

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三季

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	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~17
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
(六)重要會計項目之說明	17~26
(七)關係人交易	26~27
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29~31
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31
(十四)部門資訊	32



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

新竹市科學工業園區30078展業一路11號
No.11, Prosperity Road I, Hsinchu Science Park,
Hsinchu, 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九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之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九月三十日之資產總額分別為336,038千元及359,972千元，均占合併資產總額之8%；負債總額分別為229,721千元及251,205千元，分別占合併負債總額之12%及8%；民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為14,799千元、(2,256)千元、51,414千元及19,918千元，其絕對值分別占合併綜合損益之14%、2%、12%及7%。

保留結論

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九月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務績效與民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之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：

黃海亭



沈字信



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
民國一〇七年十一月二日

民國一〇七年及一〇六年九月三十日，未依一般公認會計準則查核

朋德股份有限公司原子公司

合併資產負債表

民國一〇七年九月三十日及九月三十日

單位：新台幣千元

	107.9.30		106.12.31		106.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,792,825	43	2,246,348	42	2100	5
1150 應收票據淨額(附註六(二))	48,684	1	81,741	2	2150	2
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	1,278,419	31	565,996	11	2170	16
1140 合約資產—流動(附註六(十三)及七)	119,903	3	-	-	2180	-
1190 應收建造合約款(附註六(三)及七)	-	-	401,156	7	2130	-
1210 其他應收款—關係人(附註七)	208	-	207	-	2190	-
1310 存貨(附註六(四))	304,720	7	1,634,371	30	2201	3
1421 預付貨款	176,914	4	171,273	3	2250	2
1476 其他金融資產—流動(附註六(五)及八)	195,867	5	119,743	2	2131	4
1479 其他流動資產	67,416	2	25,272	-	2399	38
	<u>3,984,956</u>	<u>96</u>	<u>5,246,107</u>	<u>97</u>	<u>4,317,321</u>	<u>96</u>
非流動資產：						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	100,843	3	92,816	2	2570	2
1840 遞延所得稅資產	43,939	1	44,525	1	2640	1
1990 其他非流動資產(附註六(二))	8,100	-	9,122	-		3
	<u>152,882</u>	<u>4</u>	<u>146,463</u>	<u>3</u>	<u>148,313</u>	<u>4</u>
資產總計	<u>\$ 4,137,838</u>	<u>100</u>	<u>5,392,570</u>	<u>100</u>	<u>4,465,634</u>	<u>100</u>
負債及權益						
流動負債：						
短期借款(附註六(七))	\$ -	-	-	-	249,500	5
應付票據	91,851	2	149,917	3	83,272	2
應付帳款	863,992	21	937,107	18	700,536	16
應付關係人款(附註七)	1,030	-	2,063	-	20	-
合約負債—流動(附註六(十三)及七)	337,688	8	-	-	-	-
應付建造合約款(附註六(三)及七)	-	-	47,777	1	131,883	3
應付薪資	119,941	3	125,741	2	88,499	2
負債準備—流動(附註六(八))	235,966	6	180,549	3	179,063	4
預收貨款(附註三)	-	-	1,702,275	32	1,679,179	38
其他應付費用及流動負債	90,466	2	119,617	2	66,153	1
	<u>1,740,934</u>	<u>42</u>	<u>3,265,046</u>	<u>61</u>	<u>3,178,105</u>	<u>71</u>
非流動負債：						
遞延所得稅負債	176,743	4	107,608	2	90,057	2
淨確定福利負債—非流動	22,112	1	22,280	-	16,827	1
	<u>198,855</u>	<u>5</u>	<u>129,888</u>	<u>2</u>	<u>106,884</u>	<u>3</u>
負債總計	<u>1,939,789</u>	<u>47</u>	<u>3,394,934</u>	<u>63</u>	<u>3,284,989</u>	<u>74</u>
權益(附註六(十一))：						
股本	339,280	8	339,280	6	296,280	7
資本公積	866,545	21	866,545	16	239,295	5
保留盈餘	1,041,150	25	817,987	15	675,359	15
其他權益	(48,926)	(1)	(26,176)	-	(30,289)	(1)
權益總計	<u>2,198,049</u>	<u>53</u>	<u>1,997,636</u>	<u>37</u>	<u>1,180,645</u>	<u>26</u>
負債及權益總計	<u>\$ 4,137,838</u>	<u>100</u>	<u>5,392,570</u>	<u>100</u>	<u>4,465,634</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

