

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查核報告書
民國 103 年度及 102 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 103 年度及 102 年度合併財務報告暨會計師查核報告書
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告書	5 ~ 6
五、	合併資產負債表	7 ~ 8
六、	合併綜合損益表	9
七、	合併權益變動表	10
八、	合併現金流量表	11 ~ 12
九、	合併財務報告附註	13 ~ 62
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 25
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25 ~ 26
	(六) 重要會計項目之說明	26 ~ 46
	(七) 關係人交易	46
	(八) 質押之資產	46

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債、及未認列之合約承諾	47	
(十)	重大之災害損失：無。	47	
(十一)	重大之期後事項：無。	47	
(十二)	其他	47	~ 53
(十三)	附註揭露事項	54	~ 61
	1. 重大交易事項相關資訊	54	~ 57
	2. 轉投資事業相關資訊	58	
	3. 大陸投資資訊	59	~ 61
(十四)	營運部門資訊	61	~ 62

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 103 年度（自民國 103 年 1 月 1 日至民國 103 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告及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

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 104 年 3 月 23 日



資誠

會計師查核報告書

(104)財審報字第 14003474 號

虹光精密工業股份有限公司及子公司公鑒：

虹光精密工業股份有限公司及子公司民國 103 年 12 月 31 日及民國 102 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及民國 102 年 1 月 1 日至 12 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，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報告表示意見。列入上開合併財務報告之部分子公司，其財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等子公司財務報告所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告，該等子公司民國 103 年 12 月 31 日及民國 102 年 12 月 31 日之資產總額分別為新台幣 146,261 仟元及 77,122 仟元，分別佔合併資產總額之 3.32%及 1.75%；民國 103 年及民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額分別為新台幣 222,901 仟元及 120,979 仟元，分別佔合併營業收入淨額 7.98%及 4.29%。另虹光精密工業股份有限公司及子公司民國 103 年及民國 102 年度部分採用權益法之投資，係依各被投資公司所委任會計師查核之財務報告評價及編製，本會計師並未查核該等財務報告，民國 103 年及民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日依據其他會計師查核簽證之財務報告所認列之綜合(損)益(含採權益法認列之關聯企業及合資損益之份額及採權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額)分別為新台幣 126 仟元及 1,463 仟元，各佔合併綜合損失總額之(0.28%)及(1.26%)，截至民國 103 年 12 月 31 日及民國 102 年 12 月 31 日止，其相關之採用權益法投資餘額分別為新台幣 67,379 仟元及 69,337 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告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告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告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告在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會公認之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達虹光精密工業股份有限公司及子公司民國 103 年 12 月 31 日及民國 102 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 103 年



資誠

及民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

虹光精密工業股份有限公司已編製民國 103 年度及 102 年度個體財務報告、並經本會計師出具修正式無保留意見查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

溫芳郁

溫芳郁



會計師

劉銀妃

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 4 年 3 月 2 3 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103年及102年12月31日



單位：新台幣仟元

資 產		附註	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,057,348	24	\$ 720,625	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金	六(二)				
	融資產－流動		-	-	187,587	4
1150	應收票據淨額		737	-	50	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	580,188	13	528,578	12
1180	應收帳款－關係人淨額	六(四)及七	9,998	-	11,297	-
1200	其他應收款		8,477	-	9,544	-
130X	存貨	六(五)	893,398	21	1,033,216	24
1410	預付款項		49,248	1	58,066	1
1470	其他流動資產		9,865	-	15,238	-
11XX	流動資產合計		2,609,259	59	2,564,201	58
非流動資產						
1523	備供出售金融資產－非流動	六(三)	400,855	9	410,879	9
1550	採用權益法之投資	六(六)	67,687	2	69,653	1
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	1,004,142	23	1,041,425	24
1780	無形資產		40,088	1	44,568	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)	215,535	5	204,403	5
1900	其他非流動資產	六(八)	63,045	1	70,722	2
15XX	非流動資產合計		1,791,352	41	1,841,650	42
1XXX	資產總計		\$ 4,400,611	100	\$ 4,405,851	100

(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103年及102年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2100	短期借款	六(九)	\$	140,507 3	\$	120,167 3
2150	應付票據			237 -		230 -
2170	應付帳款			320,262 7		347,779 8
2200	其他應付款			161,512 4		152,854 4
2230	當期所得稅負債	六(二十一)		8,220 -		2,359 -
2250	負債準備—流動			13,885 1		13,803 -
2300	其他流動負債			5,147 -		4,083 -
21XX	流動負債合計			649,770 15		641,275 15
非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	六(二十一)		60,393 1		44,946 1
2600	其他非流動負債	六(十)		151,039 4		146,843 3
25XX	非流動負債合計			211,432 5		191,789 4
2XXX	負債總計			861,202 20		833,064 19
歸屬於母公司業主之權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十二)		2,202,244 50		2,202,176 50
資本公積						
3200	資本公積	六(十三)		782,502 18		771,898 17
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十四)		586,521 13		586,521 13
3320	特別盈餘公積			5,836 -		5,836 -
3350	待彌補虧損		(	215,422) (5) (		129,108) (3)
其他權益						
3400	其他權益	六(十五)		218,062 5		176,659 5
3500	庫藏股票	六(十二)	(	41,195) (1) (		41,195) (1)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			3,538,548 80		3,572,787 81
36XX	非控制權益			861 -		- -
3XXX	權益總計			3,539,409 80		3,572,787 81
負債及權益總計			\$	4,400,611 100	\$	4,405,851 100

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104年3月23日查核報告。

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
民國103年及102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	103 金	年 額	度 %	102 金	年 額	度 %
4000 營業收入	六(十六)及七	\$	2,792,406	100	\$	2,818,145	100
5000 營業成本		(	2,032,793)	(73)	(	2,176,162)	(77)
5900 營業毛利			759,613	27		641,983	23
營業費用	六(十九)(二十)						
6100 推銷費用		(	181,909)	(7)	(	157,738)	(6)
6200 管理費用		(	226,920)	(8)	(	292,873)	(10)
6300 研究發展費用		(	482,552)	(17)	(	492,584)	(18)
6000 營業費用合計		(	891,381)	(32)	(	943,195)	(34)
6900 營業損失		(	131,768)	(5)	(	301,212)	(11)
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十七)		22,872	1		33,007	1
7020 其他利益及損失	六(十八)		54,456	2		25,786	1
7050 財務成本		(	6,276)	-	(	6,439)	-
7060 採用權益法認列之關聯企 業及合資損益之份額	六(六)	(	1,504)	-	(	689)	-
7000 營業外收入及支出合計			69,548	3		51,665	2
7900 稅前淨損		(	62,220)	(2)	(	249,547)	(9)
7950 所得稅(費用)利益	六(二十一)	(	22,689)	(1)		3,522	-
8200 本期淨損		(\$	84,909)	(3)	(\$	246,025)	(9)
其他綜合損益							
8310 國外營運機構財務報表換 算之兌換差額		\$	61,464	2	\$	85,735	3
8325 備供出售金融資產未實現 評價(損失)利益		(	12,368)	(1)		60,278	2
8360 確定福利計畫精算(損失) 利益		(	1,629)	-		11,613	1
8370 採用權益法之關聯企業及 合資之其他綜合損益之份 額	六(六)		1,603	-	(	784)	-
8399 與其他綜合損益組成部分 相關之所得稅	六(二十一)	(	9,019)	-	(	26,663)	(1)
8300 本期其他綜合利益之稅後淨 額		\$	40,051	1	\$	130,179	5
8500 本期綜合損失總額		(\$	44,858)	(2)	(\$	115,846)	(4)
淨(損)益歸屬於：							
8610 母公司業主		(\$	84,962)	(3)	(\$	246,025)	(9)
8620 非控制權益			53	-		-	-
		(\$	84,909)	(3)	(\$	246,025)	(9)
綜合利益(損失)總額歸屬 於：							
8710 母公司業主		(\$	44,911)	(2)	(\$	115,846)	(4)
8720 非控制權益			53	-		-	-
		(\$	44,858)	(2)	(\$	115,846)	(4)
9750 基本每股虧損	六(二十二)	(\$		0.39)	(\$		1.14)
9850 稀釋每股虧損		(\$		0.39)	(\$		1.14)

