

虹光精密工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 110 年度及 109 年度
(股票代碼 2380)

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

虹光精密工業股份有限公司及子公司
民國 110 年度及 109 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 9
五、	合併資產負債表	10 ~ 11
六、	合併綜合損益表	12 ~ 13
七、	合併權益變動表	14
八、	合併現金流量表	15 ~ 16
九、	合併財務報表附註	17 ~ 61
	(一) 公司沿革	17
	(二) 通過財務報告之日期及程序	17
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	17 ~ 18
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18 ~ 27
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27 ~ 28
	(六) 重要會計項目之說明	28 ~ 48
	(七) 關係人交易	48
	(八) 質押之資產	48

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	48	
(十)	重大之災害損失	48	
(十一)	重大之期後事項	49	
(十二)	其他	49	~ 58
(十三)	附註揭露事項	59	
(十四)	部門資訊	59	~ 61

虹光精密工業股份有限公司
關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 110 年度（自民國 110 年 1 月 1 日至民國 110 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報告及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：虹光精密工業股份有限公司



負 責 人：盛少瀾



中華民國 111 年 3 月 18 日

會計師查核報告

(111)財審報字第 21004690 號

查核意見

虹光精密工業股份有限公司及子公司（以下簡稱「虹光集團」）民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達虹光集團民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與虹光集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對虹光集團民國 110 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

虹光集團民國 110 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

不動產、廠房及設備暨使用權資產減損之評估

事項說明

虹光集團民國 110 年 12 月 31 日不動產、廠房及設備暨使用權資產餘額為新台幣 722,739 仟元，有關不動產、廠房及設備暨使用權資產會計項目說明減損評估之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五(一)；不動產、廠房及設備暨使用權資產會計項目說明，請詳合併財務報表附註六(五)及六(六)。虹光精密工業股份有限公司不動產、廠房及設備暨使用權資產可回收金額係以使用價值與公允價值減處分成本兩者孰高者評估不動產、廠房及設備暨使用權資產有無減損。不動產、廠房及設備暨使用權資產使用價值之評估涉及未來現金流量估計及折現率之決定，而未來現金流量之預測假設及折現率之決定對不動產、廠房及設備暨使用權資產使用價值之估計結果影響重大，因此本會計師將此列為關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師主要執行之因應查核程序如下：

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

備抵存貨跌價損失評估

事項說明

虹光集團主要製造並銷售多功能事務機、文件掃描器及網路事務機等，該等存貨因科技快速變遷，且市場因環保節能減碳的發展趨向無紙化，故產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。有關備抵存貨跌價損失評估之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附表五(二)；存貨會計項目之說明，請詳合併財務報表附註六(四)。虹光集團評價存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量，由於虹光集團存貨金額重大且項目眾多，管理階層必須運用判斷及估計以決定資產負債表日存貨之淨變現價值，因此本會計師將此列為關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師主要執行之因應查核程序如下：

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

繼續經營假設之評估

事項說明

母公司虹光精密工業股份有限公司民國 110 年度發生虧損新台幣 125,928 仟元，截至民國 110 年 12 月 31 日止之累積虧損達新台幣 902,020 仟元。如財務報表附註十二(一)改善營運及財務狀況對策所述，虹光精密工業股份有限公司管理階層已陸續採行必要措施，以確保虹光精密工業股份有限公司未來能繼續營運並逐步改善財務狀況。

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

因應之查核程序

本會計師主要執行之因應查核程序如下：

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

其他事項 - 個體財務報告

虹光精密工業股份有限公司已編製民國 110 年度及 109 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

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

虹光集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

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

情況可能導致虹光集團不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對虹光集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責虹光集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團財務報表之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對虹光集團民國 110 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

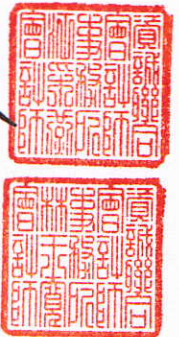
資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

江采燕

會計師

林玉寬

江采燕
林玉寬



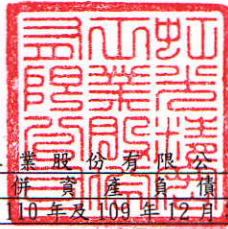
金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1060025097 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 81020 號

中 華 民 國 1 1 1 年 3 月 1 8 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年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	110 年 12 月 31 日		109 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 235,373	9	\$ 595,543	22
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流 動	八	7,000	-	7,000	-
1150	應收票據淨額	六(二)	4	-	221	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	387,392	15	403,930	15
1200	其他應收款		37,271	2	35,150	1
130X	存貨	六(四)	899,513	35	532,479	20
1410	預付款項		57,843	2	44,434	2
1470	其他流動資產		224	-	90	-
11XX	流動資產合計		1,624,620	63	1,618,847	60
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)	136,583	5	216,435	8
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	490,729	19	546,667	20
1755	使用權資產	六(六)	232,010	9	261,076	10
1780	無形資產		40,262	2	34,085	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)	13,619	-	17,294	1
1920	存出保證金	八	2,824	-	2,490	-
1990	其他非流動資產—其他		44,761	2	147	-
15XX	非流動資產合計		960,788	37	1,078,194	40
1XXX	資產總計		\$ 2,585,408	100	\$ 2,697,041	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年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	110 年 12 月 31 日		109 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2100	短期借款	六(七)及八	\$	578,136 22	\$	577,118 21
2130	合約負債—流動	六(十五)		80,949 3		113,569 4
2170	應付帳款			394,799 15		311,156 12
2200	其他應付款	六(八)		179,571 7		191,695 7
2250	負債準備—流動			20,000 1		16,125 1
2280	租賃負債—流動			25,532 1		26,044 1
2300	其他流動負債			9,863 1		3,280 -
21XX	流動負債合計			1,288,850 50		1,238,987 46
非流動負債						
2580	租賃負債—非流動			205,029 8		230,778 8
2600	其他非流動負債	六(九)		91,264 3		126,411 5
25XX	非流動負債合計			296,293 11		357,189 13
2XXX	負債總計			1,585,143 61		1,596,176 59
歸屬於母公司業主之權益						
股本		六(十一)				
3110	普通股股本			1,894,441 73		1,794,441 67
資本公積		六(十二)				
3200	資本公積			77,455 3		71,660 3
保留盈餘		六(十三)				
3320	特別盈餘公積			5,836 -		5,836 -
3350	待彌補虧損		(	902,020) (35) (		769,829) (29)
其他權益		六(十四)				
3400	其他權益		(	80,556) (3)		5,286 -
3500	庫藏股票	六(十一)	(	6,669) - (		6,669) -
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			988,487 38		1,100,725 41
36XX	非控制權益			11,778 1		140 -
3XXX	權益總計			1,000,265 39		1,100,865 41
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		\$	2,585,408 100	\$	2,697,041 100

