

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書

民國 104 年及 103 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 104 年及 103 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告書  
目 錄

項	目	頁	次
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書		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 ~ 48
	(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 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明		14 ~ 16
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		16 ~ 17
	(六) 重要會計項目之說明		17 ~ 31
	(七) 關係人交易		32
	(八) 質押之資產		32
	(九) 重大或有負債、及未認列之合約承諾		32 ~ 33

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失：無。	33	
(十一)	重大之期後事項：無。	33	
(十二)	其他	33	~ 40
(十三)	附註揭露事項	41	~ 47
	1. 重大交易事項相關資訊	41	~ 44
	2. 轉投資事業相關資訊	45	
	3. 大陸投資資訊	46	~ 47
(十四)	營運部門資訊	48	

會計師核閱報告書

(104)財審報字第 15000318 號

虹光精密工業股份有限公司 公鑒：

虹光精密工業股份有限公司及子公司民國 104 年及民國 103 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 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公司管理階層之責任，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，故無法對上開財務報告整體表示查核意見。

如合併報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之部分非重要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 104 年及 103 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 497,074 仟元及新台幣 495,401 仟元，各佔合併資產總額之 11.76%及 11.27%；負債總額分別為新台幣 8,409 仟元及新台幣 41,418 仟元，各佔合併負債總額之 1.12%及 4.97%；民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為新台幣(11,316)仟元及 7,397 仟元，分別佔合併綜合損失 16.76%及(45.37%)，其中包含採權益法評價之轉投資公司其股權投資餘額分別為新台幣 56,300 仟元及新台幣 57,595 仟元，所認列之投資損失分別為新台幣 188 仟元及 797 仟元。另民國 104 年及 103 年度第一季虹光精密工業股份有限公司直接投資採權益法評價認列之轉投資公司，係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告評價而得，於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之投資損失分別為新台幣 130 仟元及 290 仟元，其相關長期股權投資餘額分別為新台幣 11,477 仟元及新台幣 11,879 仟元。



資誠

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司財務報告、附註十三所揭露之相關資訊及被投資公司財務報告，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整及揭露之影響外，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」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

劉銀妃

劉銀妃



會計師

溫芳郁

溫芳郁



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

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

中 華 民 國 1 0 4 年 5 月 1 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104年3月31日及民國103年12月31日、3月31日

(民國104年及103年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	104年3月31日		103年12月31日		103年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 611,134	15	\$ 1,057,348	24	\$ 663,436	15
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		376,798	9	-	-	216,656	5
1150	應收票據淨額		324	-	737	-	2,205	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	508,947	12	580,188	13	580,491	13
1180	應收帳款—關係人淨額	六(四)	10,208	-	9,998	-	6,662	-
1200	其他應收款		16,928	1	8,477	-	22,740	1
130X	存貨	六(五)	901,836	21	893,398	21	1,019,218	23
1410	預付款項		54,949	1	49,248	1	45,608	1
1470	其他流動資產		9,464	-	9,865	-	14,272	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>2,490,588</u>	<u>59</u>	<u>2,609,259</u>	<u>59</u>	<u>2,571,288</u>	<u>59</u>
<b>非流動資產</b>								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(三)	384,274	9	400,855	9	412,455	9
1550	採用權益法之投資	六(六)	67,777	2	67,687	2	69,474	1
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	978,600	23	1,004,142	23	1,014,040	23
1780	無形資產		37,164	1	40,088	1	44,642	1
1840	遞延所得稅資產		207,338	5	215,535	5	206,409	5
1900	其他非流動資產		61,550	1	63,045	1	75,835	2
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>1,736,703</u>	<u>41</u>	<u>1,791,352</u>	<u>41</u>	<u>1,822,855</u>	<u>41</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 4,227,291</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,400,611</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,394,143</u>	<u>100</u>

(續次頁)



