

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查核報告
民國 101 年度及 100 年度
(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年度及100年度合併財務報表暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	聲明書		4
四、	會計師查核報告		5 ~ 6
五、	合併資產負債表		7 ~ 8
六、	合併損益表		9
七、	合併股東權益變動表		10
八、	合併現金流量表		11 ~ 12
九、	合併財務報表附註		13 ~ 61
	(一) 公司沿革		13
	(二) 重要會計政策之彙總說明		13 ~ 19
	(三) 會計變動之理由及其影響		19
	(四) 重要會計科目之說明		20 ~ 34
	(五) 關係人交易		34 ~ 35
	(六) 抵(質)押之資產		35
	(七) 重大承諾事項及或有事項		35
	(八) 重大之災害損失		36

項	目	頁	次
(九)	重大之期後事項	36	
(十)	其他	37 ~ 40	
(十一)	附註揭露事項	41 ~ 54	
	1. 重大交易事項相關資訊	41 ~ 43	
	2. 轉投資事業相關資訊	44 ~ 49	
	3. 大陸投資資訊	50 ~ 52	
	4. 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	53 ~ 54	
(十二)	部門別財務資訊	55 ~ 56	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	56 ~ 61	

虹光精密工業股份有限公司
關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 101 年度（自 101 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：虹光精密工業股份有限公司

負 責 人：盛 少 瀾

中 華 民 國 102 年 3 月 25 日

會計師查核報告

(102)財審報字第 12004265 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子公司民國 101 年 12 月 31 日及民國 100 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之子公司中，有關子公司 Avision Labs, Inc. 及 Sunglow North America Inc. 之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合併財務報表所表示之意見中，有關 Avision Labs, Inc. 及 Sunglow North America Inc. 財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告，Avision Labs, Inc. 及 Sunglow North America Inc. 民國 101 年 12 月 31 日及民國 100 年 12 月 31 日之資產總額分別為 63,923 仟元及 33,545 仟元，分別佔合併資產總額之 1.33% 及 0.7%，民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額分別為 188,330 仟元及 62,911 仟元，分別佔合併營業收入淨額 5.1% 及 1.8%。此外，虹光精密工業股份有限公司及子公司民國 101 年度及民國 100 年度採權益法評價之部分長期股權投資，係依各該公司所委任其他會計師查核簽證之財務報表評價而得，本會計師並未查核該等財務報表。民國 101 年度及民國 100 年度依據其他會計師查核簽證之財務報表所認列之投資收益分別為 3,267 仟元及 5,776 仟元，截至民國 101 年 12 月 31 日及民國 100 年 12 月 31 日止，其相關之長期股權投資餘額分別為 73,364 仟元及 72,837 仟元。

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規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

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，第一段所述合併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」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達虹光精密工業股份有限公司及子公司民國 101 年及民國 100 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

虹光精密工業股份有限公司自民國 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 之影響亦可能有所改變。

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 2 年 3 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12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日		
		金 額	%	金 額	%	
流動資產						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 710,794	15	\$ 941,335	19
1120	應收票據淨額		1,537	-	207	-
1140	應收帳款淨額	四(四)	874,640	18	688,777	14
1150	應收帳款 - 關係人淨額	四(四)及五	12,684	-	15,344	-
1160	其他應收款		13,417	-	32,903	1
1190	其他金融資產 - 流動	六	12,682	-	19,498	-
120X	存貨	四(五)	1,326,270	28	1,336,286	27
1250	預付費用		26,555	1	32,178	1
1260	預付款項		28,124	1	28,873	-
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(十五)	67,447	1	51,801	1
11XX	流動資產合計		<u>3,074,150</u>	<u>64</u>	<u>3,147,202</u>	<u>63</u>
基金及投資						
1450	備供出售金融資產 - 非流動	四(二)	20,146	-	21,126	-
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(三)				
	流動		390,504	8	384,101	8
1421	採權益法之長期股權投資	四(六)	73,545	2	73,769	2
14XX	基金及投資合計		<u>484,195</u>	<u>10</u>	<u>478,996</u>	<u>10</u>
固定資產						
成本						
1521	房屋及建築		1,070,462	22	1,111,585	22
1531	機器設備		923,969	19	889,159	18
1551	運輸設備		14,206	-	16,181	1
1561	辦公設備		51,915	1	65,294	1
1681	其他設備		84,461	2	103,430	2
15XY	成本及重估增值		2,145,013	44	2,185,649	44
15X9	減：累計折舊		(1,105,468)	(23)	(1,049,934)	(21)
1670	未完工程及預付設備款		39,317	1	21,069	-
15XX	固定資產淨額		<u>1,078,862</u>	<u>22</u>	<u>1,156,784</u>	<u>23</u>
無形資產						
1780	其他無形資產		95,352	2	67,433	1
其他資產						
1820	存出保證金		3,227	-	1,279	-
1830	遞延費用		9,410	-	13,625	-
1860	遞延所得稅資產 - 非流動	四(十五)	76,723	2	119,557	3
18XX	其他資產合計		<u>89,360</u>	<u>2</u>	<u>134,461</u>	<u>3</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 4,821,919</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,984,876</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12月31日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101年12月31日		100年12月31日				
			金	額	%	金	額	%	
流動負債									
2100	短期借款	四(八)	\$	326,600	7	\$	212,192	4	
2120	應付票據			2,340	-		2,479	-	
2140	應付帳款			455,955	10		365,184	7	
2160	應付所得稅	四(十五)		3,989	-		4,063	-	
2170	應付費用			112,245	2		110,450	2	
2210	其他應付款項			18,453	-		21,255	1	
2260	預收款項			5,932	-		4,051	-	
2280	其他流動負債			15,988	-		1,491	-	
21XX	流動負債合計			<u>941,502</u>	<u>19</u>		<u>721,165</u>	<u>14</u>	
其他負債									
2810	應計退休金負債	四(九)		138,465	3		134,849	3	
2820	存入保證金			1,160	-		1,174	-	
2888	其他負債 - 其他			102	-		102	-	
28XX	其他負債合計			<u>139,727</u>	<u>3</u>		<u>136,125</u>	<u>3</u>	
2XXX	負債總計			<u>1,081,229</u>	<u>22</u>		<u>857,290</u>	<u>17</u>	
股東權益									
股本									
3110	普通股股本	四(十)		2,202,106	46		2,202,106	44	
資本公積									
3211	普通股溢價	四(十一)		650,263	14		683,295	14	
3220	庫藏股票交易			17,157	-		17,157	-	
3260	長期投資			5,673	-		5,610	-	
3271	員工認股權	四(十四)		32,404	1		8,484	-	
保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	四(十二)		586,521	12		581,725	12	
3320	特別盈餘公積			5,836	-		3,991	-	
3350	未分配盈餘			192,647	4		528,976	10	
股東權益其他調整項目									
3420	累積換算調整數			98,415	2		139,137	3	
3450	金融商品之未實現損益		(	9,137)	-	(	8,290)	-
3480	庫藏股票	四(十三)	(41,195)	(1)	(8,548)	-
361X	母公司股東權益合計			<u>3,740,690</u>	<u>78</u>		<u>4,153,643</u>	<u>83</u>	
3610	少數股權			-	-	(	26,057)	-
3XXX	股東權益總計			<u>3,740,690</u>	<u>78</u>		<u>4,127,586</u>	<u>83</u>	
重大承諾事項及或有事項		七							
負債及股東權益總計			\$	<u>4,821,919</u>	<u>100</u>	\$	<u>4,984,876</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102年3月25日查核報告。