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104年3月23日查核報告。

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其子公司

合併權益變動表

民國103年及102年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

歸屬於母公	保	盈餘	其他	主權	之	權	益	附註	102 年 度			
									普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,202,106	\$ 747,218	\$ 586,521	\$ 5,836	\$ 107,278	\$ 124,384	(\$ 68,265)	\$ 41,195	\$ 3,663,883	\$ -	\$ 3,663,883	
股份基礎給付酬勞成本	-	24,673	-	-	-	-	-	-	24,673	-	24,673	
員工行使認股權	70	7	-	-	-	-	-	-	77	-	77	
本期淨損	-	-	-	-	(246,025)	-	-	-	(246,025)	-	(246,025)	
其他綜合損益	-	-	-	-	9,639	70,500	50,040	-	130,179	-	130,179	
102 年 12 月 31 日餘額	\$ 2,202,176	\$ 771,898	\$ 586,521	\$ 5,836	\$ 129,108	\$ 194,884	(\$ 18,225)	(\$ 41,195)	\$ 3,572,787	\$ -	\$ 3,572,787	
103 年 度												
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,202,176	\$ 771,898	\$ 586,521	\$ 5,836	(\$ 129,108)	\$ 194,884	(\$ 18,225)	(\$ 41,195)	\$ 3,572,787	\$ -	\$ 3,572,787	
股份基礎給付酬勞成本	-	10,604	-	-	-	-	-	-	10,604	-	10,604	
員工行使認股權	68	-	-	-	-	-	-	-	68	-	68	
本期淨損	-	-	-	-	(84,962)	-	-	-	(84,962)	53	(84,909)	
其他綜合損益	-	-	-	-	(1,352)	52,371	(10,968)	-	40,051	-	40,051	
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	808	-	808	
103 年 12 月 31 日餘額	\$ 2,202,244	\$ 782,502	\$ 586,521	\$ 5,836	(\$ 215,422)	\$ 247,255	(\$ 29,193)	(\$ 41,195)	\$ 3,538,548	\$ 861	\$ 3,539,409	

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104年3月23日查核報告。



董事長：盛少淵



經理人：盛少淵

~10~



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
民國103年及102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	103 年 度	102 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>			
合併稅前淨損		(\$ 62,220)	(\$ 249,547)
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
呆帳(迴轉利益)費用	六(四)	(26,761)	114,044
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(十八)	890 (	1,440)
折舊費用	六(十九)	194,176	199,898
各項攤提	六(十九)	13,034	7,384
員工認股權酬勞成本	六(十一)	10,604	24,673
利息收入	六(十七)	(2,582) (	3,307)
股利收入	六(十七)	(7,772) (	6,330)
利息費用		6,020	6,439
採權益法認列之關聯企業及合資之份額	六(六)	1,504	689
處分投資(利益)損失	六(十八)	(17,042)	1,994
透過損益按公允價值衡量之評價利益		-	(847)
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		(687)	1,487
應收帳款		(21,960)	245,505
應收帳款-關係人		1,299	1,528
其他應收款		1,067	3,873
存貨		145,723	291,210
預付款項		8,818 (	3,387)
其他流動資產		5,373 (	2,556)
其他非流動資產		7,718 (	10,167)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(7) (	2,111)
應付帳款		(40,235) (	126,040)
其他應付款項		7,020	14,944
負債準備		82	928
其他流動負債		1,065 (	4,962)
應計退休金負債		4,193	148
營運產生之現金流入		229,320	504,050
收取之利息		2,582	3,307
支付之利息		(5,662) (	7,373)
收取之股利		7,772	8,897
支付所得稅		(16,201) (	15,927)
營業活動之淨現金流入		217,811	492,954

(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103年及102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	103 年 度	102 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產		(\$ 2,395,407)	(\$ 187,587)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產		2,597,982	-
取得不動產、廠房及設備	六(二十三)	(134,911)	(91,308)
處分不動產、廠房及設備		1,879	15,103
取得無形資產		(8,916)	(14,961)
存出保證金(增加)減少		(43)	1,197
取得備供出售金融資產		(2,998)	(3,615)
處分備供出售金融資產價款		1,627	3,528
投資活動之淨現金流入(流出)		59,213	(277,643)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加(減少)		15,981	(224,565)
存入保證金增加		4	1,093
員工執行認股權		68	77
籌資活動之淨現金流入(流出)		16,053	(223,395)
匯率影響數		43,646	17,915
本期現金及約當現金增加數		336,723	9,831
期初現金及約當現金餘額		720,625	710,794
期末現金及約當現金餘額		\$ 1,057,348	\$ 720,625

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104年3月23日查核報告。

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
合併財務報告附註
民國 103 年度及 102 年度

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 104 年 3 月 23 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

無。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布/修正準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第 1 號之修正「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 1 號之修正「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
國際財務報導準則第 1 號之修正「政府貸款」	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正「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 7 號之修正「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 10 號「合併財務報表」	民國 102 年 1 月 1 日 (投資個體於民國 103 年 1 月 1 日生效)
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「對其他個體之權益之揭露」	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 1 號之修正「其他綜合損益項目之表達」	民國 101 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	民國 101 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「員工福利」	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表」	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正「投資關聯企業及合資」	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號之修正「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
2010 年對國際財務報導準則之改善	民國 100 年 1 月 1 日
2009-2011 年對國際財務報導準則之改善	民國 102 年 1 月 1 日

經評估後本集團認為除下列各項外，適用 2013 年版 IFRSs 將不致對本集團造成重大變動：

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用、企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

經評估對本集團民國 103 年度財務報表無重大影響。

2. 會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

4. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年版 IFRSs 之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國106年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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

