

虹光精密工業股份有限公司  
一百一十二年股東常會會議事錄



【本次股東常會記錄僅要領載明議事之經過及其結果，會議內容、程序及股東發言仍以會議影音記錄為準。】

時間：中華民國一百一十三年六月二十六日（星期三）上午九時整

地點：新竹科學園區新竹縣寶山鄉研新一路二十號(採實體方式召開)

出席：出席總股數 137,729,733 (含採電子方式出席 3,760,016 股)股，合計佔本公司已發行股份總數 216,738,205 股(不含無表決權之股數)之 63.54%。

主席：盛董事長 少瀾



記錄：陳受慶



出席董事：宗瑞瑤(獨立董事)

出席審計委員會委員：宗瑞瑤

宣布開會：報告出席股數已達法定股數，依法宣布開會。

一、主席致詞：略

二、報告事項：

- (一) 本公司一百一十二年度營業報告。(董事會提)  
說明：一百一十二年度營業報告書，請參閱附件一。
- (二) 本公司一百一十二年度審計委員會查核表冊報告。(董事會提)  
說明：審計委員會查核報告書，請參閱附件二。
- (三) 大陸投資概況報告。(董事會提)  
說明：截至 112 年 12 月 31 日為止，本公司累計大陸投資金額約為新台幣 1,297,100,000 元，請參閱附件三。
- (四) 本公司決議不分配一百一十二年股利報告。(董事會提)  
說明：本公司一百一十二年度未獲利，故不擬分派股利。
- (五) 本公司增資健全營運計劃執行情形報告。(董事會提)  
說明：本公司增資健全營運計劃執行情形報告，請參閱附件四。
- (六) 本公司私募普通股執行情形報告。(董事會提)  
說明：本公司私募普通股執行情形報告，請參閱附件五。

(七) 本公司累積虧損達實收資本額二分之一報告。(董事會提)

說明：本公司 112 年度累積虧損為 1,337,746 仟元，已逾實收資本額新台幣 2,169,341 仟元二分之一。依公司法第 211 條規定，公司虧損達實收資本額二分之一時，董事會應於股東會報告，請參閱附件八。

### 三、承認事項：

第一案：(董事會提)

案由：一百一十二年度營業報告書及財務報表案，謹提請 承認。

說明：本公司一百一十二年度財務報表業經資誠聯合會計師事務所查核完竣，連同營業報告書，經審計委員會查核竣事，謹提請 承認。(請參閱附件一、附件六、附件七)。

決議：本議案照原案表決通過。表決結果如下：

表決結果	佔出席股東表決權數(%)
贊成權數 136,421,165 權 (含電子方式行使表決權 2,655,030 權)	99.04%
反對權數 198,927 權 (含電子方式行使表決權 198,927 權)	0.14%
無效與棄權及未投票權數 1,109,641 權 (含電子方式行使表決權 906,059 權)	0.80%

股東戶號 25139 股東就公司股價、未來展望和規劃相關問題提問。

主席回覆摘要如下：

我們現在主要的產品是印表機，進入門檻比較高，市場已被原先廠家獨占，但是因為我們的技術與專利並不是抄襲或是向他們購買，是自主研發的；公司在今年的第一季財報上已經有些微的獲利，跟去年比起來是相對進步，第二季我們仍然會持續努力。去年度相對來說是虹光的低點，本來這個產業並非那麼熱門，技術障礙也高，但因為有比較好的技術，使得虹光在國際市場上逐漸被認可，獲利方面我們仍會持續開發客戶、開發市場及努力提高營業額，以回報股東的信任，謝謝。

第二案：(董事會提)

案由：一百一十二年度虧損撥補案，謹提請 承認。

說明：本公司一百一十二年度虧損撥補表經董事會通過，並經審計委員會查核竣事，謹提請 承認。(請參閱附件八)

決議：本議案照原案表決通過。表決結果如下：

表決結果	佔出席股東表決權數(%)
贊成權數 136,505,727 權 (含電子方式行使表決權 2,739,592 權)	99.11%
反對權數 100,889 權 (含電子方式行使表決權 100,889 權)	0.07%
無效與棄權及未投票權數 1,123,117 權 (含電子方式行使表決權 919,535 權)	0.81%

#### 四、討論事項：

##### 第一案：(董事會提)

案由：本公司擬辦理私募發行普通股案。謹提請討論。

說明：1.本公司為因應未來整體經營環境變化，充實營運資金及因應公司未來發展之資金需求，並考量集資成本之時效性、便利性、發行成本及股權穩定等因素，擬市場狀況及公司資金需求狀況，於適當時機，以私募方式辦理現金增資發行普通股 20,000,000 股，依證券交易法第 43 條之 6 規定說明如下：

##### (一)價格訂定之依據及合理性：

本次私募價格之訂定，以定價日前 1、3、5 個營業日，擇一計算普通股收盤價簡單算術平均數，扣除無償配股除權，並加回減資反除權後之股價為參考價格，或定價日前 30 個營業日，普通股收盤價簡單算術平均數，扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價，以上述兩基準計算價格較高者為參考價格。本次私募普通股認股價格，擬提請股東會授權董事會依據上述規定，以不低於參考價格之八成為訂定私募價格之依據，實際之價格在不低於股東會決議成數之範圍內，擬提請股東會授權董事會視日後洽特定人情形及市場狀況定之。訂價係參考本公司目前狀況，另參考本公司股票近期於交易市場之市價，上述訂價應屬合理。

##### (二)私募價格若低於股票面額之原因及合理性：

依現行法令及前述定價方式，本次私募價格或有可能低於面額，惟私募發行之股份除得依證券交易法第 43 條之 8 規定轉讓外，有三年內不得自由轉讓之限制，故若本次私募價格若低於面額，尚屬合理。

若有該等情事發生時，則對於股東權益影響為實際私募價格與面額之差額產生之累積虧損，將視公司未來營運狀況消除之。

##### (三)特定人選擇之方式：

A. 依證券交易法第 43 條之 6 規定辦理。

B. 應募人如為策略性投資人：

1. 選擇方式及目的：在不造成本公司未來經營權發生重大變動之前提下，擇定有助於本公司提昇技術、開發產品或強化客戶關係等效益之個人或法人。

2. 必要性及預計效益：藉其經驗、技術、知識等優勢，提升本公司之競爭力、營運績效之效益。

C. 應募人如為公司內部人或關係人者：

1. 可能應募名單及與公司關係：(1)盛少瀾/董事長 (2)羅秀春/董事長配偶 (3)吳永川/董事 (4)郭琛/副總經理 (5)後藤田克彥/副總經理。

2. 選擇方式與目的：先以對公司營運相當了解，對未來營運能產生直接或間接助益者為優先考量。

3. 應募人如為法人股東持股比率佔前十名之股東與公司之關係如下：不適用。

(四)辦理私募之必要理由：

- 1.不採用公開募集之理由：本公司目前尚須挹注營運資金，惟透過公開募集方式籌資，恐不易於短期內取得所需資金，爰擬透過私募方式，向特定人籌募款項，可迅速挹注所需資金。另授權董事會視實際需求辦理私募，亦將有效提高籌資之機動性與靈活性。
- 2.本次私募預計分一次或二次募集，無論採一次或兩次募集，合計發行總股數以不超過 20,000,000 股為限。
- 3.資金用途：各次用途均為充實營運資金，或其他因應本公司未來發展之資金需求。
- 4.預計達成效益：各次預計達成效益均為強化公司財務結構、提升公司營運成效及整體競爭力。

(五)如預計無法於期限內辦理完成分次私募事宜，或於剩餘期限內已無繼續分次私募之計畫，原計畫仍屬可行，則視為已收足私募有價證券之股款。

(六)本次私募有價證券之權利義務：依據證券交易法規定，本次私募之普通股於交付日起三年內不得自由轉讓。本公司於交付滿三年後，擬依證券交易法相關規定向主管機關申請上市交易。除以上規定，本次私募之普通股權利義務與本公司已發行普通股相同。

(七)本次私募有價證券，於股東常會決議之日起一年內，擬請股東會授權董事會全權處理。

(八)本次私募普通股實際發行價格擬以不低於參考價格之八成為訂定之依據，依公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項第 4 條規定，已委託台新綜合證券股份有限公司，對本次私募普通股案，出具私募必要性與合理性之評估意見。(請參閱附件九)

