萬潤科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國 106 年度及 105 年度

（股票代碼 6187）

公司地址：高雄市路竹區路科十路 1 號

電　　話：(07)607-1828

萬潤科技股份有限公司

民國106年度及105年度個體財務報告暨會計師查核報告

目　　錄

項目	頁次
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 會計師查核報告	4 ~ 8
四、 個體資產負債表	9 ~ 10
五、 個體綜合損益表	11
六、 個體權益變動表	12
七、 個體現金流量表	13 ~ 14
八、 個體財務報表附註	15 ~ 53
(一) 公司沿革	15
(二) 通過財務報告之日期及程序	15
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 17
(四) 重大會計政策之彙總說明	18 ~ 26
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26 ~ 27
(六) 重要會計項目之說明	27 ~ 45
(七) 關係人交易	45 ~ 47
(八) 質押之資產	47
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47

項	目	頁 次
	(十) 重大之災害損失	47
	(十一)重大之期後事項	47
	(十二)其他	48 ~ 52
	(十三)附註揭露事項	52 ~ 53
	(十四)部門資訊	53
九、	重要會計項目明細表	54 ~ 73

pwc 資誠

會計師查核報告

(107)財審報字第 17003188 號

萬潤科技股份有限公司　公鑒：

查核意見

萬潤科技股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報表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，足以允當表達萬潤科技股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

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」及中華民國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表之責任」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中華民國會計師職業道德規範，與萬潤科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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，對萬潤科技股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表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。

萬潤科技股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

資誠聯合會計師事務所 *PricewaterhouseCoopers Taiwan*
70151 台南市東區林森路一段395號12樓 / 12F, No. 395, Sec. 1, Linsen Rd., East Dist., Tainan 70151, Taiwan
T: +886 (6) 234 3111, F: +886 (6) 275 2598, www.pwc.tw

收入之截止

事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳個體財務報表附註四(二十六)。

萬潤科技股份有限公司之銷貨收入主要來自設備組裝出售，銷貨收入之認列判斷點主要依據合約約定交易條件，於安裝點或客戶驗收點移轉貨物之風險與報酬始認列收入。對於銷售需要確認貨物所有權相關之重大風險與報酬是否已移轉予顧客涉及人工作業與判斷，評估在資產負債表日附近容易有收入認列時點錯誤判斷之重大不實表達風險，且交易金額通常重大，需要查核人員高度關注，故列為本次查核之關鍵查核事項。

因應之主要查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要查核程序彙列如下：

1. 瞭解及評估收入認列之會計政策。
2. 瞭解及評估收入認列之內部控制，以及執行包括出貨及確認收入認列時點之內部控制有效性之測試。
3. 針對資產負債表日前後特定期間之銷貨收入交易執行截止測試，以確認認列之收入其貨物風險及報酬業已移轉，且收入認列已記錄在適當期間。

存貨之減損

事項說明

存貨評價之會計政策請詳個體財務報表附註四(八)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五(二)；存貨備抵評價損失之說明，請詳個體財務報表附註六(三)。萬潤科技股份有限公司民國 106 年 12 月 31 日之存貨及備抵存貨跌價損失餘額分別為新台幣 309,049 仟元及新台幣 28,674 仟元。

萬潤科技股份有限公司為半導體及被動元件生產設備之開發、加工製造與組裝製造商，由於科技快速變遷，相關生產設備之備料庫存產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險隨之較高。萬潤科技股份有限公司存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量，對超過特定期間貨齡之存貨及個別辨認有過時陳舊之存貨，其淨變現價值則係依據管理階層定期檢視個別存貨去化狀況之歷史資訊推算而得。

因運用萬潤科技股份有限公司所生產之主要設備產品之相關產業科技快速變遷，且

針對個別辨認有過時陳舊存貨評價時所採用之淨變現價值常涉及人為主觀判斷，亦屬查核中須進行判斷之領域，故列為本次查核之關鍵查核事項。

因應之主要查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要查核程序彙列如下：

1. 依會計原則之規定與對公司營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性，包括決定淨變現價值所依據之存貨去化狀況之歷史資訊來源，及判斷過時陳舊存貨項目之合理性。
2. 瞭解公司倉儲管理之流程、檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 驗證公司用以評價之存貨淨變現價值與貨齡報表邏輯之適當性，以確認備抵存貨跌價損失評價之合理性。

其他事項－提及其他會計師之查核

列入萬潤科技股份有限公司個體財務報表之採用權益法之被投資公司之聯潤科技股份有限公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 106 年及 105 年 12 月 31 日對前述公司採用權益法之投資金額分別為新台幣 28,561 仟元及新台幣 26,759 仟元，各占資產總額之 1%及 1%，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對前述公司認列之採用權益法之子公司、關聯企業及合資(損)益之份額分別為新台幣(18,198 仟元)及新台幣(14,466 仟元)，各占綜合損益總額之(6%)及(4%)。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

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表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估萬潤科技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萬潤科技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。

萬潤科技股份有限公司之治理單位(含董事會(包含獨立董事)及監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表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，惟依照中華民國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表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表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，惟其目的非對萬潤科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使萬潤科技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表使用者注意個體財務報表之相關揭露，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萬潤科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於萬潤科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體查核意見。

pwc 資誠

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中華民國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，決定對萬潤科技股份有限公司民國 106 年度個體財務報表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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

劉子猛 劉子猛

會計師

林姿妤 林姿妤

前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(84)台財證(六)第 29174 號
(82)台財證(六)第 44927 號

中 華 民 國 1 0 7 年 2 月 2 7 日

萬潤科技股份有限公司

個體資產負債表

民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

	資產	附註	106年12月31日 金額	%	105年12月31日 金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 804,404	33	$ 833,981	35
1150	應收票據淨額		35,231	1	41,046	2
1170	應收帳款淨額	六(二)及七	488,642	20	357,906	15
1200	其他應收款	七	3,363	-	2,614	-
130X	存貨	五(二)、六(三)(六)	280,375	11	273,375	11
1410	預付款項		4,668	-	5,031	-
11XX	**流動資產合計**		1,616,683	65	1,513,953	63
	非流動資產					
1523	備供出售金融資產－非流動	六(四)	54,895	2	49,185	2
1550	採用權益法之投資	六(五)及七	386,648	16	410,954	17
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	326,784	13	344,018	14
1780	無形資產		4,541	-	6,282	-
1840	遞延所得稅資產	六(十七)	80,762	4	82,488	4
1920	存出保證金		4,535	-	4,568	-
1990	其他非流動資產－其他	八	3,797	-	3,957	-
15XX	**非流動資產合計**		861,962	35	901,452	37
1XXX	**資產總計**		$ 2,478,645	100	$ 2,415,405	100

(續次頁)

萬潤科技股份有限公司

個體資產負債表

民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	106年12月31日 金額	%	105年12月31日 金額	%
	流動負債					
2150	應付票據		$ 869	-	$ 908	-
2170	應付帳款	七	325,634	13	241,737	10
2200	其他應付款	七	219,175	9	228,711	9
2230	本期所得稅負債	六(十七)	14,696	1	61,230	3
2250	負債準備－流動	六(七)	8,873	-	7,823	-
2310	預收款項		6,513	-	16,280	1
21XX	**流動負債合計**		575,760	23	556,689	23
	非流動負債					
2570	遞延所得稅負債	六(十七)	21,851	1	22,358	1
2640	淨確定福利負債－非流動	六(八)	19,215	1	14,275	1
25XX	**非流動負債合計**		41,066	2	36,633	2
2XXX	**負債總計**		616,826	25	593,322	25
	權益					
	股本					
3110	普通股股本	六(九)	842,389	34	842,389	35
3200	**資本公積**	六(九)(十)	378,920	15	378,920	15
	保留盈餘	六(十一)(十七)				
3310	法定盈餘公積		186,434	8	150,732	6
3320	特別盈餘公積		22,672	1	22,672	1
3350	未分配盈餘		448,824	18	437,732	18
3400	**其他權益**	六(四)(五)	(17,420)	(1)	(10,362)	-
3XXX	**權益總計**		1,861,819	75	1,822,083	75
	重大或有負債及未認列之合約承諾	六(十九)、七及九				
3X2X	**負債及權益總計**		$ 2,478,645	100	$ 2,415,405	100