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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(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，減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之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銷除。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) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。
- (4) 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。
- (5) 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。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司	子公司		所持股權百分比		
名稱	名稱	業務性質	103年12月31日	102年12月31日	說明
虹光精密工業股份有限公司	Avision International Inc.	一般投資業	100.00	100.00	
Avision International Inc.	Fortune Investment Ltd.	一般投資業	100.00	100.00	
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	100.00	100.00	
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	100.00	100.00	
虹光精密工業股份有限公司	Avision Enterprise (BVI) Inc.	一般買賣業	100.00	100.00	
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	100.00	100.00	
虹光精密工業股份有限公司	Avision Development Inc.	一般投資業	100.00	100.00	
Avision Development Inc.	Sunglow International Inc.	一般投資業	100.00	100.00	
Sunglow International Inc.	Avision Labs, Inc.	掃描器銷售及維修服務	96.39	96.39	
Sunglow International Inc.	Sunglow North America Inc.	掃描器銷售及維修服務	100.00	100.00	
光量子投資股份有限公司	Avision Europe GmbH	掃描器銷售及維修服務	100.00	100.00	
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	99.00	99.00	

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：無。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列項目，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之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他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或財務成本列報。所有其他兌換損益按交易性質在損益表之其他利益及費損淨額列報。

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、關聯企業及聯合控制個體，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之收盤匯率換算；
 - 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) 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合控制個體時，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。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業或聯合控制個體之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合控制個體之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(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

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1)係混合(結合)合約；或

(2)可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(3)係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日交割日會計。

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

(八) 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。

(九) 應收帳款

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

(十) 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. 收取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。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利,惟未保留對金融資產之控制。

(十一) 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。

(十二) 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。
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. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時,本集團將權益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其對關聯企業之權

益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。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。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十三) 不動產、廠房及設備

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. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本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。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	4 年 ~ 51 年
機器設備	3 年 ~ 10 年
運輸設備	4 年 ~ 6 年
辦公設備	4 年 ~ 6 年
雜項資產	2 年 ~ 6 年

(十四) 租賃資產/租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法

攤銷認列為當期損益。

(十五) 無形資產

係電腦軟體，以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~10 年攤銷。

(十六) 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公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十七) 借款

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，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。
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。

(十八) 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。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十九) 金融資產及負債之互抵

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

(二十) 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。

(二十一) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認

列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認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為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值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；在高品質公司債無深度市場之國家，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係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。

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。

(二十二) 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允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認為酬勞成本，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。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得在資產負債表日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個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之

商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已實質性立法，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、研究發展支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

（二十四）股本

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

（二十五）股利分配

分派股東之股利於股東會決議分派股利時認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股股本。

（二十六）收入認列

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。

（二十七）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

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計及假設不確定性之說明：

(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，本集團評估個別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，本集團將需承受額外損失，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。

民國 103 年 12 月 31 日，本集團認列之備供出售金融資產為\$400,855。

(二)重要會計估計及假設

1. 不動產、廠房及設備減損評估

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。

民國 103 年 12 月 31 日，本集團認列之不動產、廠房及設備為\$1,004,142。

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 103 年 12 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為\$215,535。

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 103 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為\$893,398。

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 103 年 12 月 31 日，本集團應計退休金負債之帳面金額為\$150,969，當採用之折現率增減變動 1%時，本集團認列之應計退休金負債將分別減少或增加\$2,375 及\$2,741。

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 103 年 12 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\$335,952。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	103年12月31日	102年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,074	\$ 1,303
支票存款及活期存款	439,930	635,097
定期存款	616,344	84,225
合計	<u>\$ 1,057,348</u>	<u>\$ 720,625</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. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。質押定期存款帳列其他流動資產，請詳附註八。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	103年12月31日	102年12月31日
流動項目：		
受益憑證	\$ -	\$ 187,072
評價調整	-	515
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 187,587</u>

1. 本集團於民國 103 年及 102 年度認列之金融資產評價淨利益分別為\$0 及\$847。

2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 備供出售金融資產

項目	103年12月31日	102年12月31日
非流動項目：		
倚強科技(股)公司	\$ 18,365	\$ 18,365
友勁科技(股)公司	2,913	2,913
虹冠電子(股)公司	8,197	8,440
寶捷海外策略基金	257,067	257,067
Wilson Holdings Ltd.	69,819	69,819
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	9,713	9,497
eLCOS Microdisplay Technology Ltd.	2,343	2,292
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
創鑫數位營運(股)公司	3,000	3,000
JimTec Group Holding Inc.	2,998	-
小計	435,214	432,192
備供出售金融資產評價調整	(34,359)	(21,313)
合計	\$ 400,855	\$ 410,879

本集團於民國 103 年及 102 年度出售部分備供出售金融資產認列相關處分利益，分別為\$1,384 及\$ 1,133。

(四) 應收帳款

	103年12月31日	102年12月31日
應收帳款 - 一般客戶	\$ 845,098	\$ 820,249
減：備抵呆帳	(264,910)	(291,671)
	580,188	528,578
應收帳款 - 關係人	9,998	11,297
	\$ 590,186	\$ 539,875

1. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	103年12月31日	102年12月31日
30天內	\$ 65,758	\$ 120,545
31-90天	44,618	69,782
	\$ 110,376	\$ 190,327

2. 民國 103 年及 102 年 12 月 31 日，已減損之應收帳款分別為\$314,355 及 \$280,343，業已提列備抵呆帳分別為\$264,910 及\$291,671。而其備抵呆帳變動表如下：

	103年度
	個別評估之減損損失
1月1日	\$ 291,671
本期減損損失迴轉	(26,761)
12月31日	<u>\$ 264,910</u>

	102年度
	個別評估之減損損失
1月1日	\$ 179,442
本期提列減損損失	114,044
本期沖銷未能收回之款項	(713)
淨兌換差額	(1,102)
12月31日	<u>\$ 291,671</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：

	103年12月31日	102年12月31日
群組1	\$ 168,811	\$ 150,250
群組2	145,567	154,568
群組3	115,987	56,058
	<u>\$ 430,365</u>	<u>\$ 360,876</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 103 年及 102 年 12 月 31 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。

(五) 存貨

	103年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 443,047	(\$ 38,616)	\$ 404,431
在製品	13,633	(152)	13,481
半成品	85,082	(1,613)	83,469
製成品	422,653	(30,636)	392,017
合計	<u>\$ 964,415</u>	<u>(\$ 71,017)</u>	<u>\$ 893,398</u>

	102年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 499,080	(\$ 44,853)	\$ 454,227
在製品	9,167	(4)	9,163
半成品	123,875	(5,781)	118,094
製成品	487,163	(35,431)	451,732
合計	<u>\$ 1,119,285</u>	<u>(\$ 86,069)</u>	<u>\$ 1,033,216</u>

本集團認列為費損之存貨成本：

	103年度	102年度
已出售存貨成本	\$ 2,024,898	\$ 2,171,207
跌價損失	7,895	4,955
其他	40,790	37,029
	<u>\$ 2,073,583</u>	<u>\$ 2,213,191</u>

(六) 採用權益法之投資

1. 長期股權投資明細如下：

被投資公司	103年12月31日	102年12月31日
	帳列數	帳列數
關聯企業		
印通科技(股)公司	\$ 36,115	\$ 37,325
華通資訊(股)公司	31,264	32,012
矽彩科技(北京)有限公司	308	316
	<u>\$ 67,687</u>	<u>\$ 69,653</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%
103年12月31日						
印通科技(股)公司	台灣	\$ 136,486	\$ 685	\$ 2,070	(10,691)	26.60
華通科技(股)公司	台灣	110,957	44,621	63,180	5,257	25.67
矽彩科技(北京)有限公司	中國大陸	750	-	-	(43)	25.00
		<u>\$ 248,193</u>	<u>\$ 45,306</u>	<u>\$ 65,250</u>	<u>(\$ 5,477)</u>	
102年12月31日						
印通科技(股)公司	台灣	\$ 141,508	\$ 1,157	\$ 6,194	(9,003)	26.60
華通科技(股)公司	台灣	116,374	47,124	91,142	10,257	25.67
矽彩科技(北京)有限公司	中國大陸	766	-	-	(56)	25.00
		<u>\$ 258,648</u>	<u>\$ 48,281</u>	<u>\$ 97,336</u>	<u>\$ 1,198</u>	

