

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 108 年及 107 年第三季
(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 108 年及 107 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
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 ~ 53
	(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 ~ 17
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
	(六) 重要會計項目之說明	18 ~ 38
	(七) 關係人交易	38 ~ 39
	(八) 質押之資產	39
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	40	
(十一)	重大之期後事項	40	
(十二)	其他	40 ~ 51	
(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	52 ~ 53	

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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、暨民國 108 年及 107 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 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 139,349 仟元及新台幣 202,266 仟元，分別占合併資產總額之 5.00%及 6.90%；負債總額分別為新台幣 6,177 仟元及新台幣 7,401 仟元，分別占合併負債總額之 0.44%及 0.64%；其民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 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 2,494 仟元、新台幣 539 仟元、新台幣(34,063)



仟元及新台幣(3,167)仟元，分別占合併綜合(損)益總額之(1.84%)、(0.33%)、12.80%及0.83%。

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採權益法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108年及107年9月30日之合併財務狀況，民國108年及107年7月1日至9月30日、民國108年及107年1月1日至9月30日之合併財務績效，暨民國108年及107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，母公司虹光精密工業股份有限公司民國108年1月1日至9月30日發生虧損新台幣327,752仟元，因近年皆為虧損，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108年11月12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108年9月30日及民國107年12月31日、9月30日
(民國108年及107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	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金		\$ 403,303	15	\$ 395,059	14	\$ 303,839	10
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產— 八							
	流動		7,000	-	51,720	2	24,400	1
1150	應收票據淨額	六(二)	766	-	185	-	491	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	369,685	13	538,162	19	575,714	20
1180	應收帳款—關係人淨額	六(二)及 七	-	-	9,773	-	5,977	-
1200	其他應收款		38,230	1	27,345	1	27,769	1
130X	存貨	六(四)及 八	721,402	26	583,313	20	688,219	23
1410	預付款項		46,176	2	35,716	1	44,550	2
1460	待出售非流動資產淨額	六(九)	70,795	3	-	-	-	-
1470	其他流動資產	八	875	-	975	-	1,956	-
11XX	流動資產合計		<u>1,658,232</u>	<u>60</u>	<u>1,642,248</u>	<u>57</u>	<u>1,672,915</u>	<u>57</u>
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產—非流動	六(三)	270,501	10	336,914	12	346,520	12
1550	採用權益法之投資	六(五)	-	-	31,479	1	31,322	1
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及 八	612,393	22	751,947	26	771,147	26
1755	使用權資產	六(七)	165,126	6	-	-	-	-
1780	無形資產		39,868	1	25,800	1	28,952	1
1840	遞延所得稅資產		28,011	1	27,903	1	27,717	1
1915	預付設備款		-	-	-	-	261	-
1920	存出保證金	八	8,504	-	13,673	-	13,469	-
1985	長期預付租金	六(八)	-	-	45,434	2	45,439	2
1990	其他非流動資產—其他		2,538	-	4,498	-	641	-
15XX	非流動資產合計		<u>1,126,941</u>	<u>40</u>	<u>1,237,648</u>	<u>43</u>	<u>1,265,468</u>	<u>43</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,785,173</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,879,896</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,938,383</u>	<u>100</u>

(續次頁)



虹光精密工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國 108 年 9 月 30 日及民國 107 年 12 月 31 日、9 月 30 日
(民國 108 年及 107 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	108 年 9 月 30 日		107 年 12 月 31 日		107 年 9 月 30 日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(十)及 八	\$ 438,428	16	\$ 604,871	21	\$ 529,529	18
2130	合約負債—流動	六(十九)	6,176	-	7,562	-	7,657	-
2150	應付票據		20	-	2,081	-	2,800	-
2170	應付帳款		163,996	6	176,886	6	204,276	7
2200	其他應付款	六(十一)	132,854	5	217,116	8	191,032	6
2230	本期所得稅負債		1,203	-	2,991	-	2,531	-
2250	負債準備—流動		20,461	1	24,151	1	24,116	1
2280	租賃負債—流動		4,451	-	-	-	-	-
2300	其他流動負債	六(九)(十) 二)及八	320,955	11	22,772	1	22,987	1
21XX	流動負債合計		<u>1,088,544</u>	<u>39</u>	<u>1,058,430</u>	<u>37</u>	<u>984,928</u>	<u>33</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十二) 及八	-	-	5,223	-	10,377	1
2580	租賃負債—非流動		153,505	6	-	-	-	-
2600	其他非流動負債		147,663	5	155,382	5	154,616	5
25XX	非流動負債合計		<u>301,168</u>	<u>11</u>	<u>160,605</u>	<u>5</u>	<u>164,993</u>	<u>6</u>
2XXX	負債總計		<u>1,389,712</u>	<u>50</u>	<u>1,219,035</u>	<u>42</u>	<u>1,149,921</u>	<u>39</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十五)	1,624,441	58	2,082,209	72	2,082,209	71
資本公積								
3200	資本公積	六(十六)	71,661	3	816,485	29	816,485	28
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十七)	-	-	586,521	20	586,521	20
3320	特別盈餘公積		5,836	-	5,836	-	5,836	-
3350	待彌補虧損		(269,235)	(10)	(1,789,114)	(62)	(1,685,571)	(57)
其他權益								
3400	其他權益	六(十八)	(28,910)	(1)	(32,838)	(1)	(8,825)	(1)
3500	庫藏股票	六(十五)	(8,548)	-	(8,548)	-	(8,548)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,395,245</u>	<u>50</u>	<u>1,660,551</u>	<u>58</u>	<u>1,788,107</u>	<u>61</u>
36XX	非控制權益		<u>216</u>	<u>-</u>	<u>310</u>	<u>-</u>	<u>355</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計		<u>1,395,461</u>	<u>50</u>	<u>1,660,861</u>	<u>58</u>	<u>1,788,462</u>	<u>61</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
重大之期後事項 十一								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 2,785,173</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,879,896</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,938,383</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：盛少淵



