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 105 年度及 104 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 105 年度及 104 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 ~ 9
五、　合併資產負債表	10 ~ 11
六、　合併綜合損益表	12 ~ 13
七、　合併權益變動表	14
八、　合併現金流量表	15 ~ 16
九、　合併財務報表附註	17 ~ 59
（一）　公司沿革	17
（二）　通過財務報告之日期及程序	17
（三）　新發布及修訂準則及解釋之適用	17 ~ 20
（四）　重大會計政策之彙總說明	20 ~ 29
（五）　重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29 ~ 30
（六）　重要會計項目之說明	30 ~ 50
（七）　關係人交易	50
（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 ~ 51
(十)　重大之災害損失：無。	51
(十一)重大之期後事項：無。	51
(十二)其他	51 ~ 57
(十三)附註揭露事項	57 ~ 58
1.重大交易事項相關資訊	57 ~ 58
2.轉投資事業相關資訊	58
3.大陸投資資訊	58
(十四)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105年度（自民國105年1月1日至民國105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106年3月24日

pwc 資誠

會計師查核報告

(106)財審報字第 16004611 號

查核意見

虹光精密工業股份有限公司及其子公司（以下簡稱「虹光集團」）民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 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，以及合併財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達虹光集團民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核合併財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與虹光集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對虹光集團民國 105 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

資誠聯合會計師事務所 *PricewaterhouseCoopers Taiwan*
11012 臺北市信義區基隆路一段333號27樓 / 27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 11012, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F:+ 886 (2) 2729 6686, www.pwc.tw

不動產、廠房及設備減損之評估

事項說明

虹光集團民國 105 年 12 月 31 日不動產、廠房及設備餘額為新台幣 883,760 仟元。虹光集團係以不動產、廠房及設備之使用價值衡量其可回收金額，並以前述可回收金額評估不動產、廠房及設備有無減損。不動產、廠房及設備使用價值之評估涉及未來現金流量估計及折現率之決定，而未來現金流量之預測假設及折現率之決定對不動產、廠房及設備使用價值之估計結果影響重大，因此本會計師將此列為關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師主要執行之因應查核程序如下：

1. 與管理階層討論未來現金流量估計之作業流程並瞭解其產品策略及執行狀況。
2. 評估管理階層估計未來現金流量所採用之各項假設之合理性，包含預計成長率及毛利率。並評估折現率使用之參數，包括計算權益資金成本之無風險報酬率、產業之風險係數及長期市場報酬率。

存貨評價

事項說明

虹光集團主要製造並銷售多功能事務機、文件掃描器及網路事務機等，該等存貨因科技快速變遷，且市場因環保節能減碳的發展趨向無紙化，故產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。有關存貨會計項目說明，請詳合併財務報告附註六(五)。虹光集團存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量，由於虹光集團存貨金額重大且項目眾多，管理階層必須運用判斷及估計以決定資產負債表日存貨之淨變現價值，因此本會計師將存貨評價列為關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師主要執行之因應查核程序如下：

1. 依對營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性。
2. 取得存貨貨齡表報表，抽查存貨庫齡分類，辨認呆滯、過時陳舊存貨項目之正確性。
3. 檢視存貨淨變現價值採用估計基礎之適當性，並驗證取具資料，如銷售價格、進貨價格、存貨去化程度與折價幅度之歷史資訊，進而評估管理階層決定備抵跌價損失之合理性。

其他事項 － 提及其他會計師之查核

虹光集團已編製民國 105 年度及 104 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估虹光集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算虹光集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

虹光集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可

合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對虹光集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使虹光集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致虹光集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對虹光集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責虹光集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

pwc 資誠

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對虹光集團民國105年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

溫芳郁

會計師

鄭雅慧

前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(79)台財證(一)第27815號
前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第0960072936號

中 華 民 國 106 年 3 月 24 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105年及104年12月31日

單位：新台幣仟元

	資產	附註	105年12月31日 金額	%	104年12月31日 金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 906,307	25	$ 1,102,690	28
1150	應收票據淨額		1,222	-	235	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	473,921	13	469,685	12
1180	應收帳款－關係人淨額	六(三)及七	7,205	-	7,065	-
1200	其他應收款		17,194	-	13,030	-
130X	存貨	六(四)	757,861	21	742,808	19
1410	預付款項		39,944	1	44,764	1
1470	其他流動資產	八	8,285	-	8,602	-
11XX	**流動資產合計**		2,211,939	60	2,388,879	60
	非流動資產					
1523	備供出售金融資產－非流動	六(二)	287,211	8	289,665	7
1550	採用權益法之投資	六(五)	30,606	1	31,086	1
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	883,760	24	953,223	24
1780	無形資產		28,206	1	27,859	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十)	159,896	4	216,440	5
1900	其他非流動資產	六(七)	56,129	2	61,567	2
15XX	**非流動資產合計**		1,445,808	40	1,579,840	40
1XXX	**資產總計**		$ 3,657,747	100	$ 3,968,719	100

(續次頁)

