

虹光精密工業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 104 年度及 103 年度
(股票代碼 2380)

公司地址：新竹科學工業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

民國 104 年度及 103 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁次/編號/索引
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 5
四、	個體資產負債表	6 ~ 7
五、	個體綜合損益表	8
六、	個體權益變動表	9
七、	個體現金流量表	10 ~ 11
八、	個體財務報表附註	12 ~ 51
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 21
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21 ~ 22
	(六) 重要會計項目之說明	22 ~ 41
	(七) 關係人交易	41 ~ 43
	(八) 質押之資產	43
	(九) 重大或有負債、及未認列之合約承諾	44

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失：無。	44
(十一)	重大之期後事項：無。	44
(十二)	其他	44 ~ 50
(十三)	附註揭露事項	50 ~ 51
(十四)	營運部門資訊	51
九、	重要會計項目明細表	
	現金明細表	明細表一
	應收帳款明細表	明細表二
	存貨明細表	明細表三
	採用權益法之投資變動表	明細表四
	固定資產變動表	明細表五
	固定資產累計折舊變動表	明細表六
	應付帳款明細表	明細表七
	營業收入淨額明細表	明細表八
	營業成本表	明細表九
	製造費用明細表	明細表十
	推銷費用明細表	明細表十一
	管理費用明細表	明細表十二
	研究發展費用明細表	明細表十三
	本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總	明細表十四



資誠

會計師查核報告

(105)財審報字第 15001907 號

虹光精密工業股份有限公司 公鑒：

虹光精密工業股份有限公司民國 104 年 12 月 31 日及民國 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。虹光精密工業股份有限公司民國 103 年度部分採用權益法之投資，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。該等公司民國 103 年 12 月 31 日採用權益法之投資餘額為新台幣\$84,366 仟元，占資產總額之 2.04%；民國 103 年度之綜合損失(含採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額及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)為新台幣\$10,535 仟元，占綜合損失總額之 23.46%。

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規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述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 104 年 12 月 31 日及民國 103 年 12 月 31 日之財



資誠

務狀況，暨民國 104 年及民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

劉銀妃

劉銀妃



會計師

溫芳郁

溫芳郁



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號

中 華 民 國 1 0 5 年 3 月 2 5 日

虹光精密工業股份有限公司
個體資產負債表
民國104年及103年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
			金 額 %	金 額 %
流動資產				
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 360,776 10	\$ 378,518 9
1150	應收票據淨額		235 -	737 -
1170	應收帳款淨額	六(三)	334,097 9	382,328 9
1180	應收帳款－關係人淨額	六(三)及七	108,180 3	125,454 3
1200	其他應收款		2,816 -	2,025 -
1210	其他應收款－關係人	七	48,485 1	32,201 1
130X	存貨	六(四)	371,029 10	427,674 10
1410	預付款項		17,765 -	20,803 1
1470	其他流動資產	八	8,604 -	9,866 -
11XX	流動資產合計		1,251,987 33	1,379,606 33
非流動資產				
1523	備供出售金融資產－非流動	六(二)	30,230 1	49,488 1
1550	採用權益法之投資	六(五)	2,012,282 53	2,175,787 53
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	289,694 7	304,542 8
1780	無形資產		24,677 1	38,241 1
1840	遞延所得稅資產	六(十八)	181,641 5	177,125 4
1920	存出保證金		1,937 -	875 -
15XX	非流動資產合計		2,540,461 67	2,746,058 67
1XXX	資產總計		\$ 3,792,448 100	\$ 4,125,664 100

(續次頁)

虹光精密工業股份有限公司
個體資產負債表
民國104年及103年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2150	應付票據		\$	-	-	\$ 237 -
2170	應付帳款			55,847 2		96,074 2
2180	應付帳款－關係人	七		155,498 4		154,640 4
2200	其他應付款	七		110,809 3		111,162 3
2250	負債準備－流動			10,912 -		11,345 -
2300	其他流動負債			2,925 -		2,226 -
21XX	流動負債合計			335,991 9		375,684 9
非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	六(十八)		44,990 1		60,393 1
2600	其他非流動負債	六(五)(七)		168,320 4		151,039 4
25XX	非流動負債合計			213,310 5		211,432 5
2XXX	負債總計			549,301 14		587,116 14
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(九)		2,168,519 57		2,202,244 53
資本公積						
3200	資本公積	六(十)		789,992 21		782,502 20
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十一)		586,521 16		586,521 14
3320	特別盈餘公積			5,836 -		5,836 -
3350	待彌補虧損		(	441,062) (12) (		215,422) (5)
其他權益						
3400	其他權益	六(十二)		171,505 5		218,062 5
3500	庫藏股票	六(九)	(	38,164) (1) (		41,195) (1)
3XXX	權益總計			3,243,147 86		3,538,548 86
3X2X	負債及權益總計		\$	3,792,448 100	\$	4,125,664 100

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：郭祖訓



虹光精密工業股份有限公司
個體綜合損益表
民國104年及103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	104 年 度			103 年 度		
		金	額	%	金	額	%
4000 營業收入	六(十三)及七	\$	1,902,787	100	\$	2,085,152	100
5000 營業成本	七	(	1,544,797)	(81)	(	1,752,935)	(84)
5900 營業毛利			357,990	19		332,217	16
5910 未實現銷貨利益		(	7,972)	-	(	7,059)	-
5920 已實現銷貨利益			7,059	-		8,198	-
5950 營業毛利淨額			357,077	19		333,356	16
營業費用	六(十六)(十七)及七						
6100 推銷費用		(	115,352)	(6)	(	133,065)	(7)
6200 管理費用		(	81,874)	(4)	(	60,718)	(3)
6300 研究發展費用		(	318,051)	(17)	(	320,677)	(15)
6000 營業費用合計		(	515,277)	(27)	(	514,460)	(25)
6900 營業損失		(	158,200)	(8)	(	181,104)	(9)
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十四)		3,177	-		3,174	-
7020 其他利益及損失	六(十五)	(	7,560)	-		44,499	2
7050 財務成本		(	2)	-	(	3)	-
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)	(	55,032)	(3)		49,178	3
7000 營業外收入及支出合計		(	59,417)	(3)		96,848	5
7900 稅前淨損		(	217,617)	(11)	(	84,256)	(4)
7950 所得稅費用	六(十八)	(	409)	-	(	706)	-
8000 繼續營業單位本期淨損		(	218,026)	(11)	(	84,962)	(4)
8200 本期淨損		(\$	218,026)	(11)	(\$	84,962)	(4)
其他綜合損益(淨額)	六(十二)						
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(七)	(\$	9,173)	(1)	(\$	1,629)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(十八)		1,559	-		277	-
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		(	224)	-	(	389)	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益		(	18,243)	(1)		-	-
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(五)	(	43,878)	(2)		51,089	2
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十八)		15,788	1	(	9,297)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$	54,171)	(3)	\$	40,051	2
8500 本期綜合損益總額		(\$	272,197)	(14)	(\$	44,911)	(2)
9750 基本每股虧損	六(十九)	(\$		1.01)	(\$		0.39)
9850 稀釋每股虧損	六(十九)	(\$		1.01)	(\$		0.39)

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

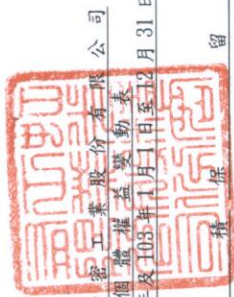


經理人：盛少瀾



會計主管：郭祖訓





虹光精密工業股份有限公司

個體財務報告

民國104年度103年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

附註	資本	公積	法定公積	盈餘	留	盈餘	其他	權益	庫藏股票	權益總額
103 年 度	普通	資本公積	公積	盈餘	特別盈餘	未分配盈餘 (或待彌補虧損) 合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差	備供出售金融資產未實現損益		
103 年 1 月 1 日餘額	\$2,202,176	\$ 771,898	\$ 586,521	\$ 5,836	\$ 129,108	\$ 194,884	(\$ 18,225)	(\$ 41,195)	\$3,572,787	
股份基礎給付酬勞成本	-	10,604	-	-	-	-	-	-	-	10,604
員工行使認股權	68	-	-	-	-	-	-	-	-	68
本期淨損	-	-	-	-	(84,962)	-	-	-	(84,962)	
其他綜合損益	-	-	-	-	(1,352)	52,371	(10,968)	-	40,051	
103 年 12 月 31 日餘額	\$2,202,244	\$ 782,502	\$ 586,521	\$ 5,836	\$ 215,422	\$ 247,255	(\$ 29,193)	(\$ 41,195)	\$3,538,548	
104 年 度										
1 月 1 日	\$2,202,244	\$ 782,502	\$ 586,521	\$ 5,836	\$ 215,422	\$ 247,255	(\$ 29,193)	(\$ 41,195)	\$3,538,548	
股份基礎給付酬勞成本	-	6,397	-	-	-	-	-	-	6,397	
員工行使認股權	15	-	-	-	-	-	-	-	15	
購買庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	(29,616)	(29,616)	
庫藏股減資註銷	(33,740)	1,093	-	-	-	-	-	32,647	-	
本期淨損	-	-	-	-	(218,026)	-	-	-	(218,026)	
其他綜合損益	-	-	-	-	(7,614)	(28,297)	(18,260)	-	(54,171)	
104 年 12 月 31 日餘額	\$2,168,519	\$ 789,992	\$ 586,521	\$ 5,836	(\$ 441,062)	\$ 218,958	(\$ 47,453)	(\$ 38,164)	\$3,243,147	

