品線

	107年1月至3月			
	半導體	綠能光電	其他	合計
臺灣	\$ 81,858	71,468	29,537	182,863
中國	696,298	281,258	54,063	1,031,619
亞州其他	<u>57,124</u>	<u>3,388</u>	<u>10,264</u>	<u>70,776</u>
	<u>\$ 835,280</u>	<u>356,114</u>	<u>93,864</u>	<u>1,285,258</u>

民國一〇六年一月一日至三月三十一日之收入金額請詳附註六(十二)。

2.合約餘額

	107.3.31	107.1.1
合約資產—工程及設備	\$ 300,495	549,333
減：工程損失	<u>(43,340)</u>	<u>(43,049)</u>
	<u>\$ 257,155</u>	<u>506,284</u>
合約負債—工程及設備	\$ 880,520	331,234
合約負債—預收銷貨款項	<u>3,455</u>	<u>10,023</u>
	<u>\$ 883,975</u>	<u>341,257</u>

合約資產及合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。



朋億股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

民國一〇六年三月三十一日建造合約之揭露請詳附註六(三)。

(十二)營業收入

	<b>106年</b>
	<b>1月至3月</b>
工程收入	\$ 281,948
銷貨收入	570,778
其他	<u>37,319</u>
	<b>\$ <u>890,045</u></b>

民國一〇七年一月一日至三月三十一日之收入金額請詳附註六(十一)。

(十三)營業外收入及支出

其他利益及損失

	<b>107年</b>	<b>106年</b>
	<b>1月至3月</b>	<b>1月至3月</b>
利息收入	\$ 6,700	1,129
外幣兌換損失	(53,363)	(39,477)
其他	<u>332</u>	<u>858</u>
	<b>\$ <u>(46,331)</u></b>	<b><u>(37,490)</u></b>

(十四)員工及董監事酬勞

依本公司之公司章程規定，公司年度如有獲利，應先保留彌補累積虧損數額後，提撥不含分派員工酬勞及董事、監察人酬勞之稅前淨利不低於3%為員工酬勞，及提撥不含分派員工酬勞及董事、監察人酬勞之稅前淨利不高於5%為董事、監察人酬勞。

本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日員工酬勞分別為5,385千元及6,588千元；董監事酬勞估列金額分別為4,039千元及4,941千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董監事酬勞前之金額乘上本公司章程訂定之員工酬勞及董監事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議員工酬勞採股票發放，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計價。

本公司民國一〇六年度員工酬勞及董監事酬勞提列金額分別為23,431千元及17,573千元，與本公司董事會決議內容並無差異，相關資訊至公開資訊觀測站查詢。

(十五)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十四)。

## 朋億股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 1. 應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款(含催收款)之信用風險暴險資訊請詳附註六(二)。

上開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(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(三))。民國一〇七年一月一日至三月三十一日上述金融資產之備抵損失變動表請詳附註六(二)。

### 2. 市場風險

#### (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：

	107.3.31			106.12.31			106.3.31		
	外幣	匯率	台幣	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	\$ 29,758	美金/台幣	866,553	30,213	美金/台幣	901,798	22,574	美金/台幣	684,790
	=29.12			=29.848			=30.336		
美金	33,331	美金/人民幣	970,599	26,079	美金/人民幣	778,406	20,988	美金/人民幣	636,680
	=6.2733			=6.512			=6.892		
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	7,834	美金/台幣	228,126	4,222	美金/台幣	126,018	451	美金/台幣	13,693
	=29.12			=29.848			=30.336		
美金	8,927	美金/人民幣	259,954	5,204	美金/人民幣	155,329	2,551	美金/人民幣	77,378
	=6.2733			=6.512			=6.892		

#### (2) 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、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年三月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值1元，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之綜合損益將分別增加或減少37,062千元及33,665千元。兩期分析係採用相同基礎。

#### (3) 貨幣性項目之兌換(損)益

	107年1月至3月		106年1月至3月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
新台幣	\$ (22,447)	-	(30,016)	-
人民幣	(30,916)	6.2733	(9,461)	6.892