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12月31日

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 度		100 年 度	
		金 額	%	金 額	%
營業收入	五				
4110 銷貨收入		\$ 3,546,864	96	\$ 3,326,651	97
4170 銷貨退回		(5,778)	-	(15,884)	(1)
4190 銷貨折讓		(6,553)	-	(2,534)	-
4800 其他營業收入		144,183	4	133,047	4
4000 營業收入合計		<u>3,678,716</u>	<u>100</u>	<u>3,441,280</u>	<u>100</u>
營業成本	四(十七)				
5110 銷貨成本		(2,742,684)	(75)	(2,430,514)	(71)
5910 營業毛利		<u>936,032</u>	<u>25</u>	<u>1,010,766</u>	<u>29</u>
營業費用	四(十七)				
6100 推銷費用		(310,773)	(8)	(177,495)	(5)
6200 管理及總務費用		(367,170)	(10)	(287,960)	(8)
6300 研究發展費用		(470,360)	(13)	(483,356)	(14)
6000 營業費用合計		<u>(1,148,303)</u>	<u>(31)</u>	<u>(948,811)</u>	<u>(27)</u>
6900 營業淨(損)利		<u>(212,271)</u>	<u>(6)</u>	<u>61,955</u>	<u>2</u>
營業外收入及利益					
7110 利息收入		4,251	-	7,662	-
7121 採權益法認列之投資收益	四(六)	6,567	-	5,867	-
7122 股利收入		6,295	-	4,921	-
7130 處分固定資產利益		-	-	12,950	1
7140 處分投資利益	四(六)	320	-	-	-
7160 兌換利益		-	-	78,997	2
7310 金融資產評價利益		-	-	586	-
7480 什項收入		21,209	1	20,227	1
7100 營業外收入及利益合計		<u>38,642</u>	<u>1</u>	<u>131,210</u>	<u>4</u>
營業外費用及損失					
7510 利息費用		(6,378)	-	(7,546)	-
7530 處分固定資產損失		(1,072)	-	-	-
7540 處分投資損失		-	-	587	-
7560 兌換損失		(36,175)	(1)	-	-
7630 減損損失	四(三)	-	-	(23,759)	(1)
7880 什項支出		(34,135)	(1)	(23,570)	(1)
7500 營業外費用及損失合計		<u>(77,760)</u>	<u>(2)</u>	<u>(55,462)</u>	<u>(2)</u>
7900 繼續營業單位稅前淨(損)利		(251,389)	(7)	137,703	4
8110 所得稅費用	四(十五)	(56,277)	(1)	(97,175)	(3)
9600XX 合併總損益		<u>(\$ 307,666)</u>	<u>(8)</u>	<u>\$ 40,528</u>	<u>1</u>
歸屬於：					
9601 合併淨損益		(\$ 307,666)	(8)	\$ 47,964	1
9602 少數股權損益		-	-	(7,436)	-
		<u>(\$ 307,666)</u>	<u>(8)</u>	<u>\$ 40,528</u>	<u>1</u>
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750 基本每股(虧損)盈餘 本期淨(損)利	四(十六)	<u>(\$ 1.29)</u>	<u>(\$ 1.41)</u>	<u>\$ 0.39</u>	<u>\$ 0.22</u>
9850 稀釋每股(虧損)盈餘 本期淨(損)利	四(十六)	<u>(\$ 1.29)</u>	<u>(\$ 1.41)</u>	<u>\$ 0.38</u>	<u>\$ 0.21</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102年3月25日查核報告。

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
合併股東權益變動表
民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	保 留 盈 餘					累積換算調整數	金融商品之未實		庫 藏 股 票	少 數 股 權	合 計
	普 通 股 本 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘		現 損	益			
100 年 度											
100年1月1日餘額	\$ 2,242,306	\$ 715,109	\$ 571,835	\$ 4,530	\$ 580,055	\$ 46,915	(\$ 11,937)	(\$ 8,548)	(\$ 18,621)	\$ 4,121,644	
99年度盈餘指撥及分配(註1)											
提列法定盈餘公積	-	-	9,890	-	(9,890)	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	(539)	539	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	(89,692)	-	-	-	-	(89,692)	
累積換算調整數	-	-	-	-	-	92,222	-	-	-	92,222	
子公司收到母公司發放之現金股利轉列資本公積	-	100	-	-	-	-	-	-	-	100	
100年度合併總損益	-	-	-	-	47,964	-	-	-	(7,436)	40,528	
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	3,647	-	-	3,647	
購買庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	49,347	-	49,347	
註銷庫藏股	(40,200)	(9,147)	-	-	-	-	-	(49,347)	-	(98,694)	
員工認股權酬勞成本	-	8,484	-	-	-	-	-	-	-	8,484	
100年12月31日餘額	<u>\$ 2,202,106</u>	<u>\$ 714,546</u>	<u>\$ 581,725</u>	<u>\$ 3,991</u>	<u>\$ 528,976</u>	<u>\$ 139,137</u>	<u>(\$ 8,290)</u>	<u>(\$ 8,548)</u>	<u>(\$ 26,057)</u>	<u>\$ 4,127,586</u>	
101 年 度											
101年1月1日餘額	\$ 2,202,106	\$ 714,546	\$ 581,725	\$ 3,991	\$ 528,976	\$ 139,137	(\$ 8,290)	(\$ 8,548)	(\$ 26,057)	\$ 4,127,586	
100年度盈餘指撥及分配(註2)											
提列法定盈餘公積	-	-	4,796	-	(4,796)	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	1,845	(1,845)	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	(22,022)	-	-	-	-	(22,022)	
資本公積發放現金	-	(33,031)	-	-	-	-	-	-	-	(33,031)	
累積換算調整數	-	-	-	-	-	(40,722)	-	-	-	(40,722)	
子公司收到母公司發放之現金股利轉列資本公積	-	63	-	-	-	-	-	-	-	63	
101年度合併總損益	-	-	-	-	(307,666)	-	-	-	-	(307,666)	
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	(847)	-	-	(847)	
購買庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	(32,647)	-	(32,647)	
員工認股權酬勞成本	-	23,919	-	-	-	-	-	-	-	23,919	
少數股東權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	26,057	26,057	
101年12月31日餘額	<u>\$ 2,202,106</u>	<u>\$ 705,497</u>	<u>\$ 586,521</u>	<u>\$ 5,836</u>	<u>\$ 192,647</u>	<u>\$ 98,415</u>	<u>(\$ 9,137)</u>	<u>(\$ 41,195)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,740,690</u>	

註1：民國99年度之董監酬勞及員工紅利分別為\$1,781及\$13,359，已於損益表中扣除。

註2：民國100年度之董監酬勞及員工紅利分別為\$826及\$6,198，已於損益表中扣除。

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102年3月25日查核報告。

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12月31日

單位：新台幣仟元

	101 年 度	100 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	(\$ 307,666)	\$ 40,528
調整項目		
呆帳損失	103,649	33,064
折舊費用	180,123	197,449
各項攤提	10,569	24,486
金融資產評價利益	-	(586)
存貨跌價及呆滯損失	31,638	37,320
採權益法認列之投資收益	(6,567)	(5,867)
減損損失	-	23,759
處分固定資產損失(利益)	1,072	(12,950)
處分投資(利益)損失	(320)	587
員工認股權酬勞成本	23,919	8,484
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	-	236,359
應收票據	(1,330)	(207)
應收帳款	(299,415)	(182,807)
應收帳款-關係人	2,562	(1,890)
其他應收款	19,486	(3,839)
存貨	(57,046)	(202,995)
預付費用	5,623	(13,983)
預付款項	749	9,166
遞延所得稅資產	35,702	29,419
應付票據	(139)	2,379
應付帳款	98,821	(3,230)
應付帳款-關係人	-	(98,354)
應付所得稅	(74)	(39,723)
應付費用	1,795	6,260
其他應付款項	8,353	(2,834)
預收款項	1,881	(17,476)
其他流動負債	14,497	(182)
應計退休金負債	3,616	3,746
營業活動之淨現金(流出)流入	(128,502)	66,083

(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12月31日

單位：新台幣仟元

	<u>101</u>	年	度	<u>100</u>	年	度
<u>投資活動之現金流量</u>						
受限制資產(減少)增加	\$		6,816	(\$		11,333)
以成本衡量之金融資產增加	(		9,375)	(		12,900)
採權益法之長期股權投資清算退還股款			320			-
長期股權投資分配之現金股利			2,567			3,080
存出保證金(增加)減少	(		1,948)			1,255
購置固定資產	(		77,133)	(		214,617)
處分固定資產價款			767			62,726
無形資產增加	(		37,156)	(		2,688)
遞延費用減少			-	(		15,206)
處分以成本衡量金融資產價款			-			1,001
投資活動之淨現金流出	(		115,142)	(		188,682)
<u>融資活動之現金流量</u>						
短期借款增加(減少)			114,408	(		14,696)
存入保證金減少	(		14)	(		4)
現金股利	(		54,990)	(		89,592)
購買庫藏股票	(		32,647)	(		49,347)
融資活動之淨現金流入(流出)			26,757	(		153,639)
匯率影響數	(		13,654)			3,108
本期現金及約當現金減少	(		230,541)	(		273,130)
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	\$		710,794	\$		941,335
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>						
本期支付利息	\$		5,913	\$		8,481
本期支付所得稅	\$		4,063	\$		70,222

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102年3月25日查核報告。

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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 12 月 31 日，本公司及合併子公司員工人數為 1,829 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「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彙總說明如下：

(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12月31日	100年12月31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	
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	

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12月31日	100年12月31日	
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	96.39	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	97.23	55.73	註3