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：盧鏡來　　經理人：鄭新耀　　會計主管：王曉梅

萬潤科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	項目	附註	106年度 金額	%	105年度 金額	%
4000	**營業收入**	七	$ 1,614,505	100	$ 1,871,297	100
5000	**營業成本**	六(三)(八)(十五)(十六)(十九)及七	(821,784)	(51)	(975,147)	(52)
5900	**營業毛利**		792,721	49	896,150	48
	營業費用	六(八)(十五)(十六)(十九)及七				
6100	推銷費用		(59,554)	(4)	(75,275)	(4)
6200	管理費用		(68,563)	(4)	(74,246)	(4)
6300	研究發展費用		(238,611)	(15)	(268,536)	(14)
6000	**營業費用合計**		(366,728)	(23)	(418,057)	(22)
6900	**營業利益**		425,993	26	478,093	26
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(十二)及七	34,588	2	10,021	-
7020	其他利益及損失	六(二)(十三)及十二	(69,256)	(4)	(19,130)	(1)
7050	財務成本	六(十四)	(869)	-	(1,318)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(五)	(31,538)	(2)	(41,056)	(2)
7000	**營業外收入及支出合計**		(67,075)	(4)	(51,483)	(3)
7900	**稅前淨利**		358,918	22	426,610	23
7950	所得稅費用	六(十七)	(55,722)	(3)	(69,594)	(4)
8200	**本期淨利**		$ 303,196	19	$ 357,016	19
	其他綜合損益(淨額)					
	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(八)	($ 4,440)	-	$ 2,323	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(十七)	755	-	(395)	-
	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	六(五)	(12,768)	(1)	(20,655)	(1)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	六(四)	5,710	-	(1,373)	-
8300	**其他綜合損益(淨額)**		($ 10,743)	(1)	($ 20,100)	(1)
8500	**本期綜合損益總額**		$ 292,453	18	$ 336,916	18
	每股盈餘	六(十八)				
9750	**基本**		$ 3.60		$ 4.21	
9850	**稀釋**		$ 3.58		$ 4.18	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：盧鏡來　　經理人：鄭新耀　　會計主管：王曉梅

萬潤科技股份有限公司

個體權益變動表

民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	普通股股本	資本公積 發行溢價	資本公積 認股權	保留盈餘 法定盈餘公積	保留盈餘 特別盈餘公積	保留盈餘 未分配盈餘	其他權益 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益 備供出售金融資產未實現損益	庫藏股票	合計
105年度											
105年1月1日餘額		$ 853,359	$ 380,879	$ 108	$ 127,882	$ 22,672	$ 323,938	$ 17,916	($ 6,250)	$ -	$ 1,720,504
104年度盈餘指撥及分配(註)：											
法定盈餘公積		-	-	-	22,850	-	(22,850)	-	-	-	-
現金股利	六(十一)	-	-	-	-	-	(170,672)	-	-	-	(170,672)
105年度淨利		-	-	-	-	-	357,016	-	-	-	357,016
105年度其他綜合損益	六(四)(五)	-	-	-	-	-	1,928	(20,655)	(1,373)	-	(20,100)
庫藏股買回	六(九)	-	-	-	-	-	-	-	-	(64,665)	(64,665)
庫藏股註銷	六(九)	(10,970)	(2,067)	-	-	-	(51,628)	-	-	64,665	-
105年12月31日餘額		$ 842,389	$ 378,812	$ 108	$ 150,732	$ 22,672	$ 437,732	($ 2,739)	($ 7,623)	$ -	$ 1,822,083
106年度											
106年1月1日餘額		$ 842,389	$ 378,812	$ 108	$ 150,732	$ 22,672	$ 437,732	($ 2,739)	($ 7,623)	$ -	$ 1,822,083
105年度盈餘指撥及分配(註)：											
法定盈餘公積		-	-	-	35,702	-	(35,702)	-	-	-	-
現金股利	六(十一)	-	-	-	-	-	(252,717)	-	-	-	(252,717)
106年度淨利		-	-	-	-	-	303,196	-	-	-	303,196
106年度其他綜合損益	六(四)(五)	-	-	-	-	-	(3,685)	(12,768)	5,710	-	(10,743)
106年12月31日餘額		$ 842,389	$ 378,812	$ 108	$ 186,434	$ 22,672	$ 448,824	($ 15,507)	($ 1,913)	$ -	$ 1,861,819

(註)民國104年度及105年度員工酬勞與董監酬勞分別為$20,935及$34,251已於個體綜合損益表中扣除。

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：盧鏡來　　經理人：鄭新耀　　會計主管：王曉梅

萬潤科技股份有限公司

個體現金流量表

民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	106年度	105年度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		$ 358,918	$ 426,610
調整項目			
收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失		-	184
呆帳損失	六(二)	-	19,425
備抵呆帳轉列收入數	六(二)(十二)	(16,668)	-
存貨跌價損失	六(三)	5,441	-
存貨跌價回升利益	六(三)	-	(4,326)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(五)	31,538	41,056
折舊費用	六(六)(十五)	17,826	14,713
處分不動產、廠房及設備淨利益	六(十三)	(103)	-
各項攤提	六(十五)	3,580	2,310
股利收入	六(十二)	(3,081)	(3,235)
利息收入	六(十二)	(4,825)	(2,222)
利息費用	六(十四)	869	1,318
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			
持有供交易之金融資產		-	180,000
應收票據		5,815	(2,867)
應收帳款		(114,068)	(51,679)
其他應收款		(749)	492
存貨		(12,441)	(56,502)
預付款項		363	1,344
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(39)	141
應付帳款		83,897	70,907
其他應付款		(8,464)	120,713
負債準備－流動		1,050	2,451
預收款項		(9,767)	(3,119)
淨確定福利負債－非流動		500	564
營運產生之現金流入		339,592	758,278
收取之現金股利		3,081	3,235
收取之利息		4,825	2,222
支付之利息		(869)	(1,318)
支付之所得稅		(100,282)	(36,075)
營業活動之淨現金流入		246,347	726,342

(續次頁)

萬潤科技股份有限公司

個體現金流量表

民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	106年度	105年度
投資活動之現金流量			
取得備供出售金融資產－非流動		$ -	($ 393)
取得採用權益法之投資－子公司價款	六(五)及七	(20,000)	-
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十)	(2,587)	(95,140)
處分不動產、廠房及設備價款		1,026	30
取得無形資產		(1,839)	(6,006)
存出保證金減少		33	470
其他非流動資產－其他減少		160	160
投資活動之淨現金流出		(23,207)	(100,879)
籌資活動之現金流量			
發放現金股利	六(十一)	(252,717)	(170,672)
庫藏股買回	六(九)	-	(64,665)
籌資活動之淨現金流出		(252,717)	(235,337)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(29,577)	390,126
期初現金及約當現金餘額	六(一)	833,981	443,855
期末現金及約當現金餘額	六(一)	$ 804,404	$ 833,981

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：盧鏡來　　經理人：鄭新耀　　會計主管：王曉梅

萬潤科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國106年度及105年度

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

一、公司沿革

（一）本公司係依據公司法及其他有關法令之規定，於民國85年5月24日奉准設立。主要營業項目為自動化機械工程設計、加工製造、組合及電腦軟體研究開發設計及光學儀器製造等業務。

