

虹光精密工業股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國 101 及 100 年度前三季
(股票代碼 2380)

公司地址：新竹科學工業園區新竹縣研新一路 20 號
電 話：(03)578-2388

虹光精密工業股份有限公司及子公司
民國 101 及 100 年度前三季合併財務報表暨會計師核閱報告
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、	合併損益表	8
六、	合併股東權益變動表	不適用
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 35
	(一) 公司沿革	11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 13
	(三) 會計變動之理由及其影響	13
	(四) 重要會計科目之說明	13 ~ 23
	(五) 關係人交易	23
	(六) 抵(質)押之資產	23
	(七) 重大承諾事項及或有事項	23
	(八) 重大之災害損失	23
	(九) 重大之期後事項	23

項	目	頁	次
(十)	其他	24	~ 26
(十一)	附註揭露事項	27	~ 30
(十二)	營運部門資訊	30	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	30	~ 35

會計師核閱報告

(101)財審報字第 12001678 號

虹光精密工業股份有限公司 公鑒：

虹光精密工業股份有限公司及其子公司民國 101 年 9 月 30 日及民國 100 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註二(一)所述，列入合併財務報表之子公司，其財務報表並未經本會計師核閱，該等公司民國 101 年 9 月 30 日及民國 100 年 9 月 30 日之資產總額分別為 2,628,389 仟元及 2,884,683 仟元，佔合併資產總額 52.88%及 55.36%，民國 101 年 9 月 30 日及民國 100 年 9 月 30 日之負債總額分別為 729,098 仟元及 624,142 仟元，佔合併負債總額 62.86%及 60.28%，民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨損分別為 20,044 仟元及 16,323 仟元，佔合併總損益之(9.88%)及(26.64%)；另如合併財務報表附註四(七)所述，採權益法評價之被投資公司，依各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表，於民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之投資利益分別為 1,754 仟元及 2,976 仟元，其相關之長期股權投資餘額為 73,254 仟元及 71,112 仟元。另如合併財務報表附註十一所述，虹光精密工業股份有限公司及其子公司民國 101 年度前三季所揭露之轉投資事業相關資訊，亦係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製，並未經本會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則而須作修正之情事。

虹光精密工業股份有限公司預計自民國 102 年 1 月 1 日起採用金融監督管理委員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(IFRSs)及將於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製虹光精密工業股份有限公司及其子公司之合併財務報表。虹光精密工業股份有限公司依金融監督管理委員會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，於附註十三所揭露採用 IFRSs 之相關資訊，其所依據之 IFRSs 規定可能有所改變，因此採用 IFRSs 之影響於實際採用時方能確定。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

溫芳郁

會計師

劉銀妃

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

中 華 民 國 1 0 1 年 1 0 月 2 5 日

虹光精密工業股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國101年及100年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

資 產	附 註	101 年 9 月 30 日			100 年 9 月 30 日		
		金 額	%		金 額	%	
流動資產							
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 634,372	13	\$ 776,943	15	
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)	-	-	99,440	2	
1120	應收票據淨額		3,895	-	44	-	
1140	應收帳款淨額	四(五)	996,744	20	848,161	16	
1150	應收帳款 - 關係人淨額	四(五)及五	15,369	-	11,938	-	
1178	其他應收款		16,028	-	35,990	1	
1190	其他金融資產 - 流動	六	10,432	-	8,219	-	
120X	存貨	四(六)	1,368,544	28	1,445,575	28	
1250	預付費用		44,769	1	39,880	1	
1260	預付款項		40,994	1	23,139	-	
1286	遞延所得稅資產 - 流動		49,128	1	53,490	1	
11XX	流動資產合計		<u>3,180,275</u>	<u>64</u>	<u>3,342,819</u>	<u>64</u>	
基金及投資							
1450	備供出售金融資產 - 非流動	四(三)	24,673	1	25,861	1	
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(四)					
	流動		391,114	8	400,858	8	
1421	採權益法之長期股權投資	四(七)	73,254	1	71,112	1	
14XX	基金及投資合計		<u>489,041</u>	<u>10</u>	<u>497,831</u>	<u>10</u>	
固定資產							
成本							
1521	房屋及建築		1,074,692	22	1,112,507	22	
1531	機器設備		918,704	19	951,214	18	
1551	運輸設備		15,900	-	17,567	-	
1561	辦公設備		58,784	1	63,890	1	
1681	其他設備		101,598	2	99,678	2	
15XY	成本及重估增值		2,169,678	44	2,244,856	43	
15X9	減：累計折舊		(1,118,767)	(23)	(1,180,989)	(23)	
1670	未完工程及預付設備款		26,851	1	75,093	2	
15XX	固定資產淨額		<u>1,077,762</u>	<u>22</u>	<u>1,138,960</u>	<u>22</u>	
無形資產							
1780	其他無形資產		<u>95,068</u>	<u>2</u>	<u>74,783</u>	<u>1</u>	
其他資產							
1820	存出保證金		10,902	-	1,281	-	
1830	遞延費用		10,903	-	12,519	-	
1860	遞延所得稅資產 - 非流動		106,582	2	143,935	3	
18XX	其他資產合計		<u>128,387</u>	<u>2</u>	<u>157,735</u>	<u>3</u>	
1XXX	資產總計		<u>\$ 4,970,533</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,212,128</u>	<u>100</u>	

(續次頁)

虹光精密工業股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國101年及100年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

負債及股東權益		附註	101年9月30日			100年9月30日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	四(九)	\$	260,725	5	\$	274,320	5
2120	應付票據			110	-		1,907	-
2140	應付帳款			580,328	12		476,952	9
2160	應付所得稅			18,792	-		9,110	-
2170	應付費用			109,174	2		112,232	2
2210	其他應付款項			24,874	1		19,091	1
2260	預收款項			12,456	-		3,887	-
2280	其他流動負債			14,941	-		4,129	-
21XX	流動負債合計			<u>1,021,400</u>	<u>20</u>		<u>901,628</u>	<u>17</u>
其他負債								
2810	應計退休金負債			137,549	3		133,891	3
2820	存入保證金			1,086	-		1,084	-
2888	其他負債 - 其他			101	-		101	-
28XX	其他負債合計			<u>138,736</u>	<u>3</u>		<u>135,076</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計			<u>1,160,136</u>	<u>23</u>		<u>1,036,704</u>	<u>20</u>
股東權益								
股本								
3110	普通股股本	四(十)		2,202,106	44		2,242,306	43
資本公積								
3211	普通股溢價	四(十一)(十四)		650,263	13		695,769	13
3220	庫藏股票交易			17,157	-		13,831	-
3260	長期投資			5,673	-		5,610	-
3271	員工認股權			26,738	1		3,266	-
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	四(十二)		586,521	12		581,725	11
3320	特別盈餘公積			5,836	-		3,991	-
3350	未分配盈餘			298,592	6		544,412	11
股東權益其他調整項目								
3420	累積換算調整數			87,817	2		163,319	3
3450	金融商品之未實現損益	十	(	5,033)	-	(	4,903)	-
3480	庫藏股票	四(十三)	(	38,007)	(1)	(	53,163)	(1)
361X	母公司股東權益合計			<u>3,837,663</u>	<u>77</u>		<u>4,196,163</u>	<u>80</u>
3610	少數股權		(	27,266)	-	(	20,739)	-
3XXX	股東權益總計			<u>3,810,397</u>	<u>77</u>		<u>4,175,424</u>	<u>80</u>
重大承諾事項及或有事項								
負債及股東權益總計								
		七	\$	<u>4,970,533</u>	<u>100</u>	\$	<u>5,212,128</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
 溫芳郁、劉銀妃會計師民國101年10月25日核閱報告。