~4~

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七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年7月至9月		106年7月至9月		107年1月至9月		106年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4110 營業收入(附註六(三)、(十三)、(十四)及七)	\$ 1,061,959	100	751,200	100	3,946,512	100	2,202,681	100
5110 營業成本(附註六(三)、(四)、(九)及七)	809,522	76	551,867	74	3,100,158	78	1,530,947	70
5900 營業毛利	252,437	24	199,333	26	846,354	22	671,734	30
營業費用(附註六(二)、(九)、(十六))：								
6100 推銷費用	22,648	2	15,875	2	51,090	1	36,557	1
6200 管理費用	48,297	5	45,925	6	152,089	4	138,925	6
6300 研究發展費用	22,777	2	19,991	3	82,147	2	43,734	2
6450 預期信用減損損失(利益)	523	-	(6,635)	(1)	(7,939)	-	(9,429)	-
	94,245	9	75,156	10	277,387	7	209,787	9
營業淨利	158,192	15	124,177	16	568,967	15	461,947	21
營業外收入及支出：								
7020 其他利益及損失(附註六(十五))	22,494	2	(18,401)	(2)	88,981	2	(60,420)	(3)
7050 財務成本(附註六(十五))	-	-	(417)	-	-	-	(417)	-
	22,494	2	(18,818)	(2)	88,981	2	(60,837)	(3)
7900 稅前淨利	180,686	17	105,359	14	657,948	17	401,110	18
7950 減：所得稅費用(附註六(十))	48,119	5	23,222	3	199,705	5	101,790	5
本期淨利	132,567	12	82,137	11	458,243	12	299,320	13
其他綜合損益：								
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	(37,288)	(3)	10,396	1	(29,620)	(1)	(7,862)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅 (附註六(十))	7,457	1	(1,768)	-	6,870	-	1,336	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(29,831)	(2)	8,628	1	(22,750)	(1)	(6,526)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 102,736	10	90,765	12	435,493	11	292,794	13
每股盈餘(附註六(十二))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.91		2.77		13.51		10.10	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.89		2.77		13.44		10.07	

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至九月三十日

單位：新台幣千元

	普通股	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
		資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘			
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 296,280	239,295	99,262	9,241	553,807	(23,763)	1,065,619	
本期淨利	-	-	-	-	299,320	-	299,320	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(6,526)	(6,526)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	299,320	(6,526)	292,794	
提列法定盈餘公積	-	-	26,439	-	(26,439)	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	23,763	(23,763)	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	(177,768)	(177,768)	-	(177,768)	
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 296,280	239,295	125,701	33,004	675,359	(30,289)	1,180,645	
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 339,280	866,545	125,701	33,004	817,987	(26,176)	1,997,636	
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	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	922,187	(26,176)	2,101,836	
本期淨利	-	-	-	-	458,243	-	458,243	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(22,750)	(22,750)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	458,243	(22,750)	435,493	
提列法定盈餘公積	-	-	44,748	-	(44,748)	-	-	
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(6,828)	6,828	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(339,280)	-	(339,280)	
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 339,280	866,545	170,449	26,176	1,041,150	(48,926)	2,198,049	