虹光精密工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國105年及104年12月31日

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	105年12月31日 金額	%	104年12月31日 金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六(八)	$ 208,075	6	$ 129,742	3
2150	應付票據		-	-	104	-
2170	應付帳款		278,452	8	213,352	6
2200	其他應付款		166,719	5	156,749	4
2230	本期所得稅負債		2,206	-	553	-
2250	負債準備－流動		13,456	-	13,198	-
2300	其他流動負債		3,863	-	2,956	-
21XX	**流動負債合計**		672,771	19	516,654	13
	非流動負債					
2570	遞延所得稅負債	六(二十)	24,402	-	44,990	1
2600	其他非流動負債	六(九)	170,894	5	163,149	4
25XX	**非流動負債合計**		195,296	5	208,139	5
2XXX	**負債總計**		868,067	24	724,793	18
	歸屬於母公司業主之權益					
	股本	六(十一)				
3110	普通股股本		2,082,209	57	2,168,519	55
	資本公積	六(十二)				
3200	資本公積		816,324	23	789,992	20
	保留盈餘	六(十三)				
3310	法定盈餘公積		586,521	16	586,521	15
3320	特別盈餘公積		5,836	-	5,836	-
3350	待彌補虧損		(751,461)	(21)	(441,062)	(11)
	其他權益	六(十四)				
3400	其他權益		58,087	1	171,505	4
3500	庫藏股票	六(十一)	(8,548)	-	(38,164)	(1)
31XX	**歸屬於母公司業主之權益合計**		2,788,968	76	3,243,147	82
36XX	**非控制權益**		712	-	779	-
3XXX	**權益總計**		2,789,680	76	3,243,926	82
3X2X	**負債及權益總計**		$ 3,657,747	100	$ 3,968,719	100

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105年及104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	105年度 金額	%	104年度 金額	%
4000	**營業收入**	六(十五)	$ 2,271,841	100	$ 2,455,269	100
5000	**營業成本**		(1,583,011)	(69)	(1,709,072)	(69)
5900	**營業毛利**		688,830	31	746,197	31
	營業費用	六(十八)(十九)				
6100	推銷費用		(191,403)	(8)	(159,013)	(7)
6200	管理費用		(238,374)	(11)	(240,724)	(10)
6300	研究發展費用		(519,163)	(23)	(500,664)	(20)
6000	**營業費用合計**		(948,940)	(42)	(900,401)	(37)
6900	**營業損失**		(260,110)	(11)	(154,204)	(6)
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(十六)	14,518	-	17,853	-
7020	其他利益及損失	六(十七)	20,512	1	(73,537)	(3)
7050	財務成本		(5,471)	-	(3,676)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(五)	1,413	-	609	-
7000	**營業外收入及支出合計**		30,972	1	(58,751)	(3)
7900	**稅前淨損**		(229,138)	(10)	(212,955)	(9)
7950	所得稅費用	六(二十)	(74,558)	(4)	(5,181)	-
8200	**本期淨損**		($ 303,696)	(14)	($ 218,136)	(9)

(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105年及104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	105年度 金額	%	104年度 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)	($ 8,139)	-	($ 9,173)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十)	1,384	-	1,559	-
	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)	(124,279)	(5)	(35,829)	(2)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	六(十四)	(14,242)	(1)	(28,086)	(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)	(362)	-	1,598	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十)	25,450	1	15,788	1
8300	**其他綜合損益(淨額)**		($ 120,188)	(5)	($ 54,143)	(2)
8500	**本期綜合損益總額**		($ 423,884)	(19)	($ 272,279)	(11)
	淨損歸屬於：					
8610	母公司業主		($ 303,644)	(14)	($ 218,026)	(9)
8620	非控制權益		(52)	-	(110)	-
			($ 303,696)	(14)	($ 218,136)	(9)
	綜合損失總額歸屬於：					
8710	母公司業主		($ 423,817)	(19)	($ 272,197)	(11)
8720	非控制權益		(67)	-	(82)	-
			($ 423,884)	(19)	($ 272,279)	(11)
9750	**基本每股虧損**	六(二十一)	($ 1.45)		($ 1.01)	
9850	**稀釋每股虧損**	六(二十一)	($ 1.45)		($ 1.01)	

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

合併權益變動表

民國105年及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	歸屬於母公司業主之權益										
				保留盈餘			其他權益					
		普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	待彌補虧損	國外營運機構財務報表換算之兩換差額	備供出售金融資產未實現損益	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
104年度												
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	六(十)(十二)	-	6,397	-	-	-	-	-	-	6,397	-	6,397
員工行使認股權	六(十)(十一)	15	-	-	-	-	-	-	-	15	-	15
購買庫藏股	六(十一)	-	-	-	-	-	-	-	(29,616)	(29,616)	-	(29,616)
庫藏股註銷		(33,740)	1,093	-	-	-	-	-	32,647	-	-	-
本期淨損		-	-	-	-	(218,026)	-	-	-	(218,026)	(110)	(218,136)
其他綜合損益	六(十四)	-	-	-	-	(7,614)	(28,297)	(18,260)	-	(54,171)	28	(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	$ 779	$3,243,926
105年度												
105年1月1日餘額		$2,168,519	$ 789,992	$ 586,521	$ 5,836	($ 441,062)	$ 218,958	($ 47,453)	($ 38,164)	$3,243,147	$ 779	$3,243,926
股份基礎給付酬勞成本	六(十)(十二)	-	2,320	-	-	-	-	-	-	2,320	-	2,320
購買庫藏股	六(十一)	-	-	-	-	-	-	-	(32,682)	(32,682)	-	(32,682)
庫藏股註銷	六(十一)	(86,310)	24,012	-	-	-	-	-	62,298	-	-	-
本期淨損		-	-	-	-	(303,644)	-	-	-	(303,644)	(52)	(303,696)
其他綜合損益	六(十四)	-	-	-	-	(6,755)	(103,421)	(9,997)	-	(120,173)	(15)	(120,188)
105年12月31日餘額		$2,082,209	$ 816,324	$ 586,521	$ 5,836	($ 751,461)	$ 115,537	($ 57,450)	($ 8,548)	$2,788,968	$ 712	$2,789,680