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：郭祖訓





虹光精密工業股份有限公司
個體現金流量表
民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	104 年 度	103 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>			
本期稅前淨損		(\$ 217,617)	(\$ 84,256)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(六)(十六)	24,740	42,368
各項攤提	六(十六)	12,043	12,514
呆帳迴轉利益	六(三) (	46)	(26,761)
利息費用		2	3
利息收入	六(十四) (	1,635)	(1,364)
員工認股權酬勞成本	六(八)	6,397	10,604
採權益法認列之關聯企業及合資之份額	六(五)	55,032	(49,178)
處分不動產、廠房及設備利益	六(十五) (	1,081)	(361)
處分投資損失	六(五)(十五)	49	-
減損損失	六(二)(五)(十五)	12,495	-
聯屬公司未實現利益		7,972	7,059
聯屬公司已實現利益	(	7,059)	(8,198)
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		502	(686)
應收帳款		48,277	74,180
應收帳款關係人		17,274	(50,623)
其他應收款	(	791)	3,819
其他應收款關係人	(	16,284)	(16,893)
存貨		56,645	85,647
預付款項		3,038	9,145
其他流動資產		1,262	6,836
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據	(	237)	233
應付帳款	(	40,227)	(5,328)
應付帳款-關係人		858	(49,843)
負債準備	(	433)	(2,458)
其他應付款		506	(578)
其他流動負債		699	(1,776)
應計退休金負債		2,424	2,563
營運產生之現金流出	(	35,195)	(43,332)
收取之利息		1,635	1,028
支付所得稅	(	2,981)	(2,438)
支付之利息	(	2)	(3)
營業活動之淨現金流出	(	36,543)	(44,745)

(續次頁)



虹光精密工業股份有限公司
個體現金流量表
民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	104 年 度	103 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得備供出售金融資產		\$ -	(\$ 2,998)
處分採用權益法之投資		3,875	-
採用權益法之被投資公司減資退回股款		54,000	-
取得不動產、廠房及設備	六(二十)	(10,824)	(15,955)
處分不動產、廠房及設備價款		880	5,573
存出保證金(增加)減少		(1,062)	5
取得無形資產		(793)	(8,917)
處分無形資產		2,314	-
投資活動之淨現金流入(流出)		48,390	(22,292)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
存入保證金增加		12	4
員工執行認股權	六(八)	15	68
購買庫藏股	六(九)	(29,616)	-
籌資活動之淨現金(流出)流入		(29,589)	72
本期現金及約當現金減少數		(17,742)	(66,965)
期初現金及約當現金餘額		378,518	445,483
期末現金及約當現金餘額		\$ 360,776	\$ 378,518

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：郭祖訓



虹光精密工業股份有限公司
個體財務報表附註
民國 104 年度及 103 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，本公司主要營業項目為數位化辦公設備(多功能事務機及影像掃描器等)之開發及製造等。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 105 年 3 月 25 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

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，本公司適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。經評估對本公司民國 104 年度財務報表無重大影響。

2. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本公司依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

4. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(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 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日
本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。	

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體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

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(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) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)外幣換算

本公司財務報告所列項目均係以功能性貨幣衡量。本個體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、關聯企業及聯合協議，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協議時，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。惟當本公司即使仍保留對前關聯企業或聯合協議之部分權益，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協議之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(四) 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。

本公司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。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 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。

(六) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(七) 應收帳款

係屬原始產生之應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。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扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
 - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
 - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
 - (1) 以攤銷後成本衡量之金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤

銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(九) 金融資產之除列

本公司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之權利失效。
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) 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。

(十一) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司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，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
5. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收

款)，本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

6. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
7. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
8. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司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，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
9. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十一) 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公司，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. 本公司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

廠房主建築	16 年～51 年
廠房裝修工程	4 年～11 年
廠房設備	6 年

機器設備	3 年 ～ 6 年
運輸設備	4 年 ～ 6 年
辦公設備	4 年 ～ 6 年
雜項設備	2 年 ～ 6 年

(十二)租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十三)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 3～5 年攤銷。

(十四)非金融資產減損

本公司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。

(十五)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。

(十六)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。

(十七)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，並表達於其他權益。
- C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監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。

(十八)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。

(十九)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. 本公司依據營運及產生應課稅所得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 10%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 10%之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個體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)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。

(二十一)股利分配

分派予本公司股東之股利，於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，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。

(二十二)收入認列

本公司製造並銷售掃描器及多功能事務機相關產品。收入係正常營業活動中對外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，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。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計及假設不確定性之說明：

(一)重要會計估計及假設

1. 不動產、廠房及設備減損評估

資產減損評估過程中，本公司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公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

民國 104 年 12 月 31 日，本公司不動產、廠房及設備之帳面金額為 \$289,694。

2. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國 104 年 12 月 31 日，本公司認列之遞延所得稅資產為 \$181,641。

3. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司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，本公司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。

民國 104 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$371,029。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 926	\$ 903
支票存款及活期存款	359,850	251,015
定期存款	-	126,600
合計	<u>\$ 360,776</u>	<u>\$ 378,518</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。質押定期存款帳列其他流動資產，請詳附註八。

(二) 備供出售金融資產

項目	104年12月31日	103年12月31日
非流動項目：		
AETAS Technology Inc.	\$ 1,015	\$ 1,015
台灣超微光學(股)公司	29,100	29,100
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.	2,998	2,998
小計	49,488	49,488
備供出售金融資產評價調整	(18,243)	-
累計減損-備供出售金融資產	(1,015)	-
合計	\$ 30,230	\$ 49,488

本公司於民國 104 年因公允價值變動認列於其他綜合(損)益之金額為 \$19,258，自權益重分類至當期損失之金額為 \$1,015。

(三) 應收帳款

	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款-一般客戶	\$ 598,961	\$ 647,238
減：備抵呆帳	(264,864)	(264,910)
	334,097	382,328
應收帳款-關係人	108,180	125,454
	\$ 442,277	\$ 507,782

1. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
30天內	\$ 51,970	\$ 71,103
31-90天	75,344	47,348
91-180天	12,949	17,148
181天以上	17,129	5,345
	\$ 157,392	\$ 140,944

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，已減損之應收帳款分別為 \$269,732 及 \$270,512，業已提列備抵呆帳分別為 \$264,864 及 \$264,910。而其備抵呆帳變動表如下：

	104年度
	個別評估之減損損失
1月1日	\$ 264,910
本期減損損失迴轉	(46)
12月31日	<u>\$ 264,864</u>

	103年度
	個別評估之減損損失
1月1日	\$ 291,671
本期減損損失迴轉	(26,761)
12月31日	<u>\$ 264,910</u>

3. 未逾期且未減損之應收帳款，依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	104年12月31日	103年12月31日
群組1	\$ 126,696	\$ 196,109
群組2	147,665	145,567
群組3	5,656	4,075
	<u>\$ 280,017</u>	<u>\$ 345,751</u>

註：

群組 1：委託代工之國際客戶。

群組 2：自有品牌銷售客戶。

群組 3：中國大陸地區客戶。

4. 本公司並未持有任何應收帳款的擔保品。

(四) 存貨

	104年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 142,065	(\$ 12,034)	\$ 130,031
半成品	22,489	(2,004)	20,485
在製品	4,105	-	4,105
製成品	228,824	(12,416)	216,408
合計	<u>\$ 397,483</u>	<u>(\$ 26,454)</u>	<u>\$ 371,029</u>