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：郭龍章





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12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	110 金	年 額	度 %	109 金	年 額	度 %
4000 營業收入	六(十五)	\$	2,828,116	100	\$	1,835,372	100
5000 營業成本	六(四)(二十)						
	(二十一)	(	2,224,378)	(78)	(	1,509,281)	(82)
5900 營業毛利			603,738	22		326,091	18
營業費用	六(二十)						
	(二十一)						
6100 推銷費用		(	161,847)	(6)	(	128,626)	(7)
6200 管理費用		(	166,956)	(6)	(	167,919)	(9)
6300 研究發展費用		(	401,938)	(14)	(	432,565)	(24)
6450 預期信用減損利益	十二(三)		292	-		39,760	2
6000 營業費用合計		(	730,449)	(26)	(	689,350)	(38)
6900 營業損失		(	126,711)	(4)	(	363,259)	(20)
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十六)		5,704	-		5,569	-
7010 其他收入	六(十七)		15,432	1		39,863	2
7020 其他利益及損失	六(十八)	(	953)	-	(	63,416)	(3)
7050 財務成本	六(十九)	(	25,621)	(1)	(	30,709)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		(	5,438)	-	(	48,693)	(2)
7900 稅前淨損		(	132,149)	(4)	(	411,952)	(22)
7950 所得稅利益(費用)	六(二十二)		6,262	-	(	701)	-
8200 本期淨損		(\$	125,887)	(4)	(\$	412,653)	(22)

(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12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	110 金	年 額	度 %	109 金	年 額	度 %
其他綜合損益							
不重分類至損益之項目							
8311	確定福利計畫之再衡量數 六(九)	\$	11,897	-	\$	3,013	-
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	(	72,215)	(2)		2,179	-
8310	不重分類至損益之項目總額	(	60,318)	(2)		5,192	-
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	(	19,187)	(1)	(	2,260)	-
8370	採用權益法認列之關聯企業及 六(五)(十七)						
	合資之其他綜合損益之份額－						
	可能重分類至損益之項目	(	1,158)	-		-	-
8360	後續可能重分類至損益之項						
	目總額	(	20,345)	(1)	(	2,260)	-
8300	其他綜合損益(淨額)	(\$	80,663)	(3)	\$	2,932	-
8500	本期綜合損益總額	(\$	206,550)	(7)	(\$	409,721)	(22)
淨利(損)歸屬於：							
8610	母公司業主	(\$	125,928)	(4)	(\$	412,651)	(22)
8620	非控制權益		41	-	(	2)	-
		(\$	125,887)	(4)	(\$	412,653)	(22)
綜合利益(損失)總額歸屬於：							
8710	母公司業主	(\$	205,433)	(7)	(\$	409,709)	(22)
8720	非控制權益	(	1,117)	-	(	12)	-
		(\$	206,550)	(7)	(\$	409,721)	(22)
每股虧損 六(二十三)							
9750	基本每股虧損	(\$	0.69)		(\$	2.36)	
9850	稀釋每股虧損	(\$	0.69)		(\$	2.36)	

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：郭龍章



虹光精密工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表
民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公 司主權益	於 保 留 盈 餘	其 他 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益	主權益	之 權 益
--	---------------	-----------------------	------------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----	-------------

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：郭龍章

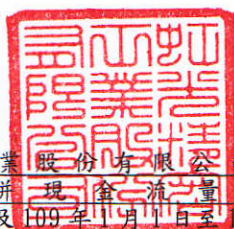


虹光精密工業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	110 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期稅前淨損	(\$ 132,149)	(\$ 411,952)
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損利益	十二(三) (292)	(39,760)
折舊費用	六(五)(六) (二十) 113,093	123,479
各項攤提	六(二十) 10,923	31,127
利息費用	六(十九) 25,621	30,709
利息收入	六(十六) (5,704)	(5,569)
股份基礎給付酬勞成本	六(十)(二十一) 5,795	-
處分不動產、廠房及設備利益	六(十八) (3,093)	(4,235)
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	217	12,009
應收帳款	8,136 (	81,029)
其他應收款	(1,702)	802
存貨	(374,898)	190,440
預付款項	(13,908)	(13,977)
其他流動資產	(134)	82
其他非流動資產	(156)	(2,727)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	(30,805)	105,010
應付帳款	87,929	163,738
其他應付款	(6,277)	(34,705)
負債準備	4,363 (	3,081)
其他流動負債	6,136	375
淨確定福利負債	(22,439)	(11,500)
營運產生之現金(流出)流入	(329,344)	49,236
收取之利息	5,704	5,569
支付之利息	(25,621)	(30,709)
支付所得稅	-	(51,841)
營業活動之淨現金流出	(349,261)	(27,745)

(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12月31日

單位：新台幣仟元

附註	110年1月1日 至12月31日	109年1月1日 至12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	\$ 31,904
取得不動產、廠房及設備 六(二十四)	(35,605)	(50,074)
處分不動產、廠房及設備償款	8,430	9,633
取得無形資產	(16,932)	(29,454)
存出保證金(增加)減少	(334)	5,989
其他非流動資產增加	(44,458)	-
投資活動之淨現金流出	(82,252)	(32,002)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款增加 六(二十五)	4,416	132,261
償還長期借款 六(二十五)	-	(5,223)
存入保證金(減少)增加 六(二十五)	(810)	576
租賃本金償還 六(二十五)	(25,880)	(8,511)
現金增資 六(十一)	87,400	49,639
非控制權益增加數	12,755	-
籌資活動之淨現金流入	77,881	168,742
匯率影響數	(6,538)	(7,305)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(360,170)	101,690
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)	\$ 235,373	\$ 595,543

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：郭龍章



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 年度及 109 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

虹光精密工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為數位化辦公設備(多功能事務機、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 111 年 3 月 18 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

下表彙列金管會認可之民國 111 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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111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。