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

合併現金流量表

民國105年及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	105年度	104年度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		($ 229,138)	($ 212,955)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(六)(十八)	168,114	176,653
各項攤提(含長期預付租金攤提)	六(七)(十八)	20,753	16,004
呆帳損失(呆帳迴轉利益)	六(三)	20,004	(46)
利息費用		5,471	3,676
利息收入	六(十六)	(4,450)	(2,785)
股利收入	六(十六)	(4,123)	(5,603)
員工認股權酬勞成本	六(十)	2,320	6,397
採權益法認列之關聯企業及合資之份額	六(五)	(1,413)	(609)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(十七)	419	(80)
處分投資(利益)損失	六(十七)	(29,873)	5,115
減損損失	六(十七)	19,344	84,160
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益	六(十七)	(12,325)	(16,159)
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			
透過損益按公允價值衡量之金融資產		12,318	15,692
應收票據		(987)	502
應收帳款	六(三)	(30,036)	104,592
應收帳款-關係人		(140)	2,932
其他應收款		(7,083)	(4,419)
存貨		(11,955)	133,603
預付款項		4,820	4,156
其他流動資產		2,210	1,263
其他非流動資產		3,880	1,509
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(103)	(133)
應付帳款		78,589	(102,598)
其他應付款		7,811	(2,073)
負債準備		258	(687)
其他流動負債		493	(1,526)
預收款項		415	(666)
應計退休金負債		(6,450)	2,424
營運產生之現金流入		9,143	208,339
收取之利息		4,450	2,785
收取之股利		5,663	7,143
支付之利息		(5,264)	(5,261)
支付所得稅		(17,750)	(17,242)
營業活動之淨現金(流出)流入		(3,758)	195,764

(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105年及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	105年度	104年度
投資活動之現金流量			
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產		($ 12,140)	($ 166,089)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產		12,147	166,556
取得備供出售金融資產		(49,282)	-
處分備供出售金融資產價款		-	13,358
備供出售金融資產減資退回股款	六(二)	48,026	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)	(146,378)	(142,256)
處分不動產、廠房及設備價款		1,301	1,086
取得無形資產		(19,659)	(3,964)
處分無形資產		-	2,314
存出保證金減少		(121)	(1,771)
投資活動之淨現金流出		(166,106)	(113,041)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加(減少)		86,427	(7,890)
存入保證金(減少)增加		(26)	514
員工執行認股權		-	15
購買庫藏股票		(32,682)	(29,616)
籌資活動之淨現金流入(流出)		53,719	(36,977)
匯率影響數		(80,238)	(404)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(196,383)	45,342
期初現金及約當現金餘額		1,102,690	1,057,348
期末現金及約當現金餘額		$ 906,307	$ 1,102,690

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105年度及104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106年3月24日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

無。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國106年適用之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10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得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16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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

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
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響。

(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之民國 106 年適用之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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1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15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	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40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露:

1.國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

(1)金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益

工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。

(2)金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

2.國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

3.國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務(即承諾移轉商品或勞務予客戶)；如何決定企業為主理人(提供商品或勞務)或代理人(負責安排商品或勞務之提供)；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

4.國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

5.國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動,包括來自現金及非現金之變動。

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 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	子公司		所持股權百分比		
名　稱	名　稱	業務性質	105年12月31日	104年12月31日	說明
虹光精密工業股份有限公司	Avision International Inc.	一般投資業	100	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	-	-	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 105 年 12 月 31 日，本集團認列之備供出售金融資產為$287,211。

(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 105 年 12 月 31 日，本集團認列之不動產、廠房及設備為$883,760。

2.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。此存貨評價主要係依未來之產品市場需求狀況為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 105 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為$757,861。

3.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 105 年 12 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為$159,896。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	105年12月31日	104年12月31日
庫存現金及週轉金	$ 1,187	$ 1,236
支票存款及活期存款	757,312	734,322
定期存款	139,218	367,132
在途存款	8,590	-
合計	$ 906,307	$ 1,102,690

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。

(二)備供出售金融資產

項目	105年12月31日	104年12月31日
非流動項目：		
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
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.	2,999	2,998
Capsovision Inc.	49,282	-
小計	396,313	400,618
備供出售金融資產評價調整	(76,686)	(62,444)
累計減損-備供出售金融資產	(32,416)	(48,509)
合計	$ 287,211	$ 289,665

1. 本集團於民國 105 年及 104 年度認列於其他綜合損失之金額分別為$33,586 及$81,660，其中自權益重分類至當期損失之金額分別為$19,344及$53,574。

2. 本集團於民國 105 年 11 月 29 日、105 年 5 月 11 日及 104 年 12 月 1 日收到 Wilson Holdings Ltd.辦理減資退回之股款金額為$16,229、$31,797及$16,231。

(三)應收帳款

	105年12月31日	104年12月31日
應收帳款 - 一般客戶	$ 753,810	$ 734,549
減：備抵呆帳	(279,889)	(264,864)
	473,921	469,685
應收帳款 - 關係人	7,205	7,065
	$ 481,126	$ 476,750

1. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
30天內	$ 101,645	$ 76,273
31-90天	100,535	78,588
91-180天	62,279	8,656
181天以上	31,310	4,030
	$ 295,769	$ 167,547

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 105 年及 104 年 12 月 31 日，已減損之應收帳款業已提列備抵呆帳，其備抵呆帳變動表如下：