註1：民國101年1月1日虹光精密工業(股)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。

註3：民國101年12月25日經臨時股東會決議解散清算，解散清算基準日為民國101年12月31日。

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：

(1) Avision Development Inc.、Sunglow International Inc. 及 Avision Labs, Inc. 於民國101年度現金增資金額為USD1,300仟元。

(2) Avision Development Inc.、Sunglow International Inc. 及 Sunglow

North America Inc.於民國 101 年度現金增資 USD2,200 仟元。

(3)Avision Brasil Ltda 於民國 101 年度現金增資金額為 USD480 仟元。

(4)示創科技(股)公司於民國 101 年度辦理債權轉增資\$69,700。

(二) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三) 外幣交易

1. 外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。惟與國外營運機構間具有長期投資性質之外幣墊款所產生之兌換差額則列為股東權益調整項目。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，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列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，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，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(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，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2)主要為交易目的而持有者。
 - (3)預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2)主要為交易目的而發生者。
 - (3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(五) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 係採交易日會計於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。

(六) 備供出售金融資產

1. 係採交易日會計於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。
2. 備供出售金融資產係以公平價值評價，且其價值變動列為股東權益調整項目。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，屬權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目。

(七) 以成本衡量之金融資產

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(八) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(九) 存貨

採永續盤存制，成本結轉按標準成本計算，期末將當期產生之各項差異，依比例分攤至銷貨成本及期末存貨中，俾反映實際成本。期末存貨採成本

與淨變現價值孰低法衡量；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情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(十) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。民國 95 年度(含)起，投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部分列為商譽，並於每年定期執行減損測試，以前年度攤銷者，不再追溯調整；若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則為負商譽，將該差額列為非常利益，惟民國 94 年 12 月 31 日前產生之負商譽仍繼續攤銷。
2. 自民國 94 年 1 月 1 日起對於採權益法評價之被投資公司，若具有重大影響力但未達控制能力者，其投資損失之認列以使對該被投資公司投資及墊款之帳面餘額降低至零為限，除非本公司對該被投資公司有背書保證或意圖繼續支持該被投資公司，則按持股比例繼續認列投資損失，若對投資公司已具控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，以全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益宜先歸屬本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。
3. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(十一) 固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間有關之利息資本化。
2. 折舊按行政院頒佈之固定資產耐用年限加計一年殘值，採平均法提列。到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊，主要固定資產之耐用年數除房屋及建築物為 50~55 年外，餘為 2 年至 15 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。

(十二) 其他無形資產

係電腦軟體及國有土地使用費，以取得成本為入帳基礎，按可使用年數採平均法攤提。

(十三) 遞延費用

係技術權利金等，以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採平均法攤提。

(十四) 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

資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十五) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按十五年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則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。

(十六) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十七) 庫藏股

1. 本公司收回已發行股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。
2. 庫藏股票轉讓給員工之給與日在民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。
3. 註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「資本公積-股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；反之，其差額貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十八) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 員工認股權證之給與日於民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)者，依 92 年 3 月 17 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定採用內含價值法認列費用，並揭露依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」規定衡量之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。
2. 股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

(十九) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有重大差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘號第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十) 收入與成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(二十一) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設與實際結果可能存在差異。

(二十二) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

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 年度之淨利及每股盈餘。

(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

	101年12月31日	100年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 1,164	\$ 1,027
支票存款	1,819	2,697
活期存款	591,651	698,993
定期存款	116,160	238,618
合計	<u>\$ 710,794</u>	<u>\$ 941,335</u>

(二) 備供出售金融資產

	101年12月31日	100年12月31日
非流動項目：		
倚強科技(股)有限公司	\$ 22,737	\$ 22,737
友勁科技(股)有限公司	2,913	2,913
虹冠電子(股)有限公司	5,114	5,114
小計	30,764	30,764
備供出售金融資產評價調整	(10,618)	(9,638)
	<u>\$ 20,146</u>	<u>\$ 21,126</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。

(三) 以成本衡量之金融資產

	101年12月31日	100年12月31日
非流動項目：		
寶捷海外策略基金	\$ 257,067	\$ 257,067
Wilson Holdings Ltd.	59,541	62,083
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	8,170	8,518
創鑫數位營運(股)公司	3,000	3,000
eLCOS Microdisplay Technology Ltd.	1,927	2,009
AETAS Technology Inc.	1,015	1,015
台灣超微光學(股)公司	29,100	29,100
保生國際生醫(股)公司	13,375	4,000
	<u>\$ 390,504</u>	<u>\$ 384,101</u>

1. 本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. 本公司及子公司成本衡量之被投資公司 MicroFrontier 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已減損且回復希望甚小，已全數於以前年度認列減損損失。

(四) 應收帳款淨額

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
一般客戶	\$ 1,054,082	\$ 767,017
減：備抵呆帳	(179,442)	(78,240)
	874,640	688,777
關係人	12,684	15,344
	<u>\$ 887,324</u>	<u>\$ 704,121</u>

(五) 存 貨

	<u>101年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面價值</u>
原料	\$ 640,938	(\$ 54,717)	\$ 586,221
在製品	8,981	(82)	8,899
半成品	120,667	(7,308)	113,359
製成品	666,487	(48,696)	617,791
合計	<u>\$ 1,437,073</u>	<u>(\$ 110,803)</u>	<u>\$ 1,326,270</u>

	<u>100年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面價值</u>
原料	\$ 587,392	(\$ 59,969)	\$ 527,423
在製品	6,878	-	6,878
半成品	106,938	(7,284)	99,654
製成品	730,472	(28,141)	702,331
合計	<u>\$ 1,431,680</u>	<u>(\$ 95,394)</u>	<u>\$ 1,336,286</u>

當期認列之存貨相關費損：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
已出售存貨成本	\$ 2,711,142	\$ 2,405,751
跌價及呆滯損失	31,638	37,320
其他	36,606	76,338
	<u>\$ 2,779,386</u>	<u>\$ 2,519,409</u>

(六) 採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

<u>被投資公司</u>	<u>101年12月31日</u>		<u>100年12月31日</u>	
	<u>帳列數</u>	<u>持股比例</u>	<u>帳列數</u>	<u>持股比例</u>
印通科技(股)公司	\$ 41,394	26.60	\$ 41,642	26.60
華通科技(股)公司	31,970	25.67	31,195	25.67
矽彩科技(北京)有限公司	181	25.00	932	25.00
群力光電(股)公司	-	31.72	-	31.72
德騰科技(股)公司	-	-	-	20.00
	<u>\$ 73,545</u>		<u>\$ 73,769</u>	

2. 民國 101 年及 100 年度採權益法評價之長期股權投資認列投資收益分別為 \$6,567 及 \$5,867，係依各被投資公司經會計師查核簽證之同期間財務報表計算。

3. 民國 101 年度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。

(七) 固定資產

	<u>101年12月31日</u>		
	<u>原始成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>帳面價值</u>
房屋及建築	\$ 1,070,462	(\$ 333,383)	\$ 737,079
機器設備	923,969	(668,216)	255,753
運輸設備	14,206	(7,990)	6,216
辦公設備	51,915	(38,021)	13,894
其他設備	84,461	(57,858)	26,603
未完工程及預付設備款	39,317	-	39,317
	<u>\$ 2,184,330</u>	<u>(\$ 1,105,468)</u>	<u>\$ 1,078,862</u>

	100年12月31日		
	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
房屋及建築	\$ 1,111,585	(\$ 319,861)	\$ 791,724
機器設備	889,159	(607,378)	281,781
運輸設備	16,181	(8,124)	8,057
辦公設備	65,294	(48,900)	16,394
其他設備	103,430	(65,671)	37,759
未完工程及預付設備款	21,069	-	21,069
	<u>\$ 2,206,718</u>	<u>(\$ 1,049,934)</u>	<u>\$ 1,156,784</u>

(八) 短期借款

	101年12月31日	100年12月31日
無擔保銀行借款	\$ 326,600	\$ 212,192
利率區間	<u>2.036%~2.861%</u>	<u>0.96%~2.26%</u>

(九) 退休金計劃

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，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)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額2%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台灣銀行。
2. 民國101年及100年度精算假設之折現率分別為1.75%及1.90%，退休基金預期報酬率分別為1.75%及1.90%，薪資調整率皆為4%。民國101及100年12月31日(衡量日)，本公司退休基金之提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