(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
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			110年12月31日	109年12月31日	
虹光精密工業股份有限公司	Avision International Inc.	一般投資業	100	100	
Avision International Inc.	Fortune Investments Ltd.	一般投資業	100	100	
Fortune Investments Ltd.	虹光精密工業(蘇州)有限公司	掃描器及多功能事務機之製造及銷售	100	100	
Fortune Investments Ltd.	艾唯數碼辦公設備(上海)貿易有限公司	國際貿易事業	100	100	
虹光精密工業(蘇州)有限公司	宜春虹光精密工業有限公司	掃描器及多功能事務機之製造及銷售	100	100	
虹光精密工業(蘇州)有限公司	蘇州虹芯微電子科技有限公司	從事集成電路芯片產品的開發、生產、銷售及售後服務	79	-	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	
光量子投資股份有限公司	Avision Europe GmbH	掃描器銷售及維修服務	100	100	
虹光精密工業股份有限公司	Avision Development Inc.	一般投資業	100	100	
Avision Development Inc.	Sunglow International Inc.	一般投資業	100	100	
Sunglow International Inc.	Avision Labs, Inc.	掃描器銷售及維修服務	96.39	96.39	
虹光精密工業股份有限公司	Avision Brasil Ltda	掃描器銷售及維修服務	99	99	

註：民國110年7月新設立之子公司。

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) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合控制個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合控制個體時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業或聯合控制個體之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合控制個體之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量，屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(八) 應收帳款及票據

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

(九) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本按標準成本計算。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤）。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	4 年 ~ 51 年
機器設備	3 年 ~ 10 年
運輸設備	4 年 ~ 6 年
辦公設備	4 年 ~ 6 年
其他資產	3 年 ~ 6 年

(十三) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

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。

(十四) 無形資產

係電腦軟體，以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~10 年攤銷。

(十五) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十六) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十七) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十八) 負債準備

係保固產生之或有負債。係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

（二十二）股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

（二十三）股利分配

分派股東之股利於股東會決議分派股利時認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股股本。

（二十四）收入認列

1. 商品銷售

- (1) 本集團製造並銷售多功能事務機、文件掃描器及網路事務機等相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。因移轉所承諾之商品予客戶之時間點與客戶付款之時間間隔未有或極少情況下有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

(2)本公司對銷售之產品提供標準保固，對產品瑕疵負有退款之義務，於銷貨時認列負債準備。

(3)應收帳款於商品交付與客戶時認列，因自該時點起本公司對合約條款具無條列權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 勞務收入

(1)本公司提供產品維修服務及設計服務。勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列，服務之完工比例以實際發生之人工時數占估計總人工時數為基礎決定。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本公司已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本公司已提供之服務時則認列為合約負債。

(2)本公司對收入、成本及完工程度之估計隨情況改變進行修正。任何導因於估計變動之估計收入、成本增加或減少，於導致修正之情況被管理階層所知悉之期間內反映於損益。

(二十五) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(二十六) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計及假設不確定性之說明：

(一)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 12 月 31 日，本集團不動產、廠房及設備暨使用權資產餘額為 \$722,739。

(二) 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 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$899,513。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 886	\$ 1,150
支票存款及活期存款	225,799	232,179
定期存款	8,688	362,214
合計	<u>\$ 235,373</u>	<u>\$ 595,543</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12月31日	109年12月31日
應收票據	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 221</u>
應收帳款 - 一般客戶	\$ 398,594	\$ 415,375
減：備抵損失	(<u>11,202</u>)	(<u>11,445</u>)
	<u>\$ 387,392</u>	<u>\$ 403,930</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	110年12月31日		109年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 243,553	\$ 4	\$ 215,052	\$ 221
30天內	82,478	-	60,398	-
31-90天	34,965	-	77,276	-
91-180天	36,038	-	38,823	-
180-270天	-	-	19,809	-
271-360天	132	-	553	-
360天以上	1,428	-	3,464	-
	<u>\$ 398,594</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 415,375</u>	<u>\$ 221</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 110 年及 109 年 12 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 年及 109 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為其帳面價值。
 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12月31日	109年12月31日
非流動項目：		
權益工具		
詮興開發科技(股)公司	\$ 12,816	\$ 12,816
河南先博多媒體技術有限公司	9,713	9,713
eLCOS Microdisplay Technology Ltd.	2,343	2,343
AETAS Technology Inc.	1,015	1,015
台灣超微光學(股)公司	18,349	30,555
保生國際生醫(股)公司	13,375	13,375
創鑫數位營運(股)公司	3,000	3,000
JimTec Group Holding Inc.	2,999	2,999
Capsovision Inc.	49,282	49,282
宜春宜聯打印科技有限公司	130,321	131,312
小計	243,213	256,410
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整	(106,630)	(39,975)
合計	\$ 136,583	\$ 216,435

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 年及 109 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$136,583 及\$216,435。
2. 本集團於民國 110 年及 109 年度因營運資金所需，出售公允價值為\$6,647 及\$31,904 之權益工具投資，累積處分損失為\$5,560 及\$55,162。
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年度	109年度
<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	(\$ 72,215)	\$ 2,179
累積利益或損失因除列轉列保留盈餘	\$ 5,560	\$ 55,162

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12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 394,346	(\$ 50,986)	\$ 343,360
半成品	160,759	(17,728)	143,031
製成品	463,376	(50,254)	413,122
合計	<u>\$ 1,018,481</u>	<u>(\$ 118,968)</u>	<u>\$ 899,513</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>

本集團認列為費損之存貨成本：

	110年度	109年度
已出售存貨成本	\$ 2,216,893	\$ 1,485,175
(回升利益)跌價損失	(12,843)	13,961
報廢損失	17,866	10,845
盤虧(盈)	2,462	(700)
其他	27,156	29,968
	<u>\$ 2,251,534</u>	<u>\$ 1,539,249</u>

本集團民國 110 年度因已提列跌價損失準備之存貨部分業已去化及報廢，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>
12月31日	\$ 395,102	\$ 87,433	\$ 1,713	\$ 3,550	\$ 58,869	\$ 546,667
增添	-	12,178	1,128	604	20,130	34,040
處分	-	(5,175)	(34)	-	(128)	(5,337)
重分類	-	41,279	-	-	(41,279)	-
折舊費用	(28,913)	(48,629)	(567)	(963)	(5,379)	(84,451)
淨兌換差額	(1,172)	1,475	(103)	(32)	(358)	(190)
12月31日	<u>\$ 365,017</u>	<u>\$ 88,561</u>	<u>\$ 2,137</u>	<u>\$ 3,159</u>	<u>\$ 31,855</u>	<u>\$ 490,729</u>
12月31日						
成本	\$ 811,615	\$ 1,089,459	\$ 11,461	\$ 19,810	\$ 86,570	\$ 2,018,915
累計折舊及減損	(446,598)	(1,000,898)	(9,324)	(16,651)	(54,715)	(1,528,186)
	<u>\$ 365,017</u>	<u>\$ 88,561</u>	<u>\$ 2,137</u>	<u>\$ 3,159</u>	<u>\$ 31,855</u>	<u>\$ 490,729</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>
12月31日	\$ 421,302	\$ 134,691	\$ 1,218	\$ 2,883	\$ 45,442	\$ 605,536
增添	248	14,792	-	113	36,636	51,789
處分	(113)	(5,259)	-	-	(26)	(5,398)
重分類	-	16,963	-	-	(16,963)	-
折舊費用	(28,906)	(70,911)	(463)	(1,079)	(6,159)	(107,518)
淨兌換差額	2,571	(2,843)	958	1,633	(61)	2,258
12月31日	<u>\$ 395,102</u>	<u>\$ 87,433</u>	<u>\$ 1,713</u>	<u>\$ 3,550</u>	<u>\$ 58,869</u>	<u>\$ 546,667</u>
12月31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. 民國 110 年及 109 年度均無利息資本化情形。