## 朋億股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(十五)所揭露者無重大變動。

### (十七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十六)。

## 七、關係人交易

### (一)母公司與最終控制者

聖暉工程科技股份有限公司為合併公司及合併公司之子公司之最終控制者，民國一〇七年三月三十一日持有本公司流通在外普通股股份之62%。聖暉工程科技股份有限公司已編製供大眾使用之合併財務報告。

### (二)關係人名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
聖暉工程科技股份有限公司	母公司
聖暉工程技術(蘇州)有限公司	其他關係人
Nova Technology Singapore Pte.,	其他關係人
豐澤工程股份有限公司	其他關係人

### (三)其他關係人交易

#### 1.工程成本、累積已發生成本、應付票據及帳款

累積已發生成本

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
母公司	\$ <u>4,995</u>	<u>4,995</u>	<u>4,995</u>

合併公司因上述採購交易產生之應付關係人款均已結清。

#### 2.對關係人提供背書保證

保證性質及對象	提供保證方式	107.3.31	106.12.31	106.3.31
工程履約保證或保固保證：				
母公司	信用擔保	\$ <u>478,915</u>	<u>376,800</u>	<u>377,827</u>

## 朋億股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3. 租金支出

合併公司與其他關係人簽有辦公室及廠房租賃合約，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日租金支出分別為824千元及377千元，因前述交易產生之應付關係人款皆已付訖。

4. 合併公司截至民國一〇七年及一〇六年三月三十一日，由關聯企業以其信用擔保合併公司工程履約等金額皆為41,601千元，因前述交易產生之應付保證手續費分別為0千元及678千元。

5. 民國一〇七年三月三十一日、十二月三十一日及一〇六年三月三十一日合併公司因關係人墊付費用而產生之應付關係人款分別為1,302千元、2,063千元及1,518千元；因替關係人墊付費用而產生之應收關係人款分別為206千元、207千元及0千元。

### (四) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	107年 1月至3月	106年 1月至3月
短期員工福利	\$ 8,955	10,331
退職後福利	105	91
	\$ 9,060	10,422

## 八、質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

質押之資產	質押擔保標的	107.3.31	106.12.31	106.3.31
銀行存款(列入其他金融 資產—流動)	開立保證函保證金	\$ 21,446	21,361	128,309

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註七所列示者外，合併公司截至民國一〇七年及一〇六年三月三十一日止之重大或有負債及未認列合約承諾分別彙列如下：

- (一) 合併公司因承包工程所開立之履約保證或保固保證票據分別為640,562千元及17,426千元。
- (二) 合併公司因承包工程而委由銀行出具之履約保證函分別為618,093千元及260,029千元。
- (三) 合併公司已簽訂之未完工重大承包工程合約，請參閱附註六(三)及六(十一)之說明。

朋億股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)合併公司承攬京和科技股份有限公司(以下稱京和公司)氣體工廠之擴廠工程及新建廠工程，就其中製程設備及製程管線安裝工程部分，合併公司原僅負責按京和公司提供之設計圖安裝製程管線及資產採購單上所列之製程設備。嗣後因京和公司變更設計，導致增加工程內容，合併公司爰請求給付追加工程款。京和公司辯稱係為統包工程、無追加工程之問題等為由而拒絕給付，並於工程即將完工前片面終止工程契約。合併公司因而訴請京和公司給付追加工程款及終止時已完工部分之工程款。合併公司已就上述事項延請律師代理訴訟，該案已進入開庭審理階段，目前地方法院委請建築發展協會及電機技師公會就新建廠工程鑑定完成施作鑑價，合併公司與京和公司針對初步鑑價結果提供補充意見，目前補充鑑定報告已完成；另擴廠工程亦由地方法院委請台灣營建研究院鑑價，營建研究院目前維持原鑑定結果。合併公司目前尚待地方法院開庭進行言詞辯論，截至本財務報告提出日止，合併公司尚無法針對此案進行判決結果之預測評估及是否有損害賠償金額之評估；惟針對工程投入成本已依相關會計準則提列適當備抵評價。此外，合併公司評估此案對財務報表之表達所可能產生之最大損失金額約為70百萬元。另，京和公司於民國一〇七年二月五日支付合併公司上開案件部份工程款及利息(含稅)計10,500千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	107年1月至3月			106年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	53,815	39,957	93,772	46,295	48,087	94,382
勞健保費用	8,789	4,019	12,808	7,696	3,192	10,888
退休金費用	1,432	873	2,305	1,343	917	2,260
其他員工福利費用	1,413	1,742	3,155	1,094	953	2,047
折舊費用	909	1,291	2,200	566	973	1,539