## 虹光精密工業股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國104年3月31日及民國103年12月31日、3月31日

(民國104年及103年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	104年3月31日		103年12月31日		103年3月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(九)	\$ 108,536	3	\$ 140,507	3	\$ 150,735	4
2150	應付票據		192	-	237	-	385	-
2170	應付帳款		296,208	7	320,262	7	330,614	8
2200	其他應付款		121,394	3	161,512	4	137,443	3
2230	本期所得稅負債		5,830	-	8,220	-	-	-
2250	負債準備—流動		14,073	-	13,885	1	13,803	-
2300	其他流動負債		5,532	-	5,147	-	11,924	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>551,765</u>	<u>13</u>	<u>649,770</u>	<u>15</u>	<u>644,904</u>	<u>15</u>
<b>非流動負債</b>								
2570	遞延所得稅負債		49,598	1	60,393	1	40,833	1
2600	其他非流動負債		152,178	4	151,039	4	147,435	3
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>201,776</u>	<u>5</u>	<u>211,432</u>	<u>5</u>	<u>188,268</u>	<u>4</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>753,541</u>	<u>18</u>	<u>861,202</u>	<u>20</u>	<u>833,172</u>	<u>19</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十二)	2,202,259	52	2,202,244	50	2,202,214	50
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十三)	784,363	18	782,502	18	776,347	18
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十四)	586,521	14	586,521	13	586,521	13
3320	特別盈餘公積		5,836	-	5,836	-	5,836	-
3350	待彌補虧損		( 270,762)	( 6)	( 215,422)	( 5)	( 141,973)	( 3)
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益	六(十五)	206,017	5	218,062	5	173,221	4
3500	庫藏股票	六(十二)	( 41,195)	( 1)	( 41,195)	( 1)	( 41,195)	( 1)
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>3,473,039</u>	<u>82</u>	<u>3,538,548</u>	<u>80</u>	<u>3,560,971</u>	<u>81</u>
36XX	<b>非控制權益</b>		<u>711</u>	<u>-</u>	<u>861</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>3,473,750</u>	<u>82</u>	<u>3,539,409</u>	<u>80</u>	<u>3,560,971</u>	<u>81</u>
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 4,227,291</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,400,611</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,394,143</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劉銀妃、溫芳郁會計師民國104年5月13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  
 民國104年及103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  
 (除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	104年1月1日至3月31日			103年1月1日至3月31日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	六(十六)及七	\$ 620,302	100	\$ 671,047	100		
5000 營業成本		(418,639)	(67)	(487,329)	(73)		
5900 營業毛利		201,663	33	183,718	27		
營業費用	六(十九)(二十)						
6100 推銷費用		(41,575)	(7)	(36,335)	(6)		
6200 管理費用		(73,258)	(12)	(67,990)	(10)		
6300 研究發展費用		(119,564)	(19)	(116,599)	(17)		
6000 營業費用合計		(234,397)	(38)	(220,924)	(33)		
6900 營業損失		(32,734)	(5)	(37,206)	(6)		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十七)	1,899	-	3,337	-		
7020 其他利益及損失	六(十八)	(20,228)	(3)	24,132	4		
7050 財務成本		(1,004)	-	(848)	-		
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)	(318)	-	(1,087)	-		
7000 營業外收入及支出合計		(19,651)	(3)	25,534	4		
7900 稅前淨損		(52,385)	(8)	(11,672)	(2)		
7950 所得稅費用	六(二十一)	(3,092)	(1)	(1,193)	-		
8200 本期淨損		(\$ 55,477)	(9)	(\$ 12,865)	(2)		
其他綜合損益							
後續可能重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(\$ 17,254)	(3)	(\$ 6,750)	(1)		
8362 備供出售金融資產未實現評價利益		1,784	-	1,690	1		
8370 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	六(六)	411	-	918	-		
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十一)	3,001	1	704	-		
8300 本期其他綜合損失之稅後淨額		(\$ 12,058)	(2)	(\$ 3,438)	-		
8500 本期綜合損失總額		(\$ 67,535)	(11)	(\$ 16,303)	(2)		
淨損歸屬於：							
8610 母公司業主		(\$ 55,340)	(9)	(\$ 12,865)	(2)		
8620 非控制權益		(137)	-	-	-		
		(\$ 55,477)	(9)	(\$ 12,865)	(2)		
綜合損失總額歸屬於：							
8710 母公司業主		(\$ 67,385)	(11)	(\$ 16,303)	(2)		
8720 非控制權益		(150)	-	-	-		
		(\$ 67,535)	(11)	(\$ 16,303)	(2)		
9750 基本每股虧損	六(二十二)	(\$ 0.26)		(\$ 0.06)			
9850 稀釋每股虧損		(\$ 0.26)		(\$ 0.06)			

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所  
 劉銀妃、溫芳郁會計師民國104年5月13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其子公司

合併權益變動表

民國104年及103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：新台幣千元

附註	歸屬於保母留公盈餘	業其他主權益			之權益			非控制權益	權益總額		
		資本公積	法定盈餘積	特別盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	其他	備供出售金融資產未實現損益			庫藏股票	
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	-	4,449	-	-	-	-	-	-	4,449	-	4,449
員工行使認股權	38	-	-	-	-	-	-	-	38	-	38
本期淨損	-	-	-	-	(12,865)	-	-	-	(12,865)	-	(12,865)
其他綜合損益	-	-	-	-	(5,157)	1,719	-	-	(3,438)	-	(3,438)
103年3月31日餘額	\$ 2,202,214	\$ 776,347	\$ 586,521	\$ 5,836	\$ 141,973	\$ 189,727	(\$ 16,506)	(\$ 41,195)	\$ 3,560,971	\$ -	\$ 3,560,971
104年1月1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
股份基礎給付酬勞成本	-	1,861	-	-	-	-	-	-	1,861	-	1,861
員工行使認股權	15	-	-	-	-	-	-	-	15	-	15
本期淨損	-	-	-	-	(55,340)	-	-	-	(55,340)	(137)	(55,477)
其他綜合損益	-	-	-	-	(14,616)	2,571	-	-	(12,045)	(13)	(12,058)
104年3月31日餘額	\$ 2,202,259	\$ 784,363	\$ 586,521	\$ 5,836	\$ 270,762	\$ 232,639	(\$ 26,622)	(\$ 41,195)	\$ 3,473,039	\$ 711	\$ 3,473,750

