

虹光精密工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 107 年及 106 年第三季
(股票代碼 2380)

公司地址：新竹科學工業園區新竹縣研新一路 20 號
電 話：(03)578-2388

虹光精密工業股份有限公司及子公司
民國 107 年及 106 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8 ~ 9
六、	合併權益變動表	10
七、	合併現金流量表	11 ~ 12
八、	合併財務報表附註	13 ~ 54
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 18
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18 ~ 19
	(六) 重要會計項目之說明	19 ~ 36
	(七) 關係人交易	36 ~ 37
	(八) 質押之資產	37
	(九) 重大或有負債、及未認列之合約承諾	38

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	38
(十一)	重大之期後事項	38
(十二)	其他	38 ~ 52
(十三)	附註揭露事項	52
	1. 重大交易事項相關資訊	52
	2. 轉投資事業相關資訊	52
	3. 大陸投資資訊	52
(十四)	部門資訊	53 ~ 54

會計師核閱報告

(107)財審報字第 18001739 號

虹光精密工業股份有限公司 公鑒：

前言

虹光精密工業股份有限公司及子公司(以下簡稱「虹光集團」)民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表及附註十三所揭露之相關資訊係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製，其民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之資產總額(含採用權益法之投資)分別為新台幣 202,266 仟元及新台幣 343,224 仟元，分別占合併資產總額之 6.90%及 10.43%；負債總額分別為新台幣 7,401 仟元及新台幣 6,638 仟元，分別占合併負債總額之 0.64%及 0.76%；其民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合(損)益總額(含採用權益法認列之關聯企業損益之份額及採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額)分別為新台幣 539 仟元、新台幣 21,526

仟元、新台幣(3,167)仟元及新台幣 22,921 仟元，分別占合併綜合損失總額之(0.33%)、(25.86%)、0.83%及(6.20%)。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及被投資公司之財務報表及附註十三所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達虹光集團民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

強調事項

如財務報表附註十二、(一)所述，虹光精密工業股份有限公司民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日發生虧損新台幣 324,903 仟元，截至民國 107 年 9 月 30 日之累積虧損達新台幣 1,685,571 仟元，逾實收資本額二分之一，虹光精密工業股份有限公司管理階層已提出改善營運及財務狀況之對策，因此其繼續經營能力可能產生重大疑慮之事件或情況不存在重大不確定性。本會計師未因此而修正核閱結論。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

江采燕

會計師

林玉寬

江采燕
林玉寬



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1060025097 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 81020 號

中 華 民 國 1 0 7 年 1 1 月 9 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107年9月30日及民國106年12月31日、9月30日

(民國107年及106年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	107 年 9 月 30 日			106 年 12 月 31 日			106 年 9 月 30 日		
			金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產											
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	303,839	10	\$	491,638	15	\$	339,289	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)及									
	資產—流動	十二(五)		-	-		-	-		92,860	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	八									
	流動			24,400	1		-	-		-	-
1150	應收票據淨額	六(三)		491	-		2,048	-		1,437	-
1170	應收帳款淨額	六(三)		575,714	20		534,682	17		579,846	18
1180	應收帳款—關係人淨額	六(三)及									
		七		5,977	-		2,879	-		8,103	-
1200	其他應收款			27,769	1		17,060	1		15,972	1
130X	存貨	六(五)及									
		八		688,219	23		704,816	22		699,847	21
1410	預付款項			44,550	2		52,889	2		43,845	1
1470	其他流動資產	八		1,956	-		8,017	-		7,000	-
11XX	流動資產合計			1,672,915	57		1,814,029	57		1,788,199	54
非流動資產											
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(四)									
	量之金融資產—非流動			346,520	12		-	-		-	-
1523	備供出售金融資產—非流動	十二(五)		-	-		402,311	13		411,168	12
1550	採用權益法之投資	六(六)		31,322	1		30,600	1		30,134	1
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及									
		八		771,147	26		818,213	26		818,669	25
1780	無形資產			28,952	1		33,951	1		32,881	1
1840	遞延所得稅資產			27,717	1		28,130	1		153,368	5
1915	預付設備款	六(二十									
		六)		261	-		1,132	-		-	-
1920	存出保證金	八		13,469	-		3,632	-		3,241	-
1985	長期預付租金	六(八)		45,439	2		49,427	1		51,977	2
1990	其他非流動資產—其他			641	-		1,141	-		989	-
15XX	非流動資產合計			1,265,468	43		1,368,537	43		1,502,427	46
1XXX	資產總計		\$	2,938,383	100	\$	3,182,566	100	\$	3,290,626	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107年9月30日及民國106年12月31日、9月30日

(民國107年及106年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	107 年 9 月 30 日			106 年 12 月 31 日			106 年 9 月 30 日		
			金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動負債											
2100	短期借款	六(九)	\$	529,529	18	\$	295,904	9	\$	242,377	7
2130	合約負債－流動	六(十八)									
		及十二									
		(六)		7,657	-		-	-		-	-
2150	應付票據			2,800	-		2,880	-		-	-
2170	應付帳款			204,276	7		316,653	10		265,466	8
2200	其他應付款	六(十)		191,032	6		193,776	6		155,449	5
2230	本期所得稅負債			2,531	-		11	-		526	-
2250	負債準備－流動			24,116	1		22,187	1		19,492	1
2300	其他流動負債	六(十二)		22,987	1		18,573	1		10,676	-
21XX	流動負債合計			984,928	33		849,984	27		693,986	21
非流動負債											
2540	長期借款	六(十二)		10,377	1		-	-		-	-
2570	遞延所得稅負債			-	-		-	-		19,603	-
2600	其他非流動負債			154,616	5		162,747	5		156,637	5
25XX	非流動負債合計			164,993	6		162,747	5		176,240	5
2XXX	負債總計			1,149,921	39		1,012,731	32		870,226	26
歸屬於母公司業主之權益											
股本											
3110	普通股股本	六(十四)		2,082,209	71		2,082,209	65		2,082,209	63
資本公積											
3200	資本公積	六(十五)		816,485	28		816,485	26		816,485	25
保留盈餘											
3310	法定盈餘公積	六(十六)		586,521	20		586,521	18		586,521	18
3320	特別盈餘公積			5,836	-		5,836	-		5,836	-
3350	待彌補虧損		(	1,685,571)	(57)	(	1,397,955)	(44)	(	1,139,772)	(35)
其他權益											
3400	其他權益	六(十七)	(	8,825)	(1)		84,770	3		77,129	3
3500	庫藏股票	六(十四)	(	8,548)	-	(	8,548)	-	(	8,548)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			1,788,107	61		2,169,318	68		2,419,860	74
36XX	非控制權益			355	-		517	-		540	-
3XXX	權益總計			1,788,462	61		2,169,835	68		2,420,400	74
3X2X	負債及權益總計		\$	2,938,383	100	\$	3,182,566	100	\$	3,290,626	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107年及106年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	107年7月1日至9月30日			106年7月1日至9月30日			107年1月1日至9月30日			106年1月1日至9月30日		
		金額	%		金額	%		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	六(十八)及七	\$ 495,159	100		\$ 579,606	100		\$ 1,540,651	100		\$ 1,434,022	100	
5000 營業成本	六(五)(二十)												
	二)(二十三)	(350,351)	(71)		(465,968)	(81)		(1,180,143)	(77)		(1,096,305)	(76)	
5900 營業毛利		144,808	29		113,638	19		360,508	23		337,717	24	
營業費用	六(二十)												
	二)(二十三)												
6100 推銷費用		(31,572)	(6)		(50,591)	(8)		(110,418)	(7)		(135,943)	(10)	
6200 管理費用		(55,579)	(11)		(62,721)	(11)		(172,474)	(11)		(178,869)	(12)	
6300 研究發展費用		(128,028)	(26)		(126,444)	(22)		(384,050)	(25)		(373,692)	(26)	
6450 預期信用減損損失	十二(三)	(27,999)	(6)		-	-		(34,345)	(2)		-	-	
6000 營業費用合計		(243,178)	(49)		(239,756)	(41)		(701,287)	(45)		(688,504)	(48)	
6900 營業損失		(98,370)	(20)		(126,118)	(22)		(340,779)	(22)		(350,787)	(24)	
營業外收入及支出													
7010 其他收入	六(十九)	5,235	1		5,391	1		10,450	1		7,443	-	
7020 其他利益及損失	六(二十)	9,141	2		(24,609)	(4)		17,206	1		(40,946)	(3)	
7050 財務成本	六(二十一)	(4,090)	(1)		(1,028)	-		(9,375)	(1)		(3,132)	-	
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)	230	-		221	-		2,185	-		467	-	
7000 營業外收入及支出合計		10,516	2		(20,025)	(3)		20,466	1		(36,168)	(3)	
7900 稅前淨損		(87,854)	(18)		(146,143)	(25)		(320,313)	(21)		(386,955)	(27)	
7950 所得稅費用	六(二十四)	(2,607)	-		(686)	-		(4,780)	-		(1,486)	-	
8200 本期淨損		(\$ 90,461)	(18)		(\$ 146,829)	(25)		(\$ 325,093)	(21)		(\$ 388,441)	(27)	

