

萬潤科技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 111 年及 110 年第三季
(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及子公司
民國 111 年及 110 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 49
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 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 ~ 37
	(七) 關係人交易	37 ~ 38
	(八) 質押之資產	38
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	38	
(十一)	重大之期後事項	38	
(十二)	其他	38 ~ 47	
(十三)	附註揭露事項	47 ~ 48	
(十四)	部門資訊	48 ~ 49	

會計師核閱報告

(111)財審報字第 22001802 號

萬潤科技股份有限公司 公鑒：

前言

萬潤科技股份有限公司及子公司(以下簡稱「萬潤集團」)民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表,民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表,暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表,以及合併財務報表附註(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表係管理階層之責任,本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

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。核閱合併財務報表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

如合併財務報表附註四、(三)所述,列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表及附註十三所揭露之相關資訊未經會計師核閱,其民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 571,632 仟元及新台幣 507,335 仟元,負債總額分別為新台幣 67,592 仟元及新台幣 68,127 仟元,民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 8,168 仟元及新台幣 4,742 仟元暨新台幣 15,932 仟元及新台幣 10,365 仟元,分別占萬潤集團合併資產總額之 13.39%及 15.96%,合併負債總額之 3.71%及 6.98%,及合併綜合損益總額之 5.74%及 4.07%暨 3.99%及 1.91%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司財務報表及附註十三所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整及揭露之影響外，並未發現上開合併財務報表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，致無法允當表達萬潤集團民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林永智

林永智



會計師

林姿好

林姿好



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050029592 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(82)台財證(六)第 44927 號

中 華 民 國 1 1 1 年 1 1 月 9 日



萬潤科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年9月30日及民國110年12月31日、9月30日

(民國111年及110年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,169,338	27	\$ 637,280	18	\$ 493,373	16
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(三)						
	流動		43,376	1	29,043	1	28,757	1
1150	應收票據淨額	六(四)	66,351	2	178,797	5	445,619	14
1170	應收帳款淨額	六(四)及十二	770,256	18	815,925	23	732,612	23
1200	其他應收款		9,591	-	7,998	-	5,836	-
130X	存貨	六(五)(七)	680,620	16	722,101	20	470,115	15
1410	預付款項		11,910	-	16,289	-	12,525	-
11XX	流動資產合計		<u>2,751,442</u>	<u>64</u>	<u>2,407,433</u>	<u>67</u>	<u>2,188,837</u>	<u>69</u>
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)(十二)						
	資產—非流動		300	-	-	-	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(六)						
	量之金融資產—非流動		510,203	12	490,573	14	352,990	11
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(一)(三)及						
	非流動	八	2,403	-	15,403	1	15,403	1
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	833,069	20	523,982	15	492,876	16
1755	使用權資產	六(八)	66,459	2	62,703	2	64,076	2
1780	無形資產		9,003	-	5,034	-	5,289	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)	24,560	1	46,934	1	44,706	1
1915	預付設備款		18,497	-	10,881	-	-	-
1920	存出保證金		13,993	-	4,650	-	4,574	-
1960	預付投資款	六(六)	20,000	1	-	-	-	-
1990	其他非流動資產—其他		18,761	-	10,765	-	9,410	-
15XX	非流動資產合計		<u>1,517,248</u>	<u>36</u>	<u>1,170,925</u>	<u>33</u>	<u>989,324</u>	<u>31</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 4,268,690</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,578,358</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,178,161</u>	<u>100</u>

(續次頁)



萬潤科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年9月30日及民國110年12月31日、9月30日

(民國111年及110年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(九)及八	\$ -	-	\$ 80,000	2	\$ 6,000	-
2130	合約負債—流動	六(十七)	27,427	1	27,263	1	93,366	3
2150	應付票據		1,224	-	8,646	-	2,434	-
2170	應付帳款	七	410,681	10	704,082	20	474,930	15
2200	其他應付款	六(十)	268,474	6	268,513	7	221,513	7
2230	本期所得稅負債	六(二十四)	31,582	1	75,227	2	64,811	2
2250	負債準備—流動	六(十一)	19,052	-	23,101	1	24,212	1
2280	租賃負債—流動		11,028	-	4,965	-	4,943	-
21XX	流動負債合計		<u>769,468</u>	<u>18</u>	<u>1,191,797</u>	<u>33</u>	<u>892,209</u>	<u>28</u>
非流動負債								
2530	應付公司債	六(十二)	970,398	23	-	-	-	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十四)	25,707	-	25,707	1	25,707	1
2580	租賃負債—非流動		26,426	1	28,385	1	29,640	1
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十三)	28,409	1	27,757	1	27,289	1
2645	存入保證金		3,698	-	2,412	-	777	-
25XX	非流動負債合計		<u>1,054,638</u>	<u>25</u>	<u>84,261</u>	<u>3</u>	<u>83,413</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計		<u>1,824,106</u>	<u>43</u>	<u>1,276,058</u>	<u>36</u>	<u>975,622</u>	<u>31</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十四)	833,239	19	833,239	23	833,239	26
3200	資本公積	六(十二)						
		(十五)	473,211	11	310,911	9	310,911	10
保留盈餘								
		六(六)(十六)						
3310	法定盈餘公積		335,430	8	281,334	8	281,334	9
3320	特別盈餘公積		22,672	1	22,737	-	22,737	1
3350	未分配盈餘		776,282	18	682,546	19	617,482	19
3400	其他權益	六(六)	122,744	3	237,982	7	203,285	6
3500	庫藏股票	六(十四)	(118,994)	(3)	(66,449)	(2)	(66,449)	(2)
3XXX	權益總計		<u>2,444,584</u>	<u>57</u>	<u>2,302,300</u>	<u>64</u>	<u>2,202,539</u>	<u>69</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 4,268,690</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,578,358</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,178,161</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，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及子公司
合併綜合損益表
民國111年及110年七月1日至9月30日
(僅經核閱 未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十七)	\$ 564,004	100	\$ 804,465	100	\$ 1,958,478	100	\$ 2,161,076	100
5000 營業成本	六(五)(八) (十三) (二十二) (二十三)及七	(288,681)	(51)	(451,805)	(56)	(1,054,846)	(54)	(1,168,849)	(54)
5900 營業毛利		275,323	49	352,660	44	903,632	46	992,227	46
營業費用	六(八)(十三) (二十二) (二十三)、七 及十二								
6100 推銷費用		(19,386)	(4)	(24,311)	(3)	(57,511)	(3)	(70,776)	(3)
6200 管理費用		(35,504)	(6)	(34,665)	(4)	(110,771)	(6)	(102,750)	(5)
6300 研究發展費用		(100,703)	(18)	(91,036)	(12)	(293,590)	(15)	(257,599)	(12)
6450 預期信用減損利益(損失)		(4,395)	(1)	132	-	(12,447)	-	(359)	-
6000 營業費用合計		(159,988)	(29)	(149,880)	(19)	(474,319)	(24)	(431,484)	(20)
6900 營業利益		115,335	20	202,780	25	429,313	22	560,743	26
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十八)	2,069	-	550	-	3,814	-	1,223	-
7010 其他收入	六(六)(十九)	34,734	6	18,940	3	54,043	3	25,007	1
7020 其他利益及損失	六(二)(八) (二十)及十二	43,220	8	(1,470)	-	96,073	5	(12,028)	-
7050 財務成本	六(八)(十二) (二十一)	(3,133)	-	(109)	-	(7,797)	(1)	(323)	-
7000 營業外收入及支出合計		76,890	14	17,911	3	146,133	7	13,879	1
7900 稅前淨利		192,225	34	220,691	28	575,446	29	574,622	27
7950 所得稅費用	六(二十四)	(33,067)	(6)	(37,308)	(5)	(98,605)	(5)	(98,727)	(5)
8200 本期淨利		\$ 159,158	28	\$ 183,383	23	\$ 476,841	24	\$ 475,895	22
其他綜合損益									
不重分類至損益之項目									
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(六)	(\$ 25,805)	(5)	(\$ 66,439)	(9)	(\$ 100,357)	(5)	\$ 74,448	3
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		8,963	2	(353)	-	22,588	1	(7,181)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 16,842)	(3)	(\$ 66,792)	(9)	(\$ 77,769)	(4)	\$ 67,267	3
8500 本期綜合損益總額		\$ 142,316	25	\$ 116,591	14	\$ 399,072	20	\$ 543,162	25
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 159,158	28	\$ 183,383	23	\$ 476,841	24	\$ 475,895	22
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 142,316	25	\$ 116,591	14	\$ 399,072	20	\$ 543,162	25
每股盈餘	六(二十五)								
9750 基本		\$ 1.96		\$ 2.25		\$ 5.86		\$ 5.84	
9850 稀釋		\$ 1.79		\$ 2.24		\$ 5.61		\$ 5.81	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，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及子公司
 合併權益變動表
 民國111年及110年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)