（二）本公司股票自民國91年9月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國107年2月27日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

（一）已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105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」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	民國103年7月1日

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
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105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」	民國103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」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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」	民國107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」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106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」	民國106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」	民國107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」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

(1)金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。

(2)金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損益。

於適用金管會認可之民國 107 年國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告版本時，本公司對於國際財務報導準則第 9 號(以下簡稱「IFRS 9」)係採用簡易追溯調整，對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響說明如下：

本公司將備供出售金融資產$54,895 按 IFRS9 分類規定，調增透過損益按公允價值衡量之金融資產$21,185 及其評價調整($21,185)。另將非屬交易目的之權益工具作一不可撤銷之選擇，調增透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產$58,125 及其評價調整($3,230)，並調增保留盈餘$1,317 及調減其他權益$1,317。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依據「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：
   (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。
   (2)按公允價值衡量之備供出售金融資產。
   (3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可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「IFRSs」)之個體財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明。

(三)外幣換算

本公司個體財務報告所列之項目，係以所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

2. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

3. 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

4. 本公司所有兌換損益在個體綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

(四)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後 12 個月內實現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少 12 個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五)約當現金

1. 約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。

2. 定期存款符合上述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。

2. 本公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(七)應收款

應收帳款係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(八)存　貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本之計算採加權平均法。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。若成本高於淨變現價值時，則提列跌價損失，列入當期營業成本；淨變現價值回升時，則於貸方餘額範圍內沖減評價科目，並列入當期營業成本減項。

(九)備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(十)金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
   (1)發行人或債務人之重大財務困難；
   (2)本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
   (3)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
   (4)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
   (5)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
   (6)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
   (7)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1)備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2)以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十一)<u>金融資產之除列</u>

當本公司收取來自金融資產現金流量之合約之權利失效時，將除列金融資產。

(十二)<u>採用權益法之投資/子公司、關聯企業</u>

1. 子公司係指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。

2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。

3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。

4. 關聯企業係指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係指直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。

5. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之

其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

6. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。

7. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。

8. 關聯企業增發新股時，若本公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。

9. 當本公司喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。

10. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

11. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十三)<u>不動產、廠房及設備</u>

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。

2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一

項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

4. 本公司於每一會計年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

資 產 名 稱	耐 用 年 限
房屋及建築	15 年～35 年
機器設備	3 年～13 年
運輸設備	5 年
辦公設備	3 年～ 7 年
其他設備	3 年～15 年

(十四)無形資產

係電腦軟體，以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 35 個月～3 年攤銷。

(十五)營業租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十六)非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十七)借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十八)應付票據及帳款

應付票據及帳款係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十九)金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十)金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十一)負債準備

負債準備(保固)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，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時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十二)員工福利

1.短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2.退休金

(1)確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2)確定福利計畫

A.確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債之市場殖利率。

B.確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

3.員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股份之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十三)所得稅

1.所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2.本公司依資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算本期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。本公司及國內子公司未分配盈餘依所得稅法加徵10%之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列10%之未分配盈餘所得稅費用。

3.遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。

4.遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

5.當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨

額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

6. 因研究發展支出等所產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能有未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十四)股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十五)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股股本。

(二十六)收入認列

收入係正常營業活動中對公司外部顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(二十七)政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經

驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個會計年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

金融資產－權益投資之減損

本公司依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本公司評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性時，本公司將於個體財務報告認列減損損失，對於分類為「備供出售金融資產」者，將自其認列累計公允價值於其他綜合損益之金額轉列於當期損益。

(二)重要會計估計及假設

存貨之評價

1. 由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。
2. 民國 106 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為$280,375。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
現金：		
庫存現金	$ 1,006	$ 1,180
支票存款及活期存款	209,198	511,601
	210,204	512,781
約當現金：		
定期存款	594,200	321,200
	$ 804,404	$ 833,981

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日將現金及約當現金提供作為質

押擔保(表列「其他非流動資產－其他」)之情形，請詳附註八、質押之資產之說明。

(二)應收帳款淨額

	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款	$ 491,453	$ 377,385
減：備抵呆帳	(2,811)	(19,479)
	$ 488,642	$ 357,906

1. 本公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日未有應收帳款已逾期但未提列減損之情形。

2. 已減損金融資產之變動分析：

	106 年 度	105 年 度
	群組評估之減損損失	群組評估之減損損失
1月1日	$ 19,479	$ 54
(迴轉)提列減損損失	(16,668)	19,425
12月31日	$ 2,811	$ 19,479

3. 本公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日未逾期且未減損之應收帳款主要係來自於有良好收款記錄之客戶。

4. 本公司於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日未持有作為應收帳款擔保之擔保品。

(三)存　　貨

	106 年 12 月 31 日		
	成　本	備抵跌價損失	帳 面 金 額
原　料	$ 16,585	($ 6,702)	$ 9,883
在製品	189,291	(15,850)	173,441
製成品	103,173	(6,122)	97,051
	$ 309,049	($ 28,674)	$ 280,375

	105 年 12 月 31 日		
	成　本	備抵跌價損失	帳 面 金 額
原　料	$ 20,205	($ 8,232)	$ 11,973
在製品	204,429	(8,470)	195,959
製成品	71,974	(6,531)	65,443
	$ 296,608	($ 23,233)	$ 273,375

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	106 年 度	105 年 度
已出售存貨成本	$ 816,345	$ 979,473
存貨跌價損失(回升利益)(註)	5,441	(4,326)
存貨盤盈	(2)	-
銷貨成本合計	$ 821,784	$ 975,147

(註)本公司民國 105 年度因出售以前年度已提列跌價損失之存貨，致產生存貨跌價回升利益而認列為銷貨成本減少。

(四)備供出售金融資產－非流動

	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
非上市櫃股票	$ 79,310	$ 79,310
備供出售金融資產評價調整	(1,913)	(7,623)
累計減損－備供出售金融資產	(22,502)	(22,502)
	$ 54,895	$ 49,185

1. 本公司於民國 106 年度及 105 年度因公允價值變動認列於其他綜合(損)益之金額分別為$5,710 及($1,373)。

2. 本公司於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日未有將備供出售金融資產－非流動提供質押之情形。

(五)採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資變動如下：

	106 年 度	105 年 度
1月1日	$ 410,954	$ 472,665
增加採用權益法之投資	20,000	-
採用權益法之投資(損)益份額	(31,538)	(41,056)
其他權益－國外營運機構財務報表之兌換差額	(12,768)	(20,655)
12月31日	$ 386,648	$ 410,954

2. 採用權益法之投資明細如下：

	106年12月31日	105年12月31日
PAI FU INTERNATIONAL LIMITED	$ 151,869	$ 183,568
聯潤科技股份有限公司	28,561	26,759
IMAGINE GROUP LIMITED	206,218	200,627
	$ 386,648	$ 410,954

3. 有關本公司之子公司資訊，請詳本公司民國 106 年度合併財務報表附註四、(三)合併基礎之說明。

4. 本公司於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日採用權益法之投資未有提供質押之情形。

(六)不動產、廠房及設備

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合　　計
106年1月1日						
成本	$ 353,520	$ 4,244	$ 9,031	$ 11,425	$ 37,574	$ 415,794
累計折舊	(51,237)	(527)	(3,885)	(6,428)	(9,699)	(71,776)
	$ 302,283	$ 3,717	$ 5,146	$ 4,997	$ 27,875	$ 344,018
106　年　度						
1月1日	$ 302,283	$ 3,717	$ 5,146	$ 4,997	$ 27,875	$ 344,018
增添	-	-	-	1,009	506	1,515
折舊費用	(9,908)	(482)	(1,350)	(1,939)	(4,147)	(17,826)
處分－成本	-	-	(3,140)	(1,497)	(333)	(4,970)
－累計折舊	-	-	2,220	1,494	333	4,047
12月31日	$ 292,375	$ 3,235	$ 2,876	$ 4,064	$ 24,234	$ 326,784
106年12月31日						
成本	$ 353,520	$ 4,244	$ 5,891	$ 10,937	$ 37,747	$ 412,339
累計折舊	(61,145)	(1,009)	(3,015)	(6,873)	(13,513)	(85,555)
	$ 292,375	$ 3,235	$ 2,876	$ 4,064	$ 24,234	$ 326,784