董事長：盛少瀾

經理人：盛少瀾

會計主管：黃俊士

虹光精密工業股份有限公司及子公司

合併損益表

民國101年及100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
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101年1月1日至9月30日			100年1月1日至9月30日		
		金	額	%	金	額	%
營業收入	五						
4110 銷貨收入		\$	2,657,318	97	\$	2,459,969	97
4170 銷貨退回		(	10,045)	-	(	10,198)	-
4190 銷貨折讓		(	9,252)	-	(	2,063)	-
4800 其他營業收入			87,526	3		81,894	3
4000 營業收入合計			<u>2,725,547</u>	<u>100</u>		<u>2,529,602</u>	<u>100</u>
營業成本	四(六)						
5110 銷貨成本		(	1,975,071)	(72)	(	1,738,175)	(69)
5910 營業毛利			<u>750,476</u>	<u>28</u>		<u>791,427</u>	<u>31</u>
營業費用							
6100 推銷費用		(	233,330)	(9)	(	167,313)	(7)
6200 管理及總務費用		(	298,519)	(11)	(	191,084)	(7)
6300 研究發展費用		(	357,751)	(13)	(	358,829)	(14)
6000 營業費用合計		(	<u>889,600</u>	<u>(33)</u>	(	<u>717,226</u>	<u>(28)</u>
6900 營業淨(損)利		(	<u>139,124</u>	<u>(5)</u>	(	<u>74,201</u>	<u>3</u>
營業外收入及利益							
7110 利息收入			3,389	-		5,677	-
7121 採權益法認列之投資收益	四(七)		1,754	-		2,976	-
7122 股利收入			6,295	-		4,694	-
7130 處分固定資產利益			-	-		2,114	-
7140 處分投資利益	四(二)(七)		320	-		400	-
7160 兌換利益			-	-		70,418	3
7480 什項收入			7,582	1		9,199	1
7100 營業外收入及利益合計			<u>19,340</u>	<u>1</u>		<u>95,478</u>	<u>4</u>
營業外費用及損失							
7510 利息費用		(	4,232)	-	(	4,886)	-
7530 處分固定資產損失		(	225)	-	(-	-
7560 兌換損失		(	32,649)	(2)	(-	-
7630 減損損失	四(四)		-	-	(	6,599)	(1)
7640 金融資產評價損失	四(二)		-	-	(	994)	-
7880 什項支出		(	1,096)	-	(	6,321)	-
7500 營業外費用及損失合計		(	<u>38,202</u>	<u>(2)</u>	(	<u>18,800</u>	<u>(1)</u>
7900 繼續營業單位稅前淨(損)利		(	<u>157,986</u>	<u>(6)</u>	(	<u>150,879</u>	<u>6</u>
8110 所得稅費用		(	44,943)	(1)	(	89,596)	(4)
9600XX 合併總損益		(	<u>\$ 202,929</u>	<u>(7)</u>	\$	<u>61,283</u>	<u>2</u>
歸屬於：							
9601 合併淨損益		(	\$ 201,720)	(7)	\$	63,401	2
9602 少數股權損益		(	1,209)	-	(	2,118)	-
		(	<u>\$ 202,929</u>	<u>(7)</u>	\$	<u>61,283</u>	<u>2</u>
			稅 前	稅 後	稅 前	稅 後	
9750 基本每股(虧損)盈餘	四(十五)		<u>(\$ 0.85)</u>	<u>(\$ 0.92)</u>	<u>\$ 0.44</u>	<u>\$ 0.28</u>	
9850 稀釋每股(虧損)盈餘	四(十五)		<u>(\$ 0.85)</u>	<u>(\$ 0.92)</u>	<u>\$ 0.43</u>	<u>\$ 0.28</u>	

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
溫芳郁、劉銀妃會計師民國101年10月25日核閱報告。

董事長：盛少瀾

經理人：盛少瀾

會計主管：黃俊士

虹光精密工業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國101年及100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

	101年1月1日 至9月30日	100年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
合併總損益	(\$ 202,929)	\$ 61,283
調整項目		
呆帳費用	105,102	10,854
折舊費用	137,360	146,909
各項攤提	8,133	20,225
金融資產評價損失	-	994
存貨跌價及呆滯損失	28,507	11,913
依權益法認列之投資利益	(1,754)	(2,976)
處分投資利益	(320)	-
減損損失	-	6,599
處分固定資產損失(利益)	225	(2,114)
員工認股權酬勞成本	18,253	3,266
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產	-	136,544
應收票據	(3,688)	(44)
應收帳款	(418,693)	(305,414)
應收帳款-關係人	(103)	1,516
其他應收款	16,875	(6,926)
存貨	(98,040)	(281,889)
預付費用	(14,940)	(20,473)
預付款項	(12,121)	13,688
遞延所得稅資產	25,493	30,152
應付票據	(2,369)	1,807
應付帳款	225,560	12,333
應付帳款-關係人	-	(3,230)
應付所得稅	14,729	(34,676)
應付費用	1,074	8,042
其他應付款項	14,361	(5,897)
預收款項	8,405	(17,640)
其他流動負債	13,449	2,456
應計退休金負債	2,700	2,788
營業活動之淨現金流出	(134,731)	(209,910)

(續次頁)

虹光精密工業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
 民國101年及100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

	101年1月1日 至9月30日	100年1月1日 至9月30日
投資活動之現金流量		
受限制資產減少(增加)	\$ 9,066	(\$ 54)
以成本衡量之金融資產增加	(9,375)	(10,999)
採權益法之長期股權投資清算退還股款	320	-
長期股權投資現金股利	2,567	3,080
購置固定資產	(95,471)	(122,701)
處分固定資產價款	247	5,350
存出保證金(增加)減少	(9,623)	1,253
遞延費用增加	-	(15,153)
無形資產增加	(35,054)	-
投資活動之淨現金流出	(137,323)	(139,224)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	55,982	26,272
存入保證金減少	(88)	(94)
現金股利	(55,053)	(89,591)
購買庫藏股票	(29,459)	(44,515)
融資活動之淨現金流出	(28,618)	(107,928)
匯率影響數	(6,291)	19,540
本期現金及約當現金減少	(306,963)	(437,522)
期初現金及約當現金餘額	941,335	1,214,465
期末現金及約當現金餘額	\$ 634,372	\$ 776,943
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 4,240	\$ 5,715
本期支付所得稅	\$ 4,063	\$ 71,633

