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 107 年度及 106 年度 (股票代碼 2380)

公司地址:新竹科學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年度及106年度合併財務報告暨會計師查核報告

目 錄

	項	且	<u>頁</u>	次
- \	封面		1	[
二、	目錄		2 ~	3
三、	聲明書		Ą	1
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
せ、	合併權益變動表		1	4
八、	合併現金流量表		15 ~	16
九、	合併財務報表附註		17 ~	66
	(一) 公司沿革		1	7
	(二) 通過財務報告之日期及程序		1	7
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		17 ~	19
	(四) 重大會計政策之彙總說明		19 ~	28
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	系	2	9
	(六) 重要會計項目之說明		29 ~	48
	(七) 關係人交易		48 ~	49
	(八) 質押之資產		4	9

	項	且	頁	次
(7	九) 重大或有負債、及未認列之合約承諾		49	
(-	十) 重大之災害損失		50	
(-	十一)重大之期後事項		50	
(-	十二)其他		50 ~	64
(-	十三)附註揭露事項		64 ~	65
	1. 重大交易事項相關資訊		64	
	2. 轉投資事業相關資訊		65	
	3. 大陸投資資訊		65	
(-	十四)部門資訊		65 ~	66

<u>虹光精密工業股份有限公司</u> 關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 107 年度(自民國 107 年 1 月 1 日至民國 107 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

負 責 人:盛少瀾

門面

中華民國 108 年 2 月 25 日



會計師查核報告

(108)財審報字第 18002919 號

查核意見

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 12 月 31 日之合併資產負債表,暨民國 107 年及 106 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(包括重大會計政策彙總),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 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況,暨民國 107 年及 106 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 107 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。



虹光集團民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下:

不動產、廠房及設備及土地使用權減損之評估

事項說明

虹光集團民國 107 年 12 月 31 日不動產、廠房及設備餘額為新台幣 751,947 仟元, 土地使用權餘額為新台幣 45,434 仟元,有關不動產、廠房及設備及土地使用權減損評 估之會計估計及假設之不確定性,請詳合併財務報表附註五(一);不動產、廠房及設備 及土地使用權會計項目之說明,請詳合併財務報表附註六(六)及六(七)。虹光集團不動 產、廠房及設備及土地使用權可回收金額係以使用價值與公允價值減處分成本兩者孰高 者評估不動產、廠房及設備及土地使用權有無減損。不動產、廠房及設備及土地使用權 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、廠房及設備及土地使用權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之一。

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。

備抵存貨跌價損失評估

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。有關備抵存貨跌價損失評估之會計估計及假設之不確定性,請詳合併 財務報表附表五(二);存貨會計項目之說明,請詳合併財務報表附註六(四)。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之一。



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. 評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策一致與程序之合理性。
- 2. 驗證貨齡報表邏輯之正確性,以確認超過一定貨齡之過時存貨,已列入該報表。
- 3. 檢視存貨淨變現價值採用估計基礎之適當性,並與管理當局討論並驗證所取得佐證 文件,進而評估管理階層決定備抵跌價損失之合理性。

繼續經營假設之評估

事項說明

母公司虹光精密工業股份有限公司民國 107 年度發生虧損新台幣 426,184 仟元,截至民國 107 年 12 月 31 日止之累積虧損達新台幣 1,789,113 仟元,逾實收資本額二分之一。如財務報表附註十二(一)改善營運及財務狀況對策所述,虹光精密工業股份有限公司管理階層已陸續採行必要措施,以確保虹光精密工業股份有限公司未來能繼續營運並逐步改善財務狀況。

因前揭措施對虹光精密工業股份有限公司未來一年內之財務狀況有重大影響,故本會計師將繼續經營假設之評估列為關鍵查核事項之一。

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. 與管理階層討論影響繼續經營假設之事件或情況暨其因應計畫。
- 2. 評估管理階層因應計畫之可行性及改善財務狀況之效果。
- 3. 取得管理階層編製之未來十二個月現金流量預測之合理性,包括:
 - (1)評估管理階層所使用之預測財務資訊中各項假設之合理性;
 - (2)查詢借款合約之條款,確認無違約情事造成非預期之現金流出;
 - (3)檢視現有融資合約,確認授信期間及尚未動支之額度,另檢視期後新增之合約, 以確認融資額度及期間是否足以支應未來十二個月之營運資金。
- 4. 取得並覆核管理階層因應計畫及對其可行性出具之聲明書。
- 5. 評估管理階層於財務報表附註揭露之適當性。

其他事項 - 個體財務報告

虹光精密工業股份有限公司已編製民國 107 年度及 106 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舞弊或錯誤。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)。

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 107 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。

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 8 年 2 月 2 5 日



單位:新台幣仟元

	資 產	附註	<u>107</u> 金	年 12 月 31 額 _	日 % <u>全</u>	06 年 12 月 31 全 額	8
,	流動資產						
1100	現金及約當現金		\$	395,059	14 \$	491,638	15
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	Λ.					
	一流動			51,720	2	-	-
1150	應收票據淨額	六(二)		185	-	2,048	-
1170	應收帳款淨額	六(二)		538,162	19	534,682	17
1180	應收帳款一關係人淨額	六(二)及七		9,773	-	2,879	-
1200	其他應收款			27,345	1	17,060	1
130X	存貨	六(四)及八		583,313	20	704,816	22
1410	預付款項			35,716	1	52,889	2
1470	其他流動資產	Л		975		8,017	-
11XX	流動資產合計		0	1,642,248	57	1,814,029	57
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值	直 六(三)					
	衡量之金融資產-非流動			336,914	12		-
1523	備供出售金融資產—非流動	十二(五)		-	-	402,311	13
1550	採用權益法之投資	六(五)		31,479	1	30,600	1
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八		751,947	26	818,213	26
1780	無形資產			25,800	1	33,951	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)		27,903	1	28,130	1
1915	預付設備款	六(二十五)		-	-	1,132	-
1920	存出保證金	Λ		13,673	-	3,632	-
1985	長期預付租金	六(七)		45,434	2	49,427	1
1990	其他非流動資產一其他			4,498		1,141	
15XX	非流動資產合計			1,237,648	43	1,368,537	43
1XXX	資產總計		\$	2,879,896	100	\$ 3,182,566	100

(續次頁)



單位:新台幣仟元

			107 年	12 月 31	日 106		日
	負債及權益	附註	金	額	金 金	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	6
	流動負債					205 004	0
2100	短期借款	六(八)	\$	604,871	21 \$	295,904	9
2130	合約負債-流動	六(十七)及十二					
		(六)		7,562	-	-	-
2150	應付票據			2,081	-	2,880	
2170	應付帳款			176,886	6	316,653	10
2200	其他應付款	六(九)		217,116	8	193,776	6
2230	本期所得稅負債			2,991	-	11	-
2250	負債準備一流動			24,150	1	22,187	1
2300	其他流動負債	六(十)		22,772	1	18,573	1
21XX	流動負債合計			1,058,429	37	849,984	27
	非流動負債						
2540	長期借款	六(十)		5,223	-	-	-
2600	其他非流動負債	六(十一)		155,382	5	162,747	5
25XX	非流動負債合計			160,605	5	162,747	5
2XXX	負債總計			1,219,034	42	1,012,731	32
LIMA	歸屬於母公司業主之權益						
	股本	六(十三)					
3110	普通股股本			2,082,209	72	2,082,209	65
0110	資本公積	六(十四)					
3200	資本公積			816,485	29	816,485	26
0200	保留盈餘	六(十五)					
3310	法定盈餘公積			586,521	20	586,521	18
3320	特別盈餘公積			5,836	-	5,836	-
3350	待彌補虧損		(1,789,113) (62) (1,397,955) (44
3330	其他權益	六(十六)					
3400	其他權益		(32,838) (1)	84,770	3
3500	庫藏股票	六(十三)	(8,548)	- (8,548)	
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			1,660,552	58	2,169,318	68
36XX	非控制權益			310		517	-
3XXX	推益總計			1,660,862	58	2,169,835	68
	推血処司 負債及權益總計		\$	2,879,896	100 \$	3,182,566	100
3X2X	貝頂及權益認可		745	-,,			

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分,請併同參閱。

董事長:盛少瀾



經理人:盛少瀾



會計主管:郭祖訓





單位:新台幣仟元 (除每股虧損為新台幣元外)

