

股票代號
2380

虹光精密工業股份有限公司
合併財務報告
民國115年及114年第一季
(內附會計師核閱報告)

公司地址：新竹縣新竹科學園區研新一路二十號
電話：(03)578-2388

目 錄

項	目	頁 次
壹、封面		1
貳、目錄		2
參、會計師核閱報告		3-4
肆、合併資產負債表		5-6
伍、合併綜合損益表		7
陸、合併權益變動表		8
柒、合併現金流量表		9-10
捌、合併財務報告附註		11-41
一、公司沿革		11
二、通過財務報告之日期及程序		11
三、新發布及修訂準則及解釋之適用		11-12
四、重大會計政策之彙總說明		12-14
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		14
六、重要會計項目之說明		14-28
七、關係人交易		28-29
八、質押之資產		29
九、重大或有負債及未認列之合約承諾		29
十、重大之災害損失		29
十一、重大之期後事項		29
十二、其他		29-40
十三、附註揭露事項		40
(一)重大交易事項相關資訊		
(二)轉投資事業相關資訊		
(三)大陸投資資訊		
十四、營運部門資訊		40-41



會計師核閱報告

虹光精密工業股份有限公司 公鑒：

前言

虹光精密工業股份有限公司及其子公司(以下簡稱「虹光集團」)民國115年3月31日之合併資產負債表，與115年1月1日至3月31日之合併綜合損益表暨民國115年1月1日至3月31日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表及附註十三所揭露之相關資訊係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製，其民國115年3月31日之資產總額為新台幣269,847仟元，佔合併資產總額之11.60%；負債總額為新台幣171,089仟元，佔負債總額之9.77%；其民國115年1月1日至3月31日之綜合(損)益總額為新台幣19,314仟元，佔合併綜合(損)益之139.40%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表及附註十三所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編制準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編制，致無法允當表達虹光集團民國115年3月31日之合併財務狀況，民國115年1月1日至3月31日之合併財務績效，暨民國115年1月1日至3月31日之合併現金流量之情事。



建智聯合會計師事務所
EnWise CPAs & Co.
台中市 404 太原北路 130 號 8 樓之 1
Tel: (04)2296-6234 Fax: (04)2296-0607



其他事項

虹光集團民國114年第1季之合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國114年5月14日出具保留結論加繼續經營有關之重大不確定性之核閱報告。

建智聯合會計師事務所
會計師：廖 年 傑



金融監督管理委員會
核准文號(102)金管證審字第1020054253號

建智聯合會計師事務所
會計師：陳 靜 宜



行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准文號(88)台財證(六)第55000號

中 華 民 國 1 1 5 年 5 月 1 3 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115年3月31日及114年12月31日及3月31日
(除114年12月31日外，其他均屬未經依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產 項 目	附 註	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產							
1100	現金及約當現金	六	\$ 421,666	18.1	\$ 561,806	22.5	\$ 347,625	18.1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	八	7,000	0.3	7,000	0.3	7,000	0.4
1170	應收帳款淨額	六	398,672	17.1	452,897	18.2	267,824	13.9
1200	其他應收款		18,188	0.8	11,832	0.5	6,748	0.4
130x	存貨	六及八	665,232	28.6	609,043	24.5	617,201	32.1
1410	預付款項		53,966	2.3	45,774	1.8	48,432	2.5
1470	其他流動資產	八	3,767	0.2	3,612	0.1	97	—
11xx	流動資產合計		1,568,491	67.4	1,691,964	67.9	1,294,927	67.4
15XX	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	119,265	5.1	162,177	6.5	37,324	1.9
1600	不動產、廠房及設備淨額	六及八	398,586	17.2	397,315	15.9	421,959	21.9
1755	使用權資產淨額	六	211,261	9.1	215,501	8.6	146,796	7.6
1780	無形資產		13,499	0.6	11,650	0.5	15,747	0.8
1920	存出保證金	八	7,793	0.3	10,616	0.4	7,370	0.4
1990	其他非流動資產		7,278	0.3	3,872	0.2	312	—
15xx	非流動資產合計		757,682	32.6	801,131	32.1	629,508	32.6
	資產總額		\$ 2,326,173	100.0	\$ 2,493,095	100.0	\$ 1,924,435	100.0

(接次頁)

(承前頁)

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115年3月31日、114年12月31日及3月31日
(除114年12月31日外，尚經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負 債 及 權 益				115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
代碼	項 目	附 註		金 額	%	金 額	%	金 額	%
21XX	流動負債								
2100	短期借款	六及八	\$	819,823	35.2	\$ 853,567	34.3	\$ 714,498	37.1
2130	合約負債-流動	六		35,068	1.5	21,594	0.9	7,187	0.4
2150	應付票據			130	—	130	—	36,584	1.9
2170	應付帳款			448,624	19.3	564,397	22.6	348,256	18.1
2200	其他應付款	六		139,863	6.0	155,672	6.2	175,540	9.1
2250	負債準備-流動			11,125	0.5	18,431	0.7	25,994	1.4
2280	租賃負債-流動			22,999	1.0	22,723	0.9	15,513	0.8
2320	一年內到期之長期借款	六及八		8,064	0.4	15,776	0.6	15,340	0.8
2399	其他流動負債-其他			9,279	0.4	8,985	0.4	2,681	0.1
21xx	流動負債合計			1,494,975	64.3	1,661,275	66.6	1,341,593	69.7
25XX	非流動負債								
2540	長期借款	六及八		—	—	8,119	0.3	8,897	0.5
2580	租賃負債-非流動			189,320	8.1	193,327	7.8	132,383	6.9
2600	其他非流動負債			67,510	2.9	69,861	2.8	16,489	0.8
25xx	非流動負債合計			256,830	11.0	271,307	10.9	157,769	8.2
	負債總額			1,751,805	75.3	1,932,582	77.5	1,499,362	77.9
31XX	歸屬於母公司業主之權益								
3110	普通股股本	六		600,000	25.8	2,169,341	87.0	2,169,341	112.7
3200	資本公積	六		109,311	4.7	109,311	4.4	108,348	5.6
3300	保留盈餘	六							
3320	特別盈餘公積			5,836	0.3	5,836	0.2	5,836	0.3
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)			(95,322)	(4.1)	(1,688,823)	(67.7)	(1,737,858)	(90.3)
3400	其他權益	六		(41,083)	(1.8)	(30,233)	(1.2)	(115,036)	(6.0)
3500	庫藏股票	六		(6,669)	(0.3)	(6,669)	(0.3)	(6,669)	(0.3)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計			572,073	24.6	558,763	22.4	423,962	22.0
36xx	非控制權益			2,295	0.1	1,750	0.1	1,111	0.1
3xxx	權益總計			574,368	24.7	560,513	22.5	425,073	22.1
3x2x	負債及權益總計			\$ 2,326,173	100.0	\$ 2,493,095	100.0	\$ 1,924,435	100.0