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所劉銀妃、溫芳郁會計師民國104年5月13日核閱報告。



董事長：盛少淵



經理人：盛少淵



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104年及103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

	附註	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
<b>營業活動之現金流量</b>			
合併稅前淨損		(\$ 52,385)	(\$ 11,672)
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(十八)	( 219)	185
折舊費用	六(七)(十九)	45,077	49,073
各項攤提(含長期預付租金攤提)	六(八)(十九)	3,776	3,536
員工認股權酬勞成本	六(十一)	1,861	4,449
利息收入	六(十七)	( 771)	( 593)
利息費用		1,004	850
採權益法認列之關聯企業及合資之份額	六(六)	318	1,087
處分投資損失(利益)	六(十八)	3,102	( 3,541)
透過損益按公允價值衡量之評價利益	六(二)	( 3,199)	( 1,043)
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		413	( 2,155)
應收帳款		63,479	( 51,651)
應收帳款-關係人		( 211)	4,635
其他應收款		( 8,450)	( 13,196)
存貨		( 11,003)	12,013
預付款項		( 5,701)	12,458
其他流動資產		400	966
其他非流動資產		1,068	( 5,102)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		( 45)	155
應付帳款		( 21,957)	( 21,432)
其他應付款		( 39,322)	( 14,527)
負債準備		188	-
其他流動負債		385	8,455
應計退休金負債		666	641
營運產生之現金流出		( 21,526)	( 26,409)
收取之利息		771	593
支付之利息		( 1,414)	( 1,537)
支付所得稅		( 4,955)	( 3,248)
營業活動之淨現金流出		( 27,124)	( 30,601)

(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104年及103年1月1日至8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

附註	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
<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	(\$ 742,659)	(\$ 406,725)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	370,708	377,323
取得不動產、廠房及設備	六(二十三) ( 26,804 )	( 19,452 )
處分不動產、廠房及設備	263	931
取得無形資產	-	( 3,196 )
存出保證金減少	( 9 )	( 435 )
處分備供出售金融資產價款	13,358	1,627
投資活動之淨現金流出	( 385,143 )	( 49,927 )
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款(減少)增加	( 30,517 )	31,121
存入保證金增加(減少)	473	( 49 )
員工執行認股權	15	38
籌資活動之淨現金(流出)流入	( 30,029 )	31,110
匯率影響數	( 3,918 )	( 7,771 )
本期現金及約當現金減少數	( 446,214 )	( 57,189 )
期初現金及約當現金餘額	1,057,348	720,625
期末現金及約當現金餘額	\$ 611,134	\$ 663,436

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所  
 劉銀妃、溫芳郁會計師民國104年5月13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

合併財務報告附註

民國 104 年及 103 年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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 5 月 13 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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，本集團適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

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。

對本集團財務報表並無重大影響。

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 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，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

#### (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

無。

#### (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 年版國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第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

重大會計政策除遵循聲明、編制基礎及合併基礎說明如下外，餘與民國103年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

##### (一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國103年度合併財務報告閱讀。

##### (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
  - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(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

本合併財務報告之編製原則與民國103年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日	
虹光精密工業股份有限公司	Avision International Inc.	一般投資業	100.00	100.00	100.00	
Avision International Inc.	Fortune Investment Ltd.	一般投資業	100.00	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	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	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	100.00	註
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	100.00	註
虹光精密工業股份有限公司	Avision Development Inc.	一般投資業	100.00	100.00	100.00	註
Avision Development Inc.	Sunglow International Inc.	一般投資業	100.00	100.00	100.00	註
Sunglow International Inc.	Avision Labs, Inc.	掃描器銷售及維修服務	96.39	96.39	96.39	註
Sunglow International Inc.	Sunglow North America Inc.	掃描器銷售及維修服務	100.00	100.00	100.00	註
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	100.00	註
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	99.00	註

註：不符合重要子公司定義，其民國 104 年及 103 年 3 月 31 日之財務報告未經會計師核閱。

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. 重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

#### (四) 員工福利

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

#### (五) 所得稅

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

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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 104 年 3 月 31 日，本集團認列之備供出售金融資產為 \$384,274。

#### (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 104 年 3 月 31 日，本集團認列之不動產、廠房及設備為 \$978,600。

##### 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具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、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 104 年 3 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為\$207,338。

### 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 104 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為\$901,836。

### 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，包含折現率及未來薪資成長率等。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 104 年 3 月 31 日，本集團應計退休金負債之帳面金額為\$151,635，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 104 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\$334,631。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,113	\$ 1,074	\$ 1,326
支票存款及活期存款	516,120	439,930	531,497
定期存款	93,901	616,344	130,613
合計	<u>\$ 611,134</u>	<u>\$ 1,057,348</u>	<u>\$ 663,436</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本集團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	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
流動項目：				
受益憑證		\$ 353,409	\$ -	\$ -
理財商品		20,195		215,613
評價調整		<u>3,194</u>	<u>-</u>	<u>1,043</u>
合計		<u>\$ 376,798</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 216,656</u>