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



~6~

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九月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至9月	106年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 657,948	401,110
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	7,237	4,875
預期信用減損損失(利益)/呆帳轉入收入數	(7,939)	(9,429)
存貨跌價及呆滯損失	3,462	1,171
利息費用	-	417
利息收入	(18,221)	(6,081)
其他	2,527	496
收益費損項目合計	(12,934)	(8,551)
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	(670,975)	2,899
合約資產	386,381	(261,137)
存貨	(69,527)	(355,254)
其他流動資產	(32,104)	(58,075)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(386,225)	(671,567)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	(131,181)	72,163
應付關係人款	(1,033)	(2,183)
合約負債	6,454	(219,840)
預收款項	(10,023)	-
應付費用及其他流動負債	18,337	757,867
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(117,446)	608,007
調整項目合計	(516,605)	(72,111)
營運產生之現金流入	141,343	328,999
收取之利息	18,221	6,081
支付之利息	-	(530)
支付之所得稅	(134,776)	(77,671)
營業活動之淨現金流入	24,788	256,879
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(16,708)	(4,620)
處分不動產、廠房及設備	282	150
其他金融資產增加	(91,806)	-
其他非流動資產增加	(1,507)	(1,536)
投資活動之淨現金流出	(109,739)	(6,006)
短期借款增加	-	390,000
短期借款減少	-	(140,500)
發放現金股利	(339,280)	(177,768)
籌資活動之淨現金流入(出)	(339,280)	71,732
匯率變動對現金及約當現金之影響	(29,292)	(7,904)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(453,523)	314,701
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	\$ 1,792,825	1,427,619

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：梁進利



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三季

(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十一月二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) 金融資產及負債之分類

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：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
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。

合併公司就已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三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	107.9.30			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	\$ 204,516	(84,613)	119,903	401,156	105,128
存貨	2,464,582	(2,159,862)	304,720	1,634,371	(1,395,932)	238,439
遞延所得稅資產	98,766	(54,827)	43,939	44,525	(13,791)	30,734
資產影響數		(2,299,302)			(1,304,595)	
合約負債-工程及設備	\$ 108,794	226,414	335,208	47,777	283,457	331,234
合約負債-預收銷貨款	2,862,224	(2,859,744)	2,480	1,702,275	(1,692,252)	10,023
負債影響數		(2,633,330)			(1,408,795)	
保留盈餘	\$ 707,122	334,028	1,041,150	817,987	104,200	922,187
權益影響數		334,028			104,200	

合併綜合損益表 受影響項目	107年7月至9月		
	重編前 帳面金額	會計政策 變動影響數	重編後 帳面金額
營業收入	\$ 1,033,275	28,684	1,061,959
營業成本	(871,599)	62,077	(809,522)
稅前淨利影響數		90,761	
所得稅費用	(34,883)	(13,236)	(48,119)
本期淨利影響數		77,525	
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.63</u>	<u>2.28</u>	<u>3.91</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.62</u>	<u>2.27</u>	<u>3.89</u>

合併綜合損益表 受影響項目	107年1月至9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	\$ 3,158,633	787,879	3,946,512
營業成本	(2,583,143)	(517,015)	(3,100,158)
稅前淨利影響數		270,864	
所得稅	(158,669)	(41,036)	(199,705)
本期淨利影響數		229,828	
基本每股盈餘(元)	\$ <u>6.74</u>	<u>6.77</u>	<u>13.51</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>6.70</u>	<u>6.74</u>	<u>13.44</u>

朋億股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併現金流量表 受影響項目	107年1月至9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	\$ 387,084	270,864	657,948
調整項目：			
合約資產	196,640	189,741	386,381
存貨	(833,457)	763,930	(69,527)
合約負債	63,497	(57,043)	6,454
預收貨款	1,157,469	<u>(1,167,492)</u>	(10,023)
營運產生之現金流入(流出)影響數		<u>(270,864)</u>	
營業活動之淨現金影響數		<u>-</u>	

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，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十六號「租賃」

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

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行轉則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

朋億股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預估前述修改對合併財務報表產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所等認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估。

(1)判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

(2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司尚在評估採用該實務權宜作法豁免租賃定義重估之潛在影響。

(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3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日

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

(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。

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。

朋億股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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
			107.9.30	106.12.31	106.9.30	
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：其財務報告未經會計師核閱且非重要子公司。

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。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(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。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。

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。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。

朋億股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

(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。

朋億股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(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

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
庫存現金	\$ -	22	35
支票及活期存款	1,099,613	1,282,225	791,708
定期存款	<u>693,212</u>	<u>964,101</u>	<u>635,876</u>
	<u>\$ 1,792,825</u>	<u>2,246,348</u>	<u>1,427,619</u>