(九)本次私募計畫之主要內容，除私募成數外，其他相關事宜，如因相關法令修正，或為因應客觀環境而須變更時，擬提請股東會授權董事會依當時市場狀況修訂之。

2.謹提請 決議。

決議：本議案照原案表決通過。表決結果如下：

表決結果	佔出席股東表決權數(%)
贊成權數 136,373,911 權 (含電子方式行使表決權 2,607,776 權)	99.01%
反對權數 229,081 權 (含電子方式行使表決權 229,081 權)	0.16%
無效與棄權及未投票權數 1,126,741 權 (含電子方式行使表決權 923,159 權)	0.81%

## 五、選舉事項：

第一案：(董事會提)

案由：全面改選本公司董事與獨立董事案。

說明：1. 依本公司章程第十六條規定設董事五至七席，第十二屆將選任董事七席(含四席獨立董事)，任期三年，自 113 年 6 月 26 日(股東常會後就任)至 116 年 6 月 25 日止，第十一屆董事於第十二屆就任時同時解任。  
2. 依公司法第一百九十二之一條及本公司章程第十六條規定，董事之選任採候選人提名制。

### 選舉結果：

	姓名	得票權數	選舉結果
董事	盛少瀾	303,780,123	當選
董事	吳永川	252,770,903	當選
董事	施伯昇	252,437,738	當選
獨立董事	梁江蔚	32,167,008	當選
獨立董事	宗瑞瑤	31,761,526	當選
獨立董事	陳 匡	31,745,287	當選
獨立董事	彭明秀	31,296,277	當選

## 六、其他議案：

第一案：(董事會提)

案由：解除新任董事之競業限制案。

說明：1. 為避免新選任之董事因協助公司擴展業務而觸及公司法第 209 條之限制，擬提請股東會同意新選任之董事，得為自己或他人為屬於公司營業範圍內之行為。  
2. 解除新任董事及獨立董事主要競業內容，請參閱附件十。  
3. 謹提請 決議。

決議：本議案照原案表決通過。表決結果如下：

表決結果	佔出席股東表決權數(%)
贊成權數 135,390,204 權 (含電子方式行使表決權 1,624,069 權)	98.30%
反對權數 1,047,996 權 (含電子方式行使表決權 1,047,996 權)	0.76%
無效與棄權及未投票權數 1,291,533 權 (含電子方式行使表決權 1,087,951 權)	0.93%

七、臨時動議：無。

八、散會：民國 113 年 6 月 26 日 上午 9 時 40 分

## 附件一：營業報告書

### 虹光精密工業股份有限公司 一百一十二年度營業報告書

112 年度虹光合併營業收入金額為新台幣 1,965,189 仟元，較 111 年減少 30.62%，本期損益總額為虧損新台幣 410,204 仟元，如此的虧損，主要由於疫情過後景氣不振，導致銷售衰退，但 112 年度積極佈局的北亞及東歐地區，於第四季開始銷售實績已逐步上升，當季並已停止虧損。

茲報告 112 年度營運概況如下：

#### (一) 市場概況：

全球經濟於 112 年時經歷了許多衝擊，由於美國的通膨、及烏俄戰爭加劇了能源成本提升，使得一般產品需求不振、終端客戶的設備汰換時間延後，但本公司 112 年度也積極的佈局北亞、東歐及中東地區的市場，已逐漸反應在銷售實績上。

#### (二) 生產銷售概況：

虹光 112 年度維持台灣新竹及大陸蘇州兩個生產基地，其中蘇州廠做為印表機產品主要生產基地，同時因應大環境變化及市場需求增加的考量，已逐步提高新竹廠的生產比重。在銷售上，持續推出高速文件掃描器，及每分鐘 40 頁的印表機等先進產品。雖受全球景氣影響，但已逐漸回穩，尤其北亞及東歐的推廣計畫在第四季已開始收到成效，銷售數量及金額已逐漸提升。

#### (三) 研發概況：

112 年度虹光除了在技術上持續創新及精進，在彩色雷射印表機、新一代的控制晶片等開發投入上不遺餘力；公司同仁也會盡一切努力，把這些研發資源的投入儘快反應在銷售上，使公司營運能有更亮麗的表現，以回報股東的支持。

#### (四) 財務概況：請參閱本手冊所附之財務報表。

董事長：

經理人：

主辦會計：

附件二：審計委員會查核報告書

審計委員會查核報告書

本公司民國一百一十二年度營業報告書、財務報表及虧損撥補議案，其中財務報表業經董事會委任之資誠聯合會計師事務所江采燕及謝智政會計師查核完竣並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及虧損撥補議案，經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法二百一十九條規定報告，敬請鑒核。

此致

本公司一百一十三年股東常會

虹光精密工業股份有限公司



審計委員會召集人：梁江蔚

A handwritten signature in black ink, corresponding to the name 梁江蔚 (Liang Jiangwei), located to the right of the printed name.

中 華 民 國 一 百 一 十 三 年 三 月 十 四 日

# 附件三：大陸投資資訊

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112年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期初自台灣匯出累積投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額		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	匯出	收回					
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)	本期初自台灣匯出累積投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額	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		
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	\$ -	\$ -	100	(\$ 165,613)	\$ 932,615	\$ 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	-	-	100	5,182	144,391	54,950	註2		
河南光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	-	-	15	-	-	-	-		
宜春虹光精密工業有限公司	掃描器及多功能事務機	15,608	3	-	-	100	( 75)	-	-	註5		
蘇州虹芯微電子科技有限公司	晶片驗證、銷售	76,322	3	-	-	80.64	( 23,312)	19,273	-	註4		

公司名稱	依經濟部投資委員會規定赴大陸地區投資限額
虹光精密工業(股)有限公司	\$ 1,297,100
經濟部投資委員會核准投資金額	\$ 1,354,923
依經濟部投資委員會規定赴大陸地區投資限額	\$ 477,166

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。

(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：本期末自台灣匯出赴大陸地區投資金額原幣數USD41,634仟元，經濟部投資委員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，不列入經濟部投資委員會限額中。

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。

註5：宜春虹光精密工業有限公司於民國112年10月11日註銷。

## 附件四：本公司增資健全營運計畫執行情形報告

### 虹光精密工業股份有限公司 現金增資健全營運計畫執行情形報告(股東會)

一、依金融監督管理委員會 111 年 11 月 15 日金管證發字第 1110357814 號函辦理。

二、健全營運計畫摘要：

1. 辦公室設備市場在 Covid-19 疫情期間已發生重大的轉變，虹光的主要生產據點及銷售市場在中國大陸，同時也要行銷全球市場，未來面對的主要不利因素與因應對策如下：

(1) 競爭對手皆為國際大廠

因應對策：本公司持續投入研發創新，除了致力於雷射多功能事務機的市場經營，開發包括輸出端更高速、更方便使用的產品，並緊密與客戶合作開發產品滿足客製化需求，本公司自行開發印表機控制晶片除了提升產品差異化，如智慧複印，亦可為企業提供客製化服務，以區別產品等級及提高市場競爭力，擴大市場佔有率。

(2) 中國境內勞工短缺、工資成本上升

因應對策：對於中國工資不斷上漲、侵蝕毛利，本公司將提高自動化程度，研發人員積極從事產品之研發及技術創新，不斷從事製程與設備之改善，以節省人工成本，維持市場優勢及競爭力。

2. 發展策略：

(1) 透過在地生產與合作伙伴提升中國市場的市佔率，做好風險管理同時開拓大陸當地印表機市場。大陸目前 XC 入圍打印機廠商，短期內無能力發展高階產品，若有需求必然以貼牌形式為之，往後虹光開發的新產品優先以自有品牌行銷。XC 市場如有需求，虹光夾帶國產芯片優勢，可有好的談判籌碼。

(2) 深耕各地區客戶關係並建立「夥伴」關係，並尋求策略結盟的關係，配合歐洲及美國的後疫情時間，建構更有效的銷售團隊及銷售管道，更積極的開發客戶及市場，創造好的銷售成績。盡快將 A1, RabbitIII 兩款自有品牌印表機推銷歐洲，美國及台灣，減輕對大陸市場依賴。

