

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
民國 104 年度及 103 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104年度及103年度合併財務報告暨會計師查核報告
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	5 ~ 6
五、	合併資產負債表	7 ~ 8
六、	合併綜合損益表	9 ~ 10
七、	合併權益變動表	11
八、	合併現金流量表	12 ~ 13
九、	合併財務報表附註	14 ~ 59
	(一) 公司沿革	14
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14 ~ 16
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 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 ~ 49
	(七) 關係人交易	49
	(八) 質押之資產	50

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債、及未認列之合約承諾	50	
(十)	重大之災害損失：無。	50	
(十一)	重大之期後事項：無。	50	
(十二)	其他	50 ~ 57	
(十三)	附註揭露事項	57	
	1. 重大交易事項相關資訊	57	
	2. 轉投資事業相關資訊	57	
	3. 大陸投資資訊	57	
(十四)	營運部門資訊	58 ~ 59	

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 104 年度（自民國 104 年 1 月 1 日至民國 104 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財務報導準則第十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 105 年 3 月 25 日



會計師查核報告

(105)財審報字第 15004149 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 104 年 12 月 31 日及民國 103 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及民國 103 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。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之部分子公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等子公司財務報表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 日之資產總額為新台幣 146,261 仟元，佔合併資產總額之 3.32%；民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額為新台幣 222,901 仟元，佔合併營業收入淨額 7.98%。另虹光精密工業股份有限公司及子公司民國 103 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表評價及編製，本會計師並未查核該等財務報表，民國 103 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表所認列之綜合(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)為新台幣 126 仟元，佔合併綜合損失總額之 (0.28%)，截至民國 103 年 12 月 31 日止，其相關之採用權益法投資餘額為新台幣 67,379 仟元。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及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



資誠

達虹光精密工業股份有限公司及子公司民國 104 年 12 月 31 日及民國 103 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 104 年及民國 103 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 104 年度及 103 年度個體財務報表，並經本會計師分別出具無保留意見及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

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 5 年 3 月 2 5 日



虹光精密工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國104年及103年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	104年12月31日		103年12月31日			
			金	額 %	金	額 %		
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	1,102,690	28	\$	1,057,348	24
1150	應收票據淨額			235	-		737	-
1170	應收帳款淨額	六(三)		469,685	12		580,188	13
1180	應收帳款－關係人淨額	六(三)及七		7,065	-		9,998	-
1200	其他應收款			13,030	-		8,477	-
130X	存貨	六(四)		742,808	19		893,398	21
1410	預付款項			44,764	1		49,248	1
1470	其他流動資產	八		8,602	-		9,865	-
11XX	流動資產合計			<u>2,388,879</u>	<u>60</u>		<u>2,609,259</u>	<u>59</u>
非流動資產								
1523	備供出售金融資產－非流動	六(二)		289,665	7		400,855	9
1550	採用權益法之投資	六(五)		31,086	1		67,687	2
1600	不動產、廠房及設備	六(六)		953,223	24		1,004,142	23
1780	無形資產			27,859	1		40,088	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十)		216,440	5		215,535	5
1900	其他非流動資產	六(七)		61,567	2		63,045	1
15XX	非流動資產合計			<u>1,579,840</u>	<u>40</u>		<u>1,791,352</u>	<u>41</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>3,968,719</u>	<u>100</u>	\$	<u>4,400,611</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年及103年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	104年12月31日			103年12月31日		
		金額	%		金額	%	
流動負債							
2100	短期借款	六(八)	\$ 129,742	3	\$ 140,507	3	
2150	應付票據		104	-	237	-	
2170	應付帳款		213,352	6	320,262	7	
2200	其他應付款		156,749	4	161,512	4	
2230	本期所得稅負債		553	-	8,220	-	
2250	負債準備—流動		13,198	-	13,885	1	
2300	其他流動負債		2,956	-	5,147	-	
21XX	流動負債合計		<u>516,654</u>	<u>13</u>	<u>649,770</u>	<u>15</u>	
非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	六(二十)	44,990	1	60,393	1	
2600	其他非流動負債	六(九)	163,149	4	151,039	4	
25XX	非流動負債合計		<u>208,139</u>	<u>5</u>	<u>211,432</u>	<u>5</u>	
2XXX	負債總計		<u>724,793</u>	<u>18</u>	<u>861,202</u>	<u>20</u>	
歸屬於母公司業主之權益							
股本							
3110	普通股股本	六(十一)	2,168,519	55	2,202,244	50	
資本公積							
3200	資本公積	六(十二)	789,992	20	782,502	18	
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	六(十三)	586,521	15	586,521	13	
3320	特別盈餘公積		5,836	-	5,836	-	
3350	待彌補虧損		(441,062)	(11)	(215,422)	(5)	
其他權益							
3400	其他權益	六(十四)	171,505	4	218,062	5	
3500	庫藏股票	六(十一)	(38,164)	(1)	(41,195)	(1)	
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>3,243,147</u>	<u>82</u>	<u>3,538,548</u>	<u>80</u>	
36XX	非控制權益		779	-	861	-	
3XXX	權益總計		<u>3,243,926</u>	<u>82</u>	<u>3,539,409</u>	<u>80</u>	
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 3,968,719</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,400,611</u>	<u>100</u>	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