民國 103 年及 102 年度按權益法認列之投資損失金額分別為\$1,504及\$689；按權益法認列之其他綜合(損)益分別為\$1,603及(\$784)。

(七) 不動產、廠房及設備

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他	合計
103年1月1日						
成本	\$ 1,115,745	\$ 996,602	\$ 13,564	\$ 53,140	\$ 164,141	\$ 2,343,192
累計折舊及減損	(388,493)	(764,437)	(9,182)	(43,369)	(96,286)	(1,301,767)
	<u>\$ 727,252</u>	<u>\$ 232,165</u>	<u>\$ 4,382</u>	<u>\$ 9,771</u>	<u>\$ 67,855</u>	<u>\$ 1,041,425</u>
103年度						
1月1日	\$ 727,252	\$ 232,165	\$ 4,382	\$ 9,771	\$ 67,855	\$ 1,041,425
增添	9,060	67,304	584	3,293	55,910	136,151
處分	-	(590)	-	(104)	(2,075)	(2,769)
重分類	-	80,997	-	-	(81,544)	(547)
折舊費用	(45,261)	(136,194)	(1,541)	(4,162)	(7,018)	(194,176)
淨兌換差額	14,981	8,780	72	1,313	(1,088)	24,058
12月31日	<u>\$ 706,032</u>	<u>\$ 252,462</u>	<u>\$ 3,497</u>	<u>\$ 10,111</u>	<u>\$ 32,040</u>	<u>\$ 1,004,142</u>
103年12月31日						
成本	\$ 1,150,260	\$ 1,157,610	\$ 14,704	\$ 56,630	\$ 114,678	\$ 2,493,882
累計折舊及減損	(444,228)	(905,148)	(11,207)	(46,519)	(82,638)	(1,489,740)
	<u>\$ 706,032</u>	<u>\$ 252,462</u>	<u>\$ 3,497</u>	<u>\$ 10,111</u>	<u>\$ 32,040</u>	<u>\$ 1,004,142</u>

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他	合計
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	9,793	36,360	-	2,083	83,676	131,912
處分	-	(7,185)	(171)	(149)	(13,055)	(20,560)
重分類	-	66,118	-	-	(66,118)	-
折舊費用	(43,985)	(129,191)	(1,908)	(5,252)	(19,562)	(199,898)
淨兌換差額	24,365	10,310	245	(804)	7,583	41,699
12月31日	<u>\$ 727,252</u>	<u>\$ 232,165</u>	<u>\$ 4,382</u>	<u>\$ 9,771</u>	<u>\$ 67,855</u>	<u>\$ 1,041,425</u>
102年12月31日						
成本	\$ 1,115,745	\$ 996,602	\$ 13,564	\$ 53,140	\$ 164,141	\$ 2,343,192
累計折舊及減損	(388,493)	(764,437)	(9,182)	(43,369)	(96,286)	(1,301,767)
	<u>\$ 727,252</u>	<u>\$ 232,165</u>	<u>\$ 4,382</u>	<u>\$ 9,771</u>	<u>\$ 67,855</u>	<u>\$ 1,041,425</u>

(八) 長期預付租金(列報於「其他非流動資產」)

	103年12月31日	102年12月31日
土地使用權	<u>\$ 60,967</u>	<u>\$ 60,062</u>

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 103 年及 102 年度認列之租金費用分別為\$1,700 及\$1,669。

(九) 短期借款

借款性質	103年12月31日	102年12月31日
無擔保銀行借款	<u>\$ 140,507</u>	<u>\$ 120,167</u>
利率區間	<u>3.1481%~3.7046%</u>	<u>2.296%~2.302%</u>

(十)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：

	103年12月31日	102年12月31日
已提撥確定福利義務現值	\$ 201,691	\$ 200,127
計畫資產公允價值	(50,722)	(53,287)
	\$ 150,969	\$ 146,840
未認列前期服務成本	-	(64)
認列於資產負債表之淨負債	<u>\$ 150,969</u>	<u>\$ 146,776</u>

(3) 確定福利義務現值之變動如下：

	103年度	102年度
1月1日確定福利義務現值	\$ 200,127	\$ 213,336
當期服務成本	2,754	3,307
利息成本	4,003	3,200
精算損(益)	1,866	(11,634)
支付之福利	(7,059)	(8,082)
12月31日確定福利義務現值	<u>\$ 201,691</u>	<u>\$ 200,127</u>

(4) 計畫資產公允價值之變動如下：

	103年度	102年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 53,287	\$ 57,238
計畫資產預期報酬	1,066	858
精算(損)益	237	(19)
雇主之提撥金	3,191	3,292
支付之福利	(7,059)	(8,082)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 50,722</u>	<u>\$ 53,287</u>

(5)認列於綜合損益表之費用總額：

	103年度	102年度
當期服務成本	\$ 2,754	\$ 3,307
利息成本	4,003	3,200
計畫資產預期報酬	(1,066)	(858)
前期服務成本	64	77
當期退休金成本	<u>\$ 5,755</u>	<u>\$ 5,726</u>

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

	103年度	102年度
銷貨成本	\$ 1,519	\$ 1,217
推銷費用	498	532
管理費用	708	803
研發費用	3,030	3,175
	<u>\$ 5,755</u>	<u>\$ 5,727</u>

(6)認列於其他綜合(損)益之精算損益如下：

	103年度	102年度
本期認列	(\$ 1,629)	\$ 11,613
累積金額	<u>(\$ 973)</u>	<u>\$ 656</u>

- (7)本公司之確定福利退休金計畫資產，係由台灣銀行按勞工退休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。民國 103 及 102 年 12 月 31 日構成總計畫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。

整體計畫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。民國 103 年及 102 年度本公司計畫資產之實際報酬分別為 \$1,303 及 \$839。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下：

	103年度	102年度
折現率	<u>2.00%</u>	<u>2.00%</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>2.00%</u>	<u>2.00%</u>

對於未來死亡率之假設係按照已公布的台灣壽險業第五回經驗生命表統計數字及經驗估計。

(9)經驗調整之歷史資訊如下：

	103年度	102年度	101年度
確定福利義務現值	\$ 201,691	\$ 200,127	\$ 213,336
計畫資產公允價值	(50,722)	(53,287)	(57,238)
計畫剩餘(短絀)	\$ 150,969	\$ 146,840	\$ 156,098
計畫負債之經驗調整	\$ 1,867	\$ 1,976	\$ 1,452
計畫資產之經驗調整	\$ 237	(\$ 20)	\$ 590

(10)本公司於民國 103 年 12 月 31 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$5,565。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所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，民國 103 及 102 年度，其提撥比率皆為 22%。每位員工之退休金由政府管理。