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
 溫芳郁、劉銀妃會計師民國101年10月25日核閱報告。

董事長：盛少瀾

經理人：盛少瀾

會計主管：黃俊士

虹光精密工業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國101年及100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
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)本公司沿革及業務範圍：虹光精密工業股份有限公司設立於民國80年4月24日，同年7月27日開始營業，主要業務為數位化辦公設備（多功能事務機及影像掃描器等）之開發及製造等。本公司股票自民國87年12月起在台灣證券交易所買賣。

民國101年9月30日，本公司及合併子公司員工人數為1,983人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據金融監督管理委員會民國96年11月15日金管證六字第0960064020號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。

重要會計政策與民國101年上半年度合併財務報表附註二相同，會計變動請詳附註三。

(一)合併報表編製原則

1. 本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體，並自民國97年1月1日起於每季編制合併財務報表。本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。
2. 列入合併財務報表之所有子公司及其變動情形

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			101年9月30日	100年9月30日	
虹光精密工業股份有限公司	Avision International Inc.	一般投資業	100	100	
Avision International Inc.	Fortune Investment Ltd.	一般投資業	100	100	
Fortune Investment Ltd.	虹光精密工業(蘇州)有限公司	掃描器及多功能事務機之製造及銷售	100	100	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			101年9月 30日	100年9月 30日	
Fortune Investment Ltd.	虹光商用科技(蘇州)有限公司	多功能事務機之製造及銷售	-	100	註1
Fortune Investment Ltd.	艾唯數碼辦公設備(上海)貿易有限公司	國際貿易事業	100	100	
虹光精密工業股份有限公司	Avision Enterprise (BVI) Inc.	一般買賣業	100	100	
虹光精密工業股份有限公司	光量子投資股份有限公司	一般投資業	100	100	
虹光精密工業股份有限公司	Avision Development Inc.	一般投資業	100	100	
Avision Development Inc.	Sunglow International Inc.	一般投資業	100	100	
Sunglow International Inc.	Avision Labs, Inc.	掃描器銷售及維修服務	93.02	83.33	
Sunglow International Inc.	Sunglow North America Inc.	掃描器銷售及維修服務	100	-	註2
光量子投資股份有限公司	Avision Europe GmbH	掃描器銷售及維修服務	100	100	
虹光精密工業股份有限公司	Avision Brasil Ltda	掃描器維修服務	100	100	
虹光精密工業股份有限公司	示創科技(股)公司	一般儀器、光學儀器及電子零組件製造	55.73	55.73	

註1:民國101年1月1日虹光精密工業(蘇州)有限公司以吸收合併方式，與虹光商用科技(蘇州)有限公司進行合併，存續公司為虹光精密工業(蘇州)有限公司。

註2:民國101年7月本公司透過第三地於美國成立100%持有子公司。

3. 未列入合併財務報表之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 國外子公司營業之特殊風險：無。
6. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制之本質及程度：無。
7. 子公司持有母公司發行證券之內容：詳附註四.(十三)。
8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：Avision Development Inc.、Sunglow International Inc.及 Avision Labs, Inc.於民國 101 年第一季增資金額為 USD500 仟元。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動並不影響民國 100 年度前三季之合併總損益及每股盈餘。

(二) 營運部門

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。本公司及子公司依據該公報所辨識之營運部門，與原第二十號公報之部門辨認結果並無差異，此項會計原則變動對本公司及子公司並無影響。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
庫存現金及零用金	\$ 6,803	\$ 1,304
支票存款	17	4,947
活期存款	431,042	411,046
定期存款	196,510	359,646
	<u>\$ 634,372</u>	<u>\$ 776,943</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
流動項目：		
交易目的金融資產		
受益憑證	\$ -	\$ 100,434
評價調整	-	(994)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 99,440</u>

本公司於民國 100 年度前三季認列之淨損失為\$594。

(三) 備供出售金融資產

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
非流動項目：		
倚強科技(股)公司	\$ 22,738	\$ 22,738
友勁科技(股)公司	2,913	2,913
虹冠電子(股)公司	<u>5,113</u>	<u>5,113</u>
小計	30,764	30,764
備供出售金融資產評價調整	(<u>6,091</u>)	(<u>4,903</u>)
	<u>\$ 24,673</u>	<u>\$ 25,861</u>

虹冠電子(股)公司於民國 100 年 3 月於台灣證券交易所上市交易，故本公司之子公司依財務會計準則公報規定分類至備供出售金融資產。

(四) 以成本衡量之金融資產

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
非流動項目：		
寶捷海外策略基金	\$ 257,067	\$ 257,067
Wilson Holdings Ltd.	60,063	62,493
UMAX System GmbH	-	17,796
捷陽光電(股)公司	4,493	4,493
詮興開發科技(股)公司	12,816	12,816
河南先博多媒體技術有限公司	8,241	8,575
eLCOS Microdisplay Technology Ltd.	1,944	2,022
AETAS Technology, Inc.	1,015	1,015
Aurora Systems, Inc.	-	382
台灣超微光學(股)公司	29,100	19,200
保生國際生醫(股)公司	4,000	4,000
創鑫數位(股)公司	<u>3,000</u>	<u>3,000</u>
小計	381,739	392,859
預付長期投資款	<u>9,375</u>	<u>7,999</u>
合計	<u>\$ 391,114</u>	<u>\$ 400,858</u>

1. 本公司及子公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
2. 本公司以成本衡量之被投資公司 Morning I.T.Co., Ltd. 公司，經本公司評估其投資價值業已減損，且回復希望甚小，故於民國 100 年度認列減損損失 \$6,599。
3. 本公司於民國 100 年度處分持有之 Aurora Systems, Inc. 股票，處分價款為 \$1,001，處分投資利益為 \$619。
4. 子公司成本衡量之被投資公司 UMAX System GmbH，經本公司之子公司評估其投資價值業已減損，且回復希望甚小，故於民國 100 年度認列減損

損失\$17,160。

5. 本公司及子公司以成本衡量之被投資公司 MircoFrontier Inc.、保修通科技(股)公司、光通電科技(股)公司、博旺電子(股)公司、騰翔科技(股)公司、映普科技(股)公司、XMLCites, Inc. 及 Jugemu Co., Ltd. 等，經本公司及子公司評估其投資價值業已減損，且回復希望甚小，已全數於以前年度認列減損損失。