1. 本集團於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之金融資產評價淨利益分別為 \$3,199 及 \$1,043。

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	104年3月31日	103年12月31日	103年3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	2,913
虹冠電子(股)公司	8,197	8,197	8,197
寶捷海外策略基金	257,067	257,067	257,067
Wilson Holdings Ltd.	69,819	69,819	69,949
捷陽光電(股)公司	4,493	4,493	4,493
詮興開發科技(股)公司	12,816	12,816	12,816
河南先博多媒體技術有限公司	9,713	9,713	9,713
eLCOS Microdisplay Technology Ltd.	2,343	2,343	2,342
AETAS Technology Inc.	1,015	1,015	1,015
台灣超微光學(股)公司	29,100	29,100	29,100
保生國際生醫(股)公司	13,375	13,375	13,375
創鑫數位營運(股)公司	3,000	3,000	3,000
JimTec Group Holding Inc.	<u>2,998</u>	<u>2,998</u>	<u>-</u>
小計	416,849	435,214	432,345
備供出售金融資產評價調整	( <u>32,575</u> )	( <u>34,359</u> )	( <u>19,890</u> )
合計	<u>\$ 384,274</u>	<u>\$ 400,855</u>	<u>\$ 412,455</u>

本集團於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日出售部分備供出售金融資產認列相關處分損失分別為 \$5,008 及 \$0。

(四) 應收帳款

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
應收帳款 - 一般客戶	\$ 773,857	\$ 845,098	\$ 872,162
減：備抵呆帳	( <u>264,910</u> )	( <u>264,910</u> )	( <u>291,671</u> )
	508,947	580,188	580,491
應收帳款 - 關係人	<u>10,208</u>	<u>9,998</u>	<u>6,662</u>
	<u>\$ 519,155</u>	<u>\$ 590,186</u>	<u>\$ 587,153</u>

1. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
30天內	\$ 84,033	\$ 65,758	\$ 70,318
31-90天	<u>64,824</u>	<u>44,618</u>	<u>74,464</u>
	<u>\$ 148,857</u>	<u>\$ 110,376</u>	<u>\$ 144,782</u>

2. 民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日，已減損之應收帳款分別為\$306,156、\$314,355 及\$337,474，業已提列備抵呆帳分別為\$264,910、\$264,910 及\$291,671。而其備抵呆帳變動表如下：

	<u>104年</u>
	<u>個別評估之減損損失</u>
1月1日	\$ 264,910
3月31日	<u>\$ 264,910</u>
	<u>103年</u>
	<u>個別評估之減損損失</u>
1月1日	\$ 291,671
3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：

	<u>103年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
群組1	\$ 135,618	\$ 168,811	\$ 167,939
群組2	93,917	145,567	105,648
群組3	<u>99,517</u>	<u>115,987</u>	<u>122,981</u>
	<u>\$ 329,052</u>	<u>\$ 430,365</u>	<u>\$ 396,568</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。

5. 本集團並未持有任何應收帳款的擔保品。

(五) 存貨

	104年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 399,971	( 38,942)	\$ 361,029
在製品	75,622	( 332)	75,290
半成品	141,093	( 2,197)	138,896
製成品	355,063	( 28,442)	326,621
合計	<u>\$ 971,749</u>	<u>(\$ 69,913)</u>	<u>\$ 901,836</u>

	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>

	103年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 441,394	(\$ 45,086)	\$ 396,308
在製品	92,976	( 678)	92,298
半成品	39,152	( 4,136)	35,016
製成品	533,685	( 38,089)	495,596
合計	<u>\$ 1,107,207</u>	<u>(\$ 87,989)</u>	<u>\$ 1,019,218</u>

本集團認列為費損之存貨成本：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 418,900	\$ 484,280
(回升利益)跌價損失	( 261)	3,049
其他	6,287	8,936
	<u>\$ 424,926</u>	<u>\$ 496,265</u>

民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因部分已提列跌價損失準備之存貨出售，故產生回升利益。

## (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	104年3月31日 帳列數	103年12月31日 帳列數	103年3月31日 帳列數
關聯企業			
印通科技(股)公司	\$ 35,711	\$ 36,115	\$ 36,961
華通資訊(股)公司	31,937	31,264	32,227
矽彩科技(北京)有限公司	129	308	286
	<u>\$ 67,777</u>	<u>\$ 67,687</u>	<u>\$ 69,474</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%
104年3月31日						
印通科技(股)公司	台灣	\$ 134,954	\$ 674	\$ 218	( 1,520)	26.60
華通科技(股)公司	台灣	109,282	39,380	16,250	1,019	25.67
矽彩科技(北京)有限公司	中國大陸	41	-	-	( 701)	25.00
		<u>\$ 244,277</u>	<u>\$ 40,054</u>	<u>\$ 16,468</u>	<u>(\$ 1,202)</u>	

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>	

名稱	註冊國	資產	負債	收入	(損)益	持股比例%
103年3月31日						
印通科技(股)公司	台灣	\$ 139,763	\$ 782	\$ 694	( 2,263)	26.60
華通科技(股)公司	台灣	107,485	37,397	9,607	( 645)	25.67
矽彩科技(北京)有限公司	中國大陸	742	-	-	( 21)	25.00
		<u>\$ 247,990</u>	<u>\$ 38,179</u>	<u>\$ 10,301</u>	<u>(\$ 2,929)</u>	