單位：新台幣仟元

	歸屬於母公						業主之		權		益	總計								
	資本	公積	保	留	盈餘	其他	之	權	益											
附註	普通股	股本	發行溢價	認股權	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過損益按公允價值衡量之金融資產	其他綜合損益	公允價值調整	權益								
110年1月1日至9月30日																				
110年1月1日餘額	\$	833,239	\$	327,094	\$	108	\$	256,539	\$	22,737	\$	394,453	(\$	32,224)	\$	168,242	(\$	66,449)	\$	1,903,739
110年1至9月淨利	-	-	-	-	-	-	475,895	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	475,895
110年1至9月其他綜合損益	六(六)	-	-	-	-	-	-	(7,181)	74,448	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	67,267
110年1至9月綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	475,895	(7,181)	74,448	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	543,162
109年度盈餘指撥及分配：																				
法定盈餘公積	-	-	-	-	24,795	-	(24,795)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
現金股利	六(十六)	-	-	-	-	-	(228,071)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(228,071)
資本公積配發現金	六(十五)	-	(16,291)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(16,291)
110年9月30日餘額	\$	833,239	\$	310,803	\$	108	\$	281,334	\$	22,737	\$	617,482	(\$	39,405)	\$	242,690	(\$	66,449)	\$	2,202,539
111年1月1日至9月30日																				
111年1月1日餘額	\$	833,239	\$	310,803	\$	108	\$	281,334	\$	22,737	\$	682,546	(\$	37,132)	\$	275,114	(\$	66,449)	\$	2,302,300
111年1至9月淨利	-	-	-	-	-	-	476,841	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	476,841
111年1至9月其他綜合損益	六(六)	-	-	-	-	-	-	22,588	(100,357)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(77,769)
111年1至9月綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	476,841	22,588	(100,357)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	399,072
110年度盈餘指撥及分配：																				
法定盈餘公積	-	-	-	-	54,096	-	(54,096)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
現金股利	六(十六)	-	-	-	-	-	(366,543)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(366,543)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	-	(65)	65	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六(六)	-	-	-	-	-	37,469	-	(37,469)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
轉換公司債之轉換權	六(十二)	-	-	162,300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	162,300
庫藏股買回	六(十四)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(52,545)	(52,545)	-	-	-	(52,545)
111年9月30日餘額	\$	833,239	\$	310,803	\$	162,408	\$	335,430	\$	22,672	\$	776,282	(\$	14,544)	\$	137,288	(\$	118,994)	\$	2,444,584

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，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及子公司
合併現金流量表
民國111年及110年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 575,446	\$ 574,622
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	六(二)(二十)	2,400	-
預期信用減損損失	十二	12,447	359
存貨跌價損失	六(五)	15,435	7,700
折舊費用	六(七)(八)	32,280	26,502
處分不動產、廠房及設備損失	六(十九)	13	389
租賃修改利益	六(八)(二十)	(11)	-
各項攤提	六(二十二)	3,883	2,266
利息收入	六(十八)	(3,814)	(1,223)
股利收入	六(六)(十九)	(32,177)	(11,627)
利息費用	六(二十一)	7,797	323
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		112,446	(369,170)
應收帳款		33,192	(303,367)
其他應收款		(1,593)	1,253
存貨		22,847	(110,607)
預付款項		4,379	(550)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債—流動		164	66,952
應付票據		178	1,643
應付帳款		(293,401)	26,149
其他應付款		2,140	44,416
負債準備—流動		(4,049)	8,134
淨確定福利負債—非流動		652	413
營運產生之現金流入(流出)		490,654	(35,423)
收取之現金股利		32,177	11,627
收取之利息		3,814	1,223
支付之利息		(542)	(323)
收取之所得稅		-	10,050
支付之所得稅		(119,876)	(49,085)
營業活動之淨現金流入(流出)		406,227	(61,931)

(續次頁)



萬潤科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國111年及110年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
投資活動之現金流量		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 14,333)	\$ -
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	308
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(235,744)	(13,187)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款	115,757	-
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十六) (295,059)	(27,763)
處分不動產、廠房及設備價款	20	547
取得無形資產	(5,051)	(3,604)
預付設備款現金支付數	六(二十六) (51,248)	-
存出保證金(增加)減少	(9,343)	1,902
預付投資款增加	(20,000)	-
其他非流動資產—其他減少	5,004	4,287
投資活動之淨現金流出	(509,997)	(37,510)
籌資活動之現金流量		
償還短期借款	六(二十七) (80,000)	-
舉借短期借款	六(二十七) -	6,000
租賃本金償還	六(二十七) (6,865)	(3,678)
發行轉換公司債淨額	六(二十七) 1,122,743	-
存入保證金增加	六(二十七) 1,286	777
資本公積配發現金	六(十五) -	(16,291)
發放現金股利	六(十六) (366,543)	(228,071)
庫藏股買回	六(十四) (52,545)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	618,076	(241,263)
匯率變動對現金及約當現金之影響	17,752	(5,430)
本期現金及約當現金增加(減少)數	532,058	(346,134)
期初現金及約當現金餘額	六(一) 637,280	839,507
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 1,169,338	\$ 493,373

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：盧鏡來

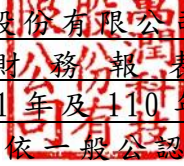


經理人：鄭新耀



會計主管：王曉梅




萬潤科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國 111 年及 110 年第三季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)本公司係依據中華民國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

本合併財務報告已於民國 111 年 11 月 9 日經董事會通過後發布。

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 111 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：

<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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團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 112 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
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國110年度合併財務報表附註四相同。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

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國110年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併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) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (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」)之合併財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團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，或涉及合併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) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則：

本合併財務報告之編製原則與民國 110 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	
萬潤科技股份有限公司	PAI FU INTERNATIONAL LIMITED	自動化機械工程設計、軟體研究開發設計	100.00	100.00	100.00	(註3)
萬潤科技股份有限公司	聯潤科技股份有限公司	其他機械製造業、電器及視聽電子產品及國際貿易業	100.00	100.00	100.00	(註3)
萬潤科技股份有限公司	IMAGINE GROUP LIMITED	一般投資業務	71.60	71.60	72.10	(註1) (註2) (註3)
PAI FU INTERNATIONAL LIMITED	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	100.00	100.00	100.00	(註3)
PAI FU INTERNATIONAL LIMITED	IMAGINE GROUP LIMITED	一般投資業務	28.40	28.40	27.90	(註1) (註2) (註3)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	
IMAGINE GROUP LIMITED	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檢測服務	100.00	100.00	100.00	(註3)

(註1)本公司及子公司直接或間接持有超過50%之子公司。

(註2)IMAGINE GROUP LIMITED 於民國110年12月23日辦理現金增資，本公司及 PAI FU INTERNATIONAL LIMITED 調整集團內持股成數分配，故持股比例產生變動。