	項目	附註	<u>107</u> 金	<u></u>	<u>度</u> 106 <u>金</u>	<u>年</u> <u>額</u>	度 %
4000	營業收入	六(十七)及七	\$	2,126,778	100 \$	2,029,132	100
5000	營業成本	六(四)(二十					
		-)(=+=)	(1,611,523)(_	76) (1,592,134)(_	78)
5900	營業毛利			515,255	24	436,998	22
	營業費用	六(二十一)(二					
		+=)					
6100	推銷費用		(173,037)(8)(163,078)(8)
6200	管理費用	十二(五)	(211,526)(10)(242,704)(12)
6300	研究發展費用		(510,455)(24)(501,393)(25)
6450	預期信用減損損失	十二(三)	()	56,741)(_	3)		
6000	營業費用合計		(951,759)(45)(907,175)(_	45)
6900	營業損失		(436,504)(21)(470,177)(_	23)
	營業外收入及支出						
7010	其他收入	六(十八)		18,255	1	10,375	-
7020	其他利益及損失	六(十九)		10,175	1 (62,319)(3)
7050	財務成本	六(二十)	(14,832)(1)(4,067)	-
7060	採用權益法認列之關聯企	六(五)					
	業及合資損益之份額			2,857		1,415	
7000	營業外收入及支出合計			16,455	1 (54,596)(3)
7900	稅前淨損		(420,049)(20)(524,773)(26)
7950	所得稅費用	六(二十三)	(6,369)	(112,400)(6
8200	本期淨損		(\$	426,418)	20)(\$	637,173)(32



單位:新台幣仟元 (除每股虧損為新台幣元外)

			107	年	度 106	年	度
	項目	附註	金	額	% 金	額	%
	其他綜合損益						
	不重分類至損益之項目					0 220)	
3311	確定福利計畫之再衡量數	六(十一) ((\$	2,261)	- (\$	8,220)	-
3316	2011-11-11	六(三)					
	價值衡量之權益工具投資			22 710) /	1.)		
	未實現評價損益		(23,710)(1)	-	-
8320	採用權益法認列之關聯企	六(五)					
	業及合資之其他綜合損益						
	之份額-不重分類至損益之			483			_
	項目	. (1 -)		463	-		
8349	與不重分類之項目相關之	六(十六)			- (1,246)	_
	所得稅					1,2.0	
8310	不重分類至損益之項目		/	25,488)(_	1)(9,466)	-
	總額		(23,400)(_	/\		
	後續可能重分類至損益之項						
0001	国 國外營運機構財務報表換	六(十六)					
8361	國外宮建城傳 粉 粉 秋 秋 秋 等 算 之 兌 換 差 額	7(17)	(56,998)(3)(29,261)(1)
8362	併供出售金融資產未實現	六(十六)及十二					
0002	評價捐益	(五)		-	-	51,584	2
8370	採用權益法認列關聯企業	六(五)(十六)					
0010	及合資之其他綜合損益之						
	份額-可能重分類至損益之						
	項目		(69)	-	68	-
8399	與可能重分類之項目相關	六(二十三)				4 242	
	之所得稅					4,242	
8360	後續可能重分類至損益		,	57 0(7) (2)	26,633	1
	之項目總額		(57,067) (3) 4) \$	17,167	1
8300	其他綜合損益(淨額)		(\$	82,555)(620,006) (31
8500	本期綜合損益總額		(<u>\$</u>	508,973)(24)(\$	020,000)(31
	淨損歸屬於:			406 194) (20) (\$	637,028)(32
8610	母公司業主		(\$	426,184)(20)(\$	145)	52
8620	非控制權益		(234)	20)(\$	637,173)(32
	_		(\$	426,418) (20)(\$	037,173	32
	綜合損失總額歸屬於:		/ ¢	500 76617	24)(\$	619,811)(31
8710	母公司業主		(\$	508,766) (207)	- (195)	-
8720	非控制權益		(508,973) (24)(\$	620,006)(31
			(\$	300,973)(27)(\$	020,000)(<u> </u>
	h	-(-1-)					
051000000	每股虧損	六(二十四)	2		2.05)(\$		3.06
9750	基本每股虧損		(\$		2.05)(\$		3.06
9850	稀釋每股虧損		(\$		Ζ.05)(Φ		3.00

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



82,555

27

82,582

426,418

234

426,184

2,169,835

517

508,973

207

508,766

23,227

57,094)

23,227

57,094

2,261) 428,445

426,184

816,485

2,082,209

十二(五)

追溯適用及追溯重編之影響數

107年1月1日餘額

107

1月1日重編後餘額

ナ(ナー)(ニ ナニ)

股份基礎給付酬券成本

本期綜合損益總額

106年12月31日餘額

*(+−)(+ *)

其他綜合損益 本期淨損

106年1月1日餘額

[↑](+−)(+ [↑](+

本期其他綜合損益

本期淨損

本期綜合損益總額

本期綜合損益

\$1,660,862

310

660,552

8,548

85,684

52,846

44

5,836

586,521

816,485

\$ 2,082,209

處分遠過其他綜合損益按 六(三)(十 公允價值衡量之權益工具 六)

107年12月31日餘額

7,916 \$ 1,789,113

7,916

50,340

\$ 2,220,175

517

出噩

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分,請併同条閱 經理人: 盛少瀾

145 712 195 517 非控制 40 637,028) 43 50,340 17,217 2,169,318 619,811 \$ 2,169,318 \$ 2,219,658 \$ 2,788,968 191 彀 8,548) 票 8,548) 8,548 8,548) 聚 揻 8 極 供出售金融產未實現 文章 57,450) 170 25,170 25,170 280 280 25, 32, 32, 69 備資損 选過其他綜合損益 \$ 按公允價值衡量之備 「全融資產未實現資 [損 70,373) 373 70. 外營運機構 4務報表換算 3 5,597 109,940 109,940 5,597 109,940 115,537 69 國財之 9,466) 黎 英 ,494 (1,352,752 751,461 (\$1,397,955 45,203 \$ 1,397,955 637,028 商 溧 646, 強 8 李 特別盈餘公積 5,836 5,836 5,836 5,836 69 中 法定盈餘公積 521 521 521 521 586, 586. 586, 586, 69 於保 養 816,485 816,324 816,485 4 * 69 Hank 堰 股本 \$ 2,082,209 \$ 2,082,209 \$ 2,082,209 股 普通

620,006

\$ 2,169,835

191

17,167

20

\$ 2,789,680 637,173

單位:新台幣仟元

白

81 B

民國 107 4

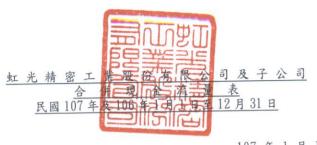
썲

明

址光精密

1

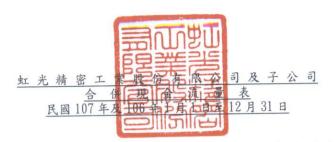
题 畑 蠳



單位:新台幣仟元

	The second secon				
		107 年	1月1日	106年1	月 1 日
	附註	Z 19	月 31 日	至 19	月 31 日
	一	<u> </u>	7 01 4	<u> </u>	1 01
營業活動之現金流量					504 550
本期稅前淨損		(\$	420,049)	(\$	524,773)
調整項目					
收益費損項目	1-(+)				15,755
呆帳費用	十二(五)		EC 7/1		15,755
預期信用減損損失	十二(三)		56,741		1 47 500
折舊費用	六(六)(二十一)		159,655		147,528
各項攤提(含長期預付租金攤提)	六(七)(二十一)		19,187		21,921
	六(十八)	(3,239)	(4,234)
股利收入	六(二十)		14,832		4,067
利息費用		,	1,866)	(2,199)
利息收入	六(十八)	. (1,000)	(2,177
股份基礎給付酬勞成本	六(十二)(二十				1/1
	二)		-		161
處分不動產、廠房及設備及長期預付租金	六(六)(七)(十				
	九)	(16,119)	(2,141)
利益	六(五)	ì	2,857)		1,415)
採權益法認列之關聯企業及合資之份額			2,037)		27,585
處分投資損失	六(十九)		-		27,505
減損損失	六(十九)及十二				12 700
	(五)		-		12,788
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價	六(十九)				- 0-0
利益		(893)	(5,858)
與營業活動相關之資產/負債變動數					
與営業活動相關之貝座/貝貝及助致					
與營業活動相關之資產之淨變動			893		5,858
透過損益按公允價值衡量之金融資產			1,863	/	826)
應收票據				(
應收帳款		(59,346)		76,867)
應收帳款-關係人		(6,894)		4,326
其他應收款		(10,285)		5,249
存貨			113,742		46,619
			17,173	(12,992)
預付款項			42		268
其他流動資產		(4,489)) (67)
其他非流動資產		(7,707		- /
與營業活動相關之負債之淨變動			1 001	\	
合約負債		(1,981		2 000
應付票據		(799		2,880
應付帳款		(127,794)	40,905
其他應付款			34,369		17,390
			1,963		8,731
負債準備		(6,499) (1,383)
其他流動負債		(0,.,,	, (16,093
預收款項		,	10,645) (10,284)
淨確定福利負債		(10,045	, (6,081)
其他非流動負債			252 205		
營運產生之現金流出		(253,295) (270,996)
收取之利息			1,866		2,199
			5,087		5,774
收取之股利		(13,315) (4,349)
支付之利息		(2,724		8,648)
支付所得稅		(262,381		276,020)
營業活動之淨現金流出			202,301	,	210,020

