

虹光精密工業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 102 年及 101 年第一季
(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 102 年及 101 年第一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</u>	<u>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、	合併財務報告附註		12 ~ 77
	(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 ~ 22
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		23 ~ 24
	(六) 重要會計科目之說明		24 ~ 40
	(七) 關係人交易		41
	(八) 質押之資產		41
	(九) 重大或有負債、及未認列之合約承諾		42

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失：無。	42	
(十一)	重大之期後事項：無。	42	
(十二)	其他	43	~ 55
(十三)	附註揭露事項	56	~ 66
(十四)	營運部門資訊	66	
(十五)	首次採用 IFRSs	66	~ 77

會計師核閱報告

(102)財審報字第 13000143 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 102 年及 101 年 3 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告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告整體表示查核意見。

列入合併財務報告之子公司其財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製。該等公司民國 102 年及 101 年 3 月 31 日之資產總額(含採權益法之投資)分別為新台幣 650,734 仟元及新台幣 725,125 仟元、負債總額分別為新台幣 72,857 仟元及新台幣 59,055 仟元，分別佔虹光精密工業股份有限公司及其子公司民國 102 年及 101 年 3 月 31 日合併資產總額 14.26%及 14.98%、合併負債總額 7.73%及 6.72%；民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益(含採權益法認列之關聯企業損益之份額及採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額)分別為新台幣(3,606)仟元及 21,822 仟元，各佔合併綜合損失之 7.15%及(16.44%)。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等併入合併財務報告之子公司及被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報

告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、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」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

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 5 月 1 0 日

虹光精密工業股份有限公司及子公司

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	102年3月31日		101年12月31日		101年3月31日		101年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
流動資產										
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 648,433	14	\$ 710,794	15	\$ 887,543	18	\$ 941,335	19
1150	應收票據淨額		1,064	-	1,537	-	30	-	207	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	717,493	16	874,640	18	695,480	15	688,777	14
1180	應收帳款－關係人淨額	六(三)及七	8,856	-	12,684	-	17,001	-	15,344	-
1200	其他應收款		11,263	-	13,417	1	11,270	-	32,904	1
130X	存貨	六(四)	1,286,326	28	1,326,270	28	1,275,005	26	1,336,286	27
1410	預付款項		56,580	1	54,679	1	69,422	2	61,051	1
1470	其他流動資產	八	14,912	1	12,682	-	10,440	-	19,497	-
11XX	流動資產合計		<u>2,744,927</u>	<u>60</u>	<u>3,006,703</u>	<u>63</u>	<u>2,966,191</u>	<u>61</u>	<u>3,095,401</u>	<u>62</u>
非流動資產										
1523	備供出售金融資產－非流動	六(二)	347,538	8	351,381	7	398,513	8	372,989	8
1550	採用權益法之投資	六(五)	72,175	1	73,545	1	73,424	2	73,769	2
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	1,084,125	24	1,088,272	23	1,135,358	24	1,164,611	23
1780	無形資產		36,286	1	36,828	1	4,921	-	11,162	-
1840	遞延所得稅資產		214,827	5	184,854	4	199,963	4	220,872	4
1900	其他非流動資產	六(七)	62,458	1	61,752	1	61,318	1	63,348	1
15XX	非流動資產合計		<u>1,817,409</u>	<u>40</u>	<u>1,796,632</u>	<u>37</u>	<u>1,873,497</u>	<u>39</u>	<u>1,906,751</u>	<u>38</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 4,562,336</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,803,335</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,839,688</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,002,152</u>	<u>100</u>
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款	六(八)	\$ 301,040	7	\$ 326,600	7	\$ 206,449	4	\$ 212,192	4
2150	應付票據		3,037	-	2,340	-	3,327	-	2,479	-
2170	應付帳款		249,245	6	455,955	10	344,310	7	365,184	7
2200	其他應付款		147,469	3	144,150	3	127,675	3	141,139	3
2230	當期所得稅負債		6,294	-	3,989	-	8,964	-	4,063	-
2250	負債準備－流動		14,760	-	12,875	-	-	-	-	-
2300	其他流動負債		29,668	1	9,045	-	14,491	-	5,543	-
21XX	流動負債合計		<u>751,513</u>	<u>17</u>	<u>954,954</u>	<u>20</u>	<u>705,216</u>	<u>14</u>	<u>730,600</u>	<u>14</u>
非流動負債										
2570	遞延所得稅負債		32,685	1	27,282	1	29,528	1	42,852	1
2600	其他非流動負債	六(九)	157,737	3	157,216	3	143,523	3	142,726	3
25XX	非流動負債合計		<u>190,422</u>	<u>4</u>	<u>184,498</u>	<u>4</u>	<u>173,051</u>	<u>4</u>	<u>185,578</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計		<u>941,935</u>	<u>21</u>	<u>1,139,452</u>	<u>24</u>	<u>878,267</u>	<u>18</u>	<u>916,178</u>	<u>18</u>
歸屬於母公司業主之權益										
股本										
3110	普通股股本	六(十一)	2,202,106	48	2,202,106	46	2,202,106	45	2,202,106	44

(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
(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	102年3月31日		101年12月31日		101年3月31日		101年1月1日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
資本公積		六(十二)								
3210	資本公積－發行溢價		650,263	14	650,263	13	683,295	14	683,295	14
3220	資本公積－庫藏股票交易		17,157	-	17,157	-	17,157	-	17,157	-
3260	資本公積－採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數		63	-	63	-	-	-	-	-
3271	資本公積－員工認股權	六(十)	86,662	2	79,735	2	56,673	1	48,488	1
保留盈餘		六(十三)								
3310	法定盈餘公積		586,521	13	586,521	12	581,725	12	581,725	12
3320	特別盈餘公積		5,836	-	5,836	-	3,991	-	3,991	-
3350	未分配盈餘		13,521	-	107,278	2	342,322	7	464,645	9
其他權益		六(十四)								
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		159,577	4	124,385	3	129,858	3	161,688	3
3425	備供出售金融資產未實現損益		(60,110)	(1)	(68,266)	(1)	(21,017)	-	(42,516)	(1)
3500	庫藏股票	六(十一)	(41,195)	(1)	(41,195)	(1)	(8,548)	-	(8,548)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>3,620,401</u>	<u>79</u>	<u>3,663,883</u>	<u>76</u>	<u>3,987,562</u>	<u>82</u>	<u>4,112,031</u>	<u>82</u>
36XX	非控制權益		-	-	-	-	(26,141)	-	(26,057)	-
3XXX	權益總計		<u>3,620,401</u>	<u>79</u>	<u>3,663,883</u>	<u>76</u>	<u>3,961,421</u>	<u>82</u>	<u>4,085,974</u>	<u>82</u>
	負債及權益總計		<u>\$ 4,562,336</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,803,335</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,839,688</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,002,152</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報告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5月10日核閱報告。

董事長：盛少瀾

經理人：盛少瀾

會計主管：郭祖訓

虹光精密工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	102年1至3月			101年1至3月		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	六(十五)及七	\$ 605,964	100	\$ 696,334	100		
5000 營業成本	六(十八)(十九)	(474,894)	(78)	(527,715)	(76)		
5950 營業毛利淨額		<u>131,070</u>	<u>22</u>	<u>168,619</u>	<u>24</u>		
營業費用	六(十八)(十九)						
6100 推銷費用		(51,216)	(9)	(55,494)	(8)		
6200 管理費用		(77,433)	(13)	(81,015)	(11)		
6300 研究發展費用		(123,274)	(20)	(117,390)	(17)		
6000 營業費用合計		(251,923)	(42)	(253,899)	(36)		
6900 營業損失		(120,853)	(20)	(85,280)	(12)		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十六)	3,014	-	4,858	-		
7020 其他利益及損失	六(十七)	9,328	2	(28,197)	(4)		
7050 財務成本		(1,983)	-	(1,402)	-		
7060 採用權益法之關聯企業及 合資損益之份額	六(五)	(1,015)	-	(648)	-		
7000 營業外收入及支出合計		<u>9,344</u>	<u>2</u>	<u>(25,389)</u>	<u>(4)</u>		
7900 稅前淨損		(111,509)	(18)	(110,669)	(16)		
7950 所得稅利益(費用)	六(二十)	17,752	3	(11,738)	(2)		
8200 本期淨損		<u>(\$ 93,757)</u>	<u>(15)</u>	<u>(\$ 122,407)</u>	<u>(18)</u>		
其他綜合損益	六(十四)						
8310 國外營運機構財務報表換 算之兌換差額		\$ 48,479	8	(\$ 38,485)	(5)		
8325 備供出售金融資產未實現 評價(損失)利益		(2,675)	(1)	22,679	3		
8370 採用權益法之關聯企業及 合資之其他綜合損益之份 額		(369)	-	327	-		
8399 與其他綜合損益組成部分 相關之所得稅	六(二十)	(2,087)	-	5,148	1		
8300 本期其他綜合利益(損 失)之稅後淨額		<u>\$ 43,348</u>	<u>7</u>	<u>(\$ 10,331)</u>	<u>(1)</u>		
8500 本期綜合損失總額		<u>(\$ 50,409)</u>	<u>(8)</u>	<u>(\$ 132,738)</u>	<u>(19)</u>		
淨損歸屬於：							
8610 母公司業主		(\$ 93,757)	(15)	(\$ 122,323)	(18)		
8620 非控制權益		-	-	(84)	-		
		<u>(\$ 93,757)</u>	<u>(15)</u>	<u>(\$ 122,407)</u>	<u>(18)</u>		
綜合損失總額歸屬於：							
8710 母公司業主		(\$ 50,409)	(8)	(\$ 132,654)	(19)		
8720 非控制權益		-	-	(84)	-		
		<u>(\$ 50,409)</u>	<u>(8)</u>	<u>(\$ 132,738)</u>	<u>(19)</u>		
基本每股虧損	六(二十一)						
9750 基本每股虧損		<u>(\$ 0.43)</u>		<u>(\$ 0.56)</u>			
稀釋每股虧損							
9850 稀釋每股虧損		<u>(\$ 0.43)</u>		<u>(\$ 0.56)</u>			