2. 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 3 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：

	110年12月31日	109年12月31日
	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 150,782	\$ 156,039
房屋	80,811	105,037
運輸設備	417	-
	<u>\$ 232,010</u>	<u>\$ 261,076</u>
	110年度	109年度
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 5,197	\$ 5,194
房屋	23,433	10,767
運輸設備	12	-
	<u>\$ 28,642</u>	<u>\$ 15,961</u>

3. 本集團於民國 110 年度及民國 109 年度使用權資產之增添分別為 \$429 及 \$110,786。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	110年度	109年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	<u>\$ 6,621</u>	<u>\$ 4,872</u>
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 14,004</u>	<u>\$ 15,400</u>
屬低價值資產租賃之費用	<u>\$ 98</u>	<u>\$ 81</u>
來自轉租使用權資產之收益	<u>\$ 503</u>	<u>\$ 503</u>

5. 本集團於民國 110 年及 109 年度租賃現金流出總額分別為 \$46,603 及 \$28,864。

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

借款性質	110年12月31日	109年12月31日
無擔保銀行借款	\$ 104,000	\$ 100,000
擔保銀行借款	470,895	472,794
其他無擔保短期借款	3,241	4,324
合計	<u>\$ 578,136</u>	<u>\$ 577,118</u>
利率區間	<u>2.1%~3.8%</u>	<u>1.3108%~4.35%</u>

擔保借款，其擔保品請詳附註八。

(八) 其他應付款

	110年12月31日	109年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 73,123	\$ 72,491
應付退休金	3,126	2,784
應付設備款	953	2,518
其他	102,369	113,902
	<u>\$ 179,571</u>	<u>\$ 191,695</u>

(九) 退休金

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

- (2)資產負債表認列之金額如下：

	110年12月31日	109年12月31日
確定福利義務現值	\$ 206,097	\$ 223,734
計畫資產公允價值	(116,322)	(99,623)
淨確定福利負債	<u>\$ 89,775</u>	<u>\$ 124,111</u>

(3)淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
110年			
1月1日餘額	\$ 223,176	(\$ 99,065)	\$ 124,111
當期服務成本	1,344	-	1,344
利息費用(收入)	671	(299)	372
	<u>225,191</u>	<u>(99,364)</u>	<u>125,827</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬	\$ -	(\$ 1,388)	(\$ 1,388)
人口假設變動影響數	169	-	169
財務假設變動影響數	(7,542)	-	(7,542)
經驗調整	(3,136)	-	(3,136)
	<u>(10,509)</u>	<u>(1,388)</u>	<u>(11,897)</u>
提撥退休基金	-	(24,155)	(24,155)
支付退休金	(9,143)	9,143	-
12月31日餘額	<u>\$ 205,539</u>	<u>(\$ 115,764)</u>	<u>\$ 89,775</u>
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
109年			
1月1日餘額	\$ 220,470	(\$ 81,846)	\$ 138,624
當期服務成本	1,555	-	1,555
利息費用(收入)	1,547	(577)	970
	<u>223,572</u>	<u>(82,423)</u>	<u>141,149</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬	\$ -	(\$ 2,617)	(\$ 2,617)
財務假設變動影響數	8,158	-	8,158
經驗調整	(8,554)	-	(8,554)
	<u>(396)</u>	<u>(2,617)</u>	<u>(3,013)</u>
提撥退休基金	-	(14,025)	(14,025)
支付退休金	-	-	-
12月31日餘額	<u>\$ 223,176</u>	<u>(\$ 99,065)</u>	<u>\$ 124,111</u>

(4)本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會

計準則第 19 號第 142 段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國 110 年及 109 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

	110年度		109年度	
折現率	0.70%		0.30%	
未來薪資增加率	4.00%		4.00%	
民國 110 年及 109 年對於未來死亡率之假設係分別按照台灣壽險業第六回及第五回經驗生命表。				
因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：				
	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
110年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 4,417)	\$ 4,563	\$ 3,920	(\$ 3,823)
	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
109年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 5,151)	\$ 5,330	\$ 4,596	(\$ 4,475)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本公司於未來一年預計支付予退休計畫之提撥金為\$13,666。

(7)截至民國 110 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 9 年。

短於1年	\$ 18,771
1-2年	10,564
2-5年	40,553
5-10年	61,644
	<u>\$ 131,532</u>

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 年度其提撥比率皆為 20%。每位員工之退休金由政府管理。

(3)民國 110 年及 109 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$56,570 及\$37,135。

3.民國 109 年 2 月至 12 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\$21,679。

(十)股份基礎給付

1.民國 110 年及 109 年度本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	合約 期間	既得條件
第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%
第十次員工認股權計畫	110.05~ 110.11	10,000	5年	服務屆滿2年既得40% 服務屆滿3年既得70% 服務屆滿4年既得100%

2.上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	110年		109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	-	\$ -	3,028	\$ 10.00
本期給與認股權	10,000	12.69	-	-
本期離職失效認股權	-	-	(17)	10.00
本期逾期失效認股權	-	-	(3,011)	10.00
12月31日流通在外認股權	10,000	-	-	-
12月31日可執行認股權	-	-	-	-

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	110年12月31日	
		股數 (仟股)	履約 價格(元)
110.05	115.05	6,000	\$ 14.35
110.11	115.11	4,000	\$ 10.20