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	104 金	年 額	度 %	103 金	年 額	度 %
4000 營業收入	六(十五)及七	\$	2,455,269	100	\$	2,792,406	100
5000 營業成本		(	1,709,072)	(69)	(	2,032,793)	(73)
5900 營業毛利			746,197	31		759,613	27
營業費用	六(十八)(十九)						
6100 推銷費用		(	159,013)	(7)	(	181,909)	(7)
6200 管理費用		(	240,724)	(10)	(	226,920)	(8)
6300 研究發展費用		(	500,664)	(20)	(	482,552)	(17)
6000 營業費用合計		(	900,401)	(37)	(	891,381)	(32)
6900 營業損失		(	154,204)	(6)	(	131,768)	(5)
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十六)		17,853	-		22,872	1
7020 其他利益及損失	六(十七)	(	73,537)	(3)		54,456	2
7050 財務成本		(	3,676)	-	(	6,276)	-
7060 採用權益法認列之關聯企 業及合資損益之份額	六(五)		609	-	(	1,504)	-
7000 營業外收入及支出合計		(	58,751)	(3)		69,548	3
7900 稅前淨損		(	212,955)	(9)	(	62,220)	(2)
7950 所得稅費用	六(二十)	(	5,181)	-	(	22,689)	(1)
8200 本期淨損		(\$	218,136)	(9)	(\$	84,909)	(3)

(續次頁)

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	104 年 度			(調 整 後)		
		104 金 額	%	103 金 額	%	103 金 額	%
其他綜合損益							
後續不重分類至損益之項目							
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(九)	(\$ 9,173)	-	(\$ 1,629)	-	
8349	與不重分類之項目相關之 所得稅	六(二十)	1,559	-	277	-	
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	六(十四)	(35,829)	(2)	61,464	2	
8362	備供出售金融資產未實現 評價損益	六(十四)	(28,086)	(1)	12,368	(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(五)	1,598	-	1,603	-	
8399	與可能重分類之項目相關 之所得稅	六(二十)	15,788	1	(9,296)	-	
8300	其他綜合損益(淨額)		(\$ 54,143)	(2)	\$ 40,051	1	
8500	本期綜合損益總額		(\$ 272,279)	(11)	(\$ 44,858)	(2)	
淨損歸屬於：							
8610	母公司業主		(\$ 218,026)	(9)	(\$ 84,962)	(3)	
8620	非控制權益		(110)	-	53	-	
			(\$ 218,136)	(9)	(\$ 84,909)	(3)	
綜合損失總額歸屬於：							
8710	母公司業主		(\$ 272,197)	(11)	(\$ 44,911)	(2)	
8720	非控制權益		(82)	-	53	-	
			(\$ 272,279)	(11)	(\$ 44,858)	(2)	
9750	基本每股虧損	六(二十一)	(\$ 1.01)		(\$ 0.39)		
9850	稀釋每股虧損	六(二十一)	(\$ 1.01)		(\$ 0.39)		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：盛少瀾



經理人：盛少瀾



會計主管：郭祖訓



單位：新台幣仟元

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12月31日

附註	歸屬		於		母		公司		業		主		之		權		益		
	普通	股本	積	公	積	積	積	盈	盈	餘	其	他	權	益	庫	股		票	總
	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積
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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 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)	-	-	-	-	(84,962)	-	-	-	(84,909)	
其他綜合損益	-	-	-	-	(1,352)	52,371	(10,968)	-	40,051	-	-	-	-	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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,538,548	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,539,409	
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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,538,548	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,539,409	
股份基礎給付酬勞成本	-	6,397	-	-	-	-	-	-	6,397	-	-	-	-	6,397	-	-	-	6,397	
員工行使認股權	15	-	-	-	-	-	-	-	15	-	-	-	-	15	-	-	-	15	
購買庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	(29,616)	(29,616)	-	-	-	-	(29,616)	-	-	-	(29,616)	
庫藏股減資註銷	(33,740)	1,093	-	-	-	-	-	32,647	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期淨損	-	-	-	-	(218,026)	-	-	-	(218,026)	-	-	-	-	(218,026)	-	-	-	(218,136)	
其他綜合損益	-	-	-	-	(7,614)	(28,297)	(18,260)	-	(54,171)	-	-	-	-	(54,171)	-	-	-	(54,143)	
104 年 12 月 31 日餘額	\$2,168,519	\$ 789,992	\$ 586,521	\$ 5,836	\$ 441,062	\$ 218,958	\$ 47,453	\$ 38,164	\$ 3,243,147	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,243,147	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,243,926	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



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12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	104 年 度	103 年 度
營業活動之現金流量			
合併稅前淨損		(\$ 212,955)	(\$ 62,220)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(六)(十八)	176,653	194,176
各項攤提(含長期預付租金攤提)	六(七)(十八)	16,004	14,734
呆帳迴轉利益	六(四)	(46)	26,761
利息費用		3,676	6,020
利息收入	六(十六)	(2,785)	(2,582)
股利收入	六(十六)	(5,603)	(7,772)
員工認股權酬勞成本	六(十)	6,397	10,604
採權益法認列之關聯企業及合資之份額	六(五)	(609)	1,504
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(十七)	(80)	890
處分投資利益	六(十七)	(11,839)	(17,042)
減損損失	六(二)(五)(十七)	84,160	-
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		502	(687)
應收帳款		104,592	(21,960)
應收帳款-關係人		2,932	1,299
其他應收款		(4,419)	1,067
存貨		133,603	145,723
預付款項		4,156	8,818
其他流動資產		1,263	5,373
其他非流動資產		1,509	6,018
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(133)	(7)
應付帳款		(102,598)	(40,235)
其他應付款		(2,073)	7,020
負債準備		(687)	82
其他流動負債		(1,526)	1,065
預收款項		(666)	-
應計退休金負債		2,424	4,193
營運產生之現金流入		191,852	229,320
收取之利息		2,785	2,582
收取之股利		7,143	7,772
支付之利息		(5,261)	(5,662)
支付所得稅		(17,242)	(16,201)
營業活動之淨現金流入		179,277	217,811