(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107年及106年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

		107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
項目	附註	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
其他綜合損益									
不重分類至損益之項目									
8316	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未實 現評價損益	六(四)							
		(\$ 15,730)	(3)	\$ -	-	(\$ 12,510)	(1)	\$ -	-
8320	採用權益法認列之關聯企業 及合資之其他綜合損益之份 額-不重分類至損益之項目	六(六)							
		-	-	-	-	483	-	-	-
8310	不重分類至損益之項目總額								
		(15,730)	(3)	-	-	(12,027)	(1)	-	-
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(十七)							
		(55,815)	(12)	25,807	5	(44,157)	(3)	(28,415)	(2)
8362	備供出售金融資產未實現評 價損益								
		-	-	47,257	8	-	-	47,781	3
8370	採用權益法認列關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額- 可能重分類至損益之項目	六(六)							
		-	-	-	-	(96)	-	601	-
8399	與可能重分類之項目相關之 所得稅								
		-	-	(9,480)	(2)	-	-	(967)	-
8360	後續可能重分類至損益之項 目總額								
		(55,815)	(12)	63,584	11	(44,253)	(3)	19,000	1
8300	其他綜合損益(淨額)								
		(\$ 71,545)	(15)	\$ 63,584	11	(\$ 56,280)	(4)	\$ 19,000	1
8500	本期綜合損益總額								
		(\$ 162,006)	(33)	(\$ 83,245)	(14)	(\$ 381,373)	(25)	(\$ 369,441)	(26)
淨損歸屬於：									
8610	母公司業主								
		(\$ 90,472)	(18)	(\$ 146,826)	(25)	(\$ 324,903)	(21)	(\$ 388,311)	(27)
8620	非控制權益								
		11	-	(3)	-	(190)	-	(130)	-
		(\$ 90,461)	(18)	(\$ 146,829)	(25)	(\$ 325,093)	(21)	(\$ 388,441)	(27)
綜合損失總額歸屬於：									
8710	母公司業主								
		(\$ 162,022)	(33)	(\$ 83,239)	(14)	(\$ 381,211)	(25)	(\$ 369,269)	(26)
8720	非控制權益								
		16	-	(6)	-	(162)	-	(172)	-
		(\$ 162,006)	(33)	(\$ 83,245)	(14)	(\$ 381,373)	(25)	(\$ 369,441)	(26)
每股虧損									
六(二十五)									
9750	基本每股虧損								
		(\$ 0.44)		(\$ 0.71)		(\$ 1.56)		(\$ 1.87)	
9850	稀釋每股虧損								
		(\$ 0.44)		(\$ 0.71)		(\$ 1.56)		(\$ 1.87)	

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





紅光精密工業股份有限公司及其子公司

合併財務報告
民國107年及106年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未作任何會計調整或重編)

單位：新台幣千元

歸屬	於保	母留	公盈	司餘	業他	主權		之益	損益	總額				
						益	損							
附註	普通	股	本	積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	待彌補虧損	之兌換差額	國外營運機構換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	備供出售金融資產未實現損益	庫藏股票	非控制權益	總額
106 年 第 三 季														
106 年 1 月 1 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		
本期淨損	-	-	-	-	(388,311)	-	-	-	-	(388,311)	(130)	(388,441)		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(23,550)	-	42,592	-	19,042	(42)	19,000		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(388,311)	(23,550)	-	42,592	-	(369,269)	(172)	(369,441)		
股份基礎給付酬勞成本	-	161	-	-	-	-	-	-	-	161	-	161		
106 年 9 月 30 日餘額	\$ 2,082,209	\$ 816,485	\$ 586,521	\$ 5,836	\$ 1,139,772	\$ 91,987	\$ -	\$ 14,858	\$ 8,548	\$ 2,419,860	\$ 540	\$ 2,420,400		
107 年 第 三 季														
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,082,209	\$ 816,485	\$ 586,521	\$ 5,836	\$ 1,397,955	\$ 109,940	\$ -	\$ 25,170	\$ 8,548	\$ 2,169,318	\$ 517	\$ 2,169,835		
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	45,203	-	(70,373)	25,170	-	-	-	-		
1 月 1 日重編後餘額	2,082,209	816,485	586,521	5,836	(1,352,752)	109,940	(70,373)	-	(8,548)	2,169,318	517	2,169,835		
本期淨損	-	-	-	-	(324,903)	-	-	-	-	(324,903)	(190)	(325,093)		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(44,281)	(12,027)	-	-	(56,308)	28	(56,280)		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(324,903)	(44,281)	(12,027)	-	-	(381,211)	(162)	(381,373)		
本期綜合損益														
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(7,916)	-	7,916	-	-	-	-	-		
107 年 9 月 30 日餘額	\$ 2,082,209	\$ 816,485	\$ 586,521	\$ 5,836	\$ 1,685,571	\$ 65,659	\$ 74,484	\$ -	(\$ 8,548)	\$ 1,788,107	\$ 355	\$ 1,788,462		

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。



經理人：盛少淵

-10-



會計主管：郭祖訓



董事長：盛少淵

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107年及106年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		(\$ 320,313)	(\$ 386,955)
調整項目			
收益費損項目			
呆帳損失	十二(五)	-	19,948
預期信用減損損失	十二(三)	34,345	-
折舊費用	六(七)(二十二)	115,354	109,843
各項攤提(含長期預付租金攤提)	六(八)(二十二)	16,168	16,377
股利收入	六(十九)	(3,239)	(4,234)
利息費用	六(二十一)	9,375	3,132
利息收入	六(十九)	(945)	(1,734)
股份基礎給付酬勞成本	六(十三)(十五)(二十三)	-	161
處分不動產、廠房及設備及長期預付租金	六(七)(八)(二十)	(16,914)	(2,121)
利益	六(六)	(2,185)	(467)
採權益法認列之關聯企業及合資之份額	六(二十)	-	27,585
處分投資損失	六(二十)	-	27,585
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價	六(二十)	(665)	(4,656)
利益			
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		665	(86,685)
應收票據		1,557	(215)
應收帳款	(	85,074)	(124,707)
應收帳款-關係人	(	3,098)	(776)
其他應收款	(	10,614)	(3,797)
存貨		4,134	51,938
預付款項		8,339	(3,901)
其他流動資產	(	939)	(1,285)
其他非流動資產	(	1,943)	(1,966)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債	(	1,886)	-
應付票據	(	80)	-
應付帳款	(	108,525)	(9,678)
其他應付款	(	5,376)	(14,352)
負債準備		1,929	6,037
其他流動負債	(	6,035)	(14)
預收款項		-	6,799
淨確定福利負債	(	8,104)	(7,702)
營運產生之現金流出	(	373,317)	(410,827)
收取之利息		945	1,734
收取之股利		5,087	5,774
支付之利息	(	8,474)	(3,210)
支付所得稅	(	2,119)	(7,919)
營業活動之淨現金流出	(	377,878)	(414,448)

