

股票代碼：6613

朋億股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一〇七年度及一〇六年度

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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	8～14
(四)重大會計政策之彙總說明	14～24
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24～25
(六)重要會計項目之說明	25～40
(七)關係人交易	40～42
(八)質押之資產	42
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	42
(十)重大之災害損失	43
(十一)重大之期後事項	43
(十二)其 他	43
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43～44
2.轉投資事業相關資訊	45
3.大陸投資資訊	45
(十四)部門資訊	45
九、重要會計項目明細表	46～56



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

會計師查核報告

朋億股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

朋億股份有限公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達朋億股份有限公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與朋億股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對朋億股份有限公司民國一〇七年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、工程收入之認列(含預計總成本之估計)

有關工程收入之認列(含預計總成本之估計)的會計政策請詳個體財務報告附註四(八)客戶合約之收入；相關會計估計及假設不確定性，請詳附註五，相關說明請詳附註六(三)工程合約。

關鍵查核事項之說明：

朋億股份有限公司工程收入採完工百分比法依合約期間按完工程度認列工程收入，完工程度係參照每份合約至報導期間結束日已發生之成本，且合約有重大追加減預算情事時將重新評估預估之合約總成本，並依調整後之總成本重新計算完工百分比，朋億股份有限公司工程收入認列之正確性受完工程度及工程預估總成本是否適當估計而影響。因此，工程收入認列測試為本會計師執行朋億股份有限公司財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：檢視重大合約，以瞭解各合約之特定條款及風險，測試營業收入及收款作業循環之相關內部控制，以確認有無重大異常；另，合約預計總成本乃為公司重要會計估計之一，本會計師每期訪談並更新公司對合約預計總成本編製與核准流程，了解管理階層做出會計估計之過程，並考量其他內部、外部以及正面、反面證據等資訊，以評估管理階層所使用之假設合理性、抽核部份工案樣本檢視預計總成本與實際結案總成本之差異原因等；另本會計師查核預計總成本之變動時，將考量管理階層估計至完工日尚待投入成本、變動對價之預期迴轉可能性等估計是否客觀及合理；同時亦將評估收入認列是否依相關規定辦理、有關合約成本之揭露項目是否允當。

二、應收帳款之評估

有關應收帳款評估之會計政策請詳個體財務報告附註四(六)金融工具；應收帳款評估會計估計及假設不確性，請詳附註五，相關說明請詳附註六(二)應收票據、帳款及催收款淨額。

關鍵查核事項之說明：

朋億股份有限公司應收帳款之回收性與經濟景氣循環及客戶經營相關，管理階層針對客戶之財務狀況並評估應收帳款預期存續期間所有可能違約事項所產生之預期信用損失，故應收款項之減損損失及預期信用損失評估存有管理階層之判斷，係本會計師執行朋億股份有限公司財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：測試收款有關之設計及有效性，並檢視期後收款記錄；另針對朋億股份有限公司提列備抵評價及預期信用損失之假設進行帳齡之分析及其衡量應收帳款預期存續期間信用損失等資料，以評估朋億股份有限公司對有關應收帳款減損之揭露項目是否允當。

三、工程損失之估列

有關工程損失之估列會計政策請詳個體財務報告附註四(十一)工程合約；相關估計及假設不確性，請詳附註五，相關說明請詳附註九重大或有負債及未認列之合約承諾(四)。

關鍵查核事項之說明：

朋億股份有限公司對於任何工案，當判斷合約成本“並非很有可能回收者”，將立即認列為費用，其估列涉及管理當局主觀判斷，係本會計師執行朋億股份有限公司財務報告查核重要事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：比較過去實際發生工程損失與損失準備金額提列，評估並了解管理階層估列損失之方式，包括使用之方式、使用之資料的來源及是否有可能導致須修正會計估計之情形發生，評估是否符合會計原則及相關揭露之適當性；另，倘若案件已進入訴訟程序，成本之回收可能性有賴於未決之訴訟之結果，尚會引用有關負債準備的認列條件予以評估。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估朋億股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算朋億股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

朋億股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

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

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

- 二、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，惟其目的非對本公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、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。
- 四、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，以及使朋億股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致朋億股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成朋億股份有限公司財務報告之查核意見。

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，決定對朋億股份有限公司民國一〇七年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