(續次頁)



單位:新台幣仟元

	附註		1 月 1 日 月 31 日		1月1日月31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	\wedge	(\$	44,720)	\$	-
取得備供出售金融資產	十二(五)		-	(140,122)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融	六(三)				
資產價款			24,553		-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六(三)				
減資退回股款			14,858		
取得不動產、廠房及設備	六(六)(二十五)	(117,271)	(83,770)
處分不動產、廠房及設備價款			3,970		4,576
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		(10,248)	(26,064)
處分備供出售金融資產價款					36,233
處分長期預付租金價款	六(七)		16,439		-
存出保證金(增加)減少		(10,041)		334
投資活動之淨現金流出		(122,460)	(208,813)
籌資活動之現金流量					
短期借款增加	六(八)(二十六)		315,713		87,829
舉借長期借款	六(十)(二十六)		40,000		-
償還長期借款	六(十)(二十六)	(14,536)		-
存入保證金增加(減少)	六(二十六)		1,019	(2)
籌資活動之淨現金流入			342,196		87,827
匯率影響數		()	53,934)	(17,663)
本期現金及約當現金減少數		(96,579)) (414,669)
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		\$	395,059	\$	491,638

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分,請併同參閱。

董事長:盛少瀾

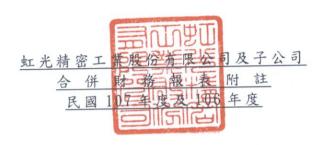


經理人:盛少瀾



會計主管:郭祖訓





單位:新台幣仟元 (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 108 年 2 月 25 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)<u>已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)</u>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:

	國際會計準則理事會
新發布/修正/修訂準則及解釋	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	民國107年1月1日
衡量」 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	民國107年1月1日
用」 國際財務報導準則第9號「金融工具」(以下簡稱「IFRS 9」) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」(以下簡稱	民國107年1月1日 民國107年1月1日
「IFRS 15」) 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	民國107年1月1日
『客戶合約之收入』之闡釋」 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」 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	民國106年1月1日 民國106年1月1日
認列」 國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」 國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」 2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採	民國107年1月1日 民國107年1月1日 民國107年1月1日
用國際財務報導準則」 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 民國107年1月1日業及合資」

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。

於適用金管會認可之民國 107年 IFRSs 版本時,本集團對於 IFRS 9及 IFRS 15,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)及十二、(六)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:

	國際會計準則理事會
新發布/修正/修訂準則及解釋	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。

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資產 \$205,789 及租賃負債 \$160,355,並調減長期預付租金 \$45,434。

(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:

國際會計準則理事會

新發布/修正/修訂準則及解釋

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- 民國109年1月1日 重大性之定義」

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 待國際會計準則理事者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 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

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。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、(七)至(十)及四、(二十六)說明。

(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 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 年度之財務報表及附註。民國 106 年度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
 - (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	107年12月31日	106年12月31日		
虹光精密工業 股份有限公司	Avision International Inc.	一般投資業	100	100		
Avision International Inc.	Fortune Investments Ltd.	一般投資業	100	100		
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		
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		
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		

投資公司	子公司		所持股	權百分比
名 稱	名 稱	業務性質	107年12月31日	106年12月31日
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
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 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
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

- 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

107年度適用

- 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。
- 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。

(八)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

107年度適用

- 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。
- 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。

(九)應收帳款及票據

107年度適用

- 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。

(十)金融資產減損

107年度適用

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,對自原始認列後信用風險並未顯著增加者,按12個月預期信用損失金 額衡量備抵損失;對自原始認列後信用風險已顯著增加者,按存續期間預期 信用損失金額衡量備抵損失;就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合 約資產,按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(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4 年 ~ 51 年機器設備3 年 ~ 10 年運輸設備4 年 ~ 6 年辦公設備2 年 ~ 6 年

(十五)營業租賃(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

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。

(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)確定福利計書

- 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,並表達於保留盈餘。

3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董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。另以股票發放員工酬勞者,計算股數之基礎為財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值,並考慮除權除息影響後之金額,計算股票紅利之股數。

(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。遞延所得稅資產實稅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

107年度適用

1. 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對於產品銷售之通路及價格具有裁量權,當人司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時之間。 公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時產品。 公司並無尚未履行之履為其務可能影響客戶接受官務轉予客戶 公司並無尚未復行之履為時及滅失之風險已移轉予客戶 公司並無過等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 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 本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
- (2)本公司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,因自該時點起本公司對合約 條款具無條列權利,僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 勞務收入

- (1)本公司提供產品維修服務及設計服務。勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列,服務之完工比例以實際發生之人工時數占估計總人工時數為基礎決定。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款,當本公司已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產,若客戶應付款超過本公司已提供之服務時則認列為合約負債。
- (2)本公司對收入、成本及完工程度之估計隨情況改變進行修正。任何導因於估計變動之估計收入、成本增加或減少,於導致修正之情況被管理階層所知悉之期間內反映於損益。

(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)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 12 月 31 日,本集團不動產、廠房及設備及土地使用權餘額分別為\$751,947及\$45,434。

2. 備抵存貨跌價損失評估

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 12月 31日,本集團存貨之帳面金額為\$583,313。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	107年12月31日		106年12月31日		
庫存現金及週轉金	\$	888	\$	1, 105	
支票存款及活期存款		295, 417		380, 973	
定期存款		98, 754		109, 560	
合計	<u>\$</u>	395, 059	\$	491, 638	

- 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)應收票據及帳款

	107	年12月31日	106	年12月31日
應收票據	\$	185	\$	2, 048
應收帳款 - 一般客戶	\$	894, 244	\$	834, 906
應收帳款 - 關係人		9, 773		2,879
減:備抵損失	(356, 082)	(300, 224)
	\$	547, 935	\$	537, 561
1. 應收票據之帳齡分析如下:				
	107-	年12月31日	106-	年12月31日
未逾期	\$	185	\$	2, 048
2. 應收帳款之帳齡分析如下:				
	107-	年12月31日	106	年12月31日
未逾期	\$	286, 872	\$	206, 183
30天內		46, 271		88, 826
31-90天		62,904		143, 412
91-180天		49,756		84, 555
180-270天		121, 915		29,995
271-360天		8, 892		3, 519
360天以上		327, 407		281, 295
	\$	904, 017	\$	837, 785

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票據及帳款於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$185、\$547,935 及\$2,048、\$537,561。
- 4. 相關應收票據及應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(三)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	107年12月31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		32,272
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, 998
Capsovision Inc.		49,282
宜春宜聯打印科技有限公司		134, 162
小計		422, 501
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整	(85, 587)
合計	\$	336, 914

- 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 12 月 31 日之公允價值為\$336,914。
- 2. 本集團於民國 107 年度因營運資金所需,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年度減資退還股款\$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年度
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	_	
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(<u>\$</u>	23, 710)
累積利益或損失因除列轉列保留盈餘	\$	7, 916

- 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。
- 6.相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值資訊請詳附 註十二、(四)。
- 7. 民國 106 年 12 月 31 日之資訊請詳附註十二、(五)說明。

