

久禾光電股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇三年及一〇二年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台中市西屯區工業區六路八號三樓
電話：(04)2355-0816

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六)重要會計項目之說明	18~32
(七)關係人交易	32~33
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34~35
2.轉投資事業相關資訊	35
3.大陸投資資訊	35~36
(十四)部門資訊	36
(十五)首次採用國際財務報導準則	36~40



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師核閱報告

久禾光電股份有限公司董事會 公鑒：

久禾光電股份有限公司及其子公司民國一〇三年六月三十日、民國一〇二年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

王怡文



顏孝福



證券主管機關：金管證審字第0990013761號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇三年八月二十九日

僅經核閱，未依一般公認會計準則查核
久禾光電股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇三年六月三十日與民國一〇三年十一月三十日、六月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

	103.6.30		102.12.31		102.6.30		102.12.31		102.6.30		102.1.1		
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
資產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 36,908	6	69,587	17	64,895	17	93,324	23	2100	77,784	13	36,331	9
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(二))	239,593	40	90,003	23	76,169	20	88,249	22	2170	102,771	17	24,316	6
1310 存貨淨額(附註六(三))	53,155	9	28,741	7	38,130	10	26,840	7	2200	72,228	12	24,660	6
1476 其他金融資產-流動(附註六(二)、七及八)	3,913	1	2,959	1	4,721	1	7,375	2	2300	1,158	-	561	-
1470 預付款項及其他流動資產	13,280	2	2,448	1	3,557	1	5,010	1	2322	-	-	4,319	1
	346,849	58	193,738	49	187,472	49	220,798	55		253,941	42	90,187	22
非流動資產：													
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四)及八)	201,856	34	181,362	46	170,833	46	172,744	42	2540	-	-	-	-
1780 無形資產	116	-	121	-	126	-	132	-	2570	16,628	3	17,162	4
1840 遞延所得稅資產	4,362	1	4,362	1	5,876	2	5,876	1		16,628	3	17,162	4
1900 其他非流動資產(附註六(四)、七及八)	41,848	7	15,147	4	9,262	3	8,150	2		270,569	45	107,349	26
	248,182	42	200,992	51	186,097	51	186,902	45		-	-	-	-
資產總計	\$ 595,031	100	394,730	100	373,569	100	407,700	100		\$ 595,031	100	394,730	100
負債及權益總計													
負債：													
短期借款(附註六(五))													
應付帳款													
其他應付款(附註七)													
其他流動負債													
一年內到期長期借款(附註六(六))													
非流動負債：													
長期借款(附註六(六))													
遞延所得稅負債及其他													
負債總計													
權益：													
歸屬母公司業主之權益													
(附註六(十))：													
普通股股本	3110												
資本公積(附註六(十一))	3200												
保留盈餘：													
特別盈餘公積	3320												
未分配盈餘(虧損)	3350												
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3410												
權益總計													
負債及權益總計	\$ 595,031	100	394,730	100	373,569	100	407,700	100		\$ 595,031	100	394,730	100



董事長：



經理人：

後附合併財務報告附註

~4~



會計主管：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

久禾光電股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	103年1月至6月		102年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額	\$ 305,113	100	119,275	100
5000 營業成本(附註六(三)及十二(一))	<u>209,092</u>	<u>68</u>	<u>96,887</u>	<u>81</u>
5900 營業毛利	<u>96,021</u>	<u>32</u>	<u>22,388</u>	<u>19</u>
營業費用(附註六(八)、六(十一)、七及十二(一))：				
6100 推銷費用	20,336	7	8,702	7
6200 管理費用	12,792	4	6,592	6
6300 研究發展費用	<u>14,640</u>	<u>5</u>	<u>4,813</u>	<u>4</u>
	<u>47,768</u>	<u>16</u>	<u>20,107</u>	<u>17</u>
6900 營業淨利	<u>48,253</u>	<u>16</u>	<u>2,281</u>	<u>2</u>
營業外收入及支出：				
7100 利息收入	297	-	256	-
7230 外幣兌換利益淨額	171	-	-	-
7190 其他收入	352	-	435	-
7510 利息費用	(897)	-	(1,114)	(1)
7630 外幣兌換損失淨額	-	-	(1,743)	(1)
7590 其他損失	<u>(242)</u>	<u>-</u>	<u>(150)</u>	<u>-</u>
	<u>(319)</u>	<u>-</u>	<u>(2,316)</u>	<u>(2)</u>
7900 稅前淨利(損)	47,934	16	(35)	-
7950 減：所得稅費用(附註六(九))	<u>8,339</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8200 本期淨利(損)(歸屬於母公司業主)	<u>39,595</u>	<u>13</u>	<u>(35)</u>	<u>-</u>
8300 其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(3,135)	(1)	15,945	13
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 (附註六(九))	<u>(533)</u>	<u>-</u>	<u>2,711</u>	<u>2</u>
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(2,602)</u>	<u>(1)</u>	<u>13,234</u>	<u>11</u>
8500 本期綜合損益總額(歸屬於母公司業主)	<u>\$ 36,993</u>	<u>12</u>	<u>13,199</u>	<u>11</u>
每股盈餘(元)(附註六(十二))				
9750 基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.69</u>		<u>-</u>	
9850 稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.67</u>		<u>-</u>	

(請詳 後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
久禾光電股份有限公司及其子公司
合併權益變動表