(二)應收票據、帳款及催收款淨額

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
流動：			
應收票據	\$ 48,684	81,741	61,334
應收帳款	1,281,388	577,356	762,066
減：備抵呆帳	<u>(2,969)</u>	<u>(11,360)</u>	<u>(22,254)</u>
	<u>\$ 1,327,103</u>	<u>647,737</u>	<u>801,146</u>
非流動：			
催收款	\$ 1,051	1,099	1,099
減：備抵呆帳	<u>(1,051)</u>	<u>(1,099)</u>	<u>(1,099)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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九月三十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九月三十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	\$ 1,252,030	-	-
121~180天	37,617	0.5%	188
181~360天	34,735	1.0%	347
361~540天	5,426	40.0%	2,170
541天以上	264	100.0%	264
合計	<u>\$ 1,330,072</u>		<u>2,969</u>

註：對欣瀛公司等應收款項計1,051千元，合併公司已全數提列信用損失，並列於其他非流動資產項下。

民國一〇六年十二月三十一日及九月三十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九月三十日已逾期但未減損應收款項之帳齡分析如下：

	106.12.31		106.9.30	
	總額	減損	總額	減損
1~120天	\$ 571,879	-	700,207	-
121~180天	22,524	225	53,943	539
181~360天	57,101	5,710	49,156	4,916
361~540天	3,613	1,445	5,491	2,196
541天以上	5,079	5,079	15,702	15,702
	<u>\$ 660,196</u>	<u>12,459</u>	<u>824,499</u>	<u>23,353</u>

應收款項備抵呆帳變動如下：

	107年 1月至9月	106年 1月至9月
期初餘額	\$ 12,459	33,425
本期認列之迴轉利益	(7,939)	(9,429)
本期沖銷	(48)	-
匯率變動影響數	(452)	(643)
期末餘額	<u>\$ 4,020</u>	<u>23,353</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七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日依完工百分比法認列工程合約之收入明細如下：

	<u>106年</u> <u>7月至9月</u>	<u>106年</u> <u>1月至9月</u>
當期認列為收入之合約淨額	\$ <u>332,923</u>	<u>887,891</u>
2.在建工程		
	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
累計已發生成本(含與未來活動有關之合約成本)	\$ 1,141,433	1,418,931
加：累計已認列工程總(損)益	<u>140,612</u>	<u>109,531</u>
	1,282,045	1,528,462
減：累計請款金額	<u>(928,666)</u>	<u>(1,339,969)</u>
應收(付)建造合約款淨額	\$ <u>353,379</u>	<u>188,493</u>
因工程合約列報為資產之應收建造合約款	\$ 401,156	320,376
因工程合約列報為負債之應付建造合約款	<u>(47,777)</u>	<u>(131,883)</u>
	\$ <u>353,379</u>	<u>188,493</u>
工程進行前所收取之預收款	<u>-</u>	<u>30</u>

民國一〇七年九月三十日合約餘額之揭露請詳附註六(十三)。

民國一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之收入金額請詳附註六(十三)。

(四)存 貨

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
商品	\$ 4,142	3,139	2,921
在製品	2,765	1,475,964	1,237,901
原料	<u>307,444</u>	<u>169,354</u>	<u>222,859</u>
	314,351	1,648,457	1,463,681
減：備抵損失	<u>(9,631)</u>	<u>(14,086)</u>	<u>(12,760)</u>
	\$ <u>304,720</u>	<u>1,634,371</u>	<u>1,450,921</u>

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為3,462千元及1,171千元，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)其他金融資產—流動

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
定期存款(三個月以上)	\$ 91,806	-	-
工程存出保證金	69,178	85,264	93,296
受限制銀行存款	20,242	21,361	35,701
其他	14,641	13,118	6,243
	<u>\$ 195,867</u>	<u>119,743</u>	<u>135,240</u>

(六)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9月30日	\$ <u>44,518</u>	<u>19,833</u>	<u>36,492</u>	<u>100,843</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9月30日	\$ <u>44,518</u>	<u>20,652</u>	<u>19,832</u>	<u>85,002</u>