經理人：盛少淵



會計主管：郭祖訓





虹光精密工業股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國108年及107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	108年7月1日 至9月30日		107年7月1日 至9月30日		108年1月1日 至9月30日		107年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十九)及七	\$ 383,451	100	\$ 495,159	100	\$ 1,253,392	100	\$ 1,540,651	100
5000 營業成本	六(四)(二十 三)(二十四)	(298,852)	(78)	(350,351)	(71)	(945,863)	(76)	(1,180,143)	(77)
5900 營業毛利		84,599	22	144,808	29	307,529	24	360,508	23
營業費用	六(二十 三)(二十四)								
6100 推銷費用		(31,052)	(8)	(31,572)	(6)	(108,587)	(9)	(110,418)	(7)
6200 管理費用		(52,223)	(13)	(55,579)	(11)	(165,340)	(13)	(172,474)	(11)
6300 研究發展費用		(118,127)	(31)	(128,028)	(26)	(351,944)	(28)	(384,050)	(25)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(三)	7,308	2	(27,999)	(6)	(6,433)	-	(34,345)	(2)
6000 營業費用合計		(194,094)	(50)	(243,178)	(49)	(632,304)	(50)	(701,287)	(45)
6900 營業損失		(109,495)	(28)	(98,370)	(20)	(324,775)	(26)	(340,779)	(22)
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(二十)	3,381	1	5,235	1	9,497	1	10,450	1
7020 其他利益及損失	六(二十一)	14,208	4	9,141	2	11,698	1	17,206	1
7050 財務成本	六(二十二)	(5,672)	(2)	(4,090)	(1)	(21,539)	(2)	(9,375)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	六(五)	-	-	230	-	960	-	2,185	-
7000 營業外收入及支出合計		11,917	3	10,516	2	616	-	20,466	1
7900 稅前淨損		(97,578)	(25)	(87,854)	(18)	(324,159)	(26)	(320,313)	(21)
7950 所得稅費用	六(二十五)	(884)	-	(2,607)	-	(3,698)	-	(4,780)	-
8200 本期淨損		(\$ 98,462)	(25)	(\$ 90,461)	(18)	(\$ 327,857)	(26)	(\$ 325,093)	(21)

(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108年及107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	108年7月1日 至9月30日		107年7月1日 至9月30日		108年1月1日 至9月30日		107年1月1日 至9月30日	
		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(三)(十八)							
		\$ 21,488	5	(\$ 15,730)	(3)	\$ 30,592	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		-	-	-	513	-	483	-
8310	不重分類至損益之項目總額	<u>21,488</u>	<u>5</u>	<u>(\$ 15,730)</u>	<u>(3)</u>	<u>31,105</u>	<u>3</u>	<u>(\$ 12,027)</u>	<u>(1)</u>
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(十八)							
		(58,641)	(15)	(55,815)	(12)	30,548	2	(44,157)	(3)
8370	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—可能重分類至損益之項目	六(五)(十八)							
		-	-	-	-	-	-	(96)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目總額	<u>(58,641)</u>	<u>(15)</u>	<u>(55,815)</u>	<u>(12)</u>	<u>30,548</u>	<u>2</u>	<u>(44,253)</u>	<u>(3)</u>
8300	其他綜合損益(淨額)	<u>(\$ 37,153)</u>	<u>(10)</u>	<u>(\$ 71,545)</u>	<u>(15)</u>	<u>\$ 61,653</u>	<u>5</u>	<u>(\$ 56,280)</u>	<u>(4)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 135,615)</u>	<u>(35)</u>	<u>(\$ 162,006)</u>	<u>(33)</u>	<u>(\$ 266,204)</u>	<u>(21)</u>	<u>(\$ 381,373)</u>	<u>(25)</u>
淨損歸屬於：									
8610	母公司業主								
		(\$ 98,375)	(25)	(\$ 90,472)	(18)	(\$ 327,752)	(26)	(\$ 324,903)	(21)
8620	非控制權益								
		(87)	-	11	-	(105)	-	(190)	-
		<u>(\$ 98,462)</u>	<u>(25)</u>	<u>(\$ 90,461)</u>	<u>(18)</u>	<u>(\$ 327,857)</u>	<u>(26)</u>	<u>(\$ 325,093)</u>	<u>(21)</u>
綜合損失總額歸屬於：									
8710	母公司業主								
		(\$ 135,885)	(35)	(\$ 162,022)	(33)	(\$ 266,110)	(21)	(\$ 381,211)	(25)
8720	非控制權益								
		270	-	16	-	(94)	-	(162)	-
		<u>(\$ 135,615)</u>	<u>(35)</u>	<u>(\$ 162,006)</u>	<u>(33)</u>	<u>(\$ 266,204)</u>	<u>(21)</u>	<u>(\$ 381,373)</u>	<u>(25)</u>
每股虧損									
9750	基本每股虧損	六(二十六)							
		(\$ 0.61)		(\$ 0.56)		(\$ 2.02)		(\$ 2.00)	
9850	稀釋每股虧損								
		(\$ 0.61)		(\$ 0.56)		(\$ 2.02)		(\$ 2.00)	

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：盛少淵



經理人：盛少淵



會計主管：郭祖訓



虹光精密工業股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國108年及107年1月1日至9月30日

(僅經核閱，並未作被核閱會計準則查核)

單位：新台幣千元

附註	歸屬	於保	母留	盈餘	其他	主權	之益		非控制權益	權益總額
							實收資本	資本公積		
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	\$ 2,169,835
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)	2,169,835
本期淨損	-	-	-	-	(324,903)	-	-	-	-	(324,903)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(44,281)	(12,027)	-	-	(56,308)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(324,903)	(44,281)	(12,027)	-	-	(381,373)
處分透過其他綜合損益按公允價	-	-	-	-	(7,916)	-	7,916	-	-	-
價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(1,685,571)	\$ 65,659	74,484	-	(\$ 8,548)	\$ 1,788,462
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)	\$ 1,788,462
108年第三季										
108年1月1日餘額	\$ 2,082,209	\$ 816,485	\$ 586,521	\$ 5,836	(\$ 1,789,114)	\$ 52,846	(\$ 85,684)	\$ -	(\$ 8,548)	\$ 1,660,551
本期淨損	-	-	-	-	(327,752)	-	-	-	-	(327,752)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	30,537	31,105	-	-	61,642
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(327,752)	30,537	31,105	-	-	(266,110)
虧損撥補	(457,768)	(744,824)	(586,521)	-	1,789,113	-	-	-	-	-
處分透過其他綜合損益按公允價	-	-	-	-	58,518	-	58,518	-	-	804
價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	804	-	-	-	804
處分採權益法之長期股權投資	-	-	-	\$ 5,836	(\$ 269,235)	\$ 84,187	(\$ 113,097)	\$ -	(\$ 8,548)	\$ 1,395,245
108年9月30日餘額	\$ 1,624,441	\$ 71,661	\$ -	\$ 5,836	(\$ 269,235)	\$ 84,187	(\$ 113,097)	\$ -	(\$ 8,548)	\$ 1,395,461

