

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 110 年及 109 年第一季
(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 110 年及 109 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8 ~ 9
六、	合併權益變動表	10
七、	合併現金流量表	11 ~ 12
八、	合併財務報表附註	13 ~ 45
	(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 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 16
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
	(六) 重要會計項目之說明	17 ~ 30
	(七) 關係人交易	31
	(八) 質押之資產	31
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	31

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	31
(十一)	重大之期後事項	31
(十二)	其他	31 ~ 43
(十三)	附註揭露事項	43 ~ 44
(十四)	部門資訊	44 ~ 45

會計師核閱報告

(110)財審報字第 21000478 號

虹光精密工業股份有限公司 公鑒：

前言

虹光精密工業股份有限公司及子公司(以下簡稱「虹光集團」)民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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 110 年及 109 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 79,641 仟元及新台幣 60,460 仟元，分別占合併資產總額之 3.01%及 2.47%；負債總額分別為新台幣 17,165 仟元及新台幣 11,979 仟元，分別占合併負債總額之 1.03%及 1.04%；其民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合(損)益總額分別為新台幣 8,751 仟元及新台幣(41,857)仟元，分別占合併綜合損失總額之(10.15%)及 19.69%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及被投資公司之財務報表及附註十三所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達虹光集團民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日發生虧損新台幣 61,845 仟元，截至民國 110 年 3 月 31 日之累積虧損達新台幣 837,234 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

江采燕

會計師

林玉寬

林玉寬

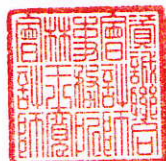
金融監督管理委員會

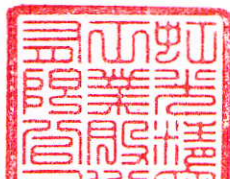
核准簽證文號：金管證審字第 1060025097 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 81020 號

中 華 民 國 1 1 0 年 5 月 1 2 日





虹光精密工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

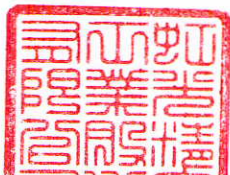
民國110年3月31日及民國109年12月31日、3月31日

(民國110年及109年3月31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	110年3月31日		109年12月31日		109年3月31日	
			金	額	金	額	金	額
				%		%		%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	528,105	20	\$	595,543	22
							\$	413,134
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產— 八							17
	流動			7,000	-		7,000	-
1150	應收票據淨額	六(二)		2	-		221	-
								432
1170	應收帳款淨額	六(二)		365,079	14		403,930	15
								282,032
1200	其他應收款			39,177	1		35,150	1
								51,551
130X	存貨	六(四)及八		641,046	24		532,479	20
								630,258
1410	預付款項			61,286	2		44,434	2
								31,929
1470	其他流動資產			103	-		90	-
								138
11XX	流動資產合計			1,641,798	61		1,618,847	60
								1,416,474
								58
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(三)						
	量之金融資產—非流動			199,375	8		216,435	8
								232,463
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八		534,639	20		546,667	20
								580,540
1755	使用權資產	六(六)		253,075	10		261,076	10
								164,958
1780	無形資產			34,992	1		34,085	1
								32,966
1840	遞延所得稅資產			6,384	-		17,294	1
								17,435
1920	存出保證金	八		2,939	-		2,490	-
								2,160
1990	其他非流動資產—其他			382	-		147	-
								2,562
15XX	非流動資產合計			1,031,786	39		1,078,194	40
								1,033,084
								42
1XXX	資產總計		\$	2,673,584	100	\$	2,697,041	100
								\$ 2,449,558
								100

(續次頁)



虹光精密工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國110年3月31日及民國109年12月31日、3月31日

(民國110年及109年3月31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	110年3月31日		109年12月31日		109年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(七)及八	\$ 558,732	21	\$ 577,118	21	\$ 522,462	21
2130	合約負債—流動	六(十五)	120,905	4	113,569	4	5,590	-
2170	應付帳款		428,079	16	311,156	12	156,495	7
2200	其他應付款	六(八)	166,432	6	191,695	7	151,615	6
2250	負債準備—流動		15,142	1	16,125	1	17,683	1
2280	租賃負債—流動		25,972	1	26,044	1	6,055	-
2300	其他流動負債		6,716	-	3,280	-	1,602	-
21XX	流動負債合計		1,321,978	49	1,238,987	46	861,502	35
非流動負債								
2580	租賃負債—非流動		223,676	9	230,778	8	152,709	6
2600	其他非流動負債		113,257	4	126,411	5	139,190	6
25XX	非流動負債合計		336,933	13	357,189	13	291,899	12
2XXX	負債總計		1,658,911	62	1,596,176	59	1,153,401	47
歸屬於母公司業主之權益								
股本		六(十一)						
3110	普通股股本		1,794,441	67	1,794,441	67	1,794,441	73
資本公積		六(十二)						
3200	資本公積		71,660	3	71,660	3	71,660	3
保留盈餘		六(十三)						
3320	特別盈餘公積		5,836	-	5,836	-	5,836	-
3350	待彌補虧損		(837,234)	(31)	(769,829)	(29)	(490,495)	(20)
其他權益		六(十四)						
3400	其他權益		(13,464)	(1)	5,286	-	(76,974)	(3)
3500	庫藏股票	六(十一)	(6,669)	-	(6,669)	-	(8,548)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		1,014,570	38	1,100,725	41	1,295,920	53
36XX	非控制權益		103	-	140	-	237	-
3XXX	權益總計		1,014,673	38	1,100,865	41	1,296,157	53
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		\$ 2,673,584	100	\$ 2,697,041	100	\$ 2,449,558	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：盛少瀾