請參閱後附合併財務報告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5月10日核閱報告。

董事長：盛少瀾

經理人：盛少瀾

會計主管：郭祖訓

虹光精密工業股份有限公司及子公司
合併權益變動表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			其 他 權 益		庫 藏 股 票	非 控 制 權 益	合 計
			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	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益			
<u>101 年 度</u>										
101年1月1日餘額	\$2,202,106	\$ 748,940	\$ 581,725	\$ 3,991	\$ 464,645	\$ 161,688	(\$ 42,516)	(\$ 8,548)	(\$ 26,057)	\$4,085,974
股份基礎給付酬勞成本	-	8,185	-	-	-	-	-	-	-	8,185
本期淨損	-	-	-	-	(122,323)	-	-	-	(84)	(122,407)
其他綜合損益	-	-	-	-	-	(31,830)	21,499	-	-	(10,331)
101年3月31日餘額	<u>\$2,202,106</u>	<u>\$ 757,125</u>	<u>\$ 581,725</u>	<u>\$ 3,991</u>	<u>\$ 342,322</u>	<u>\$ 129,858</u>	<u>(\$ 21,017)</u>	<u>(\$ 8,548)</u>	<u>(\$ 26,141)</u>	<u>\$3,961,421</u>
<u>102 年 度</u>										
102年1月1日餘額	\$2,202,106	\$ 747,218	\$ 586,521	\$ 5,836	\$ 107,278	\$ 124,385	(\$ 68,266)	(\$ 41,195)	\$ -	\$3,663,883
股份基礎給付酬勞成本	-	6,927	-	-	-	-	-	-	-	6,927
本期淨損	-	-	-	-	(93,757)	-	-	-	-	(93,757)
其他綜合損益	-	-	-	-	-	35,192	8,156	-	-	43,348
102年3月31日餘額	<u>\$2,202,106</u>	<u>\$ 754,145</u>	<u>\$ 586,521</u>	<u>\$ 5,836</u>	<u>\$ 13,521</u>	<u>\$ 159,577</u>	<u>(\$ 60,110)</u>	<u>(\$ 41,195)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,620,401</u>

請參閱後附合併財務報告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5月10日核閱報告。

董事長：盛少瀾

經理人：盛少瀾

會計主管：郭祖訓

虹光精密工業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102 年 1 月 至 3 月	101 年 1 月 至 3 月
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併稅前淨損	(\$ 111,509)	(\$ 110,669)
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
呆帳費用	25,847	19,013
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(2)	87
折舊費用	50,085	46,423
各項攤提	633	367
員工認股權酬勞成本	6,927	8,185
利息收入	(731)	(1,297)
利息費用	1,983	1,402
採權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	1,015	648
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	473	177
應收帳款-關係人	3,973	(29,861)
應收帳款	147,274	(1,767)
其他應收款	2,153	21,633
存貨	69,457	24,427
預付款項	(1,901)	(8,371)
其他非流動資產減少	409	407
與營業活動相關之負債之淨變動		
應計退休金負債	596	887
應付票據	697	848
應付帳款	(216,238)	(14,163)
其他應付款項	(8,502)	(9,803)
應付費用	12,683	6,494
其他流動負債	(1,438)	88
預收款項	22,063	8,860
營運產生之現金流入(流出)	5,947	(35,985)
收取之利息	731	1,297
支付之利息	(1,646)	(5,486)
營業活動之淨現金流入(流出)	5,032	(40,174)

(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
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	102 年 1 月 至 3 月	101 年 1 月 至 3 月
<u>投資活動之現金流量</u>		
其他流動資產(增加)減少	(\$ 2,230)	\$ 9,058
取得不動產、廠房及設備	(27,730)	(39,726)
處分不動產、廠房及設備	3,796	2,087
存出保證金減少	<u>648</u>	<u>8</u>
投資活動之淨現金流出	(<u>25,516</u>)	(<u>28,573</u>)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款減少	(49,632)	(7,272)
存入保證金減少	<u>(76)</u>	<u>(90)</u>
籌資活動之淨現金流出	(<u>49,708</u>)	(<u>7,362</u>)
匯率影響數	<u>7,831</u>	<u>22,317</u>
本期現金及約當現金減少數	(62,361)	(53,792)
期初現金及約當現金餘額	<u>710,794</u>	<u>941,335</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 648,433</u>	<u>\$ 887,543</u>

請參閱後附合併財務報告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 5 月 10 日核閱報告。

董事長：盛少瀾

經理人：盛少瀾

會計主管：郭祖訓

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102年及101年1月1日至3月31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

虹光精密工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)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等)之開發及製造等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國102年5月10日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布、修訂後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修訂後國際財務報導準則之影響

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具：金融資產分類與衡量」

- (1) 國際會計準則理事會於民國98年11月發布國際財務報導準則第9號「金融工具」，生效日為民國104年1月1日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國102年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第39號2009年版本之規定。
- (2) 此準則係取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之第一階段。國際財務報導準則第9號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。
- (3) 本集團尚未評估國際財務報導準則第9號之整體影響，惟經初步評估可能影響本集團持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第9號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。本集團於民國102年1至3月認列備供出售金融資產之損失\$8,156於其他綜合損益，民國102年3月31日累計認列於其他權益項下之未實現損失計\$60,110。

(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

1. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，故本集團尚未採用：

	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第1號	國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免	民國99年7月1日
國際財務報導準則第7號	2010 對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
國際財務報導準則第1號	揭露-金融資產之移轉	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號	嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除	民國100年7月1日
國際會計準則第12號	遞延所得稅：標的資產之回收	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號	合併財務報表	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號	聯合協議	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號	對其他個體權益之揭露	民國102年1月1日
國際會計準則第27號	單獨財務報表	民國102年1月1日
國際會計準則第28號	投資關聯企業及合資	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號	公允價值衡量	民國102年1月1日
國際會計準則第19號	員工給付	民國102年1月1日
國際會計準則第1號	其他綜合損益項目之表達	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號	露天礦場於生產階段之剝除成本	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號	揭露-金融資產及金融負債之互抵	民國102年1月1日
國際財務報導準則第1號	政府貸款	民國102年1月1日
國際財務報導準則第1號	2009-2011 對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10、11及12號	合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引	民國102年1月1日

2. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及經金管會認可，故本集團尚未採用：

	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第9號	金融工具：金融負債及衡量	民國104年1月1日
國際會計準則第32號	金融資產及金融負債之互抵	民國103年1月1日
國際財務報導準則第7及9號	強制生效日及過渡揭露規定	民國104年1月1日
國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號	投資個體	民國103年1月1日

3. 本集團現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

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」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份期中合併財務報告。
2. 編製民國 101 年 1 月 1 日(本集團轉換至國際財務報導準則日)資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際會計準則、國際會計準則、解釋及公告(以下簡稱 IFRSs)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(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及負債(包括衍生工具)。
 - (2)按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (3)按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 以下所述之重大會計政策一致適用於本合併財務報告涵蓋之所有期間，包含為轉換國際財務報導準則所編製之初始資產負債表。
3. 編製符合 IFRSs 之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，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3)對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
- (4)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪

失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。

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
			102年3月 31日	101年12月 31日	101年3月 31日	101年1月1 日	
虹光精密工業股份有限公司	Avision International Inc.	一般投資業	100	100	100	100	
Avision International Inc.	Fortune Investment Ltd.	一般投資業	100	100	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	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	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	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	100	100	
虹光精密工業股份有限公司	Avision Development Inc.	一般投資業	100	100	100	100	
Avision Development Inc.	Sunglow International Inc.	一般投資業	100	100	100	100	
Sunglow International Inc.	Avision Labs, Inc.	掃描器銷售及維修服務	96.39	96.39	93.02	93.02	
Sunglow International Inc.	Sunglow North America Inc.	掃描器銷售及維修服務	100	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	100	100	
虹光精密工業股份有限公司	Avision Brasil Ltda.	掃描器銷售及維修服務	100	100	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	55.73	註3

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。

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. 未列入合併財務報告之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質及程度：無。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額之換算差額為公允價值損益之一部分。屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 與借款和現金及約當現金有關之兌換損益在損益表之利息收入列報。所有其他兌換損益按交易性質在損益表之其他利益及損失列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日即期匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 國外營運機構之淨投資、長期投資性質之借款及其他指定作為該等投資避險之貨幣工具之換算差額認列為其他綜合損益。
- (3) 當部分處分或出售國外營運機構時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

本集團合併現金流量表中，現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款、及適時可轉換成定額現金者，且價值變動之風險甚小者之其他短期具高度流動性投資。

(七) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。
4. 備供出售金融資產之減損

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

(八) 應收帳款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。

(九) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。

(十) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本按標準成本計算。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤）。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十一) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列，包括取得時已辨認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關係企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
6. 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。

7. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。如對關聯企業之所有權益降低但仍對其有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
8. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

(十二) 不動產、產房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。主要固定資產之耐用年限除房屋及建築物為50~55年外，餘為2~15年。

(十三) 租賃資產/租賃(承租人)