(四)存貨

			1	07年12月31日			
		成本		黄抵跌價損失		帳面金額	
原料	\$	276, 475	(\$	50, 832)	\$	225, 643	
在製品		2,001	(266)		1, 735	
半成品		92, 208	(2,607)		89, 601	
製成品		331, 622	(65, 288)		266, 334	
合計	<u>\$</u>	702, 306	(<u>\$</u>	118, 993)	\$	583, 313	
		106年12月31日					
		成本		靖抵跌價損失		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	\$	831, 990	(\$	127, 174)	\$	704, 816	

本集團認列為費損之存貨成本:

		107年度		106年度
已出售存貨成本	\$	1, 608, 264	\$	1, 544, 648
跌價損失		3, 998		48, 215
盤盈	(739)	(729)
其他		22, 575		22, 807
	\$	1, 634, 098	\$	1, 614, 941

以存貨提供擔保之資訊,請詳附註八之說明。

(五)採用權益法之投資

被投資公司	107	年12月31日	10	16年12月31日
關聯企業 華通資訊(股)公司	\$	31, 479	\$	30, 600
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	之份額	頁彙總如下:
	1	07年度		106年度
本期淨利	\$	11, 127	\$	5, 510
其他綜合損益(稅後淨額)		417		459
本期綜合損益總額	\$	11, 544	\$	5, 969

2. 民國 107 年及 106 年度按權益法認列之投資利益金額分別為\$2,857 及\$1,415;按權益法認列之其他綜合利益分別為\$387 及\$68。

(六)不動產、廠房及設備

107年1月1日	
成本 \$1,075,036 \$1,268,468 \$ 12,871 \$ 41,214 \$ 107,242 \$2,5	04, 831
	36, 618)
	8, 213
<u>107年</u>	
	8, 213
)5, 857
處分 - (2,220) (573)(2, 793)
重分類 - 39,728 (39,728)	_
折舊費用 (43,436)(109,359)(699)(1,657)(4,504)(1	59, 655)
淨兌換差額 (9, 675)
12月31日 <u>\$ 502,364</u> <u>\$ 186,871</u> <u>\$ 1,770</u> <u>\$ 3,741</u> <u>\$ 57,201</u> <u>\$ 7</u>	51, 947
107 年 19 月 91 ロ	
107年12月31日	0.050
	2, 250
	30, 303)
$\frac{\$ 502,364}{\$ 186,871}$ $\frac{\$ 1,770}{\$ 3,741}$ $\frac{\$ 57,201}{\$ 5}$	51, 947
房屋及建築 機器設備 運輸設備 辦公設備 其他 台	計
106年1月1日	
成本 \$1,085,840 \$1,211,115 \$ 12,899 \$ 44,214 \$ 142,095 \$2,4	96, 163
累計折舊及減損 (493,841)(998,884)(9,967)(38,825)(70,886)(_1,6	2, 403)
\$ 591,999 <u>\$ 212,231</u> \$ 2,932 <u>\$ 5,389</u> <u>\$ 71,209</u> <u>\$ 8</u>	33, 760
	_
1月1日	33, 760
增添 1,962 47,247 125 551 42,804	92, 689
處分 - (357) - (8)(2,070)(2,435)
重分類 - 66,052 66,052)	-
	17, 528)
淨兌換差額 (8, 273)
12月31日 \$ 545,032 \$ 227,222 \$ 2,334 \$ 3,436 \$ 40,189 \$ 8	8, 213
106年12月31日	
)4, 831
	36, 618)
	8, 213

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊,請詳附註八之說明。

(七)長期預付租金

上地使用權107年12月31日106年12月31日集45,434\$49,427

- 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 年度認列之租金費用分別為\$1,548及\$1,567。
- 2. 本期因政府回收部分土地使用權帳面價值為\$1,497,本集團收取補償款\$16,439,產生處分利益\$14,942,帳列其他利益及損失。

(八)短期借款

借款性質	107年12月31日		106年12月31	
無擔保銀行借款	\$	532, 998	\$	295, 904
擔保銀行借款		60,000		_
其他擔保短期借款		11, 873		
合計	\$	604, 871	\$	295, 904
利率區間	1.	8393%~5.5%	1.8	885%~3. 032%

擔保銀行借款及其他擔保短期借款,其擔保品請詳附註八。

(九)其他應付款

	107年12月31日		106年12月31日	
應付薪資及獎金	\$	76, 950	\$	83, 511
應付退休金		2,815		2, 833
應付設備款		4,801		14, 145
其他		132, 550		93, 287
	\$	217, 116	\$	193, 776

(十)長期借款

貸款機構	借款期間及還款方式	利率區間	<u> 107</u> 년	年12月31日
中租迪和(股)公司	109年3月26日前分期償還	4.96%	\$	25, 464
減:一年或一營業週期				
內到期之長期借款			(20, 241)
			\$	5, 223

民國 106 年 12 月 31 日:無。

中租迪和(股)公司擔保借款,其擔保品請詳附註八。

(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」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,以及於實施「勞工退休金條例」後選擇,以及於實施「勞工退休金條例」後選擇,以及於實施「勞工退休金條例」後選擇,以內(含)的服務年資及退休前 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,相累積最高以 45 個基數為限。本公司按年期新資總額 2%提撥退休基金,以勞工退休準備金監督委員會可以分類,在資訊,在資訊,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:

	<u> </u>	107年12月31日		6年12月31日
確定福利義務現值	\$	218, 574	\$	230, 161
計畫資產公允價值	(64, 768)	(67, 971)
淨確定福利負債	\$	153, 806	\$	162, 190

(3)淨確定福利負債之變動如下:

	確定福和	1義務現值	計畫資產	產公允價值	淨確定	尼福利負債
107年						
1月1日餘額	\$	230, 161	(\$	67, 971)	\$	162, 190
當期服務成本		2,011		_		2,011
利息費用(收入)		2, 532	(748)		1, 784
		234, 704	(68, 719)		165, 985
再衡量數:						
計畫資產報酬	\$	_	(\$	1,864)	(\$	1,864)
財務假設變動影響數		2, 225		_		2,225
經驗調整		1, 900		_		1, 900
		4, 125	(1,864)		2, 261
提撥退休基金			(14, 440)	()	14, 440)
支付退休金	(20, 255)		20,255		
12月31日餘額	\$	218, 574	(<u>\$</u>	64, 768)	\$	153, 806

	確定	ミ福利義務現值	計畫	資產公允價值	净石	在定福利負債
106年						
1月1日餘額	\$	223,905	(\$	59, 651)	\$	164, 254
當期服務成本		2, 237		_		2, 237
利息費用(收入)		3, 135	(835)		2, 300
		229, 277	(60, 486)		168, 791
再衡量數:						
計畫資產報酬	\$	_	\$	263	\$	263
財務假設變動影響數		7,255		_		7,255
經驗調整		702				702
		7, 957		263		8, 220
提撥退休基金			(14, 821)	<u></u>	14, 821)
支付退休金	(7, 073)		7, 073		_
12月31日餘額	\$	230, 161	(<u>\$</u>	67, 971)	\$	162, 190

- (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數。 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的。 出等)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107年及106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:

	107年度	106年度		
折現率	1.00%	1.10%		
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%107年12月31日對確定福利義務現值之影響(\$ 5,502) \$ 5,707\$ 5,018 (\$ 4,874)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%

106年12月31日

對確定福利義務現值之影響(<u>\$</u>6,069) <u>\$</u>6,302 <u>\$</u>5,569 (<u>\$</u>5,404) 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。

- (6)本公司於未來一年預計支付予退休計畫之提撥金為\$13,309。
- (7)截至民國 107 年 12 月 31 日,該退休計畫之加權平均存續期間為 11 年。

短於1年	\$ 15, 287
1-2年	8, 400
2-5年	29, 284
5年以上	 64, 944
	\$ 117, 915

- 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年度其提撥比率皆為20%。每位員工之退休金由政府管理。
 - (3)民國 107年及 106年度,本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$65,394及\$64,541。

(十二)股份基礎給付

1. 民國 107 年及 106 年度本公司之股份基礎給付協議如下:

		給與數量	合約	
協議之類型	給與日	(仟股)	期間	既得條件
第六次員工認股權計畫	100.06~	11,000	8年	服務屆滿2年既得25%
	100.08			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~	8,000	8年	服務屆滿2年既得25%
	101.08			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:

	10	7年	106年		
	認股權	加權平均	認股權	加權平均	
	數量(仟股)	行使價格(元)	數量(仟股)	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	(200)	10.00	(329)	10.00	
12月31日流通在外認股權	13, 347	11.66	13, 547	11.63	
12月31日可執行認股權	13, 347	11.66	13, 547	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1	107年12月31日		2月31日
		股數	履約	股數	履約
核准發行日	到期日	(仟股)	價格(元)	(仟股)	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, 355	10.05	6,555	10.05

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

			履約價格	預期波動	預期存	預期	無風險	每股公
協議之類型	給與日	股價	(註1)	率(註2)	續期間	股利	1 利率	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:

(十三)股本

1. 民國 107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
107年單位:仟股
106年1月1日(12月31日)207,970207,970

2. 庫藏股

(1)股份收回原因及其數量變動情形(單位:仟股):

			107年		
收回原因	1月1日	本期增加	本期減少	12月31日	帳面金額
子公司光量子持有	251	_	_	251	\$ 8,548
			106年		
收回原因	1月1日	本期增加	本期減少	12月31日	帳面金額
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。

(十四)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		
				採權益法	
				認列關聯企	
				業	
		庫藏股票		及合資股權	
	發行溢價	交 易	員工認股權	淨值之變動數	合計
1月1日(12月31日)	\$ 667, 115	\$ 77, 709	\$ 71,598	\$ 63	\$ 816, 485

1	Λ	C	,	c
1	U	O	ᅩ	F

			100-		
				採權益法	
				認列關聯企	
		庫藏股票		及合資股權	
	發行溢價_	交 易	員工認股權	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		<u> 161</u>
12月31日	\$ 667, 115	\$ 77, 709	\$ 71,598	\$ 63	\$816, 485

(十五)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廻轉,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。民國 108 年 2 月 25 日經董事會提議民國 107 年度虧損撥補案,此案尚待 108 年股東會決議通過。

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。

(十六) 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		_	(23, 710) (23, 710)
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	(56,998)		- (56,998)
- 關聯企業	(96)		- (96)
- 集團及關聯					
企業之稅額			<u> </u>		
12月31日	\$	52, 846	(<u>\$</u>	85, 684) (\$	32, 838)
				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		_		38, 796	38, 796
評價調整-關聯企業		_		118	118
評價調整之稅額-集團					
及關聯企業		_	(19, 422) (19,422)
轉出數:					
- 集團		_		12, 788	12, 788
- 集團及關聯					
企業之稅額		_		_	_
外幣換算差異數:					
- 集團	(29, 261)		- (29, 261)
- 集團及關聯					
企業之稅額		23, 664			23, 664
12月31日	\$	109, 940	(<u>\$</u>	<u>25, 170</u>) <u>\$</u>	84, 770
(十七)營業收入					
					107年度
客户合約之收入				\$	2, 126, 778

客戶合約收入之細分 本集團之收入來源可細分如下:

於某一時點認列	隨時間逐步認列
7 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	

107年度		之收入	之收入			合計
部門收入						
台灣	\$	1, 101, 539	\$	2, 905	\$	1, 104, 444
德國		161, 932		_		161, 932
美國		307, 121		_		307, 121
中國		1, 081, 983		15, 956		1, 097, 939
泰國		247, 107		_		247, 107
巴西		69,944		_		69, 944
日本		208, 834		_		208, 834
其他		393,023		_		393,023
内部部門交易之收入	(1, 463, 566)		_	(1, 463, 566)
外部客戶合約收入	\$	2, 107, 917	\$	18, 861	\$	2, 126, 778

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:

(2)期初合約負債本期認列收入

107年度 **9**,543

合約負債期初餘額本期認列收入

3. 民國 106 年度營業收入之相關揭露請詳附註十二(六)。

(十八)其他收入

	1	.07年度	106年度		
利息收入:					
銀行存款利息	\$	1, 737	\$	2, 199	
按攤銷後成本衡量之金融資產利息		129		_	
利息收入小計		1,866		2, 199	
股利收入		3, 239		4, 234	
其他收入-其他		13, 150		3, 942	
合計	\$	18, 255	\$	10, 375	

(十九)其他利益及損失

	1	07年度	106年度
處分不動產、廠房及設備及長期	\$	16, 119 \$	2, 141
預付租金利益			
處分投資損失		- (27,585)
外幣兌換損失	(2,520) (28, 304)
透過損益按公允價值衡量之金融		893	5, 858
資產利益		000	0, 000
減損損失		- (12, 788)
其他損失	(4, 317) (1, 641)
合計	\$	10, 175 (\$	62, 319)

(二十)財務成本

	107年度			106年度		
利息費用	\$	14, 832	\$	4, 067		

(二十一)費用性質之額外資訊

	 107年度	 106年度
員工福利費用	\$ 787, 857	\$ 796, 421
不動產、廠房及設備折舊費用	159, 655	147, 528
無形資產攤銷費用	 17, 639	 20, 354
合計	\$ 965, 151	\$ 964, 303

(二十二)員工福利費用

	107年度		106年度		
薪資費用	\$	649,510	\$	653, 914	
股份基礎給付酬勞成本		_		161	
勞健保費用		30, 391		32, 570	
退休金費用		69, 189		69, 078	
其他用人費用		38, 767		40, 698	
合計	\$	787, 857	\$	796, 421	

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 年度皆為累積虧損,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。

(二十三)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分:

		107年度	106年度
當期所得稅:			
當期所得產生之所得稅	\$	4, 950	\$ 587
境外所得就源扣繳所得稅		1, 152	1, 398
以前年度所得稅低估數		40	 55
當期所得稅總額		6, 142	 2, 040
遞延所得稅:			
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$	492	\$ 68, 077
課稅損失之所得稅影響數	(265)	 42, 283
遞延所得稅總額	\$	227	\$ 110, 360
所得稅費用	\$	6, 369	\$ 112, 400

(2)會計所得與課稅所得差異調節:

		107年度	106年度
稅前淨利按法定稅率計算 之所得稅	(\$	79, 033) (\$	90, 653)
按法令規定不得認列項目 影響數	(2, 332)	3, 811
境外所得就源扣繳所得稅		1, 152	1, 398
以前年度所得稅低估數		40	55
暫時性差異未認列為遞延 所得稅資產		5, 415	78, 032
課稅損失之未認列為遞延		81, 127	119, 757
所得稅資產 所得稅費用	\$	6, 369 \$	112, 400

(3)與其他綜合損益相關之所得稅金額:

	 107年度		106年度
備供出售金融資產未實現評價 損益	\$ _	(\$	19, 422)
國外營運機構換算差額	_		23, 664
確定福利義務之再衡量數	 _	(1, 246)
	\$ 	\$	2, 996

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:

	107年							
			認	列於(損)	認	列於其他		
		1月1日		益	綜	合淨利	12	月31日
暫時性差異:								
遞延所得稅資產:								
未實現存貨跌價								
及呆滯損失	\$	8, 151	(\$	167)	\$	_	\$	7, 984
其他		12, 971	(325)		_		12,646
課稅損失		7,008		265				7, 273
合計	\$	28, 130	(<u>\$</u>	227)	\$		\$	27, 903
				106	年			
			該	3列於(損)	認	列於其他		
		1月1日		益	45	宗合淨利	12	2月31日
暫時性差異:								
遞延所得稅資產:								
呆帳超限數	\$	16, 899	(\$	16, 899)	\$	_	\$	_
未實現存貨跌價								
及呆滯損失		16,680	(8, 529)				8, 151
未實現銷貨毛利		1,515	(1,515)		_		_
長期投資損失		16, 861	(16, 861)		_		_
確定福利負債		25, 298	(24,052)	(1, 246)		_
其他		13, 930	(959)		_		12, 971
金融資產未實現損益		19, 422		_	(19,422)		_
課稅損失		49, 291	(42, 283)			_	7,008
小計	\$	159, 896	(<u>\$</u>	111, 098)	(<u>\$</u> _	20, 668)	\$	28, 130
遞延所得稅負債:								
未實現兌換利益	(\$	738)	\$	738	\$	_	\$	_
累積換算調								
整數	(23, 664)				23, 664		
小計	(<u>\$</u>	24, 402)	\$	738	\$	23, 664	\$	
合計	\$	135, 494	(\$	110, 360)	\$	2, 996	\$	28, 130