(五) 應收帳款淨額

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
一般客戶	\$ 1,180,159	\$ 903,881
減：備抵呆帳	(183,415)	(55,720)
	996,744	848,161
關係人	15,369	11,938
	<u>\$ 1,012,113</u>	<u>\$ 860,099</u>

(六) 存 貨

	<u>101年9月30日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面價值</u>
原料	\$ 559,932	(\$ 63,039)	\$ 496,893
在製品	89,858	(1,006)	88,852
半成品	91,543	(12,901)	78,642
製成品	733,864	(29,707)	704,157
合計	<u>\$ 1,475,197</u>	<u>(\$ 106,653)</u>	<u>\$ 1,368,544</u>
	<u>100年9月30日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面價值</u>
原料	\$ 607,839	(\$ 56,549)	\$ 551,290
在製品	74,314	(270)	74,044
半成品	127,424	(11,508)	115,916
製成品	728,104	(23,779)	704,325
合計	<u>\$ 1,537,681</u>	<u>(\$ 92,106)</u>	<u>\$ 1,445,575</u>

當期認列之存貨相關費損：

	<u>101年度前三季</u>	<u>100年度前三季</u>
已出售存貨成本	\$ 1,946,564	\$ 1,727,523
跌價及呆滯損失	28,507	11,913
其他	28,049	43,113
	<u>\$ 2,003,120</u>	<u>\$ 1,782,549</u>

(七)採權益法之長期股權投資

1.採權益法之長期股權投資明細如下：

被投資公司	101年9月30日		100年9月30日	
	帳列數	持股比例	帳列數	持股比例
印通科技(股)公司	\$ 41,427	26.60	\$ 41,026	26.60
華通資訊(股)公司	31,417	25.67	29,063	25.67
群力光電(股)公司	-	31.72	-	31.72
矽彩科技(北京)有限公司	410	25.00	1,023	25.00
德騰科技(股)公司	-	-	-	20.00
	<u>\$ 73,254</u>		<u>\$ 71,112</u>	

2.民國 101 年及 100 年度前三季採權益法評價之長期股權投資，係依各被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表，認列投資利益金額分別為 \$1,754 及 \$2,976。

3.民國 101 年度前三季德騰科技股份有限公司清算，其返還價款為 \$320，產生處分投資利益為 \$320。

(八)固定資產

	101 年 9 月 30 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
房屋及建築	\$ 1,074,692	(\$ 331,381)	\$ 743,311
機器設備	918,704	(659,971)	258,733
運輸設備	15,900	(9,223)	6,677
辦公設備	58,784	(44,241)	14,543
其他設備	101,598	(73,951)	27,647
未完工程及預付設備款	26,851	-	26,851
	<u>\$ 2,196,529</u>	<u>(\$ 1,118,767)</u>	<u>\$ 1,077,762</u>

	100 年 9 月 30 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
房屋及建築	\$ 1,112,507	(\$ 309,759)	\$ 802,748
機器設備	951,214	(743,663)	207,551
運輸設備	17,567	(9,350)	8,217
辦公設備	63,890	(50,160)	13,730
其他設備	99,678	(68,057)	31,621
未完工程及預付設備款	75,093	-	75,093
	<u>\$ 2,319,949</u>	<u>(\$ 1,180,989)</u>	<u>\$ 1,138,960</u>

(九) 短期借款

	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
無擔保銀行借款	\$ 260,725	\$ 274,320
利率區間	2.036%~2.86%	1.26%~2.19%

(十) 股本

截至民國101年9月30日止，本公司額定資本額為\$3,000,000，分為300,000仟股(含員工認股權證可認購股數40,000仟股)，實收資本額為\$2,202,106，每股面額10元。

(十一) 資本公積

1. 依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。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-員工認股權請詳附註四、(十四)之說明。

(十二) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：
 - (1) 提撥應納營利事業所得稅。
 - (2) 彌補虧損。
 - (3) 提存百分之十為法定盈餘公積。
 - (4) 依法令規定或股東會決議提列特別盈餘公積。
 - (5) 董事監察人酬勞金就一至三款規定數額後剩餘之數最高提撥百分之二。
 - (6) 員工紅利就一至三款規定數額後剩餘之數最低提撥百分之六。(其對象得包括符合一定條件之從屬員工，該條件由董事會訂定之。)
 - (7) 股東紅利由董事會具分派議案提請股東會同意之。
2. 本公司股利政策如下：

因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，為考量本公司未來資金需求及長期財務規劃暨爭取股東權益最大化之考量，將依公司未來之資本支出預算及資金需求情形，決定股票股利及現金股利之分配比例。惟如有發放現金股利時，現金股利發放之總額為股利總額之10%至100%間。
3. 法定盈餘公積除彌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之25%部分為限。
4. 本公司於民國101年6月12日及民國100年6月10日，經股東會決議通過民國100年及民國99年度盈餘分派案如下：

	100年度		99年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 4,796		\$ 9,890	
特別盈餘公積	1,845		(539)	
現金股利	<u>22,022</u>	\$ 0.10	<u>89,692</u>	\$ 0.40
合計	<u>\$ 28,663</u>		<u>\$ 99,043</u>	

本公司於民國 101 年 6 月 12 日經股東會決議，以資本公積發放現金 \$33,031，民國 100 年度員工分紅及董監事酬勞分別為 \$6,198 及 \$826。本公司民國 100 年度盈餘實際配發情形如上段所述，經股東會決議之民國 100 年度員工紅利及董監酬勞與民國 100 年度財務報表認列之金額員工紅利 \$6,198 及董監酬勞 \$826 之總額並無差異。

5. 本公司民國 101 年前三季為虧損，故未估列員工分紅及董監酬勞。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊可至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。民國 99 年度盈餘實際配發情形如上段所述，經股東會決議之民國 99 年度員工紅利 \$13,364 及董監酬勞 \$1,776 與民國 99 年度財務報表認列之金額員工紅利 \$13,359 及董監酬勞 \$1,781 之總額並無差異。

(十三) 庫藏股票

1. 民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日庫藏股票數量變動情形如下：

101年1月1日至9月30日				
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
維護股東權益	-	<u>1,671</u> 仟股	-	<u>1,671</u> 仟股
轉讓股份予員工	-	<u>1,374</u> 仟股	-	<u>1,374</u> 仟股
子公司-光量子				
投資(股)公司持有	<u>251</u> 仟股	-	-	<u>251</u> 仟股

100年1月1日至9月30日				
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
維護股東權益	-	<u>3,618</u> 仟股	-	<u>3,618</u> 仟股
子公司-光量子				
投資(股)公司持有	<u>251</u> 仟股	-	-	<u>251</u> 仟股