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~



董事長：盛少淵



會計主管：郭祖訓



虹光精密工業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國108年及107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	108年1月1日 至9月30日	107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	(\$ 324,159)	(\$ 320,313)
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損損失	十二(三) 6,433	34,345
處分投資損失	六(五)(二十一) 20,382	-
折舊費用	六(六)(七)(二十三) 115,642	115,354
各項攤提(含長期預付租金攤提)	六(八)(二十三) 8,984	16,168
股利收入	六(二十) (483)	(3,239)
利息費用	六(二十二) 21,539	9,375
利息收入	六(二十) (5,635)	(945)
處分不動產、廠房及設備利益	六(六)(二十一) (13,065)	(16,914)
採權益法認列之關聯企業及合資之份額 透過損益按公允價值衡量之金融資產評 價利益	六(五) (960) 六(二十一) (308)	(2,185) (665)
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	308	665
應收票據	(581)	1,557
應收帳款	162,612	(85,074)
應收帳款-關係人	9,773	(3,098)
其他應收款	(11,456)	(10,614)
存貨	(151,834)	4,134
預付款項	(10,460)	8,339
其他流動資產	100	(939)
其他非流動資產	1,960	(1,943)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	(1,386)	(1,886)
應付票據	(2,061)	(80)
應付帳款	(9,983)	(108,525)
其他應付款	(87,974)	5,376
負債準備	(3,689)	1,929
其他流動負債	14,752	(6,035)
淨確定福利負債	(7,835)	(8,104)
營運產生之現金流出	(269,384)	(373,317)
收取之利息	5,635	945
收取之股利	483	5,087
支付之利息	(18,920)	(8,474)
支付所得稅	(5,963)	(2,119)
營業活動之淨現金流出	(288,149)	(377,878)

(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108年及107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	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
<u>投資活動之現金流量</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產減少(增加)	八 \$ 44,720	(\$ 17,400)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金	六(三)	
融資產價款	65,874	24,553
處分採權益法之長期投資價款	六(五) 15,400	-
處分無形資產價款	120	-
取得不動產、廠房及設備	六(六)(二十七) (29,286)	(89,348)
處分不動產、廠房及設備價款	19,107	3,999
其他流動負債	六(九) 304,920	-
取得無形資產	(23,565)	(10,288)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資	六(三)	
產減資退回股款	-	14,858
處分長期預付租金價款	六(八) -	16,561
存出保證金減少(增加)	5,169	(9,837)
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>402,459</u>	<u>(66,902)</u>
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款(減少)增加	六(二十八) (160,929)	241,790
舉借長期借款	六(十二)(二十八) -	40,000
償還長期借款	六(十二)(二十八) (15,087)	(9,631)
租賃本金償還	六(二十八) (3,288)	-
存入保證金增加(減少)	116	(27)
籌資活動之淨現金(流出)流入	<u>(179,188)</u>	<u>272,132</u>
匯率影響數	73,122	(15,151)
本期現金及約當現金增加(減少)數	8,244	(187,799)
期初現金及約當現金餘額	六(一) 395,059	491,638
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 403,303	\$ 303,839

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 108 年及 107 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 108 年 11 月 12 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 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：

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. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產 \$206,678，

並調增租賃負債\$161,244，並調減長期預付租金\$45,434。

3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：

(1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。

(2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。

(3) 對租賃期間將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國 108 年度前三季認列之租金費用為 \$12,115。

4. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其加權平均利率為 2%。

5. 本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$ 104,272
加/減：調整對續租權及終止權之合理確定評估	112,675
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	<u>\$ 216,947</u>
本集團初次適用日之增額借款利率	<u>2%</u>
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	<u>\$ 161,244</u>

(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 109 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

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。

(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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	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107年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國107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。
 - (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與107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
			108年9月30日	107年12月31日	107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	
Avision International Inc.	Fortune Investments Ltd.	一般投資業	100	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	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
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
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
虹光精密工業股份有限公司	Avision Development Inc.	一般投資業	100	100	100	註
Avision Development Inc.	Sunglow International Inc.	一般投資業	100	100	100	註
Sunglow International Inc.	Avision Labs, Inc.	掃描器銷售及維修服務	96.39	96.39	96.39	註
虹光精密工業股份有限公司	Avision Brasil Ltda	掃描器銷售及維修服務	99	99	99	註

註：因不符合重要子公司之定義，其民國108年及107年9月30日之財務報告未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 待出售非流動資產

當非流動資產之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量。

(五) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

108 年度適用

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括租賃負債之原始衡量金額，後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(六) 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。

(七) 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。

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 108 年 9 月 30 日，本集團不動產、廠房及設備及使用權資產為 \$777,519。

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 108 年 9 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為 \$721,402。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,068	\$ 888	\$ 1,001
支票存款及活期存款	357,978	295,417	249,356
定期存款	44,257	98,754	53,482
合計	<u>\$ 403,303</u>	<u>\$ 395,059</u>	<u>\$ 303,839</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) 應收票據及帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收票據	\$ 766	\$ 185	\$ 491
應收帳款 - 一般客戶	\$ 730,888	\$ 894,244	\$ 909,943
應收帳款 - 關係人	-	9,773	5,977
減：備抵損失	(361,203)	(356,082)	(334,229)
	\$ 369,685	\$ 547,935	\$ 581,691

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 171,551	\$ 766	\$ 286,872	\$ 185	\$ 262,919	\$ 491
30天內	44,385	-	46,271	-	55,298	-
31-90天	76,718	-	62,904	-	68,699	-
91-180天	46,744	-	49,756	-	156,855	-
180-270天	30,685	-	121,915	-	24,085	-
271-360天	33,508	-	8,892	-	34,529	-
360天以上	327,297	-	327,407	-	313,535	-
	\$ 730,888	\$ 766	\$ 904,017	\$ 185	\$ 915,920	\$ 491

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$537,561。
- 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 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$766及\$369,685、\$185及\$547,935、\$491及\$581,691。
- 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	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
非流動項目：			
權益工具			
虹冠電子(股)公司	\$ -	\$ 8,197	\$ 8,197
Prodigy Strategic Investment Fund	153,328	153,328	153,328
詮興開發科技(股)公司	12,816	12,816	12,816
河南先博多媒體技術有限公司	9,713	9,713	9,713
eLCOS Microdisplay Technology Ltd.	2,343	2,343	2,343
AETAS Technology Inc.	1,015	1,015	1,015
台灣超微光學(股)公司	28,655	32,272	32,273
保生國際生醫(股)公司	13,375	13,375	13,375
創鑫數位營運(股)公司	3,000	3,000	3,000
JimTec Group Holding Inc.	2,999	2,999	2,999
Capsovision Inc.	49,282	49,282	49,282
宜春宜聯打印科技有限公司	130,680	134,161	133,080
小計	407,206	422,501	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	(136,705)	(85,587)	(74,901)
合計	\$ 270,501	\$ 336,914	\$ 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 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日之公允價值分別為\$270,501、\$336,914 及 \$346,520。
2. 本集團於民國 108 年及 107 年前三季因營運資金所需，分別出售公允價值為\$65,874 及\$24,553 之權益工具投資，累積處分(損)益分別為\$58,518 及(\$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：