(3)民國 103 年及 102 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$69,642 及\$66,300。

(十一)股份基礎給付

1. 民國 103 年及 102 年度本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	合約 期間	既得條件
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：

	103年度		102年度	
	認股權 數量(仟股)	加權平均 行使價格(元)	認股權 數量(仟股)	加權平均 行使價格(元)
1月1日流通在外認股權	25,897	\$ 13.90	26,394	\$ 13.90
本期執行認股權	(7)	10.10	(7)	10.10
本期離職失效認股權	(627)	13.49	(490)	14.02
12月31日流通在外認股權	<u>25,263</u>	13.90	<u>25,897</u>	13.90
12月31日可執行認股權	<u>16,966</u>	11.85	<u>11,400</u>	15.74

3. 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	103年12月31日		102年12
		股數 (仟股)	履約 價格(元)	股數 (仟股)
96.07~96.08	104.07	-	\$ -	10,640
100.06~100.08	108.06	7,382	13.70	7,598
100.11、101.08	108.11、109.08	7,427	10.05	7,659

4. 本集團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	96.7.2	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。

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	103年12月31日	102年12月31日
權益交割	\$ 10,604	\$ 24,673

(十二)股本

1. 民國 103 年 12 月 31 日，本集團額定資本額為\$3,000,000，分為 300,000 仟股（含員工認股權憑證可認購股數 400,000 股），實收資本額為\$2,202,244，每股面額 10 元。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

單位：仟股

	103年度	102年度
1月1日	\$ 216,592	216,585
員工執行認股權	7	7
12月31日	216,599	216,592

2. 庫藏股

- (1) 股份收回原因及其數量變動情形：

持有股份之公司名稱	收回原因	103年12月31日	
		股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	3,374仟股	\$ 32,647
子公司-光量子投資(股)公司	子公司持有	251仟股	8,548

持有股份之公司名稱	收回原因	102年12月31日	
		股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	3,374仟股	\$ 32,647
子公司-光量子投資(股)公司	子公司持有	251仟股	8,548

- (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。
- (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。

(十三)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。

103年度					
	發行溢價	庫藏股票 交 易	員工認股權	採權益法認列 關聯企業及合資 股權淨值之變動數	合計
1月1日	\$ 650,263	\$ 17,157	\$ 104,415	\$ 63	\$ 771,898
股份基礎給付 酬勞成本	-	-	10,604	-	10,604
12月31日	<u>\$ 650,263</u>	<u>\$ 17,157</u>	<u>\$ 115,019</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 782,502</u>
102年度					
	發行溢價	庫藏股票 交 易	員工認股權	採權益法認列 關聯企業及合資 股權淨值之變動數	合計
1月1日	\$ 650,263	\$ 17,157	\$ 79,735	\$ 63	\$ 747,218
股份基礎給付 酬勞成本	-	-	24,673	-	24,673
員工行使認股權	-	-	7	-	7
12月31日	<u>\$ 650,263</u>	<u>\$ 17,157</u>	<u>\$ 104,415</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 771,898</u>

(十四)保留盈餘(待彌補虧損)

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)股東紅利之分派以當年度盈餘扣除上述項目之餘額後，加計以前年度累積未分配盈餘，以百分之五至百分之七十為限，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百分之二十五之部分為限。

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. 本公司民國 103 年及 102 年度皆為虧損，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。

6. 本公司分別於民國 103 年 6 月 12 日及 102 年 6 月 13 日經股東會決議通過民國 102 年及 101 年虧損撥補案，且不擬配發股利。

(十五) 其他權益項目

	103年度		
	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
1月1日	\$ 194,884	(\$ 18,225)	\$ 176,659
評價調整：			
- 集團	-	(12,368)	(12,368)
- 集團之稅額	-	1,425	1,425
- 關聯企業	-	(30)	(30)
- 關聯企業之稅額	-	5	5
外幣換算差異數：			
- 集團	61,464	-	61,464
- 集團之稅額	(10,449)	-	(10,449)
- 關聯企業	1,633	-	1,633
- 關聯企業之稅額	(277)	-	(277)
12月31日	<u>\$ 247,255</u>	<u>(\$ 29,193)</u>	<u>\$ 218,062</u>

	102年度		
	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
1月1日	\$ 124,384	(\$ 68,265)	\$ 56,119
評價調整：			
- 集團	-	60,279	60,279
- 集團之稅額	- (	10,248)	(10,248)
- 關聯企業	-	10	10
- 關聯企業之稅額	- (	1)	(1)
外幣換算差異數：			
- 集團	85,735	-	85,735
- 集團之稅額	(14,575)	- (	14,575)
- 關聯企業	(795)	- (	795)
- 關聯企業之稅額	135	-	135
12月31日	<u>\$ 194,884</u>	<u>(\$ 18,225)</u>	<u>\$ 176,659</u>

(十六) 營業收入

	103年度	102年度
銷售收入	\$ 2,565,160	\$ 2,646,334
其他營業收入	227,246	171,811
合計	<u>\$ 2,792,406</u>	<u>\$ 2,818,145</u>

(十七) 其他收入

	103年度	102年度
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 2,582	\$ 3,307
股利收入	7,772	6,330
雜項收入	12,518	23,370
合計	<u>\$ 22,872</u>	<u>\$ 33,007</u>

(十八) 其他利益及損失

	103年度	102年度
淨外幣兌換利益	\$ 39,426	\$ 34,414
處分投資利益(損失)	17,042 (	1,994)
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	(890)	1,440
雜項支出	(1,122)	(8,074)
合計	<u>\$ 54,456</u>	<u>\$ 25,786</u>

(十九)費用性質之額外資訊

	103年度	102年度
員工福利費用	\$ 822,129	\$ 795,172
不動產、廠房及設備折舊費用	194,176	199,898
無形資產攤銷費用	13,034	7,384
合計	<u>\$ 1,029,339</u>	<u>\$ 1,002,454</u>

(二十)員工福利費用

	103年度	102年度
薪資費用	\$ 657,557	\$ 622,253
員工認股權費用	10,604	24,673
勞健保費用	29,610	28,596
退休金費用	75,397	72,026
其他用人費用	48,961	47,624
	<u>\$ 822,129</u>	<u>\$ 795,172</u>

(二十一)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

	103年度	102年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 25,236	\$ 15,040
以前年度所得稅低估	2,157	9,986
當期所得稅總額	<u>27,393</u>	<u>25,026</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$ 8,150	(\$ 12,882)
投資抵減之所得稅影響數	-	20,650
虧損扣抵之所得稅影響數	(12,854)	(36,316)
遞延所得稅總額	<u>(4,704)</u>	<u>(28,548)</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 22,689</u>	<u>(\$ 3,522)</u>

(2)會計所得與課稅所得差異調節：

	103年度	102年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 18,709	\$ -
按法令規定不得認列項目影響數	(1,823)	-
以前年度所得稅低估數	2,157	9,986
暫時性差異所得稅影響數	16,422	2,158
投資抵減之所得稅影響數	-	20,650
虧損扣抵之所得稅影響數	(12,854)	(36,316)
最低稅負制之所得稅影響	78	-
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	-
所得稅費用(利益)	<u>\$ 22,689</u>	<u>(\$ 3,522)</u>

