

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 113 年度及 112 年度
(股票代碼 2380)

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

虹光精密工業股份有限公司

民國 113 年度及 112 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 4
三、	會計師查核報告書	5 ~ 10
四、	個體資產負債表	11 ~ 12
五、	個體綜合損益表	13
六、	個體權益變動表	14
七、	個體現金流量表	15 ~ 16
八、	個體財務報表附註	17 ~ 58
	(一) 公司沿革	17
	(二) 通過財務報告之日期及程序	17
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	17 ~ 18
	(四) 重大會計政策之彙總說明	19 ~ 26
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26
	(六) 重要會計項目之說明	27 ~ 45
	(七) 關係人交易	45 ~ 47
	(八) 質押之資產	47
	(九) 重大或有負債、及未認列之合約承諾	47

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	47
(十一)	重大之期後事項	47
(十二)	其他	47 ~ 57
(十三)	附註揭露事項	57 ~ 58
(十四)	部門資訊	58
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
	不動產、廠房及設備變動表	明細表五
	不動產、廠房及設備累計折舊變動表	明細表六
	使用權資產變動明細表	明細表七
	使用權資產累計折舊變動明細表	明細表八
	應付帳款明細表	明細表九
	短期借款明細表	明細表十
	長期借款明細表	附註六(十)
	營業收入淨額明細表	明細表十一
	營業成本表	明細表十二
	製造費用明細表	明細表十三
	推銷費用明細表	明細表十四
	管理費用明細表	明細表十五

項	目	頁次/編號/索引
研究發展費用明細表		明細表十六
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總		明細表十七

會計師查核報告

(114)財審報字第 24004752 號

虹光精密工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

虹光精密工業股份有限公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達虹光精密工業股份有限公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與虹光精密工業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

繼續經營有關之重大不確定性

虹光精密工業股份有限公司民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之淨損失為新台幣 420,178 仟元，且民國 113 年 12 月 31 日之流動負債超過流動資產為新台幣 784,266 仟元，且民國 113 年 12 月 31 日之之累積虧損達新台幣 1,741,948 仟元。虹光精密工業股份有限公司雖已於合併財務報告附註十二(一)提出營運及財務規劃，惟其營運持續虧損及短期資金流動性導致虹光精密工業股份有限公司繼續經營能力存在重大不確定性。本會計師未因此修正查核意見。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對虹光精密工業股份有限公司民國 113 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。除繼續經營有關之重大不確定性段所述之事項外，虹光精密工業股份有限公司民國 113 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

不動產、廠房減損之評估

事項說明

虹光精密工業股份有限公司民國 113 年 12 月 31 日不動產、廠房餘額為新台幣 200,905 仟元，佔資產總額約 10.65%，有關不動產、廠房減損評估之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財報表附註五(一)；不動產、廠房會計項目說明，請詳個體財務報表附註六(六)。虹光精密工業股份有限公司係以可回收金額評估不動產、廠房有無減損，依據國際會計準則第 36 號規定資產可回收金額係指其公允價值減處分成本與其使用價值兩者較高者。因虹光精密工業股份有限公司不動產、廠房金額重大，因此本會計師將此列為關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師主要執行之因應查核程序如下：

1. 與管理階層討論及評估公允價值減處分成本估計作業流程。
2. 評估管理階層估計公允價值減處分成本所採用基礎之合理性，包含類比資產周邊市價(交易價格)，評估及驗證市價資訊之合理性及可靠性。

備抵存貨跌價損失評估

事項說明

虹光精密工業股份有限公司主要製造並銷售多功能事務機、文件掃描器及網路事務機等，民國 113 年 12 月 31 日之存貨及備抵跌價損失分別為新台幣 311,339 仟元及新台幣 68,170 仟元。該等存貨因科技快速變遷，且市場因環保節能減碳的發展趨向無紙化，故產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高，有關存貨評價之會計政策，請詳個體財務報表附註四(十)；備抵存貨跌價損失評估之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五(二)；存貨會計項目說明，請詳個體財務報表附註六(四)。虹光精密工業股份有限公司評價存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量，由於虹光精密工業股份有限公司存貨金額重大且項目眾多，管理階層必須運用判斷及估計以決定資產負債表日存貨之淨變現價值，因此本會計師將此列為關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師主要執行之因應查核程序如下：

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

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估虹光精密工業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算虹光精密工業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

虹光精密工業股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對虹光精密工業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使虹光精密工業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致虹光精密工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於虹光精密工業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對虹光精密工業股份有限公司民國113年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

謝智政

謝智政

會計師

蔣承翰

蔣承翰



前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990042599 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1130350413 號

中 華 民 國 1 1 4 年 3 月 3 1 日



虹光精密工業股份有限公司
個體資產負債表
民國113年及112年12月31日

單位：新台幣仟元

			113 年 12 月 31 日			112 年 12 月 31 日		
資	產	附註	金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	96,115	5	\$	174,487	8
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	八						
	動			7,000	-		7,000	-
1150	應收票據淨額	六(二)		-	-		4	-
1170	應收帳款淨額	六(二)		121,881	7		68,680	3
1180	應收帳款—關係人淨額	六(二)及七		68,107	4		188,349	9
1200	其他應收款			2,963	-		25,601	1
1210	其他應收款—關係人	七		2,367	-		13,508	1
130X	存貨	六(四)及八		243,169	13		330,502	15
1410	預付款項			18,858	1		28,349	1
1470	其他流動資產			8	-		7	-
11XX	流動資產合計			560,468	30		836,487	38
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(三)						
	之金融資產—非流動			33,301	2		41,219	2
1550	採用權益法之投資	六(五)		931,867	49		972,634	44
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八		219,696	12		228,360	10
1755	使用權資產	六(七)		131,187	7		136,793	6
1780	無形資產			4,690	-		660	-
1920	存出保證金	八		5,303	-		13,555	-
15XX	非流動資產合計			1,326,044	70		1,393,221	62
1XXX	資產總計		\$	1,886,512	100	\$	2,229,708	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113年及112年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	113 年 12 月 31 日			112 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(八)及八	\$	180,000	10	\$	180,000	8
2110	應付短期票券			-	-		25,000	1
2130	合約負債－流動	六(十七)		2,442	-		20,429	1
2170	應付帳款			56,310	3		66,857	3
2180	應付帳款－關係人	七		961,979	51		754,062	34
2200	其他應付款	六(九)		101,446	5		95,001	4
2220	其他應付款項－關係人	七		5,006	-		9,765	1
2250	負債準備－流動			9,122	1		5,771	-
2280	租賃負債－流動			4,997	-		5,057	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十)及八		21,038	1		46,731	2
2399	其他流動負債－其他			2,394	-		6,917	-
21XX	流動負債合計			1,344,734	71		1,215,590	54
非流動負債								
2540	長期借款	六(十)及八		11,494	1		32,272	2
2580	租賃負債－非流動			133,554	7		138,045	6
2600	其他非流動負債	六(十一)		18,593	1		48,524	2
25XX	非流動負債合計			163,641	9		218,841	10
2XXX	負債總計			1,508,375	80		1,434,431	64
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十三)		2,169,341	115		2,169,341	98
資本公積								
3200	資本公積	六(十四)		107,438	6		102,026	4
保留盈餘								
3320	特別盈餘公積	六(十五)		5,836	-		5,836	-
3350	待彌補虧損		(	1,741,948)	(92)	(	1,337,746)	(60)
其他權益								
3400	其他權益	六(十六)	(	155,861)	(8)	(	137,511)	(6)
3500	庫藏股票	六(十三)	(	6,669)	(1)	(	6,669)	-
3XXX	權益總計			378,137	20		795,277	36
重大或有負債及未認列之合約承諾								
重大之期後事項		九						
		十一						
3X2X	負債及權益總計		\$	1,886,512	100	\$	2,229,708	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：陳受慶