	103年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 160,151	(\$ 12,377)	\$ 147,774
半成品	23,192	(1,613)	21,579
在製品	5,922	(153)	5,769
製成品	262,939	(10,387)	252,552
合計	<u>\$ 452,204</u>	<u>(\$ 24,530)</u>	<u>\$ 427,674</u>

本公司列為費損之存貨成本：

	104年度	103年度
已出售存貨成本	\$ 1,534,668	\$ 1,755,630
跌價損失(回升利益)	9,938 (2,734)	
盤虧	191	39
其他	31,633	40,790
	<u>\$ 1,576,430</u>	<u>\$ 1,793,725</u>

民國 103 年度因部分已提列跌價損失準備之存貨出售，故產生回升利益。

(五)採用權益法之投資

被投資公司	104年12月31日	103年12月31日
子公司-		
Avision International Inc.	\$ 1,731,878	\$ 1,772,487
Avision Enterprise (BVI)Inc.	-	3,269
Avision Development Inc.	12,096	23,841
Avision Brasil Ltda.	(5,672)	4,969
光量子投資(股)公司	268,308	359,614
關聯企業-		
印通科技(股)公司	-	11,607
小計	\$ 2,006,610	\$ 2,175,787
加:長期投資貸項轉列其他負債	5,672	-
合計	<u>\$ 2,012,282</u>	<u>\$ 2,175,787</u>

- 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 104 年度合併財務報表附註四、(三)。
- 本公司之子公司 Avision Enterprise (BVI)Inc. 為簡化組織架構並整合內部資源，於民國 104 年 8 月 31 日經本公司董事會決議通過辦理解散。本公司於民國 104 年度認列之處份投資損失為\$49。

3. 本公司之被投資公司印通科技(股)公司，因業務關係於民國 104 年 6 月 24 日經該公司股東會決議通過辦理解散。本公司於民國 104 年度認列之減損損失為\$11,480。
4. 本公司個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：
民國 104 年及 103 年 12 月 31 日本公司個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為\$0 及\$11,607。

	104年度	103年度
本期淨損	(\$ 3,560)	(\$ 10,691)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	6,141
本期綜合損益總額	(\$ 3,560)	(\$ 4,550)

5. 民國 104 年及 103 年度採用權益法認列之投資(損失)利益分別為(\$55,032)及\$49,178，採用權益法認列之其他綜合(損失)利益分別為(\$43,878)及 51,089。

(六) 不動產、廠房及設備

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他	合計
104年1月1日						
成本	\$ 423,197	\$ 245,903	\$ 2,851	\$ 10,478	\$ 22,565	\$ 704,994
累計折舊及減損	(145,835)	(225,797)	(2,400)	(6,909)	(19,511)	(400,452)
	<u>\$ 277,362</u>	<u>\$ 20,106</u>	<u>\$ 451</u>	<u>\$ 3,569</u>	<u>\$ 3,054</u>	<u>\$ 304,542</u>
104年度						
1月1日	\$ 277,362	\$ 20,106	\$ 451	\$ 3,569	\$ 3,054	\$ 304,542
增添	723	4,920	2,470	861	990	9,964
處分	-	(72)	-	-	-	(72)
重分類	-	48	-	-	(48)	-
折舊費用	(9,039)	(12,860)	(123)	(1,527)	(1,191)	(24,740)
12月31日	<u>\$ 269,046</u>	<u>\$ 12,142</u>	<u>\$ 2,798</u>	<u>\$ 2,903</u>	<u>\$ 2,805</u>	<u>\$ 289,694</u>
104年12月31日						
成本	\$ 416,983	\$ 247,871	\$ 3,209	\$ 8,090	\$ 15,171	\$ 691,324
累計折舊及減損	(147,937)	(235,729)	(411)	(5,187)	(12,366)	(401,630)
	<u>\$ 269,046</u>	<u>\$ 12,142</u>	<u>\$ 2,798</u>	<u>\$ 2,903</u>	<u>\$ 2,805</u>	<u>\$ 289,694</u>

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他	合計
103年1月1日						
成本	\$ 422,755	\$ 242,064	\$ 2,851	\$ 9,767	\$ 22,785	\$ 700,222
累計折舊及減損	(136,473)	(205,113)	(2,277)	(4,855)	(17,983)	(366,701)
	<u>\$ 286,282</u>	<u>\$ 36,951</u>	<u>\$ 574</u>	<u>\$ 4,912</u>	<u>\$ 4,802</u>	<u>\$ 333,521</u>
103年度						
1月1日	\$ 286,282	\$ 36,951	\$ 574	\$ 4,912	\$ 4,802	\$ 333,521
增添	442	12,539	-	711	2,290	15,982
處分	-	(2,593)	-	-	-	(2,593)
重分類	-	2,510	-	-	(2,510)	-
折舊費用	(9,362)	(29,301)	(123)	(2,054)	(1,528)	(42,368)
12月31日	<u>\$ 277,362</u>	<u>\$ 20,106</u>	<u>\$ 451</u>	<u>\$ 3,569</u>	<u>\$ 3,054</u>	<u>\$ 304,542</u>
103年12月31日						
成本	\$ 423,197	\$ 245,903	\$ 2,851	\$ 10,478	\$ 22,565	\$ 704,994
累計折舊及減損	(145,835)	(225,797)	(2,400)	(6,909)	(19,511)	(400,452)
	<u>\$ 277,362</u>	<u>\$ 20,106</u>	<u>\$ 451</u>	<u>\$ 3,569</u>	<u>\$ 3,054</u>	<u>\$ 304,542</u>

(七) 退休金

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

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	\$ 213,319	\$ 201,691
計畫資產公允價值	(50,753)	(50,722)
淨確定福利負債	<u>\$ 162,566</u>	<u>\$ 150,969</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
104年度			
1月1日餘額	\$ 201,691	(\$ 50,722)	\$ 150,969
當期服務成本	2,546	-	2,546
利息費用(收入)	4,034	(1,014)	3,020
	<u>208,271</u>	<u>(51,736)</u>	<u>156,535</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬	\$ -	(\$ 401)	(\$ 401)
財務假設變動	7,339	-	7,339
影響數			
經驗調整	2,235	-	2,235
	<u>9,574</u>	<u>(401)</u>	<u>9,173</u>
提撥退休基金	-	(3,142)	(3,142)
支付退休金	(4,526)	4,526	-
12月31日餘額	<u>\$ 213,319</u>	<u>(\$ 50,753)</u>	<u>\$ 162,566</u>
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
103年度			
1月1日餘額	\$ 200,128	(\$ 53,287)	\$ 146,841
當期服務成本	2,754	-	2,754
利息費用(收入)	4,003	(1,066)	2,937
	<u>206,885</u>	<u>(54,353)</u>	<u>152,532</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬	\$ -	(\$ 237)	(\$ 237)
經驗調整	1,866	-	1,866
	<u>1,866</u>	<u>(237)</u>	<u>1,629</u>
提撥退休基金	-	(3,192)	(3,192)
支付退休金	(7,060)	7,060	-
12月31日餘額	<u>\$ 201,691</u>	<u>(\$ 50,722)</u>	<u>\$ 150,969</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段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國104年及103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：

	104年度	103年度
折現率	1.70%	2.00%
未來薪資增加率	4.00%	4.00%

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回經驗生命表。

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1%	減少1%	增加1%	減少1%
104年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 23,157)	\$ 27,215	\$ 24,113	(\$ 24,146)
103年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 23,013)	\$ 27,171	\$ 24,157	(\$ 21,071)

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。

(7)本公司於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$3,166。

(8)截至 104 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 13 年。

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)民國 104 年及 103 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$15,829 及\$15,606。

(八) 股份基礎給付

1. 民國 104 年及 103 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
第五次員工認股權計畫	96.07~ 96.08	11,000	8年	服務屆滿3年既得20% 服務屆滿4年既得40% 服務屆滿5年既得60% 服務屆滿6年既得80% 服務屆滿7年既得100%
第六次員工認股權計畫	100.06~ 100.08	11,000	8年	服務屆滿2年既得25% 服務屆滿3年既得50% 服務屆滿4年既得75% 服務屆滿5年既得100%
第七次員工認股權計畫	100.11~ 101.08	8,000	8年	服務屆滿2年既得25% 服務屆滿3年既得50% 服務屆滿4年既得75% 服務屆滿5年既得100%