(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107年及106年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
投資活動之現金流量			
按攤銷後成本衡量之金融資產增加	八	(\$ 17,400)	\$ -
取得備供出售金融資產	十二(五)	-	(137,762)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融	六(四)		
資產價款		24,553	36,233
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六(四)		
減資退回股款		14,858	-
取得不動產、廠房及設備	六(七)(二十六)	(89,348)	(54,021)
處分不動產、廠房及設備價款	六(七)	3,999	4,483
其他金融資產減少		-	22,308
其他金融資產增加		-	(22,308)
取得無形資產		(10,288)	(19,811)
處分長期預付租金價款	六(八)	16,561	-
存出保證金(增加)減少		(9,837)	725
投資活動之淨現金流出		(66,902)	(170,153)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加(減少)	六(九)(二十七)	241,790	34,302
舉借長期借款	六(十二)(二十		
七)		40,000	-
償還長期借款	六(十二)(二十		
七)		(9,631)	-
存入保證金減少	六(二十七)	(27)	(474)
籌資活動之淨現金流入		272,132	33,828
匯率影響數		(15,151)	(16,245)
本期現金及約當現金減少數		(187,799)	(567,018)
期初現金及約當現金餘額		491,638	906,307
期末現金及約當現金餘額		\$ 303,839	\$ 339,289

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107年及106年第三季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

虹光精密工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為數位化辦公設備(多功能事務機、文件掃描器及網路事務機等)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107年11月9日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國107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
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」(以下簡稱「IFRS 9」)	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」(以下簡稱「IFRS 15」)	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「未實現損失之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「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(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財務績效並無重大影響。

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

本集團對於 IFRS 9 係採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響，請詳附註十二、(五)說明。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」及相關修正

本集團於初次適用 IFRS 15 時，選擇不重編前期財務報表，將初次適用之累積影響數認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘(以下簡稱「修正式追溯」)，本集團採用 IFRS 15 過渡規定之權宜作法，選擇僅對民國 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，關於採修正式追溯過渡作法對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響，請詳附註十二、(六)3. 說明。

(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 108 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9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108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19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108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財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第16號「租賃」

1. 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。
2. 本集團於民國107年第三季報告董事會，國際財務報導準則第16號對本集團之影響係屬重大。
3. 本集團將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第16號處理，惟採用修正式追溯，對於108年1月1日可能分別調增使用權財產及租賃負債\$160,355。

(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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109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17號「保險合約」	民國110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財務績效並無重大影響。	

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部份說明如下，餘與民國106年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。因適用 IFRS 9 及 IFRS 15，自民國 107 年 1 月 1 日起採用之會計政策請詳四、(四)至(七)及四、(十)說明。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 106 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產/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。
3. 本集團於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年第三季之財務報表及附註。民國 106 年第三季係依

據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)及國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二、(五)及十二、(六)說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與 106 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名 稱	子公司 名 稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日	
虹光精密工業股份有限公司	Avision International Inc.	一般投資業	100	100	100	註1
Avision International Inc.	Fortune Investments Ltd.	一般投資業	100	100	100	註1
Fortune Investments Ltd.	虹光精密工業(蘇州)有限公司	掃描器及多功能事務機之製造及銷售	100	100	100	
Fortune Investments Ltd.	艾唯數碼辦公設備(上海)貿易有限公司	國際貿易事業	100	100	100	
虹光精密工業(蘇州)有限公司	宜春虹光精密工業有限公司	掃描器及多功能事務機之製造及銷售	100	100	100	註1
虹光精密工業股份有限公司	光量子投資股份有限公司	一般投資業	100	100	100	註1
光量子投資股份有限公司	Avision Europe GmbH	掃描器銷售及維修服務	100	100	100	註1
虹光精密工業股份有限公司	Avision Development Inc.	一般投資業	100	100	100	註1
Avision Development Inc.	Sunglow International Inc.	一般投資業	100	100	100	註1
Sunglow International Inc.	Avision Labs, Inc.	掃描器銷售及維修服務	96.39	96.39	96.39	註1
Sunglow International Inc.	Sunglow North America Inc.	掃描器銷售及維修服務	-	-	100	註1及2
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	99	註1

註 1：因不符合重要子公司之定義，其民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

註 2：為簡化組織架構並整合內部資源，於民國 106 年 8 月 10 日經董事會決議通過辦理解散，並於民國 106 年 12 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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
 - (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量，屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(六) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(七) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產與不包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(八) 員工福利

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

(九) 所得稅

1. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(十) 收入認列

商品銷售

1. 本集團製造並銷售多功能事務機、文件掃描器及網路事務機等相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及減失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。因移轉所承諾之商品予客戶之時點與客戶付款之時間間隔未有或極少情況下有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
2. 本集團對銷售之產品提供標準保固，對產品瑕疵負有退款之義務，於銷貨時認列負債準備。
3. 應收帳款於商品交付與客戶時認列，因自該時點起本集團對合約條款具無條列權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

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) 重要會計估計及假設

1. 不動產、廠房及設備及土地使用權減損評估

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 107 年 9 月 30 日，本集團不動產、廠房及設備及土地使用權餘額分別為\$771,147 及\$45,439。

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特定期間內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 107 年 9 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為\$688,219。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,001	\$ 1,105	\$ 1,139
支票存款及活期存款	249,356	380,973	230,974
定期存款	53,482	109,560	107,176
合計	<u>\$ 303,839</u>	<u>\$ 491,638</u>	<u>\$ 339,289</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。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	107年9月30日
流動項目：	
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
受益憑證	\$ -
評價調整	-
合計	<u>\$ -</u>

1. 本集團強制透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之金融資產評價淨利益分別為\$199 及\$665。

2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 應收票據及帳款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
應收票據	\$ 491	\$ 2,048	\$ 1,437
應收帳款 - 一般客戶	\$ 909,943	\$ 834,906	\$ 884,298
應收帳款 - 關係人	5,977	2,879	8,103
減：備抵損失	(334,229)	(300,224)	(304,452)
	<u>\$ 581,691</u>	<u>\$ 537,561</u>	<u>\$ 587,949</u>

1. 應收票據之帳齡分析如下：

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
未逾期	\$ 491	\$ 2,048	\$ 1,437

2. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
未逾期	\$ 262,919	\$ 206,183	\$ 311,540
30天內	55,298	88,826	105,295
31-90天	68,699	143,412	80,441
91-180天	156,855	84,555	69,981
180-270天	24,085	29,995	34,804
271-360天	34,529	3,519	1,426
360天以上	313,535	281,295	288,914
	<u>\$ 915,920</u>	<u>\$ 837,785</u>	<u>\$ 892,401</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款於民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$915,920、\$837,785 及\$892,401。

4. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(三)。

(四) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	107年9月30日
非流動項目：	
權益工具	
虹冠電子(股)公司	\$ 8,197
Prodigy Strategic Investment Fund	153,328
捷陽光電(股)公司	-
詮興開發科技(股)公司	12,816
河南先博多媒體技術有限公司	9,713
eLCOS Microdisplay Technology Ltd.	2,343
AETAS Technology Inc.	1,015
台灣超微光學(股)公司	32,273
保生國際生醫(股)公司	13,375
創鑫數位營運(股)公司	3,000
JimTec Group Holding Inc.	2,999
Capsovision Inc.	49,282
宜春宜聯打印科技有限公司	133,080
小計	421,421
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整	(74,901)
合計	\$ 346,520

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益工具投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 107 年 9 月 30 日之公允價值為 \$346,520。
2. 本集團於民國 107 年前三季出售公允價值為 \$24,553 之權益工具投資，累積處分損失為 \$18,281。
3. 本集團持有之部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，其投資成本為 \$4,493，於民國 107 年前三季減資退還股款 \$14,858，超過本集團投資成本部分計 \$10,365，認列為投資利益並調整保留盈餘。
4. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

107年7月1日至9月30日

<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>	
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ 15,730)
累積利益或損失因除列轉列保留盈餘	\$ -

107年1月1日至9月30日

<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>	
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ 12,510)
累積利益或損失因除列轉列保留盈餘	\$ 7,916

5. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 107 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額為\$421,421。
6. 本集團並無將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
7. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(三)。
8. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日之資訊請詳附註十二、(五)說明。