(3)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	103年度	102年度
備供出售金融資產公允價值變動	\$ 1,430	(\$ 10,249)
國外營運機構換算差額	(10,726)	(14,440)
確定福利義務之精算損失(利益)	<u>277</u>	<u>(1,974)</u>
	<u>(\$ 9,019)</u>	<u>(\$ 26,663)</u>

2. 因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	103年度			
	1月1日	認列於 (損)益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
遞延所得稅資產：				
未實現兌換損失	\$ 16,465	(\$ 1,140)	\$ -	\$ 15,325
呆帳超限數	43,450	(4,837)	-	38,613
未實現存貨跌價 及呆滯損失	13,306	(27)	-	13,279
未實現銷貨毛利	2,050	(850)	-	1,200
長期投資損失	29,661	(7,666)	-	21,995
未實現退休金 費用	24,290	436	-	24,726
其他	14,525	10,393	-	24,918
金融資產未實現 損益	3,732	-	1,430	5,162
累積換算調 整數	-	-	539	539
虧損扣抵	56,924	12,854	-	69,778
小計	<u>\$ 204,403</u>	<u>\$ 9,163</u>	<u>\$ 1,969</u>	<u>\$ 215,535</u>
遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(\$ 3,056)	(\$ 4,459)	\$ -	(\$ 7,515)
未實現退休金 精算損益	(1,974)	-	277	(1,697)
累積換算調 整數	(39,916)	-	(11,265)	(51,181)
小計	<u>(\$ 44,946)</u>	<u>(\$ 4,459)</u>	<u>(\$ 10,988)</u>	<u>(\$ 60,393)</u>
合計	<u>\$ 159,457</u>	<u>\$ 4,704</u>	<u>(\$ 9,019)</u>	<u>\$ 155,142</u>

102年度					
			認列於其他		
	1月1日	認列於(損)益	綜合淨利		12月31日
暫時性差異：					
遞延所得稅資產：					
未實現兌換損失	\$ 5,815	\$ 10,650	\$ -	\$	16,465
呆帳超限數	28,930	14,520	-		43,450
未實現存貨跌價及呆滯損失	10,168	3,138	-		13,306
未實現銷貨毛利	4,220	(2,170)	-		2,050
長期投資損失	45,823	(16,162)	-		29,661
未實現退休金費用	23,876	414	-		24,290
減損損失	5,937	(5,937)	-		-
其他	4,846	9,679	-		14,525
投資抵減	20,650	(20,650)	-		-
金融資產未實現損益	13,981	-	(10,249)		3,732
虧損扣抵	20,608	36,316	-		56,924
小計	\$ 184,854	\$ 29,798	(\$ 10,249)	\$	204,403
遞延所得稅負債：					
未實現兌換利益	\$ -	(\$ 3,056)	\$ -	(\$	3,056)
未實現退休金精算損益	-	-	(1,974)	(	1,974)
累積換算調整數	(25,476)	-	(14,440)	(	39,916)
其他	(1,806)	1,806	-		-
小計	(\$ 27,282)	(\$ 1,250)	(\$ 16,414)	(\$	44,946)
合計	\$ 157,572	\$ 28,548	(\$ 26,663)	\$	159,457

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

103年12月31日

發生年度	估計數/申報數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產部分	最後扣抵年度
民國92年	\$ 381	\$ 381	\$ 381	民國112年
民國94年	4,370	4,370	4,370	民國104年
民國95年	20,485	20,485	20,485	民國105年
民國96年	36,305	36,305	36,305	民國106年
民國97年	1,404	1,404	1,404	民國117年
民國98年	9,445	9,445	9,445	民國118年
民國98年	36,568	36,568	36,568	民國108年
民國99年	21,958	21,958	3,646	民國119年
民國99年	41,155	4,178	-	民國104年
民國99年	368	368	368	民國109年
民國100年	4,344	4,344	-	民國120年
民國101年	8,914	8,914	-	民國121年
民國102年	222,674	222,674	22,353	民國112年
民國103年	166,851	166,851	-	民國113年
	<u>\$ 575,222</u>	<u>\$ 538,245</u>	<u>\$ 135,325</u>	

102年12月31日

發生年度	估計數/申報數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產部分	最後扣抵年度
民國92年	\$ 358	\$ 358	\$ 358	民國112年
民國93年	38,425	38,405	38,405	民國103年
民國94年	4,370	4,370	4,370	民國104年
民國95年	20,485	20,485	20,485	民國105年
民國96年	36,305	36,305	36,305	民國106年
民國97年	1,322	1,322	1,322	民國117年
民國98年	8,895	8,895	8,895	民國118年
民國98年	36,568	36,568	36,568	民國108年
民國99年	20,678	20,678	9,193	民國119年
民國99年	39,714	39,714	-	民國104年
民國99年	368	368	368	民國109年
民國100年	4,091	4,091	-	民國120年
民國101年	8,394	8,394	-	民國121年
民國102年	248,244	248,244	-	民國112年
	<u>\$ 468,217</u>	<u>\$ 468,197</u>	<u>\$ 156,269</u>	

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	103年12月31日	102年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 28,651	\$ 27,100

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度。

6. 待彌補虧損相關資訊

	103年12月31日	102年12月31日
87年度以後	(\$ 215,422)	(\$ 129,108)

7. 民國 103 年及 102 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$105,879 及\$103,396，民國 103 年度及 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率皆為 0 %。

8. 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。

(二十二)每股虧損

1. 民國 103 年及 102 年度員工認股權憑證不具稀釋效果，不予列入計算。
2. 民國 103 年及 102 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。

	103年12月31日		
	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	(\$ 84,962)	216,598	(\$ 0.39)

	102年12月31日		
	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	(\$ 246,025)	216,586	(\$ 1.14)

(二十三) 非現金交易

	103年度	102年度
購置固定資產	\$ 136,151	\$ 131,912
加：期初應付設備款	2,118	4,234
減：期末應付設備款	(3,358)	(2,118)
原料轉列固定資產	-	(42,720)
本期支付現金	<u>\$ 134,911</u>	<u>\$ 91,308</u>

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. 營業收入

	103年12月31日	102年12月31日
關聯企業	<u>\$ 26,236</u>	<u>\$ 46,186</u>

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

	103年12月31日	102年12月31日
關聯企業	<u>\$ 9,998</u>	<u>\$ 11,297</u>

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

	103年12月31日	102年12月31日
薪資及其他短期員工福利	\$ 19,147	\$ 19,889
其他長期福利	239	228
股份基礎給付	383	794
總計	<u>\$ 19,769</u>	<u>\$ 20,911</u>

八、質押之資產

本集團提供下列資產作為履約保證：

資產項目	帳面價值	
	103年12月31日	102年12月31日
定期存款	<u>\$ 7,000</u>	<u>\$ 9,199</u>
(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