黃海寧



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 一〇八 年 二 月 二十五 日

朋德股份有限公司

資產負債表

民國一〇七年與一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		107.12.31		106.12.31				107.12.31		106.12.31			
		金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%
資 產													
流動資產：													
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	932,840	30	1,100,828	35	2150	應付票據	\$	43,126	1	149,917	5
1150	應收票據淨額(附註六(二))		336	-	4,907	-	2170	應付帳款		273,798	9	327,234	10
1170	應收帳款淨額(附註六(二))		295,228	10	307,573	10	2180	應付關係人款(附註七)		-	-	537	-
1140	合約資產－流動(附註六(十三)及七)		193,521	6	-	-	2130	合約負債－流動(附註六(十三)及七)		85,607	3	-	-
1190	應收建造合約款(附註六(三)及七)		-	-	261,775	8	2190	應付建造合約款(附註六(三)及七)		-	-	45,862	1
1210	其他應收款－關係人(附註七)		-	-	63	-	2201	應付薪資及獎金		95,195	3	74,225	2
1310	存貨(附註六(四))		20,498	1	410,131	13	2250	負債準備－流動(附註六(八))		24,518	1	55,800	2
1421	預付貨款(附註七)		148,936	5	44,051	1	2131	預收貨款(附註三及七)		-	-	337,793	11
1476	其他金融資產－流動(附註六(五)及八)		103,128	3	4,561	-	2399	其他應付費用及流動負債		49,115	1	52,404	2
1479	其他流動資產		14,153	-	15,939	1				571,359	18	1,043,772	33
			1,708,640	55	2,149,828	68							
非流動資產：													
							2570	遞延所得稅負債(附註六(十))		192,061	6	107,608	3
1550	採用權益法之投資(附註六(六))		1,286,797	42	918,541	29	2640	淨確定福利負債－非流動(附註六(九))		24,403	1	22,280	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七))		67,241	2	68,278	2				216,464	7	129,888	4
1840	遞延所得稅資產(附註六(十))		26,101	1	28,641	1		負債總計		787,823	25	1,173,660	37
1990	其他非流動資產(附註六(二))		4,855	-	6,008	-		權益(附註六(十一))：					
			1,384,994	45	1,021,468	32	3100	股本		339,280	11	339,280	11
							3200	資本公積		866,545	28	866,545	27
							3300	保留盈餘		1,140,428	37	817,987	26
							3400	其他權益		(40,442)	(1)	(26,176)	(1)
								權益總計		2,305,811	75	1,997,636	63
資產總計		\$	3,093,634	100	3,171,296	100	負債及權益總計		\$	3,093,634	100	3,171,296	100

董事長：梁進利

經理人：許宗政

會計主管：歐俊彥

(請詳閱後附個體財務報告附註)

朋億股份有限公司

綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度		106年度	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入(附註六(三)、(十三)、(十四)及七)	\$ 1,847,874	100	1,466,807	100
5110 營業成本(附註六(三)、(四)、(九)及七)	<u>1,505,881</u>	<u>81</u>	<u>1,033,036</u>	<u>71</u>
5900 營業毛利	<u>341,993</u>	<u>19</u>	<u>433,771</u>	<u>29</u>
營業費用(附註六(二)、(九)、(十一)及(十六))：				
6100 推銷費用	3,466	-	5,457	-
6200 管理費用	144,662	8	132,647	9
6450 預期信用減損損失(利益)	<u>(263)</u>	<u>-</u>	<u>188</u>	<u>-</u>
	<u>147,865</u>	<u>8</u>	<u>138,292</u>	<u>9</u>
營業淨利	<u>194,128</u>	<u>11</u>	<u>295,479</u>	<u>20</u>
營業外收入及支出：				
7020 其他利益及損失(附註六(十五))	26,159	1	(43,521)	(3)
7050 財務成本(附註六(十五))	-	-	(1,176)	-
採用權益法認列之子公司利益之份額				
7070 (附註六(六))	<u>491,175</u>	<u>27</u>	<u>293,991</u>	<u>20</u>
	<u>517,334</u>	<u>28</u>	<u>249,294</u>	<u>17</u>
7900 稅前淨利	711,462	39	544,773	37
7950 減：所得稅費用(附註六(十))	<u>151,599</u>	<u>8</u>	<u>97,298</u>	<u>7</u>
本期淨利	<u>559,863</u>	<u>31</u>	<u>447,475</u>	<u>30</u>
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(九))	(2,342)	-	(5,527)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
不重分類至損益之項目合計	<u>(2,342)</u>	<u>-</u>	<u>(5,527)</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	(19,015)	(1)	(2,907)	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註六(十))	<u>4,749</u>	<u>-</u>	<u>494</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至損益之項目合計	<u>(14,266)</u>	<u>(1)</u>	<u>(2,413)</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>(16,608)</u>	<u>(1)</u>	<u>(7,940)</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 543,255</u>	<u>30</u>	<u>439,535</u>	<u>30</u>
每股盈餘(附註六(十二))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>16.50</u>		\$ <u>15.07</u>	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>16.39</u>		\$ <u>14.99</u>	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：梁進利

經理人：許宗政

會計主管：歐俊彥

朋億股份有限公司

權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股 本	資本公積	保留盈餘			合 計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	權益總額
			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	445,304	553,807	(23,763)	1,065,619
本期淨利	-	-	-	-	447,475	447,475	-	447,475
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(5,527)	(5,527)	(2,413)	(7,940)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	441,948	441,948	(2,413)	439,535
盈餘指撥及分配：								
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)
現金增資	43,000	615,266	-	-	-	-	-	658,266
現金增資保留員工認購之酬勞成本	-	11,984	-	-	-	-	-	11,984
民國一〇六年十二月三十一日餘額	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	-	-	-	-	559,863	559,863	-	559,863
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(2,342)	(2,342)	(14,266)	(16,608)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	557,521	557,521	(14,266)	543,255
盈餘指撥及分配：								
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)	-	(339,280)
民國一〇七年十二月三十一日餘額	\$ 339,280	866,545	170,449	26,176	943,803	1,140,428	(40,442)	2,305,811

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：梁進利

經理人：許宗政

會計主管：歐俊彥