(註3)上開列入合併財務報告之非重要子公司，其民國111年及110年第3季財務報表及附註十三所揭露之相關資訊未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情事。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。
5. 重大限制：無此情事。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情事。

(四) 應付可轉換公司債

本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本集團普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)及買回權。於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益(資本公積－認股權)，其處理如下：

1. 嵌入之買回權：於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產利益或損失」。
2. 公司債之主契約：於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價；後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列於損益，作為「財務成本」之調整項目。
3. 嵌入之轉換權(符合權益之定義)：於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
4. 發行之任何直接歸屬之交易成本，按上述各項組成之原始帳面金額比例分配至各負債及權益之組成部分。

5. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分(包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產」)按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(五) 員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(六) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 110 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
現金：			
庫存現金	\$ 4,948	\$ 2,672	\$ 2,692
支票存款及活期存款	<u>751,859</u>	<u>459,086</u>	<u>314,206</u>
	<u>756,807</u>	<u>461,758</u>	<u>316,898</u>
約當現金：			
定期存款	<u>412,531</u>	<u>175,522</u>	<u>176,475</u>
	<u>\$ 1,169,338</u>	<u>\$ 637,280</u>	<u>\$ 493,373</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團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. 本集團於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日將現金及約當現金提供作為質押擔保(表列「按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動」)之情形，請詳附註八、質押之資產之說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
非流動項目：				
強制透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
	非上市(櫃)公司股票	\$ 21,184	\$ 21,184	\$ 21,184
	評價調整	(21,184)	(21,184)	(21,184)
	小計	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
指定透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
	公司債之買回權	2,700	-	-
	評價調整	(2,400)	-	-
	小計	<u>300</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 300</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 111 年及 110 年 7 至 9 月暨民國 111 年及 110 年 1 至 9 月認列之淨損失分別為\$100 及\$-暨 \$2,400 及\$-(表列「其他利益及損失」)。
2. 本集團於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
3. 有關指定透過損益按公允價值衡量之金融資產—公司債之買回權，請詳附註六、(十二)應付公司債之說明。
4. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項	目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動項目：				
	三個月以上之定期存款	<u>\$ 43,376</u>	<u>\$ 29,043</u>	<u>\$ 28,757</u>
非流動項目：				
	質押之定期存款	<u>\$ 2,403</u>	<u>\$ 15,403</u>	<u>\$ 15,403</u>

1. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額均約當為其帳面價值。
2. 本集團於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日以按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押之情形，請詳附註八、質押之資產之說明。
3. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(四) 應收票據及帳款淨額

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收票據	\$ 66,351	\$ 178,797	\$ 445,619
應收帳款	\$ 803,860	\$ 837,052	\$ 747,756
減：備抵損失	(33,604)	(21,127)	(15,144)
	<u>\$ 770,256</u>	<u>\$ 815,925</u>	<u>\$ 732,612</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	111年9月30日		110年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
30天內	\$ 152,747	\$ 3,725	\$ 121,885	\$ 2,124
31-90天	203,467	53,288	151,553	5,760
91-180天	149,455	8,521	318,814	49,722
181-360天	193,612	817	113,557	121,191
361天以上	104,579	-	131,243	-
	<u>\$ 803,860</u>	<u>\$ 66,351</u>	<u>\$ 837,052</u>	<u>\$ 178,797</u>

	110年9月30日	
	應收帳款	應收票據
30天內	\$ 73,097	\$ 4,405
31-90天	347,877	172,563
91-180天	142,351	238,117
181-360天	68,957	30,534
361天以上	115,474	-
	<u>\$ 747,756</u>	<u>\$ 445,619</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

- 民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$520,838。
- 本集團於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日均未有將應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據及應收帳款民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日信用風險最大暴險金額均約當為其帳面金額。
- 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(五) 存 貨

	111	年	9	月	30	日
	成	本	備抵跌價損失		帳面金額	
原料	\$	299,828	(\$	7,195)	\$	292,633
在製品		376,638	(	51,625)		325,013
製成品		101,916	(	38,942)		62,974
	\$	<u>778,382</u>	(\$	<u>97,762</u>	\$	<u>680,620</u>
	110	年	12	月	31	日
	成	本	備抵跌價損失		帳面金額	
原料	\$	117,615	(\$	8,910)	\$	108,705
在製品		598,078	(	40,165)		557,913
製成品		87,965	(	32,482)		55,483
	\$	<u>803,658</u>	(\$	<u>81,557</u>	\$	<u>722,101</u>
	110	年	9	月	30	日
	成	本	備抵跌價損失		帳面金額	
原料	\$	133,660	(\$	10,347)	\$	123,313
在製品		273,147	(	46,590)		226,557
製成品		146,906	(	26,661)		120,245
	\$	<u>553,713</u>	(\$	<u>83,598</u>	\$	<u>470,115</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	111年7至9月	110年7至9月
已出售存貨成本	\$ 276,367	\$ 448,044
存貨跌價損失	<u>12,314</u>	<u>3,761</u>
	<u>\$ 288,681</u>	<u>\$ 451,805</u>
	111年1至9月	110年1至9月
已出售存貨成本	\$ 1,039,411	\$ 1,161,149
存貨跌價損失	<u>15,435</u>	<u>7,700</u>
	<u>\$ 1,054,846</u>	<u>\$ 1,168,849</u>

(六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
非流動項目：			
權益工具			
上市櫃股票	\$ 340,475	\$ 183,019	\$ 86,861
興櫃股票	3,440	3,440	3,439
非上市櫃股票	29,000	29,000	20,000
	372,915	215,459	110,300
評價調整	137,288	275,114	242,690
	<u>\$ 510,203</u>	<u>\$ 490,573</u>	<u>\$ 352,990</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益工具投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之公允價值分別為其帳面價值。
2. 本集團於民國 111 年 1 至 9 月出售公允價值為 \$115,757 之權益工具投資，累積處分利益為 \$37,469 因除列轉列保留盈餘。
3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	111年7至9月	110年7至9月
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動(表列「其他權益」)	(\$ 25,805)	(\$ 66,439)
累積利益因除列轉列保留盈餘	\$ 846	\$ -
認列於損益之股利收入(表列「其他收入」)	\$ 27,901	\$ 10,260
	<u>111年1至9月</u>	<u>110年1至9月</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動(表列「其他權益」)	(\$ 100,357)	\$ 74,448
累積利益因除列轉列保留盈餘	\$ 37,469	\$ -
認列於損益之股利收入(表列「其他收入」)	\$ 32,177	\$ 11,627

4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額均約當為其帳面價值。
5. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
6. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。
7. 本集團於民國 111 年 9 月參與勁捷航空股份有限公司現金增資案及鳳凰