(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12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	104 年 度	103 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		(\$ 1,625,659)	(\$ 2,395,407)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產		1,642,613	2,597,982
取得備供出售金融資產		-	(2,998)
處分備供出售金融資產價款		13,358	1,627
備供出售金融資產減資退回股款		16,231	-
處分採用權益法之投資		1,494	-
取得不動產、廠房及設備	六(二十二)	(142,256)	(134,911)
處分不動產、廠房及設備		1,086	1,879
存出保證金減少		(1,771)	(43)
取得無形資產		(3,964)	(8,916)
處分無形資產		2,314	-
投資活動之淨現金(流出)流入		(96,554)	59,213
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款(減少)增加		(7,890)	15,981
存入保證金增加		514	4
員工執行認股權		15	68
購買庫藏股票		(29,616)	-
籌資活動之淨現金(流出)流入		(36,977)	16,053
匯率影響數		(404)	43,646
本期現金及約當現金增加數		45,342	336,723
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		\$ 1,102,690	\$ 1,057,348

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：盛少瀾



經理人：盛少瀾



會計主管：郭祖訓



虹光精密工業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 104 年度及 103 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 105 年 3 月 25 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

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、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 年國際財務報導準則之新發布、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」	待國際會計準則理事會決定
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107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106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。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (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，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

- (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,並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本,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 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			104年12月31日	103年12月31日	
虹光精密工業股份有限公司	Avision International Inc.	一般投資業	100	100	
Avision International Inc.	Fortune Investment Ltd.	一般投資業	100	100	
Fortune Investment Ltd.	虹光精密工業(蘇州)有限公司	掃描器及多功能事務機之製造及銷售	100	100	
Fortune Investment Ltd.	艾唯數碼辦公設備(上海)貿易有限公司	國際貿易事業	100	100	
虹光精密工業股份有限公司	Avision Enterprise (BVI) Inc.	一般買賣	-	100	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	100	
虹光精密工業股份有限公司	Avision Development Inc.	一般投資業	100	100	
Avision Development Inc.	Sunglow International Inc.	一般投資業	100	100	
Sunglow International Inc.	Avision Labs, Inc.	掃描器銷售及維修服務	96.39	96.39	
Sunglow International Inc.	Sunglow North America Inc.	掃描器銷售及維修服務	100	100	
光量子投資股份有限公司	Avision Europe GmbH	掃描器銷售及維修服務	100	100	
虹光精密工業股份有限公司	Avision Brasil Ltda.	掃描器銷售及維修服務	99	99	

註：為簡化組織架構並整合內部資源，於民國 104 年 8 月 31 日經董事會決議

通過辦理解散，並於民國 104 年 11 月完成解散程序。

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) 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) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、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。

(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。

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) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
 - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
 - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
 - (1) 以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。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。

(2) 備供出售金融資產

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。

(十一) 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。

(十二) 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。

(十三) 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。

(十四) 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

廠房主建築	16 年 ~ 51 年
廠房裝修工程	4 年 ~ 11 年
廠務設備	6 年
機器設備	3 年 ~ 10 年
運輸設備	4 年 ~ 6 年
雜項資產	2 年 ~ 6 年

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 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處分成本或其使用價值，兩者較高者。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。

(十八) 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。

(十九) 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。

(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列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫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。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再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於其他權益。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後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，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十三) 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。

(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 104 年 12 月 31 日，本集團認列之備供出售金融資產為 \$289,665。

(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 12 月 31 日，本集團認列之不動產、廠房及設備為 \$953,223。

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、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 12 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 \$216,440。

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 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$742,808。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,236	\$ 1,074
支票存款及活期存款	734,322	439,930
定期存款	367,132	616,344
合計	<u>\$ 1,102,690</u>	<u>\$ 1,057,348</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) 備供出售金融資產

項目	104年12月31日	103年12月31日
非流動項目：		
倚強科技(股)公司	\$ -	\$ 18,365
友勁科技(股)公司	2,913	2,913
虹冠電子(股)公司	8,197	8,197
寶捷海外策略基金	257,067	257,067
Wilson Holdings Ltd.	53,588	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	9,713
eLCOS Microdisplay Technology Ltd.	2,343	2,343
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	2,998
小計	400,618	435,214
備供出售金融資產評價調整	(62,444)	(34,359)
累計減損-備供出售金融資產	(48,509)	-
合計	<u>\$ 289,665</u>	<u>\$ 400,855</u>

1. 本集團於民國 104 年及 103 年度因公允價值變動認列於其他綜合(損)益之金額分別為 \$81,660 及 \$14,430，自權益重分類至當期減損損失之金額分別為 \$48,509 及 \$0，自權益重分類至當期處分投資利益之金額分別 \$5,065 及 \$1,384。

2. 本集團於民國 104 年收到 Wilson Holdings Ltd. 辦理減資退回之股款金額為 \$16,231。

(三) 應收帳款

	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款 - 一般客戶	\$ 734,549	\$ 845,098
減：備抵呆帳	(264,864)	(264,910)
	469,685	580,188
應收帳款 - 關係人	7,065	9,998
	<u>\$ 476,750</u>	<u>\$ 590,186</u>

1. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
30天內	\$ 76,273	\$ 65,750
31-90天	78,588	44,615
91-180天	5,982	6,436
181天以上	<u>1,940</u>	<u>1,377</u>
	<u>\$ 162,783</u>	<u>\$ 118,178</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，已減損之應收帳款分別為 \$269,628 及 \$270,467，業已提列備抵呆帳分別為 \$264,864 及 \$264,910。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>	<u>群組評估之減損損失</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ 264,910	\$ -	\$ 264,910
減損損失迴轉	(46)	-	(46)
12月31日	<u>\$ 264,864</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 264,864</u>
	<u>103年</u>		
	<u>個別評估之減損損失</u>	<u>群組評估之減損損失</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ 291,671	\$ -	\$ 291,671
減損損失迴轉	(26,761)	-	(26,761)
12月31日	<u>\$ 264,910</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 264,910</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>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
群組1	\$ 130,036	\$ 263,494
群組2	110,489	86,947
群組3	<u>68,678</u>	<u>116,010</u>
	<u>\$ 309,203</u>	<u>\$ 466,451</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。