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日按權益法認列之投資損失金額分別為 \$318 及 \$1,087；按權益法認列之其他綜合利益分別為 \$411 及 \$918。

## (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
104年1月1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>
104年						
1月1日	\$ 706,032	\$ 252,462	\$ 3,497	\$ 10,111	\$ 32,040	\$1,004,142
增添	10,033	8,888	-	1,267	6,230	26,418
處分	-	( 33)	-	( 11)	-	( 44)
重分類	-	94	-	-	( 94)	-
折舊費用	( 11,827)	( 29,369)	( 415)	( 1,083)	( 2,383)	( 45,077)
淨兌換差額	( 4,438)	5,386	( 78)	( 89)	( 7,620)	( 6,839)
3月31日	<u>\$ 699,800</u>	<u>\$ 237,428</u>	<u>\$ 3,004</u>	<u>\$ 10,195</u>	<u>\$ 28,173</u>	<u>\$ 978,600</u>
104年3月31日						
成本	\$1,152,756	\$1,160,821	\$ 13,692	\$ 55,329	\$ 105,547	\$2,488,145
累計折舊及減損	( 452,956)	( 923,393)	( 10,688)	( 45,134)	( 77,374)	( 1,509,545)
	<u>\$ 699,800</u>	<u>\$ 237,428</u>	<u>\$ 3,004</u>	<u>\$ 10,195</u>	<u>\$ 28,173</u>	<u>\$ 978,600</u>
	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						
1月1日	\$ 727,252	\$ 232,165	\$ 4,382	\$ 9,771	\$ 67,855	\$1,041,425
增添	3,586	14,502	-	882	3,696	22,666
處分	-	( 213)	-	( 3)	( 1,042)	( 1,258)
重分類	-	36,521	-	-	( 34,110)	2,411
折舊費用	( 11,357)	( 33,373)	( 311)	( 1,036)	( 2,996)	( 49,073)
淨兌換差額	( 1,960)	( 446)	3	1,161	( 889)	( 2,131)
3月31日	<u>\$ 717,521</u>	<u>\$ 249,156</u>	<u>\$ 4,074</u>	<u>\$ 10,775</u>	<u>\$ 32,514</u>	<u>\$1,014,040</u>
103年3月31日						
成本	\$1,116,103	\$1,039,841	\$ 13,534	\$ 54,510	\$ 109,552	\$2,333,540
累計折舊及減損	( 398,582)	( 790,685)	( 9,460)	( 43,735)	( 77,038)	( 1,319,500)
	<u>\$ 717,521</u>	<u>\$ 249,156</u>	<u>\$ 4,074</u>	<u>\$ 10,775</u>	<u>\$ 32,514</u>	<u>\$1,014,040</u>

(八) 長期預付租金(列報於「其他非流動資產」)

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
土地使用權	<u>\$ 59,464</u>	<u>\$ 60,967</u>	<u>\$ 59,707</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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之租金費用分別為 \$436 及 \$424。

(九) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
無擔保銀行借款	<u>\$ 108,536</u>	<u>\$ 140,507</u>	<u>\$ 150,735</u>
利率區間	<u>2.267%~3.148%</u>	<u>3.148%~3.705%</u>	<u>2.095%~2.200%</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) 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,456 及 \$1,438。

(3) 本集團於民國 105 年度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)有限公司及艾唯數碼辦公設備(上海)貿易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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，其提撥比率皆為 22%。每位員工之退休金由政府管理。

(3) 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$18,757 及 \$16,389。

(十一) 股份基礎給付

1. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，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：

	104年		103年	
	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	25,263	\$ 13.90	25,897	\$ 13.90
本期執行認股權	( 2)	10.10	( 4)	10.10
本期離職失效認股權	( 244)	14.69	( 87)	10.10
3月31日流通在外認股權	<u>25,017</u>	13.90	<u>25,806</u>	13.92
3月31日可執行認股權	<u>16,823</u>	14.97	<u>11,370</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	104年3月31日		103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	104.07	10,370	\$16.92	10,454	\$16.92
100.06~100.08	108.06	7,288	13.70	7,382	13.70
100.11、101.08	108.11、109.08	7,359	10.05	7,427	10.05

		103年3月31日	
核准發行日	到期日	股數 (仟股)	履約 價格(元)
96.07~96.08	104.07	10,616	\$16.92
100.06~100.08	108.06	7,568	13.70
100.11~101.08	108.11、109.08	7,622	10.05

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：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
權益交割	\$ 1,861	\$ 4,449

## (十二)股本

1. 民國 104 年 3 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 \$2,202,259，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	
	104年	103年
1月1日	216,599	216,593
員工執行認股權	2	3
3月31日	216,601	216,596