肆創新創業投資股份有限公司設立案，投資金額合計為\$20,000，因尚未完成增資及設立程序，帳列「預付投資款」項下。

(七) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>出租資產</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
<u>111年1月1日</u>								
成本	\$ 89,805	\$ 550,094	\$ 25,586	\$ 15,065	\$ 22,448	\$ 7,974	\$ 47,043	\$ 758,015
累計折舊	<u>-</u>	<u>(155,172)</u>	<u>(13,633)</u>	<u>(12,716)</u>	<u>(16,214)</u>	<u>(3,689)</u>	<u>(32,609)</u>	<u>(234,033)</u>
	<u>\$ 89,805</u>	<u>\$ 394,922</u>	<u>\$ 11,953</u>	<u>\$ 2,349</u>	<u>\$ 6,234</u>	<u>\$ 4,285</u>	<u>\$ 14,434</u>	<u>\$ 523,982</u>
<u>111年1至9月</u>								
1月1日	\$ 89,805	\$ 394,922	\$ 11,953	\$ 2,349	\$ 6,234	\$ 4,285	\$ 14,434	\$ 523,982
增添	262,707	22,343	1,195	-	2,752	-	5,740	294,737
存貨轉入	-	-	1,725	-	-	2,244	-	3,969
預付設備款轉入	31,000	400	-	-	-	-	-	31,400
折舊費用	-	(13,972)	(1,815)	(640)	(1,689)	(3,207)	(3,385)	(24,708)
處分—成本	-	-	(256)	-	(1,686)	-	(268)	(2,210)
—累計折舊	-	-	231	-	1,686	-	260	2,177
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>3,295</u>	<u>303</u>	<u>29</u>	<u>52</u>	<u>1</u>	<u>42</u>	<u>3,722</u>
9月30日	<u>\$ 383,512</u>	<u>\$ 406,988</u>	<u>\$ 13,336</u>	<u>\$ 1,738</u>	<u>\$ 7,349</u>	<u>\$ 3,323</u>	<u>\$ 16,823</u>	<u>\$ 833,069</u>
<u>111年9月30日</u>								
成本	\$ 383,512	\$ 577,796	\$ 28,878	\$ 15,272	\$ 23,701	\$ 10,218	\$ 52,605	\$1,091,982
累計折舊	<u>-</u>	<u>(170,808)</u>	<u>(15,542)</u>	<u>(13,534)</u>	<u>(16,352)</u>	<u>(6,895)</u>	<u>(35,782)</u>	<u>(258,913)</u>
	<u>\$ 383,512</u>	<u>\$ 406,988</u>	<u>\$ 13,336</u>	<u>\$ 1,738</u>	<u>\$ 7,349</u>	<u>\$ 3,323</u>	<u>\$ 16,823</u>	<u>\$ 833,069</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	出租資產	其他設備	未完工程 及待驗設備	合 計
<u>110年1月1日</u>									
成本	\$ 61,611	\$ 488,822	\$ 26,703	\$ 15,612	\$ 19,245	\$ 3,043	\$ 43,543	\$ 35,893	\$ 694,472
累計折舊	-	(137,572)	(13,784)	(12,399)	(15,246)	(531)	(29,596)	-	(209,128)
	<u>\$ 61,611</u>	<u>\$ 351,250</u>	<u>\$ 12,919</u>	<u>\$ 3,213</u>	<u>\$ 3,999</u>	<u>\$ 2,512</u>	<u>\$ 13,947</u>	<u>\$ 35,893</u>	<u>\$ 485,344</u>
<u>110年1至9月</u>									
1月1日	\$ 61,611	\$ 351,250	\$ 12,919	\$ 3,213	\$ 3,999	\$ 2,512	\$ 13,947	\$ 35,893	\$ 485,344
增添	-	1,641	2,362	-	3,301	408	1,251	19,517	28,480
驗收轉入	-	54,821	-	-	-	-	-	(54,821)	-
自存貨轉入	-	-	-	-	-	3,905	-	-	3,905
折舊費用	-	(13,405)	(1,893)	(626)	(1,196)	(2,171)	(2,792)	-	(22,083)
處分—成本	-	-	(3,212)	(519)	(452)	-	(858)	-	(5,041)
—累計折舊	-	-	2,441	467	424	-	773	-	4,105
淨兌換差額	-	(1,009)	(168)	(22)	(32)	-	(14)	(589)	(1,834)
9月30日	<u>\$ 61,611</u>	<u>\$ 393,298</u>	<u>\$ 12,449</u>	<u>\$ 2,513</u>	<u>\$ 6,044</u>	<u>\$ 4,654</u>	<u>\$ 12,307</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 492,876</u>
<u>110年9月30日</u>									
成本	\$ 61,611	\$ 543,473	\$ 25,492	\$ 14,970	\$ 21,987	\$ 7,356	\$ 43,885	\$ -	\$ 718,774
累計折舊	-	(150,175)	(13,043)	(12,457)	(15,943)	(2,702)	(31,578)	-	(225,898)
	<u>\$ 61,611</u>	<u>\$ 393,298</u>	<u>\$ 12,449</u>	<u>\$ 2,513</u>	<u>\$ 6,044</u>	<u>\$ 4,654</u>	<u>\$ 12,307</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 492,876</u>

1. 本集團於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日部分房屋及建築及出租資產供營業租賃使用之帳面價值資訊如下：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
房屋及建築	\$ 74,590	\$ 75,765	\$ 23,065
出租資產	\$ 3,323	\$ 4,285	\$ 4,654

2. 本集團民國 111 年及 110 年 1 至 9 月均無利息資本化之情事。
3. 本集團於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 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。

(八) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產係土地，包含向南部科學工業園區管理局承租之土地及向中華人民共和國簽訂之江蘇省昆山市之設定土地使用權合約，租賃合約之期間介於 2 到 45 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 66,459	\$ 62,703	\$ 64,076
		<u>111年7至9月</u>	<u>110年7至9月</u>
		<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地		\$ 2,966	\$ 1,472
		<u>111年1至9月</u>	<u>110年1至9月</u>
		<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地		\$ 7,572	\$ 4,419

3. 本集團於民國 111 年及 110 年 7 至 9 月暨民國 111 年及 110 年 1 至 9 月使用權資產之增添分別為\$－及\$－暨\$19,753 及\$－；使用權資產之重衡量分別為\$－及\$－暨\$1,906 及\$－。
4. 本集團於決定租賃期間時，係將所有行使或不行使續租權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使或不行使續租權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。基於行使或不行使續租權之評估，使本集團民國 111 年 9 月 30 日之使用權資產及租賃負債分別減少\$10,679 及\$10,690，並認列租賃修改利益\$11(表列「其他利益及損失」)，民國 110 年 9 月 30 日則無此情事。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年7至9月</u>	<u>110年7至9月</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 91	\$ 97
屬短期租賃合約之費用	1,632	1,395
屬低價值資產租賃之費用	66	39
	<u>111年1至9月</u>	<u>110年1至9月</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 304	\$ 302
屬短期租賃合約之費用	4,406	4,153
屬低價值資產租賃之費用	189	112

6. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 至 9 月租賃現金流出總額分別為 \$11,764 及 \$8,245。

(九) 短期借款

<u>借 款 性 質</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>擔 保 品</u>
擔保銀行借款	<u>\$ 80,000</u>	0.90%	請詳附註八、質押之資產之說明
<u>借 款 性 質</u>	<u>110年9月30日</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>擔 保 品</u>
擔保銀行借款	<u>\$ 6,000</u>	1.15%	請詳附註八、質押之資產之說明

民國 111 年 9 月 30 日則無此情事。

本集團民國 110 年 1 至 9 月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十一)財務成本之說明。

(十) 其他應付款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 144,960	\$ 145,249	\$ 124,723
應付員工及董監酬勞	59,011	54,815	49,550
應付員工福利負債	12,990	12,913	12,298
其他	51,513	55,536	34,942
	<u>\$ 268,474</u>	<u>\$ 268,513</u>	<u>\$ 221,513</u>

(十一) 負債準備

	<u>111年1至9月</u>	<u>110年1至9月</u>
期初餘額	\$ 23,101	\$ 16,078
當期新增之負債準備	4,460	13,612
當期使用之負債準備	(8,509)	(5,478)
期末餘額	<u>\$ 19,052</u>	<u>\$ 24,212</u>