(1) 退休基金提撥狀況表

	(衡量日) 101年12月31日	(衡量日) 100年12月31日
給付義務：		
既得給付義務	(\$ 20,389)	(\$ 20,637)
非既得給付義務	(107,413)	(106,130)
累積給付義務	(127,802)	(126,767)
未來薪資增加之影響數	(78,268)	(79,740)
預計給付義務	(206,070)	(206,507)
退休基金資產公平價值	57,238	69,241
提撥狀況	(148,832)	(137,266)
未認列前期服務成本	142	220
未認列退休金損失	10,225	2,197
應計退休金負債	(138,465)	(134,849)
既得給付	\$ 21,660	\$ 22,305

(2) 淨退休金成本包括：

	101年度	100年度
服務成本	\$ 4,347	\$ 4,931
利息成本	3,924	3,553
基金資產之預期報酬	(1,316)	(1,233)
未認列過渡性給付義務之攤銷	78	-
淨退休金成本	\$ 7,033	\$ 7,251

3. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及子公司依據「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」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 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。本公司民國 101 年及 100 年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$15,320 及 \$14,775。

4. 虹光精密工業(蘇州)有限公司按中華人民共和國規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，其提撥比率為 22.22%。每位員工之退休金由政府統籌安排，本公司除按月提撥外，無進一步義務。民國 101 年及 100 年度依上開退休金辦法認列之退休金成本為 \$56,111 及 \$44,778。

(十) 股本

截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司額定普通股股本為 \$3,000,000，分為 300,000 仟股(含員工認股權證可認購股數 \$400,000)，實收資本額為 \$2,202,106，每股面額 10 元。

(十一) 資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得資本公積，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百分之十為限。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－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) 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。
 - (5) 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。)
 - (6) 經股東會決議得提列特別盈餘公積。
 - (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>	

前述民國100年及99年度盈餘分配情形與本公司民國101年3月26日及民國100年4月22日之董事會提議均無差異。

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，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 總額並無差異。

本公司民國 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 \$13,364 及董監酬勞 \$1,776 與民國 99 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。

5. 本公司民國 101 度為虧損，故未提列員工紅利及董監酬勞。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(十三) 庫藏股票

1. 民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日庫藏股票數量變動情形如下：

101年1月1日至12月31日				
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓股份予員工	-	3,374仟股	-	3,374仟股
子公司-光子 投資(股)公司持有	251仟股	-	-	251仟股
100年1月1日至12月31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	-	4,020仟股	4,020仟股	-
子公司-光子 投資(股)公司持有	251仟股	-	-	251仟股

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 12 月 31 日止，分別已買回庫藏股累計 1,374 仟股、金額為 \$13,009 及 2,000 仟股、金額為 \$19,638。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 12 月 31 日止，持有本公司股票共計 251 仟股，原始取得成本為 \$8,548，期末每股市價為 8.96 元。

(十四) 股份基礎給付-員工獎勵

1. 截至民國 101 年 12 月 31 日，本公司之股份基礎給付交易如下：

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%	28%	0%
第七次員工認股權計畫	100.11 ~ 101.08	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		100年度	
	認股權數量(仟股)	加權平均行使價格	認股權數量(仟股)	加權平均行使價格
期初流通在外認股權	28,715	15.10元	22,000	17.90元
本期給與	4,000	10.00元	15,000	13.20元
本期逾期失效	(3,000)	17.90元	(8,000)	17.80元
本期沒收	(3,321)	14.95元	(285)	13.80元
期末流通在外	<u>26,394</u>	13.90元	<u>28,715</u>	15.10元
期末可行使之認股權	<u>6,408</u>	16.92元	<u>7,300</u>	17.50元
期末已核准未發行之認股權	-		<u>4,000</u>	

3. 民國 101 年及 100 年 12 月 31 日員工認股權計畫流通在外之資訊如下：

101年12月31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	
	認股權 數量(仟股)	加權平均 剩餘存續期限	加權平均 行使價格	認股權 數量(仟股)	加權平均 行使價格
15.8元至20.1元	10,808	2.61年	16.92元	6,408	16.92元
12.5元至15.1元	7,788	6.58年	13.7元	-	-
10.0元至10.1元	7,798	7.27年	10.05元	-	-

100年12月31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	
	認股權 數量(仟股)	加權平均 剩餘存續期限	加權平均 行使價格	認股權 數量(仟股)	加權平均 行使價格
17.9元	3,000	0.17年	17.9元	3,000	17.9元
16元至20.3元	10,900	3.61年	17.2元	4,300	17.2元
12.8元至15.5元	10,910	7.58年	14.1元	-	-
10.35元	3,905	7.9年	10.3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	100年度
本期淨(損)利	報表認列之淨(損)利	(\$ 307,666)	\$ 47,964
	擬制淨(損)利	(315,326)	35,959
基本每股(虧損)盈餘	報表認列之每股(虧損)盈餘	(1.41)	0.22元
	擬制每股(虧損)盈餘	(1.44)	0.16元
完全稀釋每股(虧損)盈餘	報表認列之每股(虧損)盈餘	(1.41)	0.21元
	擬制每股(虧損)盈餘	(1.44)	0.16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	100年度
權益交割	\$ 23,919	\$ 8,484

(十五) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅：

	101年度	100年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 20,963	\$ 28,639
永久性差異之所得稅影響數	3,343	(1,107)
投資抵減之所得稅影響數	1,862	33,033
暫時性差異之所得稅影響數	(44,560)	-
遞延所得稅資產之所得稅影響數	-	6,985
虧損扣抵之所得稅影響數	(7,475)	(3,130)
備抵所得稅資產變動數	77,098	(20,268)
未分配盈餘加徵百分之十	1,930	-
所得稅核定補繳稅款	2,660	48,419
以前年度所得稅高估數	456	4,604
所得稅費用	56,277	97,175
以前年度所得稅高估數	(456)	(4,604)
遞延所得稅資產淨變動數	(51,606)	(31,336)
所得稅核定補繳稅款	-	(51,153)
匯率影響數	(69)	3,478
暫繳及扣繳稅款	(145)	(9,485)
子公司應退所得稅	(12)	(12)
應付所得稅	<u>\$ 3,989</u>	<u>\$ 4,063</u>

2. 遞延所得稅資產與負債：

	101年12月31日	100年12月31日
遞延所得稅資產總額—流動	\$ 172,952	\$ 143,644
遞延所得稅負債總額—流動	(570)	(9,735)
	172,382	133,909
備抵評價	(104,935)	(82,108)
	<u>\$ 67,447</u>	<u>\$ 51,801</u>
遞延所得稅資產總額—非流動	\$ 241,823	\$ 329,312
遞延所得稅負債總額—非流動	(21,393)	(28,498)
	220,430	300,814
備抵評價	(143,707)	(181,257)
	<u>\$ 76,723</u>	<u>\$ 119,557</u>

3. 因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之遞延所得稅資產或負債科目餘額如下：

	101年12月31日		100年12月31日	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動項目				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ -	\$ -	(\$ 51,798)	(\$ 8,806)
未實現兌換損失	34,210	5,816	-	-
呆帳超限數	168,476	28,930	102,378	17,412
未實現存貨跌價及呆滯損失	99,048	16,074	69,845	11,644
未實現銷貨毛利	16,882	2,870	19,311	3,283
金融資產評價利益	-	-	(586)	(100)
其他	(5,426)	(570)	(5,935)	(829)
虧損扣抵	-	-	-	-
投資抵減		119,262		111,305
備抵評價		(104,935)		(82,108)
		<u>\$ 67,447</u>		<u>\$ 51,801</u>
非流動項目				
暫時性差異				
長期投資損失	\$332,728	\$ 56,564	\$288,130	\$ 48,982
未實現退休金費用	140,449	23,876	131,444	22,346
金融資產評價損失	16,475	2,801	16,475	2,801
減損損失	63,797	10,846	64,088	10,895
累積換算調整數	(118,572)	(20,157)	(167,635)	(28,498)
金融資產未實現損益	11,008	1,871	9,988	1,698
其他	(31,534)	(1,236)	128,873	22,480
虧損扣抵	779,554	145,865	858,834	155,382
投資抵減		-		64,728
備抵評價		(143,707)		(181,257)
		<u>\$ 76,723</u>		<u>\$ 119,557</u>

4. 截至民國 101 年 12 月 31 日止，子公司示創科技(股)公司、光量子投資(股)公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。本公司截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 98 年度。

5. 本公司產品符合「製造業及其相關技術服務業五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」得享受連續 5 年免徵營利事業所得稅之獎勵，免稅期間為民國 97 年 1 月 1 日至民國 101 年 12 月 31 日。