## 2. 庫藏股

### (1) 股份收回原因及其數量變動情形：

<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>104年3月31日</u>	
		<u>股數</u>	<u>帳面金額</u>
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
		<u>103年12月31日</u>	
<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>股數</u>	<u>帳面金額</u>
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
		<u>103年3月31日</u>	
<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>股數</u>	<u>帳面金額</u>
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。

	104年				
	發行溢價	庫藏股票		採權益法認列 關聯企業及合資	合計
		交易	員工認股權	股權淨值之變動數	
1月1日	\$ 650,263	\$ 17,157	\$ 115,019	\$ 63	\$ 782,502
股份基礎給付 酬勞成本	-	-	1,861	-	1,861
3月31日	<u>\$ 650,263</u>	<u>\$ 17,157</u>	<u>\$ 116,880</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 784,363</u>
	103年				
	發行溢價	庫藏股票		採權益法認列 關聯企業及合資	合計
		交易	員工認股權	股權淨值之變動數	
1月1日	\$ 650,263	\$ 17,157	\$ 104,415	\$ 63	\$ 771,898
股份基礎給付 酬勞成本	-	-	4,449	-	4,449
3月31日	<u>\$ 650,263</u>	<u>\$ 17,157</u>	<u>\$ 108,864</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 776,347</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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日皆為虧損，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。

(十五) 其他權益項目

	104年		
	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	\$ 247,255	(\$ 29,193)	\$ 218,062
評價調整：			
- 集團	-	( 4,425)	( 4,425)
- 集團之稅額	-	1,432	1,432
- 關聯企業	-	411	411
評價調整轉出：			
- 集團	-	6,209	6,209
- 集團之稅額	-	( 1,056)	( 1,056)
外幣換算差異數：			
- 集團	( 17,241)	-	( 17,241)
- 集團之稅額	2,625	-	2,625
3月31日	<u>\$ 232,639</u>	<u>(\$ 26,622)</u>	<u>\$ 206,017</u>

	103年		
	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	-	1,690	1,690
- 集團之稅額	-	( 287)	( 287)
- 關聯企業	-	381	381
- 關聯企業之稅額	-	( 65)	( 65)
外幣換算差異數：			
- 集團	( 6,750)	-	( 6,750)
- 集團之稅額	1,147	-	1,147
- 關聯企業	537	-	537
- 關聯企業之稅額	( 91)	-	( 91)
3月31日	<u>\$ 189,727</u>	<u>(\$ 16,506)</u>	<u>\$ 173,221</u>

(十六) 營業收入

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
銷售收入	\$ 589,469	\$ 636,501
其他營業收入	30,833	34,546
合計	<u>\$ 620,302</u>	<u>\$ 671,047</u>

(十七) 其他收入

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 771	\$ 593
雜項收入	1,128	2,744
合計	<u>\$ 1,899</u>	<u>\$ 3,337</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 20,242)	\$ 19,837
處分投資(損失)利益	( 3,102)	3,541
透過損益按公允價值衡量之 金融資產評價利益	3,199	1,043
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	219	( 185)
雜項支出	( 302)	( 104)
合計	<u>(\$ 20,228)</u>	<u>\$ 24,132</u>

(十九)費用性質之額外資訊

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
員工福利費用	\$ 203,644	\$ 209,307
不動產、廠房及設備折舊費用	45,077	49,073
無形資產攤銷費用	3,340	3,112
合計	<u>\$ 252,061</u>	<u>\$ 261,492</u>

(二十)員工福利費用

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 163,181	\$ 167,876
員工認股權費用	1,861	4,449
勞健保費用	7,568	7,653
退休金費用	20,213	17,827
其他用人費用	10,821	11,502
	<u>\$ 203,644</u>	<u>\$ 209,307</u>

(二十一)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 3,092	\$ 224
以前年度所得稅低估	-	969
當期所得稅總額	<u>3,092</u>	<u>1,193</u>
遞延所得稅：		
遞延所得稅總額	\$ -	\$ -
所得稅費用	<u>\$ 3,092</u>	<u>\$ 1,193</u>

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
備供出售金融資產公允價值變動	\$ 376	(\$ 352)
國外營運機構換算差額	2,625	1,056
	<u>\$ 3,001</u>	<u>\$ 704</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度。

3. 待彌補虧損相關資訊

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
87年度以後	<u>(\$ 270,762)</u>	<u>(\$ 215,422)</u>	<u>(\$ 141,973)</u>

4. 民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$105,879、\$105,879 及 \$105,835，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 0%，民國 103 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 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。

(二十二) 每股虧損

1. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工認股權憑證不具稀釋效果，不予列入計算。
2. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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。

104年1月1日至3月31日		
	加權平均流通 稅後金額	每股虧損 在外股數(仟股) (元)
基本每股虧損		
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 55,340)	216,600 (\$ 0.26)
103年1月1日至3月31日		
	加權平均流通 稅後金額	每股虧損 在外股數(仟股) (元)
基本每股虧損		
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 12,865)	216,595 (\$ 0.06)

(二十三) 現金流量補充資訊

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
購置固定資產	\$ 26,418	\$ 22,666
加：期初應付設備款	3,358	2,118
減：期末應付設備款	( 2,972)	( 2,921)
原料轉列固定資產	-	( 2,411)
本期支付現金	\$ 26,804	\$ 19,452