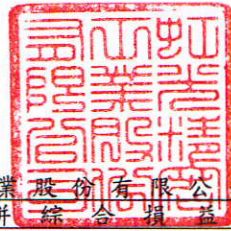


經理人：盛少瀾



會計主管：郭祖訓





虹光精密工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國110年及109年1月1日至3月31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	110 至 金	年 3 月 額	1 月 31 日 %	109 至 金	年 3 月 額	1 月 31 日 %
4000 營業收入	六(十五)及七	\$	635,673	100	\$	292,514	100
5000 營業成本	六(四)(二十)						
	(二十一)	(	511,861)	(81)	(	262,536)	(90)
5900 營業毛利			123,812	19		29,978	10
營業費用	六(二十)						
	(二十一)						
6100 推銷費用		(	33,786)	(5)	(	30,315)	(10)
6200 管理費用		(	41,782)	(7)	(	43,117)	(15)
6300 研究發展費用		(	103,079)	(16)	(	105,961)	(36)
6450 預期信用減損損失	十二(三)	(	58)	-	(	1,735)	(1)
6000 營業費用合計		(	178,705)	(28)	(	181,128)	(62)
6900 營業損失		(	54,893)	(9)	(	151,150)	(52)
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十六)		839	-		997	-
7010 其他收入	六(十七)		519	-		4,581	2
7020 其他利益及損失	六(十八)	(	1,828)	-	(	29,553)	(10)
7050 財務成本	六(十九)	(	6,510)	(1)	(	10,461)	(4)
7000 營業外收入及支出合計		(	6,980)	(1)	(	34,436)	(12)
7900 稅前淨損		(	61,873)	(10)	(	185,586)	(64)
7950 所得稅費用	六(二十二)		-	-		-	-
8200 本期淨損		(\$	61,873)	(10)	(\$	185,586)	(64)

(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110年及109年1月1日至3月31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	110年1月1日至3月31日 金額 %	109年1月1日至3月31日 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 六(三)(十四)			
衡量之權益工具投資未實現評			
價損益		(\$ 9,423) (2)	(\$ 10,035) (3)
8310 不重分類至損益之項目總額		(9,423) (2)	(10,035) (3)
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 六(十四)			
兌換差額		(14,896) (2)	(16,929) (6)
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(14,896) (2)	(16,929) (6)
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 24,319) (4)	(\$ 26,964) (9)
8500 本期綜合損益總額		(\$ 86,192) (14)	(\$ 212,550) (73)
淨損歸屬於：			
8610 母公司業主		(\$ 61,845) (10)	(\$ 185,466) (64)
8620 非控制權益		(28) -	(120) -
		(\$ 61,873) (10)	(\$ 185,586) (64)
綜合損失總額歸屬於：			
8710 母公司業主		(\$ 86,155) (14)	(\$ 212,635) (73)
8720 非控制權益		(37) -	85 -
		(\$ 86,192) (14)	(\$ 212,550) (73)
每股虧損 六(二十三)			
9750 基本每股虧損		(\$ 0.35)	(\$ 1.14)
9850 稀釋每股虧損		(\$ 0.35)	(\$ 1.14)

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

合併損益表

民國110年及109年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	普通	股	本	資	公	積	特	別	盈	餘	公	積	待	彌	補	虧	損	業主之權益																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
																			母	公	司	業	主	之	權	益	透	過	其	他	權	益	國	外	營	運	機	構	按	公	允	價	值	衡	量	之	財	務	報	表	換	算	金	融	資	產	未	實	現	損	益	庫	藏	股	票	總	計	非	控	制	權	益	權	益	總	額																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
109 年																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							</

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

~10~



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110年及109年1月1日至3月31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	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		(\$ 61,873)	(\$ 185,586)
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損損失	十二(三)	58	1,735
折舊費用	六(五)(六)		
	(二十)	28,526	30,119
各項攤提	六(二十)	3,560	2,639
利息費用	六(二十二)	6,510	10,461
利息收入	六(十六)	(839)	(997)
處分不動產、廠房及設備利益	六(五)(十八)	(473)	-
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據		219	11,645
應收帳款		35,061	(8,855)
其他應收款		(3,135)	(15,915)
存貨		(112,945)	82,486
預付款項		(17,744)	(1,869)
其他流動資產		(13)	56
其他非流動資產		-	312
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		7,355	(844)
應付帳款		119,559	15,215
其他應付款		(23,228)	(73,911)
負債準備		(863)	(1,675)
其他流動負債		3,436	(1,303)
淨確定福利負債		(13,241)	(2,813)
營運產生之現金流出		(30,070)	(139,100)
收取之利息		839	997
支付之利息		(6,510)	(12,463)
支付所得稅		-	(66,238)
營業活動之淨現金流出		(35,741)	(216,804)

(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110年及109年1月1日至3月31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	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
<u>投資活動之現金流量</u>		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 六(三)		
資產償款	\$ 6,647	\$ -
取得不動產、廠房及設備 六(二十四)	(10,861)	(7,857)
處分不動產、廠房及設備償款	698	791
取得無形資產	(5,552)	(79)
存出保證金(增加)減少	(449)	6,286
投資活動之淨現金流出	(9,517)	(859)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款增加(減少) 六(二十五)	(15,094)	90,238
償還長期借款 六(二十五)	-	(5,223)
存入保證金增加 六(二十五)	87	1,655
租賃本金償還 六(二十五)	(6,542)	(1,240)
現金增資 六(十一)	-	49,639
籌資活動之淨現金(流出)流入	(21,549)	135,069
匯率影響數	(631)	1,875
本期現金及約當現金減少數	(67,438)	(80,719)
期初現金及約當現金餘額 六(一)	595,543	493,853
期末現金及約當現金餘額 六(一)	\$ 528,105	\$ 413,134