6. 民國 101 年 12 月 31 日本公司及子公司依據所得稅法及促進產業升級條例，可享受之所得稅抵減明細如下：

<u>抵減項目</u>	<u>可抵減總額</u>	<u>尚未抵減餘額</u>	<u>最後抵減年度</u>
研究發展支出	\$ 70,625	\$ 54,534	民國101年
研究發展支出	64,485	64,485	民國102年
		\$ 119,019	
人才培訓	243	\$ 243	民國102年
		\$ 119,262	

7. 截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司及子公司尚未使用之虧損扣抵之所得稅影響數及其有效期間表列如下：

<u>抵減項目</u>	<u>可抵減稅額</u>	<u>尚未抵減稅額</u>	<u>最後抵減年度</u>
虧損扣抵	\$ 5,797	\$ 5,797	民國102年
虧損扣抵	14,471	14,471	民國103年
虧損扣抵	9,990	9,990	民國104年
虧損扣抵	17,674	17,674	民國105年
虧損扣抵	23,584	23,584	民國106年
虧損扣抵	20,554	20,554	民國107年
虧損扣抵	17,051	17,051	民國108年
虧損扣抵	5,835	5,835	民國109年
虧損扣抵	3,033	3,033	民國110年
虧損扣抵	8,361	8,361	民國111年
	\$ 126,350	\$ 126,350	

8. 未分配盈餘相關資訊：

	<u>101 年 12 月 31 日</u>	<u>100 年 12 月 31 日</u>
87年度以後	\$ 192,647	\$ 528,976

9. 截至民國 101 年 12 月 31 日止，股東可扣抵稅額帳戶餘額為\$100,370，民國 100 年度盈餘分配稅額扣抵比率為 20.21%。

(十六) 每股(虧損)盈餘

	101年1月1日至12月31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						
合併總純損	(\$251,389)	(\$307,666)				
屬於母公司普通股 股東之純損	(\$282,984)	(\$307,666)	218,842	(\$ 1.29)	(\$ 1.41)	
具稀釋作用之潛 在普通股之影響						
—員工認股權證	-	-	-			
—員工分紅	-	-	-			
稀釋每股虧損						
屬於普通股股東 之本期純損加潛 在普通股之影響	(\$282,984)	(\$307,666)	218,842	(\$ 1.29)	(\$ 1.41)	

	100年1月1日至12月31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						
合併總純益	\$137,703	\$ 40,528				
屬於母公司普通股 股東之純益	\$ 85,815	\$ 47,964	222,664	\$ 0.39	\$ 0.22	
具稀釋作用之潛 在普通股之影響						
—員工認股權證	-	-	3,564			
—員工分紅	-	-	574			
稀釋每股盈餘						
屬於普通股股東 之本期純益加潛 在普通股之影響	\$ 85,815	\$ 47,964	226,802	\$ 0.38	\$ 0.21	

1. 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 年度員工認股權憑證不具稀釋效果，不予列入計算。

(十七) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	101年1月1日至12月31日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 296,830	\$ 408,126	\$ 704,956
勞健保費用	6,672	28,903	35,575
退休金費用	47,200	31,264	78,464
其他用人費用	35,462	31,465	66,927
折舊費用	102,442	77,681	180,123
攤銷費用	5,716	4,853	10,569

功能別 性質別	100年1月1日至12月31日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 280,080	\$ 332,196	\$ 612,276
勞健保費用	6,513	22,926	29,439
退休金費用	38,455	28,349	66,804
其他用人費用	43,317	24,147	67,464
折舊費用	115,467	81,982	197,449
攤銷費用	9,070	15,416	24,486

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係：

關係人名稱	與本公司之關係
華通資訊(股)公司	本公司及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

	101年度		100年度	
	金額	百分比	金額	百分比
華通資訊(股)公司	\$ 42,584	1	\$ 47,517	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

	101年12月31日		100年12月31日	
	金額	百分比	金額	百分比
華通資訊(股)公司	\$ 12,684	1	\$ 15,344	2

3. 董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬資訊：

	101年度	100年度
薪資	\$ 19,478	\$ 20,380
獎金	2,841	2,913
業務執行費用	337	588
董監酬勞及員工紅利	947	1,876
合計	\$ 23,603	\$ 25,757

- (1)薪資為申報扣繳薪資總額。
- (2)獎金包括各種獎金及激勵獎金。
- (3)業務執行費用為車馬費。
- (4)民國 100 年度之董監酬勞及員工紅利係實際配發金額。
- (5)相關資訊可參閱本公司股東會年報。

六、抵(質)押之資產

資產明細	101年12月31日	100年12月31日	擔保用途
定期存款及活期存款 (帳列其他金融資產-流動)	\$ 12,682	\$ 19,498	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 年度財務報表部分科目業予以重分類，便與民國 101 年度財務報表比較。

(二)金融商品之公平價值

	101年12月31日			100年12月31日		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>金融資產</u>						
非衍生性金融商品：						
公平價值與帳面價值相 等之金融資產	\$ 1,628,981	\$ -	\$ 1,628,981	\$ 1,699,343	\$ -	\$ 1,699,343
備供出售金融資產	20,146	20,146	-	21,126	21,126	-
以成本衡量之金融資產	390,504	-	-	384,101	-	-
<u>金融負債</u>						
非衍生性金融商品：						
公平價值與帳面價值相 等之金融負債	920,742	-	920,742	716,797	-	716,797

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. 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 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為為 \$128,842 及 \$258,116，金融負債分別為 \$326,601 及 \$212,192；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 \$591,651 及 \$698,993。
- (四) 本公司及子公司民國 101 年及 100 年度以評價方法估計金融商品之公平價值變動，而將其變動認列為當期利益之金額分別為 \$0 及 \$586。
- (五) 本公司及子公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 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 (\$847) 及 \$3,647。
- (六) 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（包含市場風險、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。

(七) 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：

單位：仟元

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$ 30,334	29.04	\$ 26,533	30.275
歐元：新台幣	1,657	38.49	145	39.180
日幣：新台幣	37,321	0.336	9,735	0.390
美金：人民幣	562	6.230	2,894	6.294
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1,694	29.04	1,034	30.275
美金：人民幣	14,896	6.230	10,016	6.294

(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

本公司民國 101 年度之相關資訊如下：

1. 資金貸與他人情形：

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與 性質(註2)	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	對個別對象資		
											擔保品 名稱價值	金貸與限額 (註3)	資金貸與總 限額(註3)
0	虹光精密工業 (股)公司	Avision Labs, Inc.	其他應收款- 關係人	\$ 33,305	\$ 1,165	-	1	\$ 20,187	-	\$ -	無	\$ 21,238	\$374,069
0	虹光精密工業 (股)公司	示創科技(股)公司	其他應收款- 關係人	70,503	-	-	1	172	-	-	無	305	374,069

註 1：本公司填” 0”，子公司依公司別由阿拉伯數字” 1” 開始依序編號。

註 2：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者填 1。
2. 有短期融通資金之必要者填 2。

註 3：與本公司有業務往來之公司，資金貸與總額以不逾本公司淨值之百分之十為限，個別貸與金額以不超過該公司最近一年度或當年度截至資金貸與時與本公司業務往來金額孰高者為限，有短期融通資金必要之公司，資金貸與總額，以不逾本公司淨值之百分之二十為限，且個別貸與金額以不逾本公司淨值之百分之十為限。

2. 為他人背書保證情形：

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	與本公司之關係	對單一企業背書 保證之限額(註2)	本期最高背保證金 額(註3.4.5.6)	期末背書保證餘 額(註3.4.5.6)	以財產擔保之 背書保證餘額	累積背書保證金	
								額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額
0	虹光精密工業(股) 公司	虹光精密工業(蘇州) 有限公司	本公司之子公司100%持股 之公司	\$ 1,870,345	\$ 846,626	\$ 723,096	\$ -	19	\$ 3,740,690
0	虹光精密工業(股) 公司	Avision Labs Inc.	本公司之子公司100%持股 之公司	\$ 1,870,345	\$ 1,162	\$ 1,162	\$ 1,162	-	\$ 3,740,690

註 1：本公司填” 0”，子公司依公司別由阿拉伯數字” 1” 開始依序編號。

註 2：依本公司背書保證作業辦法規定：累積對外背書保證總額以不逾本公司最近期財務報告淨值為限，對單一企業背書保證金額以不逾本公司最近期財務報表淨值百分之五十為限。