## 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

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
關聯企業	<u>\$ 9,725</u>	<u>\$ 6,344</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

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
關聯企業	<u>\$ 10,208</u>	<u>\$ 9,998</u>	<u>\$ 6,662</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

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 5,618	\$ 3,871
其他長期福利	52	60
股份基礎給付	68	157
總計	<u>\$ 5,738</u>	<u>\$ 4,088</u>

## 八、質押之資產

本集團提供下列資產作為履約保證：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>		
	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
定期存款	<u>\$ 7,000</u>	<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：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
不超過1年	\$ 6,205	\$ 6,205	\$ 6,334
超過1年但不超過5年	24,820	24,820	31,025
5年以上	85,318	86,869	84,801
	<u>\$ 116,343</u>	<u>\$ 117,894</u>	<u>\$ 122,160</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 104 年之策略維持與民國 103 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：

104年3月31日			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)	
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 22,293	31.30	\$ 697,771
歐元：新台幣	3,087	33.65	103,878
日幣：新台幣	32,754	0.2604	8,529
美金：人民幣	6,612	6.1996	33,382
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 7,831	31.30	\$ 245,110
美金：人民幣	7,396	6.1996	37,340
103年12月31日			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)	
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<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

103年3月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 26,783	30.470	\$ 816,078
歐元：新台幣	2,429	41.930	101,848
日幣：新台幣	1,362	0.296	403
美金：人民幣	483	6.218	2,367
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 8,097	30.470	\$ 246,716
日幣：新台幣	19,086	0.296	5,649
美金：人民幣	5,000	6.218	24,501

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國104年及103年1月1日至3月31日認列之未實現兌換損失彙總金額分別為(\$6,284)及(\$7,939)。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

104年1月1日至3月31日

	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 6,978	\$ -
歐元：新台幣	1%	1,039	-
日幣：新台幣	1%	85	-
美金：人民幣	1%	334	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 2,451	\$ -
美金：人民幣	1%	373	-

103年1月1日至3月31日

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%	\$ 8,161	\$	-
歐元：新台幣	1%	1,018		-
日幣：新台幣	1%	4		-
美金：人民幣	1%	24		-

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣	1%	\$ 2,467	\$	-
日幣：新台幣	1%	56		-
美金：人民幣	1%	245		-

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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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 \$257 及 \$172。

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 104 年及 103 年 3 月 31 日，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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將增加 \$31 及 \$92，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

- 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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，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104年3月31日

	一年以下	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 108,536	\$ -	\$ -
應付票據	192	-	-
應付帳款	296,208	-	-
其他應付款	121,394	-	-

#### 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103年3月31日

	一年以下	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 150,735	\$ -	\$ -
應付票據	385	-	-
應付帳款	330,453	161	-
其他應付款	137,443	-	-

### (三)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：  
第一等級：此等級之輸入值為相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本集團投資之上市櫃股票投資、受益憑證等的公允價值皆屬之。  
第二等級：此等級之輸入值除包含於第一等級公開報價外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。  
第三等級：此等級之輸入值非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。
3. 民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

民國104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>
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	\$ 376,798	\$ -	\$ -	\$ 376,798
備供出售金融資產				
權益證券	<u>49,643</u>	<u>-</u>	<u>334,631</u>	<u>384,274</u>
合計	<u>\$ 426,441</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 334,631</u>	<u>\$ 761,072</u>

民國103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>
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產				
權益證券	<u>\$ 64,903</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 335,952</u>	<u>\$ 400,855</u>
合計	<u>\$ 441,701</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 335,952</u>	<u>\$ 777,653</u>

民國103年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	\$ 216,656	\$ -	\$ -	\$ 216,656
備供出售金融資產				
權益證券	62,376	-	350,079	412,455
合計	<u>\$ 279,032</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 350,079</u>	<u>\$ 629,111</u>

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1) 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	上市(櫃)公司股票	封閉型基金	理財商品
市場報價	收盤價	收盤價	成交價
(2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。			

5. 下表列示於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日屬於第三等級金融工具之變動。

	非衍生性權益工具
民國104年1月1日	\$ 335,952
認列於其他綜合損益之利益或損失	(1,321)
民國104年3月31日	<u>\$ 334,631</u>
	非衍生性權益工具
民國103年1月1日	\$ 349,223
認列於其他綜合損益之利益或損失	856
民國103年3月31日	<u>\$ 350,079</u>

6. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

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

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

	104年3月31日 公允價值	評價技 術	重大不可觀察 輸入值	區間	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 148,672	可類比上 市上櫃公 司法	本淨比乘數、 缺乏市場流通 性折價	1.21~3.08、 20%	乘數愈高，公允 價值愈高；缺乏 市場流通性折價 愈高，公允價值 愈低：
私募基金投 資	185,959	淨資產價 值法	不適用	不適用	淨資產價值越高 ，公允價值越高