(3) 除歐美以外，開發新市場及新客戶外，也可以分散區域的風險。

(4) 積極佈建各區域的通路置，擴大銷售管道，做好供應鏈管理，準時交付符合客戶需求的產品。除了 XC 列表機市場以外，中國各地國營企業亦有各式打印機需求，這些以價格為導向的標案，虹光則以製造商身分與外國公司參與競爭，Eagle 及 RabbitIII 等系列都有競爭力，大陸自有品牌銷售將以這兩系列產品為主。

(5) 與通路商結盟推自助複印業務。

(6) 更好的管理公司資產及負債，使資產的運用必須更有效率。

三、112 年度執行情形：

單位：新台幣仟元

112 年	全年實際	全年預估	全年差異數	全年差異率
營業收入	1,965,189	3,219,790	(1,254,601)	(38.97%)
營業毛利	388,925	728,890	(339,965)	(46.64%)
毛利率	19.79%	22.64%	(2.85%)	(12.59%)
營業費用	(811,811)	(714,625)	(97,186)	(13.60%)
營業損益	(422,886)	14,264	(437,150)	(3,064.71%)
營業外收支	16,170	6,496	9,674	148.92%
稅前淨利	(406,716)	20,761	(427,477)	(2,059.04%)

1. 112 年度受美國聯準會升息、中美兩大經濟體的晶片戰、烏俄及中東地區的戰爭加劇地緣政治的緊張，以及大陸房市的危機，使得公司企業、終端客戶的設備汰換時間延後，客戶紛紛於 112 年調節庫存，但北亞、東歐及中東地區的市場，已逐漸升溫並反應在銷售上。
2. 虹光並不以代工製造為主，而是強調持續投入新產品重心，為因應疫後可能的需求、及強化主力產品質量，研發費用仍比預期金額增加，加上第四季因提列備抵呆帳，造成約 5 仟萬非預估內的減損，營業費用較預估增加 13.60%。
3. 在投入研發費用及更注重銷售組合、提高市占率，及增加高毛利產品的銷量為主的努力下，隨著疫後的市場需求回暖及新客戶的開發，努力以期達到損益平衡的目標。

## 附件五、本公司私募普通股執行情形報告

1. 本公司於 112 年 3 月 23 日經董事會決議辦理私募有價證券，並於 112 年 6 月 16 日股東會通過以私募現金增資發行普通股 20,000,000 股。
2. 資金用途為充實營運資金，或因應未來發展之資金需求，以強化公司財務結構、提升公司營運成效及整體競爭力。
3. 本公司於 112 年 6 月 20 日董事會通過以每股 8.08 元為私募價格，112 年 6 月 30 日收足普通股 3,713,000 股股款共新台幣 30,001,040 元。
4. 私募資金收足股款後，並於 112 年第三季中依計畫全數用於充實營運資金。
5. 依公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項第 6 條規定，本公司已將私募有價證券相關資訊輸入公開資訊觀測站之私募專區。
6. 本私募案剩餘額度因於未能洽定合適應募人，已於 113 年 5 月 14 日董事會決議不繼續辦理該次私募計畫。

## 附件六、會計師查核報告暨一百一十二年度合併財務報表

### 會計師查核報告

(113)財審報字第 23005079 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 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 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經金融監督管理委員會認可並發布生效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 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 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受託查核簽證財務報表規則及中華民國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 112 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 112 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 112 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 614,639 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. 與管理階層討論及評估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之合理性，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，民國112年12月31日之存貨及備抵跌價損失分別為新台幣846,160仟元及新台幣144,500仟元。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。有關存貨評價之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十一)；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

虹光集團民國112年度發生虧損新台幣404,723仟元，截至民國112年12月31日止之累積虧損達新台幣1,337,746仟元。如財務報表附註十二(一)改善營運及財務狀況對策所述，虹光集團管理階層已陸續採行必要措施，以確保虹光集團未來能繼續營運並逐步改善財務狀況。

因前揭措施對虹光集團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. 取得及驗證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 112 年度及 111 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經金融監督管理委員會認可並發布生效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審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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 112 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 江采燕

會計師

謝智政 謝智政



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1060025097 號

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990042599 號

中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 1 4 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112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	112年12月31日			111年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	505,888	20	\$	445,355	15
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	-		2	-
1170	應收帳款淨額	六(二)		419,978	17		787,647	27
1200	其他應收款			34,775	2		23,855	1
130X	存貨	六(四)及八		701,660	28		776,193	26
1410	預付款項			61,834	3		53,557	2
1470	其他流動資產			7	-		28	-
11XX	<b>流動資產合計</b>			<u>1,731,146</u>	<u>70</u>		<u>2,093,637</u>	<u>71</u>
<b>非流動資產</b>								
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)		77,326	3		97,187	3
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八		433,717	17		467,785	16
1755	使用權資產	六(六)		180,922	7		207,887	7
1780	無形資產			28,563	1		54,962	2
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)		15,475	1		13,250	1
1920	存出保證金	八		15,179	1		10,678	-
1990	其他非流動資產—其他			2,678	-		1,190	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>			<u>753,860</u>	<u>30</u>		<u>852,939</u>	<u>29</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		\$	<u>2,485,006</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,946,576</u>	<u>100</u>

(續次頁)

虹光精密工業股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	112 年 12 月 31 日			111 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(七)、七及八	\$	764,145	31	\$	807,262	27
2110	應付短期票券			25,000	1		25,000	1
2130	合約負債—流動	六(十六)		27,873	1		37,191	1
2150	應付票據			-	-		90	-
2170	應付帳款			354,506	14		283,825	10
2200	其他應付款	六(八)		167,923	7		190,111	7
2250	負債準備—流動			26,988	1		20,683	1
2280	租賃負債—流動			29,728	1		28,428	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(九)及八		46,730	2		54,886	2
2399	其他流動負債—其他			8,720	-		10,915	-
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>1,451,613</u>	<u>58</u>		<u>1,458,391</u>	<u>50</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(九)及八		32,272	2		59,520	2
2580	租賃負債—非流動			152,710	6		179,887	6
2600	其他非流動負債	六(十)		49,754	2		60,690	2
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>234,736</u>	<u>10</u>		<u>300,097</u>	<u>10</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>1,686,349</u>	<u>68</u>		<u>1,758,488</u>	<u>60</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
股本		六(十二)						
3110	普通股股本			2,169,341	87		2,132,211	72
資本公積		六(十三)						
3200	資本公積			102,026	4		92,215	3
保留盈餘		六(十四)						
3320	特別盈餘公積			5,836	-		5,836	-
3350	待彌補虧損		(	1,337,746)	( 54)	(	924,847)	( 31)
其他權益		六(十五)						
3400	其他權益		(	137,511)	( 5)	(	129,446)	( 4)
3500	庫藏股票	六(十二)	(	6,669)	-	(	6,669)	-
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>			<u>795,277</u>	<u>32</u>		<u>1,169,300</u>	<u>40</u>
36XX	<b>非控制權益</b>			<u>3,380</u>	<u>-</u>		<u>18,788</u>	<u>-</u>
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>798,657</u>	<u>32</u>		<u>1,188,088</u>	<u>40</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾		九						
重大之期後事項		十一						
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		\$	<u>2,485,006</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,946,576</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：盛少瀾



經理人：盛少瀾



會計主管：陳受慶



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112年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	112 金	年 額	度 %	111 金	年 額	度 %		
4000 營業收入	六(十六)	\$	1,965,189	100	\$	2,832,440	100		
5000 營業成本	六(四)(二十一) (二十二)	(	1,576,264)	(	80)	(	2,093,944)	(	74)
5900 營業毛利			388,925	20		738,496	26		
營業費用	六(二十一) (二十二)								
6100 推銷費用		(	139,579)	(	7)	(	166,031)	(	6)
6200 管理費用		(	207,468)	(	11)	(	190,430)	(	7)
6300 研究發展費用		(	411,226)	(	21)	(	401,691)	(	14)
6450 預期信用減損損失	十二(三)	(	53,538)	(	3)	(	39,344)	(	1)
6000 營業費用合計		(	811,811)	(	42)	(	797,496)	(	28)
6900 營業損失		(	422,886)	(	22)	(	59,000)	(	2)
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十七)		2,096	-		1,653	-		
7010 其他收入	六(十八)		7,461	1		15,939	1		
7020 其他利益及損失	六(十九)		39,317	2		27,999	1		
7050 財務成本	六(二十)及七	(	32,704)	(	2)	(	32,839)	(	1)
7000 營業外收入及支出合計			16,170	1		12,752	1		
7900 稅前淨損		(	406,716)	(	21)	(	46,248)	(	1)
7950 所得稅(費用)利益	六(二十三)	(	3,488)	-		9,648	-		
8200 本期淨損		(\$	410,204)	(	21)	(\$	36,600)	(	1)