(四) 存貨

	104年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 381,402	(37,725)	\$ 343,677
在製品	10,841	-	10,841
半成品	22,489	(2,004)	20,485
製成品	399,985	(32,180)	367,805
合計	<u>\$ 814,717</u>	<u>(\$ 71,909)</u>	<u>\$ 742,808</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>

本集團認列為費損之存貨成本：

	104年度	103年度
已出售存貨成本	\$ 1,699,078	\$ 2,024,290
跌價損失	9,938	7,895
盤虧	56	608
其他	31,633	40,790
	<u>\$ 1,740,705</u>	<u>\$ 2,073,583</u>

(五) 採用權益法之投資

被投資公司	104年12月31日	103年12月31日
關聯企業		
印通科技(股)公司	\$ -	\$ 36,115
華通資訊(股)公司	31,080	31,264
矽彩科技(北京)有限公司	6	308
	<u>\$ 31,086</u>	<u>\$ 67,687</u>

1. 本集團之被投資公司印通科技(股)公司，因業務關係於民國 104 年 6 月 24 日經該公司股東會決議通過辦理解散。本集團於民國 104 年度認列之減損損失為\$35,651。
2. 本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為\$31,086 及\$67,687。

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
本期淨利(損)	\$ 2,481	(\$ 5,477)
其他綜合損益(稅後淨額)	(1,476)	5,970
本期綜合損益總額	<u>\$ 1,005</u>	<u>\$ 493</u>

3. 民國 104 年及 103 年度按權益法認列之投資利益(損失)金額分別為\$609 及(\$1,504)；按權益法認列之其他綜合損益分別為\$1,598 及\$1,603。

(六) 不動產、廠房及設備

	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
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>
<u>104年</u>						
1月1日	\$ 706,032	\$ 252,462	\$ 3,497	\$ 10,111	\$ 32,040	\$ 1,004,142
增添	12,023	37,984	2,470	3,628	85,048	141,153
處分	-	(892)	-	(110)	(4)	(1,006)
重分類	-	45,510	-	-	(45,510)	-
折舊費用	(47,301)	(115,836)	(1,514)	(5,676)	(6,326)	(176,653)
淨兌換差額	(8,746)	(4,358)	(451)	11	(869)	(14,413)
12月31日	<u>\$ 662,008</u>	<u>\$ 214,870</u>	<u>\$ 4,002</u>	<u>\$ 7,964</u>	<u>\$ 64,379</u>	<u>\$ 953,223</u>
104年12月31日						
成本	\$ 1,140,082	\$ 1,192,479	\$ 13,573	\$ 51,621	\$ 135,385	\$ 2,533,140
累計折舊及減損	(478,074)	(977,609)	(9,571)	(43,657)	(71,006)	(1,579,917)
	<u>\$ 662,008</u>	<u>\$ 214,870</u>	<u>\$ 4,002</u>	<u>\$ 7,964</u>	<u>\$ 64,379</u>	<u>\$ 953,223</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	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	<u>14,981</u>	<u>8,780</u>	<u>72</u>	<u>1,313</u>	<u>(1,088)</u>	<u>24,058</u>
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>

(七) 長期預付租金 (列報於「其他非流動資產」)

	104年12月31日	103年12月31日
土地使用權	<u>\$ 57,536</u>	<u>\$ 60,967</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 年度認列之租金費用分別為 \$1,740 及 \$1,700。

(八) 短期借款

借款性質	104年12月31日	103年12月31日
無擔保銀行借款	<u>\$ 129,742</u>	<u>\$ 140,507</u>
利率區間	<u>2.286%~2.772%</u>	<u>3.148%~3.705%</u>

(九) 退休金

- (1) 本公司及國內子公司依據「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。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞

工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	\$ 213,319	\$ 201,691
計畫資產公允價值	(50,753)	(50,722)
淨確定福利負債	<u>\$ 162,566</u>	<u>\$ 150,969</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
104年度			
1月1日餘額	\$ 201,691	(\$ 50,722)	\$ 150,969
當期服務成本	2,546	-	2,546
利息費用(收入)	4,034	(1,014)	3,020
	<u>208,271</u>	<u>(51,736)</u>	<u>156,535</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬	\$ -	(\$ 401)	(\$ 401)
財務假設變動	7,339	-	7,339
影響數			
經驗調整	2,235	-	2,235
	<u>9,574</u>	<u>(401)</u>	<u>9,173</u>
提撥退休基金	-	(3,142)	(3,142)
支付退休金	(4,526)	4,526	-
12月31日餘額	<u>\$ 213,319</u>	<u>(\$ 50,753)</u>	<u>\$ 162,566</u>
	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
103年度			
1月1日餘額	\$ 200,128	(\$ 53,287)	\$ 146,841
當期服務成本	2,754	-	2,754
利息費用(收入)	4,003	(1,066)	2,937
	<u>206,885</u>	<u>(54,353)</u>	<u>152,532</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬	\$ -	(\$ 237)	(\$ 237)
經驗調整	1,866	-	1,866
	<u>1,866</u>	<u>(237)</u>	<u>1,629</u>
提撥退休基金	-	(3,192)	(3,192)
支付退休金	(7,060)	7,060	-
12月31日餘額	<u>\$ 201,691</u>	<u>(\$ 50,722)</u>	<u>\$ 150,969</u>

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金

融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。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，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國104年及103年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
折現率	<u>1.70%</u>	<u>2.00%</u>
未來薪資增加率	<u>4.00%</u>	<u>4.00%</u>

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回經驗生命表。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	<u>折現率</u>		<u>未來薪資增加率</u>	
	<u>增加1%</u>	<u>減少1%</u>	<u>增加1%</u>	<u>減少1%</u>
104年12月31日				
對確定福利義務現值	(<u>\$ 23,157</u>)	<u>\$ 27,215</u>	<u>\$ 24,113</u>	(<u>\$ 24,146</u>)
之影響				
103年12月31日				
對確定福利義務現值	(<u>\$ 23,013</u>)	<u>\$ 27,171</u>	<u>\$ 24,157</u>	(<u>\$ 21,071</u>)
之影響				