	105年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	264,864	-	264,864
提列減損損失	15,250	-	15,250
匯率影響數	(225)	-	(225)
12月31日	279,889	-	279,889

	104年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	$ 264,910	$ -	$ 264,910
減損損失迴轉	(46)	-	(46)
12月31日	$ 264,864	$ -	$ 264,864

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：

	105年12月31日	104年12月31日
群組1	$ 83,620	$ 130,036
群組2	50,308	110,489
群組3	51,429	68,678
	$ 185,357	$ 309,203

註：

群組 1：委託代工之國際客戶。

群組 2：自有品牌銷售客戶。

群組 3：中國大陸地區客戶。

4. 本集團並未持有任何應收帳款的擔保品。

(四)存貨

	105年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	$ 346,631	($ 44,755)	$ 301,876
在製品	21,379	(2,891)	18,488
半成品	69,114	(875)	68,239
製成品	412,378	(43,120)	369,258
合計	$ 849,502	($ 91,641)	$ 757,861

	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	$ 814,717	($ 71,909)	$ 742,808

本集團認列為費損之存貨成本:

	105年度	104年度
已出售存貨成本	$ 1,530,785	$ 1,699,078
跌價損失	52,797	9,938
盤(盈)虧	(571)	56
其他	25,131	31,633
	$ 1,608,142	$ 1,740,705

(五)採用權益法之投資

被投資公司	105年12月31日	104年12月31日
關聯企業		
華通資訊(股)公司	$ 30,606	$ 31,080
矽彩科技(北京)有限公司	-	6
	$ 30,606	$ 31,086

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 105 年及 104 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$30,606 及$31,086。

	105年度	104年度
本期淨利(損)	$ 5,505	$ 2,481
其他綜合損益(稅後淨額)	(1,353)	(1,476)
本期綜合損益總額	$ 4,152	$ 1,005

3.民國 105 年及 104 年度按權益法認列之投資利益金額分別為$1,413 及$609；按權益法認列之其他綜合(損失)利益分別($362)及$1,598。

(六)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
105年1月1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)
	$ 662,008	$ 214,870	$ 4,002	$ 7,964	$ 64,379	$ 953,223
105年						
1月1日	$ 662,008	$ 214,870	$ 4,002	$ 7,964	$ 64,379	$ 953,223
增添	2,070	84,951	-	1,470	59,822	148,313
處分	-	(1,061)	-	(79)	(580)	(1,720)
重分類	-	40,566	-	-	(40,566)	-
折舊費用	(45,765)	(112,653)	(1,071)	(3,431)	(5,194)	(168,114)
淨兌換差額	(26,314)	(14,442)	1	(535)	(6,652)	(47,942)
12月31日	$ 591,999	$ 212,231	$ 2,932	$ 5,389	$ 71,209	$ 883,760
105年12月31日						
成本	$1,085,840	$1,211,115	$ 12,899	$ 44,214	$ 142,095	$2,496,163
累計折舊及減損	(493,841)	(998,884)	(9,967)	(38,825)	(70,886)	(1,612,403)
	$ 591,999	$ 212,231	$ 2,932	$ 5,389	$ 71,209	$ 883,760

	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)
	$ 706,032	$ 252,462	$ 3,497	$ 10,111	$ 32,040	$1,004,142
104年						
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	$ 662,008	$ 214,870	$ 4,002	$ 7,964	$ 64,379	$ 953,223
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)
	$ 662,008	$ 214,870	$ 4,002	$ 7,964	$ 64,379	$ 953,223

(七)長期預付租金(列報於「其他非流動資產」)

	105年12月31日	104年12月31日
土地使用權	$ 51,850	$ 57,536

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 105 年及 104 年度認列之租金費用分別為$1,679 及$1,740。

(八)短期借款

借款性質	105年12月31日	104年12月31日
無擔保銀行借款	$ 208,075	$ 129,742
利率區間	1.885%~3.460%	2.286%~2.772%

(九)退休金

1.(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：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務現值	$ 223,905	$ 213,319
計畫資產公允價值	(59,651)	(50,753)
淨確定福利負債	$ 164,254	$ 162,566

(3)淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
105年度			
1月1日餘額	$ 213,319	($ 50,753)	$ 162,566
當期服務成本	2,302	-	2,302
利息費用(收入)	3,626	(863)	2,763
	219,247	(51,616)	167,631
再衡量數：			
計畫資產報酬	$ -	$ 383	$ 383
財務假設變動影響數	7,316	-	7,316
經驗調整	440	-	440
	7,756	383	8,139
提撥退休基金	-	(11,516)	(11,516)
支付退休金	(3,098)	3,098	-
12月31日餘額	$ 223,905	($ 59,651)	$ 164,254

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
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
	208,271	(51,736)	156,535
再衡量數：			
計畫資產報酬	$ -	($ 401)	($ 401)
財務假設變動影響數	7,339	-	7,339
經驗調整	2,235	-	2,235
	9,574	(401)	9,173
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	$ 213,319	($ 50,753)	$ 162,566

(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 105 年及 104 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：

	105年度	104年度
折現率	1.40%	1.70%
未來薪資增加率	4.00%	4.00%

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：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
105年12月31日				
對確定福利義務現值之影	($ 6,120)	$ 6,363	$ 5,661	($ 5,486)
	折現率		未來薪資增加率	
	增加1%	減少1%	增加1%	減少1%
104年12月31日				
對確定福利義務現值之影	($ 23,157)	$ 27,215	$ 24,113	($ 24,146)

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 106 年度預計支付予退休計畫之提撥金為$12,146。