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：盛少瀾



經理人：盛少瀾



會計主管：盧冠峰



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115年及114年第一季

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘(虧損)為元

代碼	項 目	附 註	115年第一季		114年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	六	\$ 686,097	100.0	\$ 611,322	100.0
5000	營業成本	六	421,218	61.4	387,103	63.3
5950	營業毛利(損)淨額		264,879	38.6	224,219	36.7
	營業費用					
6100	推銷費用		48,574	7.1	31,424	5.1
6200	管理費用		62,931	9.2	78,448	12.8
6300	研究發展費用		89,679	13.1	94,079	15.4
6450	預期信用減損損失(利益)	六	6,003	0.9	3,646	0.6
6000	營業費用合計		207,187	30.3	207,597	33.9
6900	營業利益(損失)		57,692	8.3	16,622	2.8
	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六	553	0.1	502	0.1
7010	其他收入	六	282	—	3,898	0.6
7020	其他利益及損失	六	(27,013)	(3.8)	(9,446)	(1.5)
7050	財務成本	六	(7,368)	(1.1)	(6,176)	(1.0)
7000	營業外收入及支出合計		(33,546)	(4.8)	(11,222)	(1.8)
7900	稅前淨利(淨損)		24,146	3.5	5,400	1.0
7950	所得稅費用(利益)	六	(522)	—	702	0.1
8200	本期淨利(淨損)		24,668	3.5	4,698	0.9
	其他綜合損益：					
8310	不重分類至損益項目					
	透過其他綜合損益按公允價					
8316	值衡量之權益工具投資未實	六	(42,028)	(6.1)	(7,267)	(1.2)
	現評價損益					
8310	不重分類至損益之項目總額		(42,028)	(6.1)	(7,267)	(1.2)
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報	六	31,215	4.5	47,039	7.6
	表換算之兌換差額					
8360	後續可能重分類至損益之項目總額		31,215	4.5	47,039	7.6
8300	其他綜合損益淨額		(10,813)	(1.6)	39,772	6.4
8500	本期綜合損益總額		\$ 13,855	1.9	\$ 44,470	7.3
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 24,160	3.5	\$ 4,090	0.7
8620	非控制權益		508	0.1	608	0.1
			\$ 24,668	3.6	\$ 4,698	0.8
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ 13,310	1.9	\$ 44,915	7.3
8720	非控制權益		545	0.1	(445)	(0.1)
			\$ 13,855	2.0	\$ 44,470	7.2
	每股盈餘(虧損)(追溯後)：	六				
9750	基本每股盈餘(虧損)		\$	0.40	\$	0.07
9850	稀釋每股盈餘(虧損)		\$	0.40	\$	0.07

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：盛少瀾



經理人：盛少瀾



會計主管：盧冠峰



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114年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依新會計準則查核)

單位：新台幣仟元

項目	普通股股本	資本公積	保留盈餘		其他權益		庫藏股票	合計	非控制權益	權益總額
			特別盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產未實現損 益				
民國114年1月1日餘額	\$ 2,169,341	\$ 107,438	\$ 5,836	\$ (1,741,948)	\$ 56,408	\$ (212,269)	\$ (6,669)	\$ 378,137	\$ 1,556	\$ 379,693
民國114年第一季淨利(損)	—	—	—	4,090	—	—	—	4,090	608	4,698
民國114年第一季稅後其他綜合損益	—	—	—	—	48,092	(7,267)	—	40,825	(1,053)	39,772
股份基礎給付酬勞成本	—	910	—	—	—	—	—	910	—	910
民國114年3月31日餘額	\$ 2,169,341	\$ 108,348	\$ 5,836	\$ (1,737,858)	\$ 104,500	\$ (219,536)	\$ (6,669)	\$ 423,962	\$ 1,111	\$ 425,073
民國115年1月1日餘額	\$ 2,169,341	\$ 109,311	\$ 5,836	\$ (1,688,823)	\$ 65,331	\$ (95,564)	\$ (6,669)	\$ 558,763	\$ 1,750	\$ 560,513
減資彌補虧損	(1,569,341)	—	—	1,569,341	—	—	—	—	—	—
民國115年第一季淨利(損)	—	—	—	24,160	—	—	—	24,160	508	24,668
民國115年第一季稅後其他綜合損益	—	—	—	—	31,178	(42,028)	—	(10,850)	37	(10,813)
民國115年3月31日餘額	\$ 600,000	\$ 109,311	\$ 5,836	\$ (95,322)	\$ 96,509	\$ (137,592)	\$ (6,669)	\$ 572,073	\$ 2,295	\$ 574,368

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：盛少瀾



經理人：盛少瀾



會計主管：盧冠峰



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115年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	115年第一季	114年第一季
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 24,146	\$ 5,400
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	28,629	27,994
攤銷費用	2,111	2,433
預期信用減損損失(利益)	6,003	3,646
利息費用	7,368	6,176
利息收入	(553)	(502)
股份基礎給付酬勞成本	—	910
調整項目合計	43,558	40,657
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		
應收帳款(增加)減少	49,276	(45,471)
其他應收款(增加)減少	(6,356)	7,305
存貨(增加)減少	(57,019)	(37,287)
預付款項(增加)減少	(8,249)	(3,648)
其他流動資產(增加)減少	(155)	—
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(22,503)	(79,101)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動增加(減少)	13,474	(4,381)
應付帳款增加(減少)	(114,770)	69,940
其他應付款增加(減少)	(13,584)	(16,116)
負債準備-流動增加(減少)	(7,306)	(1,445)
其他流動負債增加(減少)	350	(447)
淨確定福利負債—非流動減少	(2,971)	(2,900)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(124,807)	44,651
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(147,310)	(34,450)
營運產生之現金流入(流出)	(79,606)	11,607
收取之利息	553	502
支付之利息	(7,368)	(6,176)
退還(支付)之所得稅	522	—
營業活動之淨現金流入(流出)	(85,899)	5,933

(接次頁)

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115年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依新法非則查核)

(承前頁)

單位：新台幣仟元

項 目	115年第一季	114年第一季
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(20,333)	(13,099)
存出保證金(增加)減少	2,823	—
取得無形資產	(3,960)	—
其他非流動資產(增加)減少	(435)	—
投資活動之淨現金流入(流出)	(21,905)	(13,099)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(33,744)	(498)
長期借款增加(減少)	(15,831)	(8,294)
租賃負債本金增加(減少)	(6,161)	(8,189)
其他非流動負債(增加)減少	(2,351)	—
籌資活動之淨現金流入(流出)	(58,087)	(16,981)
匯率變動對現金及約當現金之影響	25,751	17,844
本期現金及約當現金增加(減少)數	(140,140)	(6,303)
期初現金及約當現金餘額	561,806	353,928
期末現金及約當現金餘額	\$ 421,666	\$ 347,625

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：盛少瀾



經理人：盛少瀾



會計主管：盧冠嶧



虹光精密工業股份有限公司第一季
合併財務報告附註
民國115年3月31日及114年3月31日
(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

虹光精密工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為數位化辦公設備(多功能事務機、文件掃描器及網路事務機等)之開發及製造等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國115年5月13日經董事會通過後發布。

三、新發布及修正準則及解釋之適用

(一)本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)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，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善-第11冊	民國115年1月1日
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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：無。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋

國際會計準則理事會
發 布 之 生 效 日
待國際會計準則理事
會決定

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」

民國116年1月1日
(註)

國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

國際財務報導準則第19號「不具公共課則性之子公司:揭露」

民國116年1月1日

國際財務報導準則第21號「換算高度通貨膨脹貨幣」

民國116年1月1日

註：金管會於民國115年2月6日修正公開發行公司將於民國117年度起適用國際財務報導準則第18號(以下簡稱IFRS 18)；另企業如有提前適用IFRS 18之需求，亦得於金管會認可IFRS 18後，選擇提前適用IFRS 18規定。