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合　計
105年1月1日							
成本	$ 133,926	$ 498	$ 9,031	$ 7,644	$ 14,125	$ 166,538	$ 331,762
累計折舊	(42,957)	(480)	(2,462)	(4,838)	(6,362)	-	(57,099)
	$ 90,969	$ 18	$ 6,569	$ 2,806	$ 7,763	$ 166,538	$ 274,663
105　年　度							
1月1日	$ 90,969	$ 18	$ 6,569	$ 2,806	$ 7,763	$ 166,538	$ 274,663
增添	11,793	1,170	-	2,025	5,258	61,276	81,522
重分類	207,801	-	-	1,822	18,191	(227,814)	-
存貨轉入	-	2,576	-	-	-	-	2,576
折舊費用	(8,280)	(47)	(1,423)	(1,626)	(3,337)	-	(14,713)
處分－成本	-	-	-	(66)	-	-	(66)
－累計折舊	-	-	-	36	-	-	36
12月31日	$ 302,283	$ 3,717	$ 5,146	$ 4,997	$ 27,875	$ -	$ 344,018
105年12月31日							
成本	$ 353,520	$ 4,244	$ 9,031	$ 11,425	$ 37,574	$ -	$ 415,794
累計折舊	(51,237)	(527)	(3,885)	(6,428)	(9,699)	-	(71,776)
	$ 302,283	$ 3,717	$ 5,146	$ 4,997	$ 27,875	$ -	$ 344,018

1. 本公司民國 106 年度及 105 年度均無利息資本化之情事。

2. 本公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。

(七)負債準備

	106 年 度	105 年 度
期初餘額	$ 7,823	$ 5,372
當期新增之負債準備	10,488	11,940
當期使用之負債準備	(9,438)	(9,489)
期末餘額	$ 8,873	$ 7,823

本公司之保固負債準備主要係與半導體設備、被動元件設備及發光二極體設備產品之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計，本公司預計該負債準備將於未來 2 年陸續發生。

(八)退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿 1 年給予 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿 1 年給予 1 個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 4%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度 3 月底前一次提撥其差額。本公司依前揭露確定給付退休金辦法之相關資訊如下：

(1)資產負債表認列之金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	($ 28,970)	($ 25,657)
計畫資產公允價值	9,755	11,382
淨確定福利負債－非流動	($ 19,215)	($ 14,275)

(2)淨確定福利負債－非流動之變動如下：

	106 年 度		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日餘額	($ 25,657)	$ 11,382	($ 14,275)
當期服務成本	(324)	-	(324)
利息(費用)收入	(359)	159	(200)
	(26,340)	11,541	(14,799)
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	(40)	(40)
財務假設變動影響數	(851)	-	(851)
經驗調整	(3,549)	-	(3,549)
	(4,400)	(40)	(4,440)
提撥退休基金	-	24	24
支付退休金	1,770	(1,770)	-
12月31日餘額	($ 28,970)	$ 9,755	($ 19,215)

	105 年 度		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日餘額	($ 27,285)	$ 11,251	($ 16,034)
當期服務成本	(316)	-	(316)
利息(費用)收入	(464)	191	(273)
	(28,065)	11,442	(16,623)
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	(85)	(85)
財務假設變動影響數	(797)	-	(797)
經驗調整	3,205	-	3,205
	2,408	(85)	2,323
提撥退休基金	-	25	25
12月31日餘額	($ 25,657)	$ 11,382	($ 14,275)

(3)本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第 6 條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國 106 年及 105 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(4)有關退休金之精算假設彙總如下：

	106 年 度	105 年 度
折現率	1.10%	1.40%
未來薪資增加率	3.50%	3.50%

民國 106 年度及 105 年度對於未來死亡率之假設均依照臺灣壽險業第 5 回經驗生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
106年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	($ 712)	$ 738	$ 647	($ 629)

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
105年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	($ 666)	$ 691	$ 612	($ 594)

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退休金負債所採用的方法一致。

(5)本公司於民國 107 年度內預計支付予退休計畫之提撥金為$24。

(6)截至民國 106 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 11 年。退休金支付之到期分析如下：

1年內	$	1,860
2～5年內		4,493
5年以上		1,820
	$	8,173

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 106 年度及 105 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為$8,561 及$8,046。

(九)股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：（單位：仟股）

	106 年 度	105 年 度
期初餘額	84,239	85,336
買回並註銷庫藏股	-	(1,097)
期末餘額	84,239	84,239

2. 庫藏股

(1)股份收回原因及其數量變動情形：(單位：仟股)

	105 年 度			
收回原因	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
維護公司信用及股東權益	-	1,097	(1,097)	-

民國 106 年度則無此情事。

(2)依證券交易法規定，公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數 10%，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

(3)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(4)本公司於民國 105 年度買回之庫藏股票金額為$64,665(1,097 仟股)。

(5)依證券交易法規定，因為維護公司信用及股東權益所買回之股份，應於買回之日起 6 個月內辦理變更登記，民國 105 年度本公司辦理註銷之庫藏股票金額為$64,665(1,097 仟股)。

(6)截至民國 106 年 12 月 31 日止，本公司經買回及註銷庫藏股票後之餘額為$－。

3. 截至民國 106 年 12 月 31 日止，本公司額定資本總額為$1,100,000(股份

總額保留$80,000 為發行員工認股權憑證之轉換股份)，實收資本總額則為$842,389，分為 84,239 仟股，每股金額新台幣 10 元，分次發行。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10%為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十一)保留盈餘

1. 依公司法規定，本公司應按稅後盈餘提列 10%為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止，在此限額內，法定盈餘公積除填補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25%之部分為限。

2. 依本公司章程之規定，本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，董事會對於盈餘分派議案之擬具，應考慮公司未來之資本支出預算及資金之需求，並衡量以盈餘支應資金需求之必要性，以決定盈餘保留或分派之數額及以現金方式分派股東紅利之金額。本公司每年決算如有盈餘，除依法提繳營利事業所得稅、彌補以往年度虧損外，如尚有餘額，應先提列法定盈餘公積 10%，並依法提列或迴轉特別盈餘公積後，再加計上年度累積未分配盈餘後，為累積可分配盈餘數，由累積可分配盈餘數提撥至少 30%分配股東股利，其中現金股利不得低於股東紅利總額 10%。董事會依據未來業務或轉投資需要等相關因素，擬具盈餘分派議案，提請股東會決議後分派之。

3. 特別盈餘公積

(1)本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(2)本公司首次採用 IFRSs 時，依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積為$22,672，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。

4. 本公司於民國106年度及105年度認列為分配與業主之現金股利分別為$252,717（每股新台幣3元)及$170,672（每股新台幣2元)。民國107年

2月27日經董事會提議對民國106年度之盈餘分派案為發放現金股利$261,141（每股新台幣3.1元）。

（十二）其他收入

	106 年 度	105 年 度
股利收入	$ 3,081	$ 3,235
銀行存款利息收入	4,825	2,222
租金收入	2,022	2,022
備抵呆帳轉列收入	16,668	-
政府補助收入	2,561	-
什項收入	5,431	2,542
	$ 34,588	$ 10,021