(8)截至 105 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 12 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 105 年及 104 年度，其提撥比率分別為 20%及 22%。每位員工之退休金由政府管理。

(3)民國 105 年及 104 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為$74,713 及$77,165。

(十)股份基礎給付

1.民國 105 年及 104 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：

	105年		104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	14,437	$ 11.62	25,263	$ 13.90
本期執行認股權	-	-	(2)	10.10
本期離職失效認股權	(561)	11.30	(496)	13.31
本期逾期失效認股權	-	-	(10,328)	16.91
12月31日流通在外認股權	13,876	11.64	14,437	11.62
12月31日可執行認股權	12,968	11.71	9,873	11.73

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:

		105年12月31日		104年12月31日	
核准發行日	到期日	股數（仟股）	履約價格(元)	股數（仟股）	履約價格(元)
100.06~100.08	108.06	6,992	$13.12	7,182	$ 13.70
100.11、101.08	108.11、109.08	6,884	10.05	7,255	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	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	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	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	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	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	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	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：

	105年度	104年度
權益交割	$ 2,320	$ 6,397

(十一)股本

1.民國105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$2,082,209，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

	105年	104年
1月1日	212,560	216,599
員工執行認股權	-	2
購買庫藏股	(4,590)	(4,041)
12月31日	207,970	212,560

2.庫藏股

(1)股份收回原因及其數量變動情形(單位仟股):

	105年度				
收回原因	1月1日	本期增加	本期減少	12月31日	帳面金額
維護公司信用及股東權益	4,041	4,590	(8,631)	-	$ -
子公司光量子持有	251	-	-	251	8,548

	104年度				
收回原因	1月1日	本期增加	本期減少	12月31日	帳面金額
維護公司信用及股東權益	-	4,041	-	4,041	$29,616
供轉讓股份予員工	3,374	-	(3,374)	-	-
子公司光量子持有	251	-	-	251	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。

(6)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，買回期間分別為民國 104 年 9 月 8 日至 104 年 10 月 12 日及民國 104 年 11 月 12 日至 104 年 12 月 11 日，分別買回 2,137 仟股及 1,904 仟股，金額為$15,482 及$14,134。

(7)本公司於民國 104 年 12 月 30 日經董事會決議通過註銷庫藏股票 4,041 仟股，並以民國 105 年 1 月 15 日為減資基準日，該項註銷庫藏股票已於民國 105 年 1 月 21 日辦理變更登記完竣。

(8)本公司於民國 104 年 12 月 30 日經董事會決議通過買回庫藏股票，買回期間為民國 105 年 1 月 6 日至 105 年 2 月 25 日，買回 2,239 仟股，金額為$16,311。

(9)本公司於民國 105 年 3 月 25 日經董事會決議通過註銷庫藏股票 2,239 仟股，並以民國 105 年 4 月 7 日為減資基準日，該項註銷庫藏股票已於民國 105 年 4 月 12 日辦理變更登記完竣。

(10)本公司於民國 105 年 5 月 9 日經董事會決議通過買回庫藏股票，買回期間為民國 105 年 5 月 10 日至 105 年 7 月 7 日，買回 2,351 仟股，金額為$16,370。

(11)本公司於民國105年8月10經董事會決議通過註銷庫藏股票2,351仟股，並以民國 105 年 8 月 16 日為減資基準日，該項註銷庫藏股票已於民國 105 年 8 月 19 日辦理變更登記完竣。

(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。

	105年				
	發行溢價	庫藏股票交易	員工認股權	採權益法認列關聯企及合資股權淨值之變動數	合計
1月1日	$ 692,600	$28,212	$ 69,117	$ 63	$ 789,992
股份基礎給付酬勞成本	-	-	2,320	-	2,320
庫藏股註銷	(25,485)	49,497	-	-	24,012
12月31日	$ 667,115	$77,709	$ 71,437	$ 63	$ 816,324

	104年				
	發行溢價	庫藏股票交易	員工認股權	採權益法認列關聯企及合資股權淨值之變動數	合計
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)	-	-
庫藏股註銷	(9,962)	11,055	-	-	1,093
12月31日	$ 692,600	$28,212	$ 69,117	$ 63	$ 789,992

(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，先提撥應納營利事業所得稅、彌補虧損、提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積，已達資本總額時，不在此限，再依法令規定或股東會決議提列特別盈餘公積或將特別盈餘公積迴轉，餘額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分配股東紅利。

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，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

5.本公司於民國 105 年 6 月 15 日及民國 104 年 6 月 10 日經股東會決議通過民國 104 年及 103 年度虧損撥補案，且不擬配發股利。

本公司董事會通過及股東會決議之虧損撥補案相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

6.有關員工及董監酬勞資訊，請詳附註六、(十九)。

(十四)其他權益項目

	105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	$ 218,958	($ 47,453)	$ 171,505
評價調整:			
－集團	－	(33,586)	(33,586)
－關聯企業	－	(22)	(22)
－集團及關聯企業之稅額	－	4,267	4,267
轉出數:			
－集團	－	19,344	19,344
－集團及關聯企業之稅額	－	－	－
外幣換算差異數:			
－集團	(124,279)	－	(124,279)
－關聯企業	(325)	－	(325)
－集團及關聯企業之稅額	21,183	－	21,183
12月31日	$ 115,537	($ 57,450)	$ 58,087

	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	－	(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

(十五)營業收入

	105年度	104年度
銷售收入	$ 2,089,108	$ 2,279,321
其他營業收入	182,733	175,948
合計	$ 2,271,841	$ 2,455,269