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	104年度		103年度	
	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	25,263	\$ 13.90	25,897	\$ 13.90
本期執行認股權	(2)	10.10	(7)	10.10
本期離職失效認股權	(496)	13.31	(627)	13.49
本期逾期失效認股權	(10,328)	16.91	-	-
12月31日流通在外認股權	<u>14,437</u>	11.62	<u>25,263</u>	13.90
12月31日可執行認股權	<u>9,873</u>	11.73	<u>16,966</u>	11.85

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	104年12月31日		103年12月31日	
		股數 (仟股)	履約 價格(元)	股數 (仟股)	履約 價格(元)
96.07~96.08	104.07	-	\$ -	10,454	\$ 16.92
100.06~100.08	108.06	7,182	13.70	7,382	13.70
100.11、101.08	108.11、109.08	7,255	10.05	7,427	10.05

4. 本公司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	每股公平價值
員工認股權計畫	96.7.2	23.90元	23.90元	38.34%	6年	0.00%	2.558%	9.821元
員工認股權計畫	96.8.27	18.25元	18.25元	38.34%	6年	0.00%	2.558%	7.499元
員工認股權計畫	100.6.21	15.90元	15.90元	38.23%	5.75年	0.00%	1.16%	5.960元
員工認股權計畫	100.8.5	14.30元	14.30元	37.70%	5.75年	0.00%	1.13%	5.290元
員工認股權計畫	100.8.31	12.80元	12.80元	38.17%	5.75年	0.00%	1.07%	4.770元
員工認股權計畫	100.11.24	10.35元	10.35元	38.24%	5.75年	0.00%	1.19%	3.890元
員工認股權計畫	101.8.23	10元	10元	38.40%	5.75年	0.00%	1.04%	3.530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：

	104年12月31日	103年12月31日
權益交割	\$ 6,397	\$ 10,604

(九)股本

1. 民國 104 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\$2,168,519，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：

	104年度	103年度
1月1日	\$ 216,599	\$ 216,592
員工執行認股權	2	7
購買庫藏股	(4,041)	-
12月31日	\$ 212,560	\$ 216,599

2. 庫藏股

- (1) 股份收回原因及其數量變動情形：

持有股份之公司名稱	收回原因	104年12月31日	
		股數	帳面金額
本公司	維護公司信用及股東權益	4,041仟股	\$ 29,616
子公司-光量子投資(股)公司	子公司持有	251仟股	8,548
持有股份之公司名稱	收回原因	103年12月31日	
		股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	3,374仟股	\$ 32,647
子公司-光量子投資(股)公司	子公司持有	251仟股	8,548

- (2)證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (3)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4)依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。
- (5)本公司於民國 104 年 8 月 31 日經董事會決議通過註銷庫藏股票 3,374 仟股，並分別以民國 104 年 8 月 31 日及 104 年 10 月 5 日為減資基準日，前述註銷庫藏股票業已於民國 104 年 9 月 10 日及 104 年 10 月 12 日辦理變更登記完竣。
- (6)本公司於民國 104 年 8 月 31 日及 104 年 11 月 9 日經董事會決議通過買回庫藏股票，分別買回 2,137 仟股及 1,904 仟股，金額分別為\$15,482 及\$14,134。

(十)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。

104年度					
	庫藏股票			採權益法 認列關聯企業 及合資股權	合計
	發行溢價	交 易	員工認股權	淨值之變動數	
1月1日	\$ 650,263	\$ 17,157	\$ 115,019	\$ 63	\$ 782,502
股份基礎給付 酬勞成本	-	-	6,397	-	6,397
員工認股權逾 期失效註銷	52,299	-	(52,299)	-	-
庫藏股減資註 銷	(9,962)	11,055	-	-	1,093
12月31日	<u>\$ 692,600</u>	<u>\$ 28,212</u>	<u>\$ 69,117</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 789,992</u>

103年度

	發行溢價	庫藏股票 交 易	員工認股權	採權益法認列 關聯企業及合資 股權淨值之變動	合計
1月1日	\$ 650,263	\$ 17,157	\$ 104,415	\$ 63	\$ 771,898
股份基礎給付 酬勞成本	-	-	10,604	-	10,604
12月31日	<u>\$ 650,263</u>	<u>\$ 17,157</u>	<u>\$ 115,019</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 782,502</u>

(十一) 保留盈餘（待彌補虧損）

1. 依本公司章程規定年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- (1) 提撥應納營利事業所得稅。
- (2) 彌補虧損。
- (3) 提存百分之十為法定盈餘公積。
- (4) 依法令規定或股東會決議提列特別盈餘公積或特別盈餘公積迴轉併入未分配盈餘。
- (5) 董事監察人酬勞金就一至四款規定數額後剩餘之數最高提撥百分之二。
- (6) 員工紅利就一至四款規定數額後剩餘之數最低提撥百分之六（其對象得包括符合一定條件之從屬員工，該條件由董事會訂定之。）。
- (7) 股東紅利之分派以當年度盈餘扣除上述項目之餘額後，加計以前年度累積未分配盈餘，以百分之五至百分之十七為限，由董事會具分派議案提請股東會同意之。

惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。

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。

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，俟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 104 年 6 月 10 日及 103 年 6 月 12 日經股東會決議

通過民國 103 年及 102 年虧損撥補案，且不擬配發股利。

6. 有關員工酬勞（紅利）及董監酬勞資訊，請詳附註六、（十七）。

（十二）其他權益項目

	104年度		
	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	備供出售金融資 產未實現損益	總計
1月1日	\$ 247,255	(\$ 29,193)	\$ 218,062
評價調整：			
- 集團	-	(81,661)	(81,661)
- 關聯企業	-	(167)	(167)
- 集團及關聯 企業之稅額	-	11,049	11,049
轉出數：			
- 集團	49	53,575	53,624
- 關聯企業	1,976	-	1,976
- 集團及關聯 企業之稅額	(344)	(1,056)	(1,400)
外幣換算差異數：			
- 集團	(35,906)	-	(35,906)
- 關聯企業	(211)	-	(211)
- 集團及關聯 企業之稅額	6,139	-	6,139
12月31日	<u>\$ 218,958</u>	<u>(\$ 47,453)</u>	<u>\$ 171,505</u>

103年度

	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	備供出售金融資 產未實現損益	總計
1月1日	\$ 194,884	(\$ 18,225)	\$ 176,659
評價調整：			
- 集團	-	(12,368)	(12,368)
- 關聯企業	-	(30)	(30)
- 集團及關聯 企業之稅額	-	1,430	1,430
外幣換算差異數：			
- 集團	61,464	-	61,464
- 關聯企業	1,633	-	1,633
- 集團及關聯 企業之稅額	(10,726)	-	(10,726)
12月31日	\$ 247,255	(\$ 29,193)	\$ 218,062

(十三) 營業收入

	104年度	103年度
銷貨收入	\$ 1,866,163	\$ 2,053,597
其他營業收入	36,624	31,555
合計	\$ 1,902,787	\$ 2,085,152

(十四) 其他收入

	104年度	103年度
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 1,635	\$ 1,364
雜項收入	1,542	1,810
合計	\$ 3,177	\$ 3,174

(十五) 其他利益及損失

	104年度	103年度
淨外幣兌換利益	\$ 4,613	\$ 44,987
處分投資損失	(49)	-
處分不動產、廠房及設備 利益	1,081	361
減損損失	(12,495)	-
雜項支出	(710)	(849)
合計	(\$ 7,560)	\$ 44,499

(十六) 費用性質之額外資訊

	104年度	103年度
員工福利費用	\$ 407,260	\$ 417,548
不動產、廠房及設備折舊費用	24,740	42,368
無形資產攤銷費用	12,043	12,514
合計	<u>\$ 444,043</u>	<u>\$ 472,430</u>

(十七) 員工福利費用

	104年度	103年度
薪資費用	\$ 334,578	\$ 341,773
員工認股權費用	6,397	10,604
勞健保費用	28,924	29,610
退休金費用	21,395	21,361
其他用人費用	15,966	14,200
	<u>\$ 407,260</u>	<u>\$ 417,548</u>