虹光精密工業股份有限公司
個體綜合損益表
民國113年及112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	113 年 度			112 年 度		
		金	額	%	金	額	%
4000 營業收入	六(十七)及七	\$	1,816,759	100	\$	1,124,347	100
5000 營業成本	六(四)(二十二)(二十三)及七	(	1,698,424)	(93)	(	957,026)	(85)
5900 營業毛利			118,335	7		167,321	15
5910 未實現銷貨利益		(	11,063)	(1)	(	9,143)	(1)
5920 已實現銷貨利益			10,292	1		9,786	1
5950 營業毛利淨額			117,564	7		167,964	15
營業費用	六(二十二)(二十三)及七						
6100 推銷費用		(	81,200)	(4)	(	72,117)	(6)
6200 管理費用		(	71,833)	(4)	(	68,917)	(6)
6300 研究發展費用		(	305,800)	(17)	(	308,394)	(28)
6450 預期信用減損損失	十二(三)	(	13,422)	(1)	(	8,259)	(1)
6000 營業費用合計		(	472,255)	(26)	(	457,687)	(41)
6900 營業損失		(	354,691)	(19)	(	289,723)	(26)
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十八)		1,027	-		702	-
7010 其他收入	六(十九)		864	-		582	-
7020 其他利益及損失	六(二十)		37,173	2		66,450	6
7050 財務成本	六(二十一)	(	9,712)	(1)	(	10,272)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(五)	(	93,422)	(5)	(	169,734)	(15)
7000 營業外收入及支出合計		(	64,070)	(4)	(	112,272)	(10)
7900 稅前淨損		(	418,761)	(23)	(	401,995)	(36)
7950 所得稅費用	六(二十四)	(	1,417)	-	(	2,728)	-
8200 本期淨損		(\$	420,178)	(23)	(\$	404,723)	(36)
其他綜合損益(淨額)							
後續不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十一)	\$	18,316	1	(\$	1,049)	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(三)(十六)	(	7,918)	(1)		20,388	2
8330 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目	六(十六)	(	25,955)	(1)	(	37,839)	(4)
8310 不重分類至損益之項目總額		(	15,557)	(1)	(	18,500)	(2)
後續可能重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十六)		1,619	-		863	-
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	六(十六)		11,564	1		8,523	1
8360 後續可能重分類至損益之項目總額			13,183	1		9,386	1
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$	2,374)	-	(\$	9,114)	(1)
8500 本期綜合損益總額		(\$	422,552)	(23)	(\$	413,837)	(37)
每股虧損	六(二十五)						
9750 基本每股虧損		(\$	1.94)		(\$	1.88)	
9850 稀釋每股虧損		(\$	1.94)		(\$	1.88)	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：盛少瀾



經理人：盛少瀾



會計主管：陳受慶



虹光精密工業股份有限公司
個體權益變動表
民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	普通股本	資本公積	特別盈餘公積	待彌補虧損	其他	權	益	總額
							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	庫藏股票	
112 年度									
112 年 1 月 1 日餘額		\$ 2,132,211	\$ 92,215	\$ 5,836	(\$ 924,847)	\$ 33,839	(\$ 163,285)	(\$ 6,669)	\$ 1,169,300
本期淨損		-	-	-	(404,723)	-	-	-	(404,723)
本期其他綜合損益	六(十一)(十六)	-	-	-	(1,049)	9,386	(17,451)	-	(9,114)
本期綜合損益總額		-	-	-	(405,772)	9,386	(17,451)	-	(413,837)
現金增資	六(十三)	37,130	-	-	(7,127)	-	-	-	30,003
股份基礎給付酬勞成本	六(十二)(十四)(二十三)	-	9,811	-	-	-	-	-	9,811
112 年 12 月 31 日餘額		\$ 2,169,341	\$ 102,026	\$ 5,836	(\$ 1,337,746)	\$ 43,225	(\$ 180,736)	(\$ 6,669)	\$ 795,277
113 年度									
113 年 1 月 1 日餘額		\$ 2,169,341	\$ 102,026	\$ 5,836	(\$ 1,337,746)	\$ 43,225	(\$ 180,736)	(\$ 6,669)	\$ 795,277
本期淨損		-	-	-	(420,178)	-	-	-	(420,178)
本期其他綜合損益	六(十一)(十六)	-	-	-	18,316	13,183	(33,873)	-	(2,374)
本期綜合損益總額		-	-	-	(401,862)	13,183	(33,873)	-	(422,552)
股份基礎給付酬勞成本	六(十二)(十四)(二十三)	-	5,412	-	-	-	-	-	5,412
處分透過其他綜合損益 按公允價值衡量之金融 資產	六(十六)	-	-	-	(2,340)	-	2,340	-	-
113 年 12 月 31 日餘額		\$ 2,169,341	\$ 107,438	\$ 5,836	(\$ 1,741,948)	\$ 56,408	(\$ 212,269)	(\$ 6,669)	\$ 378,137

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：盛少瀾

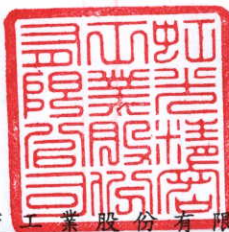


經理人：盛少瀾



會計主管：陳受慶





虹光精密工業股份有限公司
個體現金流量表
民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	113 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
<u>營業活動之現金流量</u>			
本期稅前淨損		(\$ 418,761)	(\$ 401,995)
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損損失	十二(三)	13,422	8,259
折舊費用	六(六)(七) (二十二)	21,573	20,999
各項攤提	六(二十二)	736	2,777
利息費用	六(二十一)	9,712	10,272
利息收入	六(十八)	(1,027)	(702)
股份基礎給付酬勞成本	六(十二) (二十三)	5,412	9,811
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(二十)	(147)	56
處分無形資產利益	六(二十)	(66,199)	(66,129)
採權益法認列之關聯企業及合資之份額	六(五)	93,422	169,734
聯屬公司未實現利益		11,063	9,143
聯屬公司已實現利益		(10,292)	(9,786)
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		4 (	2)
應收帳款		(45,215)	164,260
應收帳款-關係人		120,242	157,580
其他應收款		1,230 (	5,170)
其他應收款-關係人		11,141 (	6,528)
存貨		87,333	27,737
預付款項		6,630 (	5,652)
其他流動資產		(1)	22
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		(17,986)	(11,106)
應付票據		-	(90)
應付帳款		(10,547)	24,149
應付帳款-關係人		207,917 (	142,612)
其他應付款		6,444 (	645)
其他應付款-關係人		(4,759)	(1,499)
負債準備		3,351 (	1,232)
其他流動負債		(5,525)	3,227
淨確定福利負債		(11,618)	(11,719)
營運產生之現金流入(流出)		7,555 (	56,841)
收取之利息		1,027	702
支付之利息		(9,712)	(10,272)
支付所得稅		(1,417)	(2,728)
營業活動之淨現金流出		(2,547)	(69,139)

(續次頁)

虹光精密工業股份有限公司
個體現金流量表
民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	113 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得不動產、廠房及設備	六(二十六) (\$ 5,839)	(\$ 5,000)
處分不動產、廠房及設備價款	181	-
取得無形資產	(1,905)	-
存出保證金減少(增加)	8,252	(4,977)
投資活動之淨現金流入(流出)	689	(9,977)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	六(二十七) 260,000	220,000
短期借款減少	六(二十七) (260,000)	(230,141)
舉借長期借款	六(二十七) -	25,000
償還長期借款	六(二十七) (46,470)	(60,402)
應付短期票券增加	六(二十七) -	50,000
應付短期票券減少	六(二十七) (25,000)	(50,000)
存入保證金減少	六(二十七) (3)	(6)
租賃本金償還	六(二十七) (5,041)	(5,020)
現金增資	六(十三) -	30,003
籌資活動之淨現金流出	(76,514)	(20,566)
本期現金及約當現金減少數	(78,372)	(99,682)
期初現金及約當現金餘額	174,487	274,169
期末現金及約當現金餘額	\$ 96,115	\$ 174,487

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：盛少瀾

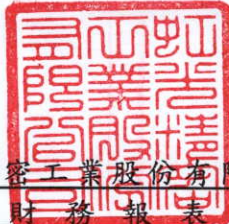


經理人：盛少瀾



會計主管：陳受慶





虹光精密工業股份有限公司
個體財務報表附註
民國113年度及112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、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

本個體財務報告已於民國114年3月31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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國113年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商，融資安排」	民國113年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國114年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

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會計準則之新發布、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「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116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

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

1. 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

金管會認可此修正中之部分內容，尚未認可之部分內容分別說明如下：

更新透過不可撤銷之選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具（FVOCI）應按每一種類揭露其公允價值，無須再按每一標的揭露其公允價值資訊。另應揭露於報導期間認列於其他綜合損益之公允價值損益金額，分別列示於報導期間內除列之投資有關之公允價值損益金額，及於報導期間結束日仍持有之投資有關之公允價值損益金額；以及於報導期間除列投資而於報導期間移轉至權益之累積損益。

2. 國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

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，本個體財務報告係按歷史成本編製：

- (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)預期於報導期間後十二個月內實現者。
- (4)現金或約當現金，但於報導期間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)預期於報導期間後十二個月內到期清償者。
- (4)不具有將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利者。

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) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

(七) 應收帳款及票據

- 1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

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

(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需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(十一) 採用權益法之投資/子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體，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. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於

先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本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，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

6. 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。

(十二)不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，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、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築(含裝潢工程)	4 年 ~ 51 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
其他設備	3 年 ~ 6 年

(十一)出租人之租賃交易－應收租賃款/營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十二)承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。

2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括租賃負債之原始衡量金額，後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十三) 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金額時，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) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項及其他長、短期借款。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本後之金額衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十六) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十七) 負債準備

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。

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

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

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

3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計值變動處理。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的每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十九) 員工股份基礎給付

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

(二十) 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之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年

度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於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。

（二十一）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金額之差額認列為股東權益之調整。

（二十二）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。

（二十三）收入認列

1. 商品銷售

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

本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

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

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

2. 勞務收入

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

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

(二十四)政府補助

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

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。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)不動產及廠房減損評估