本集團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，本集團預計該負債準備將於未來 2 年陸續發生。

(十二) 應付公司債

	111年9月30日
應付公司債	\$ 1,000,000
減：應付公司債折價	(29,602)
	<u>\$ 970,398</u>

1. 本公司民國 111 年 2 月發行國內第四次無擔保可轉換公司債，並於民國 111 年 2 月 22 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌，發行條件如下：
 - (1) 本公司經主管機關核准募集及發行國內第四次無擔保轉換公司債，總額計 \$1,000,000 (相關發行成本 \$5,091)，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 111 年 2 月 22 日至 114 年 2 月 22 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。
 - (2) 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿 3 個月翌日 (民國 111 年 5 月 23 日) 起，至到期日 (民國 114 年 2 月 22 日) 止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
 - (3) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，發行時之轉換價格訂為每股新台幣 127 元。續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整。自民國 111 年 7 月 17 日起，轉換價格調整為新台幣 120.1 元。
 - (4) 當本轉換公司債發行滿 3 個月翌日 (民國 111 年 5 月 23 日) 起至發行期間屆滿前 40 日 (民國 114 年 1 月 13 日) 止，若本公司普通股收盤價連續 30 個營業日超過當時轉換價值達 30% 以上時，本公司得於其後 30 個營業日內，按債券面額以現金收回其全部債券；或本轉換公司債發行滿 3 個月翌日 (民國 111 年 5 月 23 日) 起至發行期間屆滿前 40 日 (民國 114 年 1 月 13 日) 止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
 - (5) 依轉換辦法規定，所有本公司收回 (包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計 \$162,300。另嵌入之買回權，依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動」\$2,700。
3. 本集團民國 111 年 1 月至 9 月認列於損益之利息費用，請詳附註六、

(二十一)財務成本說明。

(十三)退休金

1. 本公司依據中華民國「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 日實施中華民國「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施中華民國「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) 民國 111 年及 110 年 7 至 9 月暨民國 111 年及 110 年 1 至 9 月依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$255 及 \$144 暨 \$767 及 \$431。

(2) 本公司於下一年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$24。

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據中華民國「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。本公司及國內子公司就員工選擇適用中華民國「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 111 年及 110 年 7 至 9 月暨民國 111 年及 110 年 1 至 9 月本公司及國內子公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$3,129 及 \$2,677 暨 \$8,811 及 \$7,960。

3. 昆山萬潤電子科技有限公司及萬潤科技精機(昆山)有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額 19% 提撥養老保險金，每位員工之退休金由政府管理統籌安排，該公司除按月提撥外，無進一步義務。民國 111 年及 110 年 7 至 9 月暨民國 111 年及 110 年 1 至 9 月上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$571 及 \$444 暨 \$1,699 及 \$1,166。

(十四)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)

	111年1至9月	110年1至9月
期初餘額	81,454	81,454
收回股份	(661)	-
期末餘額	80,793	81,454

2. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量變動情形：(單位：仟股)

	111 年	1 至	9 月
收回原因	期初餘額	本期增加	期末餘額
供轉讓予員工	1,870	661	2,531
	110 年	1 至	9 月
收回原因	期初餘額	本期增加	期末餘額
供轉讓予員工	1,870	-	1,870

(2) 依中華民國證券交易法規定，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中華民國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) 依中華民國證券交易法規定，因供轉讓予員工所買回之股份，應於買回之日起 5 年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起 6 個月內辦理變更登記銷除股份。

(5) 民國 111 年 1 至 9 月本公司買回之庫藏股票金額(股數)為 \$52,545(661 仟股)。截至民國 111 年及 110 年 9 月 30 日止，本公司買回及註銷庫藏股票後之餘額分別為 \$118,994 及 \$66,449。

3. 截至民國 111 年 9 月 30 日止，本公司額定資本總額為 \$1,500,000(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 \$833,239，分為 83,324 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。

(十五) 資本公積

1. 依中華民國公司法規定，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。另依中華民國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。

2. 有關資本公積－認股權請詳附註六、(十二)應付公司債之說明。

3. 民國 110 年 2 月 24 日經董事會提議以資本公積配發現金 \$16,291(每股新台幣 0.2 元)，並經民國 110 年 7 月 20 日股東會決議通過。

(十六) 保留盈餘

1. 依中華民國公司法規定，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. 本公司民國 111 年度及 110 年度認列為分配與業主之現金股利分別為 \$366,543 (每股新台幣 4.5 元) 及 \$228,071 (每股新台幣 2.8 元)。

(十七) 營業收入

	<u>111年7至9月</u>	<u>110年7至9月</u>
客戶合約之收入	\$ 564,004	\$ 804,465
	<u>111年1至9月</u>	<u>110年1至9月</u>
客戶合約之收入	\$ 1,958,478	\$ 2,161,076

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供於某一時點移轉之商品，以封裝設備銷貨收入為主，其於集團內應報導部門之營業收入狀況，請詳附註十四、部門資訊之說明。

2. 合約負債

- (1) 本集團於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日、110 年 9 月 30 日及 110 年 1 月 1 日認列客戶合約收入相關之合約負債分別為 \$27,427、\$27,263、\$93,366 及 \$26,414。
- (2) 本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日之合約負債，於民國 111 年及 110 年 1 至 9 月認列至收入之金額分別為 \$16,381 及 \$19,532。

(十八) 利息收入

	<u>111年7至9月</u>	<u>110年7至9月</u>
銀行存款利息收入	\$ 2,069	\$ 550
	<u>111年1至9月</u>	<u>110年1至9月</u>
銀行存款利息收入	\$ 3,814	\$ 1,223

(十九) 其他收入

	<u>111年7至9月</u>	<u>110年7至9月</u>
租金收入	\$ 6,062	\$ 1,398
股利收入	27,901	10,260
什項收入	771	7,282
	<u>\$ 34,734</u>	<u>\$ 18,940</u>
	<u>111年1至9月</u>	<u>110年1至9月</u>
租金收入	\$ 14,563	\$ 3,593
股利收入	32,177	11,627
什項收入	7,303	9,787
	<u>\$ 54,043</u>	<u>\$ 25,007</u>

(二十) 其他利益及損失

	<u>111年7至9月</u>	<u>110年7至9月</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 45,691	(\$ 286)
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(13)	1
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	(100)	-
出租資產折舊	(1,141)	(398)
什項支出	(1,217)	(787)
	<u>\$ 43,220</u>	<u>(\$ 1,470)</u>
	<u>111年1至9月</u>	<u>110年1至9月</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 105,027	(\$ 9,294)
處分不動產、廠房及設備損失	(13)	(389)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	(2,400)	-
租賃修改利益	11	-
出租資產折舊	(3,418)	(1,037)
什項支出	(3,134)	(1,308)
	<u>\$ 96,073</u>	<u>(\$ 12,028)</u>

(二十一) 財務成本

	111年7至9月	110年7至9月
利息費用：		
可轉換公司債	\$ 3,032	\$ -
銀行借款	10	11
租賃負債之利息費用	91	97
其他利息	-	1
	<u>\$ 3,133</u>	<u>\$ 109</u>
	111年1至9月	110年1至9月
利息費用：		
可轉換公司債	\$ 7,255	\$ -
銀行借款	238	14
租賃負債之利息費用	304	302
其他利息	-	7
	<u>\$ 7,797</u>	<u>\$ 323</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

	111年	7至	9月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 16,643	\$ 111,363	\$ 128,006
折舊費用	3,297	6,927	10,224
攤銷費用	266	1,047	1,313
	<u>\$ 20,206</u>	<u>\$ 119,337</u>	<u>\$ 139,543</u>
	110年	7至	9月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 16,957	\$ 112,796	\$ 129,753
折舊費用	3,178	5,695	8,873
攤銷費用	132	677	809
	<u>\$ 20,267</u>	<u>\$ 119,168</u>	<u>\$ 139,435</u>
	111年	1至	9月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 46,549	\$ 335,780	\$ 382,329
折舊費用	9,031	19,831	28,862
攤銷費用	750	3,133	3,883
	<u>\$ 56,330</u>	<u>\$ 358,744</u>	<u>\$ 415,074</u>

	110 年	1 至	9 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ 40,993	\$ 322,495	\$ 363,488
折舊費用	8,570	16,895	25,465
攤銷費用	353	1,913	2,266
	<u>\$ 49,916</u>	<u>\$ 341,303</u>	<u>\$ 391,219</u>

(二十三) 員工福利費用

	111 年	7 至	9 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 14,416	\$ 99,325	\$ 113,741
勞健保費用	831	5,141	5,972
退休金費用	753	3,202	3,955
其他用人費用	643	3,695	4,338
	<u>\$ 16,643</u>	<u>\$ 111,363</u>	<u>\$ 128,006</u>