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利 6%，董事監察人酬勞 2%。

惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。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 104 年及 103 年度皆為虧損，故未估列員工酬勞(紅利)及董監酬勞。
3. 本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞(紅利)及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	104年度	103年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
以前年度所得稅低估	2,981	706
當期所得稅總額	2,981	706
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$ 1,635	(\$ 20,217)
課稅損失之所得稅影響數	(4,207)	20,217
遞延所得稅總額	(2,572)	-
所得稅費用	\$ 409	\$ 706

(2) 會計所得與課稅所得差異調節：

	104年度	103年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	(\$ 36,995)	(\$ 14,323)
按稅法應剔除之費用	5,254	6,051
以前年度所得稅低估數	2,981	706
暫時性差異未認列為遞延所得稅資產	7,684	4,472
課稅損失之未認列為遞延所得稅資產	21,485	3,800
所得稅費用	\$ 409	\$ 706

(3) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	104年度	103年度
備供出售金融資產公允價值變動	\$ 9,993	\$ 1,430
國外營運機構換算差額	5,795	(10,726)
確定福利義務之再衡量數	1,559	277
	\$ 17,347	(\$ 9,019)

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：

	104年度			
	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：				
未實現兌換損失	\$ 15,325	(\$ 12,855)	\$ -	\$ 2,470
呆帳超限數	38,613	(8,358)	-	30,255
未實現存貨跌價 及呆滯損失	4,170	327	-	4,497
未實現銷貨毛利	1,200	155	-	1,355
長期投資損失	21,995	11,064	-	33,059
確定福利負債	24,726	423 (	138)	25,011
其他	2,976	94	-	3,070
金融資產未實現 損益	5,162	-	9,993	15,155
累積換算調 整數	539	- (	396)	143
課稅損失	<u>62,419</u>	<u>4,207</u>	<u>-</u>	<u>66,626</u>
小計	<u>\$ 177,125</u>	<u>(\$ 4,943)</u>	<u>\$ 9,459</u>	<u>\$ 181,641</u>
遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(\$ 7,515)	\$ 7,515	\$ -	\$ -
確定福利負債	(1,697)	-	1,697	-
累積換算調 整數	(51,181)	-	6,191 (	44,990)
小計	<u>(\$ 60,393)</u>	<u>\$ 7,515</u>	<u>\$ 7,888</u>	<u>(\$ 44,990)</u>
合計	<u>\$ 116,732</u>	<u>\$ 2,572</u>	<u>\$ 17,347</u>	<u>\$ 136,651</u>

103年度				
	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：				
未實現兌換損失	\$ 16,465	(\$ 1,140)	\$ -	\$ 15,325
呆帳超限數	43,010	(4,397)	-	38,613
未實現存貨跌價 及呆滯損失	6,391	(2,221)	-	4,170
未實現銷貨毛利	2,050	(850)	-	1,200
長期投資損失	29,661	(7,666)	-	21,995
確定福利負債	24,290	436	-	24,726
其他	2,897	79	-	2,976
金融資產未實現 損益	3,732	-	1,430	5,162
累積換算調 整數	-	-	539	539
課稅損失	<u>42,202</u>	<u>20,217</u>	<u>-</u>	<u>62,419</u>
小計	<u>\$ 170,698</u>	<u>\$ 4,458</u>	<u>\$ 1,969</u>	<u>\$ 177,125</u>
遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(\$ 3,057)	(\$ 4,458)	\$ -	(\$ 7,515)
確定福利負債	(1,974)	-	277	(1,697)
累積換算調 整數	(39,916)	-	(11,265)	(51,181)
小計	<u>(\$ 44,947)</u>	<u>(\$ 4,458)</u>	<u>(\$ 10,988)</u>	<u>(\$ 60,393)</u>
合計	<u>\$ 125,751</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 9,019)</u>	<u>\$ 116,732</u>

3. 本公司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：

104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102年	\$ 196,668	\$ 196,668	\$ 148,733	民國112年
民國103年	199,011	199,011	-	民國113年
民國104年	144,972	144,972	-	民國114年
	<u>\$ 540,651</u>	<u>\$ 540,651</u>	<u>\$ 148,733</u>	

103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102年	\$ 222,674	\$ 222,674	\$ 22,353	民國112年
民國103年	166,851	166,851	-	民國113年
	<u>\$ 389,525</u>	<u>\$ 389,525</u>	<u>\$ 22,353</u>	

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	104年12月31日	103年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 15,876</u>	<u>\$ 7,492</u>

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。

6. 待彌補虧損相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日
87年度以後	<u>(\$ 441,062)</u>	<u>(\$ 215,422)</u>

7. 民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$108,474 及\$105,879，民國 104 年度及 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率皆為 0 %。

8. 本公司產品符合「製造業及相關技術服務業 5 年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」得享受連續 5 年免徵營利事業所得稅之獎勵，免稅期間為民國 102 年 1 月 1 日至民國 106 年 12 月 31 日。

(十九)每股虧損

1. 民國 104 年及 103 年度員工認股權憑證不具稀釋效果，不予列入計算。
2. 民國 104 年及 103 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。

	104年12月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	<u>(\$ 218,026)</u>	<u>215,850</u>	<u>(\$ 1.01)</u>
	103年12月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	<u>(\$ 84,962)</u>	<u>216,598</u>	<u>(\$ 0.39)</u>

(二十) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	104年12月31日	103年12月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 9,964	\$ 15,982
加：期初應付設備款	1,816	1,789
減：期末應付設備款	(956)	(1,816)
本期支付現金	<u>\$ 10,824</u>	<u>\$ 15,955</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
光量子投資(股)公司	本公司直接持股100%之子公司
Avision Development Inc. 及其子公司	本公司直接持股100%之子公司
Avision International Inc. 及其子公司	本公司直接持股100%之子公司
Avision Brasil Ltda.	本公司直接持股99%之子公司
Sunglow North America, Inc.	本公司間接持股100%之子公司
艾唯數碼辦公設備(上海)貿易有限公司	本公司間接持股100%之子公司
虹光精密工業(蘇州)有限公司	本公司間接持股100%之子公司
Avision Europe GmbH	本公司間接持股100%之子公司
Avision Labs, Inc.	本公司之子公司採權益法評價之被投資公司
華通資訊(股)公司	本公司之子公司採權益法評價之被投資公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	104年12月31日	103年12月31日
子公司	\$ 150,202	\$ 278,232
關聯企業	26,174	26,236
合計	<u>\$ 176,376</u>	<u>\$ 304,468</u>

商品銷售係按一般商業條款和條件與非關係人並無重大差異。

2. 進貨

	104年度	103年度
子公司	\$ 892,452	\$ 918,186

商品係按一般商業條款和條件向子公司購買。

3. 應收帳款

	104年12月31日	103年12月31日
子公司	\$ 101,115	\$ 115,456
關聯企業	7,065	9,998
	\$ 108,180	\$ 125,454

應收關係人款項主要來自銷售交易，銷售交易之款項月結 60~90 天收款到期。該應收款項並無附息。

4. 應付帳款

	104年12月31日	103年12月31日
子公司	\$ 155,498	\$ 154,640

應付關係人款項主要來自進貨交易，並在購貨日後 60 天到期。該應付款項並無附息。

5. 其他應收款

	104年12月31日	103年12月31日
子公司	\$ 2,541	\$ 977

6. 其他應付款

	104年12月31日	103年12月31日
子公司	\$ -	\$ 2,714

7. 資金貸與關係人

(1) 其他應收款

	104年12月31日	103年12月31日
子公司	\$ 45,944	\$ 31,224

(2) 本公司將超過正常授信一定期間之應收關係人帳款轉列為其他應收款，其帳齡分布情形如下：

		逾期金額	
帳齡分佈		104年12月31日	103年12月31日
子公司	120天~180天	\$ 9,254	\$ 9,383
	180天以上	36,690	21,841
		\$ 45,944	\$ 31,224

本公司對 Avision Labs, Inc. 之授信收款條件為月結 60 天，截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日應收帳款餘額分別為\$24,084 及 \$30,925，其中逾期 120 天以上之應收帳款金額分別為\$0 及\$12,235，

已轉列其他應收款-關係人，本公司於民國 104 年及 103 年度認列之利息收入金額分別為\$176 及\$83。

本公司對 Sunglow North America Inc .之授信收款條件為月結 120 天，截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日應收帳款餘額分別為\$11,993 及\$11,564，其中逾期 120 天以上之應收帳款金額分別為\$11,993 及\$11,564，已轉列其他應收款-關係人，本公司於民國 104 年及 103 年度認列之利息收入金額分別為\$335 及\$321。