營業租賃係指融資租賃以外之租賃。於營業租賃下所為之給付(扣除自出租人收取之任何誘因)於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十四) 無形資產

係電腦軟體，以取得成本為入帳基礎，按可使用年數採平均法攤提。

(十五) 非金融資產減損

本集團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減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十六) 借款

1. 借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就借款(扣除交易成本)與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成

本於借款期間內衡量。

2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(十七) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。

(十八) 金融資產及負債之互抵

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

(十九) 負債準備

係保固產生之或有負債。係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。

(二十) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫係非屬確定提撥計畫之退休金計畫。確定福利計畫通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常視一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市

場殖利率。

- B. 確定福利計畫產生之精算損益於發生當期認列於其他綜合損益。
- C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。
- D. 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試場變動及重大縮減、清償及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。

3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(二十一) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團根據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併財務狀況表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。
7. 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利益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十三) 股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十四) 股利分配

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

(二十五) 收入認列

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

(二十六) 營運部門

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團於依 IFRSs 編製本合併財務報告時，於採用會計政策之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之判斷及估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整，請詳以下說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

備供出售金融資產之減損

本集團依據國際會計準則第 39 號決定備供出售金融資產是否發生減損時需作重大判斷。於作此項判斷時，本集團評估一項權益投資之公允價值低於其成本的持續時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量變化等因素。

當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性，本集團將需受額外損失，對於分類為「備供出售金融資產」者，將自其認列累計公允價值於其他綜合損益之金額轉列於當期損益。

(二)重要會計估計及假設

本集團所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

1. 有形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

2. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國 102 年 3 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 \$214,827。

3. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。

民國 102 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$1,286,326。

4. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

民國 102 年 3 月 31 日，本公司應計退休金負債之帳面金額為\$156,552，當採用之折現率增減變動 1%時，本公司認列之應計退休金負債將分別減少或增加\$3,038 及\$3,617。

5. 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請詳附註十二、(三)。

民國 102 年 3 月 31 日，本集團無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為\$324,365。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,433	\$ 1,164
支票存款及活期存款	557,525	593,470
定期存款	<u>89,475</u>	<u>116,160</u>
合計	<u>\$ 648,433</u>	<u>\$ 710,794</u>
	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,103	\$ 1,027
支票存款及活期存款	637,700	701,690
定期存款	<u>248,740</u>	<u>238,618</u>
合計	<u>\$ 887,543</u>	<u>\$ 941,335</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，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 有關本集團將現金及約當現金之提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(二) 備供出售金融資產

項目	102年3月31日	101年12月31日
非流動項目：		
倚強科技(股)公司	\$ 22,737	\$ 22,737
友勁科技(股)公司	2,913	2,913
虹冠電子(股)公司	5,114	5,114
寶捷海外策略基金	257,067	257,067
Wilson Holdings Ltd.	69,819	59,541
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	9,497	8,170
創鑫數位營運(股)公司	3,000	3,000
eLCOS Microdisplay Technology Ltd.	2,293	1,926
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	13,375
小計	433,239	421,267
備供出售金融資產評價調整	(85,701)	(69,886)
合計	\$ 347,538	\$ 351,381

項目	101年3月31日	101年1月1日
非流動項目：		
倚強科技(股)公司	\$ 22,737	\$ 22,737
友勁科技(股)公司	2,913	2,913
虹冠電子(股)公司	5,114	5,114
寶捷海外策略基金	257,067	257,067
Wilson Holdings Ltd.	60,504	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	8,302	8,518
創鑫數位營運(股)公司	3,000	3,000
eLCOS Microdisplay Technology Ltd.	1,958	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	4,000	4,000
小計	413,019	414,865
備供出售金融資產評價調整	(14,506)	(41,876)
合計	\$ 398,513	\$ 372,989

(三) 應收帳款

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
應收帳款	\$ 922,884	\$ 1,054,082
減：備抵呆帳	(205,391)	(179,442)
	717,493	874,640
關係人	8,856	12,684
	<u>\$ 726,349</u>	<u>\$ 887,324</u>
	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收帳款	\$ 793,031	\$ 767,017
減：備抵呆帳	(97,551)	(78,240)
	695,480	688,777
關係人	17,001	15,344
	<u>\$ 712,481</u>	<u>\$ 704,121</u>

1. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
30天內	\$ 78,770	\$ 228,820
31-90天	214,066	70,227
	<u>\$ 292,836</u>	<u>\$ 299,047</u>
	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
30天內	\$ 87,913	\$ 83,346
31-90天	130,623	51,692
	<u>\$ 218,536</u>	<u>\$ 135,038</u>

2. 民國 102 及 101 年 3 月 31 日，已減損之應收帳款分別為\$245,064 及 \$154,510，業已提列備抵呆帳分別為\$205,391 及\$97,551，而其備抵呆帳變動表如下：

	<u>102 年度</u>
	<u>個別評估之減損損失</u>
1月1日	\$ 179,442
本期提列減損損失	25,847
淨兌換差額	102
3月31日	<u>\$ 205,391</u>
	<u>101 年度</u>
	<u>個別評估之減損損失</u>
1月1日	\$ 78,240
本期提列減損損失	19,013
淨兌換差額	298
3月31日	<u>\$ 97,551</u>

3. 未逾期且未減損之應收帳款，依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
群組1	\$ 186,728	\$ 220,478
群組2	56,578	197,008
群組3	<u>150,534</u>	<u>157,210</u>
	<u>\$ 393,840</u>	<u>\$ 574,696</u>
	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
群組1	\$ 236,130	\$ 241,463
群組2	107,970	196,185
群組3	<u>92,886</u>	<u>91,750</u>
	<u>\$ 436,986</u>	<u>\$ 529,398</u>

註：

群組 1：委託代工之國際客戶。

群組 2：自有品牌銷售客戶。

群組 3：中國大陸地區客戶。

4. 本集團之應收帳款於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

5. 本集團並未持有任何應收帳款的擔保品。

(四) 存貨

	102年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 586,051	(\$ 37,919)	\$ 548,132
在製品	51,447	(314)	51,133
半成品	94,334	(13,983)	80,351
製成品	635,046	(28,336)	606,710
合計	<u>\$ 1,366,878</u>	<u>(\$ 80,552)</u>	<u>\$ 1,286,326</u>

	101年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
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>

	101年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 503,062	(\$ 60,464)	\$ 442,598
在製品	77,082	(217)	76,865
半成品	102,155	(7,098)	95,057
製成品	696,308	(35,823)	660,485
合計	<u>\$ 1,378,607</u>	<u>(\$ 103,602)</u>	<u>\$ 1,275,005</u>

	101年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
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>

本集團民國102年及101年1至3月認列為費損之存貨成本分別為\$483,391及\$545,131，其中包含將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之銷貨成本\$3,782及\$11,111。

(五) 採用權益法之投資

1. 長期股權投資明細如下：

被投資公司	102年3月31日		101年12月31日	
	帳列數		帳列數	
印通科技(股)公司	\$	39,421	\$	41,394
華通資訊(股)公司		32,564		31,970
矽彩科技(北京)有限公司		190		181
	\$	<u>72,175</u>	\$	<u>73,545</u>

被投資公司	101年3月31日		101年1月1日	
	帳列數		帳列數	
印通科技(股)公司	\$	40,909	\$	41,642
華通資訊(股)公司		31,864		31,195
矽彩科技(北京)有限公司		651		932
	\$	<u>73,424</u>	\$	<u>73,769</u>

2. 本集團對主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

名稱	註冊國	資產	負債	收入	損益	持股比例%
102年3月31日						
印通科技(股)公司	台灣	\$ 149,417	\$ 1,184	\$ 4,260	(\$ 1,121)	26.60
華通科技(股)公司	台灣	111,671	40,271	11,337	788	25.67
矽彩科技(北京)有限公司	中國大陸	783	-	-	(19)	25.00
		<u>\$ 261,871</u>	<u>\$ 41,455</u>	<u>\$ 15,597</u>	<u>(\$ 352)</u>	
101年12月31日						
印通科技(股)公司	台灣	\$ 150,431	\$ 1,077	\$ 33,805	(\$ 1,030)	26.60
華通科技(股)公司	台灣	118,099	49,012	89,361	13,494	25.67
矽彩科技(北京)有限公司	中國大陸	779	-	1,031	(2,029)	25.00
		<u>\$ 269,309</u>	<u>\$ 50,089</u>	<u>\$ 124,197</u>	<u>\$ 10,435</u>	
101年3月31日						
印通科技(股)公司	台灣	\$ 157,812	\$ 3,987	\$ 7,743	\$ 584	26.60
華通科技(股)公司	台灣	116,821	48,143	17,076	1,137	25.67
矽彩科技(北京)有限公司	中國大陸	2,108	323	847	(1,032)	25.00
		<u>\$ 276,741</u>	<u>\$ 52,453</u>	<u>\$ 25,666</u>	<u>\$ 689</u>	
101年1月1日						
印通科技(股)公司	台灣	\$ 156,385	\$ 3,143	\$ 38,632	\$ 1,865	26.60
華通科技(股)公司	台灣	117,192	51,124	95,806	16,950	25.67
矽彩科技(北京)有限公司	中國大陸	3,160	274	2,554	366	25.00
		<u>\$ 276,737</u>	<u>\$ 54,541</u>	<u>\$ 136,992</u>	<u>\$ 19,181</u>	