	110 年	7 至	9 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 15,005	\$ 101,701	\$ 116,706
勞健保費用	751	4,926	5,677
退休金費用	489	2,776	3,265
其他用人費用	712	3,393	4,105
	<u>\$ 16,957</u>	<u>\$ 112,796</u>	<u>\$ 129,753</u>

	111 年	1 至	9 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 40,191	\$ 300,221	\$ 340,412
勞健保費用	2,468	15,375	17,843
退休金費用	1,942	9,335	11,277
其他用人費用	1,948	10,849	12,797
	<u>\$ 46,549</u>	<u>\$ 335,780</u>	<u>\$ 382,329</u>

	110 年	1 至	9 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 35,328	\$ 289,379	\$ 324,707
勞健保費用	2,233	13,815	16,048
退休金費用	1,407	8,150	9,557
其他用人費用	2,025	11,151	13,176
	<u>\$ 40,993</u>	<u>\$ 322,495</u>	<u>\$ 363,488</u>

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 111 年及 110 年 7 至 9 月暨民國 111 年及 110 年 1 至 9 月員工酬勞估列金額分別為 \$14,386 及 \$15,796 暨 \$41,082 及 \$41,119；董事酬勞估列金額分別為 \$2,615 及 \$3,142 暨 \$7,169 及 \$8,286，前述金額帳列薪資費用項目，係依截至各該期止之獲利情況，以章程所訂成數估列。經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞及董事酬勞為 \$54,815，與民國 110 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。另本公司民國 110 年度員工酬勞尚未實際配發完畢。本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>111年7至9月</u>	<u>110年7至9月</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 25,714	\$ 34,626
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	7,353	2,682
所得稅費用	<u>\$ 33,067</u>	<u>\$ 37,308</u>
	<u>111年1至9月</u>	<u>110年1至9月</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 89,951	\$ 89,939
以前年度所得稅高估數	(13,720)	(376)
當期所得稅總額	<u>76,231</u>	<u>89,563</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	22,374	9,164
所得稅費用	<u>\$ 98,605</u>	<u>\$ 98,727</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度，且截至民國 111 年 11 月 9 日止未有行政救濟之情事。

(二十五) 每股盈餘

	111 年	7 至	9 月
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 159,158	81,243	\$ 1.96
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 159,158	81,243	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	657	
應付公司債	2,426	8,248	
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之 影響	\$ 161,584	90,148	\$ 1.79
	110 年	7 至	9 月
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 183,383	81,454	\$ 2.25
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 183,383	81,454	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	366	
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之 影響	\$ 183,383	81,820	\$ 2.24

	111 年	1 至	9 月
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 476,841	81,383	\$ 5.86
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 476,841	81,383	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	723	
應付公司債	5,804	3,875	
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之 影響	\$ 482,645	85,981	\$ 5.61
	110 年	1 至	9 月
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 475,895	81,454	\$ 5.84
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 475,895	81,454	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	396	
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之 影響	\$ 475,895	81,850	\$ 5.81

(二十六) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	111年1至9月	110年1至9月
(1)購置不動產、廠房及設備	\$ 294,737	\$ 28,480
加：期初應付設備款(表列「其他應付款」)	383	141
減：期末應付設備款(表列「其他應付款」)	(61)	(858)
購置不動產、廠房及設備現金支付數	\$ 295,059	\$ 27,763
	111年1至9月	110年1至9月
(2)預付設備款增加	\$ 41,791	\$ -
加：期初應付票據	7,600	-
期初應付設備款(表列「其他應付款」)	1,857	-
預付設備款增加現金支付數	\$ 51,248	\$ -

2. 不影響現金流量之投資活動：

	111年1至9月	110年1至9月
(1)預付投資款轉列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 10,000
(2)存貨轉列不動產、廠房及設備	\$ 3,969	\$ 3,905
(3)預付設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ 31,400	\$ -
(4)預付設備款轉入無形資產	\$ 2,775	\$ -

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

	111	年	1	至	9	月	來自籌資活動
	短期借款	租賃負債	應付公司債	存入保證金	之負債總額		
111年1月1日餘額	\$ 80,000	\$ 33,350	\$ -	\$ 2,412	\$ 115,762		
籌資現金流量之變動	(80,000)	(6,865)	1,122,743	1,286	1,037,164		
其他非現金之變動	-	10,969	(152,345)	-	(141,376)		
111年9月30日餘額	\$ -	\$ 37,454	\$ 970,398	\$ 3,698	\$ 1,011,550		

	110	年	1	至	9	月	來自籌資活動
	短期借款	租賃負債	應付公司債	存入保證金	之負債總額		
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 38,261	\$ -	\$ -	\$ 38,261		
籌資現金流量之變動	6,000	(3,678)	-	777	3,099		
110年9月30日餘額	\$ 6,000	\$ 34,583	\$ -	\$ 777	\$ 41,360		

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
鼎笈機電工程有限公司	其他關係人(註)

(註)該公司之負責人業於民國110年7月20日當選本公司法人董事代表人職務而變為關係人，所揭露之交易為當選日起之事項。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 商品之購買

其他關係人	111年7至9月 \$ 9,117	110年7至9月 \$ 7,796
其他關係人	111年1至9月 \$ 37,963	110年1至9月 \$ 7,796

向其他關係人進貨之付款條件為進貨後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。

2. 應付關係人款項

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付帳款：			
其他關係人	\$ 11,609	\$ 19,938	\$ 8,342

應付關係人款項主要來自進貨交易，該應付款項並無附息。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

薪資及其他短期員工福利	111年7至9月 \$ 5,919	110年7至9月 \$ 4,508
退職後福利	193	205
	\$ 6,112	\$ 4,713

	<u>111年1至9月</u>	<u>110年1至9月</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 33,885	\$ 25,889
退職後福利	695	683
	<u>\$ 34,580</u>	<u>\$ 26,572</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資 產 項 目</u>	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>	<u>擔 保 用 途</u>
質押定期存款(註1)	\$ 2,403	\$ 15,403	\$ 15,403	土地租賃擔保及 履約保證金
房屋及建築—淨額(註2)	<u>307,082</u>	<u>252,740</u>	<u>255,217</u>	短期借款及額度 擔保
	<u>\$ 309,485</u>	<u>\$ 268,143</u>	<u>\$ 270,620</u>	

(註1)表列「按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動」項下。

(註2)表列「不動產、廠房及設備」項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日止，本集團間融資背書保證情形如下：

<u>背 書 保 證 者</u>	<u>背 書 保 證 對 象</u>	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>	<u>擔 保 用 途</u>
萬潤科技股份 有限公司	聯潤科技股份 有限公司	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	借款融資額度 擔保

截至民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30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\$6,000。

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

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，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，本集團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. 金融工具之種類

本公司金融工具之種類，請詳附註六各金融資產及負債之說明。

2. 風險管理政策

(1) 本集團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。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、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. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。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. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。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. 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。來自本集團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. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣；部分子公司之功能性貨幣為美元及人民幣)，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：

	111 年 9 月 30 日			110 年 12 月 31 日		
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元：新台幣	\$21,220	31.75	\$ 673,735	\$26,650	27.68	\$ 737,672
美元：人民幣	453	7.10	14,383	328	6.37	9,081
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元：新台幣	537	31.75	17,050	763	27.68	21,120

	110 年 9 月 30 日		
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$24,711	27.85	\$ 688,201
美元：人民幣	212	6.47	5,904
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	3,044	27.85	84,775

- 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，本集團於民國 111 年及 110 年 1 至 9 月之損益影響分別減少/增加 \$5,376 及 \$4,878。
- F. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 111 年及 110 年 7 至 9 月暨 111 年及 110 年 1 至 9 月認列之淨兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$45,691 及 (\$286) 暨 \$105,027 及 (\$9,294)。