（十三）其他利益及損失

	106 年 度	105 年 度
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	$ -	$ 244
淨外幣兌換損失	(69,359)	(18,835)
處分不動產、廠房及設備淨利益	103	-
什項支出	-	(539)
	($ 69,256)	($ 19,130)

（十四）財務成本

	106 年 度	105 年 度
利息費用：		
銀行借款	$ 799	$ 1,232
其他利息	70	86
	$ 869	$ 1,318

（十五）費用性質之額外資訊

106	年	度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	$ 37,378	$ 244,849	$ 282,227
折舊費用	9,801	8,025	17,826
攤銷費用	273	3,307	3,580
	$ 47,452	$ 256,181	$ 303,633

	105 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	$ 41,059	$ 275,949	$ 317,008
折舊費用	7,649	7,064	14,713
攤銷費用	142	2,168	2,310
	$ 48,850	$ 285,181	$ 334,031

(十六)員工福利費用

	106 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	$ 32,715	$ 215,958	$ 248,673
勞健保費用	2,560	13,555	16,115
退休金費用	1,318	7,767	9,085
其他用人費用	785	7,569	8,354
	$ 37,378	$ 244,849	$ 282,227

	105 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	$ 36,242	$ 247,121	$ 283,363
勞健保費用	2,594	13,567	16,161
退休金費用	1,293	7,342	8,635
其他用人費用	930	7,919	8,849
	$ 41,059	$ 275,949	$ 317,008

本公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日員工人數分別為 206 人及 205 人。

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 3%，董事及監察人酬勞不高於 3%。

2. 本公司民國 106 年度及 105 年度員工酬勞估列金額分別為$25,260 及$30,206；董監酬勞估列金額分別為$3,353 及$4,045，前述金額帳列薪資費用項目，係依各該年度之獲利情況，以章程所訂成數估列。經董事會決議之民國 105 年度員工酬勞及董監酬勞$34,251 與民國 105 年度財務報告認列之金額一致。其中員工酬勞以現金方式發放。本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七)所得稅

1.所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分:

	106 年 度	105 年 度
當期所得稅:		
當期所得產生之所得稅	$ 51,751	$ 74,335
未分配盈餘加徵10%之所得稅	7,053	3,463
以前年度所得稅(高)低估數	(5,056)	985
當期所得稅總額	53,748	78,783
遞延所得稅:		
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,974	(9,189)
所得稅費用	$ 55,722	$ 69,594

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額:

	106 年 度	105 年 度
確定福利計畫之再衡量數	($ 755)	$ 395

2.所得稅費用與會計利潤關係:

	106 年 度	105 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	$ 61,016	$ 72,524
按稅法規定調整項目之所得稅影響數	3,022	11,990
虧損扣抵之所得稅影響數	2,380	(6,800)
投資抵減之所得稅影響數	(12,693)	(12,568)
未分配盈餘加徵10%之所得稅	7,053	3,463
以前年度所得稅(高)低估數	(5,056)	985
所得稅費用	$ 55,722	$ 69,594

3. 因暫時性差異及虧損扣抵而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	106 年 度			
	1月1日	認列於損益	認列於其他綜合損益	12月31日
遞延所得稅資產				
暫時性差異：				
呆帳超限	$ 3,440	($ 2,834)	$ -	$ 606
存貨跌價損失	3,950	925	-	4,875
未實現售後服務費用	1,330	179	-	1,509
未休假獎金	1,285	38	-	1,323
退休金費用	2,934	85	248	3,267
未實現銷貨折讓	9,534	3,342	-	12,876
未實現費損	1,342	(220)	-	1,122
投資損失	1,061	-	-	1,061
外幣兌換差額	1,476	5,692	-	7,168
虧損扣抵	56,136	(9,181)	-	46,955
	$ 82,488	($ 1,974)	$ 248	$ 80,762
遞延所得稅負債				
暫時性差異：				
退休金費用	($ 507)	$ -	$ 507	$ -
投資收益	(21,851)	-	-	(21,851)
	($ 22,358)	$ -	$ 507	($ 21,851)
	$ 60,130	($ 1,974)	$ 755	$ 58,911

	105 年 度			
	1月1日	認列於損益	認列於其他綜合損益	12月31日
遞延所得稅資產				
暫時性差異：				
呆帳超限	$ 319	$ 3,121	$ -	$ 3,440
存貨跌價損失費用	4,685	(735)	-	3,950
未實現售後服務費用	913	417	-	1,330
未休假獎金	1,032	253	-	1,285
退休金費用	2,838	96	-	2,934
未實現銷貨折讓	-	9,534	-	9,534
未實現費損	-	1,342	-	1,342
投資損失	-	1,061	-	1,061
兌換差額	-	1,476	-	1,476
虧損扣抵	62,936	(6,800)	-	56,136
	$ 72,723	$ 9,765	$ -	$ 82,488
遞延所得稅負債				
暫時性差異：				
外幣兌換差額	($ 485)	$ 485	$ -	$ -
退休金費用	(112)	-	(395)	(507)
投資收益	(20,790)	(1,061)	-	(21,851)
	($ 21,387)	($ 576)	($ 395)	($ 22,358)
	$ 51,336	$ 9,189	($ 395)	$ 60,130

4. 本公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

106 年 12 月 31 日				
發生年度	核定數	尚未抵減金額	未認列遞延所得稅資產部分	最後扣抵年度
101	405,210	$ 276,208	$ -	111

105 年 12 月 31 日				
發生年度	核定數	尚未抵減金額	未認列遞延所得稅資產部分	最後扣抵年度
101	405,210	$ 330,210	$ -	111

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度，且截至民國 107 年 2 月 27 日止未有行政救濟之情事。

6. 未分配盈餘相關資訊

	106年12月31日	105年12月31日
87年度以後	$ 448,824	$ 437,732

7. 截至民國 105 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 $40,336。本公司民國 105 年度及 104 年度未分配盈餘業分別於民國 106 年 6 月 15 日及 105 年 6 月 15 日股東常會決議分配之，並經董事會訂定除權息基準日分別為民國 106 年 7 月 16 日及 105 年 8 月 1 日，其稅額扣抵比率分別為 22.05%及 17.95%。另因所得稅法修正案取消兩稅合一設算扣抵制，故民國 106 年度盈餘分配稅額扣抵比率將不再適用。

(十八)每股盈餘

	106 年 度		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(新台幣元)
基本每股盈餘			
歸屬於本公司普通股股東之本期淨利	$ 303,196	84,239	$ 3.60
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司普通股股東之本期淨利	$ 303,196	84,239	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	498	
歸屬於本公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 303,196	84,737	$ 3.58

	105 年 度		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(新台幣元)
基本每股盈餘			
歸屬於本公司普通股股東之本期淨利	$ 357,016	84,737	$ 4.21
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司普通股股東之本期淨利	$ 357,016	84,737	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	773	
歸屬於本公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 357,016	85,510	$ 4.18

(十九)營業租賃

本公司於民國 98 年 1 月及 103 年 11 月以營業租賃方式向南部科學工業園區管理局承租路竹科學工業園區土地，租賃期間為民國 98 年 1 月 1 日至民國 112 年 12 月 31 日及民國 103 年 11 月 1 日至民國 123 年 10 月 31 日，租賃期間屆滿後得依合約規定續約。每月每平方公尺租金於租賃期間，如遇政府調整公告地價、行政院核定之國有土地租金率及其他原因必須調整時，其租金亦自次月起隨同調整，已繳付租金之期間仍應追收或退還。民國 106 年度及 105 年度認列租金費用分別為$4,703(分別表列「營業成本」$2,979 及「營業費用」$1,724)及$4,703(分別表列「營業成本」$2,524 及「營業費用」$2,179)。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
不超過1年	$ 4,703	$ 4,703
超過1年但不超過5年	18,814	18,814
超過5年	26,678	31,381
	$ 50,195	$ 54,898