民國 102 年及 101 年 1 至 3 月按權益法認列之投資損失金額分別為 \$1,015 及 \$648。

(六) 不動產、廠房及設備

	<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>其他</u>	<u>合計</u>
102年1月1日						
成本	\$1,070,462	\$ 923,969	\$ 14,206	\$ 51,915	\$ 158,402	\$2,218,954
累計折舊及減損	(333,383)	(668,216)	(7,990)	(38,022)	(83,071)	(1,130,682)
	<u>\$ 737,079</u>	<u>\$ 255,753</u>	<u>\$ 6,216</u>	<u>\$ 13,893</u>	<u>\$ 75,331</u>	<u>\$1,088,272</u>
102年度						
1月1日	\$ 737,079	\$ 255,753	\$ 6,216	\$ 13,893	\$ 75,331	\$1,088,272
增添	2,737	3,210	-	181	20,115	26,243
處分	-	(2,646)	-	-	-	(2,646)
重分類	-	35,142	-	-	(35,142)	-
折舊費用	(10,812)	(31,756)	(547)	(1,446)	(5,524)	(50,085)
淨兌換差額	<u>13,281</u>	<u>5,748</u>	<u>96</u>	<u>241</u>	<u>2,975</u>	<u>22,341</u>
3月31日	<u>\$ 742,285</u>	<u>\$ 265,451</u>	<u>\$ 5,765</u>	<u>\$ 12,869</u>	<u>\$ 57,755</u>	<u>\$1,084,125</u>
102年3月31日						
成本	\$1,092,806	\$ 966,483	\$ 14,516	\$ 53,163	\$ 143,442	\$2,270,410
累計折舊及減損	(350,521)	(701,032)	(8,751)	(40,294)	(85,687)	(1,186,285)
	<u>\$ 742,285</u>	<u>\$ 265,451</u>	<u>\$ 5,765</u>	<u>\$ 12,869</u>	<u>\$ 57,755</u>	<u>\$1,084,125</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>其他</u>	<u>合計</u>
101年1月1日						
成本	\$1,111,585	\$ 889,159	\$ 16,181	\$ 65,293	\$ 160,316	\$2,242,534
累計折舊及減損	(319,862)	(607,378)	(8,124)	(48,900)	(93,659)	(1,077,923)
	<u>\$ 791,723</u>	<u>\$ 281,781</u>	<u>\$ 8,057</u>	<u>\$ 16,393</u>	<u>\$ 66,657</u>	<u>\$1,164,611</u>
101年度						
1月1日	\$ 791,723	\$ 281,781	\$ 8,057	\$ 16,393	\$ 66,657	\$1,164,611
增添	1,003	12,048	-	676	12,934	26,661
處分	-	(413)	-	-	(288)	(701)
重分類	-	16,796	-	-	(16,796)	-
折舊費用	(10,925)	(26,878)	(628)	(1,503)	(6,489)	(46,423)
淨兌換差額	(12,675)	(5,199)	(182)	230	9,036	(8,790)
3月31日	<u>\$ 769,126</u>	<u>\$ 278,135</u>	<u>\$ 7,247</u>	<u>\$ 15,796</u>	<u>\$ 65,054</u>	<u>\$1,135,358</u>
101年3月31日						
成本	\$1,081,802	\$ 888,806	\$ 15,430	\$ 59,115	\$ 151,297	\$2,196,450
累計折舊及減損	(312,676)	(610,671)	(8,183)	(43,319)	(86,243)	(1,061,092)
	<u>\$ 769,126</u>	<u>\$ 278,135</u>	<u>\$ 7,247</u>	<u>\$ 15,796</u>	<u>\$ 65,054</u>	<u>\$1,135,358</u>

(七) 長期預付租金

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
土地使用權	\$ 59,880	\$ 58,524
	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
土地使用權	\$ 60,047	\$ 62,069

本集團分別於民國 90 年 4 月及民國 96 年 1 月與江蘇省蘇州工業園區簽訂位於中華人民共和國江蘇省蘇州市之設定土地使用權合約，租用年限為 46.7 年及 50 年，於租約簽訂時業已全額支付，於民國 102 年及 101 年 1 至 3 月份認列之租金費用分別為 \$409 及 \$407。

(八) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
無擔保銀行借款	\$ 301,040	\$ 326,600	\$ 206,449	\$ 212,192
利率區間	1.95%~2.059%	2.036%~2.861%	2.053%~2.629%	0.96%~2.26%

(九) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，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) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
已提撥確定福利義務現值	\$ 213,336	\$ 210,912
計畫資產公允價值	(57,238)	(69,241)
	156,098	141,671
未認列前期服務成本	(142)	(220)
認列於資產負債表之淨負債	\$ 155,956	\$ 141,451

(3) 本集團民國 102 年及 101 年 1 至 3 月認列於綜合損益表之退休金費總額分別為 \$1,432 及 \$1,741。

(4) 民國 101 年 12 月 31 日本集團累積認列於其他綜合損益之精算損益為 \$10,957。

(5) 本集團之確定福利退休金計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目(即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。102 年及 101 年 3 月 31 日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所做之估計。

(6)有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
折現率	<u>1.50%</u>	<u>1.75%</u>
未來薪資增加率	<u>4.00%</u>	<u>4.00%</u>
計畫資產預期長期報酬率	<u>1.50%</u>	<u>1.75%</u>

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。

(7)經驗調整之歷史資訊如下：

	<u>101年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 213,336
計畫資產公允價值	(57,238)
計畫剩餘(短絀)	<u>\$ 156,098</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 1,452</u>
計畫資產之經驗調整	<u>(\$ 591)</u>

(8)本集團於民國 102 年 1 月至 3 月後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 \$5,724。

- 2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本集團依據「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。本集團就員工選擇適用「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。
- (2)虹光精密工業(蘇州)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之一定比率提撥養老保險金，102 年及 101 年 1 至 3 月，其提撥比率皆為 22%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (3)民國 102 年及 101 年 1 至 3 月，依上開退休金辦法認列之退休金成本為 \$15,750 及 \$15,687。

(十) 股份基礎給付

1. 民國 102 年及 101 年 1 月至 3 月，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
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%
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%
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%
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%

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	102年1至3月		101年1至3月	
	認股權 數量	加權平均 行使價格	認股權 數量	加權平均 行使價格
期初流通在外認股權	26,394	13.90元	28,715	15.10元
本期沒收認股權	(117)	13.55元	(165)	13.20元
本期逾期失效認股權	-	-	(3,000)	17.90元
期末流通在外認股權	<u>26,277</u>	13.90元	<u>25,550</u>	14.80元
期末可執行認股權	<u>6,374</u>	16.92元	<u>4,266</u>	17.20元

3. 民國 102 年及 101 年 1 月至 3 月執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 16.92 元及 17.20 元。

4. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

核准發行日	到期日	102年3月31日		101年12月31日	
		股數 (仟股)	履約 價格(元)	股數 (仟股)	履約 價格(元)
96.07~96.08	104.08	10,774	\$ 16.92	10,808	\$ 16.92
100.06~100.08	108.08	7,743	13.70	7,788	13.70
100.11~101.08	108.11	7,760	10.05	7,798	10.05
核准發行日	到期日	101年3月31日		101年1月1日	
		股數 (仟股)	履約 價格(元)	股數 (仟股)	履約 價格(元)
96.03	101.03	-	\$ -	3,000	\$ 17.90
96.07~96.08	104.08	10,866	17.20	10,900	17.20
100.06~100.08	108.08	10,838	14.05	10,910	14.10
100.11	108.11	3,846	10.35	3,905	10.30

5. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率(註)	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公平價值
員工認股權計畫	96.3.2	21.35元	21.35元	38.73%	3.75年	0.00%	1.87%	6,778.7元
員工認股權計畫	96.7.2	23.90元	23.90元	38.34%	6年	0.00%	2.558%	9,821元
員工認股權計畫	96.8.27	18.25元	18.25元	38.34%	6年	0.00%	2.558%	7,499.3元
員工認股權計畫	100.6.21	15.90元	15.90元	38.23%	5.75年	0.00%	1.16%	5,960元
員工認股權計畫	100.8.5	14.30元	14.30元	37.70%	5.75年	0.00%	1.13%	5,290元
員工認股權計畫	100.8.31	12.80元	12.80元	38.17%	5.75年	0.00%	1.07%	4,770元
員工認股權計畫	100.11.24	10.35元	10.35元	38.24%	5.75年	0.00%	1.19%	3,890元
員工認股權計畫	101.8.23	10元	10元	38.40%	5.75年	0.00%	1.04%	3,530元

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

6. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	102年1至3月	101年1至3月
權益交割	\$ 6,927	\$ 8,185

(十一)股本

1. 民國 102 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$3,000,000，分為 300,000 仟股（含員工認股權憑證可認購股數 400,000），實收資本額為 \$2,202,106，每股面額 10 元。

2. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量變動情形：

回收原因	102年度			3月31日
	1月1日	本期增加	本期減少	
轉讓股份予員工	<u>3,374仟股</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,374仟股</u>
子公司-光量子 投資(股)公司持有	<u>251仟股</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>251仟股</u>

回收原因	101年度			3月31日
	1月1日	本期增加	本期減少	
子公司-光量子 投資(股)公司持有	<u>251仟股</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>251仟股</u>

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 102 年 3 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。

- (2) 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金額。民國 102 年 3 月 31 日止，本公司已買回庫藏股票金額 \$32,647。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，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，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(5) 本公司之子公司-光量子投資(股)公司於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日持有本公司股票皆為 251 仟股，每股平均帳面價值皆為 10 元，每股公平價值分別為 8.58 元、8.96 元、11.85 元及 10.8 元。

(十二) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。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。