截至本合併財務報告發布日止，本集團仍持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之主要會計政策彙整說明如下。除特別註明外，下述會計政策於本合併財務報告所呈現之報導期間一致適用。本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國114年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國114年度合併財務報告附註四。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製：
 - (1) 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。
 - (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可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(以下簡稱IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國114年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			115.3.31	114.12.31	114.3.31	
虹光精密工業股份有限公司	Avision International Inc.	一般投資業	100	100	100	
Avision International Inc.	Fortune Investments Ltd.	一般投資業	100	100	100	
Fortune Investments Ltd.	虹光精密工業(蘇州)有限公司	掃描器及多功能事務機之製造及銷售	100	100	100	
Fortune Investments Ltd.	艾唯數碼辦公設備(上海)貿易有限公司	國際貿易事業	100	100	100	
虹光精密工業(蘇州)有限公司	蘇州虹芯微電子科技有限公司	晶片驗證、銷售	84.61	84.61	84.61	註
虹光精密工業股份有限公司	光量子投資股份有限公司	一般投資業	100	100	100	註
光量子投資股份有限公司	Avision Europe GmbH	掃描器銷售及維修服務	100	100	100	註
虹光精密工業股份有限公司	Avision Development Inc.	一般投資業	100	100	100	註
Avision Development Inc.	Sunglow International Inc.	一般投資業	100	100	100	註
Sunglow International Inc.	Avision Labs, Inc.	掃描器銷售及維修服務	96.39	96.39	96.39	註
虹光精密工業股份有限公司	Avision Brasil Ltda.	掃描器銷售及維修服務	99	99	99	註

註：因不符合重要子公司定義，其民國115年3月31日之財務報告未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
5. 重大限制：無。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：非控制權益不重大。

(四)員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(五)所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

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值及假設。所作之重大會計估計值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)不動產及廠房減損評估

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、產業特性、公允價值及處分成本、使用價值，決定特定資產群組之可回收金額，任何選擇類比資產及其市價和處分成本所帶來的估計改變均可能造成重大減損。民國115年3月31日，本集團不動產及廠房餘額為\$248,735仟元。

(二)備抵存貨跌價損失評估

本集團因科技快速變遷，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，存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量，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。

截至民國115年3月31日，本集團存貨之帳面金額為\$665,232仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
庫 存 現 金 及 零 用 金	\$ 883	\$ 861	\$ 14,825
支 票 及 活 期 存 款	420,783	560,945	332,800
	<u>\$ 421,666</u>	<u>\$ 561,806</u>	<u>\$ 347,625</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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應收帳款－一般客戶	\$ 451,410	\$ 502,278	\$ 326,678
減：備抵呆帳	(52,738)	(49,381)	(58,854)
	<u>\$ 398,672</u>	<u>\$ 452,897</u>	<u>\$ 267,824</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	115年3月31日					合計
	未逾期	逾期 1-30天	逾期 31-90天	逾期 91-180天	逾期 180天以上	
	預期信用減損率	預期信用減損率	預期信用減損率	預期信用減損率	預期信用減損率	
預期信用減損率	1.3%	7.31%	7.31%	7.30%	100%	
應收帳款	\$ 312,588	\$ 71,115	\$ 21,992	\$ 4,135	\$ 41,580	\$ 451,410
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(4,053)	(5,196)	(1,607)	(302)	(41,580)	(52,738)
攤銷後成本	<u>\$ 308,535</u>	<u>\$ 65,919</u>	<u>\$ 20,385</u>	<u>\$ 3,833</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 398,672</u>
	114年12月31日					合計
	未逾期	逾期 1-30天	逾期 31-90天	逾期 91-180天	逾期 180天以上	
	預期信用減損率	預期信用減損率	預期信用減損率	預期信用減損率	預期信用減損率	
預期信用減損率	-	3.09%	7.32%	7.36%	100%	
應收帳款	\$ 298,656	\$ 146,586	\$ 12,191	\$ 951	\$ 43,894	\$ 502,278
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(4,525)	(892)	(70)	(43,894)	(49,381)
攤銷後成本	<u>\$ 298,656</u>	<u>\$ 142,061</u>	<u>\$ 11,299</u>	<u>\$ 881</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 452,897</u>
	114年3月31日					合計
	未逾期	逾期 1-30天	逾期 31-90天	逾期 91-180天	逾期 180天以上	
	預期信用減損率	預期信用減損率	預期信用減損率	預期信用減損率	預期信用減損率	
預期信用減損率	0.10%	1.91%	4.75%	16.30%	100%	
應收帳款	\$ 118,037	\$ 92,542	\$ 58,655	\$ 3,896	\$ 53,548	\$ 326,678
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(118)	(1,767)	(2,786)	(635)	(53,548)	(58,854)
攤銷後成本	<u>\$ 117,919</u>	<u>\$ 90,775</u>	<u>\$ 55,869</u>	<u>\$ 3,261</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 267,824</u>

2. 本集團採用簡化作法之應收帳款及其他應收款備抵損失變動表如下：

應收帳款	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
期初餘額	\$ 49,381	\$ 54,789	\$ 54,789
本期減損損失提列(迴轉)	6,003	(13,233)	3,646
匯率影響數	(2,646)	7,825	419
期末餘額	<u>\$ 52,738</u>	<u>\$ 49,381</u>	<u>\$ 58,854</u>

其他應收款	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
期初餘額	\$ 1,358	\$ 21,407	\$ 21,407
本期減損損失提列(迴轉)	-	1,358	-
本期沖銷	-	(21,407)	-
期末餘額	<u>\$ 1,358</u>	<u>\$ 1,358</u>	<u>\$ 21,407</u>

3. 民國115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國114年1月1日客戶合約之應收款餘額為\$277,471。

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

5. 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115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日信用風險最大之暴險金額為其帳面價值。

(三)存貨

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
製成品	\$ 237,363	\$ 263,629	\$ 293,240
在製品及半成品	165,591	100,020	148,713
原料	361,756	345,114	301,457
減：備抵存貨跌價損失	(99,478)	(99,720)	(126,209)
	<u>\$ 665,232</u>	<u>\$ 609,043</u>	<u>\$ 617,201</u>

1. 當期認列之存貨相關費損：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
出售存貨成本	\$ 435,609	\$ 377,219
出售下腳料	(14)	-
存貨跌價損失(回升利益)	1,559	4,587
廢料重入庫利益	(18,414)	-
盤(盈)虧	(34)	(19)
報廢損失	2,512	5,316
	<u>\$ 421,218</u>	<u>\$ 387,103</u>