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、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，任選擇類比資產及其市價和處分成本帶來的估計改變均可能造成重大減損。

民國 113 年 12 月 31 日，本公司不動產及廠房餘額為\$200,905。

(二)備抵存貨跌價損失評估

本公司因科技快速變遷，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。

民國 113 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為\$243,169。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	113年12月31日	112年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 608	\$ 630
支票存款及活期存款	95,507	173,857
合計	<u>\$ 96,115</u>	<u>\$ 174,487</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。

(二) 應收票據及帳款

	113年12月31日	112年12月31日
應收票據	\$ -	\$ 4
應收帳款 - 一般客戶	\$ 168,616	\$ 123,400
應收帳款 - 關係人	68,107	188,349
減：備抵損失	(46,735)	(54,720)
	<u>\$ 189,988</u>	<u>\$ 257,029</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	113年12月31日		112年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 67,929	\$ -	\$ 106,678	\$ 4
30天內	100,782	-	44,513	-
31-90天	24,564	-	63,120	-
91-180天	979	-	54,646	-
180-270天	272	-	-	-
271-360天	1,762	-	3,766	-
360天以上	40,435	-	39,026	-
	<u>\$ 236,723</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 311,749</u>	<u>\$ 4</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 112 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$633,591。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據及帳款於民國 113 年及 112 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為其帳面價值。

4. 相關應收票據及應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(三)。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	113年12月31日	112年12月31日
非流動項目：		
權益工具		
AETAS Technology Inc.	\$ 1,015	\$ 1,015
台灣超微光學(股)公司	18,344	18,344
保生國際生醫(股)公司	13,375	13,375
創鑫數位營運(股)公司	3,000	3,000
JimTec Group Holding Inc.	2,999	2,999
Capsovision Inc.	49,282	49,282
小計	88,015	88,015
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產評價調整	(54,714)	(46,796)
合計	<u>\$ 33,301</u>	<u>\$ 41,219</u>

1. 本公司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 113 年及 112 年 12 月 31 日之公允價值分別 \$33,301 及 \$41,219。
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：

	113年度	112年度
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量</u> <u>之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ 7,918)	\$ 20,388

3. 本公司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)。

(四) 存貨

	113年12月31日		
	成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
原料	\$ 115,239	(\$ 43,900)	\$ 71,339
半成品及在製品	30,570	(6,422)	24,148
製成品	165,530	(17,848)	147,682
合計	<u>\$ 311,339</u>	<u>(\$ 68,170)</u>	<u>\$ 243,169</u>

112年12月31日			
	成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
原料	\$ 112,988	(\$ 47,788)	\$ 65,200
半成品及在製品	20,450	(10,962)	9,488
製成品	278,641	(22,827)	255,814
合計	<u>\$ 412,079</u>	<u>(\$ 81,577)</u>	<u>\$ 330,502</u>

本公司列為費損之存貨成本：

	113年度	112年度
已出售存貨成本	\$ 1,540,755	\$ 931,171
跌價及呆滯損失	24,516	25,845
閒置產能損失	133,094	-
盤虧	59	10
其他	5,524	19,958
	<u>\$ 1,703,948</u>	<u>\$ 976,984</u>

(五) 採用權益法之投資

被投資公司	113年12月31日	112年12月31日
子公司-		
Avision International Inc.	\$ 897,765	\$ 918,553
Avision Development Inc.	6,050	15,548
Avision Brasil Ltda	5,317	12,804
光量子投資(股)公司	22,735	25,729
合計	<u>\$ 931,867</u>	<u>\$ 972,634</u>

1. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 113 年度合併財務報表附註四(三)。
2. 民國 113 年及 112 年度採用權益法認列之投資損失分別為\$93,422 及 \$169,734，採用權益法認列之其他綜合損失分別為\$12,772 及\$28,453。

(六) 不動產、廠房及設備

113年					
	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	合計
1月1日					
成本	\$ 417,195	\$ 238,404	\$ 584	\$ 22,536	\$ 678,719
累計折舊及減損	(208,358)	(229,917)	(300)	(11,784)	(450,359)
	<u>\$ 208,837</u>	<u>\$ 8,487</u>	<u>\$ 284</u>	<u>\$ 10,752</u>	<u>\$ 228,360</u>
1月1日	\$ 208,837	\$ 8,487	\$ 284	\$ 10,752	\$ 228,360
增添	934	2,336	-	3,577	6,847
處分	-	(34)	-	-	(34)
重分類	-	2,000	-	(2,000)	-
折舊費用	(8,866)	(4,025)	(146)	(2,440)	(15,477)
12月31日	<u>\$ 200,905</u>	<u>\$ 8,764</u>	<u>\$ 138</u>	<u>\$ 9,889</u>	<u>\$ 219,696</u>
12月31日					
成本	\$ 417,080	\$ 158,752	\$ 584	\$ 22,423	\$ 598,839
累計折舊及減損	(216,175)	(149,988)	(446)	(12,534)	(379,143)
	<u>\$ 200,905</u>	<u>\$ 8,764</u>	<u>\$ 138</u>	<u>\$ 9,889</u>	<u>\$ 219,696</u>
112年					
	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	合計
1月1日					
成本	\$ 417,496	\$ 262,182	\$ 584	\$ 25,000	\$ 705,262
累計折舊及減損	(200,245)	(253,380)	(155)	(12,245)	(466,025)
	<u>\$ 217,251</u>	<u>\$ 8,802</u>	<u>\$ 429</u>	<u>\$ 12,755</u>	<u>\$ 239,237</u>
1月1日	\$ 217,251	\$ 8,802	\$ 429	\$ 12,755	\$ 239,237
增添	435	577	-	3,066	4,078
處分	-	(56)	-	-	(56)
重分類	-	2,675	-	(2,675)	-
折舊費用	(8,849)	(3,511)	(145)	(2,394)	(14,899)
12月31日	<u>\$ 208,837</u>	<u>\$ 8,487</u>	<u>\$ 284</u>	<u>\$ 10,752</u>	<u>\$ 228,360</u>
12月31日					
成本	\$ 417,195	\$ 238,404	\$ 584	\$ 22,536	\$ 678,719
累計折舊及減損	(208,358)	(229,917)	(300)	(11,784)	(450,359)
	<u>\$ 208,837</u>	<u>\$ 8,487</u>	<u>\$ 284</u>	<u>\$ 10,752</u>	<u>\$ 228,360</u>

1. 民國 113 年及 112 年度均無利息資本化情形。

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 租賃交易－承租人

1. 本公司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. 本公司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：

	113年12月31日	112年12月31日	113年度	112年度
	帳面金額	帳面金額	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 128,583	\$ 133,127	\$ 4,995	\$ 4,976
房屋	2,495	3,287	831	842
運輸設備	109	379	270	282
	<u>\$ 131,187</u>	<u>\$ 136,793</u>	<u>\$ 6,096</u>	<u>\$ 6,100</u>

4. 本公司於民國 113 年及 112 年度使用權資產之增添分別為\$490 及\$4,129。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	113年度	112年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 2,826	\$ 2,913
屬短期租賃合約之費用	\$ 13,290	\$ 13,591
屬低價值資產租賃之費用	\$ 237	\$ 235
來自轉租使用權資產之收益	\$ 506	\$ 505

6. 本公司於民國 113 年及 112 年度租賃現金流出總額分別為\$21,394 及\$21,759。

7. 本公司於決定租賃期間時，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。

(八) 短期借款

借款性質	113年12月31日	112年12月31日
擔保銀行借款	\$ 180,000	\$ 180,000
利率區間	<u>2.700% ~ 3.103%</u>	<u>2.575% ~ 2.853%</u>

擔保銀行借款，其擔保品請詳附註八。

(九) 其他應付款

	113年12月31日	112年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 58,389	\$ 57,322
應付退休金	3,136	3,028
應付設備款	1,008	-
其他	38,913	34,651
	<u>\$ 101,446</u>	<u>\$ 95,001</u>

(十) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>113年12月31日</u>
長期銀行借款				
信用借款	自110年10月25日至			
合作金庫	115年10月25日，並按月付息	2.10%~2.98%	無	\$ 8,452
信用借款	自111年1月3日至116			
第一銀行	年1月3日，並按月付息	1.50%~3.38%	無	13,036
信用借款	自111年1月26日至			
板信銀行	114年1月15日，並按月付息	2.00%~2.94%	無	833
擔保借款	自111年6月30日至			
彰化銀行	114年6月30日，並按月付息	2.53%~3.03%	不動產、廠房及設備	3,784
其他銀行借款				
擔保借款	自112年6月20日至			
中國信託資融(股)	114年6月20日，並按月付息	3.75%	存貨、存出保證金	6,427
公司				32,532
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(21,038)
				<u>\$ 11,494</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	112年12月31日
長期銀行借款				
信用借款 合作金庫	自110年10月25日至 115年10月25日，並 按月付息	2.1%~2.85%	無	\$ 12,874
信用借款 第一銀行	自111年1月3日至116 年1月3日，並按月付 息	1.5%~3.25%	無	18,978
信用借款 板信銀行	自111年1月26日至 114年1月15日，並按 月付息	2%~2.82%	無	10,833
擔保借款 彰化銀行	自111年6月30日至 114年6月30日，並按 月付息	2.53%~2.9%	不動產、廠 房及設備	10,271
其他銀行借款				
擔保借款 中租迪和(股)公司	自111年3月21日至 113年3月21日，並按 月付息	4.07%	存貨、 存出保證金	7,122
擔保借款 中國信託資融(股) 公司	自112年6月20日至 114年6月20日，並按 月付息	3.75%	存貨、 存出保證金	18,925
				79,003
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(46,731)
				<u>\$ 32,272</u>