(十六)其他收入

	105年度	104年度
利息收入：		
銀行存款利息	$ 4,450	$ 2,785
股利收入	4,123	5,603
雜項收入	5,945	9,465
合計	$ 14,518	$ 17,853

(十七)其他利益及損失

	105年度	104年度
淨外幣兌換利益	$ 679	$ 161
處分投資利益(損失)	29,873	(5,115)
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益	12,325	16,954
處分不動產、廠房及設備(損失)利	(419)	80
減損損失	(19,344)	(84,160)
雜項支出	(2,602)	(1,457)
合計	$ 20,512	($ 73,537)

(十八)費用性質之額外資訊

	105年度	104年度
員工福利費用	$ 789,888	$ 821,907
不動產、廠房及設備折舊費用	168,114	176,653
無形資產攤銷費用	19,074	14,264
合計	$ 977,076	$ 1,012,824

(十九)員工福利費用

	105年度	104年度
薪資費用	$ 630,528	$ 653,038
員工認股權費用	2,320	6,397
勞健保費用	29,568	28,924
退休金費用	79,778	82,731
其他用人費用	47,694	50,817
	$ 789,888	$ 821,907

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，年度如有獲利，應提撥百分之六為員工酬勞、最高百分之二為董事及監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

   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 105 年及 104 年度皆為虧損，故未估列員工及董監酬勞。

3. 本公司董事會通過及股東會決議之員工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:

	105年度	104年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	$ 10,590	$ 816
境外所得就源扣繳所得稅	1,285	$ 2,981
以前年度所得稅(高)低估	(107)	345
當期所得稅總額	11,768	4,142
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	$ 38,825	$ 4,517
課稅損失之所得稅影響數	23,965	(3,478)
遞延所得稅總額	$ 62,790	$ 1,039
所得稅費用	$ 74,558	$ 5,181

(2)會計所得與課稅所得差異調節：

	105年度	104年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	($ 21,325)	($ 27,220)
按法令規定不得認列項目影響數	(1,705)	4,606
境外所得就源扣繳所得稅	1,285	2,981
以前年度所得稅(高)低估	(107)	345
暫時性差異未認列為遞延所得稅資產	19,839	5,486
課稅損失之未認列為遞延所得稅資產	76,571	18,983
所得稅費用	$ 74,558	$ 5,181

(3)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	105年度	104年度
備供出售金融資產公允價值變動	$ 4,267	$ 9,993
國外營運機構換算差額	21,183	5,795
確定福利義務之再衡量數	1,384	1,559
	$ 26,834	$ 17,347

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：

	105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	$ 2,470	($ 2,470)	$ -	$ -
呆帳超限數	30,255	(13,356)	-	16,899
未實現存貨跌價及呆滯損失	13,416	3,264	-	16,680
未實現銷貨毛利	1,355	160	-	1,515
長期投資損失	33,059	(16,198)	-	16,861
確定福利負債	25,011	(1,097)	1,384	25,298
其他	22,320	(8,390)	-	13,930
金融資產未實現損益	15,155	-	4,267	19,422
累積換算調整數	143	-	(143)	-
課稅損失	73,256	(23,965)	-	49,291
小計	$ 216,440	($ 62,052)	$ 5,508	$ 159,896
遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	$ -	($ 738)	$ -	($ 738)
累積換算調整數	(44,990)	-	21,326	(23,664)
小計	($ 44,990)	($ 738)	$ 21,326	($ 24,402)
合計	$ 171,450	($ 62,790)	$ 26,834	$ 135,494

	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	69,778	3,478	-	73,256
小計	$ 215,535	($ 8,554)	$ 9,459	$ 216,440
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	($ 60,393)	$ 7,515	$ 7,888	($ 44,990)
合計	$ 155,142	($ 1,039)	$ 17,347	$ 171,450

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：

105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96年	$ 36,305	$ 36,305	$ 36,305	民國106年
民國97年	1,218	955	955	民國117年
民國98年	9,624	9,624	9,624	民國118年
民國98年	36,568	36,568	36,568	民國108年
民國99年	22,374	22,374	1,203	民國119年
民國99年	368	368	368	民國109年
民國100年	4,426	4,426	-	民國120年
民國101年	9,083	9,083	-	民國121年
民國102年	865	865	-	民國122年
民國102年	196,668	196,668	196,668	民國112年
民國103年	199,011	199,011	199,011	民國113年
民國104年	101,027	101,027	101,027	民國114年
民國105年	343,094	343,094	94,964	民國115年
	$ 960,631	$ 960,368	$ 676,693	

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	177,193	177,193	32,220	民國114年
民國104年	856	856	-	民國109年
	$ 712,565	$ 712,298	$ 287,442	

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	105年12月31日	104年12月31日
可減除暫時性差異	$ 56,232	$ 36,393

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。另本公司之子公司 Avision Labs, Inc.於 106 年 2 月收到美國加州特許稅務局調增西元2011年及2012年營利事業所得稅稅額通知。本集團將依法提起異議陳述書，並預計前述事件對財務報表將無重大影響。

6. 待彌補虧損相關資訊

	105年12月31日	104年12月31日
87年度以後	($ 751,461)	($ 441,062)

7. 民國 105 年及 104 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為$108,502 及$108,474，民國 105 年度及 104 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 105 年及 104 年度員工認股權憑證不具稀釋效果，不予列入計算。

2. 民國 105 年及 104 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。

	105年度		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股虧損(元)
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	($ 303,644)	209,131	($ 1.45)