2. 民國115年第1季廢料重入庫利益係以前年度報廢原料重新入庫投入生產。

3. 提供擔保情形，請參閱附註八。

(四)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
銓興開發科技(股)公司	\$ 12,816	\$ 12,816	\$ 12,816
河南先博多媒體技術有限公司	9,713	9,713	9,713
eLCOS Microdisplay Technology Ltd.	-	-	-
AETAS Technology Inc.	1,015	1,015	1,015
台灣超微光學(股)公司	18,344	18,344	18,344
保生國際生醫(股)公司	13,375	13,375	13,375
創鑫數位營運(股)公司	3,000	3,000	3,000
JimTec Group Holding Inc.	2,999	2,999	2,999
Capsovision Inc.	49,282	49,282	49,282
宜春宜聯打印科技有限公司	130,321	130,321	130,321
小計	240,865	240,865	240,865
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產評價調整	(121,600)	(78,688)	(203,541)
	<u>\$ 119,265</u>	<u>\$ 162,177</u>	<u>\$ 37,324</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益工具投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國115年3月31日、114年12月31日、及114年3月31日之公允價值分別為\$119,265仟元、\$162,177仟元及\$37,324仟元。

2. 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：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具 認列於其他綜合損益之公允價 值變動	(\$ 42,028)	(\$ 7,267)

3. 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。

4. 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)。

(五)不動產、廠房及設備

	115年3月31日	114年3月31日
房屋及建築	\$ 248,735	\$ 277,428
機器設備	80,804	99,892
運輸設備	365	810
辦公設備	3,364	3,598
其他設備	65,318	40,231
	<u>\$ 398,586</u>	<u>\$ 421,959</u>

	115年1月1日	增添及重分類	處分	淨兌換差額	115年3月31日
<u>成本</u>					
房屋及建築物	\$ 825,352	\$ -	\$ -	\$ 10,721	\$ 836,073
機器設備	1,076,018	6,274	(456)	24,030	1,105,866
運輸設備	7,380	-	-	193	7,573
辦公設備	19,031	232	(88)	477	19,652
其他設備	111,421	11,813	(1,378)	2,419	124,275
	<u>\$ 2,039,202</u>	<u>\$ 18,319</u>	<u>\$ (1,922)</u>	<u>\$ 37,840</u>	<u>\$ 2,093,439</u>

	115年1月1日	折舊費用	處分	淨兌換差額	115年3月31日
<u>累計折舊及減損</u>					
房屋及建築物	\$ 570,903	\$ 7,298	\$ -	\$ 9,137	\$ 587,338
機器設備	990,066	13,387	(456)	22,065	1,025,062
運輸設備	6,965	59	-	184	7,208
辦公設備	15,684	298	(88)	394	16,288
其他設備	58,269	917	(1,378)	1,149	58,957
累計折舊及減損	<u>\$ 1,641,887</u>	<u>\$ 21,959</u>	<u>\$ (1,922)</u>	<u>\$ 32,929</u>	<u>\$ 1,694,853</u>
淨額	<u>\$ 397,315</u>				<u>\$ 398,586</u>

	114年1月1日	增添及重分類	處分	淨兌換差額	114年3月31日
<u>成本</u>					
房屋及建築物	\$ 823,914	\$ -	\$ -	\$ 8,633	\$ 832,547
機器設備	1,058,105	8,169	(7,440)	19,079	1,077,913
運輸設備	7,673	-	-	174	7,847
辦公設備	19,110	166	(325)	399	19,350
其他設備	95,866	2,162	(247)	1,773	99,554
	<u>\$ 2,004,668</u>	<u>\$ 10,497</u>	<u>\$ (8,012)</u>	<u>\$ 30,058</u>	<u>\$ 2,037,211</u>

	114年1月1日	折舊費用	處分	淨兌換差額	114年3月31日
<u>累計折舊及減損</u>					
房屋及建築物	\$ 540,879	\$ 7,281	\$ -	\$ 6,959	\$ 555,119
機器設備	957,179	11,133	(7,440)	17,149	978,021
運輸設備	6,832	59	-	146	7,037
辦公設備	15,437	316	(325)	324	15,752
其他設備	57,409	1,196	(247)	965	59,323
	<u>\$ 1,577,736</u>	<u>\$ 19,985</u>	<u>\$ (8,012)</u>	<u>\$ 25,543</u>	<u>\$ 1,615,252</u>
淨額	<u>\$ 426,932</u>				<u>\$ 421,959</u>

1. 民國115年及114年1月1日至3月31日均無利息資本化情形。
2. 提供擔保情形，請參閱附註八。

(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. 本集團承租之倉庫及辦公室之租賃期間不超過12個月，及承租屬低價值之標的資產為辦公設備。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

		115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
土	地	\$ 124,462	\$ 125,532	\$ 134,690
房	屋	86,593	89,728	12,033
運	輸	206	241	73
設	備			
		\$ 211,261	\$ 215,501	\$ 146,796
		115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日	
		折舊費用	折舊費用	
土	地	\$ 5,986	\$ 1,306	
房	屋	629	6,667	
運	輸	34	36	
設	備			
		\$ 6,649	\$ 8,009	

本集團於民國115年及114年1月1日至3月31日使用權資產皆無增添。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
租賃負債之利息費用	\$ 1,228	\$ 722
轉租使用權資產之收益	\$ 123	\$ 123
屬短期租賃之費用	\$ 3,362	\$ 3,524
屬低價值租賃資產之費用 (不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ 163	\$ 63

- (1) 本集團於民國115年及114年1月1日至3月31日租賃現金流出總額分別為\$7,895仟元及\$12,498仟元。
- (2) 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	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
擔 保 銀 行 借 款	\$ 658,333	\$ 674,560	\$ 714,498
無 擔 保 銀 行 借 款	161,490	179,007	-
	<u>\$ 819,823</u>	<u>\$ 853,567</u>	<u>\$ 714,498</u>
利 率 區 間	<u>2.5%~3.103%</u>	<u>2.55%~4.00%</u>	<u>2.575%~3.3%</u>

1. 提供擔保情形，請參閱附註八。

(八)其他應付款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應 付 薪 資 及 獎 金	\$ 54,536	\$ 75,050	\$ 54,977
應 付 退 休 金	3,109	3,105	3,067
應 付 設 備 款	2,644	4,657	2,930
其 他	79,574	72,860	114,566
	<u>\$ 139,863</u>	<u>\$ 155,672</u>	<u>\$ 175,540</u>

(九)長期借款

借 款 性 質	到期日	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
銀行長期借款				
擔保借款	114年6月 ~116年1月	\$ 1,613	\$ 8,633	\$ 2,162
信用借款	115年10月 ~116年1月	6,451	2,158	18,847
其他非金融機構借款				
擔保借款	114年6月 ~117年2月	-	13,104	3,228
合計		8,064	23,895	24,237
減：一年內到期部分		(8,064)	(15,776)	(15,340)
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,119</u>	<u>\$ 8,897</u>
利息區間		<u>2.975%~3.375%</u>	<u>2.975%~4.86%</u>	<u>1.50%~3.75%</u>

1. 與銀行及非金融機構簽訂之無擔保性質及擔保性質之長期借款合同，其借還款條件係依各借款合同約定償還。
2. 提供擔保情形，請詳附註八說明。

(十)退休金

1. 勞退舊制：

- (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，以及實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2)民國115年及114年1月1日至3月31日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$152仟元及\$275仟元。
- (3)本公司於未來一年預計支付予退休計畫之提撥金為\$12,436仟元。

2. 勞退新制：

- (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，115年及114年1月1日至3月31日其提撥比率皆為20%。每位員工之退休金由政府管理。
- (3)115年及114年1月1日至3月31日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$15,028仟元及\$15,572仟元。