本公司分別於民國 101 年 6 月 22 日及民國 101 年 8 月 27 日經董事會決議第十一次及第十二次買回庫藏股，皆預計買回 2,000 仟股。截至民國 101 年 9 月 30 日止，分別已買回庫藏股累計 1,374 仟股、金額為 \$13,009 及 1,671 仟股、金額為 \$16,450。前述買回庫藏股案業已分別於民國 101 年 8 月 20 日及民國 101 年 10 月 5 日執行完畢。

本公司分別於民國 100 年 6 月 28 日及民國 100 年 8 月 29 日經董事會決

議第九次及第十次買回庫藏股，皆預計買回 3,000 仟股。截至民國 100 年 12 月 31 日止，分別已買回庫藏股累計 2,120 仟股，金額為 \$26,837 及 1,900 仟股，金額為 \$22,510，並於民國 100 年 12 月 8 日經董事會決議，註銷庫藏股 4,020 仟股，並辦理減資變更登記完竣。

2. 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，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之金額。
3. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利分派、表決權等股東權利。
4. 本公司之轉投資公司—光量子投資(股)公司為投資目的所持有本公司發行之普通股，截至民國 101 年 9 月 30 日止，持有本公司股票共計 251 仟股，原始取得成本為 \$ 8,548，期末每股公平價值為 9.82 元。

(十四) 股份基礎給付-員工獎勵

1. 截至民國 101 年 9 月 30 日，本公司之股份基礎付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件	本期實際	估計未來
					離職率	離職率
第三次員工認股權計畫	92.08	8,000	8年	服務屆滿3年既得20% 服務屆滿4年既得40% 服務屆滿5年既得60% 服務屆滿6年既得80% 服務屆滿7年既得100%	0%	0%
第四次員工認股權計畫	96.03	3,000	5年	服務屆滿2年既得50% 服務屆滿3年既得75% 服務屆滿4年既得100%	0%	0%
第五次員工認股權計畫	96.07~ 96.08	11,000	8年	服務屆滿3年既得20% 服務屆滿4年既得40% 服務屆滿5年既得60% 服務屆滿6年既得80% 服務屆滿7年既得100%	1%	0%
第六次員工認股權計畫	100.06 ~100.08	11,000	8年	服務屆滿2年既得25% 服務屆滿3年既得50% 服務屆滿4年既得75% 服務屆滿5年既得100%	1%	0%
第七次員工認股權計畫	100.11 ~101.8	8,000	8年	服務屆滿2年既得25% 服務屆滿3年既得50% 服務屆滿4年既得75% 服務屆滿5年既得100%	1%	0%

2. 上述認股權計畫之詳細資料如下：

	101年度前三季		100年度前三季	
	數量	加權平均 行使價格	數量	加權平均 行使價格
期初流通在外認股權	28,715	15.1元	22,000	17.9元
本期給與認股權	4,000	10.0元	11,000	14.2元
本期逾期失效認股權	(3,000)	17.9元	(8,000)	17.8元
本期沒收認股權	(276)	-	-	-
期末流通在外	<u>29,439</u>	13.9元	<u>25,000</u>	15.9元
期末可行使之認股權	<u>4,224</u>	16.93元	<u>7,400</u>	17.5元

3. 截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日員工認股權計畫流通在外之資訊如下表：

101年9月30日					
行使價格之範圍	期末流通在外之認股權			期末可行使認股權	
	數量	加權平均 剩餘存續期限	加權平均 行使價格	數量	加權平均 行使價格
15.8元至20.1元	10,824	2.86年	16.92元	4,224	16.93元
12.5元至15.1元	10,806	6.83年	13.7元	-	-
10.0元至10.1元	7,809	7.52年	10.05元	-	-

100年9月30日					
行使價格之範圍	期末流通在外之認股權			期末可行使認股權	
	數量	加權平均 剩餘存續期限	加權平均 行使價格	數量	加權平均 行使價格
17.9元	3,000	0.42年	17.9元	3,000	17.9元
16元至20.3元	11,000	3.87年	17.2元	4,400	17.2元
12.8元至15.5元	11,000	7.84年	14.1元	-	-

4. 本公司於財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」適用日前未依其規定認列所取得之勞務者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性本期淨(損)利及每股(虧損)盈餘資訊如下：

		101年度前三季	100年度前三季
本期淨(損)利	報表認列之淨(損)利	(\$ 201,720)	\$ 63,401
	擬制淨(損)利	(207,992)	53,683
基本每股(虧損)盈餘	報表認列之每股(虧損)盈餘	(0.92)	0.28元
	擬制每股(虧損)盈餘	(0.95)	0.24元
完全稀釋每股(虧損)盈餘	報表認列之每股(虧損)盈餘	(0.92)	0.28元
	擬制每股(虧損)盈餘	(0.95)	0.23元

5. 本公司係採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

	給與日		
	96年3月2日	96年7月2日	96年8月27日
履約價格(每股)	21.35元	23.90元	18.25元
股利率	0.00%	0.00%	0.00%
預期價格波動性	38.73%	38.34%	38.34%
無風險利率	1.87%	2.558%	2.56%
預期存續期間	3.75年	6年	6年
本期給與之認股選擇權	3,000單位	3,000單位	8,000單位
加權平均公平價值(每單位)	6,778.7元	9,821.0元	7,499.3元

	給與日		
	100年6月21日	100年8月5日	100年8月31日
履約價格(每股)	15.90元	14.30元	12.80元
股利率	0.00%	0.00%	0.00%
預期價格波動性	38.23%	37.70%	38.17%
無風險利率	1.16%	1.13%	1.07%
預期存續期間	5.75年	5.75年	5.75年
本期給與之認股選擇權	4,000單位	2,000單位	5,000單位
加權平均公平價值(每單位)	5,960元	5,290元	4,770元

	給與日	
	100年11月24日	101年8月23日
履約價格(每股)	10.35元	10元
股利率	0.00%	0.00%
預期價格波動性	38.24%	38.40%
無風險利率	1.19%	1.04%
預期存續期間	5.75年	5.75年
本期給與之認股選擇權	4,000單位	4,000單位
加權平均公平價值(每單位)	3,890元	3,530元

6. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	101年度前三季	100年前三季
權益交割	\$ 18,253	\$ 3,266

(十五) 每股(虧損)盈餘

	101年1月1日至9月30日					
	金 額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損(元)		
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
基本每股虧損						
合併總(損)益	(\$157,986)	(\$202,929)				
屬於母公司普通 股股東之淨損	(186,550)	(201,720)	219,689	(\$ 0.85)	(\$ 0.92)	
具稀釋作用之潛 在普通股之影響						
員工認股權	-	-	-			
員工分紅	-	-	-			
稀釋每股虧損						
屬於普通股股東 之本期淨損加潛 在普通股之影響	(\$186,550)	(\$201,720)	219,689	(\$ 0.85)	(\$ 0.92)	