(五)存貨

107年9月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 321,558	(\$ 40,514)	\$ 281,044
在製品	39,131	(866)	38,265
半成品	84,488	(3,299)	81,189
製成品	360,888	(73,167)	287,721
合計	<u>\$ 806,065</u>	<u>(\$ 117,846)</u>	<u>\$ 688,219</u>
106年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 355,569	(\$ 44,499)	\$ 311,070
在製品	5,636	(1,469)	4,167
半成品	94,711	(5,364)	89,347
製成品	376,074	(75,842)	300,232
合計	<u>\$ 831,990</u>	<u>(\$ 127,174)</u>	<u>\$ 704,816</u>
106年9月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 336,740	(\$ 41,017)	\$ 295,723
在製品	46,003	(2,563)	43,440
半成品	70,624	(4,672)	65,952
製成品	347,319	(52,587)	294,732
合計	<u>\$ 800,686</u>	<u>(\$ 100,839)</u>	<u>\$ 699,847</u>

本集團認列為費損之存貨成本：

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 352,943	\$ 450,658
存貨跌價(回升利益)損失	(2,365)	15,635
盤盈	(227)	(325)
其他	5,104	4,783
	<u>\$ 355,455</u>	<u>\$ 470,751</u>

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 1,178,733	\$ 1,071,261
跌價損失	1,896	25,593
盤盈	(486)	(549)
其他	16,150	18,414
	<u>\$ 1,196,293</u>	<u>\$ 1,114,719</u>

1. 本集團民國 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日因市價變動及前期已提列備抵呆滯跌價損失之存貨業已部分出售，導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減項。

2. 以存貨提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(六) 採用權益法之投資

被投資公司	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
關聯企業			
華通資訊(股)公司	<u>\$ 31,322</u>	<u>\$ 30,600</u>	<u>\$ 30,134</u>

1. 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：

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
本期淨利	\$ 895	\$ 860
其他綜合損益(稅後淨額)	—	—
本期綜合損益總額	<u>\$ 895</u>	<u>\$ 860</u>
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
本期淨利	\$ 8,513	\$ 1,818
其他綜合損益(稅後淨額)	1,506	2,340
本期綜合損益總額	<u>\$ 10,019</u>	<u>\$ 4,158</u>

2. 民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日按權益法認列之投資利益金額分別為\$230、\$221、\$2,185 及 \$467；按權益法認列之其他綜合利益分別為\$0、\$0、\$387 及 \$601。

(七) 不動產、廠房及設備

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他	合計
107年1月1日						
成本	\$1,075,036	\$1,268,468	\$ 12,871	\$ 41,214	\$ 107,242	\$2,504,831
累計折舊及減損	(530,004)	(1,041,246)	(10,537)	(37,778)	(67,053)	(1,686,618)
	<u>\$ 545,032</u>	<u>\$ 227,222</u>	<u>\$ 2,334</u>	<u>\$ 3,436</u>	<u>\$ 40,189</u>	<u>\$ 818,213</u>
107年						
1月1日	\$ 545,032	\$ 227,222	\$ 2,334	\$ 3,436	\$ 40,189	\$ 818,213
增添	5,217	27,121	14	1,938	49,417	83,707
處分	-	(1,698)	-	-	(440)	(2,138)
重分類	-	30,970	-	-	(30,970)	-
折舊費用	(32,709)	(77,131)	(544)	(1,242)	(3,728)	(115,354)
淨兌換差額	(7,318)	(4,421)	(9)	(159)	(1,374)	(13,281)
9月30日	<u>\$ 510,222</u>	<u>\$ 202,063</u>	<u>\$ 1,795</u>	<u>\$ 3,973</u>	<u>\$ 53,094</u>	<u>\$ 771,147</u>
107年9月30日						
成本	\$1,061,525	\$1,275,573	\$ 12,614	\$ 35,837	\$ 117,295	\$2,502,844
累計折舊及減損	(551,303)	(1,073,510)	(10,819)	(31,864)	(64,201)	(1,731,697)
	<u>\$ 510,222</u>	<u>\$ 202,063</u>	<u>\$ 1,795</u>	<u>\$ 3,973</u>	<u>\$ 53,094</u>	<u>\$ 771,147</u>
	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他	合計
106年1月1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)
	<u>\$ 591,999</u>	<u>\$ 212,231</u>	<u>\$ 2,932</u>	<u>\$ 5,389</u>	<u>\$ 71,209</u>	<u>\$ 883,760</u>
106年						
1月1日	\$ 591,999	\$ 212,231	\$ 2,932	\$ 5,389	\$ 71,209	\$ 883,760
增添	1,313	33,974	124	373	21,402	57,186
處分	-	(353)	-	(8)	(2,001)	(2,362)
重分類	-	47,988	-	-	(47,988)	-
折舊費用	(32,215)	(71,366)	(531)	(1,816)	(3,915)	(109,843)
淨兌換差額	(6,124)	(2,213)	(7)	(35)	(1,693)	(10,072)
9月30日	<u>\$ 554,973</u>	<u>\$ 220,261</u>	<u>\$ 2,518</u>	<u>\$ 3,903</u>	<u>\$ 37,014</u>	<u>\$ 818,669</u>
106年9月30日						
成本	\$1,075,566	\$1,237,252	\$ 12,863	\$ 42,395	\$ 104,090	\$2,472,166
累計折舊及減損	(520,593)	(1,016,991)	(10,345)	(38,492)	(67,076)	(1,653,497)
	<u>\$ 554,973</u>	<u>\$ 220,261</u>	<u>\$ 2,518</u>	<u>\$ 3,903</u>	<u>\$ 37,014</u>	<u>\$ 818,669</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 長期預付租金(列報於「其他非流動資產」)

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
土地使用權	\$ <u>45,439</u>	\$ <u>49,427</u>	\$ <u>49,774</u>

1. 本集團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，租用年限分別為 46.7 年及 50 年，於租約簽訂時業已全額支付，於民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之租金費用分別為 \$376、\$392、\$1,175 及 \$1,163。

2. 本期因政府回收部分土地使用權帳面價值為 \$1,508，並收取補償款 \$16,561，產生處分利益 \$15,053，帳列其他利益及損失。

(九) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
無擔保銀行借款	\$ 426,296	\$ 295,904	\$ 242,377
擔保銀行借款	80,000	-	-
其他擔保短期借款	23,233	-	-
合計	\$ <u>529,529</u>	\$ <u>295,904</u>	\$ <u>242,377</u>
利率區間	<u>1.839%~5.115%</u>	<u>1.885%~3.032%</u>	<u>1.885%~2.83%</u>

擔保銀行借款及其他擔保短期借款，其擔保品請詳附註八。

(十) 其他應付款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 57,480	\$ 83,511	\$ 65,030
應付退休金	2,819	2,833	2,814
應付設備款	7,633	14,145	7,355
其他	123,100	93,287	80,250
	\$ <u>191,032</u>	\$ <u>193,776</u>	\$ <u>155,449</u>

(十一) 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)民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$948、\$1,134、\$2,846 及\$3,402。

(3)本公司於未來一年預計支付予退休計畫之提撥金為\$14,834。

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 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，其提撥比率皆為 20%。每位員工之退休金由政府管理。

(3)民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$16,349、\$16,503、\$49,518 及\$47,290。

(十二)長期借款

貸款機構	借款期間及還款方式	利率區間	107年9月30日
中租迪和(股)公司 減：一年或一營業週期 內到期之長期借款	109年3月26日前分期償還	4.96%	\$ 30,369 (19,992) <u>\$ 10,377</u>

中租迪和(股)公司擔保借款，其擔保品請詳附註八。

民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日：無。

(十三)股份基礎給付

1.民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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：

	107年		106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	13,547	\$ 11.63	13,876	\$ 11.64
本期離職失效認股權	(178)	10.00	(298)	10.00
9月30日流通在外認股權	<u>13,369</u>	11.65	<u>13,578</u>	11.67
9月30日可執行認股權	<u>13,369</u>	11.65	<u>13,578</u>	11.63

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：

		107年9月30日		106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	108.06~108.08	6,992	\$13.12	6,992	\$ 13.12
100.11、101.08	108.11、109.08	6,377	10.05	6,555	10.05

		106年9月30日	
核准發行日	到期日	股數 (仟股)	履約 價格(元)
100.06~100.08	108.06	6,992	\$ 13.12
100.11、101.08	108.11、109.08	6,586	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 (註1)	預期波動 率(註2)	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	100.6.21	15.90元	15.10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	13.90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	12.50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	10.10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 1：民國 101 年 8 月 8 日發放現金股利並調整履約價格。