民國 109 年 12 月 31 日：無。

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	預期波動率(註)	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每股公允價值
員工認股權計畫	101.08.23	10元	10.00元	38.40%	5.75年	0.00%	1.04%	3.5300元
員工認股權計畫	110.05.03	10元	14.35元	30.00%~ 47.00%	2.50年~ 4.50年	0.00%	0.20%~ 0.28%	2.7416元~ 5.5586元
員工認股權計畫	110.11.10	10元	10.20元	48.00%~ 63.00%	2.50年~ 4.50年	0.00%	0.36%~ 0.41%	3.0406元~ 5.0994元

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	110年度	109年度
權益交割	\$ 5,795	\$ -

(十一)股本

1. 民國 110 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為\$3,000,000，分為 300,000 仟股（含員工認股權憑證可認購股數 400,000 股），實收資本額為\$1,894,441，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	10,000	17,000
12月31日	189,248	179,248

2. 本公司為充實營運資金、償還銀行借款或因應未來發展之資金需求，並考量籌集資本之機動性與靈活性等，於民國 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 110 年 7 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 10,000 仟股，並授權董事會於股東常會決議之日起一年內全權處理。

本公司於民國 110 年 9 月 3 日董事會通過私募定價為每股新台幣 8.74 元，並於民國 110 年 9 月 6 日私募 10,000 仟股且收足股款\$87,400，以民國 110 年 9 月 6 日為本次私募之增資基準日。

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/12月31日	196	\$ 6,669	196	\$ 6,669

(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			
	採權益法 認列關聯企業 及合資股權 員工認股權	淨值之變動數	已失效認 股權	合計
1月1日	\$ -	\$ 63	\$ 71,597	\$ 71,660
股份基礎給付酬勞成本	5,795	-	-	5,795
12月31日	\$ 5,795	\$ 63	\$ 71,597	\$ 77,455

	109年			
	採權益法 認列關聯企業 及合資股權 員工認股權	淨值之變動數	已失效認 股權	合計
1月1日	\$ 71,597	\$ 63	\$ -	\$ 71,660
員工認股權已失效轉列	(71,597)	-	71,597	-
12月31日	\$ -	\$ 63	\$ 71,597	\$ 71,660

(十三)保留盈餘

1. 依本公司章程規定年度決算如有盈餘，先提撥應納營利事業所得稅、彌補虧損、提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積，已達資本總額時，不在此限，再依法令規定或股東會決議提列特別盈餘公積或將特別盈餘公積迴轉，餘額加計以前年度累積未分配盈餘，以百分之五至百分之七十為限，由董事會提請股東會同意盈餘分派議案，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. 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。

3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司分別於民國 110 年 7 月 12 日及 109 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。民國 111 年 3 月 18 日經董事會提議民國 110 年度虧損撥補案，此案尚待民國 111 年股東會決議通過。

本公司董事會通過及股東會決議之虧損撥補案相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十四) 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	-	(72,215)	(72,215)
評價調整轉出至保留盈餘	-	5,560	5,560
外幣換算差異數：			
- 集團	(19,187)	-	(19,187)
12月31日	<u>\$ 36,903</u>	<u>(\$ 117,459)</u>	<u>(\$ 80,556)</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	-	2,179	2,179
評價調整轉出至保留盈餘	-	55,162	55,162
外幣換算差異數：			
- 集團	(2,250)	-	(2,250)
12月31日	<u>\$ 56,090</u>	<u>(\$ 50,804)</u>	<u>\$ 5,286</u>

(十五) 營業收入

	110年度	109年度
客戶合約之收入	<u>\$ 2,828,116</u>	<u>\$ 1,835,372</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入來源可細分如下：

	110年度	於某一時點認列 之收入	隨時間逐步認列 之收入	合計
部門收入				
台灣	\$ 854,743	\$ -	\$ 854,743	
德國	426,504	-	426,504	
美國	410,141	-	410,141	
中國	2,125,009	33,938	2,158,947	
巴西	57,493	-	57,493	
日本	31,552	-	31,552	
其他	287,399	-	287,399	
內部部門交易之收入	(1,398,663)	-	(1,398,663)	
外部客戶合約收入	<u>\$ 2,794,178</u>	<u>\$ 33,938</u>	<u>\$ 2,828,116</u>	

109年度	於某一時點認列 之收入	隨時間逐步認列 之收入	合計
部門收入			
台灣	\$ 663,691	\$ -	\$ 663,691
德國	172,465	-	172,465
美國	387,887	790	388,677
中國	1,163,547	1,426	1,164,973
泰國	5,909	-	5,909
巴西	43,397	-	43,397
日本	20,884	-	20,884
其他	445,079	223	445,302
內部部門交易之收入	(1,069,926)	-	(1,069,926)
外部客戶合約收入	<u>\$ 1,832,933</u>	<u>\$ 2,439</u>	<u>\$ 1,835,372</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：

	110年12月31日	109年12月31日	109年1月1日
合約負債	<u>\$ 80,949</u>	<u>\$ 113,569</u>	<u>\$ 6,450</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

	110年度	109年度
合約負債期初餘額本期 認列收入	<u>\$ 56,573</u>	<u>\$ 6,450</u>

(十六) 利息收入

	110年度	109年度
銀行存款利息	\$ 5,647	\$ 5,507
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	57	62
	<u>\$ 5,704</u>	<u>\$ 5,569</u>

(十七) 其他收入

	110年度	109年度
政府補助收入	\$ 6,573	\$ 30,212
其他收入－其他	8,859	9,651
	<u>\$ 15,432</u>	<u>\$ 39,863</u>

(十八) 其他利益及損失

	110年度	109年度
處分不動產、廠房及設備、使用權資產利益	\$ 3,093	\$ 4,235
外幣兌換損失	(1,690)	(63,762)
其他損失	(2,356)	(3,889)
合計	(\$ 953)	(\$ 63,416)

(十九) 財務成本

	110年度	109年度
銀行借款	\$ 18,998	\$ 25,794
其他借款	2	43
租賃負債	6,621	4,872
	\$ 25,621	\$ 30,709

(二十) 費用性質之額外資訊

	110年度	109年度
員工福利費用	\$ 823,213	\$ 705,298
折舊費用	113,093	123,479
攤銷費用	10,923	31,127
合計	\$ 947,229	\$ 859,904

(二十一) 員工福利費用

	110年度	109年度
薪資費用	\$ 700,985	\$ 612,467
股份基礎給付酬勞成本	5,795	-
勞健保費用	31,328	22,786
退休金費用	58,286	39,660
其他用人費用	26,819	30,385
合計	\$ 823,213	\$ 705,298

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 年度皆為累積虧損，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(利益)費用