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

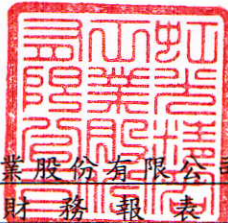


經理人：盛少瀾



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 110 年及 109 年第一季

(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 110 年 5 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 110 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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日(註)
註：金管會允許提前於民國110年1月1日適用。	

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。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111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112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111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109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109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 109 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
			110年3月31日	109年12月31日	109年3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	100	註
Avision International Inc.	Fortune Investments Ltd.	一般投資業	100	100	100	註
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定義，其民國 110 年及 109 年 3 月 31 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：非控制權益不重大。

(四) 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。

(五) 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：

重要會計估計及假設

1. 不動產、廠房及設備暨使用權資產減損評估

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 110 年 3 月 31 日，本集團不動產、廠房及設備暨使用權資產餘額為 \$787,714。

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 110 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$641,046。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 970	\$ 1,150	\$ 947
支票存款及活期存款	196,991	232,179	220,712
定期存款	330,144	362,214	191,475
合計	<u>\$ 528,105</u>	<u>\$ 595,543</u>	<u>\$ 413,134</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

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應收票據	\$ 2	\$ 221	\$ 432
應收帳款 - 一般客戶	\$ 376,684	\$ 415,375	\$ 390,532
減：備抵損失	(11,605)	(11,445)	(108,500)
	<u>\$ 365,079</u>	<u>\$ 403,930</u>	<u>\$ 282,032</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	110年3月31日		109年12月31日		109年3月31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	\$ 171,779	\$ 2	\$ 215,052	\$ 221	\$ 121,313	\$ 432
30天內	112,741	-	60,398	-	57,015	-
31-90天	47,399	-	77,276	-	75,334	-
91-180天	37,235	-	38,823	-	37,786	-
180-270天	2,827	-	19,809	-	42,446	-
271-360天	872	-	553	-	1,465	-
360天以上	3,831	-	3,464	-	55,173	-
	<u>\$ 376,684</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 415,375</u>	<u>\$ 221</u>	<u>\$ 390,532</u>	<u>\$ 432</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 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 109 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$288,618。
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 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$2、\$365,079 及\$221、\$403,930 及\$432、\$282,032。
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	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
非流動項目：			
權益工具			
Prodigy Strategic Investment Fund	\$ -	\$ -	\$ 87,066
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	18,350	30,555	30,555
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	130,320	131,311	127,650
小計	243,213	256,409	339,814
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整	(43,838)	(39,975)	(107,351)
合計	<u>\$ 199,375</u>	<u>\$ 216,434</u>	<u>\$ 232,463</u>

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 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日之公允價值分別為\$199,375、\$216,434 及 \$232,463。
2. 本集團於民國 110 年第一季因營運資金所需，出售公允價值為\$6,647 之權益工具投資，累積處分損失為(\$5,560)。
3. 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：

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u>衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ 9,423)	(\$ 10,035)
累積利益或損失因除列轉列保留盈餘	\$ 5,560	\$ -
認列於損益之股利收入於本期內除列者	\$ -	\$ -

4. 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。

5. 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

110年3月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 309,012	(\$ 49,153)	\$ 259,859
半成品	176,563	(20,300)	156,263
製成品	290,351	(65,427)	224,924
合計	<u>\$ 775,926</u>	<u>(\$ 134,880)</u>	<u>\$ 641,046</u>
109年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 248,326	(\$ 46,249)	\$ 202,077
半成品	129,006	(15,769)	113,237
製成品	289,984	(72,819)	217,165
合計	<u>\$ 667,316</u>	<u>(\$ 134,837)</u>	<u>\$ 532,479</u>
109年3月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 250,389	(\$ 71,316)	\$ 179,073
半成品	161,237	(2,335)	158,902
製成品	345,979	(53,696)	292,283
合計	<u>\$ 757,605</u>	<u>(\$ 127,347)</u>	<u>\$ 630,258</u>

本集團認列為費損之存貨成本：

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 510,053	\$ 262,690
跌價損失(利益)	674 (	109)
報廢損失	1,134	-
盤盈	- (	45)
其他	7,232	6,268
	<u>\$ 519,093</u>	<u>\$ 268,804</u>

本集團民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因已提列跌價損失準備之存貨部分業已去化，導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(五) 不動產、廠房及設備