註 2：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：

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
權益交割	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 126)</u>

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
權益交割	\$ -	\$ 161

(十四)股本

1. 民國 107 年 9 月 30 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：

	107年	106年
1月1日(9月30日)	207,970	207,970

2. 庫藏股

- (1) 股份收回原因及其數量變動情形(單位：仟股)：

收回原因	107年				帳面金額
	1月1日	本期增加	本期減少	9月30日	
子公司光量子持有	251	-	-	251	\$ 8,548

收回原因	106年				帳面金額
	1月1日	本期增加	本期減少	9月30日	
子公司光量子持有	251	-	-	251	\$ 8,548

- (2) 子公司持有母公司之股份，於未轉讓前股份無表決權。

(十五)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。

	107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(9月30日)	\$ 667,115	\$ 77,709	\$ 71,598	\$ 63	\$ 816,485

106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	\$ 667,115	\$ 77,709	\$ 71,437	\$ 63	\$ 816,324
股份基礎給付 酬勞成本	-	-	161	-	161
9月30日	<u>\$ 667,115</u>	<u>\$ 77,709</u>	<u>\$ 71,598</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 816,485</u>

(十六) 保留盈餘

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 107 年 6 月 15 日及民國 106 年 6 月 7 日經股東會決議通過民國 106 年及 105 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。

(十七) 其他權益項目

	107年		
	外幣換算	未實現評價損益	總計
1月1日	\$ 109,940	(\$ 25,170)	\$ 84,770
追溯適用及追溯重編之影響數	—	(45,203)	(45,203)
期初重編後餘額	109,940	(70,373)	39,567
評價調整-集團	—	(12,510)	(12,510)
評價調整-關聯企業	—	483	483
評價調整轉出至保留盈餘	—	7,916	7,916
外幣換算差異數：			
— 集團	(44,185)	—	(44,185)
— 關聯企業	(96)	—	(96)
— 集團及關聯企業之稅額	—	—	—
9月30日	<u>\$ 65,659</u>	<u>(\$ 74,484)</u>	<u>(\$ 8,825)</u>

	106年		
	外幣換算	未實現評價損益	總計
1月1日	\$ 115,537	(\$ 57,450)	\$ 58,087
評價調整-集團	—	20,196	20,196
評價調整-關聯企業	—	601	601
評價調整之稅額-集團及關聯企業	—	(1,101)	(1,101)
轉出數：			
— 集團	—	27,585	27,585
— 集團及關聯企業之稅額	—	(4,689)	(4,689)
外幣換算差異數：			
— 集團	(28,373)	—	(28,373)
— 集團及關聯企業之稅額	4,823	—	4,823
9月30日	<u>\$ 91,987</u>	<u>(\$ 14,858)</u>	<u>\$ 77,129</u>

(十八) 營業收入

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	<u>\$ 495,159</u>	<u>\$ 579,606</u>
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	<u>\$ 1,540,651</u>	<u>\$ 1,434,022</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入來源可細分如下：

107年7月1日至9月 30日	虹光精密工業 (股)公司及其 他營運部門	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	合計
部門收入				
台灣	\$ 16,927	\$ 245,697	\$ -	\$ 262,624
德國	8,254	-	-	8,254
美國	133,163	-	-	133,163
中國	27,921	120,191	75,859	223,971
泰國	64,716	-	-	64,716
巴西	11,863	-	-	11,863
其他	133,968	242	-	134,210
內部部門交易之收入	(40,500)	(301,900)	(1,242)	(343,642)
外部客戶合約收入	<u>\$ 356,312</u>	<u>\$ 64,230</u>	<u>\$ 74,617</u>	<u>\$ 495,159</u>

107年1月1日至9月 30日	虹光精密工業 (股)公司及其 他營運部門	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	合計
部門收入				
台灣	\$ 64,322	\$ 750,556	\$ -	\$ 814,878
德國	119,576	-	-	119,576
美國	366,927	-	-	366,927
中國	61,011	462,072	261,221	784,304
泰國	186,295	-	-	186,295
巴西	34,596	-	-	34,596
其他	294,338	242	-	294,580
內部部門交易之收入	(107,861)	(950,560)	(2,084)	(1,060,505)
外部客戶合約收入	<u>\$ 1,019,204</u>	<u>\$ 262,310</u>	<u>\$ 259,137</u>	<u>\$ 1,540,651</u>

2. 合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	107年9月30日
合約負債	<u>\$ 7,657</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

	107年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
合約負債期初餘額本期認 列收入	<u>\$ 1,277</u>	<u>\$ 7,575</u>

3. 民國 106 年第三季營業收入之相關揭露請詳附註十二(六)。

(十九) 其他收入

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 350	\$ 427
按攤銷後成本衡量之金融資產利息	19	—
利息收入合計	369	427
股利收入	3,239	4,234
其他收入—其他	1,627	730
合計	<u>\$ 5,235</u>	<u>\$ 5,391</u>
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 889	\$ 1,734
按攤銷後成本衡量之金融資產利息	56	—
利息收入合計	945	1,734
股利收入	3,239	4,234
其他收入—其他	6,266	1,475
合計	<u>\$ 10,450</u>	<u>\$ 7,443</u>

(二十) 其他利益及損失

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備及長期預付租金利益	\$ 2,591	\$ 38
處分投資損失	—	(27,585)
外幣兌換利益	6,826	2,157
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	199	1,370
其他損失	(475)	(589)
合計	<u>\$ 9,141</u>	<u>(\$ 24,609)</u>
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備及長期預付租金利益	\$ 16,914	\$ 2,121
處分投資損失	—	(27,585)
外幣兌換利益(損失)	3,211	(18,837)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	665	4,656
其他損失	(3,584)	(1,301)
合計	<u>\$ 17,206</u>	<u>(\$ 40,946)</u>

(二十一)財務成本

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
利息費用	\$ 4,090	\$ 1,028
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
利息費用	\$ 9,375	\$ 3,132

(二十二)費用性質之額外資訊

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 200,448	\$ 209,512
不動產、廠房及設備折舊費用	38,519	36,882
無形資產攤銷費用	3,309	5,047
合計	\$ 242,276	\$ 251,441
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 610,450	\$ 593,935
不動產、廠房及設備折舊費用	115,354	109,843
無形資產攤銷費用	14,993	15,214
合計	\$ 740,797	\$ 718,992

(二十三)員工福利費用

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
薪資費用	\$ 165,782	\$ 172,680
股份基礎給付酬勞成本	-	(126)
勞健保費用	7,610	8,093
退休金費用	17,297	17,637
其他用人費用	9,759	11,228
合計	\$ 200,448	\$ 209,512
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
薪資費用	\$ 505,503	\$ 489,194
股份基礎給付酬勞成本	-	161
勞健保費用	22,903	24,852
退休金費用	52,364	50,692
其他用人費用	29,680	29,036
合計	\$ 610,450	\$ 593,935

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 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日皆為累積虧損，故未估列員工及董事酬勞。
3. 本公司董事會通過及股東會決議之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 2,607	\$ 522
以前年度所得稅低估數	-	164
當期所得稅總額	2,607	686
所得稅費用	\$ 2,607	\$ 686
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 4,739	\$ 1,431
以前年度所得稅低估數	41	55
當期所得稅總額	4,780	1,486
所得稅費用	\$ 4,780	\$ 1,486

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
透過其他綜合損益按公允價值變動之金融資產公允價值變動	\$ -	(\$ 5,092)
國外營運機構換算差額	-	(4,388)
	\$ -	(\$ 9,480)
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
透過其他綜合損益按公允價值變動之金融資產公允價值變動	\$ -	(\$ 5,790)
國外營運機構換算差額	-	4,823
	\$ -	(\$ 967)

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度，其中本公司民國 103 年度尚未核定；子公司光量子投資(股)公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。另本公司之子公司 Avision Labs, Inc. 於民國 106 年 2 月收到美國加州特許稅務局調增西元 2011 年及 2012 年營利事業所得稅額通知。本集團已依