中租迪和(股)公司及中國信託資融(股)公司擔保借款，其擔保品請詳附註八。

(十一) 退休金

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

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	113年12月31日	112年12月31日
確定福利義務現值	\$ 164,804	\$ 183,019
計畫資產公允價值	(146,230)	(134,511)
淨確定福利負債	<u>\$ 18,574</u>	<u>\$ 48,508</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
113年			
1月1日餘額	\$ 183,019	(\$ 134,511)	\$ 48,508
當期服務成本	866	-	866
利息費用(收入)	<u>2,196</u>	<u>(1,614)</u>	<u>582</u>
	<u>186,081</u>	<u>(136,125)</u>	<u>49,956</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬	\$ -	(\$ 11,639)	(\$ 11,639)
財務假設變動			
影響數	(4,593)	-	(4,593)
經驗調整	<u>(2,084)</u>	<u>-</u>	<u>(2,084)</u>
	<u>(6,677)</u>	<u>(11,639)</u>	<u>(18,316)</u>
提撥退休基金	-	(13,066)	(13,066)
支付退休金	<u>(14,600)</u>	<u>14,600</u>	<u>-</u>
12月31日餘額	<u>\$ 164,804</u>	<u>(\$ 146,230)</u>	<u>\$ 18,574</u>
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
112年			
1月1日餘額	\$ 186,147	(\$ 126,970)	\$ 59,177
當期服務成本	850	-	850
利息費用(收入)	<u>2,420</u>	<u>(1,651)</u>	<u>769</u>
	<u>189,417</u>	<u>(128,621)</u>	<u>60,796</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬	\$ -	(\$ 541)	(\$ 541)
財務假設變動			
影響數	1,322	-	1,322
經驗調整	<u>268</u>	<u>-</u>	<u>268</u>
	<u>1,590</u>	<u>(541)</u>	<u>1,049</u>
提撥退休基金	-	(13,337)	(13,337)
支付退休金	<u>(7,988)</u>	<u>7,988</u>	<u>-</u>
12月31日餘額	<u>\$ 183,019</u>	<u>(\$ 134,511)</u>	<u>\$ 48,508</u>

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目(即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理

會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國 113 年及 112 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：

	113年度	112年度
折現率	1.60%	1.20%
未來薪資增加率	4.00%	4.00%

對於未來死亡率之假設係分別按照台灣壽險業第六回。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
113年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 2,770)	\$ 2,847	\$ 2,395	(\$ 2,346)
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%

112年12月31日

對確定福利義務現值之影響 (\$ 3,275) \$ 3,371 \$ 2,849 (\$ 2,787)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本公司於未來一年預計支付予退休計畫之提撥金為\$12,907。

(7)截至民國 113 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 7 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	24,272
1-2年		13,720
2-5年		37,252
6-10年		61,000
	\$	136,244

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 113 年及 112 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$16,829 及\$16,700。

(十二) 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~ 110.11	10,000	5年	服務屆滿2年既得40% 服務屆滿3年既得70% 服務屆滿4年既得100%

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	113年		112年	
	認股權 數量(仟股)	加權平均 行使價格(元)	認股權 數量(仟股)	加權平均 行使價格(元)
1月1日流通在外認股權	8,800	\$ 12.70	9,549	\$ 12.69
本期離職失效認股權	(668)	12.65	(749)	12.60
12月31日流通在外認股權	8,132	12.70	8,800	12.70
12月31日可執行認股權	5,692	13.21	3,520	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：

		113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	4,895	\$ 14.35
110.11	115.11	3,237	\$ 10.20

		112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	5,305	\$ 14.35
110.11	115.11	3,495	\$ 10.20

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	110.05.03	10元	14.35元	30.00%~47.00%	2.50~4.50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%	2.50~4.50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作標準差估計而得。

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	113年度	112年度
權益交割	\$ 5,412	\$ 9,811

(十三) 股本

- 民國 113 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 \$2,169,341，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：

	113年	112年
1月1日	216,738	213,025
現金增資	-	3,713
12月31日	216,738	216,738

單位：仟股

- 本公司為充實營運資金、償還銀行借款或因應未來發展之資金需求，並考量籌集資本之機動性與靈活性等，於民國 112 年 6 月 16 日經股東常會通過擬以私募方式辦理現金增資發行普通股 20,000 仟股，並授權董事會於股東常會決議之日起一年內全權處理。

本公司於民國 112 年 6 月 20 日董事會通過私募定價為每股新台幣 8.08 元及私募 4,951 仟股，並於民國 112 年 6 月 30 日私募 3,713 仟股且收足股款 \$30,003，以民國 112 年 6 月 30 日為本次私募之增資基準日。

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

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）：

	113年		112年	
	股數	帳面價值	股數	帳面價值
1月1日/12月31日	196	\$ 6,669	196	\$ 6,669

- (2) 子公司持有母公司之股份，於未轉讓前股份無表決權。

(十四) 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。

113年					
	發行溢價	員工認股權	採權益法認 列關聯企業 及合資股權 淨值之變動數	已失效 認股權	合計
1月1日	\$ 2,220	\$ 27,806	\$ 63	\$ 71,937	\$ 102,026
股份基礎給付 酬勞成本	-	5,412	-	-	5,412
12月31日	<u>\$ 2,220</u>	<u>\$ 33,218</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 71,937</u>	<u>\$ 107,438</u>
112年					
	發行溢價	員工認股權	採權益法認 列關聯企業 及合資股權 淨值之變動數	已失效 認股權	合計
1月1日	\$ 2,220	\$ 17,995	\$ 63	\$ 71,937	\$ 92,215
股份基礎給付 酬勞成本	-	9,811	-	-	9,811
12月31日	<u>\$ 2,220</u>	<u>\$ 27,806</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 71,937</u>	<u>\$ 102,026</u>

(十五) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定年度決算如有盈餘，先提撥應納營利事業所得稅、彌補虧損、提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積，已達資本總額時，不在此限，再依法令規定或股東會決議提列特別盈餘公積或將特別盈餘公積迴轉，餘額加計以前年度累積未分配盈餘，以百分之五至百分之七十為限，由董事會提請股東會同意盈餘分派議案，盈餘分派以現金發放者，應經董事會決議；以發行新股方式為之時，始應依規定由股東會決議辦理。
2. 本公司股利政策如下：
因本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，為考量本公司未來資金需求及長期財務規劃暨爭取股東權益最大化之考量，將依公司未來之資本支出預算及資金需求情形，決定股票股利及現金股利之分配比例。本公司股利政策依循前述原則分派，惟如有發放現金股利時，現金股利發放之總額為股利總額之 10%至 100%間。
本公司得依公司法規定於每半年會計年度終了後進行盈餘分派或虧損撥補。分派盈餘時，應先預估並保留應納稅捐、依法彌補虧損及提列法定盈餘公積。本項盈餘分派以現金發放者，應經董事會決議；以發行新股方式為之時，始應依規定由股東會決議辦理。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，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. 本公司於民國 113 年 6 月 26 日及民國 112 年 6 月 16 日分別經股東會決議通過民國 112 年及 111 年虧損撥補案。民國 114 年 3 月 14 日經董事會提議民國 113 年虧損撥補案，此案尚待民國 114 年股東會決議通過。

本公司董事會通過及股東會決議之虧損撥補案相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十六) 其他權益項目

	113年		
	外幣換算	未實現評價損益	總計
1月1日	\$ 43,225	(\$ 180,736)	(\$ 137,511)
評價調整 - 本公司	-	(7,918)	(7,918)
評價調整 - 子公司	-	(25,955)	(25,955)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	2,340	2,340
外幣換算差異數：			
- 本公司	1,619	-	1,619
- 子公司	11,564	-	11,564
12月31日	<u>\$ 56,408</u>	<u>(\$ 212,269)</u>	<u>(\$ 155,861)</u>

	112年		
	外幣換算	未實現評價損益	總計
1月1日	\$ 33,839	(\$ 163,285)	(\$ 129,446)
評價調整 - 本公司	-	20,388	20,388
評價調整 - 子公司	-	(37,839)	(37,839)
外幣換算差異數：			
- 本公司	863	-	863
- 子公司	8,523	-	8,523
12月31日	<u>\$ 43,225</u>	<u>(\$ 180,736)</u>	<u>(\$ 137,511)</u>