	發行溢價	庫藏股票交易	員工認股權
102年1月1日	\$ 650,263	\$ 17,157	\$ 79,735
股份基礎給付酬勞成本	-	-	6,927
102年3月31日	<u>\$ 650,263</u>	<u>\$ 17,157</u>	<u>\$ 86,662</u>
	發行溢價	庫藏股票交易	員工認股權
101年1月1日	\$ 683,295	\$ 17,157	\$ 48,488
股份基礎給付酬勞成本	-	-	8,185
101年3月31日	<u>\$ 683,295</u>	<u>\$ 17,157</u>	<u>\$ 56,673</u>

(十三) 保留盈餘

	102年度	101年度
1月1日	\$ 699,635	\$ 1,050,361
本期損益	(93,757)	(122,323)
3月31日	<u>\$ 605,878</u>	<u>\$ 928,038</u>

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或特別盈餘公積迴轉併入未分配盈餘。
- (5) 董事監察人酬勞金就一至四款規定數額後剩餘之數最高提撥百分之二。

(6)員工紅利就一至四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。本公司股利政策依循前述原則分派，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25%之部分為限。

4. 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，俟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。

5. 本公司於民國101年6月12日經股東會決議通過民國100年度盈餘分派案如下：

	100年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 4,796	
特別盈餘公積	1,845	
現金股利	<u>22,022</u>	\$ 0.10
合計	<u>\$28,663</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，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年度財務報告認列之金額員工紅利\$6,198及董監酬勞\$826之總額並無差異。

6. 本公司民國102年及101年1至3月皆為虧損，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。

(十四) 其他權益項目

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	備供出售金融資 產未實現損益	總計
102年1月1日	\$ 124,385	(\$ 68,266)	\$ 56,119
未實現損益	-	8,156	8,156
外幣換算差異數：			
- 集團	35,952	-	35,952
- 關聯企業	(760)	-	(760)
102年3月31日	<u>\$ 159,577</u>	<u>(\$ 60,110)</u>	<u>\$ 99,467</u>

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	備供出售金融資 產未實現損益	總計
101年1月1日	\$ 161,688	(\$ 42,516)	\$ 119,172
未實現損益	-	21,499	21,499
外幣換算差異數：			
- 集團	(31,780)	-	(31,780)
- 關聯企業	(50)	-	(50)
101年3月31日	\$ 129,858	(\$ 21,017)	\$ 108,841

(十五) 營業收入

	102年1至3月	101年1至3月
銷貨收入	\$ 556,293	\$ 672,275
其他營業收入	49,671	24,059
合計	\$ 605,964	\$ 696,334

(十六) 其他收入

	102年1至3月	101年1至3月
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 731	\$ 1,297
雜項收入	2,283	3,561
合計	\$ 3,014	\$ 4,858

(十七) 其他利益及損失

	102年1至3月	101年1至3月
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 23,729	(\$ 28,110)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	2	(87)
雜項支出	(14,403)	-
合計	\$ 9,328	(\$ 28,197)

(十八) 費用性質之額外資訊

	102年1至3月	101年1至3月
員工福利費用	209,500	204,618
不動產、廠房及設備折舊費用	50,085	46,423
無形資產攤銷費用	633	367
合計	\$ 260,218	\$ 251,408

(十九) 員工福利費用

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
薪資費用	\$ 172,502	\$ 163,553
勞健保費用	7,238	8,225
退休金費用	17,182	17,428
其他用人費用	12,578	15,412
	<u>\$ 209,500</u>	<u>\$ 204,618</u>

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
遞延所得稅：		
稅前淨利依法定稅率計算 之所得稅	\$ 1,432	\$ 2,020
永久性差異之原始產生及 迴轉	365 (	1,457)
暫時性差異之原始產生及 迴轉	(18,722)	2,691
虧損扣抵所得稅影響數	(3,186)	(2,443)
以前年度所得稅低估數	<u>2,359</u>	<u>10,927</u>
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 17,752)</u>	<u>\$ 11,738</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
備供出售金融資產公允價值 變動	\$ 10,439	(\$ 1,557)
國外營運機構換算差額	(12,526)	6,705

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 98 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
87年度以後	<u>\$ 13,521</u>	<u>\$ 107,278</u>
	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
87年度以後	<u>\$ 342,322</u>	<u>\$ 464,645</u>

4. 截至民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$100,370、\$100,370、\$106,928 及 \$106,928，民國 100 年度之盈餘分配之稅額扣抵比率為 20.21%，民國 101 年度之盈餘分配之稅額扣抵比率為 0%。

5. 本公司產品符合「製造業及相關技術服務業 5 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 102 年 1 月 1 日至民國 106 年 12 月 31 日。

(二十一) 每股虧損

1. 基本每股虧損

基本每股虧損係以歸屬於本集團母公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算。

2. 稀釋每股虧損

稀釋每股虧損係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬於母公司普通股權益持有人之損益以及流通在外加權平均股數計算。

3. 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。

4. 民國 102 年及 101 年 1 至 3 月員工認股權憑證不具稀釋效果，不予列入計算。

5. 民國 102 年及 101 年 1 至 3 月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。

	102年1至3月		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 93,757)	216,586	(\$ 0.43)
	101年1至3月		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 122,323)	219,960	(\$ 0.56)

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 商品銷售

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
關聯企業	\$ 5,694	\$ 10,181

商品銷售係按一般商業條款和條件向關聯企業之個體銷售。

2. 應收關係人款項

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
關聯企業	\$ 8,856	\$ 12,684

	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
關聯企業	\$ 17,001	\$ 15,344

應收關係人款項主要來自銷售交易，銷售交易之款項月結 75 天收款到期。
該應收款項並無附息。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	<u>102年1至3月</u>	<u>101年1至3月</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 5,011	\$ 4,841
其他長期福利	57	57
股份基礎給付	224	227
總計	\$ 5,292	\$ 5,125

八、質押之資產

本公司提供下列資產作為履約保證：

資產項目	<u>帳面價值</u>		<u>帳面價值</u>	
	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
定期存款	\$ 14,912	\$ 12,682	\$ 10,440	\$ 19,497

(表列其他流動資產)

九、重大或有負債、及未認列之合約承諾

承諾事項：營業租賃協議

本公司租用新竹科學園區土地辦公室係不可取消之營業租賃協議。租期自民國83年至103年，該租賃合約未來最低應付租賃給付總額如下：

	<u>102年3月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
不超過1年	\$ 6,980	\$ 6,972
超過1年但不超過5年	<u>1,163</u>	<u>2,909</u>
	<u>\$ 8,143</u>	<u>\$ 9,881</u>

	<u>101年3月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
不超過1年	\$ 6,904	\$ 6,889
超過1年但不超過5年	<u>8,143</u>	<u>9,880</u>
	<u>\$ 15,047</u>	<u>\$ 16,769</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一) 資本風險管理

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。

本集團於民國 102 年之資本管理策略維持與民國 101 年相同，均係致力將負債資產比率維持在 50% 以內。本集團之負債資本比率如下：

	102年3月31日	101年12月31日
負債總額	\$ 941,935	\$ 1,139,452
資產總額	\$ 4,562,336	\$ 4,803,335
負債資產比率	21%	24%

	101年3月31日	101年1月1日
負債總額	\$ 878,267	\$ 916,178
資產總額	\$ 4,839,688	\$ 5,002,152
負債資產比率	18%	18%

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

	102年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 648,433	\$ 648,433
備供出售金融資產權益證券投資	347,538	347,538
應收票據	1,064	1,064
應收帳款	717,493	717,493
應收帳款-關係人	8,856	8,856
其他應收款	11,263	11,263
質押銀行存款(帳列「其他流動資產」)	14,912	14,912
合計	<u>\$ 1,749,559</u>	<u>\$ 1,749,559</u>

	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 710,794	\$ 710,794
備供出售金融資產權益證券投資	351,381	351,381
應收票據	1,537	1,537
應收帳款	874,640	874,640
應收帳款-關係人	12,684	12,684
其他應收款	13,417	13,417
質押銀行存款(帳列「其他流動資產」)	12,682	12,682
合計	<u>\$ 1,977,135</u>	<u>\$ 1,977,135</u>

	101年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 887,543	\$ 887,543
備供出售金融資產權益證券投資	398,513	398,513
應收票據	30	30
應收帳款	695,480	695,480
應收帳款-關係人	17,001	17,001
其他應收款	11,270	11,270
質押銀行存款(帳列「其他流動資產」)	10,440	10,440
合計	<u>\$ 2,020,277</u>	<u>\$ 2,020,277</u>

	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 941,335	\$ 941,335
備供出售金融資產權益證券投資	372,989	372,989
應收票據	207	207
應收帳款	688,777	688,777
應收帳款-關係人	15,344	15,344
其他應收款	32,904	32,904
質押銀行存款(帳列「其他流動資產」)	19,497	19,497
合計	<u>\$ 2,071,053</u>	<u>\$ 2,071,053</u>

	102年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$ 301,040	\$ 301,040
應付票據	3,037	3,037
應付帳款	249,245	249,245
其他應付款	147,469	147,469
合計	<u>\$ 700,791</u>	<u>\$ 700,791</u>

	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$ 326,600	\$ 326,600
應付票據	2,340	2,340
應付帳款	455,955	455,955
其他應付款	144,150	144,150
合計	<u>\$ 929,045</u>	<u>\$ 929,045</u>

	101年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$ 206,449	\$ 206,449
應付票據	3,327	3,327
應付帳款	344,310	344,310
其他應付款	127,675	127,675
合計	\$ 681,761	\$ 681,761
	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
短期借款	\$ 212,192	\$ 212,192
應付票據	2,479	2,479
應付帳款	365,184	365,184
其他應付款	141,139	141,139
合計	\$ 720,994	\$ 720,994