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。

3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十五) 每股虧損

1. 民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工認股權憑證不具稀釋效果，不予列入計算。
2. 民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日加權平均流通在外股數，業已扣除庫藏股票之加權平均流通在外股數。

	107年7月1日至9月30日		
	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	(\$ 90,472)	207,970	(\$ 0.44)
	106年7月1日至9月30日		
	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	(\$ 146,826)	207,970	(\$ 0.71)
	107年1月1日至9月30日		
	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	(\$ 324,903)	207,970	(\$ 1.56)
	106年1月1日至9月30日		
	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	(\$ 388,311)	207,970	(\$ 1.87)

(二十六) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 83,707	\$ 57,186
加：期末預付設備款	261	-
加：期初應付設備款	14,145	4,190
減：期初預付設備款	(1,132)	-
減：期末應付設備款	(7,633)	(7,355)
本期支付現金	<u>\$ 89,348</u>	<u>\$ 54,021</u>

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款 (含一年內到期借款)	存入保證金	來自籌資活動之負債總額
107年1月1日	\$ 295,904	\$ -	\$ 557	\$ 296,461
籌資現金流量之變動	241,790	30,369	(27)	272,132
匯率變動之影響	(8,165)	-	-	(8,165)
107年9月30日	<u>\$ 529,529</u>	<u>\$ 30,369</u>	<u>\$ 530</u>	<u>\$ 560,428</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
華通資訊(股)公司	本公司間接採權益法評價之被投資公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
商品銷售：		
華通資訊(股)公司	<u>\$ 5,690</u>	<u>\$ 7,716</u>
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
商品銷售：		
華通資訊(股)公司	<u>\$ 22,434</u>	<u>\$ 16,808</u>

商品銷售係按一般商業條款和條件向關聯企業之個體銷售。

2. 應收關係人款項

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應收帳款：			
華通資訊(股)公司	\$ 5,977	\$ 2,879	\$ 8,103

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

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 5,061	\$ 5,916
其他長期員工福利	75	49
股份基礎給付酬勞成本	-	(5)
總計	\$ 5,136	\$ 5,960
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 15,176	\$ 16,005
其他長期員工福利	226	267
股份基礎給付酬勞成本	-	6
總計	\$ 15,402	\$ 16,278

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日	
活期存款 (表列按攤銷後成本衡量 之金融資產-流動)	\$ 17,400	\$ -	\$ -	短期借款
定期存款 (表列按攤銷後成本衡量 之金融資產-流動/其他 資產-流動)	7,000	7,000	7,000	短期借款及土地租 約履約保證
存貨	85,000	-	-	其他短、長期借款
不動產、廠房及設備	461,398	-	-	短期借款
存出保證金	13,469	3,632	3,241	其他短、長期借款 及履約保證
合計	\$ 584,267	\$ 10,632	\$ 10,241	

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。租期自民國 103 年 6 月 1 日至民國 122 年 12 月 31 日，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列\$4,997 及\$4,731 租金費用為當期損益。該租賃合約未來最低應付租賃給付總額如下：

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
不超過1年	\$ 6,727	\$ 6,145	\$ 6,145
超過1年但不超過5年	26,908	24,582	24,582
5年以上	68,950	67,600	69,136
	<u>\$ 102,585</u>	<u>\$ 98,327</u>	<u>\$ 99,863</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)改善營運及財務狀況對策

本公司民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日發生虧損新台幣 324,903 仟元，截至民國 107 年 9 月 30 日止之累積虧損達新台幣 1,685,571 仟元，逾實收資本額二分之一，本公司擬採取下列對策以改善營運及財務狀況：

1. 積極開發業務

本集團在現有產品技術支援下積極開發新客戶與產品合作案，未來致力於出貨持續放量，以期為本公司未來營運帶來成長動能。

2. 資金籌措計畫

(1)本集團與往來銀行一向維持良好授信關係，將延續過往紀錄及經驗，積極向金融機構申請現有融資額度續約，另以集團之不動產作為擔保，取得金融機構新融資額度，以靈活調度資金；

(2)新取得非金融機構融資額度，增加資金調度空間。

3. 活化資產

針對本集團現有有形資產(包含新竹及中國蘇州兩地共三個廠區)之土地、廠房及房舍做更有效之活化運用(包含出租或出售之可能性)；另就專利相關智慧財產權等無形資產洽談出售或收取授權金；轉投資部分亦積極尋找交易對象，期能處分部份股權俾獲取現金流入。此外預計處分部份透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，以獲取現金流入。

本集團評估藉由上述對策之實施將可有效改善營運及財務狀況，對於本集團繼續經營能力可能產生重大疑慮之事件或情況不存在重大不確定性。

(二) 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 107 年之策略維持與民國 106 年相同，均係致力將負債資本比率維持在 50% 以內。

(三) 金融工具

1. 金融工具之種類

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 92,860
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	346,520	-	-
備供出售之金融資產	-	402,311	411,168
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	303,839	491,638	339,289
應收票據	491	2,048	1,437
應收帳款	575,714	534,682	579,846
應收帳款-關係人	5,977	2,879	8,103
其他應收款	27,769	17,060	15,972
存出保證金	13,469	3,632	3,241
其他金融資產	24,400	7,000	7,000
	<u>\$ 1,298,179</u>	<u>\$ 1,461,250</u>	<u>\$ 1,458,916</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 529,529	\$ 295,904	\$ 242,377
應付票據	2,800	2,880	-
應付帳款	204,276	316,653	265,466
其他應付帳款	191,032	193,776	155,449
長期借款(包含一年內到期)	30,369	-	-
存入保證金	530	557	85
	<u>\$ 958,536</u>	<u>\$ 809,770</u>	<u>\$ 663,377</u>

2. 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。
- (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內各營運單位密切合作，以負責辨認、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，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，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及已認列之資產與負債。
- 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。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。
- 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：

107年9月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 18,864	30.525	\$ 575,824
歐元：新台幣	531	35.48	18,840
日幣：新台幣	13,056	0.2692	3,515
人民幣：新台幣	715	4.436	3,172
美金：人民幣	19,508	6.647	595,482
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 4,288	30.525	\$ 130,883
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 19,679	30.525	\$ 600,701
美金：人民幣	9,029	6.647	275,610

106年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 20,665	29.76	\$ 614,990
歐元：新台幣	751	35.57	26,713
日幣：新台幣	14,995	0.2642	3,962
美金：人民幣	13,109	6.512	390,124
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 5,690	29.76	\$ 169,341
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 15,895	29.76	\$ 473,035
美金：人民幣	5,038	6.512	149,931

106年9月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 17,967	30.315	\$ 544,670
歐元：新台幣	1,415	35.76	50,600
日幣：新台幣	10,951	0.2697	2,953
美金：人民幣	12,422	6.6470	376,573
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 5,345	30.315	\$ 162,034
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 11,271	30.315	\$ 341,680
美金：人民幣	5,160	6.647	156,425

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國107年及106年7月1日至9月30日暨107年及106年1月1日至9月30日認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$6,826、\$2,157、\$3,211及(\$18,837)。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

107年1月1日至9月30日				
敏感度分析				
變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益		
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 5,758	\$	-
歐元：新台幣	1%	250		-
日幣：新台幣	1%	35		-
人民幣：新台幣	1%	32		-
美金：人民幣	1%	5,955		-
<u>非貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ -	\$	1,309
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 6,007	\$	-
美金：人民幣	1%	2,756		-
106年1月1日至9月30日				
敏感度分析				
變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益		
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 5,447	\$	-
歐元：新台幣	1%	506		-
日幣：新台幣	1%	30		-
美金：人民幣	1%	3,766		-
<u>非貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ -	\$	1,620
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 3,417	\$	-
美金：人民幣	1%	1,564		-

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於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備供出售之金融資產。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公司發行之權益工具及開放型基金，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 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益因分類為備供出售之權益投資及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$34,652 及 \$41,117。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣及美元計價。
- B. 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 當借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$3,287 及 \$1,484，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- D. 本集團考量未來前瞻性資訊調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 107 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.00%	\$ 262,919	\$ -
30天內	0.00%	55,298	-
31-90天	5.00%	68,699	3,436
91-180天	5.56%	156,855	8,719
180-270天	11.57%	24,085	2,787
271-360天	18.13%	34,529	6,259
360天以上	99.84%	313,535	313,028
		<u>\$ 915,920</u>	<u>\$ 334,229</u>

E. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	107年度
	應收帳款
1月1日_IAS 39	\$ 300,224
減損損失提列	34,345
匯率影響數	(340)
9月30日	\$ 334,229

F. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日之信用風險資訊請詳附註十二、(五)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. 本集團尚未動用借款額度明細如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
新台幣	170,000仟元	144,000仟元	259,918仟元
美金	- 仟元	- 仟元	5,500仟元
人民幣	48,310仟元	50,000仟元	50,000仟元

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。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

民國107年9月30日	一年以下	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 531,342	\$ -	\$ -
應付帳款	204,276	-	-
其他應付款	191,032	-	-
長期借款(含一年內到	21,048	10,528	-

非衍生金融負債：

民國106年12月31日	一年以下	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 296,959	\$ -	\$ -
應付帳款	316,653	-	-
其他應付款	193,776	-	-

非衍生金融負債：

民國106年9月30日	一年以下	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 242,930	\$ -	\$ -
應付帳款	265,466	-	-
其他應付款	155,449	-	-

(四)公允價值資訊

1. 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。本集團投資第二等級外之無活絡市場之權益工具投資屬之。

2. 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：

- (1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

民國107年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產				
私募基金投資	\$ -	\$ -	\$ 75,042	\$ 75,042
權益證券	40,399	-	231,079	271,478
小計	40,399	-	306,121	346,520
合計	<u>\$ 40,399</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 306,121</u>	<u>\$ 346,520</u>
民國106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				
私募基金投資	\$ -	\$ -	\$ 113,975	\$ 113,975
權益證券	39,579	-	248,757	288,336
合計	<u>\$ 39,579</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 362,732</u>	<u>\$ 402,311</u>

民國106年9月30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>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 92,860	\$ -	\$ -	\$ 92,860
小計	92,860	-	-	92,860
備供出售金融資產				
私募基金投資	\$ -	\$ -	\$ 113,065	\$ 113,065
權益證券	48,673	-	249,430	298,103
小計	48,673	-	362,495	411,168
合計	\$ 141,533	\$ -	\$ 362,495	\$ 504,028

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 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	封閉型基金
	收盤價	收盤價

B. 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。

C. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。

D. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

3. 下表列示於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日屬於第三等級金融工具之變動：

	權益工具
民國107年1月1日	\$ 362,732
本期處分	(44,414)
認列於其他綜合損益之損失	(12,197)
民國107年9月30日	<u>\$ 306,121</u>
	權益工具
民國106年1月1日	\$ 258,950
本期取得	139,994
本期處分	(63,818)
認列於其他綜合損益之損失	27,369
民國106年9月30日	<u>\$ 362,495</u>

4. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
5. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。
6. 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。
7. 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：

	107年9月30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	\$ 231,079	可類比上 市上櫃公 司法	本淨比乘數、 缺乏市場流通性 折價	0.57~3.22 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	75,042	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

	106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	\$ 248,757	可類比上 市上櫃公 司法	本淨比乘數、 缺乏市場流通性 折價	0.59~4.01 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	113,975	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

	106年9月30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	\$ 249,430	可類比上 市上櫃公 司法	本淨比乘數、 缺乏市場流通性 折價	0.57~2.90 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	113,065	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

8. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，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：

107年9月30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%	\$ -	\$ -	\$ 928	(\$ 928)
106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%	\$ -	\$ -	\$ 475	(\$ 475)
106年9月30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%	\$ -	\$ -	\$ 1,038	(\$ 1,038)

(五) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度採用國際會計準則第 39 號之資訊

1. 民國 106 年度所採用之重大會計政策請詳民國 106 年度合併財務報告附註四之說明。
2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS9 編製之調節如下：

IAS39	備供出售－權益		影響	
	透過其他綜合損益按公允價值衡量－權益	合計	保留盈餘	其他權益
IFRS9				
轉入透過其他綜合損益按公允價值衡量－權益	\$ 402,311	\$ 402,311	\$ 45,203	(\$ 45,203)

- (1) 本集團將備供出售金融資產 \$402,311，按 IFRS 9 分類規定，將非屬交易目的之權益工具作一個不可撤銷的選擇，調增透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 \$402,311。
 - (2) 本集團按 IFRS 9 提列減損損失規定，調減其他權益 \$45,203，並調增保留盈餘 \$45,203。
3. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日之重要會計項目之說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	106年12月31日	106年9月30日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
受益憑證	\$	-	\$ 91,214
評價調整		-	1,646
合計	\$	-	\$ 92,860

本集團持有供交易之金融資產於民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨利益分別為 \$1,370 及 \$4,656。

(2) 備供出售金融資產

項目	106年12月31日	106年9月30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
Prodigy Strategic Investment Fund	193,249	193,249
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	32,273	32,273
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	2,999
Capsovision Inc.	49,282	49,282
宜春宜聯打印科技有限公司	136,950	136,821
小計	472,618	472,489
備供出售金融資產評價調整	(25,104)	(28,905)
累計減損-備供出售金融資產	(45,203)	(32,416)
合計	\$ 402,311	\$ 411,168

本集團於民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合(損)益之金額分別為 \$19,672 及 \$20,196，其中自權益重分類至當期損益之金額皆為 \$27,585。

4. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日之信用風險資訊說明如下：

- (1) 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。
- (2) 於民國 106 年度及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團已評估超出信用限額之情形，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。

(3) 本集團未逾期且未減損之應收帳款之信用品質資訊如下：

	106年12月31日	106年9月30日
群組1	\$ 54,471	\$ 93,861
群組2	82,575	98,169
群組3	69,126	119,510
	<u>\$ 206,172</u>	<u>\$ 311,540</u>

註：

群組 1：委託代工之國際客戶。

群組 2：自有品牌銷售客戶。

群組 3：中國大陸地區客戶。

(4) 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年9月30日
30天內	\$ 88,721	\$ 105,295
31-90天	143,412	80,441
91-180天	71,704	58,776
181天以上	27,552	31,897
	<u>\$ 331,389</u>	<u>\$ 276,409</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(5) 本集團應收帳款民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日備抵呆帳變動表如下：

	106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	\$ 284,394	\$ -	\$ 284,394
提列減損損失	23,279	-	23,279
減損損失迴轉 (	3,331)	-	(3,331)
匯率影響數	110	-	110
9月30日	<u>\$ 304,452</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 304,452</u>

(六) 初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及民國 106 年度採用國際會計準則第 18 號之資訊

1. 民國 106 年度所採用之收入認列重大會計政策請詳民國 106 年度合併財務報告附註四之說明。

2. 本集團於民國 106 年第三季適用前述會計政策所認列之收入如下：

	106年7月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
銷貨收入	\$ 562,231	\$ 1,372,194
其他營業收入	17,375	61,828
合計	<u>\$ 579,606</u>	<u>\$ 1,434,022</u>

3. 本集團若於民國 107 年第三季繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表及綜合損益表單行項目之影響數及說明如下：

資產負債表項目	107年9月30日		
	採IFRS 15 認列之餘額	採原會計政策 認列之餘額	會計政策改變 之影響數
合約負債-流動	\$ 7,657	\$ -	\$ 7,657
其他流動負債	22,987	30,644	(7,657)

(1) 依據 IFRS 15 之規定，認列與客戶合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收貨款，於民國 107 年 1 月 1 日餘額為 \$9,543。

(2) 對本期綜合損益並無影響。

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：無。
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)：請詳附表二。
4. 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。
5. 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。
6. 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：請詳附表三。
7. 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：請詳附表四。
8. 從事衍生性金融商品交易：無。
9. 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：請詳附表五。

(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)：請詳附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
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：請詳附表八。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團係以各合併個體之角度管理公司業務；本公司、子公司虹光精密工業(蘇州)有限公司及艾唯數碼辦公設備(上海)貿易有限公司之主要管理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、製造及銷售。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
來自外部客戶之收入	\$ 495,159	\$ 579,606
部門間收入	\$ -	\$ -
部門損失	(\$ 90,461)	(\$ 146,829)
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
來自外部客戶之收入	\$ 1,540,651	\$ 1,434,022
部門間收入	\$ -	\$ -
部門損失	(\$ 325,093)	(\$ 388,441)
	107年9月30日	106年9月30日
部門資產	\$ 2,938,383	\$ 3,290,626