(二十)現金流量補充資訊

1.僅有部分現金支付之投資活動：

	106 年 度	105 年 度
購置不動產、廠房及設備	$ 1,515	$ 81,522
加：期初應付設備款(表列「其他應付款」)	1,082	14,700
減：期末應付設備款(表列「其他應付款」)	(10)	(1,082)
購置不動產、廠房及設備現金支付	$ 2,587	$ 95,140

2.不影響現金流量之投資活動：

	106 年 度	105 年 度
存貨轉列不動產、廠房及設備	$ -	$ 2,576

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
聯潤科技股份有限公司	子公司
昆山萬潤電子科技有限公司	子公司
萬潤科技精機(昆山)有限公司	子公司
捷坤企業有限公司	其他關係人(註)
鼎笈機電工程有限公司	其他關係人(註)
楠峰機電有限公司	其他關係人(註)

(註)該公司負責人為本公司之監察人。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.商品之銷售

	106 年 度	105 年 度
子公司	$ 28,913	$ 4,690
其他關係人	-	480
	$ 28,913	$ 5,170

銷售予子公司之收款條件為 120 天之 T/T，銷售予其他關係人之收款條件為月結 40 天，銷售予一般客戶之收款條件則大致為交機款於交機後 30 天至 130 天內收款，驗收款於驗收後 30 天至 190 天內收款；其他條件則與一般客戶大致相同。

2. 商品之購買

	106 年 度	105 年 度
其他關係人	$ 19,808	$ 7,586
子公司	855	2,822
	$ 20,663	$ 10,408

向子公司進貨之付款條件為進貨後45天內付款，其他關係人為進貨後120天內付款，一般供應商則為60天至180天內付款，其他條件則與一般供應商大致相同。

3. 租金收入

	106 年 度	105 年 度
聯潤科技股份有限公司	$ 2,022	$ 2,022

4. 股權之交易

本公司於民國106年6月參與子公司聯潤科技股份有限公司現金增資案，每股增資價格新台幣10元，計$20,000。民國105年度則無此情事。

5. 應收關係人款項

	106年12月31日	105年12月31日
子公司	$ 16,345	$ 3,529

應收關係人款項主要來自銷售交易，該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並無提列負債準備。

6. 應付關係人款項

	106年12月31日	105年12月31日
應付帳款：		
一其他關係人	$ 12,716	$ 2,684
一子公司	45	82
	12,761	2,766
其他應付款：		
一其他關係人	106	-
一子公司	22	-
	128	-
	$ 12,889	$ 2,766

應付關係人款項主要來自進貨交易，並在購貨日後120天到期。該應付款項並無附息。

7. 提供關係人背書保證情形

背書保證者	背書保證對象	106年12月31日	105年12月31日	擔保用途
萬潤科技股份有限公司	聯潤科技股份有限公司	$ 50,000	$ 150,000	借款融資額度擔保

截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司為子公司聯潤科技股份有限公司背書保證實際動用金額分別為$－及$15,000。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	106 年 度	105 年 度
薪資及其他短期員工福利	$ 40,480	$ 43,050
退職後福利	1,052	1,040
	$ 41,532	$ 44,090

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	106年12月31日	105年12月31日	擔保用途
質押定期存款(表列「其他非流動資產－其他」)	$ 1,820	$ 1,820	土地租賃擔保
房屋及建築(表列「不動產、廠房及設備－淨額」)	292,375	302,283	短期借款擔保(註)
	$ 294,195	$ 304,103	

(註)係債務已清償但尚未塗銷該「不動產、廠房及設備」之擔保設定。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)與關係人間重大或有負債及認列之合約承諾，請詳附註七、關係人交易之說明。

(二)營業租賃協議請詳附註六、(十九)營業租賃之說明。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

無此情事。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、應付票據、應付帳款及其他應付款)之帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具之公允價值資訊，請詳附註十二、(三)公允價值資訊之說明。

2. 財務風險管理政策

(1)本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2)風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

A. 本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

B. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。公司應透過財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，公司透過財務部採用遠期外匯合約進行。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產

生。

C. 本公司持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。來自本公司國外營運機構淨資產所產生之匯率風險，主要係透過以相關外幣計價之負債來管理。

D. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	106 年 12 月 31 日			105 年 12 月 31 日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面價值	外幣(仟元)	匯率	帳面價值
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美元：新台幣	$29,585	29.76	$880,450	$26,127	32.25	$842,596
採用權益法之投資						
美元：新台幣	12,930	29.76	384,797	12,646	32.25	407,834
金融負債						
貨幣性項目						
美元：新台幣	2,740	29.76	81,542	2,699	32.25	87,043

E. 有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對各外幣升值/貶值 1%時，本公司於民國 106 年度及 105 年度之損益影響分別減少/增加 $9,825 及$9,656。

F. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 106 年度及 105 年度認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為 $69,359 及$18,835。

價格風險

A. 由於本公司持有之投資於資產負債表中係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司未有商品價格風險之暴險。為管理權益工具投資之價格風險，本公司審慎評估投資活動並設置停損點，故預期不致發生重大市場價格風險。

B. 本公司主要投資於國內、外未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，

對民國106年度及105年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加/減少$－及$－；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加/減少$552及$397。

利率風險

本公司借入之款項，為固定利率之負債，或因舉借期間甚短，預期不致發生重大之利率風險。

(2)信用風險

A.信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，公司內於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及來自於客戶之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。對金融機構而言，本公司交易之對象係信用卓越之金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險。

B.本公司金融資產之信用品質資訊，請詳附註六各金融資產之說明。

(3)流動性風險

A.本公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以確保公司具有充足之財務彈性。

B.公司財務部統籌規劃將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款及受益憑證，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

C.本公司未動用借款額度明細如下：

	106年12月31日	105年12月31日
浮動利率		
一年內到期	$ 1,700,000	$ 1,750,000

D.下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之金額係未折現之合約現金流量。

106年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
非衍生金融負債：				
應付票據	$ 869	$ -	$ -	$ -
應付帳款	325,634	-	-	-
其他應付款	219,175	-	-	-

105年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
非衍生金融負債：				
應付票據	$ 908	$ -	$ -	$ -
應付帳款	241,737	-	-	-
其他應付款	228,711	-	-	-

E. 本公司之非衍生性金融負債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。

(三)公允價值資訊

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊，請詳附註十二、(二)1.金融工具公允價值資訊之說明。

2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司投資之權益證券的公允價值即屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之無活絡市場之權益工具投資即屬之。

3. 民國106年及105年12月31日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

106年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
重複性公允價值				
備供出售金融資產				
權益證券	$ 54,895	$ -	$ -	$ 54,895

105年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
重複性公允價值				
備供出售金融資產				
權益證券	$ 49,185	$ -	$ -	$ 49,185

4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1)本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，開放型基金係採用淨值，興櫃股票則採用興櫃公司資產負債表日之成交均價。

(2)除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。

5. 民國 106 年度及 105 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 民國 106 年度及 105 年度並無屬於第三等級之金融工具。

十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 106 年度之資訊。)

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。

2. 為他人背書保證：請詳附表二。

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)：請詳附表三。

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：無此情事。

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：無此情事。

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：無此情事。

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：無此情事。

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：無此情事。

9. 從事衍生工具交易：無此情事。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司):請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1.基本資料:請詳附表六。

2.直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項:請詳附表七。

十四、部門資訊

不適用。

萬潤科技股份有限公司

資金貸與他人

民國106年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	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（註1）	資金貸與總限額（註1）	備註
1	PAI FU INTERNATIONAL LIMITED	萬潤科技精機(昆山)有限公司	其他應收款	Y	$ 44,640	$ 44,640	$ -	2%	短期資金融通	$ -	營業週轉	$ -	—	$ -	$ 303,731	$ 303,731	—
2	昆山萬潤電子科技有限公司	萬潤科技精機(昆山)有限公司	其他應收款	Y	45,650	45,650	11,413	2%	短期資金融通	-	營業週轉	-	—	-	118,973	118,973	—