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日間均無重大增添、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度合併財務報告附註六(五)。

(七)短期借款

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>249,500</u>
尚未使用額度	\$ <u>1,170,548</u>	<u>764,256</u>	<u>1,093,415</u>
期末借款利率區間	-	-	1.18%~ <u>1.20%</u>

民國一〇六年一月一日至九月三十日新增短期借款金額為 390,000千元，利率為 1.18%~1.26%，到期日為民國一〇六年十月；民國一〇六年一月一日至九月三十日減少之短期借款金額為140,500千元。

朋億股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)負債準備

合併公司保固準備變動如下：

	107年 1月至9月	106年 1月至9月
1月1日餘額	\$ 180,549	73,215
當期新增	170,499	191,052
當期沖銷	(109,568)	(85,771)
匯率影響數	<u>(5,514)</u>	<u>567</u>
9月30日餘額	<u>\$ 235,966</u>	<u>179,063</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。

(九)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。

(十)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認列於稅率變動之期中報導期間。

1.所得稅費用

合併公司所得稅費用明細如下：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 51,554	22,709	189,886	90,371
調整前期之當期所得稅	(3,435)	513	(11,420)	7,777
未分配盈餘加徵10%所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,522</u>	<u>3,642</u>
	<u>48,119</u>	<u>23,222</u>	<u>184,988</u>	<u>101,790</u>
遞延所得稅費用：				
稅率變動影響數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,717</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 48,119</u>	<u>23,222</u>	<u>199,705</u>	<u>101,790</u>

朋億股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司認列於其他綜合損益的所得稅利益(費用)明細如下：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
國外營運機構財務報告換算 之兌換差額	\$ 7,457	(1,768)	5,924	1,336
稅率變動影響數	-	-	946	-
	<u>\$ 7,457</u>	<u>(1,768)</u>	<u>6,870</u>	<u>1,336</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。

(十一)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十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度合併財務報告附註六(九)。

本公司最近兩年度盈餘分派案分別於民國一〇七年五月二十八日及一〇六年五月二十二日股東會決議通過，有關分派之每股股利資訊如下：

	106年度		105年度	
	每股股利(元)	金額	每股股利(元)	金額
普通股每股股利：				
現 金	\$ 10.00	339,280	6.00	177,768

上述盈餘實際分配情形與本公司董事會決議內容並無差異。民國一〇七年度盈餘分配數尚待年度結束後，本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十二)每股盈餘

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9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>132,567</u>	<u>82,137</u>	<u>458,243</u>	<u>299,320</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	<u>33,928</u>	<u>29,628</u>	<u>33,928</u>	<u>29,628</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>3.91</u>	<u>2.77</u>	<u>13.51</u>	<u>10.10</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>132,567</u>	<u>82,137</u>	<u>458,243</u>	<u>299,320</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	\$ 33,928	29,628	33,928	29,628
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
員工酬勞	148	22	173	108
稀釋後普通股加權平均流通在 外股數(千股)	<u>34,076</u>	<u>29,650</u>	<u>34,101</u>	<u>29,736</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>3.89</u>	<u>2.77</u>	<u>13.44</u>	<u>10.07</u>

朋億股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)客戶合約之收入

1.主要地區市場/產品線

	107年7月至9月			
	半導體	綠能光電	其他	合計
臺灣	\$ 90,213	62,461	6,204	158,878
中國	506,256	226,120	19,173	751,549
亞州其他	128,464	7,203	15,865	151,532
	<u>\$ 724,933</u>	<u>295,784</u>	<u>41,242</u>	<u>1,061,959</u>

	107年1月至9月			
	半導體	綠能光電	其他	合計
臺灣	\$ 322,952	200,771	79,535	603,258
中國	1,822,352	1,132,783	104,511	3,059,646
亞州其他	233,970	17,577	32,061	283,608
	<u>\$ 2,379,274</u>	<u>1,351,131</u>	<u>216,107</u>	<u>3,946,512</u>