(三)部門損益之調節資訊

民國 107 年第三季：

	虹光精密工業 (股)公司及其 他營運部門	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	調整及沖銷	合併
部門損益	(\$ 324,539)	\$ 6,417	(\$ 2,494)	(\$ 4,477)	(\$ 325,093)
部門損益包含：					
利息收入	293	294	358	-	945
利息費用	(8,988)	(1,846)	-	1,459	(9,375)
折舊費用	20,549	94,686	119	-	115,354
攤銷費用	11,112	3,881	-	-	14,993

民國 106 年第三季：

	虹光精密工業 (股)公司及其 他營運部門	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	調整及沖銷	合併
部門損益	(\$ 430,174)	(\$ 19,918)	\$ 4,472	\$ 57,179	(\$ 388,441)
部門損益包含：					
利息收入	1,651	283	1,054	(1,254)	1,734
利息費用	(1,705)	(1,427)	-	-	(3,132)
折舊費用	(14,213)	(95,510)	(120)	-	(109,843)
攤銷費用	(11,469)	(3,745)	-	-	(15,214)

虹光精密工業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國107年1月1日至9月30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		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	Sunglow North America Inc.	其他應收 款-關係人	是	\$ 10,667	\$ -	\$ -	2.616%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 178,811	\$ 357,621	註5
0	虹光精密工業 (股)公司	Avision Europe GMBH	其他應收 款-關係人	是	59,214	31,226	31,226	2.616%	1	61,533	-	-	無	-	61,533	178,811	
0	虹光精密工業 (股)公司	Avision Brasil Ltda	其他應收 款-關係人	是	26,936	26,769	26,769	2.616%	1	8,616	-	-	無	-	8,616	178,811	註4

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。

註4：已訂立相關改善計畫並送交審計委員會報告。

註5：Sunglow North America Inc. 於2017年12月29日辦理解散完成。

虹光精密工業股份有限公司及子公司
 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107年1月1日至9月30日

附表二

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	透過其他損益按公允價值衡量之金融資產	普通股 1,784,388股	\$ 12,005	6.98	\$ 12,005	
虹光精密工業(股)公司	AETAS TECHNOLOGY Inc. 股票	無	透過其他損益按公允價值衡量之金融資產	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	透過其他損益按公允價值衡量之金融資產	普通股 1,078,000股	2,949	4.18	2,949	
虹光精密工業(股)公司	創鑫數位營運(股)公司股票	無	透過其他損益按公允價值衡量之金融資產	普通股 367,330股	2,756	19.35	2,756	
虹光精密工業(股)公司	JimTec Group Holding Inc.	無	透過其他損益按公允價值衡量之金融資產	普通股 50,000股	3,936	1.00	3,936	
虹光精密工業(股)公司	Capsovision Inc.	無	透過其他損益按公允價值衡量之金融資產	特別股 1,269,566股	51,905	1.53	51,905	
光量子投資(股)公司	捷揚光電(股)公司	無	透過其他損益按公允價值衡量之金融資產	普通股 182,534股	18,336	0.91	18,336	
光量子投資(股)公司	詮興開發科技(股)公司	無	透過其他損益按公允價值衡量之金融資產	普通股 1,256,000股	6,112	5.72	6,112	
光量子投資(股)公司	Prodigy Strategic Investment Fund	無	透過其他損益按公允價值衡量之金融資產	3,839單位	75,042	-	75,042	
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	透過其他損益按公允價值衡量之金融資產	普通股 251,078股	1,333	0.12	1,333	
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	透過其他損益按公允價值衡量之金融資產	普通股 804,757股	40,399	1.16	40,399	
Sunglow International Inc.	eLCOS Microdisplay Technology Ltd.	無	透過其他損益按公允價值衡量之金融資產	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	透過其他損益按公允價值衡量之金融資產	現金 USD 281,320	-	15.00	-	
虹光精密工業(蘇州)有限公司	宜春宜聯打印科技有限公司	無	透過其他損益按公允價值衡量之金融資產	現金 CNY 30,000,000	133,080	9.54	133,080	

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之帳面餘額。

虹光精密工業股份有限公司及子公司
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107年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

							交易條件與一般交易不同之情 形及原因				
			交易情形						應收（付）票據、帳款		
			佔總進（銷）貨						佔總應收（付）票 據、帳款之比率		
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）貨	金額	之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額		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	\$ 532,447	87	月結90天	不適用	不適用	(\$ 551,751)	(91)	
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	(209,424)	(17)	月結90天	不適用	不適用	-	-	

虹光精密工業股份有限公司及子公司
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107年1月1日至9月30日

附表四

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	最終母公司	\$ 551,751	1.65	\$ 233,297	不適用	\$ 133,799	\$ -

虹光精密工業股份有限公司及子公司
 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107年1月1日至9月30日

附表五

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	進貨	\$ 532,447	按一般交易條件辦理	0.35
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	551,751	付款條件為月結90天	0.19
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Labs, Inc	1	推銷費用	15,201	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	67,325	按一般交易條件辦理	0.04
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Europe GmbH	1	應收帳款	59,297	收款條件為交易後90天	0.02
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Europe GmbH	1	其他應收款	33,626	-	0.01
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Brasil Ltda	1	其他應收款	28,390	-	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	209,424	按一般交易條件辦理	0.14
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	合約負債	15,005	付款條件為月結90天	0.01

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及子公司

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107年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表六

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	\$ 1,328,930	\$ 1,329,528	40,324,909	100.00	\$ 1,556,778	(\$ 11,756)	(\$ 11,756)		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	11,625	(2,151)	(2,151)		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	(13,452)	(5,096)	(5,046)		子公司
虹光精密工業(股)公司	光量子投資(股)公司	台灣	投資	316,844	359,844	11,600,000	100.00	156,132	4,614	4,614		子公司
Avision International Inc.	Fortune Investments Ltd.	薩摩亞	投資	1,359,734	1,359,734	41,277,225	100.00	1,556,545	(11,756)	(11,756)		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	31,322	8,513	2,185		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	(18,744)	4,311	4,311		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	13,143	(3,642)	(3,642)		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	13,132	(3,779)	(3,642)		孫公司之轉投資公司

註:子公司光量子投資(股)公司分別於民國107年6月1日及民國107年7月20日辦理減資退還股款\$25,000及\$17,000。

虹光精密工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國107年1月1日至9月30日

附表七

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	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	(\$ 6,406)	100	(\$ 6,406)	\$ 1,396,740	\$ -	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	(2,494)	100	(2,494)	173,841	-	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	-	-	-	
矽彩科技(北京)有限公司	掃描器及應用軟體開發	6,071	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註4
宜春虹光精密工業有限公司	掃描器及多功能事務機	13,473	3	-	-	-	-	(2,825)	100	(2,825)	3,176	-	註5

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3)	經濟部投審會核准投資金額 (註3)	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	\$ 1,270,878	\$ 1,327,532	\$ 1,072,864

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Avision International Inc.及Fortune Investments Ltd.轉投資虹光精密工業(蘇州)有限公司及艾唯數碼辦公設備(上海)貿易有限公司。

透過第三地區公司Avision Development Inc.及Sunglow International Inc.轉投資河南先博多媒體技術有限公司。

(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：本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額原幣數USD41,634仟元，經濟部投審會核准投資金額原幣數為USD43,490仟元，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4：矽彩科技(北京)有限公司於2016年7月12日註銷完成，經濟部投審會於2017年2月21核准註銷。

註5：係由虹光精密工業(蘇州)有限公司投資大陸公司，本期並無匯出款項至大陸之情況。

虹光精密工業股份有限公司及子公司

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107年1月1日至9月30日

附表八

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	(\$ 736,424)	90	\$ -	-	(\$ 582,639)	85	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	無
虹光精密工業(蘇州)有限公司	203,977	17	-	-	30,888	17	-	-	-	-	-	-	無
艾唯數碼辦公設備(上海)貿易有限公司	9,476	1	-	-	6,120	1	-	-	-	-	-	-	無