(十七) 營業收入

	113年度	112年度
客戶合約之收入	<u>\$ 1,816,759</u>	<u>\$ 1,124,347</u>

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入來源可細分如下：

113年度	於某一時點 認列之收入	隨時間逐步 認列之收入	合計
部門收入			
台灣	\$ 26,520	\$ -	\$ 26,520
德國	322,100	-	322,100
美國	182,252	1,277	183,529
中國	443,503	-	443,503
巴西	40,399	-	40,399
中東	181,431	-	181,431
俄羅斯	835,047	643	835,690
其他	170,033	-	170,033
內部部門交易之收入	(386,446)	-	(386,446)
外部客戶合約收入	<u>\$ 1,814,839</u>	<u>\$ 1,920</u>	<u>\$ 1,816,759</u>
112年度	於某一時點 認列之收入	隨時間逐步 認列之收入	合計
部門收入			
台灣	\$ 26,817	\$ -	\$ 26,817
德國	303,047	-	303,047
美國	71,825	306	72,131
中國	371,559	-	371,559
巴西	22,522	-	22,522
中東	177,092	-	177,092
俄羅斯	259,385	-	259,385
其他	219,535	-	219,535
內部部門交易之收入	(327,741)	-	(327,741)
外部客戶合約收入	<u>\$ 1,124,041</u>	<u>\$ 306</u>	<u>\$ 1,124,347</u>

2. 合約負債

(1) 本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日
合約負債	<u>\$ 2,442</u>	<u>\$ 20,429</u>	<u>\$ 31,535</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

	113年度	112年度
合約負債期初餘額本期認列收入	<u>\$ 20,429</u>	<u>\$ 31,325</u>

(十八) 利息收入

	113年度	112年度
銀行存款利息	\$ 911	\$ 592
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	116	110
合計	<u>\$ 1,027</u>	<u>\$ 702</u>

(十九) 其他收入

	113年度	112年度
其他收入－其他	<u>\$ 864</u>	<u>\$ 582</u>

(二十) 其他利益及損失

	113年度	112年度
使用權資產轉租利益	\$ 506	\$ 505
淨外幣兌換(損失)利益	(29,078)	2,060
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	147	(56)
處分無形資產利益	66,199	66,129
雜項支出	(601)	(2,188)
合計	<u>\$ 37,173</u>	<u>\$ 66,450</u>

(二十一) 財務成本

	113年度	112年度
銀行借款	\$ 6,341	\$ 6,032
其他借款	545	1,327
租賃負債	2,826	2,913
合計	<u>\$ 9,712</u>	<u>\$ 10,272</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

	113年度	112年度
員工福利費用	<u>\$ 423,316</u>	<u>\$ 411,618</u>
折舊費用	<u>\$ 21,573</u>	<u>\$ 20,999</u>
攤銷費用	<u>\$ 736</u>	<u>\$ 2,777</u>

(二十三) 員工福利費用

	113年度	112年度
薪資費用	\$ 350,313	\$ 333,852
股份基礎給付酬勞成本	5,412	9,811
勞健保費用	31,409	32,093
退休金費用	18,277	18,319
其他用人費用	17,905	17,543
	<u>\$ 423,316</u>	<u>\$ 411,618</u>

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，年度如有獲利，應提撥百分之六為員工酬勞、最高百分之二為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

2. 本公司民國 113 年及 112 年度皆為累積虧損，故未估列員工及董事酬勞。
3. 本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	113年度	112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數	1,417	2,728
當期所得稅總額	1,417	2,728
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$ -	\$ -
課稅損失之所得稅影響數	-	-
遞延所得稅總額	-	-
所得稅費用	\$ 1,417	\$ 2,728

(2) 會計所得與課稅所得差異調節：

	113年度	112年度
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅	(\$ 83,752)	(\$ 80,399)
按法令規定不得認列項目影響數	234	5,850
以前年度所得稅低估數	1,417	2,728
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	(19,820)	(9,151)
課稅損失未認列遞延所得稅資產	103,338	83,700
所得稅費用	\$ 1,417	\$ 2,728

(3) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：無。

2. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額：無。
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：

113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104年	\$ 76,074	\$ 76,074	\$ 76,074	民國114年
民國105年	248,588	248,588	248,588	民國115年
民國106年	411,043	411,043	411,043	民國116年
民國107年	360,210	360,210	360,210	民國117年
民國108年	62,528	62,528	62,528	民國118年
民國109年	46,480	46,480	46,480	民國119年
民國110年	90,077	90,077	90,077	民國120年
民國111年	127,703	127,703	127,703	民國121年
民國112年	268,479	268,479	268,479	民國122年
民國113年	516,686	516,686	516,686	民國123年
	<u>\$ 2,207,868</u>	<u>\$ 2,207,868</u>	<u>\$ 2,207,868</u>	

112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103年	\$ 199,011	\$ 199,011	\$ 199,011	民國113年
民國104年	76,074	76,074	76,074	民國114年
民國105年	248,588	248,588	248,588	民國115年
民國106年	411,043	411,043	411,043	民國116年
民國107年	360,210	360,210	360,210	民國117年
民國108年	62,528	62,528	62,528	民國118年
民國109年	46,480	46,480	46,480	民國119年
民國110年	90,077	90,077	90,077	民國120年
民國111年	127,703	127,703	127,703	民國121年
民國112年	268,479	268,479	268,479	民國122年
	<u>\$ 1,890,193</u>	<u>\$ 1,890,193</u>	<u>\$ 1,890,193</u>	

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異稅額：

	113年12月31日	112年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 172,074</u>	<u>\$ 152,254</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 111 年度。

(二十五)每股虧損

1. 民國 113 年及 112 年度員工認股權憑證不具稀釋效果，不予列入計算。

2. 民國 113 年及 112 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。

	113年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於母公司普通股			
股東之本期淨損	(\$ 420,178)	216,738	(\$ 1.94)
	112年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於母公司普通股			
股東之本期淨損	(\$ 404,723)	214,897	(\$ 1.88)

(二十六) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	113年度	112年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 6,847	\$ 4,078
加：期初應付設備款	-	922
減：期末應付設備款	(1,008)	-
本期支付現金	\$ 5,839	\$ 5,000

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

	113年					
	短期借款	長期借款 (含一年內 到期借款)	應付 短期票券	租賃負債	存入 保證金	來自籌資 活動之 負債總額
1月1日	\$ 180,000	\$ 79,002	\$ 25,000	\$ 143,102	\$ 16	\$ 427,120
籌資現金流量 之變動	-	(46,470)	(25,000)	(5,041)	3	(76,508)
利息費用	-	-	-	2,826	-	2,826
利息費用支付數	-	-	-	(2,826)	-	(2,826)
其他非現金之變動	-	-	-	490	-	490
12月31日	\$ 180,000	\$ 32,532	\$ -	\$ 138,551	\$ 19	\$ 351,102

112年

	短期借款	長期借款 (含一年內 到期借款)	應付 短期票券	租賃負債	存入 保證金	來自籌資 活動之 負債總額
1月1日	\$ 190,141	\$ 114,405	\$ 25,000	\$ 143,993	\$ 22	\$ 473,561
籌資現金流量 之變動	(10,141)	(35,402)	-	(5,020)	(6)	(50,569)
利息費用	-	-	-	2,913	-	2,913
利息費用支付數	-	-	-	(2,913)	-	(2,913)
其他非現金之變動	-	-	-	4,129	-	4,129
12月31日	<u>\$ 180,000</u>	<u>\$ 79,003</u>	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 143,102</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 427,121</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
光量子投資(股)公司	本公司直接持股100%之子公司
Avision Development Inc.	本公司直接持股100%之子公司
Avision International Inc.	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
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.	本公司間接持股96.39%之子公司
蘇州虹芯微電子科技有限公司	本公司間接持股84.61%之子公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	113年度	112年度
Avision Europe GmbH	\$ 322,100	\$ 303,047
子公司	43,930	20,830
合計	<u>\$ 366,030</u>	<u>\$ 323,877</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

	113年度	112年度
虹光精密工業(蘇州)有限公司	<u>\$ 975,618</u>	<u>\$ 443,147</u>

商品係按一般商業條款和條件向子公司購買。

3. 應收帳款

	113年12月31日	112年12月31日
Avision Europe GmbH	\$ 55,149	\$ 181,668
子公司	12,958	6,681
	<u>\$ 68,107</u>	<u>\$ 188,349</u>

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

	113年12月31日	112年12月31日
虹光精密工業(蘇州)有限公司	<u>\$ 961,979</u>	<u>\$ 754,062</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，並在購貨日後 45 天到期。該應付款項並無附息。