(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112年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	112 金	年 額	度 %	111 金	年 額	度 %		
<b>其他綜合損益</b>									
<b>不重分類至損益之項目</b>									
8311	確定福利計畫之再衡量數 六(十)	(\$	1,049)	-	\$	14,348	1		
8316	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現評 價損益 六(三)(十五)	(	17,451)	(	1)	(	45,826)	(	2)
8310	不重分類至損益之項目總額	(	18,500)	(	1)	(	31,478)	(	1)
<b>後續可能重分類至損益之項目</b>									
8361	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額 六(十五)		9,386	-	(	3,064)	-		
8370	採用權益法認列之關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額— 可能重分類至損益之項目 六(十五)	(	9,927)	-		11,211	-		
8360	後續可能重分類至損益之項 目總額	(	541)	-		8,147	-		
8300	<b>其他綜合損益(淨額)</b>	(\$	19,041)	(	1)	(\$	23,331)	(	1)
8500	<b>本期綜合損益總額</b>	(\$	429,245)	(	22)	(\$	59,931)	(	2)
淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主	(\$	404,723)	(	21)	(\$	32,399)	(	1)
8620	非控制權益	(	5,481)	-	(	4,201)	-		
		(\$	410,204)	(	21)	(\$	36,600)	(	1)
綜合利益(損失)總額歸屬於：									
8710	母公司業主	(\$	413,837)	(	21)	(\$	66,941)	(	2)
8720	非控制權益	(	15,408)	(	1)		7,010	-	
		(\$	429,245)	(	22)	(\$	59,931)	(	2)
每股虧損 六(二十四)									
9750	基本每股虧損	(\$	1.88)	(\$	0.17)				
9850	稀釋每股虧損	(\$	1.88)	(\$	0.17)				

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：陳受慶



單位：新台幣千元

虹光精製及子公司  
民國111年12月31日

歸屬於本公司之權益	普通		特別		待彌補虧損		權益		主權		非控制		權益	
	股本	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘
111 年 度														
111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,894,441	\$ 77,455	\$ 5,836	\$ 902,020	\$ 36,903	\$ 117,459	\$ 6,669	\$ 988,487	\$ 11,778	\$ 1,000,265				
本期淨損	-	-	-	( 32,399 )	-	-	-	( 32,399 )	( 4,201 )	( 36,600 )				
本期其他綜合損益	-	-	-	14,348	( 3,064 )	45,826	-	( 34,542 )	11,211	( 23,331 )				
本期綜合損益總額	-	-	-	( 18,051 )	( 3,064 )	45,826	-	( 66,941 )	7,010	( 59,931 )				
現金增資	237,770	( 840 )	-	( 4,776 )	-	-	-	232,154	-	232,154				
股份基礎給付酬勞成本	-	15,600	-	-	-	-	-	15,600	-	15,600				
111 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 2,132,211	\$ 92,215	\$ 5,836	\$ 924,847	\$ 33,839	\$ 163,285	\$ 6,669	\$ 1,169,300	\$ 18,788	\$ 1,188,088				
112 年 度														
112 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,132,211	\$ 92,215	\$ 5,836	\$ 924,847	\$ 33,839	\$ 163,285	\$ 6,669	\$ 1,169,300	\$ 18,788	\$ 1,188,088				
本期淨損	-	-	-	( 404,723 )	-	-	-	( 404,723 )	( 5,481 )	( 410,204 )				
本期其他綜合損益	-	-	-	( 1,049 )	9,386	( 17,451 )	-	( 9,114 )	( 9,927 )	( 19,041 )				
本期綜合損益總額	-	-	-	( 405,772 )	9,386	( 17,451 )	-	( 413,837 )	( 15,408 )	( 429,245 )				
現金增資	37,130	-	-	( 7,127 )	-	-	-	30,003	-	30,003				
股份基礎給付酬勞成本	-	9,811	-	-	-	-	-	9,811	-	9,811				
112 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 2,169,341	\$ 102,026	\$ 5,836	\$ 1,337,746	\$ 43,225	\$ 180,736	\$ 6,669	\$ 795,277	\$ 3,380	\$ 798,657				



會計主管：陳受慶



經理人：盛少淵

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

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112年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

112年1月1日  
 至12月31日  
 111年1月1日  
 至12月31日

營業活動之現金流量

本期稅前淨損	(\$	406,716)		(\$	46,248)
調整項目					
收益費損項目					
預期信用減損損失	十二(三)	53,538			39,344
折舊費用	六(五)(六)				
	(二十一)	103,103			113,391
各項攤提	六(二十一)	38,258			32,047
利息費用	六(二十)	32,704			32,839
利息收入	六(十七)	( 2,096 )	(	( 1,653 )	
股份基礎給付酬勞成本	六(十一)				
	(二十二)	9,811			15,600
處分不動產、廠房及設備利益	六(十九)	( 14 )	(	( 44 )	
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		( 2 )	(	2	
應收帳款		316,455	(	403,897)	
其他應收款		( 10,761 )	(	14,189	
存貨		59,585		114,078	
預付款項		( 8,599 )	(	1,475	
其他流動資產		22		196	
其他非流動資產		-	(	887)	
與營業活動相關之負債之淨變動					
合約負債		( 8,312 )	(	50,693)	
應付票據		( 90 )	(	90	
應付帳款		73,970	(	114,457)	
其他應付款		( 9,103 )	(	7,909)	
負債準備		6,059		521	
其他流動負債		3,623	(	1,976)	
淨確定福利負債		( 11,718 )	(	16,246)	
營運產生之現金流入(流出)		239,717	(	280,238)	
收取之利息		2,096		1,653	
支付之利息		( 32,704 )	(	32,839)	
支付所得稅		( 5,694 )		-	
營業活動之淨現金流入(流出)		203,415	(	311,424)	

(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112年12月31日



單位：新台幣仟元

112年1月1日  
至12月31日

111年1月1日  
至12月31日

附註

投資活動之現金流量

取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 十二(三)

資產		\$	-	(\$	1,138)
取得不動產、廠房及設備	六(二十五)	(	58,591)	(	37,311)
處分不動產、廠房及設備價款		(	355)		459
取得無形資產		(	12,447)	(	14,599)
存出保證金增加		(	4,130)	(	7,127)
投資活動之淨現金流出		(	75,523)	(	59,716)

籌資活動之現金流量

短期借款增加	六(二十六)		1,379,636		263,529
短期借款減少	六(二十六)	(	1,411,412)		-
舉借長期借款	六(二十六)		25,000		135,000
償還長期借款	六(二十六)	(	60,402)	(	40,595)
應付短期票券增加	六(二十六)		50,000		25,000
應付短期票券減少	六(二十六)	(	50,000)		-
存入保證金(減少)增加	六(二十六)	(	237)		24
租賃本金償還	六(二十六)	(	29,148)	(	27,305)
現金增資	六(十二)		30,003		232,154
籌資活動之淨現金(流出)流入		(	66,560)		587,807
匯率影響數		(	799)	(	6,685)
本期現金及約當現金增加數			60,533		209,982
期初現金及約當現金餘額	六(一)		445,355		235,373
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$	505,888	\$	445,355

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：陳受慶



## 附件七、會計師查核報告暨一百一十二年度個體財務報表

### 會計師查核報告

(113)財審報字第 23004003 號

虹光精密工業股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

虹光精密工業股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(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，上開個體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編製，足以允當表達虹光精密工業股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國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個體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，與虹光精密工業股份有限公司保持超然獨立，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，對虹光精密工業股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

虹光精密工業股份有限公司民國 112 年度個體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

虹光精密工業股份有限公司民國 112 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 365,153 仟元，有關不動產、廠房及設備暨使用權資產減損評估之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五(一)；不動產、廠房及設備暨使用權資產會計項目說明，請詳個體財務報表附註六(六)及六(七)。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. 與管理階層討論及評估未來現金流量估計作業流程，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。並評估使用之折現率之參數之合理性，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