		110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		\$ 814,615	\$ 1,144,179	\$ 11,738	\$ 24,407	\$ 115,078	\$ 2,110,017
累計折舊及減損		(419,513)	(1,056,746)	(10,025)	(20,857)	(56,209)	(1,563,350)
		<u>\$ 395,102</u>	<u>\$ 87,433</u>	<u>\$ 1,713</u>	<u>\$ 3,550</u>	<u>\$ 58,869</u>	<u>\$ 546,667</u>
1月1日		\$ 395,102	\$ 87,433	\$ 1,713	\$ 3,550	\$ 58,869	\$ 546,667
增添		-	5,513	-	441	3,597	9,551
處分		-	(187)	-	-	(38)	(225)
重分類		-	1,220	-	-	(1,220)	-
折舊費用		(7,336)	(11,629)	(116)	(222)	(2,020)	(21,323)
淨兌換差額		(1,177)	1,567	(47)	(1,144)	770	(31)
3月31日		<u>\$ 386,589</u>	<u>\$ 83,917</u>	<u>\$ 1,550</u>	<u>\$ 2,625</u>	<u>\$ 59,958</u>	<u>\$ 534,639</u>
3月31日							
成本		\$ 811,614	\$ 1,143,193	\$ 11,631	\$ 21,991	\$ 114,247	\$ 2,102,676
累計折舊及減損		(425,025)	(1,059,276)	(10,081)	(19,366)	(54,289)	(1,568,037)
		<u>\$ 386,589</u>	<u>\$ 83,917</u>	<u>\$ 1,550</u>	<u>\$ 2,625</u>	<u>\$ 59,958</u>	<u>\$ 534,639</u>
		109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		\$ 808,289	\$ 1,163,615	\$ 11,718	\$ 30,984	\$ 99,390	\$ 2,113,996
累計折舊及減損		(386,987)	(1,028,924)	(10,500)	(28,101)	(53,948)	(1,508,460)
		<u>\$ 421,302</u>	<u>\$ 134,691</u>	<u>\$ 1,218</u>	<u>\$ 2,883</u>	<u>\$ 45,442</u>	<u>\$ 605,536</u>
1月1日		\$ 421,302	\$ 134,691	\$ 1,218	\$ 2,883	\$ 45,442	\$ 605,536
增添		-	778	-	190	7,164	8,132
處分		-	(791)	-	-	-	(791)
重分類		-	5,311	-	-	(5,311)	-
折舊費用		(7,260)	(18,934)	(116)	(270)	(1,905)	(28,485)
淨兌換差額		(1,977)	(706)	(63)	1,070	(2,176)	(3,852)
3月31日		<u>\$ 412,065</u>	<u>\$ 120,349</u>	<u>\$ 1,039</u>	<u>\$ 3,873</u>	<u>\$ 43,214</u>	<u>\$ 580,540</u>
3月31日							
成本		\$ 803,773	\$ 1,150,274	\$ 11,551	\$ 30,587	\$ 98,396	\$ 2,094,581
累計折舊及減損		(391,708)	(1,029,925)	(10,512)	(26,714)	(55,182)	(1,514,041)
		<u>\$ 412,065</u>	<u>\$ 120,349</u>	<u>\$ 1,039</u>	<u>\$ 3,873</u>	<u>\$ 43,214</u>	<u>\$ 580,540</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。

(六) 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 2 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>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 154,680	\$ 156,039	\$ 159,711
房屋	98,395	105,037	5,247
	<u>\$ 253,075</u>	<u>\$ 261,076</u>	<u>\$ 164,958</u>
	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
土地	\$ 1,299	\$ 1,299	
房屋	5,904	335	
	<u>\$ 7,203</u>	<u>\$ 1,634</u>	

3. 本集團於民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添為\$3,155。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	<u>\$ 1,749</u>	<u>\$ 794</u>
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 3,582</u>	<u>\$ 3,783</u>
屬低價值資產租賃之費用	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 26</u>
來自轉租使用權資產之收益	<u>\$ 126</u>	<u>\$ 126</u>

5. 本集團於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為\$11,888 及\$5,843。

6. 本集團於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權，或不行使終止選擇權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使延長選擇權或不行使終止選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

(七) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
無擔保銀行借款	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 361,675
擔保銀行借款	454,400	472,794	160,787
其他無擔保短期借款	4,332	4,324	-
合計	<u>\$ 558,732</u>	<u>\$ 577,118</u>	<u>\$ 522,462</u>
利率區間	<u>1.3108%~3.7%</u>	<u>1.3108%~4.35%</u>	<u>1.5751%~5.0025%</u>

擔保借款，其擔保品請詳附註八。

(八) 其他應付款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 52,185	\$ 72,491	\$ 48,635
應付退休金	2,799	2,784	2,784
應付設備款	1,208	2,518	1,078
其他	110,240	113,902	99,118
	<u>\$ 166,432</u>	<u>\$ 191,695</u>	<u>\$ 151,615</u>

(九) 退休金

1. (1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$429 及\$631。
- (3) 本公司於未來一年預計支付予退休計畫之提撥金為\$14,133。
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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$16,457 及\$11,714。
3. 民國 109 年 2 月至 3 月間，因新冠肺炎疫情影響，中國人力資源社會保障部公告，免徵部分養老保險金，金額計\$3,295。

(十) 股份基礎給付

1. 民國 110 年 1 月 31 日至 3 月 31 日：無。

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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：

	109年	
	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	3,028	\$ 10.00
本期離職失效認股權	(15)	10.00
本期逾期失效認股權	-	-
3月31日流通在外認股權	3,013	10.00
3月31日可執行認股權	3,013	10.00

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：

民國 110 年 3 月 31 日及 109 年 12 月 31 日：無。

核准發行日	到期日	109年3月31日	
		股數 (仟股)	履約 價格(元)
100.11、101.08	108.11、109.08	3,013	\$ 10.00

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	100.11.24	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：無。

(十一)股本

1. 民國 110 年 3 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\$1,794,441，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：

	110年	109年
1月1日	179,248	162,248
私募增資	-	17,000
3月31日	179,248	179,248

2. 本公司於民國 109 年 3 月 27 日董事會通過私募定價為每股新台幣 2.92 元，並於民國 109 年 3 月 31 日私募 17,000 仟股且收足股款\$49,639，以民國 109 年 3 月 31 日為本次私募之增資基準日。

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 109 年 6 月 10 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 33,000 仟股，並擬授權董事會於股東常會決議之日起一年內分二次辦理。

上列私募普通股除依證券交易法之規定，有流通轉讓之限制且須於交付日滿 3 年並補辦公開發行後才可申請上市掛牌交易外，私募普通股之權利義務與本公司已發行普通股相同。

4. 庫藏股

(1) 股份收回原因為子公司光量子持有，及其數量變動情形（單位：仟股）：

	110年		109年	
	股數	帳面金額	股數	帳面金額
1月1日/3月31日	196	\$ 8,548	196	\$ 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。