(註1)資金貸與總限額及個別對象之限額如下：

融資總額不可超過公司淨值40%，又可區分為下列三種情形：

1. 資金貸與有業務往來公司或行號者，貸與總金額以不超過公司淨值20%為限。而個別貸與金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。
2. 資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與總金額以不超過公司淨值20%為限。個別貸與金額以不超過公司淨值10%為限。
3. 若資金貸與的公司係母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司，不受前項之限制。其資金貸與總金額及個別貸與金額以不超過貸出資金之公司最近財務報表淨值200%為限。

(註2)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：29.76；人民幣：新台幣1：4.5650)換算為新台幣。

萬潤科技股份有限公司

為他人背書保證

民國106年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	被背書保證對象 關係	對單一企業背書保證限額（註2）	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（註2）	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	備註
0	萬潤科技股份有限公司	聯潤科技股份有限公司	（註1）	$ 372,364	$ 200,000	$ 50,000	$ -	$ -	2.69%	$ 744,728	Y	N	N	—

(註1)本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。

(註2)本公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值40%，對單一企業背書保證額度以不超過當期淨值20%為限，本集團整體對外背書保證之總額不得超過當期淨值50%，對單一企業背書保證額度以不超過當期淨值20%為限，如因業務關係從事背書保證者則不得超過最近一年度與本公司交易之總額。

萬潤科技股份有限公司

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）

民國106年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

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	帳列項目	期末 股數（仟股或仟單位）	期末 帳面金額	期末 持股比例	期末 公允價值	備註
萬潤科技股份有限公司	股票：							
	晉達科技股份有限公司	—	備供出售金融資產－非流動	1,298	$ -	14.86%	$ -	—
	西北臺慶科技股份有限公司	—	備供出售金融資產－非流動	1,925	52,050	2.12%	52,050	—
	達電國際股份有限公司	—	備供出售金融資產－非流動	391	-	1.96%	-	—
	年程科技股份有限公司	—	備供出售金融資產－非流動	334	2,845	0.96%	2,845	—

萬潤科技股份有限公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國106年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形			
				項目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註3)
0	萬潤科技股份有限公司	萬潤科技精機(昆山)有限公司	1	銷貨	$ 28,913	(註4)	2%
				應收帳款	15,991	—	1%
		聯潤科技股份有限公司	1	租金收入	2,022	—	—
				背書保證	50,000	—	2%
1	昆山萬潤電子科技有限公司	萬潤科技精機(昆山)有限公司	3	其他應收款	11,501	—	—
				租金支出	2,432	—	—
		聯潤科技股份有限公司	3	銷貨	29,387	(註5)	2%
				應收帳款	2,279	—	—
2	PAI FU INTERNATIONAL LIMITED	萬潤科技精機(昆山)有限公司	3	預付款項	3,286	—	—
				其他費用	11,840	—	1%

(註1)母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要往來情形及金額均與其相對交易方相同，故不另行揭露；另重要交易揭露標準為新台幣一佰萬以上。
(註2)與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：
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3)交易往來金額占合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額占合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期末累積金額占合併總營收之方式計算。
(註4)銷貨予萬潤科技精機(昆山)有限公司之收款條件為120天之T/T，銷售予一般客戶之收款條件則大致為交機款於交機後30天至130天內收款，驗收款於驗收後30天至190天內收款；其他條件則與一般客戶大致相同。
(註5)銷貨予聯潤科技股份有限公司之收款條件為次月收款，銷售予一般客戶之收款條件則為出貨前收款；其他條件則與一般客戶大致相同。
(註6)本表金額涉及外幣者，期末餘額及帳面價值係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：29.76；人民幣：美元1：0.1536)換算為新台幣；本期損益則係以民國106年度平均匯率(美元：新台幣1：30.43；人民幣：美元1：0.1480)換算為新台幣。

萬潤科技股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國106年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

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	本期認列之	備註
				本期期末	去年年底(註1)	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	
萬潤科技股份有限公司	PAI FU INTERNATIONAL LIMITED	英屬維京群島	自動化機械工程設計、軟體研究開發設計	$ 65,263	$ 65,263	1,930,000	100.00	$ 151,869	($ 22,149)	($ 22,149)	子公司
萬潤科技股份有限公司	聯潤科技股份有限公司	台灣	其他機械製造業、電器及視聽電子產品以及國際貿易業	170,000	150,000	4,855,947	100.00	28,561	(18,506)	(18,198)	子公司
萬潤科技股份有限公司	IMAGINE GROUP LIMITED	模里西斯	一般投資業務	136,100	136,100	3,720,000	73.81	206,218	11,875	8,809	子公司
PAI FU INTERNATIONAL LIMITED	IMAGINE GROUP LIMITED	模里西斯	一般投資業務	39,283	39,283	1,320,000	26.19	62,961	11,875	-	子公司(註2)

(註1)係為民國105年12月31日之餘額。
(註2)依規定得免揭露本期認列之投資(損)益金額。
(註3)本表金額涉及外幣者，期末餘額及帳面價值係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：29.76)換算為新台幣；本期損益則係以民國106年度平均匯率(美元：新台幣1：30.43)換算為新台幣。

萬潤科技股份有限公司

大陸投資資訊－基本資料

民國106年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額 匯出	本期匯出或收回投資金額 收回	本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註3)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
昆山萬潤電子科技有限公司	研發、生產切割電容、電感用的電子專用設備，銷售自產產品並提供相應的技術檢測服務	$ 44,640	(註1)	$ 44,640	$ -	$ -	$ 44,640	($ 13,783)	100.00	($ 13,783)	$ 59,567	$ -	—
萬潤科技精機(昆山)有限公司	研發、設計及生產電子專用設備、測試儀器及其配件；銷售自產產品並提供相應的技術和檢測服務	148,800	(註2) (註4)	135,429	-	-	135,429	11,931	100.00	11,931	232,484	-	—

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(註5)
萬潤科技股份有限公司	$ 180,069	$ 378,070	$ 1,117,091

(註1)透過第三地區(PAI FU INTERNATIONAL LIMITED)再投資大陸公司。
(註2)透過第三地區(IMAGINE GROUP LIMITED)再投資大陸公司。
(註3)依據被投資公司同期經會計師查核之財務報表認列。
(註4)其中$38,688(USD1,300仟元)係以第三地區PAI FU INTERNATIONAL LIMITED間接投資大陸公司。
(註5)係依淨值或合併淨值60%(較高者)為其上限。
(註6)本表金額涉及外幣者，期末餘額及帳面價值係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：29.76；人民幣：美金1：0.1536)換算為新台幣；本期損益則係以民國106年度平均匯率(美元：新台幣1：30.43；人民幣：美金1：0.1480)換算為新台幣。

萬潤科技股份有限公司

大陸投資資訊－直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國106年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或提供擔保品		資金融通				其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額（註）	利率區間	當期利息	
萬潤科技精機(昆山)有限公司	$ 28,913	-	$ -	-	$ 15,991	-	$ -	-	$ 44,640	$ 44,640	2%	$ -	預付款項$3,286 其他費用$11,840

(註)實際動撥金額$一。

萬潤科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
現金：		
庫存現金		$ 1,006
支票存款		249
活期存款－新台幣存款		84,995
－外幣存款	USD 4,036仟元，匯率29.71	123,954
約當現金：		210,204
定期存款－外幣	USD 20,000仟元，匯率29.71 到期日為民國107年1月2日至107年1月5日 年利率1.45%～1.46%	594,200
		$ 804,404