註 3：虹光精密工業(蘇州)有限公司本期最高背書保證餘額原幣數 USD28,900 仟元，期末背書保證餘額原幣數 USD24,900 仟元。

註 4：Avision Labs Inc. 本期最高背書保證餘額原幣數 USD40 仟元，期末背書保證餘額原幣數 USD40 仟元。

3. 期末持有有價證券者：

持有之公司	有價證		與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
	券種類	有 價 證 券 名 稱			股 數 / 單 位	帳面金額	比 率	公平價值(註)	
虹光精密工業(股)公司	股票	Avision International Inc.	本公司100%持股之子公司	採權益法之長期股權投資	普通股 42,332,964股	\$ 1,502,194	100.00%	\$ 1,502,194	
虹光精密工業(股)公司	股票	Avision Enterprise (BVI) Inc.	本公司100%持股之子公司	採權益法之長期股權投資	普通股 100,000股	2,999	100.00%	2,999	
虹光精密工業(股)公司	股票	Avision Development Inc.	本公司100%持股之子公司	採權益法之長期股權投資	普通股 8,390,475股	20,993	100.00%	20,993	
虹光精密工業(股)公司	股票	Avision Brasil Ltda.	本公司100%持股之子公司	採權益法之長期股權投資	現金 USD 492,000	14,079	100.00%	14,079	
虹光精密工業(股)公司	股票	光子投資(股)公司	本公司100%持股之子公司	採權益法之長期股權投資	普通股 27,000,000股	379,722	100.00%	379,722	
虹光精密工業(股)公司	股票	印通科技(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	普通股 2,000,000股	13,303	8.55%	13,303	
虹光精密工業(股)公司	股票	示創科技(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	普通股 7,168,527股	-	97.23%	-	
虹光精密工業(股)公司	股票	保修通科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	普通股 32,634股	-	6.53%	-	
虹光精密工業(股)公司	股票	台灣超微光學(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	普通股 1,557,800股	29,100	12.95%	29,100	
虹光精密工業(股)公司	股票	AETAS TECHNOLOGY Inc.	無	以成本衡量之金融資產-非流動	特別股 250,000股	1,015	0.60%	1,015	
虹光精密工業(股)公司	股票	保生國際生醫(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	普通股 1,078,000股	13,375	9.16%	13,375	
虹光精密工業(股)公司	股票	創鑫數位營運(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	普通股 271,927股	3,000	19.35%	3,000	

註：有公開市價者，以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值，但開放型基金以資產負債表日之該基金淨資產價值為公平價值；無公開市價者，採權益法評價之被投資公司係以每股淨值為公平價值，以成本衡量之金融資產則以原始認列之成本衡量。

4. 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 關係人進、銷貨交易金額達一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進銷貨之公司	交易人名稱	與交易人之關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據及帳款	
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總科目總金額比率
虹光精密工業(股)公司	虹光精密工業(蘇州)有限公司	曾孫公司	進貨	\$ 1,255,746	60%	月結45天	不適用	不適用	(\$ 197,677)	63%
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	曾孫公司	銷貨	(233,670)	8%	月結60天	不適用	不適用	53,542	6%

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者：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司之相關資訊

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		備註
				幣別	本	期	幣別	上	期	幣別	上	期	幣別	帳	面	幣別	金		額	幣別	金	額
虹光精密工業(股)公司	Avision International Inc.	薩摩亞	投資	新台幣	\$1,393,456	新台幣	\$1,393,456	42,332,964	100.00	新台幣	\$1,502,194	新台幣	\$36,814	新台幣	\$36,814	子公司		
虹光精密工業(股)公司	Avision Enterprise (BVI) Inc.	英屬維京群島	掃描器銷售	新台幣	6,024	新台幣	6,024	100,000	100.00	新台幣	2,999	新台幣	-	新台幣	-	子公司		
虹光精密工業(股)公司	Avision Brasil Ltda.	巴西	掃描器及多功能事務機維修	新台幣	14,400	新台幣	378	0	100.00	新台幣	14,079	新台幣	-	新台幣	-	子公司		
虹光精密工業(股)公司	光子量子投資(股)公司	台灣	投資	新台幣	470,844	新台幣	470,844	27,000,000	100.00	新台幣	379,722	新台幣	13,964	新台幣	13,964	子公司		
虹光精密工業(股)公司	Avision Development Inc.	薩摩亞	投資	新台幣	273,442	新台幣	169,398	8,390,475	100.00	新台幣	20,993	新台幣	(82,871)	新台幣	(82,871)	子公司		
虹光精密工業(股)公司	示創科技(股)公司	台灣	一般儀器、光學儀器及電子零組件製造業	新台幣	309,338	新台幣	239,638	7,168,527	97.23	新台幣	-	新台幣	(1,619)	新台幣	(10,776)	本公司之轉投資公司		
虹光精密工業(股)公司	印通科技(股)公司	台灣	數位影像處理技術	新台幣	14,351	新台幣	14,351	2,000,000	8.55	新台幣	13,303	新台幣	(740)	新台幣	(63)	本公司之轉投資公司		
Avision International Inc.	Fortune Investment, Ltd.	薩摩亞	投資	新台幣	1,357,925	新台幣	1,357,925	41,277,225	100.00	新台幣	1,442,508	新台幣	36,814	新台幣	36,814	孫公司		
Fortune Investment, Ltd.	虹光精密工業(蘇州)有限公司(註1)	中國大陸	掃描器及多功能事務機製造及銷售	新台幣	1,352,791	新台幣	825,503	0	100.00	新台幣	1,326,072	新台幣	7,114	新台幣	1,788	曾孫公司		

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期		末		持		有		被投資公司		本期認列		備註					
				幣別	本	期	期	幣別	上	期	期	末	股	數	比	率	幣別		帳	面	金	額	幣別	金	額	幣別	金	額
Fortune Investment, Ltd.	艾唯數碼辦公設備(上海)貿易有限公司	中國大陸	國際貿易事業	新台幣	6,943	新台幣	6,943	0	100.00	新台幣	151,001	新台幣	35,025	新台幣	35,025	曾孫公司							
光量子投資(股)公司	示創科技(股)公司	台灣	一般儀器、光學儀器及電子零組件製造業	新台幣	60,140	新台幣	60,140	26,033	0.35	新台幣	-	新台幣	(1,619)	新台幣	3,807	子公司之轉投資公司							
光量子投資(股)公司	群力光電(股)公司	台灣	電子零組件及照明設備之研發、產製及銷售	新台幣	63,380	新台幣	63,380	190,332	31.72	新台幣	-	新台幣	-	新台幣	-	子公司之轉投資公司							
光量子投資(股)公司	華通資訊(股)公司	台灣	電腦週邊及軟體批發服務	新台幣	22,920	新台幣	22,920	1,026,667	25.67	新台幣	31,970	新台幣	13,494	新台幣	3,464	子公司之轉投資公司							
光量子投資(股)公司	印通科技(股)公司	台灣	數位影像處理技術	新台幣	37,550	新台幣	37,550	4,223,000	18.05	新台幣	28,090	新台幣	(740)	新台幣	(133)	子公司之轉投資公司							
光量子投資(股)公司	Avision Europe GmbH	德國	掃描器維修服務	新台幣	2,379	新台幣	2,379	0	100.00	新台幣	2,293	新台幣	341	新台幣	341	子公司之轉投資公司							
Avision Development Inc.	Sunglow International Inc.	薩摩亞	投資	新台幣	273,442	新台幣	169,364	8,390,475	100.00	新台幣	20,982	新台幣	(82,689)	新台幣	(82,689)	孫公司							
Sunglow International Inc.	Avision Labs, Inc.	美國	掃描器銷售及維修服務	新台幣	48,694	新台幣	10,412	800,000	96.39	新台幣	18,040	新台幣	(10,517)	新台幣	(10,517)	孫公司之轉投資公司							

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期	末	持	有	被投資公司		本期認列		備註
				幣別	金額					幣別	金額	本期(損)益	之投資(損)益	
Sunglow International Inc.	Sunglow North America Inc.(註2)	美國	掃描器銷售及維修服務	新台幣	65,782	新台幣	-	1,000,000	100.00	新台幣 (7,164)	新台幣 (72,349)	新台幣 (72,349)	孫公司之轉投資公司	
艾唯數碼辦公設備(上海)貿易有限公司	矽彩科技(北京)有限公司	中國大陸	掃描器應用軟體開發	新台幣	1,765	新台幣	1,765	0	25.00	新台幣 181	新台幣 (2,029)	新台幣 (507)	孫公司之轉投資公司	

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 Sunglow North America Inc.。