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
<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	\$ 21,488	(\$ 15,730)
累積利益或損失因除列轉列保留盈餘	(\$ 31,395)	\$ -
認列於損益之股利收入於本期內除列者	\$ 483	\$ 5,087
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
<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	\$ 30,592	(\$ 12,510)
累積利益或損失因除列轉列保留盈餘	(\$ 58,518)	\$ 7,916
認列於損益之股利收入於本期內除列者	\$ 483	\$ 5,087

5. 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)。

(四) 存貨

	<u>108年9月30日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原料	\$ 252,922	(\$ 61,547)	\$ 191,375
在製品	58,189	(134)	58,055
半成品	118,969	(4,124)	114,845
製成品	421,724	(64,597)	357,127
合計	<u>\$ 851,804</u>	<u>(\$ 130,402)</u>	<u>\$ 721,402</u>
	<u>107年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
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>\$ 702,306</u>	<u>(\$ 118,993)</u>	<u>\$ 583,313</u>

	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>

本集團認列為費損之存貨成本：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 289,316	\$ 352,943
跌價損失(回升利益)	9,701	(2,365)
盤盈	(165)	(227)
其他	4,928	5,104
	<u>\$ 303,780</u>	<u>\$ 355,455</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 930,350	\$ 1,178,733
跌價損失	15,985	1,896
盤盈	(472)	(486)
其他	10,244	16,150
	<u>\$ 956,107</u>	<u>\$ 1,196,293</u>

1. 本集團民國 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日因市場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。

(五) 採用權益法之投資

被投資公司	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
關聯企業			
華通資訊(股)公司	\$ -	\$ 31,479	\$ 31,322

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	
本期淨利	\$	895
其他綜合損益(稅後淨額)		-
本期綜合損益總額	<u>\$</u>	<u>895</u>
	108年1月1日至5月15日	107年1月1日至9月30日
本期淨利	\$ 3,739	\$ 8,513
其他綜合損益(稅後淨額)	1,551	1,506
本期綜合損益總額	<u>\$ 5,290</u>	<u>\$ 10,019</u>

2. 民國 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年 1 月 1 日至 5 月 15 日及 107

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、\$960及\$2,185；按權益法認列之其他綜合利益分別為\$0、\$397及\$387。

3. 本集團於民國108年5月15日處分對華通資訊(股)公司之全數持股，處分價格\$15,400，處分損失\$20,382。

(六) 不動產、廠房及設備

	108年					
	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他	合計
1月1日						
成本	\$ 1,066,205	\$ 1,280,253	\$ 12,078	\$ 35,334	\$ 118,380	\$ 2,512,250
累計折舊及減損	(563,841)	(1,093,382)	(10,308)	(31,593)	(61,179)	(1,760,303)
	<u>\$ 502,364</u>	<u>\$ 186,871</u>	<u>\$ 1,770</u>	<u>\$ 3,741</u>	<u>\$ 57,201</u>	<u>\$ 751,947</u>
1月1日	\$ 502,364	\$ 186,871	\$ 1,770	\$ 3,741	\$ 57,201	\$ 751,947
增添	84	8,319	-	729	19,036	28,168
處分	(244)	(5,730)	-	(51)	(17)	(6,042)
重分類	-	22,053	-	-	(22,053)	-
轉列待處分非流動資產	(33,403)	(1,653)			(798)	(35,854)
折舊費用	(32,481)	(71,542)	(422)	(1,167)	(4,556)	(110,168)
淨兌換差額	(5,545)	(8,596)	(9)	(155)	(1,353)	(15,658)
9月30日	<u>\$ 430,775</u>	<u>\$ 129,722</u>	<u>\$ 1,339</u>	<u>\$ 3,097</u>	<u>\$ 47,460</u>	<u>\$ 612,393</u>
9月30日						
成本	\$ 812,962	\$ 1,151,544	\$ 11,828	\$ 32,070	\$ 100,455	\$ 2,108,859
累計折舊及減損	(382,187)	(1,021,822)	(10,489)	(28,973)	(52,995)	(1,496,466)
	<u>\$ 430,775</u>	<u>\$ 129,722</u>	<u>\$ 1,339</u>	<u>\$ 3,097</u>	<u>\$ 47,460</u>	<u>\$ 612,393</u>
	107年					
	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他	合計
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>
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>
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>

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) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地及建物，租賃合約之期間通常介於 5 到 20 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>108年9月30日</u>	
	<u>帳面金額</u>	
土地(含土地使用權)	\$	162,497
房屋		2,629
	<u>\$</u>	<u>165,126</u>

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地(含土地使用權)	\$ 1,616	\$ 4,867
房屋	202	607
	<u>\$ 1,818</u>	<u>\$ 5,474</u>

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	<u>\$ 794</u>	<u>\$ 2,397</u>
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 3,428</u>	<u>\$ 12,115</u>
屬低價值資產租賃之費用	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 105</u>
來自轉租使用權資產之收益	<u>\$ 118</u>	<u>\$ 386</u>

4. 本集團於民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額為 \$17,905。
5. 本集團於民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日將土地使用權資產轉列待出售非流動資產之情形請詳附註六、(九)之說明。

(八) 長期預付租金

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
土地使用權	<u>\$ 45,434</u>	<u>\$ 45,439</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 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之租金費用分別為 \$376 及 \$1,175。
2. 107 年前三季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) 待出售非流動資產

本集團為活化資產及充實營運資金，於民國 108 年 8 月 12 日業經董事會核准處分子公司位於中國江蘇省蘇州工業園區蘇虹西路之土地及廠房，並已於民國 108 年 8 月中簽訂處分合約，因此將該等資產轉列為待出售非流動資產。該項交易預計於民國 108 年 11 月完成，待出售非流動資產內容如下所列，業已預收款項 \$304,920 (RMB70,000 仟元)，並無產生減損損失。

待出售處分群組之資產：

	<u>108年9月30日</u>	
不動產、廠房及設備	\$	35,854
使用權資產		<u>34,941</u>
總計	\$	<u><u>70,795</u></u>

(十) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
無擔保銀行借款	\$ 364,221	\$ 532,998	\$ 426,296
擔保銀行借款	74,207	60,000	80,000
其他擔保短期借款	-	11,873	23,233
合計	<u>\$ 438,428</u>	<u>\$ 604,871</u>	<u>\$ 529,529</u>
利率區間	<u>1.5751%~5.22%</u>	<u>1.8393%~5.5%</u>	<u>1.839%~5.115%</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。