	100年1月1日至9月30日					
	金 額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)		
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
基本每股盈餘						
合併總損益	\$150,879	\$ 61,283				
屬於母公司普通 股股東之淨利	99,267	63,401	223,546	\$ 0.44	\$ 0.28	
具稀釋作用之潛 在普通股之影響						
員工認股權	-	-	3,960			
員工分紅	-	-	1,846			
稀釋每股盈餘						
屬於普通股股東 之本期淨利加潛 在普通股之影響	\$ 99,267	\$ 63,401	229,352	\$ 0.43	\$ 0.28	

1. 自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

2. 民國 101 年及 100 年度前三季加權平均流通在外股數，業已扣除庫藏股票之加權平均流通在外股數。

3. 民國 101 年度前三季員工認股權憑證不具稀釋效果，不予列入計算。

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係：

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
華通資訊(股)公司	本公司之子公司採權益法評價之被投資公司

(二) 與關係人間之重大交易事項及應收(付)款項餘額

1. 銷貨

	<u>101年度前三季</u>		<u>100年度前三季</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔本公司銷貨淨額百分比</u>	<u>金額</u>	<u>佔本公司銷貨淨額百分比</u>
華通資訊(股)公司	\$ 33,347	1	\$ 34,541	1

上開銷貨係依一般銷貨價格及條件辦理，收款條件為月結 60~90 天。

2. 應收帳款

	<u>101年9月30日</u>		<u>100年9月30日</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔本公司應收帳款百分比</u>	<u>金額</u>	<u>佔本公司應收帳款百分比</u>
華通資訊(股)公司	\$ 15,369	2	\$ 11,938	1

六、抵(質)押之資產

<u>資產明細</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>	<u>擔保用途</u>
定期存款			
(帳列其他金融資產-流動)	\$ 10,432	\$ 8,219	履約保證

七、重大承諾事項及或有事項

本公司以營業租賃方式承租新竹科學園區土地(租期自民國 83 年至 103 年)，每年租金約計 \$6,560。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)財務報表表達

民國 100 年度前三季合併財務報表之部分科目業予以重分類，便與民國 101 年度前三季合併財務報表比較。

(二)金融商品之公平價值

	101年9月30日			100年9月30日		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價	評價方法		公開報價	評價方法
金融資產	帳面價值	決定之金額	估計之金額	帳面價值	決定之金額	估計之金額
非衍生性金融商品：						
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 1,687,742	\$ -	\$ 1,687,742	\$ 1,682,576	\$ -	\$ 1,682,576
公平價值變動列入損益之金融資產	-	-	-	99,440	99,440	-
備供出售金融資產	24,673	24,673	-	25,861	25,861	-
以成本衡量之金融資產	391,114	-	-	400,858	-	-
金融負債	帳面價值	決定之金額	估計之金額	帳面價值	決定之金額	估計之金額
非衍生性金融商品：						
公平價值與帳面價值相等之金融負債	995,089	-	995,089	894,696	-	894,696

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 公平價值與帳面價值相等之金融資產及金融負債，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項與應付票據及款項
2. 公平價值變動列入損益之金融資產：係以投資開放型基金為主，故以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。

(三)本公司及子公司民國101年及100年9月30日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$206,942及\$367,865，具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$431,042及\$411,046，金融負債分別為\$260,725及\$274,320。

(四)本公司及子公司民國101年及100年9月30日自備供出售金融資產當期認列為股東權益調整項目之金額分別為\$3,257及\$7,034。

(五)財務風險控制

本公司及子公司定期衡量及辨識公司所處外在及內在的環境中各項風險（包市場風險、信用風險、流動性風險及作業風險）的可能產生原因及對公司影響，在維護公司最大權益前提下，有效管理已存在的風險部位降低對公司可能影響；同時經由事前妥善規劃及準備，減少可能對本公司不利風險的產生機會。

(六)重大財務風險資訊

1. 市場風險

本公司及子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，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：

(外幣：功能性貨幣)	101年9月30日		100年9月30日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
單位：仟元				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$ 28,879	29.295	\$ 31,500	30.48
歐元：新台幣	17,613	37.89	391	41.23
日元：新台幣	18,229	0.3777	9,756	0.3975
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	10,088	29.295	1,835	30.48
美金：人民幣	14,358	6.2865	10,824	6.3566

(1)匯率風險

本公司及子公司主要之進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司及子公司持續監督市價匯率變化情形，及時調整本公司及子公司所持有之外幣資產及負債部位，以期有效將

市場風險相互抵銷。

(2) 利率風險

本公司及子公司所持有之金融商品均非屬利率型商品，因此無利率變動之市場風險。子公司借入之款項，多為浮動利率之負債，故預期不致產生重大之市場風險。

(3) 價格風險

本公司及子公司投資之權益類商品，其投資雖具受市場價格變動之風險，惟本公司及子公司業已設置停損點並定期評估投資績效，故預期不致發生重大之市場風險。

2. 信用風險

(1) 本公司承作之衍生性金融商品交易之對象，皆係信用良好之金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故預期交易相對人違約之可能性甚低。

(2) 本公司及子公司帳列「公平價值變動列入損益之金融資產」投資，係與信用良好之交易相對人往來，本公司亦與多家交易相對人往來交易，以分散交易相對人信用風險，故預期發生信用風險之可能性較低。

(3) 本公司及子公司帳列「以成本衡量之金融資產-非流動」科目之權益類金融商品，本公司投資時業已評估投資對象之信用等級，投資後亦定期取得轉投資公司之財務資訊，以評估投資績效。本公司亦依財務會計準則公報第 34 號及第 35 號之規定，定期評估投資價值是否產生資產減損之可能，以降低投資對象之信用風險。

(4) 本公司及子公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性甚低。

(5) 本公司提供借款保證承諾均依「背書保證作業程序」辦理，且僅對本公司及子公司之子公司為之。由於該等公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若其均未能履約，所可能發生之信用風險為保證金額。

3. 流動性風險

(1) 本公司及子公司帳列「備供出售金融資產」具活絡市場，可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，預期不致產生重大之流動性風險。

(2) 本公司及子公司帳列「以成本衡量之金融資產」因無活絡市場，故預期受流動性風險之影響較大。本公司持有該金融商品之目的並非以交易為目的，不預期將經常性出售，故受流動性風險之影響應可有效降低。

(3) 本公司及子公司將依各項營運資金需求及支用計劃，安排各項融資理財活動，預期不致發生重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司之短期及長期借款，主要係屬浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。本公司亦依風險管理策略定期評估利率變動所造成之現金流量風險。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