虹光精密工業股份有限公司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，民國 112 年 12 月 31 日之存貨及備抵跌價損失分別為新台幣 412,079 仟元及新台幣 81,577 仟元。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，有關存貨評價之會計政策，請詳個體財務報表附註四(十)；備抵存貨跌價損失評估之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五(二)；存貨會計項目說明，請詳個體財務報表附註六(四)。虹光精密工業股份有限公司評價存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量，由於虹光精密工業股份有限公司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

虹光精密工業股份有限公司民國 112 年度發生虧損新台幣 404,723 仟元，截至民國 112 年 12 月 31 日止之累積虧損達新台幣 1,337,746 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. 取得及驗證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。

### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估虹光精密工業股份有限公司繼續經營之能力、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精密工業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

虹光精密工業股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督個體財務報

導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體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個體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審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體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，惟其目的非對虹光精密工業股份有限公司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，以及使虹光精密工業股份有限公司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個體財務報表使用者注意個體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精密工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對虹光精密工業股份有限公司內財務報表組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體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，決定對虹光精密工業股份有限公司民國112年度個體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 江采燕

會計師

謝智政 謝智政



金融監督管理委員會

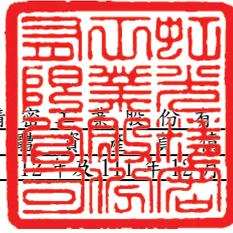
核准簽證文號：金管證審字第 1060025097 號

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990042599 號

中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 1 4 日

虹光精密工業股份有限公司  
個體資產負債表  
民國一十二年十二月三十一日



單位：新台幣仟元

資	產	附註	112 年 12 月 31 日			111 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	174,487	8	\$	274,169	10
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	-		2	-
1170	應收帳款淨額	六(二)		68,680	3		241,199	9
1180	應收帳款—關係人淨額	六(二)及七		188,349	9		345,929	12
1200	其他應收款			25,601	1		20,431	1
1210	其他應收款—關係人	七		13,508	1		6,980	-
130X	存貨	六(四)及八		330,502	15		358,239	13
1410	預付款項			28,349	1		22,698	1
1470	其他流動資產			7	-		29	-
11XX	<b>流動資產合計</b>			<u>836,487</u>	<u>38</u>		<u>1,276,676</u>	<u>46</u>
<b>非流動資產</b>								
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)		41,219	2		20,831	1
1550	採用權益法之投資	六(五)		972,634	44		1,104,048	39
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八		228,360	10		239,237	9
1755	使用權資產	六(七)		136,793	6		138,764	5
1780	無形資產			660	-		3,437	-
1920	存出保證金	八		13,555	-		8,578	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>			<u>1,393,221</u>	<u>62</u>		<u>1,514,895</u>	<u>54</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		\$	<u>2,229,708</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,791,571</u>	<u>100</u>

(續次頁)

虹光證券股份有限公司  
個體財務報表  
民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	112 年 12 月 31 日			111 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(八)及八	\$	180,000	8	\$	190,141	7
2110	應付短期票券			25,000	1		25,000	1
2130	合約負債—流動	六(十七)		20,429	1		31,535	1
2150	應付票據			-	-		90	-
2170	應付帳款			66,857	3		42,708	2
2180	應付帳款—關係人	七		754,062	34		896,674	32
2200	其他應付款			95,001	4		96,568	4
2220	其他應付款項—關係人	七		9,765	1		11,265	-
2250	負債準備—流動			5,771	-		7,003	-
2280	租賃負債—流動			5,057	-		4,179	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十)及八		46,731	2		54,886	2
2399	其他流動負債—其他			6,917	-		3,689	-
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>1,215,590</u>	<u>54</u>		<u>1,363,738</u>	<u>49</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十)及八		32,272	2		59,519	2
2580	租賃負債—非流動			138,045	6		139,814	5
2600	其他非流動負債	六(十一)		48,524	2		59,200	2
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>218,841</u>	<u>10</u>		<u>258,533</u>	<u>9</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>1,434,431</u>	<u>64</u>		<u>1,622,271</u>	<u>58</u>
<b>權益</b>								
股本								
3110	普通股股本	六(十三)		2,169,341	98		2,132,211	76
資本公積								
3200	資本公積	六(十四)		102,026	4		92,215	4
保留盈餘								
3320	特別盈餘公積	六(十五)		5,836	-		5,836	-
3350	待彌補虧損		(	1,337,746)	( 60)	(	924,847)	( 33)
其他權益								
3400	其他權益	六(十六)	(	137,511)	( 6)	(	129,446)	( 5)
3500	庫藏股票	六(十三)	(	6,669)	-	(	6,669)	-
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>795,277</u>	<u>36</u>		<u>1,169,300</u>	<u>42</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
重大之期後事項								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		\$	<u>2,229,708</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,791,571</u>	<u>100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：盛少瀾



經理人：盛少瀾



會計主管：陳受慶



虹光精密工業股份有限公司  
個體財務報表  
民國 112 年 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	112 年 度		111 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 1,124,347	100	\$ 1,699,737	100
5000 營業成本	六(四)(二十二) (二十三)及七	( 957,026)	( 85)	( 1,259,907)	( 74)
5900 營業毛利		167,321	15	439,830	26
5910 未實現銷貨利益		( 9,143)	( 1)	( 12,931)	( 1)
5920 已實現銷貨利益		9,786	1	11,706	1
5950 營業毛利淨額		167,964	15	438,605	26
營業費用	六(二十二) (二十三)及七				
6100 推銷費用		( 72,117)	( 6)	( 104,342)	( 6)
6200 管理費用		( 68,917)	( 6)	( 69,627)	( 4)
6300 研究發展費用		( 308,394)	( 28)	( 310,858)	( 19)
6450 預期信用減損損失	十二(三)	( 8,259)	( 1)	( 37,814)	( 2)
6000 營業費用合計		( 457,687)	( 41)	( 522,641)	( 31)
6900 營業損失		( 289,723)	( 26)	( 84,036)	( 5)
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(十八)	702	-	201	-
7010 其他收入	六(十九)	582	-	6,310	-
7020 其他利益及損失	六(二十)	66,450	6	28,196	2
7050 財務成本	六(二十一)及七	( 10,272)	( 1)	( 9,686)	( 1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯 企業及合資損益之份額	六(五)	( 169,734)	( 15)	28,624	2
7000 營業外收入及支出合計		( 112,272)	( 10)	53,645	3
7900 稅前淨損		( 401,995)	( 36)	( 30,391)	( 2)
7950 所得稅費用	六(二十四)	( 2,728)	-	( 2,008)	-
8200 本期淨損		(\$ 404,723)	( 36)	(\$ 32,399)	( 2)
其他綜合損益(淨額)					
後續不重分類至損益之項目					
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十一)	(\$ 1,049)	-	\$ 14,348	1
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具投資未實現評價損 益	六(三)(十六)	20,388	2	( 6,818)	( 1)
8330 採用權益法認列之子公司、關聯 企業及合資之其他綜合損益之份 額-不重分類至損益之項目	六(十六)	( 37,839)	( 4)	( 39,008)	( 2)
8310 不重分類至損益之項目總額		( 18,500)	( 2)	( 31,478)	( 2)
後續可能重分類至損益之項目					
8361 國外營運機構財務報表換算之兌 換差額	六(十六)	863	-	367	-
8380 採用權益法認列之子公司、關聯 企業及合資之其他綜合損益之份 額-可能重分類至損益之項目	六(十六)	8,523	1	( 3,431)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目 總額		9,386	1	( 3,064)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 9,114)	( 1)	(\$ 34,542)	( 2)
8500 本期綜合損益總額		(\$ 413,837)	( 37)	(\$ 66,941)	( 4)
每股虧損	六(二十五)				
9750 基本每股虧損		(\$ 1.88)		(\$ 0.17)	
9850 稀釋每股虧損		(\$ 1.88)		(\$ 0.17)	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：盛少淵