本集團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。原租期自民國 83 年至 103 年 5 月 31 日，業已於民國 103 年 4 月 15 日簽訂新約，租期自民國 103 年 6 月 1 日至民國 122 年 12 月 31 日，該租賃合約未來最低應付租賃給付總額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
不超過1年	\$ 6,205	\$ 2,909
超過1年但不超過5年	24,820	-
5年以上	86,869	-
	<u>\$ 117,894</u>	<u>\$ 2,909</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。民國 103 年之策略維持與民國 102 年相同，均係致力將負債資本比率維持在 50%以內。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具，其帳面金額係公允價值之合理近似值，包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他流動資產、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金(表列其他非流動負債)，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

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

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，集團內各公司透過集團財務部採用遠期外匯合約進行。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。

C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本集團及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、其餘子公司之功能性貨幣為美金及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

103年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)
(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	\$ 24,354	31.65	\$ 770,804
歐元：新台幣	2,977	38.47	114,525
日幣：新台幣	11,882	0.2646	3,144
美金：人民幣	7,891	6.204	40,256
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 9,087	31.65	\$ 287,604
美金：人民幣	9,365	6.204	47,776
102年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)
(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	\$ 29,869	29.805	\$ 890,246
歐元：新台幣	1,769	41.090	72,688
日幣：新台幣	46,930	0.284	13,328
美金：人民幣	38,649	6.054	190,276
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,494	29.805	\$ 74,334
日幣：新台幣	9,623	0.284	2,733
美金：人民幣	31,064	6.054	152,934

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

103年度				
敏感度分析				
變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益		
(外幣:功能性貨幣)				
金融資產				
貨幣性項目				
美金：新台幣	1%	\$ 7,708	\$	—
歐元：新台幣	1%	1,145		—
日幣：新台幣	1%	31		
美金：人民幣	1%	403		—
金融負債				
貨幣性項目				
美金：新台幣	1%	\$ 2,876	\$	—
美金：人民幣	1%	478		—
102年度				
敏感度分析				
變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益		
(外幣:功能性貨幣)				
金融資產				
貨幣性項目				
美金：新台幣	1%	\$ 8,902	\$	—
歐元：新台幣	1%	727		—
日幣：新台幣	1%	133		—
美金：人民幣	1%	1,903		—
金融負債				
貨幣性項目				
美金：新台幣	1%	\$ 743	\$	—
日幣：新台幣	1%	27		—
美金：人民幣	1%	1,529		—

價格風險

- A. 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，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。
- B. 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 103 年及 102 年度股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之（損）益分別增加或減少 \$(1,097) 及 \$5,760。

利率風險

- A. 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。
- B. 於民國 103 年及 102 年度，若新台幣及人民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 103 年及 102 年度之稅後淨利將增加\$726 及\$38，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 103 年及 102 年度，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附註六各金融資產說明。

(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103年12月31日

	一年以下	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 140,507	\$ -	\$ -
應付票據	237	\$ -	\$ -
應付帳款	319,608	161	-
其他應付款	161,512	-	-

非衍生金融負債：

民國102年12月31日

	一年以下	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 120,167	\$ -	\$ -
應付票據	230	-	-
應付帳款	346,463	1,316	-
其他應付款	152,854	-	-

(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103年及102年12月31日以公允價值衡量之金融資產如下：

民國103年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ 64,903	\$ -	\$ 335,952	\$ 400,855
合計	<u>\$ 64,903</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 335,952</u>	<u>\$ 400,855</u>

民國102年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	\$ 187,587	\$ -	\$ -	\$ 187,587
備供出售金融資產				
權益證券	61,656	-	349,223	410,879
合計	<u>\$ 249,243</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 349,223</u>	<u>\$ 598,466</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. 下表列示於民國 103 年及 102 年度屬於第三等級金融工具之變動。

	<u>權益證券</u>
民國103年1月1日	\$ 349,223
本期取得	2,998
認列於其他綜合損益之利益或損失	(16,269)
民國103年12月31日	<u>\$ 335,952</u>

	<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	17,989
民國102年12月31日	<u>\$ 349,223</u>

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

本集團民國 103 年 12 月 31 日之相關資訊如下：

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		對個別對象資 金貸與限額 (註3)	資金貸與總 限額(註3)
												名稱	價值		
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Labs, Inc.	其他應收款-關係人	\$ 12,235	\$12,235	\$ 12,235	-	1	\$ 42,830	-	\$ -	無	-	\$ 42,830	\$ 353,855
0	虹光精密工業(股)公司	Sunglow North America Inc.	其他應收款-關係人	11,564	11,564	11,564	-	1	-	-	-	無	-	-	353,855
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Brasil Ltda	其他應收款-關係人	7,425	7,425	7,425	-	1	24,314	-	-	無	-	24,967	353,855

註 1：本集團填"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：與本集團有業務往來之公司，資金貸與總額以不逾本集團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集團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，以不逾本集團淨值之百分之二十為限，且個別貸與金額以不逾本集團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 書保證金額 (註3)	期末背書 保證餘額 (註3)	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(註2)	屬母公 司對子公 司背書保 證(註4)	屬子公 司對母公 司背書保 證(註4)	屬對大 陸地區背 書保證 (註4)
		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	\$ 1,769,274	\$854,550	\$854,550	\$142,425	\$ -	24.15	\$ 3,538,548	Y	N	Y

註 1：本集團填"0"，子公司依公司別由阿拉伯數字"1"開始依序編號。

註 2：依本集團背書保證作業辦法規定：累積對外背書保證總額以不逾本集團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 USD27,000 仟元，期末背書保證餘額原幣數 USD27,000 仟元。

註 4：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(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數 / 單 位	帳面金額	比 率	公平價值	
虹光精密工業(股)公司	台灣超微光學(股)公司股票	無	備供出售金融資產-非流動	普通股 1,557,800股	\$ 29,100	8.39%	\$ 29,100	
虹光精密工業(股)公司	AETAS TECHNOLOGY Inc. 股票	無	備供出售金融資產-非流動	普通股 250,000股	1,015	0.56%	1,015	
虹光精密工業(股)公司	保生國際生醫(股)公司股票	無	備供出售金融資產-非流動	普通股 1,078,000股	13,375	5.45%	13,375	
虹光精密工業(股)公司	創鑫數位營運(股)公司股票	無	備供出售金融資產-非流動	普通股 308,700股	3,000	19.35%	3,000	
虹光精密工業(股)公司	JimTec Group Holding Inc.	無	備供出售金融資產-非流動	普通股 50,000股	2,998	1.00%	2,998	
光量子投資(股)公司	捷揚光電(股)公司	無	備供出售金融資產-非流動	普通股 1,668,351股	4,493	1.83%	4,493	
光量子投資(股)公司	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	寶捷海外策略基金	無	備供出售金融資產-非流動	6,437單位	187,280	-	187,280	
光量子投資(股)公司	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	947	0.05%	947	
光量子投資(股)公司	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	2,265	0.11%	2,265	
光量子投資(股)公司	倚強科技(股)公司	無	備供出售金融資產-非流動	普通股 667,896股	12,156	2.94%	12,156	
光量子投資(股)公司	虹冠電子工業(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 641,884股	51,800	1.16%	51,800	
Avision International Inc.	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	
Sunglow International Inc.	eLCOS Microdisplay Technology Ltd.	無	備供出售金融資產-非流動	特別股 1,100,000股	2,343	3.31%	2,343	
Sunglow International Inc.	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	9,713	15%	9,713	