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:

		107年12月3	31日	
			未認列遞延	
發生年度	估計數/申報數	尚未抵減金額	所得稅資產部分	最後扣抵年度
民國98年	\$ 36,568	\$ 36, 568	\$ 36, 568	民國108年
民國99年	20, 730	20, 730	1, 546	民國119年
民國99年	368	368	368	民國109年
民國100年	4, 055	4,055	_	民國120年
民國101年	8, 363	8, 363	_	民國121年
民國102年	821	821	_	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	76,074	76,074	76,074	民國114年
民國105年	390	390	-	民國125年
民國105年	248,588	248,588	248, 588	民國115年
民國105年	40,644	40,644	40,644	民國115年
民國106年	444, 107	444, 107	444, 107	民國116年
民國106年	2,229	2, 229	_	民國126年
民國107年	405, 633	405, 633	405, 633	民國117年
	<u>\$ 1,684,249</u>	<u>\$ 1,684,249</u>	<u>\$ 1,649,207</u>	
		106年12月3	31日	
			未認列遞延	
	11 11 day / la la la	1. 1 1	11 11 11 11 11 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	57 1/2 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1

			未認列遞延	
發生年度	估計數/申報數	尚未抵減金額	所得稅資產部分	最後扣抵年度
民國98年	\$ 36, 568	\$ 36,568	\$ 36,568	民國108年
民國99年	20, 730	20, 730	1, 546	民國119年
民國99年	368	368	368	民國109年
民國100年	4,055	4,055	_	民國120年
民國101年	8, 363	8, 363	_	民國121年
民國102年	821	821	_	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	76,074	76,074	76,074	民國114年
民國105年	390	390	_	民國125年
民國105年	302, 169	302, 169	302, 169	民國115年
民國105年	40,644	40,644	40, 644	民國115年
民國106年	459, 344	459, 344	459, 344	民國116年
民國106年	2, 229	2, 229		民國126年
	\$ 1,347,434	\$ 1,347,434	\$ 1,312,392	

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異稅額:

107年12月31日106年12月31日可減除暫時性差異\$ 166,580\$ 136,848

- 5.本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,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。
- 6. 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。本集團評估此稅率變動未有重大影響。

(二十四)每股虧損

- 1.民國 107 年及 106 年度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。

		107年度	
		加權平均流通	每股虧損
		在外股數(仟股)	(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	(<u>\$ 426, 184</u>	207, 970	(\$ 2.05)
		106年度	
		加權平均流通	每股虧損
	稅後金額	在外股數(仟股)	(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	(<u>\$ 637, 028</u>	207, 970	$(\underline{\$} 3.06)$

(二十五)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動:

	<u> </u>	107年度	106年度		
購置不動產、廠房及設備	\$	105, 857 \$	92, 689		
加:期末預付設備款		_	1, 132		
加:期初應付設備款		14, 498	4, 190		
滅:期初預付設備款	(1, 132) (96)		
滅:期末應付設備款	(1, 952) (14, 145)		
本期支付現金	\$	117, 271 \$	83, 770		

(二十六)來自籌資活動之負債之變動

長期借款

		(含一年內到期						自籌資活動
	<u> </u>	豆期借款_		借款)	存と	(保證金	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		315, 713		25,464		1,019		342, 196
匯率變動之影響	(6, 746)		_		_	(6, 746)
107年12月31日	\$	604, 871	\$	25, 464	\$	1, 576	\$	631, 911

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年度	 106年度	
商品銷售:			
華通資訊(股)公司	\$ 31, 780	\$ 23, 230	

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12月31日			丰12月31日
應收帳款:				
華通資訊(股)公司	\$	9,773	\$	2,879

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年度			106年度		
短期員工福利	\$	21,679	\$	23, 179		
其他長期員工福利		300		318		
股份基礎給付酬勞成本				6		
總計	\$	21, 979	\$	23, 503		

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下:

資產項目	107年12月31日	106年12月31日	擔保用途	
活期存款 (表列按攤銷後成本衡量之 金融資產-流動)	\$ 44,720	\$ -	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	短期借款及土地租 約履約保證	
存貨 不動產、廠房及設備	85, 000 251, 385	- -	其他短、長期借款 短期借款 其他短、長期借款	
存出保證金 合計	13, 673 \$ 401, 778	3, 632 \$ 10, 632	及履約保證	

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及員工宿舍係不可取消之營業租賃協議。租期介於民國 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:

	107年	<u> </u>	106-	年12月31日
不超過1年	\$	7, 266	\$	6, 145
超過1年但不超過5年		28, 811		24, 582
5年以上		67, 269		67, 600
	<u>\$</u>	103, 346	\$	98, 327

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

- 1. 本公司於民國 108 年 2 月 25 日董事會通過將辦理減資彌補虧損,預計減資 比例約為 21.98%,減資金額為\$457,768,計 45,777 仟股;此案尚待股東常 會決議後進行後續之程序。
- 2.本公司為充實營運資金、償還銀行借款或因應未來發展之資金需求,並考量 籌集資本之機動性與靈活性等,於民國 108 年 2 月 25 日經董事會通過擬以 私募方式辦理現金增資發行普通股 50,000 仟股,並擬授權董事會於股東常 會決議之日一年內分三次辦理。此案尚待股東常會決議後進行後續之程序。

十二、其他

(一)改善營運及財務狀況對策

本公司民國 107 年度發生虧損新台幣 426,184 仟元,截至民國 107 年 12 月 31 日止之累積虧損達新台幣 1,789,113 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

本公司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)本公司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,另以本公司之不動產作為擔保,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

針對本集團內各公司之現有有形資產(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。

本公司評估藉由上述對策之實施將可有效改善營運及財務狀況,對於本公司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	7年12月31日	106年12月31日		
金融資產					
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	\$	336, 914	\$	_	
備供出售之金融資產		_		402, 311	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金		395,059		491, 638	
應收票據		185		2, 048	
應收帳款(含關係人)		547,935		537, 561	
其他應收款		27,345		17, 060	
存出保證金		13,673		3, 632	
其他金融資產		51, 720		7, 000	
	\$	1, 372, 831	\$	1, 461, 250	
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$	604,871	\$	295,904	
應付票據		2, 081		2, 880	
應付帳款		176, 886		316, 653	
其他應付帳款		217, 116		193,776	
長期借款(包含一年內到期)		25,464		_	
存入保證金		1, 576		557	
	\$	1, 027, 994	\$	809, 770	

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12月31日				
	外	幣(仟元)_	<u>匯率</u>	-	長面金額 「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	\$	18, 858	30.715	\$	579, 223	
歐元:新台幣		363	35. 20		12, 778	
日幣:新台幣		8,832	0.2782		2,457	
人民幣:新台幣		694	4.472		3, 104	
美金:人民幣		23,769	6.647		730, 065	
非貨幣性項目						
美金:新台幣	\$	4, 124	30. 715	\$	126, 670	
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	\$	24, 657	30.715	\$	757, 340	
美金:人民幣		9, 406	6.647		288, 905	

	106年12月31日				
	外	幣(仟元)	匯率		長面金額 「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	\$	20,665	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
非貨幣性項目					
美金:新台幣	\$	5, 690	29. 76	\$	169, 341
金融負債					
貨幣性項目					
美金:新台幣	\$	15,895	29. 76	\$	473,035
美金:人民幣		5,038	6. 512		149,931

- 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 年度 認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$2,520)及(\$28,304)。
- 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%	\$	5, 792	\$	_			
歐元:新台幣	1%		128		_			
日幣:新台幣	1%		25		_			
人民幣:新台幣	1%		31		_			
美金:人民幣	1%		7, 301		_			
非貨幣性項目								
美金:新台幣	1%	\$	_	\$	1, 267			
金融負債								
貨幣性項目								
日幣:新台幣	0%	\$	_		_			

		106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, 150	\$	_	
歐元:新台幣	1%		267		_	
日幣:新台幣	1%		40		_	
美金:人民幣	1%		3, 901		_	
非貨幣性項目						
美金:新台幣	1%	\$	_	\$	1,693	
金融負債						
貨幣性項目						
日幣:新台幣	0%	\$	_		_	