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(7)本公司於民國105年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$3,166。

(8)截至104年12月31日，該退休計畫之加權平均存續期間為13年。

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 104 年及 103 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$77,165 及\$73,330。

(十)股份基礎給付

1.民國 104 年及 103 年度本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (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年度		103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	25,263	\$ 13.90	25,897	\$ 13.90
本期執行認股權	(2)	10.10	(7)	10.10
本期離職失效認股權	(496)	13.31	(627)	13.49
本期逾期失效認股權	(10,328)	16.91	-	-
12月31日流通在外認股權	<u>14,437</u>	11.62	<u>25,263</u>	13.90
12月31日可執行認股權	<u>9,873</u>	11.73	<u>16,966</u>	11.85

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12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	-	\$ -	10,454	\$ 16.92
100.06~100.08	108.06	7,182	13.70	7,382	13.70
100.11、101.08	108.11、109.08	7,255	10.05	7,427	10.05

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

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率(註)	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每股公平價值
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12月31日	103年12月31日
權益交割	\$ 6,397	\$ 10,604

(十一)股本

1. 民國 104 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 \$3,000,000，分為 300,000 仟股（含員工認股權憑證可認購股數 400,000 股），實收資本額為 \$2,168,519，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年度	103年度
1月1日	\$ 216,599	\$ 216,592
員工執行認股權	2	7
購買庫藏股	(4,041)	-
12月31日	\$ 212,560	\$ 216,599

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	104年12月31日	
		股數	帳面金額
本公司	維護公司信用及股東權益	4,041仟股	\$ 29,616
子公司-光量子投資(股)公司	子公司持有	251仟股	8,548

103年12月31日

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

- (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。
- (5)本公司於民國 104 年 8 月 31 日經董事會決議通過註銷庫藏股票 3,374 仟股，並分別以民國 104 年 8 月 31 日及 104 年 10 月 5 日為減資基準日，該項註銷庫藏股票業已於民國 104 年 9 月 10 日及 104 年 10 月 12 日辦理變更登記完竣。
- (7)本公司於民國 104 年 8 月 31 日及 104 年 11 月 9 日經董事會決議通過買回庫藏股票，分別買回 2,137 仟股及 1,904 仟股，金額為\$15,482 及\$14,134。

(十二)資本公積

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

	104年度				
	發行溢價	庫藏股票		採權益法 認列關聯企 及合資股權	合計
		交易	員工認股權	淨值之變動	
1月1日	\$ 650,263	\$ 17,157	\$ 115,019	\$ 63	\$ 782,502
股份基礎給付 酬勞成本	-	-	6,397	-	6,397
員工認股權逾 期失效註銷	52,299	-	(52,299)	-	-
庫藏股減資註 銷	(9,962)	11,055	-	-	1,093
12月31日	<u>\$ 692,600</u>	<u>\$ 28,212</u>	<u>\$ 69,117</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 789,992</u>

	103年度				
	發行溢價	庫藏股票		採權益法 認列關聯企 及合資股權	合計
		交易	員工認股權	淨值之變動	
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>

(十三) 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十七為限，由董事會具分派議案提請股東會同意之。

惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。

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. 本公司分別於民國 104 年 6 月 10 日及 103 年 6 月 12 日經股東會決議通過民國 103 年及 102 年虧損撥補案，且不擬配發股利。

6. 有關員工酬勞（紅利）及董監酬勞資訊，請詳附註六、（十七）。

（十四）其他權益項目

	104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	\$ 247,255	(\$ 29,193)	\$ 218,062
評價調整：			
- 集團	-	(81,660)	(81,660)
- 關聯企業	-	(167)	(167)
- 集團及關聯 企業之稅額	-	11,049	11,049
轉出數：			
- 集團	49	53,574	53,623
- 關聯企業	1,976	-	1,976
- 集團及關聯 企業之稅額	(344)	(1,056)	(1,400)
外幣換算差異數：			
- 集團	(35,906)	-	(35,906)
- 關聯企業	(211)	-	(211)
- 集團及關聯 企業之稅額	6,139	-	6,139
12月31日	\$ 218,958	(\$ 47,453)	\$ 171,505

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)
- 關聯企業	-	(30)	(30)
- 集團及關聯 企業之稅額	-	1,430	1,430
外幣換算差異數：			
- 集團	61,464	-	61,464
- 關聯企業	1,633	-	1,633
- 集團及關聯 企業之稅額	(10,726)	-	(10,726)
12月31日	<u>\$ 247,255</u>	<u>(\$ 29,193)</u>	<u>\$ 218,062</u>

(十五) 營業收入

	104年度	103年度
銷售收入	\$ 2,279,321	\$ 2,565,160
其他營業收入	175,948	227,246
合計	<u>\$ 2,455,269</u>	<u>\$ 2,792,406</u>

(十六) 其他收入

	104年度	103年度
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 2,785	\$ 2,582
股利收入	5,603	7,772
雜項收入	9,465	12,518
合計	<u>\$ 17,853</u>	<u>\$ 22,872</u>

(十七) 其他利益及損失

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
淨外幣兌換利益	\$ 161	\$ 39,426
處分投資利益	11,839	17,042
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	80 (	890)
減損損失	(84,160)	-
雜項支出	(1,457)	(1,122)
合計	<u>(\$ 73,537)</u>	<u>\$ 54,456</u>

(十八) 費用性質之額外資訊

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
員工福利費用	\$ 821,907	\$ 822,129
不動產、廠房及設備折舊費用	176,653	194,176
無形資產攤銷費用	14,264	13,034
合計	<u>\$ 1,012,824</u>	<u>\$ 1,029,339</u>