(十一)股份基礎給付

1. 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
第十次員工認股權計畫	110.05~	10,000	5年	服務屆滿2年既得40%
	110.11			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：

	115年第1季		114年第1季	
	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	7,647	\$ 12.70	8,132	\$ 12.70
本期離職失效認股權	(40)	12.66	(227)	12.60
3月31日流通在外認股權	7,607	12.70	7,905	12.70
3月31日可執行認股權	7,607	12.70	5,534	12.70

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：

115年3月31日			
核准發行日	到期日	股數(仟股)	履約價格(元)
110.05	115.05	4,580	14.35
110.11	115.11	3,027	10.20
114年12月31日			
核准發行日	到期日	股數(仟股)	履約價格(元)
110.05	115.05	4,605	14.35
110.11	115.11	3,042	10.20
114年3月31日			
核准發行日	到期日	股數(仟股)	履約價格(元)
110.05	115.05	4,760	14.35
110.11	115.11	3,145	10.20

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	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：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
權益交割	\$ -	\$ 910

(十二)股本

- 民國114年12月31日，本公司實收資本額為2,169,341仟元，民國115年3月辦理減資彌補虧損1,569,341仟元，截至115年3月31日本公司額定資本額為\$3,000,000仟元，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\$600,000仟元，每股面額10元。計算每股盈餘時，上述加權平均流通在外股數已就減資比例追溯調整，並將持有之母公司股票(庫藏股)視為自始即按減資比例減少。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	單位：仟股	
	115年第1季	114年第1季
1月1日	\$ 216,738	\$ 216,738
減資彌補虧損	(156,792)	-
3月31日	\$ 59,946	\$ 216,738

2. 本公司民國114年6月26日股東常會通過減資彌補虧損及私募普通股案，請詳附註十二（一）之說明。

3. 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)：

	115年第1季		114年第1季	
	股數	帳面價值	股數	帳面價值
1月1日	196	\$ 6,669	196	\$ 6,669
減資彌補虧損	(142)	-	-	-
3月31日	54	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。

(十三) 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。

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
發行股票溢價	\$ 2,220	\$ 2,220	\$ 2,220
歸入權	1	1	-
員工認股權	28,950	28,950	34,128
關聯企業及合資股權淨值之變動數	63	63	63
已失效認股權	78,077	78,077	71,937
	\$ 109,311	\$ 109,311	\$ 108,348

(十四) 累積虧損

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. 本公司於民國115年3月11日經董事會提議及114年6月26日經股東會決議通過之民國114年及113年虧損撥補案，不擬配發股利。

本公司董事會通過及股東會決議之虧損撥補案相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十五)其他權益項目

	115年第1季		
	外幣換算	未實現評價損益	總計
1月1日	\$ 65,331	\$ (95,564)	\$ (30,233)
評價調整-集團	-	(42,028)	(42,028)
外幣換算差異數:集團	31,178	-	31,178
3月31日	\$ 96,509	\$ (137,592)	(41,083)

	114年第1季		
	外幣換算	未實現評價損益	總計
1月1日	\$ 56,408	\$ (212,269)	\$ (155,861)
評價調整-集團	-	(7,267)	(7,267)
外幣換算差異數:集團	48,092	-	48,092
3月31日	\$ 104,500	\$ (219,536)	\$ (115,036)

(十六)營業收入

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
客戶合約之收入	\$ 686,097	\$ 611,322

1. 客戶合約收入之細分

(1) 本集團之收入來源可細分如下：

115年1月1日至3月31日	於某一時點 認列之收入	隨時間逐步 認列之收入	合計
地區別收入			
台灣	\$ 188,887	\$ -	\$ 188,887
德國	43,617	-	43,617
美國	207,828	-	207,828
中國	434,556	-	434,556
巴西	6,422	-	6,422
東歐	32,994	-	32,994
中東	26,659	-	26,659
其他	77,957	-	77,957
內部部門交易之收入	(332,823)	-	(332,823)
外部客戶合約之收入	<u>\$ 686,097</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 686,097</u>
114年1月1日至3月31日	於某一時點 認列之收入	隨時間逐步 認列之收入	合計
地區別收入			
台灣	\$ 230,220	\$ -	\$ 230,220
德國	57,158	-	57,158
美國	153,613	-	153,613
中國	245,849	1,402	247,251
巴西	11,796	-	11,796
東歐	82,517	-	82,517
中東	105,074	-	105,074
其他	62,577	-	62,577
內部部門交易之收入	(338,884)	-	(338,884)
外部客戶合約之收入	<u>\$ 609,920</u>	<u>\$ 1,402</u>	<u>\$ 611,322</u>

2. 合約負債

合併公司民國115年3月31日暨114年12月31日及3月31日止，來自商品銷貨之合約負債餘額分別為35,068仟元、21,594仟元及7,187仟元。

(十七)利息收入

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
銀行存款利息	\$ 523	\$ 472
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	30	30
	<u>\$ 553</u>	<u>\$ 502</u>

(十八)其他收入

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
政府補助收入	\$ 48	\$ 171
其他收入-其他	234	3,727
	<u>\$ 282</u>	<u>\$ 3,898</u>

(十九)其他利益及損失

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
使用權資產轉租利益	\$ 123	\$ 123
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	3	-
外幣兌換利益(損失)	(25,083)	(9,537)
其他利益(損失)	(2,056)	(32)
	<u>\$ (27,013)</u>	<u>\$ (9,446)</u>

(二十)財務成本

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
銀行借款	\$ 5,977	\$ 5,404
其他借款	163	50
租賃負債	1,228	722
	<u>\$ 7,368</u>	<u>\$ 6,176</u>

(二十一)費用性質之額外資訊

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
薪 資 費 用	\$ 129,217	\$ 174,393
勞 健 保 費 用	8,574	8,064
退 休 金 費 用	15,180	15,847
股份基礎給付酬勞成本	-	910
其 他 用 人 費 用	7,275	8,446
員 工 福 利 費 用	<u>\$ 160,246</u>	<u>\$ 207,660</u>
折 舊 費 用	\$ 28,629	\$ 27,994
攤 銷 費 用	2,111	2,433
折 舊 及 攤 銷 費 用	<u>\$ 30,740</u>	<u>\$ 30,427</u>

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。

本公司民國115年度及114年1月1日至3月31日皆為累積虧損，故不估列員工及董事酬勞。

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. 認列於損益之所得稅

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
本年度之當期所得稅費用	\$ 5,206	\$ 702
以前年度所得稅高估數	-	-
當期所得稅費用總額	5,206	702
遞延所得稅費用		
與暫時性差異之產生及迴轉有關之遞延所得稅費用(利益)	(5,728)	-
遞延所得稅總額	(5,728)	-
當年度認列之所得稅費用(利益)	\$ (522)	\$ 702

2. 本公司截至民國115年3月31日止，民國113年度之營利事業所得稅結算申報案，業經主管稽徵機關核定。

3. 本公司之子公司光量子投資(股)公司截至民國115年3月31日止，民國113年度之營利事業所得稅結算申報案，業經主管稽徵機關核定。

(二十三)每股盈餘(虧損)

- 民國115年及114年1月1日至3月31日員工認股權憑證為反稀釋效果，不予列入計算。
- 民國115年及114年1月1日至3月31日加權平均流通在外股數，業已扣除庫藏股票之加權平均流通在外股數。