依行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號函令略。

(二)轉投資事業相關資訊

依行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號函令略。

(三)大陸投資資訊

依行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號函令略。

(四) 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

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交 易 往 來 情 形			佔合併總營收或總資 產之比率(註三)
				科 目	金 額	交 易 條 件	
民國101年前三季							
0	虹光精密工業(股)公司	虹光精密工業(蘇州)有限公司	1	銷貨成本	\$ 998,369	按一般交易條件辦理	36.63%
0	虹光精密工業(股)公司	虹光精密工業(蘇州)有限公司	1	應付帳款	240,308	付款條件為月結45天	4.83%
0	虹光精密工業(股)公司	艾唯數碼辦公設備(上海)貿易有限公司	1	銷貨收入	176,326	按一般交易條件辦理	6.47%
0	虹光精密工業(股)公司	艾唯數碼辦公設備(上海)貿易有限公司	1	應收帳款	139,058	收款條件為出貨後60天	2.80%
0	虹光精密工業(股)公司	示創科技(股)公司	1	其他應收款	71,696	收款條件為月結90天	1.44%
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Labs, Inc.	1	銷貨收入	14,528	按一般交易條件辦理	0.53%
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Labs, Inc.	1	推銷費用	14,065	按一般交易條件辦理	0.52%
1	虹光精密工業(股)公司	Avision Europe GmbH	1	推銷費用	15,172	按一般交易條件辦理	0.56%
1	虹光精密工業(蘇州)有限公司	艾唯數碼辦公設備(上海)貿易有限公司	3	銷貨收入	323,828	按一般交易條件辦理	11.88%
1	虹光精密工業(蘇州)有限公司	艾唯數碼辦公設備(上海)貿易有限公司	3	應收帳款	314,147	收款條件為月結60天	6.32%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：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。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：僅揭露金額達一仟萬元之交易，另相對之關係人交易不另行揭露。

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	交 易 往 來 情 形			佔合併總營收或總資 產之比率(註三)
				科 目	金 額	交 易 條 件	
民國100年前三季							
0	虹光精密工業(股)公司	虹光精密工業(蘇州)有限公司	1	銷貨成本	\$ 254,039	按一般交易條件辦理	10.04%
0	虹光精密工業(股)公司	虹光精密工業(蘇州)有限公司	1	應付帳款	15,667	付款條件為月結45天	0.30%
0	虹光精密工業(股)公司	虹光商用科技(蘇州)有限公司	1	銷貨成本	486,647	按一般交易條件辦理	19.24%
0	虹光精密工業(股)公司	艾唯數碼辦公設備(上海)貿易有限公司	1	銷貨收入	196,788	按一般交易條件辦理	7.78%
0	虹光精密工業(股)公司	艾唯數碼辦公設備(上海)貿易有限公司	1	應收帳款	221,997	收款條件為出貨後60天	4.26%
0	虹光精密工業(股)公司	示創科技(股)公司	1	其他應收款	71,449	收款條件為月結90天	1.37%
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Labs, Inc.	1	銷貨收入	16,271	按一般交易條件辦理	0.64%
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Labs, Inc.	1	推銷費用	16,748	按一般交易條件辦理	0.66%
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Labs, Inc.	1	應收帳款	39,355	收款條件為月結45天	0.75%
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Europe GMBH	1	推銷費用	13,238	按一般交易條件辦理	0.52%
1	虹光精密工業(蘇州)有限公司	虹光商用科技(蘇州)有限公司	3	銷貨成本	11,143	按一般交易條件辦理	0.44%
1	虹光精密工業(蘇州)有限公司	虹光商用科技(蘇州)有限公司	3	銷貨收入	61,384	按一般交易條件辦理	2.43%
1	虹光精密工業(蘇州)有限公司	虹光商用科技(蘇州)有限公司	3	應收帳款	10,151	收款條件為月結45天	0.19%
1	虹光精密工業(蘇州)有限公司	虹光商用科技(蘇州)有限公司	3	其他應收款	153,234	收款條件為月結45天	2.93%
1	虹光精密工業(蘇州)有限公司	艾唯數碼辦公設備(上海)貿易有限公司	3	銷貨收入	358,141	按一般交易條件辦理	14.13%
1	虹光精密工業(蘇州)有限公司	艾唯數碼辦公設備(上海)貿易有限公司	3	應收帳款	190,842	收款條件為月結60天	3.65%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：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。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：僅揭露金額達一仟萬元之交易，另相對之關係人交易不另行揭露。

十二、營運部門資訊

本公司及子公司僅經營單一產業，且本公司營運決策者係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本公司及子公司為單一應報導部門。營運部門之會計政策與附註二所述之重要會計政策彙總說明相同，營運部門損益係以繼續營業部門稅前損益衡量，營運部門資產及負債之衡量基礎與財務報表編製基礎相同。

十三、採用 IFRSs 相關事項

依金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依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（IFRSs）及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告。

本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

（一）採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司總經理統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	已完成
5. 完成國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	已完成
9. 決定所選用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之各項豁免及選擇	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	已完成
11. 完成編製 IFRSs 民國 101 年比較財務資訊之編製	執行中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	執行中

（二）目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明。

本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證

券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異及影響有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目（請詳附註十三（三））之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產-流動	\$ 51,801	(\$ 51,801)	\$ -	(7)
備供出售金融資產-非流動	21,126	351,863	372,989	(1)、(6)
以成本衡量之金融資產	384,101	(384,101)	-	(1)
遞延所得稅資產-非流動	119,557	101,314	220,871	(1)、(2) (3)、(7)
其它	4,405,942	-	4,405,942	
資產總計	\$ 4,982,527	\$ 17,275	\$ 4,999,802	
應付費用	108,100	9,434	117,534	(2)
應計退休金負債	134,849	6,602	141,451	(3)
遞延所得稅負債-非流動	-	42,851	42,851	(7)
其它	611,992	-	611,992	
負債總計	\$ 854,941	\$ 58,887	\$ 913,828	
資本公積	714,546	34,394	748,940	(4)、(5)
累積換算調整數	139,137	22,551	161,688	(6)
保留盈餘	1,114,692	(64,331)	1,050,361	
金融資產未實現損益	(8,290)	(34,226)	(42,516)	(1)
其它	2,167,501	-	2,167,501	
股東權益總計	\$ 4,127,586	(\$ 41,612)	\$ 4,085,974	

調節原因說明：

(1)本公司及子公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時，應以公允價值衡量。本公司因此於轉換日依民國 100 年 12 月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產」\$384,101 指定為「備供出售之金融資產」。按該日公允價值與原帳面金額之差異\$41,235 扣除所得稅影響\$7,009 後調減其他綜合損益\$34,226，並調增遞延所得稅資產-非流動\$7,009。

(2)我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員

工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此於轉換日調增應付費用\$9,434、調增遞延所得稅資產-非流動\$1,604，並調減保留盈餘\$7,830。