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年度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\$33,691及\$40,231。

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 年度,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 年度之稅後淨利將分別減少或增加\$6,303 及 \$2,959,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、其他應收款、存出保證金及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。

- 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. 本集團按信用風險管理程序,當交易對手按約定之支付條款逾期 超過365天,視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供之前提假設,當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天,視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下:
 - (A)發行人發生重大財務困難,或將進入破產或其他財務重整之可能性大增;
 - (B)發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失;
 - (C)發行人延滯或不償付利息或本金;
- (D)導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 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。
- G. 本集團經追索程序後,對無法合理預期可回收金融資產之金額予 以沖銷,惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權 利。
- H. 本集團納入台灣經濟研究院景氣報告對未來前瞻性資訊的考量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12月31日之準備矩陣如下:

	預期損失率	帳面價值總額	
未逾期	0.10%	\$ 286, 872	\$ 287
30天內	3.11%	46, 271	1, 441
31-90天	4.35%	62,904	2, 738
91-180天	7. 29%	49, 756	3, 625
180-270天	13.60%	121, 915	16, 582
271-365天	45.01%	8, 892	4,002
365天以上	100.00%	327, 407	327, 407
		\$ 904, 017	\$ 356, 082

I. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下:

		107年
		應收帳款
1月1日_IAS 39	\$	300,224
減損損失提列		56, 741
沖銷	(8)
匯率影響數	(<u>875</u>)
12月31日	<u>\$</u>	356, 082

J. 民國 106 年 12 月 31 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12月31日	106年12月31日
新台幣	185,500仟元	144,000仟元
美金	330仟元	- 仟元
人民幣	48,203仟元	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12月31日	 一年以下	 1至2年內	 2至5年內	
短期借款	\$ 608,504	\$ 	\$	_
應付帳款	176, 886	_		-
其他應付款	217, 116	_		_
長期借款(含一年內到	21, 048	5, 266		-
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	_		_

(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。

- 本集團之現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、長短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款之帳面金額係公允價值之合理近似值。
- 3. 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12月31日 資產	第一等級	第二等級	第三等級	合計
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	\$ -	\$ -	\$ 65, 959	\$ 65,959
權益證券	36, 938		234, 017	270, 955
小計	36, 938		299, 976	336, 914
合計	\$ 36,938	\$ -	\$ 299, 976	\$ 336, 914
民國106年12月31日	第一等級_	_第二等級_	_第三等級_	合計
資產 <u>重複性公允價值</u> 備供出售金融資產				
私募基金投資	\$ -	\$ -	\$ 113, 975	\$ 113,975
權益證券	39, 579		248, 757	288, 336
合計	\$ 39,579	\$ -	\$ 362, 732	\$ 402, 311

(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:

	上市(櫃)公司股票	封閉型基金
市場報價	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。
- 4. 下表列示於民國 107 年及 106 年度屬於第三等級金融工具之變動:

		星益工具
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	(18, 342)
民國107年12月31日	<u>\$</u>	299, 976
	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	崖益工 具
民國106年1月1日	\$	258, 950
本期取得		140, 122
本期處分	(63, 818)
認列於當期損益之損失	(12,788)
認列於其他綜合損益之損失		40,266
民國106年12月31日	\$	362, 732

- 5. 民國 107 年及 106 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。
- 6. 民國 107 年及 106 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:

	107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	\$ 234, 017	可類比上 市上櫃公	本淨比乘數、	0.5~3.39	乘數愈高,公允 價值愈高;
		司法	缺乏市場流通性 折價	20%~40%	缺乏市場流通性 折價愈高,公允 價值愈低:
私募基金投資	65, 959	淨資產價 值法	不適用	不適用	淨資產價值越高 ,公允價值越高
	106年12月31日		重大不可觀察		輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	區間	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	本淨比乘數、	0. 59~4. 01	乘數愈高,公允 價值愈高;
		司法	缺乏市場流通性 折價	20%~40%	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

9.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12月31日			
			認列方	於損益	認列於其他綜合損益	<u> </u>	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動 不利變動	<u>助_</u>	
金融資產							
權益工具	乘數及折價	±1%	<u>\$</u> _	\$ -	<u>\$ 871</u> (<u>\$ 8</u> 5	<u>71</u>)	
				106年	12月31日		
			認列方	冷損益	認列於其他綜合損益	ź	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動 不利變動	<u></u> 勤_	
金融資產							
權益工具	乘數及折價	±1%	<u>\$</u>	<u>\$</u>	$\frac{\$}{}$ 475 ($\frac{\$}{}$ 4	<u>75</u>)	
(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	

- (五)<u>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</u>
 - 1. 民國 106 年度依 IAS 39 所採用之重大會計政策說明如下:
 - (1)透過損益按公允價值衡量之金融資產
 - A. 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:

- a. 係混合(結合)合約;或
- b. 可消除或重大減少衡量或認列不一致;或
- C. 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。
- B. 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會計。
- C. 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。

(2) 備供出售金融資產

- A. 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。
- B. 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。
- C. 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。

(3)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。

(4)金融資產減損

- A. 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。
- B. 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:
 - a. 發行人或債務人之重大財務困難;
 - b. 違約, 諸如利息或本金支付之延滯或不償付;
 - C. 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;
 - d. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增;
 - e. 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失;
 - f. 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;

- g. 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
- h. 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
- C. 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:
 - a. 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。
 - b. 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。
- 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:

	備供出售-權益			影	鄉
IAS39	透過其他綜合損益按公 允價值衡量-權益	其他 金融資產	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)
轉入按攤銷後成本 衡量	-	7, 000	\$ 7,000	-	-

- (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 規定,調減其他權益\$45,203,並調增保留盈餘\$45,203。
- (3)本集團將受限制資產(表列其他資產-流動)\$7,000,按 IFRS 9分類規定,調增按攤銷後成本衡量之金融資產\$7,000。

3. 民國 106 年 12 月 31 日之重要會計項目之說明如下:

備供出售金融資產

項目	1063	年12月31日
非流動項目:		
友勁科技(股)公司	\$	2, 913
虹冠電子(股)公司		8, 197
Prodigy Strategic Investment Fund		193, 249
捷陽光電(股)公司		4, 493
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		136, 950
小計		472, 618
備供出售金融資產評價調整	(25, 104)
累計減損-備供出售金融資產	(45, 203)
合計	<u>\$</u>	402, 311

本集團於民國 106 年度因公允價值變動認列於其他綜合(損)益之金額為\$38,794,其中自權益重分類至當期損益之金額為\$12,788。

4. 民國 106 年 12 月 31 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,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
群組1	\$	54, 471
群組2		82, 575
群組3		69, 126
	\$	206, 172

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
30天內	\$	88, 721
31-90天		143, 412
91-180天		71, 704
181天以上		27, 552
	\$	331, 389

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 年度備抵呆帳變動表如下:

			106年		
	個別	引評估之減損損失	群组評估之減損損失		合計
1月1日	\$	284, 394	\$	\$	284, 394
提列減損損失		21, 584	_		21, 584
減損損失迴轉	(5, 829)	_	(5, 829)
因無法收回而	(1)	_	(1)
沖銷之款項					
匯率影響數		76			76
12月31日	\$	300, 224	\$ -	\$	300, 224

- (六)<u>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</u>
 - 1. 民國 106 年度依 IAS 18 所採用之收入認列重大會計政策說明如下: 收入認列

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。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。

2. 本集團於民國 106 年度適用前述會計政策所認列之收入如下:

106年度銷貨收入\$ 1,948,203其他營業收入80,929合計\$ 2,029,132

3. 本集團若於民國 107 年度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:

			107年	-12月31日		
	採	IFRS 15	採原	會計政策	會計	政策改變
資產負債表項目	認多	可之餘額	認多	列之餘額		影響數
合約負債-流動	\$	7, 562	\$	_	\$	7, 562
其他流動負債		22, 772		30, 334	(7,562)

- (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. 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: 附表三。
- 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。
- 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: 請詳附表四。
- 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 附表五。
- 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:請詳附表六。

(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 表七。

(三)大陸投資資訊

- 1. 基本資料:請詳附表八。
- 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:請詳附表九。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本公司及子公司僅經營單一產業,且本公司係以集團整體評估績效及分 配資源,經辨認本集團為單一應報導部門。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,營運部門係以繼續營業部門稅前損 益衡量。