本公司對 Avision Brazil Ltda 之授信收款條件係依出貨時個別認定(約為月結 60 天)，截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日應收帳款餘額分別為\$40,504 及\$30,095，其中逾期 120 天以上之應收帳款金額分別為\$33,951 及\$7,425，已轉列其他應收款-關係人，本公司於民國 104 年及 103 年度認列之利息收入金額分別為\$654 及\$134。

8. 提供關係人背書保證情形

	104年12月31日	103年12月31日
子公司	\$ 722,150	\$ 854,550
保證事項	銀行融資保證	銀行融資保證

9. 其他費用

	104年12月31日	103年12月31日
子公司	\$ 24,759	\$ 27,305

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	104年12月31日	103年12月31日
薪資及其他短期員工福利	\$ 11,552	\$ 9,942
股份基礎給付	243	383
總計	\$ 11,795	\$ 10,325

八、質押之資產

本公司提供下列資產作為履約保證：

資產項目	帳面價值	
	104年12月31日	103年12月31日
定期存款	\$ 7,000	\$ 7,000
(表列其他流動資產)		

九、重大或有負債、及未認列之合約承諾

承諾事項：營業租賃協議

本公司租用新竹科學園區土地辦公室係不可取消之營業租賃協議。原租期自民國 83 年至 103 年 5 月 31 日，業已於民國 103 年 4 月 15 日簽訂新約，租期自民國 103 年 6 月 1 日至民國 122 年 12 月 31 日，該租賃合約未來最低應付租賃給付總額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
不超過1年	\$ 6,205	\$ 6,205
超過1年但不超過5年	24,820	24,820
5年以上	80,664	86,869
	<u>\$ 111,689</u>	<u>\$ 117,894</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，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，本公司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 104 年之策略維持與民國 103 年相同，均係致力將負債資本比率維持在 50%以內。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具，其帳面金額係公允價值之合理近似值，包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他流動資產、存出保證金(表列其他非流動資產)、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金(表列其他非流動負債)，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

2. 財務風險管理政策

- (1)本公司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。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2)風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，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. 本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司內管理相對其功能性貨幣之匯率風險。公司內應透過公司財務部就其整體匯率風險進行避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司之功能性貨幣為新台幣），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：

104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	\$ 29,226	32.83	\$ 959,490
歐元：新台幣	5,601	35.88	200,964
日幣：新台幣	12,405	0.2727	3,383
<u>非貨幣性項目</u>			
<u>採權益法之投資</u>			
美金：新台幣	\$ 52,753	32.83	\$ 1,731,878
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 7,298	32.83	\$ 239,593

103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	\$ 24,354	31.65	\$ 770,804
歐元：新台幣	2,977	38.47	114,525
日幣：新台幣	11,882	0.2646	3,144
<u>非貨幣性項目</u>			
<u>採權益法之投資</u>			
美金：新台幣	\$ 56,859	31.65	\$ 1,799,597
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 9,087	31.65	\$ 287,604

D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影像民國 104 年及 103 年度
認列為未實現兌換損益彙總金額分別為\$12,440 及\$27,470。

E. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

104年度			
<u>敏感度分析</u>			
	<u>變動幅度</u>	<u>影響損益</u>	<u>影響其他綜合損益</u>
(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%	\$ 9,595	\$ -
歐元：新台幣	1%	2,010	-
日幣：新台幣	1%	34	-
<u>非貨幣性項目</u>			
<u>採權益法之投資</u>			
美金：新台幣	1%	\$ -	\$ 17,319
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 2,396	\$ -

103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%	\$ 7,708	\$	—
歐元：新台幣	1%	1,145		—
日幣：新台幣	1%	31		—
<u>非貨幣性項目</u>				
<u>採權益法之投資</u>				
美金：新台幣	1%	\$ —	\$	17,996
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 2,876	\$	—

價格風險

- A. 由於本公司持有之投資於個體資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，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生或下跌幅度 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 104 年及 103 年度股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之(損)益分別增加或減少\$2,995 及\$1,097。

利率風險

- A. 本公司之利率風險來自銀行定期存款。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。
- B. 於民國 104 年及 103 年度，若新台幣定期存款利率增加幅度 10%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 104 年及 103 年度之稅後淨利將分別增加\$8 及\$66，主要係因浮動利率定期存款導致利息收入增加。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團制訂授信政策，對個別客戶的風險進行評估，包括該客戶之財務狀況、信用評等、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素，並定期監控信用額度之使用。主要之信用風險除來自客戶之信用風險，尚有來自現金及約當現金及存放銀行與金融機構之存款。對於銀

行與金融機構，本公司依據其信用評等及財務比率評估是否被納入交易對象及交易金額之多寡。

B. 於民國 104 年及 103 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

C. 本公司業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產說明。

(3)流動性風險

A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司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，以使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。

B. 公司財務部將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性。

C. 下表係本公司之非衍生金融負債，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。

非衍生金融負債：

民國104年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
應付帳款	\$ 211,345	\$ -	\$ -
其他應付款	110,809	-	-

非衍生金融負債：

民國103年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
應付票據	\$ 237	\$ -	\$ -
應付帳款	250,714	-	-
其他應付款	111,162	-	-

(三)公允價值資訊

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。

2. 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。

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。本公司投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

3. 民國 104 年及 103 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司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：

民國104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>				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 30,230	\$ 30,230

民國103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>				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 49,488	\$ 49,488

4. 下表列示民國 104 年及 103 年度第三等級之變動。

	104年
	權益工具
1月1日	\$ 49,488
認列於當期損益之損失	(1,015)
認列於其他綜合損益之損失	(18,243)
12月31日	\$ 30,230
	103年度
	權益工具
1月1日	\$ 46,490
本期購買	2,998
12月31日	\$ 49,488

5. 民國 104 年及 103 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。
6. 本公司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，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、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。
7. 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：

	104年12月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
權益工具：					
非上市上櫃公司 股票	\$ 30,230	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數、 缺乏市場流通性 折價	0.92% ~2.23% 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

8. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，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：

		104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%	\$ -	\$ -	\$ 622	(\$ 622)	
		103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%	\$ -	\$ -	\$ 1,832	(\$ 1,832)	

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：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
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）：請詳附表三。
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：請詳附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 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：請詳附表五。
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：請詳附表六。

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：請詳附表七。

(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）：請詳附表八。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表九。

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：請詳附表十。

十四、營運部門資訊

不適用。

虹光精密工業股份有限公司
資金貸與他人
民國104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
													名稱	價值			
0	虹光精密工業 (股)公司	Avision Labs, Inc.	其他應收 款-關係人	是	\$ 12,517	\$ -	\$ -	-	1	\$ 37,704	-	\$ -	無	\$ -	\$ 42,830	\$ 324,315	
0	虹光精密工業 (股)公司	Sunglow North America Inc.	其他應收 款-關係人	是	12,009	11,993	11,993	-	2	-	營業週轉	-	無	-	324,315	648,629	
0	虹光精密工業 (股)公司	Avision Brasil Ltda	其他應收 款-關係人	是	33,951	33,951	33,951	-	1	9,038	-	-	無	-	24,314	324,315	

註1：本公司填”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：與本公司有業務往來之公司，資金貸與總額以不逾本公司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公司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，以不逾本公司淨值之百分之二十為限，且個別貸與金額以不逾本公司淨值之百分之十為限。

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之限額 (註2)	本期最高背 書保證金額 (註3)	期末背書 保證餘額 (註3)	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證 最高限額 (註2)	屬母公司對 子公司背書 保證 (註4)	屬子公司對 母公司背書 保證 (註4)	屬對大陸地 區背書保證 (註4)	備註
		公司名稱	與本公司之 關係											
0	虹光精密工業(股)公司	虹光精密工業(蘇州)有限公司	本公司之子公司100%持股之公司	\$ 1,621,574	\$ 722,150	\$ 722,150	\$ 131,300	\$ -	22.27	\$ 3,243,147	Y	N	Y	