(十二)資本公積

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

110年			
1月1日/3月31日	採權益法	已失效認	合計
	認列關聯企業		
	及合資股權		
	淨值之變動數	股權	
	\$ 63	\$ 71,597	\$ 71,660
109年			
1月1日/3月31日	採權益法	員工認股權	合計
	認列關聯企業		
	及合資股權		
	淨值之變動數		
	\$ 63	\$ 71,597	\$ 71,660

(十三) 保留盈餘

1. 本公司於民國 108 年 4 月 12 日召開之股東常會決議通過修正公司章程，訂明盈餘分派得於每半年會計年度終了後為之，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。
2. 依本公司章程規定年度決算如有盈餘，先提撥應納營利事業所得稅、彌補虧損、提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積，已達資本總額時，不在此限，再依法令規定或股東會決議提列特別盈餘公積或將特別盈餘公積迴轉，餘額加計以前年度累積未分配盈餘，以百分之五至百分之七十為限，由董事會具分派議案提請股東會同意分配股東紅利。
3. 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。
4. 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。
5. 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。

6. 本公司於民國 110 年 3 月 26 日經董事會提議及 110 年 6 月 10 日經股東會決議通過之民國 109 年及 108 年度虧損撥補案，不擬配發股利。

本公司董事會通過及股東會決議之虧損撥補案相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十四) 其他權益項目

	110年		
	外幣換算	未實現評價損益	總計
1月1日	\$ 56,090	(\$ 50,804)	\$ 5,286
評價調整-集團	-	(9,423)	(9,423)
評價調整轉出至保留盈餘	-	5,560	5,560
外幣換算差異數：			
- 集團	(14,887)	-	(14,887)
3月31日	<u>\$ 41,203</u>	<u>(\$ 54,667)</u>	<u>(\$ 13,464)</u>

	109年		
	外幣換算	未實現評價損益	總計
1月1日	\$ 58,340	(\$ 108,145)	(\$ 49,805)
評價調整-集團	-	(10,035)	(10,035)
外幣換算差異數：			
- 集團	(17,134)	-	(17,134)
3月31日	<u>\$ 41,206</u>	<u>(\$ 118,180)</u>	<u>(\$ 76,974)</u>

(十五) 營業收入

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
客戶合約之收入	<u>\$ 635,673</u>	<u>\$ 292,514</u>

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>110年1月1日至3月31日</u>			
部門收入			
台灣	\$ 174,553	\$ -	\$ 174,553
德國	40,833	-	40,833
美國	84,664	-	84,664
中國	495,043	7,259	502,302
巴西	8,570	-	8,570
日本	4,151	-	4,151
其他	124,106	-	124,106
內部部門交易之收入	(303,506)	-	(303,506)
外部客戶合約收入	<u>\$ 628,414</u>	<u>\$ 7,259</u>	<u>\$ 635,673</u>
	於某一時點認列 之收入	隨時間逐步認列 之收入	合計
<u>109年1月1日至3月31日</u>			
部門收入			
台灣	\$ 107,062	\$ -	\$ 107,062
德國	20,536	-	20,536
美國	80,616	-	80,616
中國	126,559	7,553	134,112
巴西	11,967	-	11,967
日本	6,452	-	6,452
其他	108,951	-	108,951
內部部門交易之收入	(177,182)	-	(177,182)
外部客戶合約收入	<u>\$ 284,961</u>	<u>\$ 7,553</u>	<u>\$ 292,514</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：

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>	<u>109年1月1日</u>
合約負債	\$ 120,905	\$ 113,569	\$ 5,590	\$ 6,450

(2) 期初合約負債本期認列收入

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
合約負債期初餘額本期 認列收入	<u>\$ 25,668</u>	<u>\$ 3,444</u>

(十六) 利息收入

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
銀行存款利息	\$ 825	\$ 978
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	14	19
	<u>\$ 839</u>	<u>\$ 997</u>

(十七) 其他收入

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
其他收入－其他	<u>\$ 519</u>	<u>\$ 4,581</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
處分不動產、廠房及設備 、使用權資產利益	\$ 473	\$ -
外幣兌換損失	(1,774)	(28,768)
其他損失	(527)	(785)
合計	<u>(\$ 1,828)</u>	<u>(\$ 29,553)</u>

(十九) 財務成本

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
銀行借款	\$ 4,761	\$ 9,624
其他借款	-	43
租賃負債	1,749	794
	<u>\$ 6,510</u>	<u>\$ 10,461</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
員工福利費用	\$ 208,754	\$ 160,672
折舊費用	28,526	30,119
攤銷費用	3,560	2,639
合計	<u>\$ 240,840</u>	<u>\$ 193,430</u>

(二十一) 員工福利費用

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 175,654	\$ 135,445
勞健保費用	6,331	6,188
退休金費用	16,886	12,345
其他用人費用	9,883	6,694
合計	<u>\$ 208,754</u>	<u>\$ 160,672</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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：無。

2. 本公司及子公司光量子投資(股)公司之營利事業所得稅皆經稅捐稽徵機關皆核定至民國 107 年度。

(二十三) 每股虧損

1. 民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工認股權憑證為反稀釋效果，不予列入計算。
2. 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。

	110年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	(\$ 61,845)	179,248	(\$ 0.35)
	109年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	(\$ 185,466)	162,435	(\$ 1.14)

(二十四) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 9,551	\$ 8,132
加：期初應付設備款	2,518	803
減：期末應付設備款	(1,208)	(1,078)
本期支付現金	<u>\$ 10,861</u>	<u>\$ 7,857</u>