(二)部門資訊之衡量

利息收入和支出並未分配至營運部門,因為此類活動是由負責本集團現 金狀況之中央出納部門所管理。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊為依 IFRSs 編製之財務報表。

(四)部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈現之外部收 入,與綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式。

(五)產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自數位化辦公設備之銷售。

收入餘額明細組成如下:

		107年度	106年度
商品銷售收入	\$	2, 057, 158	\$ 1, 948, 203
券務收入		18, 861	64, 083
其他		50, 759	 16, 846
合計	<u>\$</u>	2, 126, 778	\$ 2, 029, 132

(六)地區別資訊

本集團民國 107年及 106年度地區別資訊如下:

		107	年度		 106年度					
		收入	_ 非	流動資產	 收入	非	流動資產			
台灣	\$	94, 968	\$	306, 800	\$ 45,960	\$	311,022			
德國		56,489		304	77, 938		288			
美國		295, 543		33	336, 458		53			
中國		767, 951		515, 786	718, 502		589, 878			
泰國		247, 107		-	194, 950		_			
巴西		62,863		257	58, 573		350			
日本		208, 834		-	212, 213		_			
其他		393, 023			 384, 538					
合計	\$ 2	2, 126, 778	\$	823, 180	\$ 2, 029, 132	\$	901, 591			

(七)重要客戶資訊

本集團民國 107年及 106年度重要客戶資訊如下:

		107年	三度		 106 £	<u> </u>
		收入	部門		 收入	部門
戊公司	\$	247, 107	全集團	庚公司	\$ 212, 059	全集團
庚公司		182, 284	全集團	癸公司	 169, 568	全集團
	<u>\$</u>	429, 391			\$ 381, 627	

資金貸與他人

民國107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	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			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	\$ -	\$ 166, 055	\$ 332, 110	註4及註5
0	虹光精密工業 (股)公司	Avision Brasil Ltda	其他應收 款-關係人	-	27, 146	22, 594	22, 594	2. 616%	1	8, 616	-	-	無	-	8, 616	166, 055	註4
0	虹光精密工業 (股)公司	Avision Europe GMBH	其他應收 款-關係人		59, 214	14, 853	14, 853	2. 616%	1	61, 663	-	-	無	=	61, 533	166, 055	

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106年12月29日辦理解散完成。

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12月31日

附表二

單位:新台幣仟元

(除特別註明者外)

			_	期		末		
					帳面金額			
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	股 數	(註)	持股比例	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		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	\$ 10,958	6. 98	\$ 10,958	
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	4, 104	4. 18	4, 104	
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 367,730股	2, 321	19. 35	2, 321	
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	4, 169	1.00	4, 169	
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	56, 542	1.46	56, 542	
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	15, 961	0. 91	15, 961	
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	5, 800	5. 72	5, 800	
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	65, 959	_	65, 959	
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, 077	0.12	1, 077	
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	36, 938	1.16	36, 938	
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	134, 162	9. 54	134, 162	

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。

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107年1月1日至12月31日

附表三

單位:新台幣仟元

(除特別註明者外)

買、賣之公 有價證券種	ŧ		-	期初	(註)	買	買入 賣出			期末(註)			
司 類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	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 華潤元大收 業(蘇州)有 益貨幣基金 限公司 (B類)	透過損益按 公允價值衡 量之金融資 產	華潤元大基 金管理有限 公司	無	-	\$ -	現金 CNY 95,000,000	\$ 418, 132	現金 CNY 95,000,000	\$ 419, 025	\$ 418, 132	\$ 893	-	\$ -

註:期初及期末金額係包含金融資產評價利益。

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12月31日

附表四

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

					交易情	形		形及	と原因		應收(付)) 票據、帳款	
					佔	總進(銷)貨						佔總應收(付)票	
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	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	\$	734, 173	85	月結90天	不適用	不適用	(\$	670, 023)	(95)	
虹光精密工業(股)公司	Avision Europe GMBH	孫公司	銷貨	(105, 443) (8)	月結90天	不適用	不適用		71, 752	10	
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	(308, 535) (19)	月結90天	不適用	不適用		-	-	

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12月31日

附表五

單位:新台幣仟元

(除特別註明者外)

逾期應收關係人款項

陈 小	明龙 1 址	. 75
應収	.關係人款	、坦

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關	關係人款項餘額	週轉率 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	\$	670, 023	1.50	\$ 344, 425	不適用	\$	59, 744	\$ -	

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12月31日

附表六

單位:新台幣仟元

(除特別註明者外)

								佔總營收或總資產之比
編號			與交易人之關係					率
(註1)	交易人名稱	交易往來對象	(註2)			金額	交易條件	(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	進貨	\$	734, 173	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		670,023	付款條件為月結45天	0.23
0	虹光精密工業(股)公司	虹光精密工業(蘇州)有限公司	1	其他應付款		7, 466	按一般交易條件辦理	0.00
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		17, 417	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		11, 578	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	推銷費用		20, 227	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		105, 443	按一般交易條件辦理	0.05
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Europe GMbH	1	應收帳款		71, 752	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		17, 279	按一般交易條件辦理	0.01
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Brasil Ltda	1	其他應收款		24,225	按一般交易條件辦理	0.01
1	虹光精密工業(蘇州)有限公司	艾唯數碼辦公設備(上海)貿易有限公司	3	銷貨收入		308,535	按一般交易條件辦理	0.15
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		99, 375	付款條件為月結60天	0.03
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, 127	付款條件為月結60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。

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12月31日

附表七

單位:新台幣仟元

(除特別註明者外)

				原始书	と資金額		期末持有	被	支投資公司本期 本期			
投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	本期期末	去年年底	股數	上率	帳面金額	損益	損益	備註	
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	\$ 1,536,293 (\$	13,039) (\$	13, 039)	子公司 註(2)
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	11,123 (2, 740) (2, 740)	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	(16, 169) (7, 322) (7, 249)	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	148, 119	12, 232	12, 232	子公司 註(1)
Avision International Inc.	Fortune Investments Ltd.	薩摩亞	投資	1, 359, 734	1, 359, 734	41, 277, 225	100.00	1,542,762 (13,039) (13, 039)	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, 479	11, 127	2, 857	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	(13, 354)	11, 238	11, 238	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	11,132 (4, 232) (4, 232)	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	12,639 (4, 495) (4, 332)	孫公司之轉投資公 司	

註(1):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\$26,000及\$17,000。

註(2):子公司Avision International Inc. 於民國107年1月12日辦理減資退還股款\$598。

大陸投資資訊-基本資料

民國107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)

			投資方式	本期期初自台 灣匯出累積投	本期匯出 投資		本期期末自台 灣匯出累積投	被投資公司	本公司直接 或間接投資		期末投資帳面	截至本期止已	
大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	(註1)	資金額	匯出	收回	資金額	本期損益	之持股比例	損益	金額	匯回投資收益	備註
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	(\$ 16, 269)	100	(\$ 16, 269)	\$ 1,398,802	\$ -	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, 524	100	2, 524	154, 435	-	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	-	=	-	-	(3, 624)	100	(3,624)	2, 445	-	註5

				依經濟部投
	本期期:	未累計自台灣匯	經濟部投審	會 審會規定赴
	出赴大师	陸地區投資金額	核准投資金額	領 大陸地區投
公司名稱		(註3)	(註3)	資限額
虹光精密工業(股)有限公司	\$	1, 278, 788	\$ 1,335,79	5 \$ 996, 331

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查核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:砂彩科技(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。

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12月31日

附表九

單位:新台幣仟元

(除特別註明者外)

票據背書保證或

	銷(進)貨	銷(進)貨		財產交易			應收(付)帳款		提供擔保品		資金融通						
大陸被投資公司名稱	金額	%	金額		%		餘額	%	期末色	涂額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	其他	
虹光精密工業(蘇州)有限公司 (\$	998, 443)	88	\$	-	-	(\$	712, 089)	95	\$	-	-	\$ -	\$ -	_	\$ -	無	
虹光精密工業(蘇州)有限公司	264, 270	17		-	_		42, 066	14		-	-	-	-	_	-	無	
艾唯數碼辦公設備(上海)貿易 有限公司	17, 407	1		-	_		7, 902	2		_	=	_	_	_	_	無	