(1) 所得稅(利益)費用組成部分：

	110年度	109年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
適用稅率改變之影響	3,447	-
境外所得就源扣繳所得稅	23	23
以前年度所得稅低估數	1,175	678
當期所得稅總額	4,645	701
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(\$ 10,907)	\$ -
遞延所得稅總額	(\$ 10,907)	\$ -
所得稅(利益)費用	(\$ 6,262)	\$ 701

(2) 會計所得與課稅所得差異調節：

	110年度	109年度
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅	(\$ 20,098)	(\$ 129,527)
按法令規定不得認列項目影響數	(2,074)	6,711
按稅法規定免課稅之所得	(723)	(4,844)
以前年度所得稅低估數	1,175	678
暫時性差異未認列為遞延所得稅資產	(4,755)	4,571
遞延所得稅資產變動數	(11,638)	10,204
境外所得就源扣繳所得稅	23	-
課稅損失之未認列為遞延所得稅資產	31,828	112,908
所得稅(利益)費用	(\$ 6,262)	\$ 701

(3) 與其他綜合損益相關之所得稅金額： 無。

2. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

110年				
	1月1日	認列於(損) 益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
遞延所得稅資產：				
未實現存貨跌價 及呆滯損失	\$ 7,984	(\$ 3,330)	\$ -	\$ 4,654
其他	2,037	418	-	2,455
課稅損失	7,273	(763)	-	6,510
合計	<u>\$ 17,294</u>	<u>(\$ 3,675)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,619</u>
109年				
	1月1日	認列於(損) 益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
遞延所得稅資產：				
未實現存貨跌價 及呆滯損失	\$ 7,984	\$ -	\$ -	\$ 7,984
其他	12,241	(10,204)	-	2,037
課稅損失	7,273	-	-	7,273
合計	<u>\$ 27,498</u>	<u>(\$ 10,204)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,294</u>

3. 本集團尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

110年12月31日				
發生年度	估計數/申報數	尚未抵減金額	未認列遞延	最後扣抵年度
			所得稅資產部分	
民國99年	\$ 20,730	\$ 20,730	\$ 1,546	民國119年
民國100年	4,055	4,055	-	民國120年
民國101年	8,363	8,363	-	民國121年
民國102年	821	821	-	民國122年
民國102年	196,668	196,668	196,668	民國112年
民國103年	199,011	199,011	199,011	民國113年
民國104年	76,074	76,074	76,074	民國114年
民國105年	390	390	-	民國125年
民國105年	248,588	248,588	248,588	民國115年
民國105年	34,422	34,422	34,422	民國115年
民國106年	14,746	14,746	14,746	民國116年
民國106年	411,043	411,043	411,043	民國116年
民國106年	2,229	2,229	-	民國126年
民國107年	572	572	572	民國117年
民國107年	360,210	360,210	360,210	民國117年
民國108年	62,528	62,528	62,528	民國118年
民國108年	37,173	37,173	37,173	民國118年
民國109年	393,599	393,599	393,599	民國119年
民國109年	55,645	55,645	55,645	民國119年
民國110年	19	19	19	民國120年
民國110年	148,511	148,511	148,511	民國120年
	<u>\$ 2,316,409</u>	<u>\$ 2,316,409</u>	<u>\$ 2,281,367</u>	

109年12月31日

發生年度	估計數/申報數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產部分	最後扣抵年度
民國99年	\$ 20,730	\$ 20,730	\$ 1,546	民國119年
民國99年	368	368	368	民國109年
民國100年	4,055	4,055	-	民國120年
民國101年	8,363	8,363	-	民國121年
民國102年	821	821	-	民國122年
民國102年	196,668	196,668	196,668	民國112年
民國103年	199,011	199,011	199,011	民國113年
民國104年	76,074	76,074	76,074	民國114年
民國105年	390	390	-	民國125年
民國105年	248,588	248,588	248,588	民國115年
民國105年	40,644	40,644	40,644	民國115年
民國105年	34,422	34,422	34,422	民國115年
民國106年	14,746	14,746	14,746	民國116年
民國106年	411,043	411,043	411,043	民國116年
民國106年	2,229	2,229	-	民國126年
民國107年	572	572	572	民國117年
民國107年	360,210	360,210	360,210	民國117年
民國108年	62,528	62,528	62,528	民國118年
民國108年	37,173	37,173	37,173	民國118年
民國109年	55,645	55,645	55,645	民國119年
民國109年	393,599	393,599	393,599	民國119年
	<u>\$ 2,167,879</u>	<u>\$ 2,167,879</u>	<u>\$ 2,132,837</u>	

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異稅額：

	110年12月31日	109年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 171,798</u>	<u>\$ 152,645</u>

5. 本公司及子公司光量子投資(股)公司之營利事業所得稅經稅捐稽徵機關皆核定至民國108年度。

(二十三)每股虧損

- 民國110年及109年度員工認股權憑證為反稀釋效果，不予列入計算。
- 民國110年及109年度加權平均流通在外股數，業已扣除庫藏股票之加權平均流通在外股數。

	110年度		
	加權平均流通		每股虧損
	稅後金額	在外股數(仟股)	
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	(\$ 125,928)	182,426	(\$ 0.69)
	109年度		
	加權平均流通		每股虧損
	稅後金額	在外股數(仟股)	
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	(\$ 412,651)	175,068	(\$ 2.36)

(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年度		109年度	
購置不動產、廠房及設備	\$	34,040	\$	51,789
加：期初應付設備款		2,518		803
減：期末應付設備款	(	953)	(	2,518)
本期支付現金	\$	35,605	\$	50,074

(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
籌資現金流量之變動	4,416	-	-	4,416
租賃負債新增數	-	322	-	322
存入保證金減少	-	-	(810)	(810)
租賃本金償還	-	(25,880)	-	(25,880)
利息費用	-	6,621	-	6,621
利息支付數	-	(6,621)	-	(6,621)
匯率變動之影響	(3,398)	(703)	-	(4,101)
12月31日	\$ 578,136	\$ 230,561	\$ 1,490	\$ 810,187

	109年				
	長期借款 (含一年內)			存入	來自
	短期借款	到期借款)	租賃負債	保證金	籌資活動之 負債總額
1月1日	\$ 436,610	\$ 5,223	\$ 156,849	\$ 1,724	\$ 600,406
租賃負債新增數	-	-	110,786	-	110,786
籌資現金流量之變動	132,261	(5,223)	-	576	127,614
租賃本金償還	-	-	(8,511)	-	(8,511)
利息費用	-	-	4,872	-	4,872
利息支付數	-	-	(4,872)	-	(4,872)
匯率變動之影響	8,247	-	(2,302)	-	5,945
12月31日	<u>\$ 577,118</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 256,822</u>	<u>\$ 2,300</u>	<u>\$ 836,240</u>