	115年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(虧損) (元)
基本及稀釋每股盈餘(虧損)			
歸屬於母公司普通股股東			
之本期淨利(損)	\$ 24,160	59,946	\$ 0.40
	114年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(虧損) (元)
基本及稀釋每股盈餘(虧損)			
歸屬於母公司普通股股東			
之本期淨利(損)(追溯後)	\$ 4,090	59,946	\$ 0.07

(二十四)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 18,320	\$ 10,497
期 初 應 付 設 備 款	4,657	5,532
期 末 應 付 設 備 款	(2,644)	(2,930)
本 期 支 付 現 金	\$ 20,333	\$ 13,099

(二十五)來自籌資活動之負債之變動

	115年1月1日	現金流量	非現金之變動	115年3月31日
短 期 借 款	\$ 853,567	\$ (33,744)	\$ -	\$ 819,823
長 期 借 款 (含一年內到期)	23,895	(15,831)	-	8,064
租 賃 負 債	216,050	(6,161)	2,430	212,319
存 入 保 證 金	816	-	22	838
	<u>\$ 1,094,328</u>	<u>(55,736)</u>	<u>2,452</u>	<u>1,041,044</u>
	114年1月1日	現金流量	非現金之變動	114年3月31日
短 期 借 款	\$ 703,888	\$ (498)	\$ 11,108	\$ 714,498
長 期 借 款 (含一年內到期)	32,532	(8,294)	-	24,238
租 賃 負 債	155,749	(8,189)	336	147,896
存 入 保 證 金	934	-	(119)	815
	<u>\$ 893,103</u>	<u>(16,981)</u>	<u>\$ 11,325</u>	<u>\$ 887,447</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人(不包含合併沖銷之交易)如下：

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
盛士虹	其他關係人

1. 租賃：

合併公司之子公司光量子投資股份有限公司民國114年1月3日起向其他關係人承租新竹登記地址並參考鄰近地區辦公室租金行情，簽約一年短期租賃合約。租金每月1.5仟元，每三個月繳付一次。民國114年1月1日至12月31日租金費用為18仟元，民國115年續租3個月。民國115及114年第一季租金費用皆為4.5仟元。

(二)主要管理階層薪酬資訊：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
短期員工福利	\$ 5,841	\$ 6,162
退職後福利	215	211
其他長期福利	84	78
股份基礎給付酬勞成本	-	54
	<u>\$ 6,140</u>	<u>\$ 6,505</u>

八、質抵押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產名稱	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	擔保用途
定期存款-按攤銷後成本				
衡量之金融資產-流動	\$ 7,000	\$ 7,000	\$ 7,000	土地租約履約保證
受限制之銀行存款	3,610	3,590	-	償備戶
存貨	-	15,769	3,228	其他長期借款
不動產、廠房及設備	248,735	254,449	277,428	長、短期借款及額度
存出保證金	350	3,350	7,370	其他長期借款及履約保證
使用權資產	7,189	7,061	-	短期借款
	<u>\$ 266,884</u>	<u>\$ 291,219</u>	<u>\$ 295,026</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：

民國115年4月29日經董事會決議私募發行普通股30,000,000股以充實營運資金，尚待股東會決議通過。

十二、其他

(一)改善營運及財務狀況對策

本集團截至民國115年3月31日之累積虧損達新台幣95,322仟元，雖民國115年第1季為淨利，然因近年多為虧損及短期資金流動性不足，本集團擬採取下列對策以改善營運及財務狀況：

1. 積極開發業務

本集團在現有產品技術支援下，積極開發新客戶與符合市場需求的產品，針對已成功進入銷售市場的國家，仍致力於增加市占率，使出貨持續放量，以期為本集團未來營運帶來成長動能。

2. 調整營運策略

優化採購及生產的流程，透過整合相同產品的訂單，計算最低生產量，減少過量的原料採購，積極去化庫存，提高存貨週轉率。

3. 資金籌措計畫

因現金及約當現金\$421,666仟元尚無法支應短期借款\$819,823仟元及一年到期長期借款\$8,064仟元，短期資金流動性不足，本集團正積極與金融機構及非金融機構洽談額度及展延續約。

(1)本集團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及展延，另以本集團之不動產作為擔保，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114年5月14日經董事會決議私募發行普通股以募集資金，並於民國114年6月26日經股東會決議通過。股東會決議辦理私募普通股票案，授權董事會得於股東常會決議之日起一年內，以不超過 30,000,000股為限，分一次或兩次辦理私募普通股。該次私募普通股辦理期限將於115年6月25日屆期，迄今因本公司尚未洽定合適應募人，故不繼續辦理該次私募計畫，本案已提報115年3月26日審計委員會審議及董事會決議。另民國115年4月29日經董事會決議私募發行普通股30,000,000股以充實營運資金，尚待股東會決議通過。

(4)另民國114年股東常會亦決議通過辦理減資彌補虧損，並呈奉主管機關申報生效後，擬授權董事長另訂減資基準日及減資換發基準日並全權處理其他減資相關事宜，本案於民國115年3月6日經證券機關核准，本公司董事長訂定民國115年3月9日為減資基準日，減資變更登記業於民國115年3月25日經科技部新竹科學園區管理局核准在案。本次減資後發行股數總額為60,000仟股(含私募股數9,539仟股)，減資後股本為600,000仟元，減資金額1,569,340仟元，待彌補虧損同額減少。減資換股基準日訂於民國115年6月26日，並自115年6月29日開始受理換發新股票(採無實體發行)。

4. 活化資產

針對本集團現有之有形資產(包含新竹及中國蘇州兩地的廠區)之土地、廠房及房舍做更有效之活化運用(包含出租或出售之可能性)。另就專利相關智慧財產權等無形資產洽談出售或收取授權金；轉投資部分亦積極尋找交易對象，期能處分部份股權俾獲取現金流入。

惟上述財務健全計畫部分尚在進行中仍有不確定因素，本集團持續積極辦理中。

(二)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國114年度合併財務報表附註十二。

(三)金融工具

1. 金融工具之種類

金融資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
透過其他綜合損益按			
公允價值衡量之金融資產	\$ 119,265	\$ 162,177	\$ 37,324
小計	119,265	162,177	37,324
現金及約當現金	421,666	561,806	347,625
按攤銷後成本衡量之金融資產	7,000	7,000	7,000
應收帳款	398,672	452,897	267,824
其他應收款	18,188	11,832	6,748
存出保證金	7,793	10,616	7,370
小計	853,319	1,044,151	636,567
合計	\$ 972,584	\$ 1,206,328	\$ 673,891

金融負債

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
按攤銷後成本衡量之金融			
負債			
短期借款	\$ 819,823	\$ 853,567	\$ 714,498
應付票據	130	130	36,584
應付帳款	448,624	564,397	348,256
其他應付款	139,863	155,672	175,540
長期借款(包含一年	8,064	23,895	24,237
內到期)			
存入保證金	838	816	815
小計	1,417,342	1,598,477	1,299,930
合計	\$ 1,417,342	\$ 1,598,477	\$ 1,299,930
租賃負債	\$ 212,319	\$ 216,050	\$ 147,896