2. 財務風險管理政策

- (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、利率風險、及價格風險)、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營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- 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。
- 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。
- 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，相關外幣計價之借款來管理，請詳附註六、(八)。

- 本集團從事業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部份子公司之功能性貨幣為台幣、部份子公司功能性貨幣為美金及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動之影響之外幣資產及負債資訊如下：

102年3月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
(外幣：功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 26,832	29.825	\$ 800,277	1%	\$ 8,003	\$ 8,003
歐元：新台幣	826	38.23	31,568	1%	316	316
日幣：新台幣	17,179	0.3172	5,449	1%	54	54
美金：人民幣(註)	906	6.2108	4,351	1%	44	44
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 775	29.825	\$ 23,128	1%	\$ 231	\$ 231
美金：人民幣(註)	13,593	6.2108	65,275	1%	653	653

註：由於合併個體中部份個體之功能性貨幣非為新台幣，因此於揭露時亦須予以考量，如某一子公司之功能性貨幣為美金，但有人民幣之外幣部位亦須列入考量。

101年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
(外幣：功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 30,334	29.04	\$ 880,899	1%	\$ 8,809	\$ 8,809
歐元：新台幣	1,657	38.49	63,778	1%	638	638
日幣：新台幣	37,321	0.3364	12,555	1%	126	126
美金：人民幣(註)	562	6.2318	2,619	1%	26	26
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 1,694	29.04	\$ 49,194	1%	\$ 492	\$ 492
美金：人民幣(註)	14,896	6.2318	69,415	1%	694	694

註：由於合併個體中部份個體之功能性貨幣非為新台幣，因此於揭露時亦須予以考量，如某一子公司之功能性貨幣為美金，但有人民幣之外幣部位亦須列入考量。

101年3月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
(外幣：功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 32,803	29.51	\$ 968,017	1%	\$ 9,680	\$ 9,680
歐元：新台幣	1,315	39.41	51,824	1%	518	518
日幣：新台幣	23,070	0.3592	8,287	1%	83	83
美金：人民幣(註)	242	6.298	1,134	1%	11	11
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 1,143	29.51	\$ 33,730	1%	\$ 337	\$ 337
美金：人民幣(註)	9,864	6.298	46,219	1%	462	462

註：由於合併個體中部份個體之功能性貨幣非為新台幣，因此於揭露時亦須予以考量，如某一子公司之功能性貨幣為美金，但有人民幣之外幣部位亦須列入考量。

101年1月1日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
(外幣：功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 26,533	30.28	\$ 803,287	1%	\$ 8,033	\$ 8,033
歐元：新台幣	145	39.18	5,681	1%	57	57
日幣：新台幣	9,735	0.3906	3,802	1%	38	38
美金：人民幣	2,894	6.294	13,923	1%	139	139
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 1,034	30.28	\$ 31,304	1%	\$ 313	\$ 313
美金：人民幣	10,016	6.294	48,186	1%	482	482

註：由於合併個體中部份個體之功能性貨幣非為新台幣，因此於揭露時亦須予以考量，如某一子公司之功能性貨幣為美金，但有人民幣之外幣部位亦須列入考量。

價格風險

- 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- 本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌幅度 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 102 年及 101 年 1 至 3 月對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少 \$815 及 \$2,149。

利率風險

- 本集團之利率風險來自銀行定期存款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。
- 於民國 102 年及 101 年 3 月 31 日，若新台幣定期存款利率增加幅度 10%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 102 年及 101 年 1 至 3 月之稅後淨利將增加 \$90 及 \$50，主要係因浮動利率定期存款導致利息收入增加。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。對銀行及金融機構而言，僅有獲獨立信評等級至少為「A」級之機構，才會被接納為交易對象。
- B. 於民國 102 年及 101 年 1 至 3 月，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團業已發生減損之金融資產的個別分析請詳六各金融資產說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。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，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 集團財務部將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性。
- 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。

非衍生金融負債：

民國102年3月31日	3個月以下	3個月 至1年內	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ -	\$ 301,040	\$ -	\$ -
應付票據	3,037	-	-	-
應付帳款	237,339	11,906	-	-
其他應付款	76,526	70,364	579	-

非衍生金融負債：

民國101年12月31日	3個月以下	3個月 至1年內	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 180,114	\$ 146,486	\$ -	\$ -
應付票據	2,340	-	-	-
應付帳款	440,423	15,532	-	-
其他應付款	93,264	50,321	565	-

非衍生金融負債：

民國101年3月31日	3個月以下	3個月 至1年內	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 116,821	\$ 89,628	\$ -	\$ -
應付票據	3,327	-	-	-
應付帳款	319,196	22,988	2,126	-
其他應付款	68,629	58,210	805	31

非衍生金融負債：

民國101年1月1日	3個月以下	3個月 至1年內	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ -	\$ 212,192	\$ -	\$ -
應付票據	2,479	-	-	-
應付帳款	360,077	2,904	76	2,127
其他應付款	96,479	44,034	594	32

(三)公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接或間接可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團於民國102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日以公允價值衡量之金融資產如下：

民國102年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	<u>\$ 23,173</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 324,365</u>	<u>\$ 347,538</u>
民國101年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	<u>\$ 20,147</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 331,234</u>	<u>\$ 351,381</u>
民國101年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	<u>\$ 29,905</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 368,608</u>	<u>\$ 398,513</u>
民國101年1月1日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	<u>\$ 21,126</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 351,863</u>	<u>\$ 372,989</u>

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具，其分類為備供出售金融資產。

3. 未在活絡市場交易之金融工具（例如於櫃檯買賣之衍生工具），其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。

4. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
5. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：
- (1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
- (2) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。
6. 屬於第三等級金融工具之變動如下：

	<u>權益證券</u>
民國102年1月1日	\$ 331,234
認列於其他綜合損益之利益或損失	(6,869)
民國102年3月31日	<u>\$ 324,365</u>

	<u>權益證券</u>
民國101年1月1日	\$ 351,863
認列於其他綜合損益之利益或損失	16,745
民國101年3月31日	<u>\$ 368,608</u>

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

本公司民國 102 年第一季之相關資訊如下：

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	實際動支 金額	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	擔保品 名稱價值	對個別對象資 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	\$ 2,756	\$2,756	\$ 2,756	-	1	\$ 9,830	-	\$ -	無	\$ 20,187	\$362,040

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		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)	期末背 書保證 餘額 (註3、4)	實際動 支金額	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	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 (註5)
		公司名稱	與本公司之關係										
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	\$ 1,810,201	\$ 738,534	\$626,325	\$ 298,250	\$ -	17	\$3,620,401	Y	N	Y
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	\$ 1,810,201	\$ 1,193	\$ 1,193	\$ -	\$ 1,193	-	\$3,620,401	Y	N	N

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告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 USD24,900 仟元，期末背書保證餘額原幣數 USD21,000 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。

註 5：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

3. 期末持有有價證券者：

持有之公司	有價證券		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	
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	\$ 1,567,150	100.00%	\$ 1,567,150	
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	3,080	100.00%	3,080	
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	7,422	100.00%	7,422	
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	57	100.00%	57	
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	319,874	100.00%	319,874	
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	12,669	8.55%	12,669	
虹光精密工業(股)公司	股票	台灣超微光學(股)公司	無	備供出售金融資產-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	備供出售金融資產-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	備供出售金融資產-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	備供出售金融資產-非流動	普通股 271,927股	3,000	19.35%	3,000	
光子投資(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	26,752	18.05%	26,752	
光子投資(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	32,564	25.67%	32,564	

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		備註	
					股數 / 單位	帳面金額	比率	公平價值		
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	5,000	100.00%	5,000	
光量子投資(股)公司	股票	捷揚光電(股)公司	無	備供出售金融資產-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	詮興開發科技(股)公司	無	備供出售金融資產-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	備供出售金融資產-非流動		6,437單位	178,958	-	178,958	
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	1,152	0.05%	1,152	
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	2,147	0.11%	2,147	
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	4,523	3.71%	4,523	
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	17,497	1.25%	17,497	
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	1,497,182	100.00%	1,497,182	
Avision International Inc.	股票	Wilson Holdings Limited	本公司為該公司董事	備供出售金融資產-非流動	普通股	1,570,635股	69,819	19.24%	69,819	
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	USD 38,639,689	1,369,399	100.00%	1,369,399	
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	機器設備	USD 2,360,314				
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	159,919	100.00%	159,919	
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	7,410	100.00%	7,410	

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		備註	
					股數 / 單位	帳面金額	比率	公平價值		
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	15,525	96.39%	15,525	
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 (	19,915)	100.00% (	19,915)	
Sunglow International Inc.	股票	eLCOS Microdisplay Technology Ltd.	無	備供出售金融資產-非流動	特別股	1,100,000股	2,292	3.31%	2,292	
Sunglow International Inc.	股票	河南先博多媒體技術有限公司	無	備供出售金融資產-非流動	現金	USD 281,320	9,497	15%	9,497	
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	190	25%	190	

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	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	\$ 203,991	59%	月結45天	不適用	不適用	(\$ 83,907)	53%

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。

帳列應收款項之公司	交易對象	與交易人之關係	應收關係人款項餘額	年週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項提列備抵	
					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	\$ 199,237	0.35	\$ -	不適用	\$ -	\$ -