5. 其他應收款

	113年12月31日	112年12月31日
Avision Brasil Ltda.	\$ 1,741	\$ 1,538
Avision Europe GmbH	545	11,970
子公司	81	-
合計	<u>\$ 2,367</u>	<u>\$ 13,508</u>

主要係應收代墊款項及代付運費等應收款。

6. 其他應付款

	113年12月31日	112年12月31日
虹光精密工業(蘇州)有限公司	\$ 3,313	\$ 5,524
Avision Labs Inc.	1,693	4,241
	<u>\$ 5,006</u>	<u>\$ 9,765</u>

主要係應付代付款項及支付應付勞務等應付款。

7. 其他費用

	113年度	112年度
Avision Labs, Inc.	\$ 22,743	\$ 22,950
虹光精密工業(蘇州)有限公司	1,628	4,337
	<u>\$ 24,371</u>	<u>\$ 27,287</u>

主要係支付勞務費用及租金費用。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	113年度	112年度
短期員工福利	\$ 12,157	\$ 10,303
退職後福利	774	713
股份基礎給付酬勞成本	444	806
總計	<u>\$ 13,375</u>	<u>\$ 11,822</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	113年12月31日	112年12月31日	
定期存款 (表列按攤銷後成本衡量 之金融資產-流動)	\$ 7,000	\$ 7,000	土地租約履約保證
存貨	6,427	26,047	其他長期借款
不動產、廠房及設備	200,905	208,837	短期借款、長期借款及額度
存出保證金	5,303	13,555	其他長期借款及履約保證
合計	<u>\$ 219,635</u>	<u>\$ 255,439</u>	

九、重大或有負債、及未認列之合約承諾

無。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司民國 114 年 3 月 31 日董事會擬議通過虧損撥補案，請詳附註六(十五)。

十二、其他

(一) 改善營運及財務狀況對策

本公司民國 113 年度發生虧損為新台幣 420,178 仟元，且民國 113 年 12 月 31 日之流動負債超過流動資產為新台幣 784,266 仟元，截至民國 113 年 12 月 31 日之累積虧損達新台幣 1,741,948 仟元，然因近年皆為虧損及短期資金流動性，本公司擬採取下列對策以改善營運及財務狀況：

1. 積極開發業務

本公司在現有產品技術支援下，積極開發新客戶與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，使出貨特積放量，以期為本公司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，提高存貨周轉率。

3. 資金籌措計畫

因現金及約當現金\$96,115 尚無法支應短期借款\$180,000 及一年到期長期借款\$21,038，短期資金流動性不足，本公司正積極與金融機構及非金融機構洽談額度及展延續約。

(1)本公司與往來銀行一向維持良好授信關係，將延續過往紀錄及經驗，積極向金融機構申請現有融資額度續約及展延，另以本公司之不動產作為擔保，取得金融機構新融資額度，以靈活調度資金；

(2)洽談取得非金融機構融資額度，增加資金調度空間。

4. 活化資產

針對本公司現有之有形資產(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，已有出售或收取授權金的對象，目前積極洽談中；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，本公司持續積極辦理中。

(二)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 113 年之策略維持與民國 112 年相同，均係致力將負債資本比率維持在 50%以內。

(三) 金融工具

1. 金融工具之種類

	113年12月31日	112年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 33,301	\$ 41,219
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	96,115	174,487
按攤銷後成本衡量之金融資產	7,000	7,000
應收票據	-	4
應收帳款(含關係人)	189,988	257,029
其他應收款(含關係人)	5,330	39,109
存出保證金	5,303	13,555
	<u>\$ 337,037</u>	<u>\$ 532,403</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 180,000	\$ 180,000
應付短期票券	-	25,000
長期借款(包含一年內到期)	32,532	79,003
應付帳款(含關係人)	1,018,289	820,919
其他應付帳款(含關係人)	106,452	104,766
存入保證金	19	16
	<u>\$ 1,337,292</u>	<u>\$ 1,209,704</u>
租賃負債	<u>\$ 138,551</u>	<u>\$ 143,102</u>

2. 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。
- (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內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，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：

113年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 13,469	32.785	\$ 441,581
歐元：新台幣	610	34.14	20,825
<u>非貨幣性項目</u>			
<u>採權益法之投資</u>			
美金：新台幣	\$ 27,568	32.785	\$ 903,815
<u>透過其他綜合損益按公允</u>			
<u>價值衡量之金融資產</u>			
美金：新台幣	\$ 411	32.785	\$ 13,459
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 32,361	32.785	\$ 1,060,955

112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	\$ 18,275	30.705	\$ 561,134
歐元：新台幣	59	33.980	2,005
人民幣：新台幣	12,234	4.3270	52,937
<u>非貨幣性項目</u>			
<u>採權益法之投資</u>			
美金：新台幣	\$ 30,422	30.705	\$ 934,101
<u>透過其他綜合損益按公允</u>			
<u>價值衡量之金融資產</u>			
美金：新台幣	\$ 529	30.705	\$ 16,236

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣 \$ 28,614 30.705 \$ 878,593

D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 113 年及 112 年度認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$29,078)及\$2,060。

E. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

113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%	\$ 4,416	\$ -
歐元：新台幣	1%	208	-
<u>非貨幣性項目</u>			
<u>採權益法之投資</u>			
美金：新台幣	1%	\$ -	\$ 9,038
<u>透過其他綜合損益按公允</u>			
<u>價值衡量之金融資產</u>			
美金：新台幣	1%	\$ -	\$ 135
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(\$ 10,610)	\$ -

		112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%	\$ 5,611	\$	-
歐元：新台幣	1%	20		-
人民幣：新台幣	1%	529		-
<u>非貨幣性項目</u>				
<u>採權益法之投資</u>				
美金：新台幣	1%	\$ -	\$	9,341
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
美金：新台幣	1%	\$ -	\$	162
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	(\$ 8,786)	\$	-

價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及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 113 年及 112 年度其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$3,330 及 \$4,122。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之借款，使公司暴露於現金流量利率風險。於民國 113 年及 112 年度，本公司按浮動利率發行之借款主要為新台幣及美元計價。
- B. 本公司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，因此本公司暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 當借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 113 年及 112 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$1,648 及 \$1,864，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- A. 本公司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公司財務損失之風險，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、存出保證金及銀行存款的合約現金流量。
- B. 本公司係以公司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。
- C. 本公司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。
- D. 本公司採用 IFRS 9 提供之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本公司用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A)發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B)發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C)發行人延滯或不償付利息或本金；
- (D)導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 本公司按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- G. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- H. 本公司納入台灣經濟研究院景氣報告對未來前瞻性資訊的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款(含關係人)的備抵損失，民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

113年12月31日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.10%	\$ 67,929	\$ 68
30天內	3.25%	100,782	3,276
31-90天	3.32%	24,564	816
91-180天	10.83%	979	106
180-270天	100.00%	272	272
271-360天	100.00%	1,762	1,762
360天以上	100.00%	40,435	40,435
		<u>\$ 236,723</u>	<u>\$ 46,735</u>

112年12月31日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.10%	\$ 106,678	\$ 107
30天內	6.97%	44,513	3,103
31-90天	6.97%	63,120	4,400
91-180天	7.90%	54,646	4,318
180-270天	-	-	-
271-360天	100.00%	3,766	3,766
360天以上	100.00%	39,026	39,026
		<u>\$ 311,749</u>	<u>\$ 54,720</u>

I. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	113年度	
	應收帳款	其他應收款
1月1日	\$ 54,720	\$ -
減損損失(迴轉)提列	(7,985)	21,407
12月31日	<u>\$ 46,735</u>	<u>\$ 21,407</u>
	112年	
	應收帳款	
1月1日	\$ 46,461	
減損損失提列	8,259	
12月31日	<u>\$ 54,720</u>	

(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. 本公司尚未動用借款額度明細如下：

	113年12月31日	112年12月31日
新台幣	<u>\$ 68,000</u>	<u>\$ 50,000</u>

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。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

民國113年12月31日	一年以下	1至5年內	5年以上
短期借款	\$ 180,000	\$ -	\$ -
長期借款(包含一年內到期)	21,451	11,699	-
應付帳款(含關係人)	1,018,289	-	-
其他應付款(含關係人)	106,452	-	-
租賃負債	7,721	28,729	140,200
存入保證金	19	-	-

非衍生金融負債：

民國112年12月31日	一年以下	1至5年內	5年以上
短期借款	\$ 180,000	\$ -	\$ -
應付短期票據	25,000	-	-
長期借款(包含一年內到期)	48,218	32,890	-
應付帳款(含關係人)	820,919	-	-
其他應付款(含關係人)	104,766	-	-
租賃負債	7,870	29,613	146,310
存入保證金	16	-	-

(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。本公司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。本公司投資第二等級外之無活絡市場之權益工具投資屬之。

2. 本公司之現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、長、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款之帳面金額係公允價值之合理近似值。
3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本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：