2. 風險管理政策

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。

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

A. 匯率風險

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。

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。

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：

115年3月31日				
	外幣	匯率	帳面金額	
金融資產				
貨幣性項目				
美金:新台幣	\$	7,736	31.88	\$ 247,239
歐元:新台幣		28	36.83	1,035
人民幣:新台幣		452	4.61	2,085
日幣:新台幣		539	0.20	108
美金:人民幣		40,306	31.88	1,285,261
非貨幣性項目				
美金：新台幣	\$	212	31.88	\$ 6,663
日幣：新台幣		2,969	0.20	603
美金:人民幣		60	31.88	1,923
金融負債				
貨幣性項目				
美金:新台幣	\$	40,785	31.88	\$ 1,304,911
日幣:新台幣		4,724	0.20	950
美金:人民幣		4,036	31.88	128,869
非貨幣性項目				
美金：人民幣	\$	15	31.88	\$ 501

114年12月31日				
	外幣	匯率	帳面金額	
金融資產				
貨幣性項目				
美金:新台幣	\$	7,308	31.43	\$ 229,289
歐元:新台幣		251	36.90	9,262
人民幣:新台幣		431	4.50	1,937
日幣:新台幣		676	0.20	136
美金:人民幣		37,944	31.43	1,193,022
非貨幣性項目				
美金：新台幣	\$	263	31.43	\$ 8,272
美金:人民幣		41	31.43	1,309
日幣:人民幣		12,179	0.20	2,665
金融負債				
貨幣性項目				
美金:新台幣	\$	38,741	31.43	\$ 1,217,621
日幣:新台幣		2,887	0.20	580
美金:人民幣		4,618	31.43	145,930
非貨幣性項目				
美金:人民幣	\$	18	31.43	567
114年3月31日				
	外幣	匯率	帳面金額	
金融資產				
貨幣性項目				
美金:新台幣	\$	14,784	33.205	\$ 490,903
美金:人民幣		34,196	33.205	1,135,478
非貨幣性項目				
美金：新台幣	\$	328	33.205	\$ 10,879
金融負債				
貨幣性項目				
美金:新台幣	\$	35,124	33.205	\$ 1,166,292
美金:人民幣		3,388	33.205	112,499

本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國115年及114年1月1日至3月31日認列之全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$25,083)仟元及\$9,537仟元。

本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

115年1月1日至3月31日		
主要風險	變動幅度	損益敏感度
貨幣性項目		
匯率風險	NTD/USD 匯率 +／－ 1%	\$ (10,577)仟元
匯率風險	NTD/EUR 匯率 +／－ 1%	10仟元
匯率風險	NTD/CNY 匯率 +／－ 1%	21仟元
匯率風險	NTD/JPY 匯率 +／－ 1%	(8)仟元
匯率風險	USD/CNY 匯率 +／－ 1%	11,564仟元
非貨幣性項目		
匯率風險	USD/NTD 匯率 +／－ 1%	67仟元
匯率風險	JPY/NTD 匯率 +／－ 1%	6仟元
匯率風險	USD/CNY 匯率 +／－ 1%	14仟元
114年年1月1日至3月31日		
主要風險	變動幅度	損益敏感度
貨幣性項目		
匯率風險	NTD/USD 匯率 +／－ 1%	\$ (6,754)仟元
匯率風險	USD/CNY 匯率 +／－ 1%	10,230仟元
非貨幣性項目		
匯率風險	USD/NTD 匯率 +／－ 1%	109仟元

B. 價格風險

本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

本集團主要投資於國內外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115年及114年1月1日至3月31日其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少\$11,927仟元及\$3,732仟元。

C. 現金流量及公允價值利率風險

本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國114年及113年1月1日至3月31日，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣及美元計價。

本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。

當借款利率上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國115年及114年1月1日至3月31日之稅後淨利將分別減少或增加\$2,070仟元及\$1,847仟元，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

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。

本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有信用品質良好者，始可被接納為交易對象。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。

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180天，視為已發生違約。

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。

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。

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。

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。

(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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
新台幣	\$ 282,945	\$ 170,556	\$ 68,320

- 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。

115年3月31日					
	帳面金額	合約現金流量	一年以內	一年至五年	五年以上
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 819,823	\$ 819,823	\$ 819,823	\$ -	\$ -
應付票據	130	130	130	-	-
應付帳款	448,624	448,624	448,624	-	-
其他應付款	139,863	139,863	139,863	-	-
長期借款	8,064	8,064	8,064	-	-
(含一年內到期部分)					
存入保證金	838	838	838	-	-
租賃負債	212,319	251,968	29,495	102,250	120,223
	<u>\$ 1,629,661</u>	<u>\$ 1,669,310</u>	<u>\$ 1,446,837</u>	<u>\$ 102,250</u>	<u>\$ 120,223</u>
114年12月31日					
	帳面金額	合約現金流量	一年以內	一年至五年	五年以上
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 853,567	\$ 853,567	\$ 853,567	\$ -	\$ -
應付票據	130	130	130	-	-
應付帳款	564,397	564,397	564,397	-	-
其他應付款	155,672	155,672	155,672	-	-
長期借款	23,895	23,895	15,776	8,119	-
(含一年內到期部分)					
存入保證金	817	817	817	-	-
租賃負債	216,050	255,473	28,722	104,904	121,847
	<u>\$ 1,814,528</u>	<u>\$ 1,853,951</u>	<u>\$ 1,619,081</u>	<u>\$ 113,023</u>	<u>\$ 121,847</u>
114年3月31日					
	帳面金額	合約現金流量	一年以內	一年至五年	五年以上
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 714,498	\$ 714,498	\$ 714,498	\$ -	\$ -
應付票據	36,584	36,584	36,584	-	-
應付帳款	348,256	348,256	348,256	-	-
其他應付款	175,540	175,540	175,540	-	-
長期借款	24,237	24,237	15,340	8,897	-
(含一年內到期部分)					
存入保證金	815	815	815	-	-
租賃負債	147,896	192,650	16,653	37,486	138,511
	<u>\$ 1,447,826</u>	<u>\$ 1,492,580</u>	<u>\$ 1,307,686</u>	<u>\$ 46,383</u>	<u>\$ 138,511</u>

(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. 非以公允價值衡量之金融工具，包括按攤銷後成本衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融負債，係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融資產及非金融工具，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115年3月31日

<u>重複性公允價值</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</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	\$ 88,604	\$ -	\$ 30,661	\$ 119,265

民國114年12月31日

<u>重複性公允價值</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</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	\$ 128,095	\$ -	\$ 34,082	\$ 162,177

民國114年3月31日

<u>重複性公允價值</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</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	\$ -	\$ -	\$ 37,324	\$ 37,324

- (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：

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。

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。

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115年及114年1月1日至3月31日屬於第一等級金融工具之變動：

	權益工具
民國115年1月1日	\$ 128,095
認列於其他綜合損益之損失	(39,491)
民國115年3月31日	<u>\$ 88,604</u>

5. 下表列示於民國115年及114年1月1日至3月31日屬於第三等級金融工具之變動：

	權益工具
民國115年1月1日	\$ 34,082
認列於其他綜合損益之損失	(2,537)
匯率影響數	(884)
民國115年3月31日	<u>\$ 30,661</u>