(十一) 其他應付款

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 56,036	\$ 76,950	\$ 57,480
應付退休金	2,819	2,815	2,819
應付設備款	834	1,952	7,633
其他	73,165	135,399	123,100
	<u>\$ 132,854</u>	<u>\$ 217,116</u>	<u>\$ 191,032</u>

(十二) 長期借款

貸款機構	借款期間及還款方式	利率區間	108年9月30日
中租迪和(股)公司	109年3月26日前分期償還	4.96%	\$ 10,377
減：一年或一營業週期 內到期之長期借款			(10,377)
			\$ -

貸款機構	借款期間及還款方式	利率區間	107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

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	109年3月26日前分期償還	4.96%	\$ 30,369
減：一年或一營業週期 內到期之長期借款			(19,992)
			\$ 10,377

中租迪和(股)公司擔保借款，其擔保品請詳附註八。

(十三) 退休金

- (1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
 - (2) 民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 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 \$823、\$948、\$10,471 及 \$2,846。
 - (3) 本公司於未來一年預計支付予退休計畫之提撥金為 \$13,909。
- (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 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 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 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 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 \$14,894、\$16,349、\$45,730 及 \$49,518。

(十四)股份基礎給付

1. 民國 108 年及 107 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：

	108年		107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	13,347	\$ 11.66	13,547	\$ 11.63
本期離職失效認股權	(69)	10.00	(178)	10.00
本期逾期失效認股權	(6,992)	10.00	-	10.00
9月30日流通在外認股權	<u>6,286</u>	10.05	<u>13,369</u>	11.65
9月30日可執行認股權	<u>6,286</u>	10.05	<u>13,369</u>	11.65

3. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

核准發行日	到期日	108年9月30日		107年12月31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
100.11、101.08	108.11、109.08	6,286	12.88	6,355	10.05

核准發行日	到期日	107年9月30日	
		股數 (仟股)	履約 價格(元)
100.06~100.08	108.06~108.08	6,992	\$ 13.12
100.11、101.08	108.11、109.08	6,377	10.05

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

協議之類型	給與日	股價	履約價格 (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	10.00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：

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
權益交割	\$ -	\$ -

(十五) 股本

1. 民國 108 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 \$1,624,441，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	
	108年	107年
1月1日	207,970	207,970
減資彌補虧損	(45,777)	-
9月30日	162,193	207,970

2. 本公司於民國 108 年 4 月 12 日經股東常會通過辦理減資彌補虧損，預計減資比例為 21.98%，減資金額為 \$457,768，計 45,777 仟股，本案業於 108 年 7 月 26 日經主管機關核准生效，並訂定民國 108 年 7 月 31 日為減資基準日。

3. 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 4 月 12 日經股東常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起一年內分三次辦理。

4. 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	108年				
	1月1日	本期增加	本期減少	9月30日	帳面金額
子公司光量子持有	251	-	(55)	196	\$ 8,548

收回原因	107年				
	1月1日	本期增加	本期減少	9月30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。

(十六) 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。

	108年				
	發行溢價	庫藏股票 交 易	員工認股權	採權益法 認列關聯企業 及合資股權 淨值之變動數	合計
1月1日	\$ 667,115	\$ 77,709	\$ 71,598	\$ 63	\$ 816,485
虧損彌補	(667,115)	(77,709)	-	-	(744,824)
9月30日	\$ -	\$ -	\$ 71,598	\$ 63	\$ 71,661

	採權益法 認列關聯企業 及合資股權				合計
	發行溢價	庫藏股票 交 易	員工認股權	淨值之變動數	
1月1日(9月30日)	\$ 667,115	\$ 77,709	\$ 71,598	\$ 63	\$ 816,485

(十七)保留盈餘

- 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，由董事會造具分派議案提請股東會同意分配股東紅利。
- 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。
本公司得依公司法規定於每半年會計年度終了後進行盈餘分派或虧損撥補。分派盈餘時，應先預估並保留應納稅捐、依法彌補虧損及提列法定盈餘公積。本項盈餘分派以現金發放者，應經董事會決議；以發行新股方式為之時，始應依規定由股東會決議辦理。
- 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。
- 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。
- 本公司於民國 108 年 4 月 12 日及民國 107 年 6 月 15 日經股東會決議通過之民國 107 年及 106 年度虧損撥補案，不擬配發股利，並通過以已實現資本公積 \$ 744,824 及法定盈餘公積 \$ 586,521 彌補虧損。
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。

(十八) 其他權益項目

	108年		
	外幣換算	未實現評價損益	總計
1月1日	\$ 52,846	(\$ 85,684)	(\$ 32,838)
評價調整-集團	-	31,105	31,105
評價調整轉出至保留盈餘	-	(58,518)	(58,518)
外幣換算差異數：			
- 集團	30,537	-	30,537
- 處分轉出至損益	804	-	804
9月30日	<u>\$ 84,187</u>	<u>(\$ 113,097)</u>	<u>(\$ 28,910)</u>

	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)
9月30日	<u>\$ 65,659</u>	<u>(\$ 74,484)</u>	<u>(\$ 8,825)</u>

(十九) 營業收入

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
客戶合約之收入	\$ 383,451	\$ 495,159
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
客戶合約之收入	\$ 1,253,392	\$ 1,540,651

1. 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 之收入	隨時間逐步認列 之收入	合計
<u>108年7月1日至9月30日</u>			
部門收入			
台灣	\$ 189,288	\$ 300	\$ 189,588
德國	42,512	-	42,512
美國	62,877	-	62,877
中國	183,724	10,452	194,176
泰國	(1,452)	-	(1,452)
巴西	34,191	-	34,191
日本	50,917	-	50,917
其他	94,585	-	94,585
內部部門交易之收入	(283,943)	-	(283,943)
外部客戶合約收入	<u>\$ 372,699</u>	<u>\$ 10,752</u>	<u>\$ 383,451</u>
	於某一時點認列 之收入	隨時間逐步認列 之收入	合計
<u>107年7月1日至9月30日</u>			
部門收入			
台灣	\$ 262,624	\$ -	\$ 262,624
德國	8,254	-	8,254
美國	121,968	11,195	133,163
中國	223,394	577	223,971
泰國	64,716	-	64,716
巴西	11,863	-	11,863
其他	134,210	-	134,210
內部部門交易之收入	(343,642)	-	(343,642)
外部客戶合約收入	<u>\$ 483,387</u>	<u>\$ 11,772</u>	<u>\$ 495,159</u>
	於某一時點認列 之收入	隨時間逐步認列 之收入	合計
<u>108年1月1日至9月30日</u>			
部門收入			
台灣	\$ 654,399	\$ 2,696	\$ 657,095
德國	98,366	-	98,366
美國	204,244	-	204,244
中國	702,132	20,791	722,923
泰國	9,167	-	9,167
巴西	135,120	-	135,120
日本	153,675	-	153,675
其他	289,733	-	289,733
內部部門交易之收入	(1,016,931)	-	(1,016,931)
外部客戶合約收入	<u>\$ 1,229,905</u>	<u>\$ 23,487</u>	<u>\$ 1,253,392</u>