經理人：盛少淵



會計主管：陳受慶



虹光  
 股份有限公司  
 民國112年12月31日



單位：新台幣千元

附註	111 年度		112 年度	
	111年1月1日餘額	本期淨損	112年1月1日餘額	本期淨損
資本	\$ 1,894,441	\$ 77,455	\$ 1,971,896	\$ 77,455
盈餘	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
總資產	\$ 1,894,441	\$ 77,455	\$ 1,971,896	\$ 77,455
負債	\$ 902,020	\$ 36,903	\$ 938,923	\$ 36,903
淨資產	\$ 992,421	\$ 40,552	\$ 1,032,973	\$ 40,552
其他綜合收益	\$ 117,459	\$ -	\$ 117,459	\$ -
透過其他綜合收益按公允價值衡量之非流動資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
透過其他綜合收益按公允價值衡量之非流動負債	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
國外營運機構財務報表折算之兌換差異	\$ 3,064	\$ (3,064)	\$ 3,064	\$ (3,064)
其他	\$ 114,395	\$ -	\$ 114,395	\$ -
總權益	\$ 1,109,870	\$ 40,552	\$ 1,147,427	\$ 40,552
總負債及權益	\$ 1,894,441	\$ 77,455	\$ 1,971,896	\$ 77,455
現金增資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
股份基礎給付酬勞成本	\$ -	\$ 15,600	\$ -	\$ -
其他	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
總計	\$ -	\$ 15,600	\$ -	\$ -
現金增資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
股份基礎給付酬勞成本	\$ -	\$ 15,600	\$ -	\$ -
其他	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
總計	\$ -	\$ 15,600	\$ -	\$ -



董事長：盛少淵



經理人：盛少淵

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。



會計主管：陳受慶

虹光精業股份有限公司  
 個體現金流量表  
 民國112年12月31日



單位：新台幣仟元

附註	112年1月1日 至12月31日	111年1月1日 至12月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨損	(\$ 401,995)	(\$ 30,391)
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損損失	十二(三) 8,259	37,814
折舊費用	六(六)(七) (二十二) 20,999	21,038
各項攤提	六(二十二) 2,777	3,706
利息費用	六(二十一) 10,272	9,686
利息收入	六(十八) ( 702 )	( 201 )
股份基礎給付酬勞成本	六(十二) (二十三) 9,811	15,600
處分不動產、廠房及設備損失	六(十八) 56	-
處分無形資產利益	六(二十) ( 66,129 )	( 75,358 )
採權益法認列之關聯企業及合資之份額	六(五) 169,734	( 28,624 )
聯屬公司未實現利益	9,143	12,931
聯屬公司已實現利益	( 9,786 )	( 11,706 )
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	( 2 )	2
應收帳款	164,260	( 76,241 )
應收帳款-關係人	157,580	( 237,666 )
其他應收款	( 5,170 )	( 1,206 )
其他應收款-關係人	( 6,528 )	( 2,912 )
存貨	27,737	101,746
預付款項	( 5,652 )	2,397
其他流動資產	22	195
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	( 11,106 )	28,464
應付票據	( 90 )	90
應付帳款	24,149	( 37,961 )
應付帳款-關係人	( 142,612 )	127,191
其他應付款	( 645 )	( 10,193 )
其他應付款-關係人	( 1,499 )	940
負債準備	( 1,232 )	2,208
其他流動負債	3,227	( 4,945 )
淨確定福利負債	( 11,719 )	( 16,246 )
營運產生之現金流出	( 56,841 )	( 169,642 )
收取之利息	702	201
支付之利息	( 10,272 )	( 9,686 )
支付所得稅	( 2,728 )	-
營業活動之淨現金流出	( 69,139 )	( 179,127 )

(續次頁)

虹光精業股份有限公司  
個體現金流量表  
民國112年12月31日



單位：新台幣仟元

附註      112年1月1日      111年1月1日  
                 至12月31日      至12月31日

投資活動之現金流量

取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 十二(三)

資產		\$	-	(\$	1,138)
取得不動產、廠房及設備	六(二十六)	(	5,000)	(	13,241)
取得無形資產			-	(	525)
存出保證金增加		(	4,977)	(	7,584)
投資活動之淨現金流出		(	9,977)	(	22,488)

籌資活動之現金流量

舉借長期借款	六(二十七)		25,000		135,000
償還長期借款	六(二十七)	(	60,402)	(	40,595)
應付短期票券增加	六(二十七)		50,000		25,000
應付短期票券減少	六(二十七)	(	50,000)		-
存入保證金減少	六(二十七)	(	6)		-
租賃本金償還	六(二十七)	(	5,020)	(	4,833)
短期借款增加	六(二十七)		220,000		190,141
短期借款減少	六(二十七)	(	230,141)	(	100,000)
現金增資	六(十三)		30,003		232,154
籌資活動之淨現金(流出)流入		(	20,566)		436,867
本期現金及約當現金(減少)增加數		(	99,682)		235,252
期初現金及約當現金餘額			274,169		38,917
期末現金及約當現金餘額		\$	174,487	\$	274,169

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：盛少瀾



經理人：盛少瀾



會計主管：陳受慶



附件八：虧損撥補表

虹光精密工業股份有限公司



民國一百一十二年度

單位：新台幣元

項 目	金 額
期初待彌補虧損	(924,845,787)
減：民國 112 年度稅後淨損	(404,722,682)
減：本期稅後淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額-現金增資	(7,128,960)
減：本期稅後淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額-確定福利計畫之再衡量數	(1,048,350)
期末待彌補虧損	(1,337,745,779)

董事長：



經理人：



主辦會計：



附件九：辦理私募普通股必要性與合理性之證券承銷商評估意見

虹光精密工業股份有限公司

私募必要性與合理性評估意見書

意見書委託人：虹光精密工業股份有限公司

意見書收受者：虹光精密工業股份有限公司

意見書指定用途：僅供虹光精密工業股份有限公司辦理民國一一三年私募使用

報告類型：私募必要性與合理性評估意見書

評估機構：台新綜合證券股份有限公司



代表人：郭嘉宏



(本意見書之內容僅作為虹光精密工業股份有限公司113年董事會及股東常會決議本次私募案之參考依據，不作為其它用途使用。本意見書係依據虹光精密工業股份有限公司所提供之財務資料及其在公開資訊觀測站之公告資訊所得，對未來該公司因本次私募案計劃變更或其它情事可能導致本意見書內容變動之影響，本意見書均不負任何法律責任，特此聲明。)

中 華 民 國 一 一 三 年 五 月 十 四 日

虹光精密工業股份有限公司為因應未來整體經營環境變化，充實營運資金及因應公司未來發展之資金需求，並考量集資成本之時效性、便利性、發行成本及股權穩定等因素，依「證券交易法」及「公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項」規定，辦理證券交易法第四十三條之六有關有價證券私募之相關事宜，擬於民國113年5月14日董事會討論，並規劃於民國113年6月26日股東常會討論辦理私募普通股不超過20,000仟股。依「公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項」第四條第三項（內容如下）規定，董事會決議辦理私募有價證券前一年內至該私募有價證券交付日起一年內，經營權發生重大變動者，應洽請證券承銷商出具辦理私募必要性與合理性之評估意見，並載明於股東會開會通知，以作為股東是否同意之參考。承銷商評估說明如下：

#### 一、公司簡介

虹光精密工業股份有限公司(2380)(以下簡稱「虹光」)成立於民國80年，目前資本額為21.69億元，主要產品包含影像掃描器、數位化辦公設備及多功能事務機相關產品。為國內第一家開發出辦公室專用的影像掃描器，以優異技術及良好品質獲得FUJITSU、PENTAX等國際知名大廠ODM合約，成為國內第一家以ODM提供產品予大型日本國際公司的影像掃描器廠商。

為了因應不斷成長的印表機及多功能事務機的市場需求，虹光致力於雷射多功能事務機的研發已超過12年。民國103年，虹光完成雷射印表機(AP510系列)的開發，並成為台灣第一個成功研發及製造印表機的廠商，民國105年底，虹光成功開發多功能事務機(AM30及AM7850系列)，創新地整合了掃描、列印及網路功能於單一機台上。除了持續致力於雷射多功能事務機的市場經營，開發包括輸出端更高速更方便使用的產品，並與合作夥伴緊密配合，經由搜集市場及消費者之需求，共同發展新產品，擴大市場佔有率；虹光目前已達到符合市場標準的技術與品質，未來也將在「文件電子化」的方向努力。以下為最近五年度簡明財務資料，如下所示：

個體簡明資產負債表(採用國際財務報導準則)