	104年度		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股虧損(元)
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	($ 218,026)	215,850	($ 1.01)

(二十二)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	105年度	104年度
購置不動產、廠房及設備	$ 148,313	$ 141,153
加：期初應付設備款	2,255	3,358
減：期末應付設備款	(4,190)	(2,255)
本期支付現金	$ 146,378	$ 142,256

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	105年度	104年度
商品銷售：		
關聯企業	$ 26,593	$ 26,174

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

	105年12月31日	104年12月31日
應收帳款：		
關聯企業	$ 7,205	$ 7,065

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。

(二)主要管理階層薪酬資訊

	105年度	104年度
短期員工福利	$ 22,076	$ 21,078
其他長期員工福利	211	205
股份基礎給付	94	243
總計	$ 22,381	$ 21,526

八、質押之資產

本集團提供下列資產作為履約保證：

	帳面價值	
資產項目	105年12月31日	104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：

	105年12月31日	104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	74,459	80,664
	$ 105,484	$ 111,689

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 105 年之策略維持與民國 104 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：

	105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			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 20,662	32.25	$ 666,350
歐元：新台幣	1,330	33.9	45,087
日幣：新台幣	15,358	0.2756	4,233
美金：人民幣	10,012	6.9495	69,578
非貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 4,504	32.25	$ 145,254
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 11,718	32.25	$ 377,906
美金：人民幣	7,121	6.9495	$ 49,487

	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			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 20,723	32.83	$ 680,336
歐元：新台幣	5,050	35.88	181,194
日幣：新台幣	12,405	0.2727	3,383
美金：人民幣	7,829	6.3570	257,026
非貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 5,041	32.83	$ 165,474
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 7,298	32.83	$ 239,593
美金：人民幣	7,111	6.3570	233,454

D.本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國105年及104年度認列之未實現兌換(損失)利益彙總金額分別為$3,631 及$12,240。

E.本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	105年度		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	$ 6,663	$ -
歐元：新台幣	1%	451	-
日幣：新台幣	1%	42	
美金：人民幣	1%	696	-
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	$ 3,779	$ -
美金：人民幣	1%	495	-

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

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 105 年及 104 年度股東權益之影響因分類為備

供出售之權益工具之(損)益分別增加或減少$1,000 及$1,826。

利率風險

A.本集團之利率風險來自銀行。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 105 年及 104 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 105 年及 104 年度之稅後淨利將增加$403 及$454，主要係因浮動利率定期存款導致利息收入增加。

C.於民國 105 年及 104 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 105 年及 104 年度之稅後淨利將分別減少或增加$8,226 及$3,684，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 105 年及 104 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附息之活期存款、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105年12月31日	一年以下	1至2年內	2至5年內
短期借款	$ 208,075	$ -	$ -
應付帳款	278,452	-	-
其他應付款	166,719	-	-
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	-	-

(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105年及104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105年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
備供出售金融資產				
受益憑證	$ -	$ -	$ 145,260	$ 145,260
權益證券	28,261	49,282	64,408	141,951
合計	$ 28,261	$ 49,282	$ 209,668	$ 287,211

民國104年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
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	$ 34,445	$ -	$ 255,220	$ 289,665

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
市場報價	收盤價	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 105 年及 104 年度屬於第三等級金融工具之變動。

	權益工具
民國105年1月1日	$ 255,220
認列於當期損益之利益	10,532
認列於其他綜合損益之損失	(8,058)
本期減資退回	(48,026)
民國105年12月31日	$ 209,668

	權益工具
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	$ 255,220

6. 民國 105 年及 104 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，並定期校準評價模型、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：

	105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	$ 64,408	可類比上市上櫃公司法	本淨比乘數、 缺乏市場流通性折價	0.82~2.21% 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	145,260	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

	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%~2.21% 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：

			105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%	$ -	$ -	$ 813	($ 813)

			104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%	$ -	$ -	$ 1,139	($ 1,139)

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、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：

	105年度	104年度
來自外部客戶之收入	$ 2,271,841	$ 2,455,269
部門間收入	$ -	$ -
部門損失	$ 303,696	($ 218,136)
部門資產	$ 3,657,747	$ 3,968,719

(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：

	105年度	104年度
商品銷售收入	$ 2,089,108	$ 2,279,321
勞務收入	150,176	155,377
其他	32,557	20,571
合計	$ 2,271,841	$ 2,455,269

(七)地區別資訊

本集團民國 105 年及 104 年度地區別資訊如下：

	105年度		104年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
中國	$ 742,718	$ 605,678	$ 874,740	$ 665,952
美國	352,275	432	375,698	379
日本	217,142	-	263,671	-
泰國	209,195	-	178,891	-
德國	99,388	232	81,657	379
台灣	40,806	305,624	20,495	314,372
其他	610,317	-	660,117	-
合計	$ 2,271,841	$ 911,966	$ 2,455,269	$ 981,082

(八)重要客戶資訊

本集團民國 105 年及 104 年度重要客戶資訊如下：

	105年度			104年度	
	收入	部門		收入	部門
癸公司	$ 244,902	全集團	庚公司	$ 264,634	全集團

虹光精密工業股份有限公司

資金貸與他人

民國105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原因	提列備抵呆帳金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別對象資金貸與限額（註3）	資金貸與總限額（註3）	備註
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Labs, Inc.	其他應收款-關係人	是	$ 8,164	$ -	$ -	-	1	$ 23,843	-	$ -	無	$ -	$ 23,843	$ 278,968	
0	虹光精密工業(股)公司	Sunglow North America Inc.	其他應收款-關係人	是	12,888	11,783	11,783	2.616%-2.896%	2	-	營業週轉	-	無	-	278,968	$ 557,936	
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Brasil Ltda	其他應收款-關係人	是	37,766	32,180	32,180	2.616%-2.896%	1	9,787	-	-	無	-	9,787	$ 278,968	
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Europe GMBH	其他應收款-關係人	是	37,914	36,962	36,962	2.616%-2.896%	1	61,663	-	-	無	-	61,663	$ 278,968	