- (3) 退休金精算採用之折現率係依我國財務會計準則公報第18號第23段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債無深度市場之國家，應使用政府公債(於報導期間結束日)之市場殖利率。本公司因此於轉換日調增應計退休金負債\$4,405、調增遞延所得稅資產-非流動\$749，並調減保留盈餘\$3,656；本公司退休金精算損益選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘，本公司因此於轉換日調增應計退休金負債\$2,197、調增遞延所得稅資產-非流動\$374，並調減保留盈餘\$1,823。
- (4) 依國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」規定，股份基礎給付協議應於衡量日以權益工具之公允價值，於既得期間認列費用。本公司因此於轉換日調增資本公積\$40,004，並調減保留盈餘\$40,004。
- (5) 投資關聯企業/採權益法之長期股權投資
被投資公司增發新股時，若各股東非按持股比例認購或取得，致使投資比例發生變動但未喪失重大影響，依我國現行會計準則規定，投資公司所投資之股權淨值之增減數應調整資本公積及長期股權投資。依國際會計準則第28號「投資關聯企業」規定，股權增加應依取得投資處理，股權減少則依處分投資處理並認列處分損益。本公司因此於轉換日調減資本公積\$5,610，並調增保留盈餘\$5,610。
- (6) 依我國現行會計準則規定，判斷國外營運機構之功能性貨幣時，係依據各項指標綜合研判以決定功能性貨幣，無優先順序之考量。惟依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」規定處理，本公司部分國外營運機構之功能性貨幣經判斷後與本公司功能性貨幣相同。本公司因此於轉換日調增累積換算調整數\$22,551、調增備供出售金融資產-非流動\$8,997、調增遞延所得稅負債-非流動\$4,618，並調減保留盈餘\$18,172。
- (7) 依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本公司因此調減遞延所得稅資產-流動\$51,801、調增遞延所得稅資產-非流動\$90,034，並調增遞延所得稅負債-非流動\$38,233。

2. 民國 101 年 9 月 30 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產-流動	\$ 49,128	(\$ 49,128)	\$ -	(7)
備供出售金融資產-非流動	24,673	346,464	371,137	(1)(6)
以成本衡量之金融資產-非流動	391,114	(391,114)	-	(1)
遞延所得稅資產-非流動	106,582	105,060	211,642	(1)(2) (3)(7)
其他	4,399,036	-	4,399,036	
資產總計	\$ 4,970,533	\$ 11,282	\$ 4,981,815	
應付費用	109,174	14,553	123,727	(2)
應計退休金負債	137,549	6,550	144,099	(3)
遞延所得稅負債-非流動	-	45,772	45,772	(6)(7)
其他	913,413	-	913,413	
負債總計	\$ 1,160,136	\$ 66,875	\$ 1,227,011	
資本公積	699,831	41,231	741,062	(4)(5)
未分配盈餘	298,592	(72,276)	226,316	
累積換算調整數	87,817	21,940	109,757	(6)
金融資產未實現損益	(5,033)	(46,488)	(51,521)	(1)
其他	2,729,190	-	2,729,190	
股東權益總計	\$ 3,810,397	(\$ 55,593)	\$ 3,754,804	

3. 民國 101 年度前三季損益重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$ 2,725,547	\$ -	\$ 2,725,547	
營業成本	(1,975,071)	-	(1,975,071)	
營業費用	(889,600)	(11,904)	(901,504)	(2)(3) (4)
營業淨利(損)	(139,124)	(11,904)	(151,028)	
營業外收益及(費損)	(18,862)	3,098	(15,764)	(6)
稅前淨利(損)	(157,986)	(8,806)	(166,792)	
所得稅費用	(44,943)	861	(44,082)	(2)(3)
合併總(損)益	(\$ 202,929)	(\$ 7,945)	(\$ 210,874)	

調節原因說明：

- (1)本公司及子公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時，應以公允價值衡量。本公司因此於民國 101 年度前三季依民國 100 年 12 月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產」\$391,114 指定為「備供出售之金融資產」。按該日公允價值與原帳面金額之差異\$56,010 扣除所得稅影響\$9,522 後調減其他綜合損益\$46,488，並調增遞延所得

稅資產-非流動\$9,522。

- (2)我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此於民國101年度前三季調增應付費用\$14,553、調增遞延所得稅資產-非流動\$2,474、調增營業費用-薪資支出\$5,119、調減所得稅費用\$870，並調減保留盈餘\$7,830。

(3)退休金

(a)退休金精算採用之折現率係依我國財務會計準則公報第18號第23段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債無深度市場之國家，應使用政府公債(於報導期間結束日)之市場殖利率。

(b)本公司退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當及退休金成本，惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，係立即認列於其它綜合淨利中。

(c)本公司退休金精算損益選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計損益一次認列於保留盈餘。

因以上差異，本公司於民國101年度前三季調增應計退休金負債\$6,550、調增遞延所得稅資產-非流動\$1,114、調減退休金成本\$52、調增所得稅費用\$9，並調減保留盈餘\$5,479。

- (4)依國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」規定，股份基礎給付協議應於衡量日以權益工具之公允價值，於既得期間認列費用。本公司因此於民國101年度前三季調增資本公積\$46,841、調增營業費用-薪資費用\$6,837，並調減保留盈餘\$40,004。

(5)投資關聯企業/採權益法之長期股權投資

被投資公司增發新股時，若各股東非按持股比例認購或取得，致使投資比例發生變動但未喪失重大影響，依我國現行會計準則規定，投資公司所投資之股權淨值之增減數應調整資本公積及長期股權投資。依國際會計準則第28號「投資關聯企業」規定，股權增加應依取得投資處理，股權減少則依處分投資處理並認列處分損益。本公司因此於民國101年度前三季調減資本公積\$5,610，並調增保留盈餘\$5,610。

- (6)依我國現行會計準則規定，判斷國外營運機構之功能性貨幣時，係依據各項指標綜合研判以決定功能性貨幣，無優先順序之考量。惟依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」規定處理，本公司部分國外營運機構之功能性貨幣經判斷後與本公司功能性貨幣相同。本公司因此於民國101年度前三季調增累積換算調整數\$21,940、調增備供出售金融資產-非流動\$11,360、調增遞延所得稅負債-非流動\$4,494、調增營業外收入及利益\$3,098，並調減保留盈餘\$18,172。

(7)依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本公司因此於民國 101 年度前三季調減遞延所得稅資產-流動\$49,128、調增遞延所得稅資產-非流動\$90,406，並調增遞延所得稅負債-非流動\$41,278。

(三)本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目

1. 股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

2. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

3. 先前已認列金融工具之指定

本公司於轉換日選擇將部分「以成本衡量之金融資產」指定為備供出售金融資產及符合持有供交易金融資產條件者，分類為「持有供交易之金融資產」。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。