107年1月1日至9月30日	於某一時點認列		合計
	之收入	隨時間逐步認列 之收入	
部門收入			
台灣	\$ 812,832	\$ 2,046	\$ 814,878
德國	119,576	-	119,576
美國	337,528	29,399	366,927
中國	773,395	10,909	784,304
泰國	186,295	-	186,295
巴西	34,596	-	34,596
其他	294,580	-	294,580
內部部門交易之收入	(1,060,505)	-	(1,060,505)
外部客戶合約收入	<u>\$ 1,498,297</u>	<u>\$ 42,354</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：

	108年9月30日	107年12月31日
合約負債	<u>\$ 6,176</u>	<u>\$ 7,562</u>
	107年9月30日	107年1月1日
合約負債	<u>\$ 7,657</u>	<u>\$ 16,508</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
合約負債期初餘額本期認列收入	<u>\$ 3,853</u>	<u>\$ 1,277</u>
	108年1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>\$ 6,896</u>	<u>\$ 7,575</u>

(二十) 其他收入

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 2,719	\$ 350
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	19	19
利息收入合計	<u>2,738</u>	<u>369</u>
股利收入	483	3,239
其他收入－其他	160	1,627
合計	<u>\$ 3,381</u>	<u>\$ 5,235</u>

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 5,579	\$ 889
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	56	56
利息收入合計	<u>5,635</u>	<u>945</u>
股利收入	483	3,239
其他收入－其他	3,379	6,266
合計	<u>\$ 9,497</u>	<u>\$ 10,450</u>

(二十一) 其他利益及損失

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備及長期預付租金利益	\$ 121	\$ 2,591
處分投資損失	-	-
外幣兌換利益	15,739	6,826
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	-	199
其他損失	(1,652)	(475)
合計	<u>\$ 14,208</u>	<u>\$ 9,141</u>

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備及長期預付租金利益	\$ 13,065	\$ 16,914
處分投資損失	(20,382)	-
外幣兌換利益	21,154	3,211
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	308	665
其他損失	(2,447)	(3,584)
合計	<u>\$ 11,698</u>	<u>\$ 17,206</u>

(二十二) 財務成本

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
利息費用	<u>\$ 5,672</u>	<u>\$ 4,090</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
利息費用	<u>\$ 21,539</u>	<u>\$ 9,375</u>

(二十三) 費用性質之額外資訊

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 183,601	\$ 200,448
折舊費用	35,595	38,519
攤銷費用	3,305	3,309
合計	<u>\$ 222,501</u>	<u>\$ 242,276</u>

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 560,791	\$ 610,450
折舊費用	115,642	115,354
攤銷費用	8,984	14,993
合計	<u>\$ 685,417</u>	<u>\$ 740,797</u>

(二十四) 員工福利費用

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 152,695	\$ 165,782
勞健保費用	7,293	7,610
退休金費用	15,717	17,297
其他用人費用	7,896	9,759
合計	<u>\$ 183,601</u>	<u>\$ 200,448</u>

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 457,103	\$ 505,503
勞健保費用	22,501	22,903
退休金費用	56,201	52,364
其他用人費用	24,986	29,680
合計	<u>\$ 560,791</u>	<u>\$ 610,450</u>

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 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日皆為累積虧損，故不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。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	108年7月1日至9月30日	107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	\$ 884	\$ 2,607
以前年度所得稅低估數	—	—
當期所得稅總額	884	2,607
所得稅費用	\$ 884	\$ 2,607
	108年1月1日至9月30日	107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	\$ 3,698	\$ 4,739
以前年度所得稅低估數	—	41
當期所得稅總額	3,698	4,780
所得稅費用	\$ 3,698	\$ 4,780

2. 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。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。本集團評估此稅率變動未有重大影響。

(二十六) 每股虧損

- 民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 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。
- 民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 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。

	108年7月1日至9月30日	
	加權平均流通 稅後金額	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	(\$ 98,375)	162,248 (\$ 0.61)

	107年7月1日至9月30日		
	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	(\$ 90,472)	162,193	(\$ 0.56)

	108年1月1日至9月30日		
	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	(\$ 327,752)	162,248	(\$ 2.02)

	107年1月1日至9月30日		
	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	(\$ 324,903)	162,193	(\$ 2.00)

註：已依民國 108 年 4 月 12 日股東會決議通過，並經董事長訂定減資基準日為民國 108 年 7 月 31 日，減資股數 45,777 仟股，已追溯調整民國 108 年及民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 7 月 1 日至 9 月 30 日之加權平均流通在外股數。

(二十七) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 28,168	\$ 83,707
加：期末預付設備款	-	261
加：期初應付設備款	1,952	14,145
減：期初預付設備款	-	(1,132)
減：期末應付設備款	(834)	(7,633)
本期支付現金	\$ 29,286	\$ 89,348

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

	108年				
	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
				租賃負債	
1月1日	\$ 604,871	\$ 25,464	\$ 161,244	\$ 1,576	\$ 793,155
籌資現金流量之變動	(160,929)	(15,087)	-	116	(175,900)
租賃本金償還	-	-	(3,288)	-	(3,288)
利息費用攤銷數	-	-	2,397	-	2,397
利息費用支付數	-	-	(2,397)	-	(2,397)
匯率變動之影響	(5,514)	-	-	-	(5,514)
9月30日	<u>\$ 438,428</u>	<u>\$ 10,377</u>	<u>\$ 157,956</u>	<u>\$ 1,692</u>	<u>\$ 608,453</u>
	107年				
	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
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)	
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(註)	本公司間接採權益法評價之被投資公司

註：本集團於民國 108 年 5 月 15 日處分對華通資訊(股)公司之全數持股。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	108年1月1日至5月15日	107年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
商品銷售：			
華通資訊(股)公司		\$ 5,690	
商品銷售：			
華通資訊(股)公司	\$ 12,522	\$ 22,434	

商品銷售係按一般商業條款和條件向關聯企業之個體銷售。

2. 應收關係人款項

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
應收帳款：			
華通資訊(股)公司	\$ -	\$ 9,773	\$ 5,977