	權益工具
民國114年1月1日	\$ 44,591
認列於其他綜合損益之損失	(7,267)
民國114年3月31日	<u>\$ 37,324</u>

6. 民國115年及114年1月1日至3月31日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

7. 民國115年及114年1月1日至3月31日無自第三等級轉入及轉出之情形。

8. 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。

9. 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：

115年3月31日			重大不可觀察		輸入值與公
	公允價值	評價技術	輸入值	區間	允價值觀係
權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 30,661	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數、 缺乏市場流通 性折價	1.10~2.89 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；
	-	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用
114年12月31日			重大不可觀察		輸入值與公
	公允價值	評價技術	輸入值	區間	允價值觀係
權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 34,082	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數、 缺乏市場流通 性折價	1.53~5.50 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；
	-	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用
114年3月31日			重大不可觀察		輸入值與公
	公允價值	評價技術	輸入值	區間	允價值觀係
權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 37,324	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數、 缺乏市場流通 性折價	1.53~5.50 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；
	-	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用

10. 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：

115年3月31日

			認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	乘數及折價	±1%	\$ -	\$ -	\$ 1,189	(\$ 1,189)

114年12月31日

			認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	乘數及折價	±1%	\$ -	\$ -	\$ 341	(\$ 341)

114年3月31日

			認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	乘數及折價	±1%	\$ -	\$ -	\$ 476	(\$ 476)

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：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 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)：詳附表一。
4. 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：無。
5. 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：詳附表二。
6. 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：附表三。

(二)轉投資事業相關資訊：

被投資公司名稱、所在地等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：附表四。

(三)大陸投資資訊：

1. 基本資料：請詳附表五。
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：請詳附表六。

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

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
來自外部客戶收入	\$ 686,097	\$ 611,322
部門利益(損失)	\$ 24,146	\$ 5,400
	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
部門資產	\$ 2,206,907	\$ 1,887,111
部門負債	\$ 1,751,805	\$ 1,499,362

(三)部門損益之調節資訊

民國115年1月1日至3月31日：

	虹光精密工業 (股)公司及其 他營運部門	虹光精密工 業(蘇州)有限 公司	艾唯數碼辦公 設備(上海)貿 易有限公司	調整及沖銷	合併
部門損益	\$ 49,508	\$ 27,893	\$ 3,073	(\$ 56,328)	\$ 24,146
部門損益包含：					
利息收入	55	485	12	-	552
利息費用	(2,021)	(5,330)	(17)	-	(7,368)
折舊費用	(5,482)	(22,848)	(299)	-	(28,629)
攤銷費用	(1,734)	(8,177)	-	7,799	(2,112)

民國114年1月1日至3月31日：

	虹光精密工業 (股)公司及其 他營運部門	虹光精密工 業(蘇州)有限 公司	艾唯數碼辦公 設備(上海)貿 易有限公司	調整及沖銷	合併
部門損益	\$ 24,477	(\$ 6,467)	(\$ 20,380)	\$ 7,770	\$ 5,400
部門損益包含：					
利息收入	59	417	26	-	502
利息費用	(2,229)	(3,929)	(18)	-	(6,176)
折舊費用	(5,608)	(21,937)	(449)	-	(27,994)
攤銷費用	(2,355)	(10,750)	(20)	10,692	(2,433)

附表一：期末持有之重大有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)

民國 115 年 3 月 31 日：

單位：新台幣仟元

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	帳列項目	期 末				備 註
				股數	帳面金額(註 1)	持股比例	公 允 價 值	
虹光精密工業(股)公司	台灣超微光學(股)公司股票	無	透過其他損益按公允價 值衡量之金融資產	普通股 1,046,243 股	10,180	2.88%	10,180	
虹光精密工業(股)公司	CAPSOVISION 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 381,250 股	88,604	0.81%	88,604	

註 1：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。

註 2：僅揭露金額達一仟萬元之交易。

附表二：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 115 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

帳列應收 款項之公司	交易對象名稱	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期 後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
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	1,185,806	0.07	-	不適用	29,200	-

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。

附表三：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 115 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率 (註三)
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	74,731	按一般交易條件辦理	10.89%
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	1,185,806	付款條件為月結 45 天	50.98%
0	虹光精密工業(股)公司	虹光精密工業(蘇州)有限公司	1	銷貨收入	29,754	按一般交易條件辦理	4.34%
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	27,373	按一般交易條件辦理	3.99%
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	應收帳款	10,218	收款條件為月結 45 天	0.44%
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Europe GmbH	1	銷貨收入	37,397	按一般交易條件辦理	5.45%
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Europe GmbH	1	應收帳款	28,716	收款條件為交易後 70 天	1.23%
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Labs, Inc.	1	銷貨收入	66,090	按一般交易條件辦理	9.63%
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Labs, Inc.	1	應收帳款	50,580	收款條件為交易後 60 天	2.17%
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Labs, Inc.	1	其他應收款	18,710	按一般交易條件辦理	0.8%
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Labs, Inc.	1	出口費用減項(推銷)	11,236	按一般交易條件辦理	1.64%

註一：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。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部份無須重複揭露；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。

註三：交易往來金額佔合併總收入或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：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。

附表四

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(民國 115 年第 1 季) (不包含大陸被投資公司)

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註 1、2)	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 本期損益	本期認列 之投資損 益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面 金額			
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	1,147,569	36,737	36,737	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	45,131	14,671	14,671	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	(1,441)	119	118	子公司
虹光精密工業 (股)公司	光子投資(股)公 司	台灣	投資	1,000	1,000	2,550,000	100.00	48,825	4,803	4,803	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	1,265,159	36,737	36,737	孫公司
光子投資 (股)公司	Avision Europe GmbH	德國	掃描器維修服務	2,379	2,379	-	100.00	37,855	4,827	4,827	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	42,854	14,671	14,671	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	42,761	15,220	14,671	孫公司 之轉投 資公司

註1：公司制期貨交易所如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：編製本合併財務報告時業已消除。

附表五：大陸投資資訊-基本資料

民國 115 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

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	\$1,421,517	2	\$ 1,352,791	\$ -	\$ -	\$ 1,352,791	33,664	100	33,664	1,182,670	205,688	註2、註5
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	3,073	100	3,073	82,112	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	-	-	-	
蘇州虹芯微電子 科技有限公司	晶片驗證、 銷售	98,855	3	-	-	-	-	(278)	84.61	(235)	3,890	-	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	1,316,896	1,375,602	343,244

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 Avison 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 Avison Development Inc.及 Sunglow International Inc.轉投資河南先博多媒體技術有限公司。

(3).其他方式

註2：係經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列投資損益。

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

註4：係由虹光精密工業(蘇州)有限公司投資大陸公司，本期並無匯出款項至大陸之情況。

註5：本期由艾唯數碼辦公設備(上海)貿易有限公司盈餘再投資虹光精密工業(蘇州)有限公司 USD2,200 仟元，本期並無匯出款項至大陸之情況。

附表六：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 115 年第 1 季

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨(註)		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	(74,731)	10.89	-	-	1,185,806	96.93	-	-	-	-	-	-	無
虹光精密工業(蘇州)有限公司	29,754	4.34	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無
艾唯數碼辦公設備(上海)貿易有限公司	27,373	3.99	-	-	10,218	2.56	-	-	-	-	-	-	無

註：去料加工不認列銷貨收入，另合併時已沖銷所有交易。