民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之收入金額請詳附註六(十四)。

2.合約餘額

	107.9.30	107.1.1
合約資產—工程及設備	\$ 165,382	549,333
減：工程損失	(45,479)	(43,049)
	<u>\$ 119,903</u>	<u>506,284</u>
合約負債—工程及設備	\$ 335,208	331,234
合約負債—預收銷貨款項	2,480	10,023
	<u>\$ 337,688</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。

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

民國一〇六年九月三十日建造合約之揭露請詳附註六(三)。

朋億股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)營業收入

	<u>106年</u> <u>7月至9月</u>	<u>106年</u> <u>1月至9月</u>
工程收入	\$ 332,923	887,891
銷貨收入	413,587	1,265,956
其他	<u>4,690</u>	<u>48,834</u>
	<u>\$ 751,200</u>	<u>2,202,681</u>

民國一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之收入金額請詳附註六(十三)。

(十五)營業外收入及支出

其他利益及損失

	<u>107年</u> <u>7月至9月</u>	<u>106年</u> <u>7月至9月</u>	<u>107年</u> <u>1月至9月</u>	<u>106年</u> <u>1月至9月</u>
利息收入	\$ 4,337	2,383	18,221	6,081
外幣兌換利益(損失)	17,196	(18,331)	55,010	(65,273)
其他	<u>961</u>	<u>(2,453)</u>	<u>15,750</u>	<u>(1,228)</u>
	<u>\$ 22,494</u>	<u>(18,401)</u>	<u>88,981</u>	<u>(60,420)</u>

2.財務成本

	<u>107年</u> <u>7月至9月</u>	<u>106年</u> <u>7月至9月</u>	<u>107年</u> <u>1月至9月</u>	<u>106年</u> <u>1月至9月</u>
	\$ -	<u>417</u>	<u>-</u>	<u>417</u>

(十六)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。

本公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日與一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日員工酬勞分別為7,086千元、4,049千元、25,271千元及15,809千元；董監事酬勞估列金額分別為5,314千元、3,037千元、18,953千元及11,857千元，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。

朋億股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)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)。

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九月三十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：

	107.9.30			106.12.31			106.9.30		
	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	\$ 23,454	美金/台幣	717,739	30,213	美金/台幣	901,798	29,344	美金/台幣	889,274
					=29.848			=30.305	
美金	32,624	美金/人民幣	998,360	26,079	美金/人民幣	778,406	26,170	美金/人民幣	793,072
					=6.512			=6.647	
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	6,912	美金/台幣	211,521	4,222	美金/台幣	126,018	741	美金/台幣	22,447
					=29.848			=30.305	
美金	3,469	美金/人民幣	106,158	5,204	美金/人民幣	155,329	7,752	美金/人民幣	234,921
					=6.512			=6.647	

(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九月三十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九月三十日之綜合損益將分別增加或減少36,558千元及39,027千元。兩期分析係採用相同基礎。

朋億股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)貨幣性項目之兌換(損)益

	107年1月至9月		106年1月至9月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
新台幣	\$ 15,310	-	(39,633)	-
人民幣	39,700	4.5975	(25,640)	4.4882

(十八)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。

(十九)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，民國一〇七年九月三十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

(1)當期採購金額

關係人類別	107年	106年	107年	106年
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
其他關係人	\$ 40,578	-	\$ 40,578	-

合併公司因工程案件向關係人採購設備及料件之價款及付款期限，與一般廠商並無顯著不同。

朋億股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)累積已發生成本

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
母公司	\$ 4,995	4,995	4,995
其他關係人	<u>40,578</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 45,573</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

<u>保證性質及對象</u>	<u>提供保證方式</u>	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
工程履約保證或保固保證：				
母公司	信用擔保	<u>\$ 289,800</u>	<u>376,800</u>	<u>376,800</u>

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七月一日至九月三十日與一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日租金支出分別為489千元、412千元、1,980千元及1,177千元，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九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日止，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均為0千元。

5.民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十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1,030千元、2,063千元及20千元；因替關係人墊付費用而產生之應收關係人款分別為208千元、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：