(十九) 員工福利費用

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
薪資費用	\$ 653,038	\$ 657,557
員工認股權費用	6,397	10,604
勞健保費用	28,924	29,610
退休金費用	82,731	75,397
其他用人費用	50,817	48,961
	<u>\$ 821,907</u>	<u>\$ 822,129</u>

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利 6%，董事監察人酬勞 2%。

惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

2. 本公司民國 104 年及 103 年度皆為虧損，故未估列員工酬勞(紅利)及董監酬勞。
3. 本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞(紅利)及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	104年度	103年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 816	\$ 25,236
以前年度所得稅低估	3,326	2,157
當期所得稅總額	<u>4,142</u>	<u>27,393</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$ 4,517	\$ 8,150
課稅損失之所得稅影響數	(3,478)	(12,854)
遞延所得稅總額	<u>\$ 1,039</u>	<u>(\$ 4,704)</u>
所得稅費用	<u>\$ 5,181</u>	<u>\$ 22,689</u>

(2) 會計所得與課稅所得差異調節：

	104年度	103年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	(\$ 27,220)	\$ 4,386
按法令規定不得認列項目影響數	4,606	6,796
以前年度所得稅低估數	3,326	2,157
暫時性差異未認列為遞延所得稅資產	5,486	5,536
課稅損失之未認列為遞延所得稅資產	18,983	3,736
最低稅負制之所得稅影響	-	78
所得稅費用	<u>\$ 5,181</u>	<u>\$ 22,689</u>

(3) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	104年度	103年度
備供出售金融資產公允價值變動	\$ 9,993	\$ 1,430
國外營運機構換算差額	5,795	(10,726)
確定福利義務之再衡量數	1,559	277
	<u>\$ 17,347</u>	<u>(\$ 9,019)</u>

2. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	104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	\$ 15,325	(\$ 12,855)	\$ -	\$ 2,470
呆帳超限數	38,613	(8,358)	-	30,255
未實現存貨跌價 及呆滯損失	13,279	137	-	13,416
未實現銷貨毛利	1,200	155	-	1,355
長期投資損失	21,995	11,064	-	33,059
確定福利負債	24,726	423 (	138)	25,011
其他	24,918	(2,598)	-	22,320
金融資產未實現 損益	5,162	-	9,993	15,155
累積換算調 整數	539	-	(396)	143
課稅損失	<u>69,778</u>	<u>3,478</u>	<u>-</u>	<u>73,256</u>
小計	<u>\$ 215,535</u>	<u>(\$ 8,554)</u>	<u>\$ 9,459</u>	<u>\$ 216,440</u>
遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(\$ 7,515)	\$ 7,515	\$ -	\$ -
確定福利負債	(1,697)	-	1,697	-
累積換算調 整數	(51,181)	-	6,191	(44,990)
小計	<u>(\$ 60,393)</u>	<u>\$ 7,515</u>	<u>\$ 7,888</u>	<u>(\$ 44,990)</u>
合計	<u>\$ 155,142</u>	<u>(\$ 1,039)</u>	<u>\$ 17,347</u>	<u>\$ 171,450</u>

103年度

	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
確定福利負債	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
課稅損失	<u>56,924</u>	<u>12,854</u>	<u>-</u>	<u>69,778</u>
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)
確定福利負債	(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>

3. 本集團尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

104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95年	\$ 15,492	\$ 15,492	\$ 15,492	民國105年
民國96年	36,305	36,305	36,305	民國106年
民國97年	1,507	1,240	1,240	民國117年
民國98年	9,796	9,796	9,796	民國118年
民國98年	36,568	36,568	36,568	民國108年
民國99年	22,773	22,773	5,324	民國119年
民國99年	368	368	368	民國109年
民國100年	4,505	4,505	-	民國120年
民國101年	1,397	1,397	1,397	民國111年
民國101年	9,245	9,245	-	民國121年
民國102年	881	881	-	民國122年
民國102年	196,668	196,668	148,733	民國112年
民國103年	199,011	199,011	-	民國113年
民國104年	144,972	144,972	-	民國114年
民國104年	32,221	32,221	32,220	民國114年
民國104年	856	856	-	民國109年
	<u>\$ 712,565</u>	<u>\$ 712,298</u>	<u>\$ 287,442</u>	

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>	

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
可減除暫時性差異	\$ <u>36,393</u>	\$ <u>28,651</u>

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。

6. 待彌補虧損相關資訊

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
87年度以後	(\$ <u>441,062</u>)	(\$ <u>215,422</u>)

7. 民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$108,474 及\$105,879，民國 104 年度及 103 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。

(二十一) 每股虧損

1. 民國 104 年及 103 年度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。

	<u>104年度</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
基本每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ <u>218,026</u>)	<u>215,850</u>	(\$ <u>1.01</u>)
	<u>103年度</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
基本每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ <u>84,962</u>)	<u>216,598</u>	(\$ <u>0.39</u>)

(二十二) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 141,153	\$ 136,151
加：期初應付設備款	3,358	2,118
減：期末應付設備款	(2,255)	(3,358)
本期支付現金	<u>\$ 142,256</u>	<u>\$ 134,911</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

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
商品銷售：		
關聯企業	\$ 26,174	\$ 26,236

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12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應收帳款：		
關聯企業	\$ 7,065	\$ 9,998

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年度</u>	<u>103年度</u>
短期員工福利	\$ 21,078	\$ 19,986
其他長期員工福利	205	239
股份基礎給付	243	383
總計	<u>\$ 21,526</u>	<u>\$ 20,608</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	
	104年12月31日	103年12月31日
定期存款 (表列其他流動資產)	\$ 7,000	\$ 7,000