(1) 本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

民國113年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 33,301	\$ 33,301

民國112年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 41,219	\$ 41,219

(2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
- B. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，本公司採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。
- C. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司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。根據本公司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 113 年及 112 年度屬於第三等級金融工具之變動：

	權益工具
民國113年1月1日	\$ 41,219
認列於其他綜合損益之利益	(7,918)
民國113年12月31日	\$ 33,301
	權益工具
民國112年1月1日	\$ 20,831
認列於其他綜合損益之利益	20,388
民國112年12月31日	\$ 41,219

5. 民國 113 年及 112 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 民國 113 年及 112 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

7. 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，並定期校準評價模型、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

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

		113年12月31日	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間	輸入值與公允價值關係
		公允價值				
權益工具：						
非上市上櫃公司股票	\$	33,301	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：
		112年12月31日	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間	輸入值與公允價值關係
		公允價值				
權益工具：						
非上市上櫃公司股票	\$	41,219	可類比上市上櫃公司法	本淨比乘數、 缺乏市場流通性折價	1.78~5.35 20%~40%	乘數愈高，公允價值愈高； 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低：

9. 本公司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：

		113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%	\$ -	\$ -	\$ 427	(\$ 427)	
		112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%	\$ -	\$ -	\$ 531	(\$ 531)	

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）：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達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：請詳附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
9. 從事衍生性金融商品交易：無。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表七。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表八。

十四、部門資訊

不適用。

虹光精密工業股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
 民國113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)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額（註）	持股比例	公允價值	
虹光精密工業(股)公司	台灣超微光學(股)公司股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	普通股1,046,243股	\$ 14,848	2.88	\$ 14,848	
虹光精密工業(股)公司	AETAS TECHNOLOGY Inc. 股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	普通股 250,000股	-	0.56	-	
虹光精密工業(股)公司	保生國際生醫(股)公司股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	普通股 291,060股	1,781	1.39	1,781	
虹光精密工業(股)公司	創鑫數位營運(股)公司股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	普通股 390,950股	3,213	19.35	3,213	
虹光精密工業(股)公司	JimTec Group Holding Inc.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	普通股 50,000股	6,876	1.00	6,876	
虹光精密工業(股)公司	Capsovision Inc.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	特別股 1,269,566股	6,583	0.94	6,583	
光量子投資(股)公司	詮興開發科技(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	普通股 1,256,000股	11,290	5.72	11,290	
光量子投資(股)公司	虹光精密工業(股)公司	母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	普通股 195,879股	848	0.09	848	
Sunglow International Inc.	河南先博多媒體技術有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	現金 USD 281,320	-	15.00	-	
虹光精密工業(蘇州)有限公司	宜春宜聯打印科技有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	現金 CNY 30,000,000	-	9.54	-	

註：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄係公允價值評價調整後之帳面餘額。

虹光精密工業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國113年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

			交易情形				交易條件與一般交易不同之情 形及原因		應收（付）票據、帳款		
									佔總應收（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	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票 據、帳款之比率	備註
虹光精密工業(股)公司	虹光精密工業(蘇州)有限公司	曾孫公司	進貨	\$ 975,618	69%	月結45天	不適用	不適用	(\$ 961,979)	(94%)	
虹光精密工業(股)公司	Avision Europe GmbH	孫公司	銷貨	(322,100)	(18%)	月結90天	不適用	不適用	55,149	23%	

虹光精密工業股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表三

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		
					金額	處理方式	後收回金額	提列備抵呆帳金額	
虹光精密工業(蘇州)有限公司	虹光精密工業(股)公司	最終母公司	\$ 961,979	1.14	\$ -	不適用	\$ 44,955	\$ -	

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

虹光精密工業股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國113年1月1日至12月31日

附表四 單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形			佔總營收或總資產之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	虹光精密工業(股)公司	虹光精密工業(蘇州)有限公司	1	進貨	\$ 975,618	按一般交易條件辦理	38.30%
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	961,979	付款條件為月結45天	51.59%
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Labs, Inc	1	推銷費用	22,743	按一般交易條件辦理	0.89%
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Europe GmbH	1	銷貨收入	322,100	按一般交易條件辦理	12.64%
0	虹光精密工業(股)公司	Avision Europe GmbH	1	應收帳款	55,149	收款條件為交易後90天	2.96%
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	66,866	按一般交易條件辦理	2.62%
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	銷貨成本	13,036	付款條件為月結60天	0.51%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露：

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔總營收之方式計算。

註4：僅揭露金額達一仟萬元之交易，另相對之關係人交易不另行揭露。

虹光精密工業股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國113年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期	本期認列之投資		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	損益		
虹光精密工業(股)公司	Avision International Inc.	薩摩亞	投資	\$ 1,067,810	\$ 1,067,810	38,546,389	100.00	\$ 897,765	(\$ 74,547)	(\$ 74,547)	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	6,050	(14,161)	(14,161)	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	5,317	(5,927)	(5,868)	子公司	
虹光精密工業(股)公司	光量子投資(股)公司	台灣	投資	1,000	1,000	2,550,000	100.00	22,735	1,154	1,154	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	1,063,428	(74,547)	(74,547)	孫公司	
光量子投資(股)公司	Avision Europe GmbH	德國	掃描器維修服務	2,379	2,379	-	100.00	7,045	1,171	1,171	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	3,855	(14,161)	(14,161)	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	3,763	(14,692)	(14,161)	孫公司之轉投資公司	

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
虹光精密工業(蘇州)有限公司	掃描器及多功能事務機	\$ 1,352,791	2	\$ 1,352,791	\$ -	\$ -	\$ 1,352,791	(\$ 68,684)	100	(\$ 68,684)	\$ 919,634	\$ 205,688	註2
艾唯數碼辦公設備(上海)貿易有限公司	國際貿易業	6,943	2	6,943	-	-	6,943	(5,863)	100	(5,863)	143,416	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	76,322	3	-	-	-	-	(36,796)	84.61	(31,133)	7,487	-	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	\$ 1,364,971	\$ 1,425,820	\$ 227,816

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1). 直接赴大陸地區從事投資

(2). 透過第三地區公司Avision International Inc. 及Fortune Investments Ltd. 轉投資虹光精密工業(蘇州)有限公司及艾唯數碼辦公設備(上海)貿易有限公司。
透過第三地區公司Avision Development Inc. 及Sunglow International Inc. 轉投資河南先博多媒體技術有限公司。

(3). 其他方式

註2：係經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列投資損益。

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

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

註5：宜春虹光精密工業有限公司於民國112 年10 月11 日註銷。

虹光精密工業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊－直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項
民國113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)

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	(\$ 1,394,860)	78	\$ -	-	(\$ 1,029,894)	92	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	無
虹光精密工業(蘇州)有限公司	419,242	19	-	-	67,915	29	-	-	-	-	-	-	無
艾唯數碼辦公設備(上海)貿易有限公司	24,110	1	-	-	2,511	1	-	-	-	-	-	-	無

虹光精密工業股份有限公司及子公司
主要股東資訊
民國113年1月1日至12月31日

附表八

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
羅秀春	21,370,178	9.85
盛少瀾	16,870,300	7.77

虹光精密工業股份有限公司
現金明細表
民國 113 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				\$	608
銀行存款					
支票存款					3
活期存款－台幣					30,035
－外幣	USD	1,349仟元	折合率32.785		44,229
	EUR	605仟元	折合率34.14		20,644
	JPY	848仟元	折合率0.21		178
	CNY	93仟元	折合率4.478		418
				\$	<u>96,115</u>

虹光精密工業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 113 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		
SUMMIT LLC	\$ 54,722	
Starfish	40,314	
SUN ELECTRONICS LTD.	18,559	
I. R. Z. S. S. A.	15,791	
FOJHUN EXSOM CO.	17,663	
其 他	21,567	每一零星客戶餘額均未 超過本科目金額 5% 帳齡已逾一年以上者
	168,616	\$40,435
減：備抵損失	(46,735)	
	121,881	
關係人		
Avision Europe GmbH	55,149	
Avision Brazil Ltda	5,841	
Avision Labs, Inc.	4,606	
艾唯數碼辦公設備(上海)貿易 有限公司	2,511	
	68,107	
合 計	\$ 189,988	

虹光精密工業股份有限公司
存貨明細表
民國 113 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
原	料	\$ 115,239	\$ 79,423	
半 成 品 及 在 製 品		30,570	24,148	
製 成 品		<u>165,530</u>	<u>192,742</u>	
		311,339	<u>\$ 296,313</u>	
減：備抵存貨跌價損失		(<u>68,170</u>)		
		<u>\$ 243,169</u>		