9. 從事衍生性金融商品交易：無。

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：

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	\$ 203,991	按一般交易條件辦理	33.66%
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	83,907	付款條件為月結45天	1.85%
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	34,272	按一般交易條件辦理	5.66%
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	62,301	收款條件為出貨後60天	1.37%
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Labs, Inc.	1	銷貨收入	9,830	按一般交易條件辦理	1.62%
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Labs, Inc.	1	應收帳款	15,742	按一般交易條件辦理	0.36%
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Europe GMBH	1	銷貨收入	22,036	按一般交易條件辦理	3.64%
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Europe GMBH	1	應收帳款	23,495	按一般交易條件辦理	0.52%
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	77,570	按一般交易條件辦理	12.80%
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	199,237	收款條件為月結60天	4.39%

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。

(二)轉投資事業相關資訊

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	
				本 期	期 末	上 期	期 末	股 數	比 率	帳 面 金 額	金 額		之 投 資 (損) 益	金 額
虹光精密工業(股)公司	Avision International Inc.	薩摩亞	投資	\$1,393,456	\$1,393,456	42,332,964	100.00	\$1,567,150	\$	10,175	\$	10,175	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	6,024	6,024	100,000	100.00	3,080	-	-	-	-	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	14,400	14,400	-	100.00	57	(	14,022)	(	14,022)	子公司
虹光精密工業(股)公司	光子投資(股)公司	台灣	投資	470,844	470,844	27,000,000	100.00	319,874		2,147		2,147	子公司
虹光精密工業(股)公司	Avision Development Inc.	薩摩亞	投資	273,442	273,442	8,390,475	100.00	7,422	(	13,620)	(	13,620)	子公司
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	14,351	14,351	2,000,000	8.55	12,669	(	4,559)	(	390)	本公司之轉投資公司
Avision International Inc.	Fortune Investment, Ltd.	薩摩亞	投資	1,357,925	1,357,925	41,277,225	100.00	1,497,182		10,170		10,170	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	1,352,791	1,352,791	-	100.00	1,369,399		3,450		6,768	曾孫公司
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	6,943	6,943	-	100.00	159,919		4,290		4,290	曾孫公司
光子投資(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	63,380	63,380	190,332	31.72	-	-	-	-	-	子公司之轉投資公司

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
				本期	期末	上期	期末	股數	比率	帳面金額	金額		之投資(損)益	之投資(損)益
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	22,920	22,920	1,026,667	25.67	32,564	788	202	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	37,550	37,550	4,223,000	18.05	26,752	(4,559)	(823)	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	2,379	2,379	-	100.00	5,000	2,147	2,147	子公司之轉投資公司	
Avision Development Inc.	Sunglow International Inc.	薩摩亞	投資	207,660	207,660	8,390,475	100.00	7,410	(13,621)	(13,621)	孫公司	
Sunglow International Inc.	Avision Labs, Inc.	美國	掃描器銷售及維修服務	48,694	48,694	800,000	96.39	15,525	(2,968)	(2,968)	孫公司之轉投資公司	
Sunglow International Inc.	Sunglow North America Inc.(註2)	美國	掃描器銷售及維修服務	65,782	65,782	1,000,000	100.00	(19,915)	(12,411)	(12,411)	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	1,765	1,765	-	25.00	190	(19)	(5)	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。

(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	\$ 6,768	\$ 1,369,399
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	4,290	159,919
河南光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	-	9,497
矽彩科技(北京)有限公司	掃描器應用軟體開發	6,071	註4	-	-	-	-	25	(5)	190
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	-	5,603

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	\$	1,302,756	\$ 1,355,278	$ 2,172,241

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	102年度第一季		101年度第一季	
	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	\$ 308,596	69	\$ 356,807	71

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	102年度第一季		101年度第一季	
	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	\$ 104,605	17	\$ 85,012	12
艾唯數碼辦公設備(上海)貿易有限公司	34,272	6	29,966	4
	\$ 138,877	23	\$ 114,978	16

3. 應收款項(含代墊材料)

本公司對大陸被投資公司

大陸被投資公司名稱	102年3月31日		101年3月31日	
	金額	佔本公司 應收款項 百分比	金額	佔本公司 應收款項 百分比
虹光精密工業(蘇州)有限公司	\$ 107,159	14	\$ 82,817	12
艾唯數碼辦公設備(上海)貿易有限公司	62,301	9	91,473	13
	\$ 169,460	23	\$ 174,290	25

4. 應付帳款

本公司對大陸被投資公司

大陸被投資公司名稱	102年3月31日		101年3月31日	
	金額	佔本公司應付帳款百分比	金額	佔本公司應付帳款百分比
虹光精密工業(蘇州)有限公司	\$ 191,066	76	\$ 177,957	51

5. 資金融通情形：請詳附註十三(一)1. 說明。

6. 票據背書、保證及提供擔保情形：請詳附註十三(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。

十四、營運部門資訊

本集團僅經營單一產業，且本公司營運決策者係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。營運部門之會計政策與附註四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告編製基礎相同。

十五、首次採用 IFRSs

本期中合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份期中合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一) 所選擇之豁免項目

1. 股份基礎給付交易

本集團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

本集團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

本集團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。

4. 企業合併

本公司對產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。

(二)本集團除避險會計因其與本集團無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

1. 會計估計

於民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國 93 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

3. 非控制權益

推延適用國際會計準則第 27 號(民國 97 年修正)之下列規定：

- (1)有關將綜合損益總額歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額之規定；
- (2)有關母公司對子公司未導致喪失控制之所有權權益之變動，應作為權益交易處理之規定；及
- (3)有關母公司對子公司喪失控制之規定。

(三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

	中華民國一般			說明
	公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 941,335	\$ -	\$ 941,335	
應收票據	207	-	207	
應收帳款	688,777	-	688,777	
應收帳款－關係人	15,344	-	15,344	
其他應收款	32,904	-	32,904	
存貨	1,336,286	-	1,336,286	
預付款項	61,051	-	61,051	
其他流動資產	71,298	(51,801)	19,497	(7)
流動資產合計	<u>3,147,202</u>	<u>(51,801)</u>	<u>3,095,401</u>	
<u>非流動資產</u>				
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－非流動	384,101	(384,101)	-	(1)
採權益法之投資	73,769	-	73,769	
不動產、產房及設備	1,156,784	7,827	1,164,611	(8)
無形資產	67,433	(56,271)	11,162	(8)
遞延所得稅資產	119,557	101,315	220,872	(1)(2) (3)(7)
遞延費用	13,625	(13,625)	-	(8)
其他非流動資產	1,279	62,069	63,348	(8)
非流動資產合計	<u>1,837,674</u>	<u>69,077</u>	<u>1,906,751</u>	
資產總計	<u>\$ 4,984,876</u>	<u>\$ 17,276</u>	<u>\$ 5,002,152</u>	

	中華民國一般			說明
	公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 212,192	\$ -	\$ 212,192	
應付票據	2,479	-	2,479	
應付帳款	365,184	-	365,184	
其他應付款	131,705	9,434	141,139	(2)
當期所得稅負債	4,063	-	4,063	
其他流動負債	5,543	-	5,543	
流動負債合計	<u>721,166</u>	<u>9,434</u>	<u>730,600</u>	
<u>非流動負債</u>				
遞延所得稅負債	-	42,852	42,852	(7)
其他非流動負債	136,124	6,602	142,726	(3)(6)
非流動負債合計	<u>136,124</u>	<u>49,454</u>	<u>185,578</u>	
負債總計	<u>857,290</u>	<u>58,888</u>	<u>916,178</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	2,202,106	-	2,202,106	
資本公積	714,546	34,394	748,940	(4)(5)
保留盈餘				
法定盈餘公積	581,725	-	581,725	
特別盈餘公積	3,991	-	3,991	
未分配盈餘	528,976	(64,331)	464,645	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	139,137	22,551	161,688	(6)
備供出售金融資產未實現損益	(8,290)	(34,226)	(42,516)	(1)
庫藏股票	(8,548)	-	(8,548)	
歸屬於母公司業主之權益合計	4,153,643	(41,612)	4,112,031	
<u>非控制權益</u>	<u>(26,057)</u>	<u>-</u>	<u>(26,057)</u>	
權益總計	<u>4,127,586</u>	<u>(41,612)</u>	<u>4,085,974</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 4,984,876</u>	<u>\$ 17,276</u>	<u>\$ 5,002,152</u>	

2. 民國 101 年 12 月 31 日 權益之調節

	中華民國一般			
	公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
流動資產				
現金及約當現金	\$ 710,794	\$ -	\$ 710,794	
應收票據	1,537	-	1,537	
應收帳款	874,640	-	874,640	
應收帳款－關係人	12,684	-	12,684	
其他應收款	13,417	-	13,417	
存貨	1,326,270	-	1,326,270	
預付款項	54,679	-	54,679	
其他流動資產	80,129	(67,447)	12,682	(7)
流動資產合計	<u>3,074,150</u>	<u>(67,447)</u>	<u>3,006,703</u>	
非流動資產				
備供出售金融資產－非流動	20,146	331,235	351,381	(1)(6)
以成本衡量之金融資產－非流動	390,504	(390,504)	-	(1)
採權益法之投資	73,545	-	73,545	
不動產、產房及設備	1,078,862	9,410	1,088,272	(8)
無形資產	95,352	(58,524)	36,828	(8)
				(1)(2)
遞延所得稅資產	76,723	108,131	184,854	(3)(7)
遞延費用	9,410	(9,410)	-	(8)
其他非流動資產	3,227	58,525	61,752	(8)
非流動資產合計	<u>1,747,769</u>	<u>48,863</u>	<u>1,796,632</u>	
資產總計	<u>\$ 4,821,919</u>	<u>(\$ 18,584)</u>	<u>\$ 4,803,335</u>	