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12月31日	103年12月31日
不超過1年	\$ 6,205	\$ 6,205
超過1年但不超過5年	24,820	24,820
5年以上	80,664	86,869
	<u>\$ 111,689</u>	<u>\$ 117,894</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、存出保證金(表列其他非流動資產)、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、歐元、日幣及人民幣。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。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)			
金融資產			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 29,226	32.83	\$ 959,490
歐元：新台幣	5,601	35.88	200,964
日幣：新台幣	12,405	0.2727	3,383
美金：人民幣	7,829	6.3570	40,425
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 5,041	32.83	\$ 165,474
金融負債			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 7,298	32.83	\$ 239,593
美金：人民幣	7,111	6.3570	36,718

103年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	帳面金額		
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣仟元)
<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>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 5,917	31.65	\$ 187,280
<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

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年度認列之未實現兌換利益彙總金額分別為\$12,240及\$27,470。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

(外幣:功能性貨幣)	104年度		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 9,595	\$ -
歐元：新台幣	1%	2,010	-
日幣：新台幣	1%	34	-
美金：人民幣	1%	404	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 2,396	\$ -
美金：人民幣	1%	367	-

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)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
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	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 2,876	\$ -
美金：人民幣	1%	478	-

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 104 年及 103 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 \$2,953 及 \$1,097。

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 104 年及 103 年 12 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 年度之稅後淨利將增加 \$454 及 \$726，主要係因浮動利率定期存款導致利息收入增加。
- C. 於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，若美元借款利率增加或減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 104 年及 103 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$3,684 及 \$4,408，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加。

(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。本集團制訂授信政策，對個別客戶

的風險進行評估，包括該客戶之財務狀況、信用評等、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素，並定期監控信用額度之使用。主要之信用風險除來自客戶之信用風險，尚有來自現金及約當現金及存放銀行與金融機構之存款。對於銀行與金融機構，本集團依據其信用評等及財務比率評估是否被納入交易對象及交易金額之多寡。

- B. 於民國 104 年及 103 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104年12月31日	一年以下	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 129,742	\$ -	\$ -
應付票據	104	-	-
應付帳款	213,352	-	-
其他應付款	156,749	-	-

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	319,769	-	-
其他應付款	161,512	-	-

(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：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。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：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

3. 民國 104 年及 103 年 12 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12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產				
受益憑證	\$ -	\$ -	\$ 165,474	\$ 165,474
權益證券	34,445	-	89,746	124,191
合計	<u>\$ 34,445</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 255,220</u>	<u>\$ 289,665</u>
民國103年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產				
受益憑證	\$ -	\$ -	\$ 187,280	\$ 187,280
權益證券	64,903	-	148,672	213,575
合計	<u>\$ 64,903</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 335,952</u>	<u>\$ 400,855</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：

	市場報價	上市(櫃)公司股票 收盤價
(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 年度屬於第三等級金融工具之變動。

	<u>權益工具</u>
民國104年1月1日	\$ 335,952
認列於當期損益之損失	(48,509)
認列於其他綜合損益之損失	(15,992)
本期減資退回	(16,231)
民國104年12月31日	<u>\$ 255,220</u>

	<u>權益工具</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損失	(16,269)
民國103年12月31日	<u>\$ 335,952</u>

6. 民國 104 年及 103 年度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12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
權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 89,746	可類比上 市上櫃公 司法	本淨比乘數、 缺乏市場流通性 折價	0.82%~2.23% 20%~40%	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	165,474	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：

		<u>104年12月31日</u>				
		<u>認列於損益</u>		<u>認列於其他綜合損益</u>		
	<u>輸入值</u>	<u>變動</u>	<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>	<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>
金融資產						
權益工具	乘數及折價	±1%	\$ -	\$ -	\$ 1,139	(\$ 1,139)

103年12月31日

	輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
			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)

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：請詳附表一。
2. 為他人背書保證情形：請詳附表二。
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)：請詳附表三。
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：請詳附表四。
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：請詳附表五。
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：請詳附表六。
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：請詳附表七。

(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)：請詳附表八。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表九。
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：請詳附表十。

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) 部門資訊之衡量

營運部門之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同，本公司營運決策者依各營運部門編製之財務報表評估營運部門的表現。營運部門損益係以繼續營業部門之稅後損益衡量。

(三) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	104年度	103年度
來自外部客戶之收入	\$ 2,455,269	\$ 2,792,406
部門間收入	\$ -	\$ -
部門損失	(\$ 218,136)	(\$ 84,909)
部門資產	\$ 3,968,719	\$ 4,400,611

(四) 部門損益之調節資訊

無。

(五) 部門資產與負債之調節資訊

無。

(六) 產品別及勞務別之資訊

收入餘額明細組成如下：

	104年度	103年度
商品銷售收入	\$ 2,279,321	\$ 2,565,160
勞務收入	155,377	202,298
其他	20,571	24,948
合計	\$ 2,455,269	\$ 2,792,406

(七) 地區別資訊

本集團民國 104 年及 103 年度地區別資訊如下：

	104年度		103年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 20,495	\$ 314,372	\$ 50,039	\$ 342,782
德國	81,657	379	126,958	668
美國	375,698	379	428,741	604
中國	874,740	665,952	1,149,951	700,176
英國	47,234	-	68,793	-
其他	1,055,445	-	967,924	-
合計	<u>\$ 2,455,269</u>	<u>\$ 981,082</u>	<u>\$ 2,792,406</u>	<u>\$ 1,044,230</u>

(八) 重要客戶資訊

本集團民國 104 年及 103 年度重要客戶資訊如下：

	104年度		103年度	
	收入	部門	收入	部門
辛公司	<u>\$ 264,634</u>	全公司	<u>\$ 286,724</u>	全公司

虹光精密工業股份有限公司

資金貸與他人

民國104年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	是否 為關 係人	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		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)	備註
											原因	提列備抵 呆帳金額	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	是	\$ 12,517	\$ -	\$ -	-	1	\$ 37,704	-	\$ -	無	\$ -	\$ 42,830	\$ 324,393	
0	虹光精密工業 (股)公司	Sunglow North America Inc.	其他應收 款-關係人	是	12,009	11,993	11,993	-	2	-	營業週轉	-	無	-	324,393	648,785	
0	虹光精密工業 (股)公司	Avision Brasil Ltda	其他應收 款-關係人	是	33,951	33,951	33,951	-	1	9,038	-	-	無	-	24,314	324,393	