	<u>107年</u> <u>7月至9月</u>	<u>106年</u> <u>7月至9月</u>	<u>107年</u> <u>1月至9月</u>	<u>106年</u> <u>1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 10,094	6,391	27,546	20,713
退職後福利	<u>105</u>	<u>91</u>	<u>315</u>	<u>274</u>
	<u>\$ 10,199</u>	<u>6,482</u>	<u>27,861</u>	<u>20,987</u>

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：

<u>質押之資產</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
銀行存款(列入其他金融資產—流動)	開立保證函保證金	<u>\$ 20,242</u>	<u>21,361</u>	<u>35,701</u>

朋億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

除附註七所列示者外，合併公司截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十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603,745千元、634,541千元及20,322千元。
- (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409,718千元、334,437千元及375,551千元。
- (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(十三)之說明。
- (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。

朋億股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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7月至9月			106年7月至9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	54,452	53,429	107,881	43,151	41,909	85,060
勞健保費用	9,182	4,488	13,670	6,814	4,078	10,892
退休金費用	1,625	707	2,332	1,353	772	2,125
其他員工福利費用	2,296	2,786	5,082	1,128	1,357	2,485
折舊費用	1,205	1,385	2,590	711	985	1,696

功 能 別 性 質 別	107年1月至9月			106年1月至9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	158,946	162,173	321,119	130,979	126,108	257,087
勞健保費用	26,792	16,869	43,661	21,463	11,051	32,514
退休金費用	4,422	2,580	7,002	3,954	2,473	6,427
其他員工福利費用	5,007	5,721	10,728	3,217	4,504	7,721
折舊費用	3,192	4,045	7,237	1,950	2,925	4,875

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。

朋億股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	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	4,396,098	277,724	211,953	24,448	-	9.64 %	6,594,147	Y	N	Y
0	本公司	冠博	子公司	4,396,098	59,789	55,957	55,957	-	2.55 %	6,594,147	Y	N	Y
0	本公司	冠禮	子公司	4,396,098	1,010,217	694,249	178,232	-	31.58 %	6,594,147	Y	N	Y
0	本公司	聖暉工程	母公司	4,396,098	376,800	289,800	289,800	-	13.18 %	6,594,147	N	Y	N
0	本公司	聖暉工程(深圳)	母公司100%持股之子公司	4,396,098	189,115	189,115	189,115	-	8.60 %	6,594,147	N	N	Y
1	冠禮	朋億	母公司	3,001,470	62,751	59,620	59,620	-	5.96 %	5,002,450	N	Y	N
2	冠博	冠禮	母公司100%持股之子公司	814,170	627,632	596,315	596,315	-	2,563.47 %	814,170	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，背書保證總額度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度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		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	冠禮	子公司	銷貨	455,487	12 %	依合約	-	-	189,985	14 %	註

註：相關交易及期末餘額已於合併報告中銷除。

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		
本公司	冠禮	子公司	189,985	5.17	-	-	-	-

註：相關交易及期末餘額已於合併報告中銷除。

9. 從事衍生工具交易：無。

朋億股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	冠禮	母公司對子公司	銷貨	455,487	註	12 %

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：

民國一〇七年第三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%	66,253	12,477	12,477	註
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%	28,673	7,164	7,164	

註：寶韻民國一〇七年匯回現金股利30,000千元。

(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4)	本期末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(註2、3)	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	324,154	100.00%	324,154	1,000,490	-	註5
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	44,250	100.00%	44,250	77,645	-	

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	1,318,829

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。

註5：冠禮民國一〇七年度匯回現金股利人民幣30,000千元，計新台幣140,917千元。

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。

朋億股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

	106年7月至9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	\$ 254,374	478,198	18,628	-	751,200
部門間收入	-	868	-	(868)	-
收入總計	<u>\$ 254,374</u>	<u>479,066</u>	<u>18,628</u>	<u>(868)</u>	<u>751,200</u>
	106年1月至9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	\$ 772,468	1,315,202	115,011	-	2,202,681
部門間收入	25,282	150,832	-	(176,114)	-
收入總計	<u>\$ 797,750</u>	<u>1,466,034</u>	<u>115,011</u>	<u>(176,114)</u>	<u>2,202,681</u>

民國一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之部門資訊請詳附註六(十三)。