4. 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初(註)		買入		賣出				期 末(註)	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
虹光精密工業(蘇州)有限公司	鼎鼎成金理財商品	透過損益按公允價值衡量之金融資產	招商銀行	無	現金 CNY 33,000,000	\$ 162,872	現金 CNY 84,000,000	\$ 386,992	現金 CNY 109,000,000	\$ 560,001	\$ 555,028	\$ 4,973	-	\$ -
虹光精密工業(蘇州)有限公司	理財共贏理財計劃	透過損益按公允價值衡量之金融資產	工商銀行	無	-	-	現金 CNY 78,000,000	397,176	現金 CNY 78,000,000	401,322	397,176	4,146	-	-
虹光精密工業(蘇州)有限公司	乾元理財計劃	透過損益按公允價值衡量之金融資產	建設銀行	無	-	-	現金 CNY 64,000,000	325,888	現金 CNY 64,000,000	328,933	325,888	3,045	-	-
虹光精密工業(蘇州)有限公司	點金池	透過損益按公允價值衡量之金融資產	招商銀行	無	-	-	現金 CNY 59,000,000	300,428	現金 CNY 59,000,000	300,883	30,428	455	-	-

註：期初及期末金額係包含金融資產評價利益。

5. 取得不動產之金額達三億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三億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		應收(付)票據及帳款		備 註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨比率	授信期間	不同之情形及原因		餘 額	佔總科目總金額比率	
							單 價	授信期間			
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	\$ 918,186	61%	月結45天	不適用	不適用	(\$ 154,640)	62%	
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	(105,415)	(5%)	月結60天	不適用	不適用	4,075	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	聯屬公司	銷貨	(648,283)	(27%)	月結90天	不適用	不適用	35,989	11%	
虹光精密工業(股)公司	Avision Europe GmbH	孫公司	銷貨	(105,673)	(5%)	月結90天	不適用	不適用	70,020	14%	

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：

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		
虹光精密工業(蘇州)有限公司	虹光精密工業(股)公司	曾孫公司	\$ 154,640	9.80	\$ -	不適用	\$ -	\$ -

9. 從事衍生性金融商品交易：無。

10. 母公司与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1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔總營收或總資產之比率 (註3)
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	\$ 918,186	按一般交易條件辦理	32.88%
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	154,640	付款條件為月結45天	3.51%
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	105,415	按一般交易條件辦理	3.78%
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Labs, Inc.	1	銷貨收入	42,830	按一般交易條件辦理	1.53%
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Labs, Inc.	1	應收帳款	18,689	按一般交易條件辦理	0.42%
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Europe GmbH	1	銷貨收入	105,673	按一般交易條件辦理	3.78%
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Europe GmbH	1	應收帳款	70,020	按一般交易條件辦理	1.59%
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	648,283	按一般交易條件辦理	23.22%
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	35,989	付款條件為月結60天	0.82%

註1：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2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

(1). 母公司對子公司。

(2). 子公司對母公司。

(3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：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

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

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	本期(損)益	之投資(損)益	
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	\$1,772,487	\$ 52,895	\$ 52,895	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	3,269	191	191	子公司
虹光精密工業(股)公司	Avision Development Inc.	薩摩亞	投資	287,794	287,794	8,390,475	100.00	23,841	3,709	3,709	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	16,139	16,139	-	99.00	4,969	(8,616)	(8,530)	子公司
虹光精密工業(股)公司	光量子投資(股)公司	台灣	投資	470,844	470,844	27,000,000	100.00	359,614	1,827	1,827	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	11,607	(10,691)	(914)	本公司之轉投資公司
Avision International Inc.	Fortune Investment, Ltd.	薩摩亞	投資	1,359,734	1,359,734	41,277,225	100.00	1,712,197	52,018	52,018	孫公司
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	63,380	63,380	190,332	31.72	-	-	-	子公司之轉投資公司
光量子投資(股)公司	華通科技(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	31,264	5,257	1,349	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	24,508	(10,691)	(1,929)	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	(9,620)	(7,331)	(7,331)	子公司之轉投資公司
Avision Development Inc.	Sunglow International Inc.	薩摩亞	投資	287,794	287,794	8,390,475	100.00	23,829	3,709	3,709	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	21,638	3,848	3,709	孫公司之轉投資公司
Sunglow International Inc.	Sunglow North America Inc.	美國	掃描器銷售及維修服務	65,782	65,782	2,200,000	100.00	(9,876)	-	-	孫公司之轉投資公司

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自台灣匯 出累積投資金額	被投資公司本 期損益	本公司直接或 間接投資之持 股比例	本期認列投 資(損)益(註 2)	期末投資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯 出	收 回						
虹光精密工業(蘇州)有限公司	掃描器及多功能事務機	\$1,352,791	註1	\$ 1,352,791	\$ -	\$ -	\$ 1,352,791	\$ 53,684	100	\$ 53,684	\$1,521,106	\$ -
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	6,742	100	6,742	190,714	-
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	-	9,713	-
矽彩科技(北京)有限公司	掃描器應用軟體開發	6,071	註4	-	-	-	-	(43)	25	(10)	308	-
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	-	-	-

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	\$ 1,382,472	\$ 1,438,208	\$ 2,123,129

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未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赴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。

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

大陸被投資 公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		背書保證或 提供擔保品		資金融通			
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息
虹光精密工業 (蘇州)有限公司	(\$ 1,396,805)	(71%)	-	-	(\$ 240,849)	(71%)	註	註	-	-	-	-
	478,619	19%	-	-	86,209	15%	註	註	-	-	-	-
艾唯數碼辦公 設備(上海)貿 易有限公司	105,415	4%	-	-	4,075	1%	-	-	-	-	-	-

註：請詳附註十三(一)2.說明。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團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，且本集團營運決策者係以集團整體評估績效及分配資源。經辨認本集團及子公司為單一應報導部門。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	103年度	102年度
來自外部客戶之收入	\$ 2,792,406	\$ 2,818,145
部門間收入	\$ -	\$ -
部門損失	(\$ 84,909)	(\$ 246,025)
部門資產	\$ 4,400,611	\$ 4,405,851

(三)部門損益、資產與負債之資訊

無。

(四)部門損益、資產與負債之調節資訊

無。

(五)產品別及勞務別之資訊

收入餘額明細組成如下：

	103年度	102年度
商品銷售收入	\$ 2,565,160	\$ 2,646,334
勞務收入	202,298	155,673
其他	24,948	16,138
合計	\$ 2,792,406	\$ 2,818,145

(六) 地區別資訊

本集團民國 103 及 102 年度地區別資訊如下：

	103年度		102年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 50,039	\$ 342,782	\$ 79,234	\$ 375,359
德國	126,958	668	97,566	1,344
美國	428,741	604	490,718	548
中國	1,149,951	700,176	1,170,881	708,742
英國	68,793	-	42,707	-
其他	967,924	-	937,039	-
合計	<u>\$ 2,792,406</u>	<u>\$ 1,044,230</u>	<u>\$ 2,818,145</u>	<u>\$ 1,085,993</u>

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 103 及 102 年度重要客戶資訊如下：

	103年度		102年度	
	收入	部門	收入	部門
庚公司	<u>\$ 286,724</u>	全公司	<u>\$ 302,399</u>	全公司