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 22,984	\$ 21,493
股份基礎給付酬勞成本	476	-
總計	<u>\$ 23,460</u>	<u>\$ 21,493</u>

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12月31日	109年12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	土地租約履約保證
不動產、廠房及設備	364,958	398,332	短期借款
存出保證金	2,824	2,490	履約保證
合計	<u>\$ 374,782</u>	<u>\$ 407,822</u>	

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

本公司於民國 111 年 3 月 18 日經董事會決議擬辦理現金增資發行新股 20,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，發行價格暫定每股 10 元，總計募集資金新台幣 200,000 仟元，惟向金管會申報案件時之暫定發行價格及俟主管機關通過後之實際發行價格，將依「證券商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」之規定訂定，並授權董事長與主辦承銷商參考市場狀況後共同議定。

十二、其他

(一)改善營運及財務狀況對策

本公司民國 110 年度發生虧損為新台幣 125,928 仟元，截至民國 110 年 12 月 31 日止之累積虧損達新台幣 902,020 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) 民國 111 年 3 月 18 日經董事會決議擬辦理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12月31日	109年12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	\$ 136,583	\$ 216,435
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	235,373	595,543
按攤銷後成本衡量之金融資產	7,000	7,000
應收票據	4	221
應收帳款	387,392	403,930
其他應收款	37,271	35,150
存出保證金	2,824	2,490
	<u>\$ 806,447</u>	<u>\$ 1,260,769</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 578,136	\$ 577,118
應付帳款	394,799	311,156
其他應付款	179,571	191,695
存入保證金	1,490	2,300
	<u>\$ 1,153,996</u>	<u>\$ 1,082,269</u>
租賃負債	<u>\$ 230,561</u>	<u>\$ 256,822</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	\$ 13,495	27.68	\$ 373,542
歐元:新台幣	219	31.32	6,859
日幣:新台幣	2,259	0.2405	543
人民幣:新台幣	6,762	4.344	29,374
美金:人民幣	31,709	6.372	877,705
<u>非貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 464	27.68	\$ 12,849
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 31,469	27.68	\$ 871,062
美金:人民幣	4,329	6.372	119,827
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

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 年度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 \$1,690 及 \$63,762。

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年度				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣：功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 3,735	\$	—
歐元：新台幣	1%	69		—
日幣：新台幣	1%	5		—
人民幣：新台幣	1%	294		—
美金：人民幣	1%	2,021		—
<u>非貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ —	\$	128
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	(\$ 8,711)	\$	—
美金：人民幣	1%	(1,198)		—
109年度				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣：功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 3,700	\$	—
歐元：新台幣	1%	11		—
人民幣：新台幣	1%	11		—
美金：人民幣	1%	6,700		—
<u>非貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ —	\$	663
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	(\$ 6,171)	\$	—
美金：人民幣	1%	(887)		—

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 110 年及 109 年度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 \$13,658 及 \$21,643。

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 110 年及 109 年度，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣及美元計價。
- B. 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 當借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 110 年及 109 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$4,459 及 \$4,364，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、銀行存款、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 年及 109 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

<u>110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%	\$ 243,553	\$ 244
30天內	2.33%	82,478	1,925
31-90天	7.52%	34,965	2,629
91-180天	13.58%	36,038	4,894
180-270天	38.14%	-	-
271-365天	62.71%	132	83
365天以上	100.00%	1,428	1,428
		<u>\$ 398,594</u>	<u>\$ 11,202</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>

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
減損損失迴轉	(292)
匯率影響數	49
12月31日	<u>\$ 11,202</u>

	109年
	應收帳款
1月1日	\$ 110,119
減損損失迴轉	(39,760)
因無法收回而沖銷之款項	(59,704)
匯率影響數	790
12月31日	<u>\$ 11,445</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：

	110年12月31日	109年12月31日
新台幣	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ 198,672</u>

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12月31日	一年以下	1至5年內	5年以上
短期借款	\$ 592,490	\$ -	\$ -
應付帳款	394,799	-	-
其他應付款	179,571	-	-
租賃負債	51,429	91,873	159,763

非衍生金融負債：

民國109年12月31日	一年以下	1至5年內	5年以上
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

(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12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益				
按公允價值衡量之				
金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 136,583	\$ 136,583
合計	\$ -	\$ -	\$ 136,583	\$ 136,583
民國109年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計

資產				
<u>重複性公允價值</u>				
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

- (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. 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。

B. 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。

C. 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 年度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利益	(72,215)
匯率影響數	(990)
民國110年12月31日	<u>\$ 136,583</u>
	權益工具
民國109年1月1日	\$ 243,998
本期處分	(32,071)
認列於其他綜合損益之損失	2,179
匯率影響數	2,329
民國109年12月31日	<u>\$ 216,435</u>

5. 民國 110 年及 109 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 民國 110 年及 109 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，並定期校準評價模型、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

		110年12月31日		重大不可觀察		輸入值與
		公允價值	評價技術	輸入值	區間	公允價值關係
權益工具：						
非上市上櫃 公司股票	\$	136,584	可類比上 市上櫃公 司法	本淨比乘數、 缺乏市場流通性 折價	0.72~6.08 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		重大不可觀察		輸入值與
		公允價值	評價技術	輸入值	區間	公允價值關係
權益工具：						
非上市上櫃 公司股票	\$	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；

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12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
金融資產	輸入值	變動				
權益工具	乘數及折價	±1%	\$ -	\$ -	\$ 527	(\$ 527)
			109年12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
金融資產	輸入值	變動				
權益工具	乘數及折價	±1%	\$ -	\$ -	\$ 316	(\$ 316)

(五) 民國 110 年度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 12 月 31 日，本集團評估新冠肺炎之疫情對本集團之繼續經營能力、資產減損及籌資風險尚無重大影響，本集團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：附表三。
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：請詳附表四。
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：請詳附表五。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表八。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表九。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本公司及子公司僅經營單一產業，且本公司係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。營運部門之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同，營運部門係以繼續營業部門稅前損益衡量。

(二) 部門資訊之衡量

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

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊為依 IFRSs 編製之財務報表。

(四) 部門損益之調節資訊

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

(五) 產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自數位化辦公設備之銷售。

收入餘額明細組成如下：

	110年度	109年度
商品銷售收入	\$ 2,755,689	\$ 1,769,988
勞務收入	33,938	2,439
其他	38,489	62,945
合計	<u>\$ 2,828,116</u>	<u>\$ 1,835,372</u>