價格風險

- A. 由於本集團持有之投資於合併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透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團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. 本集團主要投資於國內發行之權益工具，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 111 年及 110 年 1 至 9 月之其他綜合損益之影響因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加/減少 \$5,028 及 \$3,310。

現金流量及公允價值利率風險

有關利率風險之敏感性分析，於民國 111 年及 110 年 9 月 30 日，若借款利率增加/減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，對民國 111 年及 110 年 1 至 9 月之稅後淨利將無重大影響。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其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。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團依歷史收款經驗及客戶風險等級評估，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據，當自帳款之立帳日超過 180 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團依歷史收款經驗及客戶風險等級，當自帳款之立帳日超過 270 天，視為已發生違約。
- E. 本集團按貿易信用風險之特性，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失，並納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失。民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之損失率法如下：

	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
<u>111年9月30日</u>			
台灣地區			
90天內	0.03%	\$ 326,353	\$ -
91-180天	0.03%~0.06%	126,727	-
181-360天	0.05%~1%	167,116	1,694
361天以上	0.63%~100%	<u>96,419</u>	<u>30,662</u>
		<u>716,615</u>	<u>32,356</u>
大陸地區			
90天內	—	29,862	-
91-180天	—	22,728	-
181-360天	1%	26,496	265
361天以上	2%~100%	<u>8,159</u>	<u>983</u>
		<u>87,245</u>	<u>1,248</u>
		<u>\$ 803,860</u>	<u>\$ 33,604</u>

	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
<u>110年12月31日</u>			
台灣地區			
90天內	0.03%	\$ 224,998	\$ -
91-180天	0.03%~0.06%	272,682	-
181-360天	0.05%~1%	97,917	1,117
361天以上	0.63%~100%	<u>123,941</u>	<u>19,064</u>
		<u>719,538</u>	<u>20,181</u>
大陸地區			
90天內	—	48,440	-
91-180天	—	46,132	-
181-360天	1%	15,640	160
361天以上	2%~100%	<u>7,302</u>	<u>786</u>
		<u>117,514</u>	<u>946</u>
		<u>\$ 837,052</u>	<u>\$ 21,127</u>
	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
<u>110年9月30日</u>			
台灣地區			
90天內	0.05%	\$ 351,109	\$ -
91-180天	0.05%~0.09%	108,998	-
181-360天	1%	63,593	675
361天以上	1.67%~100%	<u>110,931</u>	<u>13,625</u>
		<u>634,631</u>	<u>14,300</u>
大陸地區			
90天內	—	69,865	-
91-180天	—	33,353	-
181-360天	1%	5,364	62
361天以上	2%~100%	<u>4,543</u>	<u>782</u>
		<u>113,125</u>	<u>844</u>
		<u>\$ 747,756</u>	<u>\$ 15,144</u>

F. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>111年1至9月</u>	<u>110年1至9月</u>
	<u>應收帳款</u>	<u>應收帳款</u>
1月1日餘額	\$ 21,127	\$ 14,803
預期信用減損損失	12,447	359
匯率影響數	<u>30</u>	<u>(18)</u>
9月30日餘額	<u>\$ 33,604</u>	<u>\$ 15,144</u>

(3) 流動性風險

A. 本集團財務部監控集團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. 集團財務部統籌規劃將剩餘資金投資於付息之活期存款、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. 下表係本集團之非衍生金融負債，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。

<u>111年9月30日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債：				
應付票據	\$ 1,224	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	410,681	-	-	-
其他應付款	268,474	-	-	-
租賃負債	11,325	3,693	7,259	17,139
存入保證金	1,213	492	427	1,566
<u>110年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 80,686	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	8,646	-	-	-
應付帳款	704,082	-	-	-
其他應付款	268,513	-	-	-
租賃負債	5,307	5,307	6,866	17,929
存入保證金	391	-	501	1,520
<u>110年9月30日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 6,001	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	2,434	-	-	-
應付帳款	474,930	-	-	-
其他應付款	221,513	-	-	-
租賃負債	5,307	5,307	7,621	18,501
存入保證金	-	-	777	-

- D. 本集團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. 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。本集團投資之興櫃與上櫃權益證券的公允價值皆屬之。

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。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資即屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

除應付公司債係按預期支付之現金流量以資產負債表日之市場利率折現的現值衡量外，本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產(含流動及非流動)、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金)之帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

<u>111年9月30日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
公司債之買回權	\$ -	\$ 300	\$ -	\$ 300
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益證券	\$ 478,102	\$ -	\$ 32,101	\$ 510,203
<u>110年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益證券	\$ 458,472	\$ -	\$ 32,101	\$ 490,573
<u>110年9月30日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益證券	\$ 330,501	\$ -	\$ 22,489	\$ 352,990

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1) 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，興櫃股票係採用興櫃公司資產負債表日之成交均價，上市(櫃)公司股票係採用資產負債表日之收盤價。

(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 111 年及 110 年 1 至 9 月無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 民國 111 年及 110 年 1 至 9 月屬於第三等級之金融工具之變動如下：

	<u>權益工具</u>
111年期初暨期末數	\$ 32,101
	<u>權益工具</u>
110年1月1日	\$ 12,489
預付投資款轉列	10,000
110年9月30日	<u>\$ 22,489</u>

7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	111年9月30日 公允價值	評價 技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 6,027	現金流 量折現 法	加權平均資 金成本 缺乏市場流 通性折價	10.02% 30%	加權平均資金成 本愈高，公允價 值愈低。 缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低。
創投公司 股票	26,074	淨資產 價值法	不適用	—	不適用

	110年12月31日 公允價值	評價 技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 6,027	現金流 量折現 法	加權平均資 金成本 缺乏市場流 通性折價	10.23% 30%	加權平均資金成 本愈高，公允價 值愈低。 缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低。
創投公司 股票	26,074	淨資產 價值法	不適用	—	不適用

	110年9月30日 公允價值	評價 技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
權益證券	\$ 22,489	淨資產 價值法	不適用	—	不適用

9. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		111 年 9 月 30 日				
		認列於損益		認列於其他綜合損益		
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	加權平均 資金成本	±10%	\$ -	\$ -	\$ 1,554	(\$ 1,163)
	缺乏市場 流通性折 價	±10%	-	-	1,854	(1,346)
			\$ -	\$ -	\$ 3,408	(\$ 2,509)

		110 年 12 月 31 日				
		認列於損益		認列於其他綜合損益		
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	加權平均 資金成本	±10%	\$ -	\$ -	\$ 1,080	(\$ 842)
	缺乏市場 流通性折 價	±10%	-	-	1,385	(1,065)
			\$ -	\$ -	\$ 2,465	(\$ 1,907)

民國 110 年 9 月 30 日則無此情事。

(四) 其他事項

受新型冠狀病毒肺炎疫情流行以及政府推動多項防疫措施之影響，本集團配合「企業因應嚴重特殊傳染性肺炎疫情持續營運指引」，業已採行工作場所衛生管理相關因應措施並持續管理相關事宜，集團中各公司除大陸子公司受限於防疫要求而影響部分產能與運作外，餘均正常營運，在主要生產仍集中於台灣地區之下，評估所有方面尚無重大影響。本集團仍會持續密切注意疫情及市場變化，以及時因應。

十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 111 年 1 至 9 月之資訊)

(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：請詳附表四。
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、銷貨交易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：請詳附表五。

(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(不包括大陸被投資公司)：請詳附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。

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：請詳附表八。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表九。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門。本集團營運決策者以公司別之角度經營業務。本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二) 部門損益、資產與負債