註1：本公司填”0”，子公司依公司別由阿拉伯數字”1”開始依序編號。

註2：依本公司背書保證作業辦法規定：累積對外背書保證總額以不逾本公司最近期財務報告淨值為限，對單一企業背書保證金額以不逾本公司最近期財務報告淨值百分之五十為限。

註3：虹光精密工業(蘇州)有限公司本期最高背書保證餘額原幣數USD22,000仟元，期末背書保證餘額原幣數USD22,000仟元。

註4：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

虹光精密工業股份有限公司

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104年12月31日

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

附表三

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	備供出售金融資產-非流動	普通股 1,557,800股	\$ 15,751	8.39	\$ 15,751	
虹光精密工業(股)公司	AETAS TECHNOLOGY Inc. 股票	無	備供出售金融資產-非流動	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	備供出售金融資產-非流動	普通股 1,078,000股	9,213	5.45	9,213	
虹光精密工業(股)公司	創鑫數位營運(股)公司股票	無	備供出售金融資產-非流動	普通股 325,151股	2,267	19.35	2,267	
虹光精密工業(股)公司	JimTec Group Holding Inc.	無	備供出售金融資產-非流動	普通股 50,000股	2,998	1.00	2,998	
光量子投資(股)公司	捷揚光電(股)公司	無	備供出售金融資產-非流動	普通股 1,668,351股	34,199	1.83	34,199	
光量子投資(股)公司	詮興開發科技(股)公司	無	備供出售金融資產-非流動	普通股 1,256,000股	7,168	5.72	7,168	
光量子投資(股)公司	寶捷海外策略基金	無	備供出售金融資產-非流動	6,437單位	165,474	-	165,474	
光量子投資(股)公司	友勁科技(股)公司	無	備供出售金融資產-非流動	普通股 130,133股	772	0.05	772	
光量子投資(股)公司	虹光精密工業(股)公司	對光量子投資(股)公司採權益法評價之投資公司	備供出售金融資產-非流動	普通股 251,078股	1,941	0.12	1,941	
光量子投資(股)公司	虹冠電子工業(股)公司	本公司為該公司之監察人	備供出售金融資產-非流動	普通股 696,444股	33,673	1.16	33,673	
Avision International Inc.	Wilson Holdings Limited	本公司為該公司董事	備供出售金融資產-非流動	普通股 1,570,635股	18,150	19.24	18,150	
Sunglow International Inc.	eLCOS Microdisplay Technology Ltd.	無	備供出售金融資產-非流動	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	備供出售金融資產-非流動	現金 USD 281,320	-	15.00	-	

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及扣除累計減損之帳面餘額。

虹光精密工業股份有限公司

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

民國104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表四

買、賣之公司	有價證券種類		交易對象	關係	期初(註)		買入		賣出				期末(註)	
	及名稱	帳列科目			股數	金 額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
虹光精密工業 (蘇州)有限公 司	華潤元大收益 貨幣基金	透過損益 按公允價 值衡量之 金融資產	華潤元大	無	-	\$ -	現金 CNY 275,000,000	\$1,373,625	現金 CNY 275,000,000	\$1,390,123	\$1,373,625	\$ 16,498	-	\$ -

註:期初及期末金額係包含金融資產評價利益。

虹光精密工業股份有限公司

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104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表五

							交易條件與一般交易不同之情形及原因				
交易情形							應收（付）票據、帳款				
估總進（銷）貨							估總應收（付）票據、帳款之比率				
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）貨	金額	之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	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	\$ 892,452	67	月結45天	不適用	不適用	(\$ 155,498)	(74)	
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	(473,893)	(22)	月結90天	不適用	不適用	184,880	39	

虹光精密工業股份有限公司
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104年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項	
					金額	處理方式	期後收回金額	提列備抵呆帳金額
虹光精密工業(蘇州)有限公司	虹光精密工業(股)公司	曾孫公司	\$ 155,498	10.46	\$ -	不適用	\$ -	\$ -
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	184,880	4.29	-	不適用	-	-

虹光精密工業股份有限公司
 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104年1月1日至12月31日

附表七

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	銷貨成本	\$ 892,452	按一般交易條件辦理	0.47
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	155,498	付款條件為月結45天	0.04
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	42,803	按一般交易條件辦理	0.02
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Labs, Inc.	1	應收帳款	24,083	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	銷貨收入	37,704	按一般交易條件辦理	0.02
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Europe GmbH	1	銷貨收入	60,656	按一般交易條件辦理	0.03
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Europe GmbH	1	應收帳款	64,822	按一般交易條件辦理	0.02
0	虹光精密工業(股)公司	Sunglow North America Inc.	1	其他應收款	12,754	按一般交易條件辦理	0.00
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Brasil Ltda	1	其他應收款	34,780	按一般交易條件辦理	0.01
1	虹光精密工業(蘇州)有限公司	艾唯數碼辦公設備(上海)貿易有限公司	3	銷貨收入	473,898	按一般交易條件辦理	0.25
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	184,880	付款條件為月結90天	0.05

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。

附表八

虹光精密工業股份有限公司
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104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	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	\$ 1,393,456	\$ 1,393,456	42,332,964	100.00	\$ 1,731,878	(\$ 3,388)	(\$ 3,388)	子公司
虹光精密工業(股)公司	Avision Enterprise (BVI) Inc.	英屬維京群島	掃描器銷售	-	6,024	-	0.00	-	126	126	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	12,096	(12,178)	(12,178)	子公司
虹光精密工業(股)公司	Avision Brasil Ltda.	巴西	掃描器及多功能事務機維修	16,139	16,139	-	99.00	(5,672)	(10,473)	(10,368)	子公司
虹光精密工業(股)公司	光量子投資(股)公司	台灣	投資	416,844	470,844	21,600,000	100.00	268,308	(28,920)	(28,920)	子公司
Avision International Inc.	Fortune Investment, Ltd.	薩摩亞	投資	1,359,734	1,359,734	41,277,225	100.00	1,707,667	32,050	32,050	孫公司
光量子投資(股)公司	群力光電(股)公司	台灣	電子零組件及照明設備之研發、產製及銷售	63,380	63,380	190,332	31.72	-	-	-	子公司之轉投資公司
光量子投資(股)公司	華通科技(股)公司	台灣	電腦週邊及軟體批發服務	22,920	22,920	1,026,667	25.67	31,080	6,758	1,735	子公司之轉投資公司
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	(16,447)	(7,342)	(7,342)	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	12,087	(12,178)	(12,178)	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	22,315	(126)	(121)	孫公司之轉投資公司
Sunglow International Inc.	Sunglow North America Inc.	美國	掃描器銷售及維修服務	65,782	65,782	2,200,000	100.00	(10,242)	-	-	孫公司之轉投資公司

虹光精密工業股份有限公司

大陸投資資訊－基本資料

民國104年1月1日至12月31日

附表九

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	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 匯出 收回	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 (註2)	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)	\$ 1,352,791	\$ - \$ -	\$ 1,352,791	\$ 31,089	100	\$ 31,089	\$ 1,542,550	\$ -	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	(107)	100	(107)	186,507	-	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	-	9,713	-	註3
矽彩科技(北京)有限公司	掃描器應用軟體開發	6,071	(3)	-	- -	-	(716)	25	(179)	5	-	註3
虹華精密工業(蘇州)有限公司	模具製造開發及生產加工	20,237	(2)	-	- -	-	-	19.24	-	-	-	註3

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4)	經濟部投審會核准投資金額 (註4)	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	\$ 1,433,796	\$ 1,491,601	\$ 1,945,888

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). 透過第三地區公司再投資大陸
- (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：係依被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表認列投資損益。

註4：本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額原幣數USD43,680仟元，經濟部投審會核准投資金額原幣數為USD45,441仟元，其中USD1,135仟元係盈餘轉增資，不列入經濟部投審會限額中。

虹光精密工業股份有限公司

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104年1月1日至12月31日

附表十

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	(\$ 1,295,943)	74	\$ -	-	(\$ 210,640)	79	註	註	\$ -	\$ -	-	\$ -	無
虹光精密工業(蘇州)有限公司	403,491	18	-	-	55,142	14	註	註	-	-	-	-	無
艾唯數碼辦公設備(上海)貿易有限公司	42,803	2	-	-	5,656	1	-	-	-	-	-	-	無

註：請詳附表二說明。

虹光精密工業股份有限公司
現金明細表
民國 104 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及零用金				\$	926
銀行存款					
支票存款					11
活期存款－台幣					42,080
	－ 外幣	USD	6,560元 折合率 32.83		215,343
		EUR	53,146元 折合率 35.88		98,713
		JPY	11,868元 折合率 0.2727		3,236
		CNY	93元 折合率4.995		467
				\$	<u>360,776</u>