2. 資金貸與他人情形：無。
3. 為他人背書保證情形：無。

4. 期末持有有價證券：

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		公平價值(註)	備註
					股數/單位	帳面金額	比率	公平價值(註)		
光量子投資(股)公司	股票	群力光電(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	普通股	190,332股	\$ -	31.72	\$ -	-
光量子投資(股)公司	股票	示創科技(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	普通股	26,033股	-	0.35	-	-
光量子投資(股)公司	股票	印通科技(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	普通股	4,223,000股	28,090	18.05	28,090	-
光量子投資(股)公司	股票	華通資訊(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	普通股	1,026,667股	31,970	25.67	31,970	-
光量子投資(股)公司	股票	Avision Europe GmbH	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	現金	EUR 50,000	2,293	100.00	2,293	-
光量子投資(股)公司	股票	騰翔科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	普通股	51,975股	-	1.73	-	-
光量子投資(股)公司	股票	博旺電子(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	普通股	400,000股	-	6.39	-	-
光量子投資(股)公司	股票	捷揚光電(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	普通股	365,066股	4,493	1.83	4,493	-
光量子投資(股)公司	股票	保修通科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	普通股	4,482股	-	0.8964	-	-
光量子投資(股)公司	股票	映普科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	普通股	1,180股	-	0.01	-	-
光量子投資(股)公司	股票	詮興開發科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	普通股	1,256,000股	12,816	5.72	12,816	-
光量子投資(股)公司	受益憑證	寶捷海外策略基金	無	以成本衡量之金融資產-非流動		6,437單位	257,067	-	257,067	-
光量子投資(股)公司	股票	友勁科技(股)公司	無	備供出售金融資產-非流動	普通股	130,133股	958	0.05	958	-
光量子投資(股)公司	股票	虹光精密工業(股)公司	對光量子投資(股)公司採權益法評價之投資公司	備供出售金融資產-非流動	普通股	251,078股	2,250	0.11	2,250	-
光量子投資(股)公司	股票	倚強科技(股)公司	無	備供出售金融資產-非流動	普通股	826,896股	4,325	3.71	4,325	-
光量子投資(股)公司	股票	虹冠電子(股)公司	本公司為該公司之監察人	備供出售金融資產-非流動	普通股	521,546股	14,864	1.25	10,431	-

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末					
					股 數 / 單 位	帳 面 金 額	比 率	公平價值(註)	備 註	
Avision International Inc.	股票	Fortune Investment Ltd.	Avision International Inc. 100%持股之子公司	採權益法之長期股權投資	普通股	41,277,225股	1,442,508	100.00	1,442,508	
Avision International Inc.	股票	Wilson Holdings Limited	本公司為該公司董事	以成本衡量之金融資產-非流動	普通股	1,570,635股	59,540	19.24	59,540	
Fortune Investment Ltd.	股票	虹光精密工業(蘇州)有限公司(註2)	Fortune Investment Ltd. 100%持股之子公司	採權益法之長期股權投資	現金 機器設備	USD 38,639,689 USD 2,360,314	1,326,072	100.00	1,326,072	
Fortune Investment Ltd.	股票	艾唯數碼辦公設備(上海)貿易有限公司	Fortune Investment Ltd. 100%持股之子公司	採權益法之長期股權投資	現金	USD 200,000	151,001	100.00	151,001	
Avision Development Inc.	股票	Sunglow International Inc.	Avision Development Inc. 100%持股之子公司	採權益法之長期股權投資	普通股	8,390,475股	20,982	100.00	20,982	
Sunglow International Inc.	股票	Avision Labs, Inc.	Sunglow International Inc. 之子公司	採權益法之長期股權投資	特別股	800,000股	18,040	93.39	18,040	
Sunglow International Inc.	股票	Sunglow North America Inc. (註3)	Sunglow International Inc. 之子公司	採權益法之長期股權投資	普通股	1,000,000股 (	7,164)	100.00 (	7,164)	
Sunglow International Inc.	股票	eLCOS Microdisplay Technology Ltd.	無	以成本衡量之金融資產-非流動	特別股	1,100,000股	1,927	3.31	1,927	
Sunglow International Inc.	股票	河南先博多媒體技術有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	現金	USD 281,320	8,170	15.00	8,170	
艾唯數碼辦公設備(上海)貿易有限公司	股票	矽彩科技(北京)有限公司	無	採權益法之長期股權投資	現金	USD 56,621	181	25.00	181	

註 1：有公開市價者，以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值，但開放型基金以資產負債表日之該基金淨資產價值為公平價淨值為市價，以成本衡量之金融資產則以原始認列之成本衡量。

註 2：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 3：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 Sunglow North America Inc.。

5. 本期累積買進、賣出單一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 關係人進、銷貨交金額達一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進銷貨之公司	交易人	名稱與交易人之關係	交易情形		交易條件與一般交易		應收(付)票據及帳款		備註	
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨	授信期間	單價	授信期間	餘額		佔總科目總金額比
虹光精密工業(蘇州)有限公司	虹光精密工業(股)公司	虹光精密工業(蘇州)有限公司之最終母公司	銷貨	(\$1,255,746)	72%	月結45天	不適用	不適用	\$ 197,677	35%
艾唯數碼辦公設備(上海)貿易有限公司	虹光精密工業(股)公司	艾唯數碼辦公設備(上海)貿易有限公司之最終母公司	進貨	233,670	26%	月結60天	不適用	不適用	(53,542)	18%
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	聯屬公司	銷貨	(478,929)	20%	月結90天	不適用	不適用	248,575	44%
艾唯數碼辦公設備(上海)貿易有限公司	虹光精密工業(蘇州)有限公司	聯屬公司	進貨	478,929	54%	月結90天	不適用	不適用	(248,575)	82%

9. 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者。

帳列應收款項之公司	交易對象	與交易人之關係	逾期應收關係人款項		應收關係人款項提列備抵			
			應收關係人款項餘額	年週轉率	金額	處理方式	期後收回情形	呆帳金額
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	聯屬公司	\$ 248,575	1.95	\$ -	不適用	\$ -	\$ -

10. 從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯	本公司直接或	本期認列投	期末投資帳面價
				累積投資金額	匯出	收回	出累積投資金額	間接投資之持			資損益(註2)	值
虹光精密工業(蘇州)有限公司(註6)	掃描器及多功能事務機	\$1,352,791	註1	\$ 1,352,791	\$ -	\$ -	\$ 1,352,791	100	\$ 1,788	\$ 1,326,072
艾唯數碼辦公設備(上海)貿易有限公司	國際貿易業	6,943	註1	6,943	-	-	6,943	100	35,025	151,001
河南先博多媒體技術有限公司	雷射閱讀系統用碟片及國際貿易業	63,727	註3	9,559	-	-	9,559	15	-	8,170
矽彩科技(北京)有限公司	掃描器應用軟體開發	6,071	註4	-	-	-	-	25	(507)	181
虹華精密工業(蘇州)有限公司	模具製造開發及生產加工	20,237	註3	-	-	-	-	19.24	-	162,704

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註5)		經濟部投審會核准投資金額(註5)	本公司赴大陸地區投資限額
	\$		\$	\$
虹光精密工業(股)有限公司	\$	1,268,467	\$ 1,319,607	\$ 2,244,414

註 1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註 2：係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列投資損益。

註 3：透過第三地區現有公司再投資大陸公司。

註 4：透過大陸地區現有公司再投資大陸公司。

註 5：本期期末累計自台灣匯出付大陸地區投資金額原幣數 USD43,680 仟元，經濟部投審會核准投資金額原幣數為 USD45,441 仟元，其中 USD1,135 仟元係盈餘轉增資，不列入經濟部投審會限額中。

註 6：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。

本公司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(係以未沖銷透過第三地區子公司與大陸被投資公司進銷貨交易之金額表達)

1. 進貨

本公司向大陸投資公司進貨

大陸被投資公司名稱	101年度		100年度	
	金額	佔本公司 進貨淨額 百分比	金額	佔本公司 進貨淨額 百分比
虹光精密工業(蘇州) 有限公司	\$ 1,880,811	69	\$ 872,444	29
虹光商用科技(蘇州) 有限公司	-	-	1,201,613	40
	<u>\$ 1,880,811</u>	<u>69</u>	<u>\$ 2,074,057</u>	<u>69</u>

本公司及第三地區子公司間、直接向大陸被投資公司進貨，約定價格係依該公司材料成本加計相關加工成本訂定；付款條件則於進貨後 45 天內付款。

2. 銷貨

本公司銷售予大陸被投資公司

大陸被投資公司名稱	101年度		100年度	
	金額	佔本公司 銷貨淨額 百分比	金額	佔本公司 銷貨淨額 百分比
虹光精密工業(蘇州) 有限公司	\$ 625,065	18	\$ 457,276	12
虹光商用科技(蘇州) 有限公司	-	-	496,935	13
艾唯數碼辦公設備 (上海)貿易有限公司	233,670	7	275,133	7
	<u>\$ 858,735</u>	<u>25</u>	<u>\$ 1,229,344</u>	<u>32</u>