註：淨變現價值之決定方式，請詳附註四(十)存貨說明。

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 113 年 1 月 1 日至 113 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.	38,546	\$ 918,553	-	\$ 53,759	(\$ 74,547)	38,546	100%	\$ 897,765	\$ 23.29	\$ 897,765	無	無
Avision Development Inc.	8,390	15,548	-	4,663	(14,161)	8,390	100%	6,050	0.72	6,050	無	無
Avision Brasil Ltda	現金 USD 550,500	12,804	-	(1,619)	(5,868)	現金 USD 550,500	99%	5,317	0.01	5,317	無	無
光量子投資(股)公司	2,250	<u>25,729</u>	-	<u>(4,148)</u>	<u>1,154</u>	2,250	100%	<u>22,735</u>	10.10	22,735	無	無
合計		<u>\$ 972,634</u>		<u>\$ 52,655</u>	<u>(\$ 93,422)</u>			<u>\$ 931,867</u>				

註：本期增減數包括採用權益法之投資已實現出售利益、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
不動產、廠房及設備變動表
民國 113 年 1 月 1 日至 113 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	\$ 417,195	\$ 934	(\$ 1,049)	\$ -	\$ 417,080	請詳附註八
機器設備	238,404	2,336	(83,988)	2,000	158,752	無
辦公設備	584	-	-	-	584	無
其他設備	<u>22,536</u>	<u>3,577</u>	(<u>1,690</u>)	(<u>2,000</u>)	<u>22,423</u>	無
	<u>\$ 678,719</u>	<u>\$ 6,847</u>	(<u>\$ 86,727</u>)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 598,839</u>	

虹光精密工業股份有限公司
不動產、廠房及設備累計折舊變動表
民國 113 年 1 月 1 日至 113 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	\$ 208,358	\$ 8,866	(\$ 1,049)	\$ 216,175
機 器 設 備	229,917	4,025	(83,954)	149,988
辦 公 設 備	300	146	-	446
其 他 設 備	<u>11,784</u>	<u>2,440</u>	(<u>1,690</u>)	<u>12,534</u>
	<u>\$ 450,359</u>	<u>\$ 15,477</u>	(<u>\$ 86,693</u>)	<u>\$ 379,143</u>

虹光精密工業股份有限公司
使用權資產變動明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項目	期初餘額	本期增加	期末餘額	備註
土地	\$ 158,009	\$ 451	\$ 158,460	
房屋及建築	7,364	39	7,403	
運輸設備	846	-	846	
	<u>\$ 166,219</u>	<u>\$ 490</u>	<u>\$ 166,709</u>	

虹光精密工業股份有限公司
使用權資產累計折舊變動明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項目	期初餘額	本期增加額	期末餘額	備註
土地	\$ 24,882	\$ 4,995	\$ 29,877	
房屋及建築	4,077	831	4,908	
運輸設備	467	270	737	
	<u>\$ 29,426</u>	<u>\$ 6,096</u>	<u>\$ 35,522</u>	

虹光精密工業股份有限公司
應付帳款明細表
民國 113 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額	備 註
一般供應商		
艾睿電子股份有限公司	\$ 7,601	
橡技工業股份有限公司	5,503	
創惟科技股份有限公司	4,182	
CANON COMPONENTS INC.	3,748	
詠業科技股份有限公司	3,547	
新加坡商安富利股份有限公司 台灣分公司	2,998	
其他	<u>28,731</u>	每一零星供應商餘額均 未超過本科目金額 5%
	<u>56,310</u>	
關係人		
虹光精密工業(蘇州)有限公司	<u>961,979</u>	
	<u>\$ 1,018,289</u>	

虹光精密工業股份有限公司
短期借款明細表
民國 113 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

借款種類	說 明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備 註
金融機構擔保 短期借款	銀行短期借款	\$ 100,000	113/11/27~ 114/11/27	3.103%	\$ 150,000	不動產、 廠房及設備	
金融機構擔保 短期借款	銀行短期借款	<u>80,000</u>	113/8/29~ 114/2/28	2.700%	<u>100,000</u>	不動產、 廠房及設備	
		<u>\$ 180,000</u>			<u>\$ 250,000</u>		

虹光精密工業股份有限公司
營業收入淨額明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

明細表十一

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>
多功能事務機相關產品		275,696	台	\$	899,815		
影像掃描器		113,240	台		677,085		
數位化辦公設備		40,314	台		62,001		
其他產品					128,383		
其他營業收入					47,556		
勞務收入					<u>1,919</u>		
				\$	<u>1,816,759</u>		

虹光精密工業股份有限公司
營業成本表
民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原料盤存	\$ 112,988
加：本期進料	310,429
存貨盤盈	31
減：期末原料盤存	(115,239)
轉列費用	(5,128)
轉列報廢	(2,242)
直接原料	300,839
直接人工	21,593
製造費用	185,404
製造成本	507,836
加：期初在製品盤存	820
減：期末在製品盤存	(1,487)
加：期初半成品盤存	19,630
本期進貨	8,767
減：期末半成品盤存	(29,083)
轉列費用	(7,741)
半成品盤虧	(2)
轉列報廢	(958)
製成品成本	497,782
加：期初製成品盤存	278,641
本期進貨	1,087,071
費用轉入	7,346
減：期末製成品盤存	(165,530)
製成品盤虧	(88)
轉列報廢	(828)
產銷成本減項	(33,895)
產銷成本	1,670,499
存貨跌價損失	24,516
存貨報廢損失	4,028
存貨盤虧	59
其他	(678)
營業成本	\$ 1,698,424

虹光精密工業股份有限公司
製造費用明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 113 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	\$	69,694		
權	利	金	費		39,411		
折	舊	費	用		13,921		
其	他	費	用		62,378		各單獨項目餘額均未超過本科目金額5%
				\$	<u>185,404</u>		

虹光精密工業股份有限公司
推銷費用明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	23,247		
進	出	口	費	用	21,729		
租	金	支	出		12,607		
其	他	費	用		23,617		各單獨項目餘額均未超過本科目金額5%
				\$	<u>81,200</u>		

虹光精密工業股份有限公司
管理費用明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	34,576		
勞		務	費		15,010		
保		險	費		5,083		
其	他	費	用		<u>17,164</u>	各單獨項目餘額均未超過本科目金額5%	
				\$	<u><u>71,833</u></u>		

虹光精密工業股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

明細表十六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	224,892		
保	險		費		20,760		
其	他	費	用		60,148		
				\$	305,800		

各單獨項目餘額均
未超過本科目金額5%

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 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

明細表十七

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	民國113年度			民國112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	\$ 86,187	\$ 264,126	\$ 350,313	\$ 76,181	\$ 257,671	\$ 333,852
股份基礎給付酬勞成本	1,167	4,245	5,412	2,214	7,597	9,811
勞健保費用	6,758	24,651	31,409	7,129	24,964	32,093
退休金費用	3,933	14,344	18,277	4,070	14,249	18,319
董事酬金	-	-	-	-	-	-
其他員工福利費用	5,278	12,627	17,905	5,369	12,174	17,543
折舊費用	13,921	7,652	21,573	13,309	7,690	20,999
攤銷費用	175	561	736	175	2,602	2,777

附註：

1. 本年度及前一年度員工人數分別為378及387人，其中未兼任員工之董事人數均為5人。
2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：
 - (1) 本年度平均員工福利費用\$1,135(『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
前一年度平均員工福利費用\$1,076(『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
 - (2) 本年度平均員工薪資費用\$939(本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
前一年度平均員工薪資費用\$874(前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
 - (3) 平均員工薪資費用調整變動情形7.44%(『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。
 - (4) 本公司係設置審計委員會，故無監察人酬金。

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(續)
民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

明細表十七

單位：新台幣仟元

(5)本公司董事、經理人及員工薪資報酬政策說明如下：

本公司薪資報酬政策，係依據職務、個人能力、對公司的貢獻度、績效表現，與經營效之關聯性呈正相關。

- A. 董事：依本公司章程規定，按當年度獲利狀況扣除累積虧損後最高提撥百分之二分派董事酬勞，經薪酬委員會審議後，提報董事會決議。
- B. 經理人：本公司薪酬委員會依經理人職務、專業知識、對公司營運貢獻程度之未來風險評估經理人薪資，經薪酬委員會審議後，提報董事會決議。
- C. 員工：定期衡量市場薪資水準並參酌同業訂定之，本公司當年度如有獲利，應提撥百分之六為員工酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞得以股票或現金為之，且發給之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。經薪酬委員會審議後，提報董事會決議。
- D. 本公司訂有工作規則及相關人事管理規章，內容涵蓋聘僱員工之基本工資、工時、休假、退休金給付、勞健保給付、職業災害補償等，另設立職工福利委員會，透過員工選舉產生之福利委員會運作，辦理各項福利事項。

社團法人台北市會計師公會及台灣省會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：(1) 謝智政
(2) 蔣承翰

北市財證字第 1140407

號

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

事務所電話：(02)27296666

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1)北市會證字第 3246 號

委託人統一編號：22099759

(2)台省會證字第 5040 號

印鑑證明書用途：辦理

虹光精密工業股份有限公司

113 年度

(自民國 113 年 1 月 1 日至

113 年 12 月 31 日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	謝智政	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	蔣承翰	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國

114

年

月

21

日

裝

訂

線

台北市財證字第

1140407

號