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

	110年			
	短期借款	租賃負債	存入 保證金	來自 籌資活動之 負債總額
1月1日	\$ 577,118	\$ 256,822	\$ 2,300	\$ 836,240
短期借款減少	(15,094)	-	-	(15,094)
籌資現金流量之 變動	-	-	87	87
租賃負債新增數	-	-	-	-
租賃本金償還	-	(6,542)	-	(6,542)
利息費用	-	1,749	-	1,749
利息支付數	-	(1,749)	-	(1,749)
匯率變動之影響	(3,292)	2,795	-	(497)
3月31日	<u>\$ 558,732</u>	<u>\$ 253,075</u>	<u>\$ 2,387</u>	<u>\$ 814,194</u>

	109年				
	短期借款	長期借款 (含一年內 到期借款)	租賃負債	存入 保證金	來自 籌資活動之 負債總額
1月1日	\$ 436,610	\$ 5,223	\$ 156,849	\$ 1,724	\$ 600,406
短期借款增加	90,238	-	-	-	90,238
償還長期借款	-	(5,223)	-	-	(5,223)
存入保證金增加	-	-	-	1,655	1,655
租賃負債新增數	-	-	3,155	-	3,155
租賃本金償還	-	-	(1,240)	-	(1,240)
利息費用	-	-	794	-	794
利息支付數	-	-	(794)	-	(794)
匯率變動之影響	(4,386)	-	-	-	(4,386)
3月31日	<u>\$ 522,462</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 158,764</u>	<u>\$ 3,379</u>	<u>\$ 684,605</u>

七、關係人交易

(一)主要管理階層薪酬資訊

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
短期員工福利	\$ 4,722	\$ 4,623

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日	
定期存款 (表列按攤銷後成本 衡量之金融資產 -流動)	\$ 7,000	\$ 7,000	\$ 7,000	土地租約履約保證
不動產、廠房及設備	386,584	398,332	240,459	短期借款
存出保證金	2,939	2,490	2,160	履約保證
合計	\$ 396,523	\$ 407,822	\$ 249,619	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無。

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 110 年 3 月 26 日董事會通過發行員工認股權憑證總額 10,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，本案業已於民國 110 年 4 月 20 日向主管機關申報生效，並於民國 110 年 5 月 3 日給與 6,000 仟股。
2. 本公司於民國 110 年 5 月 3 日經董事會決議發行私募普通股以不超過 10,000 仟股為限，尚待民國 110 年股東會決議通過。

十二、其他

(一)改善營運及財務狀況對策

本公司民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日發生虧損分別為新台幣 61,845 仟元，截至民國 110 年 3 月 31 日止之累積虧損達新台幣 837,234 仟元，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. 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 110 年之策略維持與民國 109 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

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 199,375	\$ 216,435	\$ 232,463
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	528,105	595,543	413,134
按攤銷後成本衡量之金融資產	7,000	7,000	7,000
應收票據	2	221	432
應收帳款	365,079	403,930	282,032
其他應收款	39,177	35,150	51,551
存出保證金	2,939	2,490	2,160
	<u>\$ 1,141,677</u>	<u>\$ 1,260,769</u>	<u>\$ 988,772</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 558,732	\$ 577,118	\$ 522,462
應付帳款	428,079	311,156	156,495
其他應付款	166,432	191,695	151,615
存入保證金	2,387	2,300	3,379
	<u>\$ 1,155,630</u>	<u>\$ 1,082,269</u>	<u>\$ 833,951</u>
租賃負債	<u>\$ 249,648</u>	<u>\$ 256,822</u>	<u>\$ 158,764</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：

110年3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	\$ 11,745	28.535	\$ 335,144
歐元：新台幣	535	33.48	17,912
人民幣：新台幣	462	4.344	2,007
美金：人民幣	24,005	6.555	684,983
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,158	28.535	\$ 61,574
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 24,614	28.535	\$ 702,360
美金：人民幣	4,310	6.555	122,986
109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	\$ 12,991	28.48	\$ 369,984
歐元：新台幣	32	35.02	1,121
日幣：新台幣	2,657	0.2763	734
人民幣：新台幣	256	4.377	1,121
美金：人民幣	23,524	6.521	669,964
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,327	28.48	\$ 66,282
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 21,669	28.48	\$ 617,133
美金：人民幣	3,114	6.521	88,687

109年3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	\$ 13,189	30.225	\$ 398,638
歐元：新台幣	596	33.24	19,811
日幣：新台幣	3,740	0.2788	1,043
人民幣：新台幣	192	4.255	817
美金：人民幣	24,048	7.0957	726,851
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,983	30.225	\$ 90,172
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 25,564	30.225	\$ 772,672
美金：人民幣	1,910	7.0957	57,730

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國110年及109年1月1日至3月31日認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$1,774及\$28,768。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

110年1月1日至3月31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%	\$ 3,351	\$ -
歐元：新台幣	1%	179	-
人民幣：新台幣	1%	20	-
美金：人民幣	1%	6,850	-
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ -	\$ 616
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 7,024	\$ -
美金：人民幣	1%	1,230	-

109年1月1日至3月31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%	\$ 3,986	\$ -
歐元：新台幣	1%	198	-
日幣：新台幣	1%	10	-
人民幣：新台幣	1%	8	-
美金：人民幣	1%	7,269	-
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ -	\$ 902
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 7,727	\$ -
美金：人民幣	1%	577	-

價格風險

- 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。
- 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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 \$19,937 及 \$23,246。

現金流量及公允價值利率風險

- 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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。
- 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。
- 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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$1,397 及 \$1,306，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、其他應收款及存出保證金的合約現金流量。
- 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 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日之準備矩陣如下：