(六) 地區別資訊

本集團民國 110 年及 109 年度地區別資訊如下：

	110年度		109年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 59,284	\$ 391,380	\$ 68,797	\$ 400,618
德國	235,449	1,170	253,022	1,080
美國	357,953	-	379,245	-
中國	1,802,532	370,371	878,512	439,050
泰國	-	-	5,909	-
巴西	53,947	80	36,723	1,080
日本	31,552	-	20,884	-
其他	287,399	-	192,280	-
合計	<u>\$ 2,828,116</u>	<u>\$ 763,001</u>	<u>\$ 1,835,372</u>	<u>\$ 841,828</u>

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 110 年及 109 年度重要客戶資訊如下：

110年度			109年度		
	收入	部門		收入	部門
寅公司	\$ 741,558	全集團	寅公司	\$ -	全集團
庚公司	312,499	全集團	庚公司	203,145	全集團
辛公司	226,101	全集團	辛公司	299,347	全集團
	<u>\$ 1,280,158</u>			<u>\$ 502,492</u>	

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12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	是否 為關 係人	本期 最高餘額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註2)	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註3)	資金貸與 總限額 (註3)	備註
0	虹光精密工業 (股)公司	Avision Brasil Ltda.	其他應收 款-關係人	是	\$ 1,520	\$ 194	\$ 194	2.366%	1	\$ 6,674	-	\$ -	無	\$ -	\$ 6,674	98,849	

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12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	\$ 4,421	3.18	\$ 4,421	
虹光精密工業(股)公司	AETAS TECHNOLOGY Inc. 股票	無	透過其他損益按公允價值衡量之金融資產	普通股 250,000股	-	0.56	-	
虹光精密工業(股)公司	保生國際生醫(股)公司股票	無	透過其他損益按公允價值衡量之金融資產	普通股 1,078,000股	2,863	2.72	2,863	
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 390,950股	6,378	19.35	6,378	
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	6,502	1.00	6,502	
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	6,347	1.46	6,347	
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	13,488	5.72	13,488	
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	2,223	0.11	2,223	
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	96,584	9.54	96,584	

註：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄係公允價值評價調整後之帳面餘額。

虹光精密工業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國110年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

							交易條件與一般交易不同之情形及原因					
交易情形							形及原因		應收（付）票據、帳款			
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率		授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	備註
虹光精密工業(股)公司	虹光精密工業(蘇州)有限公司	曾孫公司	進貨	\$ 383,848	44	月結45天	不適用	不適用		(\$ 769,483) (	91)	
虹光精密工業(股)公司	Avision Europe GmbH	孫公司	銷貨	(191,055) (	19)	月結90天	不適用	不適用		87,700	28	
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	(339,706) (	34)	月結90天	不適用	不適用		44,432	14	

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12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	<u>逾期應收關係人款項</u>		<u>應收關係人款項</u>	
					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	\$ 769,483	0.78	\$ 474,814	註	\$ 139,564	\$ -

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12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔總營收或總資產之比 率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	虹光精密工業(股)公司	虹光精密工業(蘇州)有限公司	1	進貨	\$ 383,848	按一般交易條件辦理	0.14
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	769,483	付款條件為月結45天	0.30
0	虹光精密工業(股)公司	虹光精密工業(蘇州)有限公司	1	無形資產出售	133,269	按一般交易條件辦理	0.05
0	虹光精密工業(股)公司	艾唯數碼辦公設備(上海)貿易有限公司	1	銷貨收入	16,677	按一般交易條件辦理	0.01
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Labs, Inc	1	推銷費用	20,008	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	191,055	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	87,700	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	339,706	按一般交易條件辦理	0.12
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	44,432	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12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表六

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期	本期認列之投資	
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	損益	備註
虹光精密工業(股)公司	Avision International Inc.	薩摩亞	投資	\$ 1,067,810	\$ 1,067,810	38,546,389	100.00	\$ 1,012,929	\$ 48,861	\$ 48,861	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	5,569	1,871	1,871	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	8,051 (	2,892) (	2,863)	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	16,817	10,372	10,372	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	1,290,621	34,616	34,616	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	3,015	10,391	10,391	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	7,096	1,871	1,871	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	7,351	2,014	1,941	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12月31日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

附表七

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
虹光精密工業(蘇州)有限公司	掃描器及多功能事務機	\$ 1,352,791	2	\$ 1,352,791	\$ -	\$ -	\$ 1,352,791	\$ 26,437	100	\$ 26,437	\$ 1,203,543	\$ 205,688	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	19,246	100	19,246	119,599	54,950	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	-	-	-	-	(143)	100	(143)	2,317	-	註4
蘇州虹芯微電子科技有限公司	晶片研發、銷售	60,032	3	-	-	-	-	(5,517)	79	(4,358)	55,295	-	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	\$ 1,166,118	\$ 1,218,103	\$ 593,092

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1). 直接赴大陸地區從事投資

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

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

(3). 其他方式

註2：係經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列投資損益。

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

註4：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12月31日

附表八

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通				其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	
虹光精密工業(蘇州)有限公司	(\$ 792,679)	62	\$ -	-	(\$ 835,720)	91	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	無
虹光精密工業(蘇州)有限公司	408,831	30	-	-	66,237	17	-	-	-	-	-	-	無
艾唯數碼辦公設備(上海)貿易有限公司	16,677	1	-	-	138	-	-	-	-	-	-	-	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12月31日

附表九

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
羅秀春	20,397,178	10.76
盛少瀾	11,305,256	5.96
永豐商業銀行受託公益信託虹光信望愛基金專戶	10,325,886	5.45
台灣光罩股份有限公司	10,000,000	5.27

台灣省會計師公會會員印鑑證明書 台省財證字第

號

1110232

會員姓名：(1)江 采 燕
(2)林 玉 寬

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

事務所電話：(02)27296666

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1) 台省會證字第 4579 號

委託人統一編號：22099759

(2) 台省會證字第 1560 號

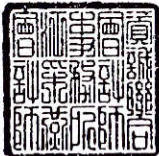
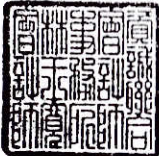
印鑑證明書用途：辦理

虹光精密工業股份有限公司

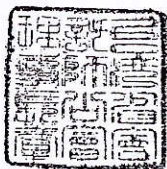
110 年度

(自民國 110 年 1 月 1 日至

110 年 12 月 31 日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	江 采 燕	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	林 玉 寬	存會印鑑(二)	

理事長



核對人：



中 華 民 國

月 1 日