（以下空白）

萬潤科技股份有限公司
應收票據淨額明細表
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額
西北臺慶科技股份有限公司	應收客票	$ 30,857
年程科技股份有限公司	應收客票	2,040
其他(零星未超過5%)	應收客票	2,334
		$ 35,231

(以下空白)

萬潤科技股份有限公司
應收帳款淨額明細表
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
非關係人：			
甲公司	應收客帳	$ 94,529	—
西北臺慶科技股份有限公司	應收客帳	80,398	—
億光電子工業股份有限公司	應收客帳	80,295	—
日月光半導體製造股份有限公司	應收客帳	43,402	—
國巨股份有限公司	應收客帳	39,096	—
奇力新電子股份有限公司	應收客帳	33,390	—
其他(零星未超過5%)	應收客帳	104,352	—
		475,462	
減：備抵呆帳		(2,811)	
		472,651	
關係人：			
萬潤科技精機(昆山)有限公司	應收客帳	15,991	—
		$ 488,642	

萬潤科技股份有限公司
存貨明細表
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額 成本	金額 淨變現價值	備註
原料	—	$ 16,585	$ 18,747	註
在製品	—	189,291	248,591	註
製成品	—	103,173	104,611	註
		309,049	$ 371,949	
減：備抵存貨跌價損失		(28,674)		
		$ 280,375		

註：淨變現價值之決定方式，請詳附註四、(八)存貨之說明。

（以下空白）

萬潤科技股份有限公司

備供出售金融資產－非流動變動明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

公司名稱	期初餘額 股數(仟股)	期初餘額 公平價值	本期增加 股數(仟股)	本期增加 金額	本期減少 股數(仟股)	本期減少 金額	期末餘額 股數(仟股)	期末餘額 公平價值	提供擔保或質押情形	備註
非上市(櫃)公司股票：										
西北台慶科技股份有限公司	1,925	$53,963	-	$ -	-	$ -	1,925	$53,963	無	—
年程科技股份有限公司	334	4,163	-	-	-	-	334	4,163	無	—
晉速科技股份有限公司	1,298	21,184	-	-	-	-	1,298	21,184	無	—
速電國際股份有限公司	391	-	-	-	-	-	391	-	無	—
		79,310		-		-		79,310	無	—
備供出售金融資產評價調整		(7,623)		5,710		-		(1,913)	無	—
累計減損		(22,502)		-		-		(22,502)	無	—
		$49,185		$ 5,710		$ -		$54,895		

萬潤科技股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

公司名稱	期初餘額 股數(仟股)	期初餘額 金額	本期增加 股數(仟股)	本期增加 金額	本期減少 股數(仟股)	本期減少 金額	期末餘額 股數(仟股)	期末餘額 持股比例	期末餘額 金額	市價或股權淨值 單價(元)	市價或股權淨值 總價	提供擔保或質押情形	備註
PAI FU INTERNATIONAL LIMITED	1,930	$ 183,568	-	$ -	-	($ 31,699)	1,930	100.00%	$ 151,869	$ 78.69	$ 151,869	無	—
聯潤科技股份有限公司	7,149	26,759	2,000	20,000	(4,293)	(18,198)	4,856	100.00%	28,561	6.19	30,053	無	—
IMAGINE GROUP LIMITED	3,720	200,627	-	8,809	-	(3,218)	3,720	73.81%	206,218	46.21	171,917	無	—
	12,799	$ 410,954	2,000	$ 28,809	(4,293)	($ 53,115)	10,506		$ 386,648		$ 353,839		

(以下空白)

萬潤科技股份有限公司
不動產、廠房及設備－成本變動明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(六)不動產、廠房及設備之說明。

（以下空白）

萬潤科技股份有限公司
不動產、廠房及設備－累計折舊變動明細表
民國106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(六)不動產、廠房及設備之說明；有關各項資產所採用之折舊方法及耐用年限則請詳附註四、(十三)不動產、廠房及設備之說明。

（以下空白）

萬潤科技股份有限公司
遞延所得稅資產變動明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(十七)所得稅之說明。

(以下空白)

萬潤科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
非關係人：			
樺裕精機股份有限公司	應付客帳	$ 17,310	—
金展鈑金股份有限公司	應付客帳	12,468	—
士林電機廠股份有限公司	應付客帳	12,431	—
其他(零星未超過3%)	應付客帳	270,709	—
		312,918	
關係人：			
鼎笈機電股份有限公司	應付客帳	9,853	—
捷坤企業有限公司	應付客帳	2,863	—
		12,716	
		$ 325,634	

萬潤科技股份有限公司
營業收入明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	數量	金額	備註
半導體設備	651 套	$ 1,057,996	—
被動元件設備	326 台	384,350	—
發光二極體設備	242 台	99,823	—
原料	—	118,566	—
營業收入總額		1,660,735	
減：銷貨退回		(26,161)	—
銷貨折讓		(20,069)	—
營業收入淨額		$ 1,614,505	

（以下空白）

萬潤科技股份有限公司
營業成本明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	金額
期初原料	$ 20,205
加：本期進料	765,663
原料盤盈	2
減：出售原料	(58,854)
轉列費用	(29,681)
期末原料	(16,585)
本期耗用原料	680,750
直接人工	19,203
製造費用	53,177
製造成本	753,130
期初在製品	204,429
加：本期進貨	20,422
期末在製品	(189,291)
製成品成本	788,690
期初製成品	71,974
期末製成品	(103,173)
產銷成本	757,491
加：出售原料成本	58,854
已出售存貨成本	816,345
加：存貨跌價損失	5,441
存貨盤盈	(2)
營業成本	$ 821,784

萬潤科技股份有限公司
製造費用明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
薪資支出	—	$ 14,830	—
折舊	—	9,801	—
旅費	—	6,683	—
消耗品	—	6,010	—
租金支出	—	3,066	—
保險費	—	2,717	—
其他(零星未超過5%)	—	10,070	—
		$ 53,177	

(以下空白)

萬潤科技股份有限公司
推銷費用明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
薪資支出	—	$ 20,134	—
售後服務費	—	10,488	—
運費	—	10,435	—
其他(零星未超過5%)	—	18,497	—
		$ 59,554	

（以下空白）

萬潤科技股份有限公司
管理費用明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
薪資支出	—	$ 43,740	—
捐贈	—	6,600	—
勞務費	—	3,054	—
保險費	—	2,796	—
折舊	—	2,499	—
其他(零星未超過3%)	—	9,874	—
		$ 68,563	

（以下空白）

萬潤科技股份有限公司
研究發展費用明細表
民國106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
薪資支出	—	$ 159,851	—
原料耗用	—	20,243	—
旅費	—	14,404	—
保險費	—	10,349	—
其他(零星未超過3%)	—	33,764	—
		$ 238,611	

（以下空白）

萬潤科技股份有限公司

其他收入明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(十二)其他收入之說明。

（以下空白）

萬潤科技股份有限公司
其他利益及損失明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(十三)其他利益及損失之說明。

（以下空白）

萬潤科技股份有限公司
財務成本明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(十四)財務成本之說明。

(以下空白)

萬潤科技股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(十五)費用性質之額外資訊及附註六、(十六)員工福利費用之說明。

(以下空白)

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1070303 號

會員姓名：(1) 劉子猛
(2) 林姿妤

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台南市林森路一段三九五號十二樓

事務所電話：(0六) 二三四一三一一一　　事務所統一編號：0三九三二五三三

會員證書字號：(1)台省會證字第一九0七號
(2)台省會證字第一七二七號

委託人統一編號：九七0一五七六八

印鑑證明書用途：辦理　萬潤科技股份有限公司

106 年度（自民國 106 年 1 月 1 日至
106 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	劉子猛	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	林姿妤	存會印鑑（二）	

理事長：

核對人：

中　華　民　國　107　年　1　月　19　日