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)				
		108年	109年	110年	111年	112年
流動資產		755,990	641,094	867,561	1,276,676	836,487
不動產、廠房及設備		264,002	247,774	240,456	239,237	228,360
無形資產		9,046	4,158	6,618	3,437	660
其他資產		1,733,399	1,342,005	1,215,176	1,272,221	1,164,201
資產總額		2,762,437	2,235,031	2,329,811	2,791,571	2,229,708
流動負債	分配前	997,799	862,173	1,107,924	1,363,738	1,215,590
	分配後	997,799	862,173	1,107,924	1,363,738	尚未分配
非流動負債		305,722	272,133	233,400	258,533	218,841

負債總額	分配前	1,303,521	1,134,306	1,341,324	1,622,271	1,434,431
	分配後	1,303,521	1,134,306	1,341,324	1,622,271	尚未分配
歸屬於母公司業主之權益		1,458,916	1,100,725	988,487	1,169,300	795,277
股本		1,624,411	1,794,441	1,894,411	2,132,211	2,169,341
資本公積		71,660	71,660	77,455	92,215	102,026
保留盈餘	分配前	(178,832)	(763,993)	(896,184)	(919,011)	(1,331,910)
	分配後	(178,332)	(763,993)	(896,184)	(919,011)	尚未分配
其他權益		(49,805)	5,286	(80,556)	(129,446)	(137,511)
庫藏股票		(8,548)	(6,669)	(6,669)	(6,669)	(6,669)
非控制權益		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	1,458,916	1,100,725	988,487	1,169,300	795,277
	分配後	1,458,916	1,100,725	988,487	1,169,300	尚未分配

註1：108~112年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：112年度盈餘分配，尚待股東會決議分配。

個體簡明綜合損益表(採用國際財務報導準則)

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)				
		108年	109年	110年	111年	112年
營業收入		1,037,753	838,940	1,000,565	1,699,737	1,124,347
營業毛利		102,947	75,118	221,575	438,605	167,964
營業損益		(358,803)	(374,347)	(265,315)	(84,036)	(289,723)
營業外收入及支出		161,590	(37,626)	131,562	53,645	112,272
稅前淨利		(197,213)	(411,973)	(124,753)	(30,391)	(401,995)
繼續營業單位 本期淨利		(198,146)	(412,651)	(125,928)	(32,399)	(404,723)
停業單位損失		-	-	-	-	-
本期淨利(損)		(198,146)	(412,651)	(125,928)	(32,399)	(404,723)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		(4,294)	2,942	(79,505)	(34,542)	(9,114)
本期綜合損益總額		(202,440)	(409,709)	(205,433)	(66,941)	(413,837)
淨利歸屬於 母公司業主		(198,146)	(412,651)	(125,928)	(32,399)	(404,723)
淨利歸屬於非控制權益		-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於 母公司業主		(202,440)	(409,709)	(205,433)	(66,941)	(413,837)
綜合損益總額歸屬於 非控制權益		-	-	-	-	-
每股盈餘(註2)		(1.22)	(2.36)	(0.69)	(0.17)	(1.88)

註1：108~112年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：每股盈餘為當期本期損益除以當期加權流通在外股數，不考慮期後之因無償配股之追溯調整。

合併資產負債表(採用國際財務報導準則)

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)				
		108年	109年	110年	111年	112年
流動資產		1,573,567	1,618,847	1,624,620	2,093,637	1,731,146
不動產、廠房及設備		605,536	546,667	490,729	467,785	433,717
無形資產		35,758	34,085	40,262	54,962	28,563
其他資產		446,345	497,442	429,797	330,192	291,580
資產總額		2,661,206	2,697,041	2,585,408	2,946,576	2,485,006
流動負債	分配前	909,414	1,238,987	1,288,850	1,458,391	1,451,613
	分配後	909,414	1,238,987	1,288,850	1,458,391	尚未分配
非流動負債		292,724	357,189	296,293	300,097	234,736
負債總額	分配前	1,202,138	1,596,176	1,585,143	1,758,488	1,686,349
	分配後	1,202,138	1,596,176	1,585,143	1,758,488	尚未分配
歸屬於母公司業主之權益		1,458,916	1,100,725	988,487	1,169,300	795,277
股本		1,624,441	1,794,441	1,894,441	2,132,211	2,169,341
資本公積		71,660	71,660	77,455	92,215	102,026
保留盈餘	分配前	(178,832)	(763,993)	(896,184)	(919,011)	(1,331,910)
	分配後	(178,832)	(763,993)	(896,184)	(919,011)	尚未分配
其他權益		(49,805)	5,286	(80,556)	(129,446)	(137,511)
庫藏股票		(8,548)	(6,669)	(6,669)	(6,669)	(6,669)
非控制權益		152	140	11,778	18,788	3,380
權益總額	分配前	1,459,068	1,100,865	1,000,265	1,188,088	798,657
	分配後	1,459,068	1,100,865	1,000,265	1,188,088	尚未分配

註1：108~112年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：112年度盈餘分配，尚待股東會決議分配。

合併損益表(採用國際財務報導準則)

單位：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料(註1)				
	108年	109年	110年	111年	112年
營業收入	1,633,335	1,835,372	2,828,116	2,832,440	1,965,189
營業毛利	368,645	326,091	603,738	738,496	388,925
營業淨利	(441,359)	(363,259)	(126,711)	(59,000)	(422,886)
營業外收入及支出	313,612	(48,693)	(5,438)	12,752	16,170
稅前淨利	(127,747)	(411,952)	(132,149)	(46,248)	(406,716)
繼續營業單位本期淨利	(198,294)	(412,653)	(125,887)	(36,600)	(410,204)
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	(198,294)	(412,653)	(125,887)	(36,600)	(410,204)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(4,304)	2,932	(80,663)	(23,331)	(19,041)
本期綜合損益總額	(202,598)	(409,721)	(206,550)	(59,931)	(429,245)
淨利歸屬於母公司業主	(198,146)	(412,651)	(125,928)	(32,399)	(404,723)
淨利歸屬於非控制權益	(148)	(2)	41	(4,201)	(5,481)
綜合損益總額歸屬於母 公司業主	(202,440)	(409,709)	(205,433)	(66,941)	(413,837)
綜合損益總額歸屬於非 控制權益	(158)	(12)	(1,117)	7,010	(15,408)
每股盈餘(註2)	(1.22)	(2.36)	(0.69)	(0.17)	(1.88)

註1：108-112年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：每股盈餘為當期本期損益除以當期加權流通在外股數，不考慮期後之因無償配股之追溯調整。

二、董事會決議辦理私募前一年內經營權發生重大變動之檢視

虹光於110年股東常會因董事任期屆滿全面改選董事，本屆董事任期自110年7月12日起至113年7月11日，除有一席董事—陳瑛成於113年4月17日退休，截至113年5月14日止本屆其餘董事成員尚無變動。變動情形彙整如下：

職稱	110年7月改選前 董事名單	113年5月(目前) 董事名單	是否變動
董事	盛少瀾	盛少瀾	否
董事	陳瑛成	缺額	是(退休)
董事	吳永川	吳永川	否
獨立董事	陳匡	陳匡	否
獨立董事	宗瑞瑤	宗瑞瑤	否
獨立董事	溫木榮	溫木榮	否
獨立董事	梁江蔚	梁江蔚	否

截至本報告出具日，虹光董事變動席次為1/7，未有董事席次變動達「公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項」第四條第三項規定：董事會決議辦理私募有價證券前一年內經營權發生重大變動之情事。

### 三、辦理私募引進特定投資人後，是否造成經營權發生重大變動尚無定論

該公司本次辦理私募普通股之時間點預計將落於113年股東常會之後，目前尚未確定應募人，故本次擬辦理私募普通股所引進之特定投資人是否取得一定數量董事席次參與公司經營，而造成經營權發生重大變動，目前尚無法有定見。惟考量該公司本次私募普通股對象將符合證券交易法第四十三條之六及金融監督管理委員會91年6月13日(91)台財證一字第0910003455號令之規定擇定之特定人，目前擬選擇對公司營運相當了解、對未來營運能產生助益者為首要考量。本次私募預計引進之對象包括該公司董事長及經營團隊，另有部分應募人尚在洽詢中，實際應募人之選擇將於洽定後依相關規定辦理之，故其應募人之選擇方式應尚屬適切。