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105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 公司名稱	被背書保證對象 與本公司之關係	對單一企業背書保證之限額（註2）	本期最高背書保證金額（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
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	$ 1,394,840	$ 666,225	$ 387,000	$ 96,750	$ -	13.80	$ 2,789,680	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USD21,000仟元，期末背書保證餘額原幣數USD12,000仟元。
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105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 股數	期末 帳面金額（註）	期末 持股比例	期末 公允價值	備註
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	$ 8,201	8.39	$ 8,201	
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	9,673	4.18	9,673	
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 338,700股	1,855	19.35	1,855	
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	2,491	1.00	2,491	
虹光精密工業(股)公司	Capsovision Inc.	無	備供出售金融資產-非流動	特別股 1,269,566股	49,282	1.75	49,282	
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	34,746	1.83	34,746	
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	7,441	5.72	7,441	
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	145,260	-	145,260	
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	794	0.05	794	
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	1,647	0.12	1,647	
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 755,641股	27,468	1.16	27,468	
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105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 217,000,000	$1,007,010	現金 CNY 217,000,000	$1,017,398	$1,007,010	$ 10,388	-	$ -

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105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		
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	備註
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	$ 705,010	43	月結45天	不適用	不適用	($ 186,894)	(27)	
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	(413,276)	19	月結90天	不適用	不適用	164,314	24	

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105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		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
虹光精密工業(蘇州)有限公司	虹光精密工業(股)公司	曾孫公司	$ 186,894	6.65	$ -	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	164,314	2.37	-	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105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			
				科目	金額	交易條件	佔總營收或總資產之比率 (註3)
0	虹光精密工業(股)公司	虹光精密工業(蘇州)有限公司	1	銷貨成本	$ 705,010	按一般交易條件辦理	0.31
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	186,894	付款條件為月結45天	0.05
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	27,374	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	23,843	按一般交易條件辦理	0.01
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Europe GMbH	1	銷貨收入	61,663	按一般交易條件辦理	0.03
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Europe GMbH	1	應收帳款	31,676	按一般交易條件辦理	0.01
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Europe GMbH	1	其他應收款	37,648	按一般交易條件辦理	0.01
0	虹光精密工業(股)公司	Sunglow North America Inc.	1	其他應收款	12,847	按一般交易條件辦理	0.00
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	413,276	按一般交易條件辦理	0.18
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	164,314	付款條件為月結90天	0.04

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，以期末餘額佔總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔總營收之方式計算。
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105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	本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	損益	
虹光精密工業(股)公司	Avision International Inc.	薩摩亞	投資	$ 1,345,845	$ 1,393,456	40,854,931	100.00	$ 1,654,404	$ 93,246	$ 93,246	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	6,336	(5,551)	(5,551)	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	1,937	7,664	7,587	子公司
虹光精密工業(股)公司	光量子投資(股)公司	台灣	投資	405,844	416,844	20,500,000	100.00	227,097	(5,793)	(5,793)	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	1,645,855	52,334	52,334	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	63,381	190,332	31.72	-	-	-	子公司之轉投資公司
光量子投資(股)公司	華通資訊(股)公司	台灣	電腦週邊及軟體批發服務	22,920	22,920	1,026,667	25.67	30,606	5,505	1,413	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	(26,814)	(11,872)	(11,872)	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	10,886	(1,012)	(1,012)	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	18,479	(3,575)	(3,446)	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	(12,166)	-	-	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105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)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面金額	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	2	$ 1,352,791	$ -	$ -	$ 1,352,791	$ 52,044	100	$ 52,044	$ 1,482,854	$ -	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	15,329	100	15,329	187,923	-	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	-	-	-	註3
矽彩科技(北京)有限公司	掃描器應用軟體開發	6,071	2	-	-	-	-	-	25	-	-	-	註3
虹華精密工業工業(蘇州)有限公司	模具製造開發及生產加工	20,237	2	-	-	-	-	-	19	-	-	-	註3

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註4)	經濟部投審會核准投資金額(註4)	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	$ 1,359,789	$ 1,419,645	$ 1,673,808

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核閱之財務報表認列投資損益

註3：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4：本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額原幣數USD42,164仟元，經濟部投審會核准投資金額原幣數為USD44,020仟元，其中USD1,135仟元係盈餘轉增資，不列入經濟部投審會限額中。

註5：矽彩科技(北京)有限公司於2016年7月12日註銷登記完成，，經濟部投審會於2017年2月21日核准註銷。

註6：虹華精密工業工業(蘇州)有限公司於2016年5月3日註銷登記完成，經濟部投審會於2016年10月12日核准註銷。

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105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	($ 1,128,516)	71	$ -	-	($ 254,655)	75	註	註	$ -	$ -	-	$ -	無
虹光精密工業(蘇州)有限公司	423,506	22	-	-	67,761	14	註	註	-	-	-	-	無
艾唯數碼辦公設備(上海)貿易有限公司	27,374	1	-	-	3,433	1	-	-	-	-	-	-	無

註：請詳附表二說明。