<u>110年3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%	\$ 171,779	\$ 172
30天內	1.51%	112,741	1,700
31-90天	2.28%	47,399	1,080
91-180天	3.02%	37,235	1,123
180-270天	100.00%	2,827	2,827
271-365天	100.00%	872	872
365天以上	100.00%	3,831	3,831
		<u>\$ 376,684</u>	<u>\$ 11,605</u>
<u>109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%	\$ 215,052	\$ 215
30天內	1.43%	60,398	864
31-90天	2.03%	77,276	1,569
91-180天	5.16%	38,823	2,003
180-270天	15.34%	19,809	3,039
271-365天	52.79%	553	292
365天以上	100.00%	3,464	3,464
		<u>\$ 415,375</u>	<u>\$ 11,445</u>
<u>109年3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%	\$ 121,313	\$ 121
30天內	2.55%	57,015	1,454
31-90天	3.59%	75,334	2,704
91-180天	13.59%	37,786	5,136
180-270天	100.00%	42,446	42,446
271-365天	100.00%	1,465	1,465
365天以上	100.00%	55,173	55,173
		<u>\$ 390,532</u>	<u>\$ 108,500</u>

I. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>110年</u>
	<u>應收帳款</u>
1月1日	\$ 11,445
減損損失提列	58
匯率影響數	102
3月31日	<u>\$ 11,605</u>
	<u>109年</u>
	<u>應收帳款</u>
1月1日	\$ 110,119
減損損失提列	1,735
匯率影響數	(3,354)
3月31日	<u>\$ 108,500</u>

(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：

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
新台幣	150,000 仟元	198,672 仟元	189,213仟元

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110年3月31日

	<u>一年以下</u>	<u>1至5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 570,729	\$ -	\$ -
應付帳款	428,079	-	-
其他應付款	166,432	-	-
租賃負債	32,363	109,659	164,808

非衍生金融負債：

民國109年12月31日

	<u>一年以下</u>	<u>1至5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 585,584	\$ -	\$ -
應付帳款	311,156	-	-
其他應付款	191,695	-	-
租賃負債	32,693	116,633	166,490

非衍生金融負債：

民國109年3月31日

	<u>一年以下</u>	<u>1至5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 535,439	\$ -	\$ -
應付帳款	156,495	-	-
其他應付款	151,615	-	-
租賃負債	9,230	29,914	171,535

(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110年3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				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 199,375	\$ 199,375
合計	\$ -	\$ -	\$ 199,375	\$ 199,375

民國109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				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 216,435	\$ 216,435
合計	\$ -	\$ -	\$ 216,435	\$ 216,435

民國109年3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	\$ -	\$ -	\$ 29,545	\$ 29,545
權益證券	-	-	202,918	202,918
合計	\$ -	\$ -	\$ 232,463	\$ 232,463

(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：

	受益憑證	上市(櫃)公司股票	封閉型基金
市場報價	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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日屬於第三等級金融工具之變動：

	權益工具
民國110年1月1日	\$ 216,435
本期處分	(6,647)
認列於其他綜合損益之損失	(9,423)
匯率影響數	(990)
民國110年3月31日	<u>\$ 199,375</u>
	權益工具
民國109年1月1日	\$ 243,998
認列於其他綜合損益之損失	(10,035)
匯率影響數	(1,500)
民國109年3月31日	<u>\$ 232,463</u>

5. 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
6. 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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：

	110年3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	\$ 199,375	可類比上 市上櫃公 司法	本淨比乘數、 缺乏市場流通性 折價	0.72~7.72 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；
	109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	\$ 216,435	可類比上 市上櫃公 司法	本淨比乘數、 缺乏市場流通性 折價	0.99~8.54 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；
	109年3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	\$ 202,918	可類比上 市上櫃公 司法	本淨比乘數、 缺乏市場流通性 折價	0.4~4.2 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	29,545	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：

110年3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
金融資產						
權益工具	乘數及折價	±1%	\$ -	\$ -	\$ 306	(\$ 306)
109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
金融資產						
權益工具	乘數及折價	±1%	\$ -	\$ -	\$ 316	(\$ 316)

109年3月31日

			認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
	輸入值	變動				
金融資產						
權益工具	乘數及折價	±1%	\$ -	\$ -	\$ 520	(\$ 520)

(五) 民國 110 年第一季新冠肺炎疫情對本集團營運影響說明

民國 110 年隨著全球商業活動逐步恢復，客戶訂單能見度亦逐漸提高，截至民國 110 年 3 月 31 日，本公司評估新冠肺炎之疫情對本公司之繼續經營能力、資產減損及籌資風險尚無重大影響，本公司將持續追蹤疫情發展以及時調整營運策略因應之。

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

(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)：請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
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：請詳附表七。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表八。

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：

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
來自外部客戶之收入	\$ 635,673	\$ 292,514
部門間收入	\$ -	\$ -
部門損失	(\$ 61,873)	(\$ 185,586)
	110年3月31日	109年3月31日
部門資產	\$ 2,673,584	\$ 2,449,558

(三) 部門損益之調節資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：

	虹光精密工業 (股)公司及其 他營運部門	虹光精密工 業(蘇州)有限 公司	艾唯數碼辦公 設備(上海)貿 易有限公司	調整及沖銷	合併
部門損益	(\$ 20,322)	(\$ 5,861)	\$ 1,598	(\$ 37,288)	(\$ 61,873)
部門損益包含：					
利息收入	24	774	41	-	839
利息費用	(1,439)	(5,052)	(19)	-	(6,510)
折舊費用	(5,036)	(23,085)	(405)	-	(28,526)
攤銷費用	(1,675)	(17,966)	-	16,081	(3,560)