3. 應收款項(含代墊材料)

本公司對大陸被投資公司

<u>大陸被投資公司名稱</u>	<u>101年12月31日</u>		<u>100年12月31日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔本公司 應收款項 百分比</u>	<u>金 額</u>	<u>佔本公司 應收款項 百分比</u>
虹光精密工業(蘇州) 有限公司	\$ 116,422	12	\$ 93,056	9
虹光商用科技(蘇州) 有限公司	-	-	48,331	5
艾唯數碼辦公設備 (上海)貿易有限公司	53,542	5	140,036	14
	<u>\$ 169,964</u>	<u>17</u>	<u>\$ 281,423</u>	<u>28</u>

4. 應付帳款

本公司對大陸被投資公司

<u>大陸被投資公司名稱</u>	<u>101年12月31日</u>		<u>100年12月31日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔本公司 應付帳款 百分比</u>	<u>金 額</u>	<u>佔本公司 應付帳款 百分比</u>
虹光精密工業(蘇州) 有限公司	\$ 314,099	69	\$ 78,444	40
虹光商用科技(蘇州) 有限公司	-	-	14,556	7
	<u>\$ 314,099</u>	<u>69</u>	<u>\$ 93,000</u>	<u>47</u>

5. 資金融通情形：請詳附註十一(一)1.說明。

6. 票據背書、保證及提供擔保情形：請詳附註十一(一)2.說明。

7. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(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

民國 101 年度

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註二)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資 產之比率(註三)
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	\$ 1,255,746	按一般交易條件辦理	34.14%
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	197,677	付款條件為月結45天	4.10%
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	233,670	按一般交易條件辦理	6.35%
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	53,542	收款條件為出貨後60天	1.11%
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Labs, Inc.	1	銷貨收入	20,187	按一般交易條件辦理	0.55%
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Labs, Inc.	1	推銷費用	17,069	按一般交易條件辦理	0.46%
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Europe GMBH	1	推銷費用	23,515	按一般交易條件辦理	0.64%
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	478,929	按一般交易條件辦理	13.02%
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	248,575	收款條件為月結60天	5.16%

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。

民國 100 年度

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	
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	\$ 415,168	按一般交易條件辦理	12.06%
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	14,612	付款條件為月結45天	0.29%
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	704,678	按一般交易條件辦理	20.48%
0	虹光精密工業(股)公司	虹光商用科技(蘇州)有限公司	1	應付帳款	33,775	付款條件為月結45天	0.68%
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	275,133	按一般交易條件辦理	8.00%
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	140,036	收款條件為出貨後60天	2.81%
0	虹光精密工業(股)公司	示創科技(股)公司	1	其他應收款	71,980	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	21,238	按一般交易條件辦理	0.62%
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Labs, Inc.	1	推銷費用	23,059	按一般交易條件辦理	0.67%
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Labs, Inc.	1	應收帳款	41,801	收款條件為月結45天	0.84%
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Europe GMBH	1	推銷費用	18,058	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	60,331	按一般交易條件辦理	1.75%
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	85,316	按一般交易條件辦理	2.48%
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	334,598	收款條件為月結45天	6.70%
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	478,489	按一般交易條件辦理	13.89%
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	242,034	收款條件為月結60天	4.85%
2	虹光商用科技(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	13,969	按一般交易條件辦理	0.41%

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、部門別財務資訊

(一)一般資訊

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。

(二)部門資訊之衡量

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，本公司營運決策者依一般公認會計原則編製之財務報表評估部門的表現。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運者之應報導部門資訊為依一般公認會計原則編製之財務報表。

(四)部門損益、資產與負債之調節資訊

提供予主要營運者之應報導部門資訊為依一般公認會計原則編製之財務報表。

(五)產品別及勞務別之資訊

本公司及子公司僅經營單一產業，主要營業項目為數位化辦公設備(多功能事務機及影像掃描器)之開發及製造。

收入餘額明細組成如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
商品銷售收入	\$ 3,530,652	\$ 3,308,234
勞務收入	129,346	103,406
其他	<u>18,718</u>	<u>29,640</u>
合計	<u>\$ 3,678,716</u>	<u>\$ 3,441,280</u>

(六)地區別資訊

本公司民國 101 年及 100 年度地區別資訊如下：

	<u>101年度</u>		<u>100年度</u>	
	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>
台灣	\$ 123,121	\$ 402,873	\$ 88,097	\$ 399,366
德國	77,101	1,549	73,510	1,643
美國	1,189,270	262	1,009,553	451
中國	1,419,059	778,941	1,288,116	836,382
英國	89,763	-	144,028	-
其他	<u>780,402</u>	<u>-</u>	<u>837,976</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 3,678,716</u>	<u>\$ 1,183,625</u>	<u>\$ 3,441,280</u>	<u>\$ 1,237,842</u>

(七)重要客戶資訊

本公司民國 101 年及 100 年度重要客戶資訊如下：

	101年度		100年度	
	收入	部門	收入	部門
庚	\$ 404,994	全公司	\$ 449,941	全公司

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
本公司選擇對過去投資關聯企業會計處理(企業合併)之豁免，並將原依現行會計處理所產生不符合 IFRSs 規定資本公積\$5,610，於轉換日調增保留盈餘\$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 12 月 31 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	\$ 67,447	(\$ 67,447)	\$ -	(7)
備供出售金融資產-非流動	20,146	331,236	351,382	(1)(6)
以成本衡量之金融資產-非流動	390,504	(390,504)	-	(1)
遞延所得稅資產-非流動	76,723	108,131	184,854	(1)(2) (3)(7)
其他	4,267,099	-	4,267,099	
資產總計	\$ 4,821,919	(\$ 18,584)	\$ 4,803,335	
應付費用	112,245	13,452	125,697	(2)
應計退休金負債	138,465	17,490	155,955	(3)
遞延所得稅負債-非流動	-	26,436	26,436	(6)(7)
其他	830,519	-	830,519	
負債總計	\$ 1,081,229	\$ 57,378	\$ 1,138,607	
資本公積	705,497	47,357	752,854	(4)(5)
未分配盈餘	192,647	(86,033)	106,614	
累積換算調整數	98,415	21,842	120,257	(6)
金融資產未實現損益	(9,137)	(59,128)	(68,265)	(1)
其他	2,753,268	-	2,753,268	
股東權益總計	\$ 3,740,690	(\$ 75,962)	\$ 3,664,728	

3. 民國 101 年度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	\$ 3,678,716	\$ -	\$ 3,678,716	
營業成本	(2,742,684)	-	(2,742,684)	
營業費用	(1,148,303)	(16,912)	(1,165,215)	(2)(3) (4)
營業淨損	(212,271)	(16,912)	(229,183)	
營業外收益及(費損)	(39,118)	3,828	(35,290)	(6)
稅前淨利(損)	(251,389)	(13,084)	(264,473)	
所得稅費用	(56,277)	477	(55,800)	(2)(3)
合併總(損)益	(\$ 307,666)	(\$ 12,607)	(\$ 320,273)	

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」\$390,503 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\$71,239 扣除所得稅影響

\$12,111 後調減其他綜合損益\$59,128，並調增遞延所得稅資產-非流動\$12,111。

(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 年度調增應付費用\$13,452、調增遞延所得稅資產-非流動\$2,287、調增營業費用-薪資支出\$4,018、調減所得稅費用\$683，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期退休金成本，惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，係立即認列於其他綜合淨利中。

(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 年度調減應計退休金負債\$17,490、調增遞延所得稅資產-非流動\$2,973、調減退休金成本\$69、調減其他綜合損益\$9,095、調增所得稅費用\$12，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 年度調增資本公積\$52,967、調增營業費用-薪資費用\$12,963，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

本公司選擇對過去投資關聯企業會計處理(企業合併)之豁免，並將原依現行會計處理所產生不符合 IFRSs 規定資本公積\$5,610，於轉換日調增保留盈餘\$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 年度調增累積換算調整數\$21,842、調增備供出售金融資產-非流動\$11,972、調增遞延所得稅負債-非流動\$4,474、調增營業外收入及利益\$3,828，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 年度調減遞延所得稅資產-流動\$67,447、調增遞延所得稅資產-非流動\$89,409，並調增遞延所得稅負債-非流動\$21,962。

(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」。

4. 企業合併

本公司對發生於轉換日前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定，此豁免亦適用本公司過去取得之投資關聯企業。

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。