朋億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

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：無。
2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	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										
0	本公司	冠禮、冠博	子公司	4,396,100	127,985	127,869	-	-	5.82 %	6,594,150	Y	N	Y
0	本公司	冠禮	子公司	4,396,100	1,010,217	1,010,217	404,713	-	45.96 %	6,594,150	Y	N	Y
0	本公司	聖暉工程	母公司	4,396,100	376,800	289,800	289,800	-	13.18 %	6,594,150	N	Y	N
0	本公司	聖暉工程(深圳)	母公司100%持股之子公司	4,396,100	189,115	189,115	189,115	-	8.60 %	6,594,150	N	N	Y
1	冠禮	朋億	母公司	2,808,246	62,193	62,193	62,193	-	6.64 %	4,680,410	N	Y	N
2	冠博	冠禮	母公司100%持股之子公司	814,205	622,044	622,044	622,044	-	2,640.32 %	814,205	N	N	Y

註1：朋億公司對單一企業背書保證之限額以不超過朋億公司淨值兩倍為限。

註2：朋億公司背書保證總額度訂為財務報告淨值之三倍為限。

註3：冠禮提供背書保證總額以不超過該公司淨值之五倍；對單一企業之背書保證額度以不超過該公司淨值之三倍。

註4：冠博對母公司、母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司背書保證，背書保證總額不得超過該公司淨值之三十五倍；對單一企業之背書保證額度不得超過該公司淨值之三十五倍。除前述外，該公司對外背書保證總額不得超過該公司淨值之五倍；對單一企業之背書保證額度不得超過該公司淨值之三倍。提供背書保證總額以不超過該公司淨值之五倍；對單一企業之背書保證額度以不超過該公司淨值之三倍。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：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。
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		截至本期已匯回投資收益
			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	冠禮	子公司	銷貨	234,597	18 %	依合約	-	-	181,822	14 %	註

註：相關交易及期末餘額已於合併報告中銷除。

朋億股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。  
 9.從事衍生工具交易：無。  
 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	冠禮	母公司對子公司	銷貨	234,597	註	18 %

註：向關係人承包之工程、銷貨及提供勞務之合約價款及收款期限與一般客戶並無顯著不同。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年度第一季合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數(千股)	比率	帳面金額			
本公司	寶韻	新竹縣	電子器材、設備批發、化工機械批發等	15,000	15,000	3,000	100.00%	85,516	1,741	1,741	
本公司	Novatech Engineering & Construction Pte. Ltd.	新加坡	化學供應系統業務之承攬	24,179	24,179	1,000	100.00%	27,138	5,840	5,840	

(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4)	本期中初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2、3)	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
冠禮	設計、生產氣瓶櫃、閥門箱和液體輸送櫃等	151,426(註1)	(一)	9,635	-	-	9,635	79,987	100.00%	79,987	936,082	-	
冠博	設計、生產氣瓶櫃、閥門箱和液體輸送櫃等	32,478	(一)	32,478	-	-	32,478	19,760	100.00%	19,760	56,193	-	

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
42,113	42,113	1,318,830

註1：係包含民國九十六年度及一〇一年度盈餘轉增資計美金4,590千元。

註2：冠禮係依經會計師核閱之財務報表計算。

註3：冠博係依未經會計師核閱之財務報表計算。

註4：(一)直接赴大陸地區從事投資。



朋億股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇七年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報表時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

民國一〇七年一月一日至三月三十一日之部門資訊請詳附註六(十一)。

	106年1月至3月				合 計
	台灣	中國大陸	亞洲其他	調整及 銷 除	
來自外部客戶收入	\$ 303,865	543,390	42,790	-	890,045
部門間收入	<u>25,282</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(25,282)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 329,147</u>	<u>543,390</u>	<u>42,790</u>	<u>(25,282)</u>	<u>890,045</u>