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：

	虹光精密工業 (股)公司及其 他營運部門	虹光精密工 業(蘇州)有限 公司	艾唯數碼辦公 設備(上海)貿 易有限公司	調整及沖銷	合併
部門損益	(\$ 285,411)	(\$ 11,293)	(\$ 3,076)	\$ 114,194	(\$ 185,586)
部門損益包含：					
利息收入	260	693	44	-	997
利息費用	(6,568)	(3,881)	(12)	-	(10,461)
折舊費用	(7,893)	(22,075)	(151)	-	(30,119)
攤銷費用	(1,425)	(14,293)	-	13,079	(2,639)

虹光精密工業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國110年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	是否 為關 係人	本期 最高餘額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註2)	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註3)	資金貸與 總限額 (註3)	備註
													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	\$ 1,520	\$ -	\$ -	2.616%	1	\$ 6,674	-	\$ -	無	\$ -	\$ 6,674	\$ 101,467	
0	虹光精密工業 (股)公司	Avision Europe GMBH	其他應收 款-關係人	是	-	-	-	2.616%	1	168,881	-	-	無	-	168,881	101,467	

註1：本集團填”0”，子公司依公司別由阿拉伯數字”1”開始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

- 1.有業務往來者填1。
- 2.有短期融通資金之必要者填2。

註3：與本集團有業務往來之公司，資金貸與總額以不逾本集團淨值之百分之十為限，個別貸與金額以不超過該公司最近一年度或當年度截至資金貸與時與本集團業務往來金額孰高者為限，有短期融通資金必要之公司，資金貸與總額，以不逾本集團淨值之百分之二十為限，且個別貸與金額以不逾本集團淨值之百分之十為限。

虹光精密工業股份有限公司及子公司
 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110年1月1日至3月31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951,388股	\$ 6,283	3.18	\$ 6,283	
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	796	3.26	796	
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 379,340股	2,681	19.35	2,681	
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	9,045	1.00	9,045	
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	52,529	1.46	52,529	
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	9,455	5.72	9,455	
光量子投資(股)公司	虹光精密工業(股)公司	母公司	透過其他損益按公允價值衡量之金融資產	普通股 195,879股	1,320	0.11	1,320	
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	118,586	9.54	118,586	

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
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110年1月1日至3月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

					逾期應收關係人款項			
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	金額	處理方式	應收關係人款項	
							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	\$ 633,778	0.56	\$ 413,256	註	\$ 5,241	\$ -

註：本集團資金係整體統籌規劃運用，將先考量集團間之應收帳款及應付帳款之淨額後，再依照各公司之資金需求規畫予以匯付相關款項。

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110年1月1日至3月31日

附表四

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	\$ 82,738	按一般交易條件辦理	0.13
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	633,778	付款條件為月結45天	0.24
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Europe GmbH	1	銷貨收入	40,784	按一般交易條件辦理	0.06
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Europe GmbH	1	應收帳款	71,428	收款條件為交易後90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	銷貨收入	85,920	按一般交易條件辦理	0.14
1	虹光精密工業(蘇州)有限公司	艾唯數碼辦公設備(上海)貿易有限公司	3	應收帳款	66,247	付款條件為月結60天	0.02

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110年1月1日至3月31日

附表五

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	\$ 1,067,810	\$ 1,067,810	38,546,389	100.00	\$ 1,074,754	\$ 2,333	\$ 2,333	子公司
虹光精密工業(股)公司	Avision Development Inc.	薩摩亞	投資	287,794	287,794	8,390,475	100.00	3,204	(674)	(674)	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	49,822	49,822	-	99.00	10,365	(282)	(279)	子公司
虹光精密工業(股)公司	光量子投資(股)公司	台灣	投資	1,000	1,000	100,000	100.00	38,632	11,638	11,638	子公司
Avision International Inc.	Fortune Investments Ltd.	薩摩亞	投資	1,098,614	1,098,614	39,498,705	100.00	1,298,540	2,333	2,333	孫公司
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	8,850	11,642	11,642	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	4,731	(674)	(674)	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	4,897	(699)	(674)	孫公司之轉投資公司

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110年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

附表六

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	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	匯出	收回	灣匯出累積投 資金額		或間接投資 之持股比例				
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	(\$ 5,861)	100	(\$ 5,861)	\$ 1,193,758	\$ -	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	1,598	100	1,598	102,382	-	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	-	-	-	
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	-	-	-	-	(109)	100	(109)	2,490	-	註4

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	\$ 1,180,998	\$ 1,233,646	\$ 608,804

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1). 直接赴大陸地區從事投資

(2). 透過第三地區公司Avision International Inc. 及Fortune Investments Ltd. 轉投資虹光精密工業(蘇州)有限公司及艾唯數碼辦公設備(上海)貿易有限公司。

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

(3). 其他方式

註2：係經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列投資損益。

註3：本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額原幣數USD41,634仟元，經濟部投審會核准投資金額原幣數為USD43,490仟元，其中USD1,135仟元係盈餘轉增資，不列入經濟部投審會限額中。

註4：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110年1月1日至3月31日

附表七

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	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	(\$ 163,419)	59	\$ -	-	(\$ 674,321)	89	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	無
虹光精密工業(蘇州)有限公司	80,681	28	-	-	40,543	18	-	-	-	-	-	-	無
艾唯數碼辦公設備(上海)貿易有限公司	3,791	1	-	-	4,221	2	-	-	-	-	-	-	無

虹光精密工業股份有限公司及子公司
主要股東資訊
民國110年3月31日

附表八

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
羅秀春	20,397,178	11.36
盛少瀾	11,305,256	6.3
永豐商業銀行受託公益信託虹光信望愛基金專戶	10,325,886	5.75