應收關係人款項主要來自銷售交易，銷售交易之款項月結 75 天收款到期。該應收款項並無附息。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 5,264	\$ 5,061
其他長期員工福利	62	75
總計	<u>\$ 5,326</u>	<u>\$ 5,136</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 15,938	\$ 15,176
其他長期員工福利	274	226
總計	<u>\$ 16,212</u>	<u>\$ 15,402</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>			<u>擔保用途</u>
	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>	
活期存款 (表列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動)	\$ -	\$ 44,720	\$ 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	40,000	85,000	85,000	其他短、長期借 款
不動產、廠房及設備	429,729	461,695	461,398	短期借款
存出保證金	8,504	13,673	13,469	其他短、長期借 款及履約保證
合計	<u>\$ 485,233</u>	<u>\$ 612,088</u>	<u>\$ 584,267</u>	

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12月31日	107年9月30日
不超過1年	\$ 7,498	\$ 6,727
超過1年但不超過5年	29,505	26,908
5年以上	67,269	68,950
	<u>\$ 104,272</u>	<u>\$ 102,585</u>

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

詳附註六、(九)。

十二、其他

(一)改善營運及財務狀況對策

本公司民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日發生虧損新台幣 327,752 仟元，截至民國 108 年 9 月 30 日止，以實收資本額、已實現資本公積及法定盈餘公積彌補虧損後之累積虧損達新台幣 269,235 仟元，雖未逾實收資本額二分之一，然因近年皆為虧損，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)洽談取得非金融機構融資額度，增加資金調度空間。

(3)民國 108 年 4 月 12 日經股東會決議擬辦理私募發行普通股以募集資金。

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)，且業經民國 108 年 8 月 12 日董事會通過處分子公司位於中國蘇州之部分土地及廠房，此交易預計於民國 108 年 11 月完成；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；轉投資部分亦積極處分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 108 年之策略維持與民國 107 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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30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	\$ 270,501	\$ 336,914	\$ 346,520
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	403,303	395,059	303,839
應收票據	766	185	492
應收帳款(含關係人)	369,685	547,935	581,692
其他應收款	38,230	27,345	27,769
存出保證金	8,504	13,673	13,469
其他金融資產	7,000	51,720	24,400
	<u>\$ 1,097,989</u>	<u>\$ 1,372,831</u>	<u>\$ 1,298,181</u>
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 438,428	\$ 604,871	\$ 529,529
應付票據	20	2,081	2,800
應付帳款	163,996	176,886	204,276
其他應付帳款	132,854	217,116	191,032
長期借款 (包含一年內到期)	10,377	25,464	30,369
存入保證金	1,692	1,576	530
	<u>\$ 747,367</u>	<u>\$ 1,027,994</u>	<u>\$ 958,536</u>
租賃負債	<u>\$ 157,956</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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：

	108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	\$ 15,611	31.02	\$ 484,253
歐元：新台幣	614	33.87	20,796
日幣：新台幣	3,648	0.2877	1,050
人民幣：新台幣	647	4.356	2,818
美金：人民幣	29,988	6.8750	930,228
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 3,889	31.02	\$ 120,650
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 29,913	31.02	\$ 927,901
美金：人民幣	6,521	6.8750	202,281

107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	\$ 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
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 4,124	30.715	\$ 126,670
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 24,657	30.715	\$ 757,340
美金：人民幣	9,406	6.647	288,905

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

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國108年及107年7月1日至9月30日暨108年及107年1月1日至9月30日認列之全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$15,739、\$6,826、\$21,154及\$3,211。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

108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%	\$ 4,843	\$	-
歐元：新台幣	1%	208		-
日幣：新台幣	1%	11		-
人民幣：新台幣	1%	28		-
美金：人民幣	1%	9,302		-
<u>非貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ -	\$	1,206
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 9,279	\$	-
美金：人民幣	1%	2,023		-

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		-

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其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。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，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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益因分類為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 \$27,050 及 \$34,652。

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 108 年及 107 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$2,646 及 \$3,287，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 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

<u>108年9月30日</u>	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
未逾期	0.10%	\$ 171,551	\$ 171
30天內	5.38%	44,385	2,388
31-90天	5.82%	76,718	4,465
91-180天	11.62%	46,744	5,432
180-270天	16.41%	30,685	5,035
271-365天	48.99%	33,508	16,416
365天以上	100.00%	327,297	327,297
		<u>\$ 730,888</u>	<u>\$ 361,203</u>
<u>107年12月31日</u>	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
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
		<u>\$ 904,017</u>	<u>\$ 356,082</u>
<u>107年9月30日</u>	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
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
271-365天	18.13%	34,529	6,259
365天以上	99.84%	313,535	313,028
		<u>\$ 915,920</u>	<u>\$ 334,229</u>

I. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	108年	
	應收帳款	
1月1日_IAS 39	\$	356,082
減損損失提列		6,433
匯率影響數	(1,312)
9月30日	\$	361,203
	107年	
	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

(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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
新台幣	202,793仟元	185,500仟元	170,000仟元
美金	- 仟元	330仟元	- 仟元
人民幣	59,623仟元	48,203仟元	48,310仟元

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108年9月30日	一年以下	1至5年內	5年以上
短期借款	\$ 440,385	\$ -	\$ -
應付帳款	163,996	-	-
其他應付款	132,854	-	-
租賃負債	7,569	28,803	174,899
長期借款(含一年內到期)	10,528	-	-

非衍生金融負債：

民國107年12月31日	一年以下	1至5年內	5年以上
短期借款	\$ 608,504	\$ -	\$ -
應付帳款	176,886	-	-
其他應付款	217,116	-	-
長期借款(含一年內到期)	21,048	5,266	-

非衍生金融負債：

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

(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. 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、其他應付款及租賃負債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108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	\$ -	\$ -	\$ 57,890	\$ 57,890
權益證券	-	-	212,611	212,611
小計	-	-	270,501	270,501
合計	\$ -	\$ -	\$ 270,501	\$ 270,501

民國107年12月31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	\$ -	\$ -	\$ 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	\$ 40,399	\$ -	\$ 306,121	\$ 346,520

(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	受益憑證	上市(櫃)公司股票	封閉型基金
	淨值	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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日屬於第三等級金融工具之變動：

	<u>權益工具</u>
民國108年1月1日	\$ 299,976
本期處分	(1,099)
認列於其他綜合損益之損失	(28,376)
民國108年9月30日	<u>\$ 270,501</u>
	<u>權益工具</u>
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>

5. 民國 108 年及 107 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。
6. 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。
7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，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：

	108年9月30日		重大不可觀察		輸入值與
	<u>公允價值</u>	<u>評價技術</u>	<u>輸入值</u>	<u>區間</u>	<u>公允價值關係</u>
權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 212,611	可類比上 市上櫃公 司法	本淨比乘數、 缺乏市場流通性 折價	0.46~4.56 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	57,890	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

	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 司法	本淨比乘數、 缺乏市場流通性 折價	0.5~3.39 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	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