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

							104年3月31日	
							認列於損益	認列於其他綜合損益
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產								
權益工具	乘數及折價	±1%	\$ -	\$ -	\$ 1,817	(\$ 1,817)		
							103年12月31日	
							認列於損益	認列於其他綜合損益
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產								
權益工具	乘數及折價	±1%	\$ -	\$ -	\$ 1,832	(\$ 1,832)		
							103年3月31日	
							認列於損益	認列於其他綜合損益
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產								
權益工具	乘數及折價	±1%	\$ -	\$ -	\$ 1,811	(\$ 1,811)		

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

本集團民國 104 年 3 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	\$ 12,517	\$ -	\$ -	-	1	\$ 6,975	-	\$ -	無	-	\$ 42,830	\$ 347,304
0	虹光精密工 業(股)公司	Sunglow North America Inc.	其他應收 款-關係	11,509	11,436	11,436	-	1	-	-	-	無	-	-	347,304
0	虹光精密工 業(股)公司	Avision Brasil Ltda	其他應收 款-關係	11,867	11,867	11,867	-	1	1,889	-	-	無	-	24,314	347,304

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	\$1,736,520	\$693,000	\$688,600	\$109,550	\$ -	19.83	\$3,473,039	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 USD22,000 仟元，期末背書保證餘額原幣數 USD22,000 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	公允價值	
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	185,959	-	185,959	
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	860	0.05%	860	
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	2,250	0.11%	2,250	
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	48,783	1.16%	48,783	
Avison 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	華潤元大收益貨幣基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產	華潤元大	無	-	\$ -	現金 CNY 133,000,000	\$ 671,477	現金 CNY 63,000,000	\$319,903	\$318,068	\$ 1,835	現金 CNY 70,000,000	\$356,482

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		
			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	備註
							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	\$ 204,558	59%	月結45天	不適用	不適用	(\$ 129,532)	58%	
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	( 138,248)	6%	月結90天	不適用	不適用	55,060	17%	

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	期後收回情形	呆帳金額	
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	\$ 129,532	10.68	\$ -	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			佔總營收或總資產之 比率 (註3)
				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	\$ 204,558	按一般交易條件辦理	32.98%
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	129,532	付款條件為月結45天	3.06%
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	14,351	按一般交易條件辦理	2.31%
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Labs, Inc.	1	應收帳款	19,254	按一般交易條件辦理	0.46%
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Europe GmbH	1	銷貨收入	13,758	按一般交易條件辦理	2.22%
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Europe GmbH	1	應收帳款	60,439	按一般交易條件辦理	1.43%
0	虹光精密工業(股)公司	Sunglow North America Inc.	1	其他應收款	11,913	按一般交易條件辦理	0.28%
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Brasil Ltda	1	應收帳款	19,768	按一般交易條件辦理	0.47%
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Brasil Ltda	1	其他應收款	12,086	按一般交易條件辦理	0.29%
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	138,248	按一般交易條件辦理	22.29%
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	55,060	付款條件為月結90天	1.30%

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	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	\$ 1,771,460	\$ 10,431	\$ 10,431	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	3,233	( 36)	( 36)	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	21,385	( 2,343)	( 2,343)	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	( 281)	( 4,946)	( 4,896)	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	355,737	( 7,272)	( 7,272)	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	11,477	( 1,520)	( 130)	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	1,704,655	10,431	10,431	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	31,937	1,019	261	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	24,234	( 1,520)	( 274)	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	( 10,609)	( 2,188)	( 2,188)	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	21,373	( 2,343)	( 2,343)	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	19,073	( 2,431)	( 2,343)	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	( 9,767)	-	-	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	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	備註
					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	\$ 6,604	100	\$ 6,604	\$1,534,548	\$ -	註4
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	( 5)	100	( 5)	188,734	-	註4
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2	9,559	-	-	9,559	-	15	-	9,713	-	註5
矽彩科技(北京)有限公司	掃描器應用軟體開發	6,071	註3	-	-	-	-	( 701)	25	( 175)	129	-	註5
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2	-	-	-	-	-	19.24	-	-	-	註5
				本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註6)		經濟部投審會核准投資金額(註6)		本公司赴大陸地區投資限額					
虹光精密工業(股)有限公司				\$ 1,367,184		\$ 1,422,303		\$ 2,083,823					

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：透過第三地區現有公司再投資大陸公司。

註3：透過大陸地區現有公司再投資大陸公司。

註4：係經台灣母公司簽證會計師核閱之之財務報表認列投資損益

註5：係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列投資損益。

註6：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				其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	
虹光精密工業 (蘇州)有限公司	(\$ 307,304)	69%	-	-	(\$ 195,325)	67%	註	註	-	-	-	-	無
	102,746	18%	-	-	65,793	13%	註	註	-	-	-	-	無
艾唯數碼辦公設 備(上海)貿易有 限公司	14,351	3	-	-	5,401	1%	-	-	-	-	-	-	無

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：

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
來自外部客戶之收入	<u>\$ 620,302</u>	<u>\$ 671,047</u>
部門間收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
部門損失	<u>(\$ 55,477)</u>	<u>(\$ 12,865)</u>
部門資產	<u>\$ 4,227,291</u>	<u>\$ 4,394,143</u>

##### (三)部門損益之調節資訊

無。