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	111	年	1	至	9	月
	萬	潤	昆山萬潤	萬潤精機	其 他	總 計
部門收入	\$1,888,052	\$ -	\$ 118,195	\$ 37,786	\$2,044,033	
內部部門收入	25,031	-	55,748	4,776	85,555	
外部收入淨額	1,863,021	-	62,447	33,010	1,958,478	
利息收入	3,155	533	100	26	3,814	
折舊及攤銷	23,995	109	8,677	3,382	36,163	
利息費用	7,797	-	-	-	7,797	
部門稅前損益	575,446	(5)	6,764	7,252	589,457	
部門資產	4,227,487	43,632	360,376	92,670	4,724,165	
部門負債	1,782,902	1,321	56,619	25,481	1,866,323	

	110	年	1	至	9	月
	萬	潤	萬潤	萬潤	其	他
			萬潤	精機		總
						計
部門收入	\$2,046,836	\$	-	\$162,831	\$19,273	\$2,228,940
內部部門收入	17,526		-	35,577	14,761	67,864
外部收入淨額	2,029,310		-	127,254	4,512	2,161,076
利息收入	681	464	75	3	1,223	
折舊及攤銷	17,937	53	8,226	2,552	28,768	
利息費用	314	-	-	9	323	
部門稅前損益	574,622	518	5,430	2,947	583,517	
部門資產	3,120,196	42,016	345,190	48,340	3,555,742	
部門負債	917,657	1,207	63,304	18,023	1,000,191	

(三) 部門損益、資產與負債之調節

1. 部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與合併綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式。部門稅前損益與繼續營業單位稅前損益調節如下：

	111年1至9月	110年1至9月
應報導營運部門稅前損益	\$ 582,205	\$ 580,570
其他營運部門稅前損益	7,252	2,947
沖銷部門間損益	(14,011)	(8,895)
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 575,446</u>	<u>\$ 574,622</u>

2. 提供主要營運決策者之總資產金額，與本集團合併財務報告內之資產採一致之衡量方式。應報導部門資產與總資產之調節如下：

	111年9月30日	110年9月30日
應報導營運部門資產	\$ 4,631,495	\$ 3,507,402
其他營運部門資產	92,670	48,340
沖銷部門間交易	(455,475)	(377,581)
總資產	<u>\$ 4,268,690</u>	<u>\$ 3,178,161</u>

3. 提供主要營運決策者之總負債金額，與本集團合併財務報告內之負債採一致之衡量方式。應報導部門負債與總負債之調節如下：

	111年9月30日	110年9月30日
應報導營運部門負債	\$ 1,840,842	\$ 982,168
其他營運部門負債	25,481	18,023
沖銷部門間交易	(42,217)	(24,569)
總負債	<u>\$ 1,824,106</u>	<u>\$ 975,622</u>

萬潤科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國111年1月1日至9月30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 損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註1)	資金貸與 總限額 (註1)	備註
													名稱	價值			
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	其他應收款	Y	\$ 35,784	\$ 35,784	\$ -	2%	短期資 金融通	\$ -	償還借款及 營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 84,620	\$ 84,620	-

(註1)資金貸與總限額及個別對象之限額如下：

資金貸與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(人民幣：新台幣1：4.473)換算為新台幣。

萬潤科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國111年1月1日至9月30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		對單一企業	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
		公司名稱	關係	背書保證限額 (註2)										
0	萬潤科技股份有 限公司	聯潤科技股份有 限公司	(註1)	\$ 488,917	\$ 60,000	\$ 30,000	\$ -	\$ -	1.23%	\$ 977,834	Y	N	N	-

(註1)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(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及子公司

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111年9月30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				備註
				股數 (仟股或仟單位)	帳面金額	持股比例	公允價值	
萬潤科技股份有限公司	股票：							
	晉速科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—非流動	1,298	\$ -	14.86%	\$ -	—
	西北臺慶科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產—非流 動	2,945	230,039	2.86%	230,039	—
	由田新科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產—非流 動	690	54,372	1.15%	54,372	—
	晶彩科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產—非流 動	6,411	160,033	8.11%	160,033	—
	晟田科技工業股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產—非流 動	670	20,770	0.99%	20,770	—
	鳳凰創新創業投資股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產—非流 動	1,000	13,949	3.13%	13,949	—
	鳳凰貳創新創業投資股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產—非流 動	1,000	12,125	2.34%	12,125	—
	漢瑪科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產—非流 動	450	6,027	19.57%	6,027	—
	年程科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產—非流 動	165	1,313	0.72%	1,313	—
	鈺鎰科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產—非流 動	500	11,575	1.31%	11,575	—

萬潤科技股份有限公司及子公司

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

民國111年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元

取得不動產之 公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考 依據	取得目的及 使用情形	其他約定 事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
萬潤科技股份有 限公司	臺中市西屯工業 區37路18號	111.6.14	\$ 310,000	\$ 310,000	金頌企業(股) 公司	—	—	—	—	—	參考長興不動產 估價師聯合事務 所所出具估價報 告。	供營業使用	—

萬潤科技股份有限公司及子公司
 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111年1月1日至9月30日

附表五

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			佔合併總營收或總資產之比率(註3)			
				項目	金額	交易條件				
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	\$ 25,031	120天內收款	1%		
				進	貨	54,000	90天內付款	3%		
				應	收	帳	15,741	—	—	
				應	付	帳	17,027	—	—	
1	聯潤科技股份有限公司	萬潤科技精機(昆山)有限公司	1	進	貨	4,771	90天內付款	—		
				背	書	保	證	30,000	—	1%
				進	貨	1,747	30天內付款	—		

(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) 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1：31.75；人民幣：美元1：0.1409)換算為新台幣；本期損益則係以民國111年1至9月之平均匯率(美元：新台幣1：29.28；人民幣：美元1：0.1513)換算為新台幣。

萬潤科技股份有限公司及子公司

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111年1月1日至9月30日

附表六

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 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底(註1)	股數	比率	帳面金額			
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	\$ 140,076	\$ 1,899	\$ 1,899	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	230,000	230,000	5,396,727	100.00	60,992	7,406	7,439	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	182,840	182,840	5,220,000	71.60	242,951	6,764	1,831	子公司
PAI FU INTERNATIONAL LIMITED	IMAGINE GROUP LIMITED	模里西斯	一般投資業務	65,723	65,723	2,070,000	28.40	93,391	6,764	-	子公司 (註2)

(註1)係為民國110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1：31.75)換算為新台幣；本期損益則係以民國111年1至9月之平均匯率(美元：新台幣1：29.28)換算為新台幣。

萬潤科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國111年1月1日至9月30日

附表七

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	自本期	匯出	或收回	本期	期末	自	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益(註4)	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				積	匯出	匯出	投資	投資	投資	被投資公司 本期損益	積						積
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	\$ 47,625	(註1)	\$ 47,625	\$ -	\$ -	\$ 47,625	(\$ 5)	100.00	(\$ 5)	\$ 42,312	\$ -	-			
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	228,600	(註2) (註3)	192,110	-	-	192,110	6,764	100.00	6,764	303,757	-	-			

公司名稱	本期	期末	累計自	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額(註5)
	匯出	匯出	經濟部投審會 核准投資金額	
萬潤科技股份有限公 司	\$ 239,735	\$ 593,851	\$ 1,466,750	

(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)其中\$63,500(USD2,000仟元)係以第三地區PAI FU INTERNATIONAL LIMITED間接投資大陸公司。

(註4)本期認列投資損益係依被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表認列。

(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1：31.75；人民幣：美元1：0.1409)換算為新台幣；本期損益則係以民國111年1至9月之平均匯率(美元：新台幣1：29.28；人民幣：美元1：0.1513)換算為新台幣。

萬潤科技股份有限公司及子公司

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111年1月1日至9月30日

附表八

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	利率區間		當期利息
萬潤科技精機(昆山)有限公司	\$ 25,031	1%	\$ -	-	\$ 15,741	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	-
	(54,000)	3%			(17,027)	-							

萬潤科技股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國111年9月30日

附表九

單位：股

主要股東名稱	持 有 股 數		持股比例	備註
	普通股	特別股		
豐喬投資股份有限公司	7,364,625	-	8.83%	-

(註)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有本公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。

至於本公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。