	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

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：

		108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%	\$ -	\$ -	\$ 805	(\$ 805)	
		107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%	\$ -	\$ -	\$ 871	(\$ 871)	
		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)	

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：無。
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：請詳附表三。
7. 關係人進、銷貨交易金額達一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表四。
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

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
來自外部客戶之收入	\$ 383,451	\$ 495,159
部門間收入	\$ -	\$ -
部門損失	(\$ 97,578)	(\$ 87,854)
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
來自外部客戶之收入	\$ 1,253,392	\$ 1,540,651
部門間收入	\$ -	\$ -
部門損失	(\$ 324,159)	(\$ 320,313)
	108年9月30日	107年9月30日
部門資產	\$ 2,785,173	\$ 2,938,383
部門負債	(\$ 1,389,712)	(\$ 1,149,921)

(三) 部門損益之調節資訊

民國 108 年前三季：

	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	(\$ 400,027)	(\$ 28,428)	(\$ 936)	\$ 105,232	(\$ 324,159)
部門損益包含：					
利息收入	3,884	785	966	-	5,635
利息費用	(9,102)	(12,437)	-	-	(21,539)
折舊費用	(28,592)	(86,980)	(70)	-	(115,642)
攤銷費用	(5,271)	(3,713)	-	-	(8,984)

民國 107 年前三季：

	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	(\$ 350,209)	(\$ 1,666)	(\$ 2,430)	\$ 33,992	(\$ 320,313)
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)

虹光精密工業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國108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		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
											提列備抵 呆帳金額	原因	名稱	價值			
0	虹光精密工業 (股)公司	Avision Brasil Ltda	其他應收 款-關係人	是	\$ 31,025	\$ 31,025	\$ 31,025	2.616%	1	\$ 7,081	-	\$ -	無	\$ -	\$ 12,029	\$ 139,546	註4
0	虹光精密工業 (股)公司	Avision Europe GMBH	其他應收 款-關係人	是	26,041	12,526	12,526	2.616%	1	103,478	-	-	無	-	103,478	\$ 139,546	

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。

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108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 1,584,388股	\$ 6,200	6.20	\$ 6,200	
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	3,755	3.47	3,755	
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	2,604	19.35	2,604	
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	5,656	1.00	5,656	
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	57,104	1.46	57,104	
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	6,612	5.72	6,612	
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	57,890	-	57,890	
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 195,879股	660	0.12	660	
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.	河南光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	130,680	9.54	130,680	

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
處分不動產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108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)

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據		其他約定事項
											考依據	其他約定事項	
虹光精密工業(蘇州)有限公司	中國蘇州工業區蘇虹西路土地及廠房	108.8.12	89.12.21~108.7.19	\$ 70,795	\$ 435,600 (RMB100,000 仟元)	\$ 304,920 (RMB70,000 仟元)	\$ 343,663 (註3)	蘇州新合生置業有限公司	非關係人	活化資產並充實營運資金	鑑價報告	-	

註1：處分資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註2：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

註3：尚待最後所有權移轉後認列確定金額。

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108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)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率		單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
					之比率	授信期間					
虹光精密工業(股)公司	虹光精密工業(蘇州)有限公司	曾孫公司	進貨	\$ 385,685	61	月結90天	不適用	不適用	(\$ 841,393)	(94)	
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	(276,798)	(22)	月結90天	不適用	不適用	5,896	2	

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108年9月30日

附表五

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	\$ 841,393	1.02	\$ 575,815	不適用	\$ 157,127	\$ -

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108年1月1日至9月30日

附表六

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	\$ 385,685	按一般交易條件辦理	0.31
0	虹光精密工業(股)公司	虹光精密工業(蘇州)有限公司	1	應付帳款	841,393	付款條件為月結90天	0.30
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	10,745	按一般交易條件辦理	0.00
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Labs, Inc.	1	推銷費用	16,258	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	83,024	按一般交易條件辦理	0.07
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Europe GmbH	1	應收帳款	80,138	收款條件為交易後90天	0.03
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Europe GmbH	1	其他應收款	15,916	-	0.01
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Brasil Ltda	1	銷貨收入	12,029	按一般交易條件辦理	0.00
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Brasil Ltda	1	其他應收款	32,672	-	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	276,798	按一般交易條件辦理	0.22

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108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)

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	\$ 1,273,498	\$ 1,328,930	38,546,389	100.00	\$ 1,477,392	(\$ 21,736)	(\$ 21,736)	子公司	註(1)
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	8,693	(2,197)	(2,197)	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	(16,494)	(2,220)	(2,198)	子公司	
虹光精密工業(股)公司	光子投資(股)公司	台灣	投資	246,844	316,844	4,600,000	100.00	91,891	(5,974)	(5,974)	子公司	註(2)
Avision International Inc.	Fortune Investments Ltd.	薩摩亞	投資	1,304,302	1,359,734	39,498,705	100.00	1,477,416	(21,736)	(21,736)	孫公司	註(3)
光子投資(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	-	-	-	3,739	960	子公司之轉投資公司	註(4)
光子投資(股)公司	Avision Europe GmbH	德國	掃描器維修服務	2,379	2,379	-	100.00	16,673	12,424	12,424	子公司之轉投資公司	
Avision Development Inc.	Sunglow International Inc.	薩摩亞	投資	287,794	287,794	8,390,475	100.00	10,220	(5,312)	(5,312)	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	10,209	(5,477)	(5,394)	孫公司之轉投資公司	

註(1):子公司Avision International Inc.於民國108年1月16日及7月30日辦理減資退還股款金額分別為\$25,841及\$29,591。

註(2):子公司光子投資(股)公司於民國108年8月27日辦理減資退還股款金額為\$70,000。

註(3):子公司Fortune Investments Ltd.於民國108年1月14日及7月30日辦理減資退還股款金額分別為\$25,841及\$29,591。

註(4):揭露至民國108年5月15日之損益。

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108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	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				灣匯出累積投 資金額	投資金額	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	(\$ 18,250)	100	(\$ 18,250)	\$ 1,374,265	\$ -	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	-	(54,950)	-	(2,356)	100	(2,356)	114,757	-	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	-	-	-	-	(420)	100	(420)	527	-	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	\$ 1,292,934	\$ 1,350,571	\$ 837,277

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USD41,654仟元，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日核准註銷。

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108年1月1日至9月30日

附表九

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	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	(\$ 609,821)	71	\$ -	-	(\$ 868,497)	95	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	無
虹光精密工業(蘇州)有限公司	224,136	22	-	-	27,104	7	-	-	-	-	-	-	無
艾唯數碼辦公設備(上海)貿易有限公司	10,745	1	-	-	2,246	1	-	-	-	-	-	-	無