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。

虹光精密工業股份有限公司

為他人背書保證

民國104年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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 金額	累計背書保證 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)	備註
		與本公司之 關係	公司名稱											
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	\$ 1,621,963	\$ 722,150	\$ 722,150	\$ 131,300	\$ -	22.27	\$ 3,243,926	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集團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。

虹光精密工業股份有限公司
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
 民國104年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

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	帳面金額 (註)	持股比例	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	\$ 15,751	8.39	\$ 15,751	
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	-	0.56	-	
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	9,213	5.45	9,213	
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 325,151股	2,267	19.35	2,267	
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	34,199	1.83	34,199	
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	7,168	5.72	7,168	
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	165,474	-	165,474	
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	772	0.05	772	
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	1,941	0.12	1,941	
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 696,444股	33,673	1.16	33,673	
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	18,150	19.24	18,150	
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	-	3.31	-	
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	-	15.00	-	

註：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄係公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額。

虹光精密工業股份有限公司
 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
 民國104年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類		交易對象	關係	期初(註)		買入		賣出			期末(註)		
	及名稱	帳列科目			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 275,000,000	\$1,373,625	現金 CNY 275,000,000	\$1,390,123	\$1,373,625	\$ 16,498	-	\$ -

註：期初及期末金額係包含金融資產評價利益。

虹光精密工業股份有限公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國104年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因				應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率		單價	授信期間	應收(付)餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率			
					之比率	授信期間				據、帳款之比率			
虹光精密工業(股)公司	虹光精密工業(蘇州)有限公司	曾孫公司	進貨	\$ 892,452	67	月結45天	不適用	不適用	(\$ 155,498)	(74)			
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	(473,893)	(22)	月結90天	不適用	不適用	184,880	39			

虹光精密工業股份有限公司
 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
 民國104年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項	
					金額	處理方式	期後收回金額	提列備抵呆帳金額
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	\$ 155,498	10.46	\$ -	不適用	\$ -	\$ -
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	184,880	4.29	-	不適用	-	-

虹光精密工業股份有限公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國104年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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	\$ 892,452	按一般交易條件辦理	0.36
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	155,498	付款條件為月結45天	0.04
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	42,803	按一般交易條件辦理	0.02
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Labs, Inc.	1	應收帳款	24,083	按一般交易條件辦理	0.01
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Labs, Inc.	1	銷貨收入	37,704	按一般交易條件辦理	0.02
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Europe GmbH	1	銷貨收入	60,656	按一般交易條件辦理	0.02
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Europe GmbH	1	應收帳款	64,822	按一般交易條件辦理	0.02
0	虹光精密工業(股)公司	Sunglow North America Inc.	1	其他應收款	12,754	按一般交易條件辦理	0.00
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Brasil Ltda	1	其他應收款	34,780	按一般交易條件辦理	0.01
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	473,898	按一般交易條件辦理	0.19
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	184,880	付款條件為月結90天	0.05

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：

子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露）：

(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。

虹光精密工業股份有限公司
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)
民國104年1月1日至12月31日

附表八

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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 損益	本期認列之投 資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
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	\$ 1,731,878	(\$ 3,388)	(\$ 3,388)	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	-	0.00	-	126	126	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	12,096	(12,178)	(12,178)	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	(5,672)	(10,473)	(10,368)	子公司
虹光精密工業(股)公司	光量子投資(股)公司	台灣	投資	416,844	470,844	21,600,000	100.00	268,308	(28,920)	(28,920)	子公司
Avision International Inc.	Fortune Investment, Ltd.	薩摩亞	投資	1,359,734	1,359,734	41,277,225	100.00	1,707,667	32,050	32,050	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	31,080	6,758	1,735	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	(16,447)	(7,342)	(7,342)	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	12,087	(12,178)	(12,178)	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	22,315	(126)	(121)	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	(10,242)	-	-	孫公司之轉投資公司

虹光精密工業股份有限公司

大陸投資資訊—基本資料

民國104年1月1日至12月31日

附表九

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	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 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				灣匯出累積投 資金額	匯出	收回	灣匯出累積投 資金額						
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	(2)	\$ 1,352,791	\$ -	\$ -	\$ 1,352,791	\$ 31,089	100	\$ 31,089	\$ 1,542,550	\$ -	註2
艾唯數碼辦公設備(上海)貿易有限公司	國際貿易業	6,943	(2)	6,943	-	-	6,943	(107)	100	(107)	186,507	-	註2
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	(2)	9,559	-	-	9,559	-	15	-	9,713	-	註3
矽彩科技(北京)有限公司	掃描器應用軟體開發	6,071	(3)	-	-	-	-	(716)	25	(179)	5	-	註3
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	(2)	-	-	-	-	-	19.24	-	-	-	註3
	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額										
虹光精密工業(股)有限公司	\$ 1,433,796	\$ 1,491,601	\$ 1,946,356										

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸
- (3). 其他方式

註2：係經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列投資損益

註3：係依被投資公司同期未經會計師查核之財務報表認列投資損益。

註4：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。

虹光精密工業股份有限公司
大陸投資資訊—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
民國104年1月1日至12月31日

附表十

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 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	(\$ 1,295,943)	74	\$ -	-	(\$ 210,640)	79	註	註	\$ -	\$ -	-	\$ -	無
虹光精密工業(蘇州)有限公司	403,491	18	-	-	55,142	14	註	註	-	-	-	-	無
艾唯數碼辦公設備(上海)貿易有限公司	42,803	2	-	-	5,656	1	-	-	-	-	-	-	無

註：請詳附表二說明。