考量該公司目前已發行股數為216,934仟股，加計本次擬私募股數20,000仟股後為236,934仟股，本次私募總股數佔私募後股本比例預計為8.44%，未來不排除取得該公司董監事席次，而有經營權發生重大變動之可能性，故該公司依據「公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項」之規定，洽請本證券承銷商就本次辦理私募之必要性及合理性出具評估意見，惟目前尚未確認特定投資人，因此辦理私募引進特定投資人後，是否造成經營權發生重大變動目前尚無定論。

### 四、本次私募案計畫內容

為因應未來整體經營環境變化，充實營運資金及因應公司未來發展之資金需求，並考量集資成本之時效性、便利性、發行成本及股權穩定等因素，考量透過募集與發行有價證券方式籌資，恐不易順利於短期內取得所需資金，及以私募方式募集迅速、便捷之特性，擬依證券交易法第七條及第四十三條之六規定，以私募方式辦理現金增資發行新股，擬分一次或二次募集，無論採一次或兩次募集，合計發行總股數以不超過20,000仟股之額度內，且每股價格以不得低於公司定價日前下列二基準計算價格較高者之八成為訂定依據：

- 1.定價日前一、三或五個營業日擇一計算之普通股收盤價簡單算數平均數，扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。
- 2.定價日前三十個營業日普通股收盤價簡單算數平均數，扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。

### 五、本次私募案之必要性及合理性評估

#### (一)辦理私募之必要性

虹光合併財務報告所列最近三年營業收入、營業毛利、營業淨利(損)及稅前淨利(損)如下所示：

單位：新台幣仟元

項目	年度	110 年度	111 年度	112 年度
營業收入		2,828,116	2,832,440	1,965,189
營業毛利		603,738	738,496	388,925
營業淨利(損)		(126,711)	(59,000)	(422,886)
稅前淨利(損)		(132,149)	(46,248)	(406,716)

資料來源：經會計師查核簽證及核閱之合併財務報告。

全球受新冠肺炎(COVID-19)的影響雖已逐漸降低，虹光推出的高速文件掃描器也得到市場的正面回應，但中國至112年初才正式解封，對市場仍有造成影響及衝擊。民國112年12月31日之存貨及備抵跌價損失分別為新台幣846,160仟元及新台幣144,500仟元。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，過時陳舊之風險較高故認列存貨及備抵跌價損失。雖然該公司在技術上持續創新及精進，也在高速雷射印表機、複印機等新產品開發上不遺餘力。惟仍需引進資金挹注，業績更需時間醞釀及發酵，以目前該公司體質辦理公開發行新股，恐較難獲投資人青睞，考量私募普通股之發行成本及資金募集方式相對迅速簡便具時效性，更有利於該公司113年之營運規劃，故選擇私募普通股作為取得長期資金之方式。

綜上，為促進虹光長遠之營運發展所需，同時考量資金募集迅速簡便之時效性，故該公司本次採行私募方式，應有其必要性。

## (二)辦理私募之合理性

虹光預計於113年6月26日股東常會決議通過，且亦將依證券交易法第四十三條之六第六項規定在股東常會召集事由中列舉說明私募有價證券相關事項，並無重大異常之情事。

該公司本次募集資金用途係充實營運資金或其他因應公司未來發展之資金需求。預計達成之效益為強化公司財務結構、提升公司營運成效及整體競爭力等，對股東權益實有正面助益。

本次私募除可取得長期穩定資金外，其與公開募集相較，私募普通股有三年內不得自由轉讓之限制，可確保該公司與所引進特定投資人長期合作關係，有助於該公司未來中期營運之成長。本次私募案認購價格不低於參考價格之八成，符合相關法令規定。

綜上，本證券承銷商依「公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項」之規定，認為虹光辦理本次私募案尚有其必要性及合理性。

## 六、本次私募案造成經營權變動之合理性及必要性

### (一)經營權發生重大變動對公司業務、財務、股東權益等之影響

#### 1.對公司業務之影響

該公司為充實營運資金，或其他因應公司未來發展之資金需求，以私募方式辦理資金募集，藉由本次私募案引進對公司未來營運可產生直接或間接助益之應募人，藉以強化整體競爭力、增加該公司之獲利，對該公司業務之發展將帶來正面之助益。

#### 2.對公司財務之影響

該公司本次擬辦理私募增資發行普通股總股數以不超過 20,000 仟股為上限，參考價格以定價日前一、三或五個營業日擇一計算之普通股收盤價簡單算數平均數，扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價或定價日前三十個營業日普通股收盤價簡單算數平均數，扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。兩者孰高者訂之，私募普通股發行價格之訂定，以不得低於參考價格之八成為訂定依據。本次私募募集之資金將作為充實營運資金，或其他因應公司未來發展之資金需求，進而提升公司營運競爭能力，故該公司在私募資金即時有效挹注下，對其財務面係具正面之效益。

#### 3.對該公司股東權益之影響

本次辦理私募之資金用以充實營運資金，或其他因應公司未來發展之資金需求，達成之效益為強化公司財務結構、提升公司營運成效及整體競爭力。且本次私募案認購價格以不低於參考價格之八成執行，符合相關法令規定，對股東權益影響尚屬有限。

### (二)應募人之選擇與其可行性及必要性

該公司本次私募普通股之應募人將依符合證券交易法第43條之6及91年6月13日(91)台財證一字第0910003455號函規定擇訂特定人，目前擬選擇對該公司能直接或間接助益為首要考量，惟實際應募人之選擇將於洽定後依相關規定辦理之，故其應募人之選擇方式應尚屬適切。

本次私募其用意在於改善公司財務體質，以期有效擴大公司營運規模及確保公司營運持續發展，保障員工及股東之權益。本次私募案應募人之洽詢，應有其可行性及必要性。

### (三)私募預計產生效益合理性

該公司本次募集資金用途係充實營運資金，預計達成之效益為強化公司財務結構、提升公司營運成效及整體競爭力等，對股東權益實有正面助益。另如該公司引進之應募人為策略性投資人，該應募人之資金、經驗或通路等，除能共同在技術、知識或通路上協同合作，亦預期可以提高獲利、增加效率及擴大市場規模等策略合作效益，以提升該公司之整體股東權益，對該公司之財務與股東權益應有正面助益。募得之資金

將作為充實營運資金，其預計效益應屬合理。

整體而言，該公司擬辦理私募募集資金用以充實營運資金，強化公司經營體質及競爭力，提升整體股東權益。經考量該公司目前之經營狀況、集資時效性及募集資金之可行性等因素，該公司擬以私募方式辦理本次現金增資發行新股計畫，應有其必要性及合理性，且私募預計產生之效益及應募人之選擇係綜合考量對公司業務、財務及股東權益影響等各項因素，預計後續引進資金後，應可改善公司整體業務、財務、股東權益等。

## 獨立性聲明

本公司受託虹光精密工業股份有限公司(以下簡稱虹光電子)113 年度辦理私募之必要性與合理性，出具評估意見書。

本公司執行上開業務，特聲明並無下列情事：

1. 本公司非為虹光採權益法投資之被投資公司。
2. 本公司非為對虹光採權益法投資之投資公司。
3. 本公司董事長或總經理與虹光之董事長或總經理並非為同一人，亦無具有配偶或二親等以內之關係。
4. 本公司非為虹光之董事或監察人。
5. 虹光非為本公司之董事或監察人。
6. 本公司與虹光於上述情事外，並無證券發行人財務報告編製準則第十八條規定所訂關係人之關係。

為虹光辦理私募普通股之必要性與合理性評估意見案，本公司提出之評估意見書均維持超然獨立之精神。

台新綜合證券股份有限公司



負責人：郭嘉亮



中 華 民 國 一 一 三 年 五 月 十 四 日  
(僅限虹光精密工業股份有限公司 113 年度辦理私募必要性與合理性評估意見書使用)

附件十：擬解除新任董事及獨立董事之競業限制主要競業內容

董事姓名	兼任公司名稱	兼任公司職務
盛少瀾	虹光精密工業(蘇州)有限公司 艾唯數碼辦公設備(上海)有限公司 光量子投資(股)公司	董事長 董事長 董事長
吳永川	台灣超微光學股份有限公司	總經理
獨立董事姓名	兼任公司名稱	兼任公司職務
梁江蔚	怡豐創業投資(股)公司 達航科技(股)公司	董事 獨立董事
彭明秀	啟發電子股份有限公司 海驊投資有限公司 盛美(上海)半導體設備公司 天擎積體電路股份有限公司	董事 董事執行長 獨立董事 獨立董事