	中華民國一般			
	公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 326,600	\$ -	\$ 326,600	
應付票據	2,340	-	2,340	
應付帳款	455,955	-	455,955	
其他應付款	130,698	13,452	144,150	(2)
當期所得稅負債	3,989	-	3,989	
負債準備-流動	-	12,875	12,875	
其他流動負債	21,920	(12,875)	9,045	
流動負債合計	<u>941,502</u>	<u>13,452</u>	<u>954,954</u>	
<u>非流動負債</u>				
遞延所得稅負債	-	27,282	27,282	(7)
其他非流動負債	<u>139,727</u>	<u>17,489</u>	<u>157,216</u>	(3)(6)
非流動負債合計	<u>139,727</u>	<u>44,771</u>	<u>184,498</u>	
負債總計	<u>1,081,229</u>	<u>58,223</u>	<u>1,139,452</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	2,202,106	-	2,202,106	
資本公積	705,497	41,721	747,218	(4)(5)
保留盈餘				
法定盈餘公積	586,521	-	586,521	
特別盈餘公積	5,836	-	5,836	
未分配盈餘	192,647	(85,369)	107,278	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	98,415	25,970	124,385	(6)
備供出售金融資產未實現損益	(9,137)	(59,129)	(68,266)	(1)
庫藏股票	(41,195)	-	(41,195)	
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>3,740,690</u>	<u>(76,807)</u>	<u>3,663,883</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 4,821,919</u>	<u>(\$ 18,584)</u>	<u>\$ 4,803,335</u>	

3. 民國 101 年 3 月 31 日 權益之調節

	中華民國一般			說明
	公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 887,543	\$ -	\$ 887,543	
應收票據	30	-	30	
應收帳款	695,480	-	695,480	
應收帳款－關係人	17,001	-	17,001	
其他應收款	11,270	-	11,270	
存貨	1,275,005	-	1,275,005	
預付款項	69,422	-	69,422	
其他流動資產	81,290	(70,850)	10,440	(7)
流動資產合計	<u>3,037,041</u>	<u>(70,850)</u>	<u>2,966,191</u>	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產－非流動	29,905	368,608	398,513	(1)(6)
以成本衡量之金融資產－非流動	382,255	(382,255)	-	(1)
採權益法之投資	73,424	-	73,424	
不動產、產房及設備	1,123,455	11,903	1,135,358	(8)
無形資產	64,967	(60,046)	4,921	(8)
遞延所得稅資產	94,731	105,232	199,963	(1)(2) (3)(7)
遞延費用	11,903	(11,903)	-	(8)
其他非流動資產	1,271	60,047	61,318	(8)
非流動資產合計	<u>1,781,911</u>	<u>91,586</u>	<u>1,873,497</u>	
資產總計	<u>\$ 4,818,952</u>	<u>\$ 20,736</u>	<u>\$ 4,839,688</u>	

	中華民國一般			
	公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 206,449	\$ -	\$ 206,449	
應付票據	3,327	-	3,327	
應付帳款	344,310	-	344,310	
其他應付款	111,398	16,277	127,675	(2)
當期所得稅負債	8,964	-	8,964	
其他流動負債	<u>14,491</u>	<u>-</u>	<u>14,491</u>	
流動負債合計	<u>688,939</u>	<u>16,277</u>	<u>705,216</u>	
<u>非流動負債</u>				
遞延所得稅負債	-	29,528	29,528	(7)
其他非流動負債	<u>136,938</u>	<u>6,585</u>	<u>143,523</u>	(3)(6)
非流動負債合計	<u>136,938</u>	<u>36,113</u>	<u>173,051</u>	
負債總計	<u>825,877</u>	<u>52,390</u>	<u>878,267</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	2,202,106	-	2,202,106	
資本公積	720,452	36,673	757,125	(4)(5)
保留盈餘				
法定盈餘公積	581,725	-	581,725	
特別盈餘公積	3,991	-	3,991	
未分配盈餘	413,776	(71,454)	342,322	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	106,404	23,454	129,858	(6)
備供出售金融資產未實現損益	(690)	(20,327)	(21,017)	(1)
庫藏股票	<u>(8,548)</u>	<u>-</u>	<u>(8,548)</u>	
歸屬於母公司業主之權益合計	4,019,216	(31,654)	3,987,562	
<u>非控制權益</u>	<u>(26,141)</u>	<u>-</u>	<u>(26,141)</u>	
權益總計	<u>3,993,075</u>	<u>(31,654)</u>	<u>3,961,421</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 4,818,952</u>	<u>\$ 20,736</u>	<u>\$ 4,839,688</u>	

4. 民國 101 年度綜合損益之調節

	中華民國一般			說明
	公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	
營業收入	\$ 3,678,716	\$ -	\$ 3,678,716	
營業成本	(2,742,684)	-	(2,742,684)	
營業毛利	936,032	-	936,032	
營業費用				
推銷費用	(310,773)	-	(310,773)	
管理費用	(367,170)	(11,276)	(378,446)	(2)(3)
研發費用	(470,360)	-	(470,360)	(4)
營業損失	(212,271)	(11,276)	(223,547)	
營業外收入及支出				
其他收入	25,461	-	25,461	
其他利益及損失	(71,062)	(1,145)	(72,207)	(6)
財務成本	(6,378)	-	(6,378)	
採用權益法之關聯企業 及合資損益之份額	12,862	-	12,862	
稅前淨損	(251,388)	(12,421)	(263,809)	
所得稅費用	(56,277)	(8,037)	(64,314)	
本期淨損	<u>(\$ 307,665)</u>	<u>(\$ 20,458)</u>	<u>(\$ 328,123)</u>	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額			(45,512)	
備供出售金融資產未實 現評價利益(損失)			(25,882)	
確定福利之精算損益			(10,957)	
採用權益法之關聯企業 及合資其他綜合損益 之份額			(172)	
與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅			10,377	
本期其他綜合損益(稅後 淨額)			<u>(72,146)</u>	
本期綜合損益總額			<u>(\$ 400,269)</u>	

5. 民國 101 年 1 月至 3 月綜合損益表之調節

	中華民國			說明
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	
營業收入	\$ 696,334	\$ -	\$ 696,334	
營業成本	(525,780)	(1,935)	(527,715)	(2)(3) (4)
營業毛利	170,554	(1,935)	168,619	
營業費用				
推銷費用	(54,859)	(635)	(55,494)	(2)(3) (4)
管理費用	(74,481)	(6,534)	(81,015)	(2)(3) (4)
研發費用	(117,390)	-	(117,390)	
營業損失	(76,176)	(9,104)	(85,280)	
營業外收入及支出				
其他收入	4,858	-	4,858	
其他利益及損失	(28,954)	757	(28,197)	(6)
財務成本	(1,402)	-	(1,402)	
採用權益法之關聯企業及 合資損益之份額	(648)	-	(648)	
稅前淨損	(102,322)	(8,347)	(110,669)	
所得稅費用	(12,962)	1,224	(11,738)	
本期淨損	<u>(\$ 115,284)</u>	<u>(\$ 7,123)</u>	<u>(\$ 122,407)</u>	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額			(38,485)	
備供出售金融資產未實現 評價利益(損失)			22,679	
採用權益法之關聯企業及 合資其他綜合損益之份額			327	
與其他綜合損益組成部分 相關之所得稅			5,148	
本期其他綜合損益(稅後淨 額)			(10,331)	
本期綜合損益總額			<u>(\$ 132,738)</u>	

調節原因說明如下：

- (1) 本集團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。本集團因此於轉換日依「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」指定為「備供出售之金融資產」及公平價值變動列入損益之金融資產。
- (2) 中華民國一般公認會計原則規定對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本集團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。
- (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；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。
 - (b) 依本集團會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本集團係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債。
 - (c) 依中華民國一般公認會計原則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公允價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。
 - (d) 本集團退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，本集團選擇立即認列於其他綜合淨利中。
- (4) 股份基礎給付

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。
- (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不符合 IFRSs 規定資本公積於轉換日調增保留盈餘。
- (6) 依中華民國一般公認會計原則規定，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與本公司功貨幣相關。

(7) 所得稅

- (a) 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，對於遞延所得稅資產或負債未能歸屬至財務報告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「財務報告之表達」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。
- (b) 依中華民國一般公認會計原則規定，如有證據顯示遞延所得稅資產之一部分或全部有百分之五十以上之機率不會實現時，使用備抵評價科目以減少遞延所得稅資產。依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍認列。
- (c) 中華民國一般公認會計準則對於母子公司間交易產生之未實現損益相關之遞延所得稅資產或負債應適用之稅率應採買方稅率或賣方稅率並無明文規定，本集團係採賣方稅率計算之。惟依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，於合併財務報告中，暫時性差異係藉由比較合併財務報告中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定，本公司之課稅基礎係參照集團內各個體之所得稅申報書所決定，故於合併財務報告中，於考量遞延所得稅資產或負債應適用之稅率時，應採用買方稅率計算之。
- (d) 遞延所得稅資產及負債不符合國際會計準則第 12 號「所得稅」之互抵條件，故不得互抵，因此本集團於轉換日將遞延所得稅資產及負債予以重分類。

(8) 本集團配合「金融監督管理委員認同之國際財務報導準則」和「證券發行人財務報告編製準則」表達方式，若干科目予以適當重分類。

6. 民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 101 年度現金流量表之重大調整

- (1) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。
- (2) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無影響。

7. 本期中合併財務報告之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本集團對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度合併財務報告(首份 IFRSs 合併財務報表)選擇之各項會計政策及豁免有所不同。