虹光精密工業股份有限公司
應收帳款明細表
民國 104 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
一般客戶		
Pandigital Inc.	\$ 124,258	
IVINA Inc.	86,578	
Visioneer Inc.	87,007	
KONICA	44,308	
CAL-COMP	39,012	
		每一零星客戶餘額均未
其 他	<u>217,798</u>	超過本科目金額 5%
	598,961	
減：備抵呆帳	(<u>264,864</u>)	帳齡已逾一年以上者為\$262,789
	<u>334,097</u>	
關係人		
Avision Europe GmbH	64,823	
Avision Labs, Inc.	24,083	
華通資訊(股)公司	7,065	
Avision Brazil Ltda	6,553	
艾唯數碼辦公設備(上海)貿易 有限公司	<u>5,656</u>	
	<u>108,180</u>	
合 計	<u>\$ 442,277</u>	

虹光精密工業股份有限公司
存貨明細表
民國 104 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

		<u>金 額</u>		
<u>項</u>	<u>目</u>	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>	<u>備 註</u>
原	料	\$ 142,065	\$ 133,306	以淨變現價值為市價
半	成 品	22,489	22,939	以淨變現價值為市價
在	製 品	4,105	1,580	以淨變現價值為市價
製	成 品	<u>228,824</u>	<u>221,351</u>	以淨變現價值為市價
		397,483	<u>\$ 379,176</u>	
減：	備抵存貨跌價損失	(<u>26,454</u>)		
		<u>\$ 371,029</u>		

(以下空白)

虹光精密工業股份有限公司
採用權益法之投資變動表
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 (減) (註)			期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保	
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	投資(損)益	股數(仟股)	持股比例	金 額	單 價	總 價	或質押情形	備註
Avision International Inc.	42,333	\$ 1,772,487	-	(\$ 37,221)	(\$ 3,388)	42,333	100%	\$ 1,731,878	\$ 40.91	\$ 1,731,878	無	無
Avision Enterprise(BVI) Inc.	100	3,269	(100)	(3,395)	126	-	-	-	-	-	無	無
Avision Development Inc.	8,390	23,841	-	433	(12,178)	8,390	100%	12,096	1.44	12,096	無	無
Avision Brasil Ltda.	現金USD550,500	4,969	-	(273)	(10,368)	現金USD 550,500	99%	(5,672)	-	(5,672)	無	無
光量子投資(股)公司	27,000	359,614	(5,400)	(62,386)	(28,920)	21,600	100%	268,308	12.42	268,308	無	無
印通科技(股)公司	2,000	11,607	(2,000)	(11,303)	(304)	-	-	-	-	-	無	無
		2,175,787		(114,145)	(55,032)			2,006,610				
加:長期投資貸項轉列其他負債		-		-	-			5,672				
合計		\$ 2,175,787		(\$ 114,145)	(\$ 55,032)			\$ 2,012,282				

註：本期增減數包括本期處份投資金額、採用權益法之投資未實現出售利益及認列被投資公司之累積換算調整數。

虹光精密工業股份有限公司
固定資產變動表
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本 期 增 加 數</u>	<u>本 期 減 少 數</u>	<u>本 期 移 轉 數</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>提供擔保 或抵押情形</u>
房屋及建築	\$ 423,197	\$ 723	(\$ 6,937)	\$ -	\$ 416,983	無
機器設備	245,903	4,920	(3,000)	48	247,871	無
運輸設備	2,851	2,470	(2,112)	-	3,209	無
辦公設備	10,478	861	(3,249)	-	8,090	無
其他設備	<u>22,565</u>	<u>990</u>	(<u>8,336</u>)	(<u>48</u>)	<u>15,171</u>	無
	<u>\$ 704,994</u>	<u>\$ 9,964</u>	(<u>\$ 23,634</u>)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 691,324</u>	

虹光精密工業股份有限公司
固定資產累計折舊變動表
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本 期 增 加 數</u>	<u>本 期 減 少 數</u>	<u>期 末 餘 額</u>
房 屋 及 建 築	\$ 145,835	\$ 9,039	(\$ 6,937)	\$ 147,937
機 器 設 備	225,797	12,860	(2,928)	235,729
運 輸 設 備	2,400	123	(2,112)	411
辦 公 設 備	6,909	1,527	(3,249)	5,187
其 他 設 備	<u>19,511</u>	<u>1,191</u>	(<u>8,336</u>)	<u>12,366</u>
	<u>\$ 400,452</u>	<u>\$ 24,740</u>	(<u>\$ 23,562</u>)	<u>\$ 401,630</u>

虹光精密工業股份有限公司
應付帳款明細表
民國 104 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

<u>供 應 商 名 稱</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
一般供應商		
橡技工業股份有限公司	\$ 7,023	
世平興業股份有限公司	6,903	
CANON COMPONENTS INC.	6,582	
菱光科技股份有限公司	3,397	
其他	<u>31,942</u>	每一零星供應商餘額均 未超過本科目金額 5%
	<u>55,847</u>	
關係企業		
虹光精密工業(蘇州)有限公司	<u>155,498</u>	
	<u>\$ 211,345</u>	

虹光精密工業股份有限公司
營業收入淨額明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
數位化辦公設備		146,204	台	\$	869,988		
影像掃描器		216,099	台		391,678		
多功能事務機相關產品		55,151	台		343,822		
ATM點鈔機		2,324	台		34,010		
其他產品					226,665		
其他營業收入					36,624		
				\$	<u>1,902,787</u>		

(以下空白)

虹光精密工業股份有限公司
營業成本表
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
期初原料盤存		\$	160,151
加：本期進料			304,398
減：期末原料盤存		(	142,064)
轉列費用		(	3,379)
轉列報廢		(	6,292)
存貨盤盈			<u>140</u>
直接原料			312,954
直接人工			20,977
製造費用			<u>159,250</u>
製造成本			493,181
加：期初在製品盤存			5,922
減：期末在製品盤存		(	4,105)
加：期初半成品盤存			23,192
本期進貨			14,525
減：期末半成品盤存		(	22,489)
轉列費用		(	16,008)
轉列報廢		(	1,721)
存貨盤虧		(	<u>218</u>)
製成品成本			492,279
加：期初製成品盤存			262,939
本期進貨			1,024,171
減：期末製成品盤存		(	228,824)
轉列費用		(	15,784)
存貨盤虧		(	<u>113</u>)
產銷成本			1,534,668
存貨跌價損失			9,938
存貨盤虧			<u>191</u>
營業成本		\$	<u><u>1,544,797</u></u>

虹光精密工業股份有限公司
製造費用明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	69,887		
技	術	權	利		金		
					19,274		
折	舊	費	用		18,910		
其	他	費	用		51,179		
				\$	<u>159,250</u>		

各單獨項目餘額均
未超過本科目金額5%

(以下空白)

虹光精密工業股份有限公司
推銷費用明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	27,576		
租	金	支	出		16,505		
出	口	費	用		14,124		
市	場	推	廣		6,771		
其	他	費	用		50,376		各單獨項目餘額均未超過本科目金額5%
				\$	<u>115,352</u>		

(以下空白)

虹光精密工業股份有限公司
管理費用明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	41,540		
勞		務	費		11,316		
保		險	費		5,238		
其	他	費	用		23,780	各單獨項目餘額均未超過本科目金額5%	
				\$	81,874		

(以下空白)

虹光精密工業股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	184,688		
購	入	耗	材		18,581		
保		險	費		17,445		
其	他	費	用		<u>97,337</u>	各單獨項目餘額均	未超過本科目金額5%
				\$	<u><u>318,051</u></u>		

(以下空白)

虹光精密工業股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	民國104年度			民國103年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	87,171	253,804	340,975	101,057	251,320	352,377
勞健保費用	7,238	21,686	28,924	7,881	21,729	29,610
退休金費用	5,261	16,134	21,395	5,661	15,700	21,361
其他員工福利費用	4,750	11,216	15,966	4,477	9,723	14,200
折舊費用	18,910	5,830	24,740	35,694	6,674	42,368
攤銷費用	-	12,043	12,043		12,514	12,514

說明：截至民國104年及103年12月31日止，本公司員工人數(含非正職)分別為461人及478人。