民國一〇三年及一〇二一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	資本公積		保留盈餘		合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差	權益總計
	普通股	資本公積	特別盈餘公積	未分配盈餘(虧損)			
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 234,540	30,064	12,510	-	12,510	(8,542)	268,572
本期淨損	-	-	-	(35)	(35)	-	(35)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	13,234	13,234
本期綜合損益總額	-	-	-	(35)	(35)	13,234	13,199
民國一〇二年六月三十日餘額	\$ 234,540	30,064	12,510	(35)	12,475	4,692	281,771
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 234,540	30,064	12,510	2,813	15,323	7,454	287,381
股份基礎給付交易	-	88	-	-	-	-	88
本期淨利	-	-	-	39,595	39,595	-	39,595
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2,602)	(2,602)
本期綜合損益總額	-	-	-	39,595	39,595	(2,602)	36,993
民國一〇三年六月三十日餘額	\$ 234,540	30,152	12,510	42,408	54,918	4,852	324,462



董事長：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)



經理人：

會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
久禾光電股份有限公司及其子公司
合併現金流量表

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	103年1月至6月	102年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 47,934	(35)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	16,355	13,610
攤銷費用	5	6
呆帳費用提列(轉列收入)數	-	506
利息費用	897	1,114
利息收入	(297)	(256)
股份基礎給付酬勞成本	88	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(134)	244
	16,914	15,224
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：		
應收票據及帳款(增加)減少	(149,590)	11,572
存貨(增加)減少	(24,310)	(11,745)
其他金融資產(增加)減少	(952)	2,656
其他流動資產(增加)減少	(10,811)	1,456
	(185,663)	3,939
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款增加(減少)	78,455	(17,136)
其他應付款及其他流動負債增加(減少)	32,935	2,309
	111,390	(14,827)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(74,273)	(10,888)
調整項目合計	(57,359)	4,336
營運產生之現金流入(流出)	(9,425)	4,301
收取之利息	297	256
支付之利息	(835)	(1,179)
支付之所得稅	(21)	(3)
營業活動之淨現金流入(流出)	(9,984)	3,375
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(33,761)	(2,081)
預付設備款(增加)減少	(29,161)	(1,761)
其他投資活動	2,781	38
投資活動之淨現金流入(流出)	(60,141)	(3,804)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	41,453	(26,433)
償還長期借款	(4,319)	(7,755)
存入保證金減少	-	9
其他籌資活動	(1)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	37,133	(34,179)
匯率變動之影響	313	6,179
本期現金及約當現金增加(減少)數	(32,679)	(28,429)
期初現金及約當現金餘額	69,587	93,324
期末現金及約當現金餘額	\$ 36,908	64,895

董事長：



(請詳 後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
久禾光電股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇三年及一〇二年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

久禾光電股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十二年十一月三日奉經濟部核准設立，註冊地址為台中市西屯區工業區六路八號三樓。本公司民國一〇三年六月三十日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。合併公司主要經營電子零組件製造業、光學儀器製造業等，請詳附註四(三)2.之說明。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇三年八月二十九日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之二〇一三年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之二〇一三年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於 2014年1月1日 生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日

久禾光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

經評估後合併公司認為適用二〇一三年版國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。

(二)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二〇一三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」	2018年1月1日
國際會計準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016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」	2014年7月1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」	2014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」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併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。

久禾光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間，及為轉換至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「金管會認可之國際財務報導準則」)目的所編製之民國一〇二年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務季報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

久禾光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			103.6.30	102.12.31	102.6.30	102.1.1	
本公司	Powertip Image (Samoa) 控股公司 Corp.(簡稱久禾Samoa)		100.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	今岳國際股份有限公司 (簡稱今岳)	一般投資業	100.00 %	- %	- %	- %	
"	今弘國際股份有限公司 (簡稱今弘)	一般投資業	100.00 %	- %	- %	- %	
今岳	Do Electronic Technology Inc.(簡稱Do Electronic)	控股公司	58.14 %	- %	- %	- %	
今弘	Do Electronic	控股公司	41.86 %	- %	- %	- %	
久禾Samoa	江蘇久禾光電有限公司 (簡稱江蘇久禾)	模組製造加工	62.02 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註
Do Electronic	江蘇久禾	模組製造加工	37.98 %	- %	- %	- %	註

註：本公司於民國一〇三年五月調整集團組織架構，由Do Electronic向久禾Samoa購買江蘇久禾37.98%股權。

(四) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除非貨幣之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

久禾光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司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.合併公司不能無條件將清償期限延期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其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

原始到期日在一年以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產及放款及應收款。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

係指其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回者。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2)以成本衡量之金融資產

金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

久禾光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及無活絡市場之債券投資。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之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。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下。

(5)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

久禾光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 金融負債

(1) 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量，惟短期借款及應付款項之利息認列不具重大性之情況除外。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下。

(2) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，列報於營業外收入及支出項下。

(3) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，採個別比較。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計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。

(九) 不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

久禾光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之個別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1) 房屋及建築：2~20年
- (2) 機器設備：2~10年
- (3) 模具設備：2~5年
- (4) 辦公及雜項設備：2~10年
- (5) 租賃改良：2年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十) 租 賃

屬承租人之營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

(十一) 無形資產

1. 研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- (1) 完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- (2) 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- (3) 有能力使用或出售該無形資產。
- (4) 無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- (5) 具充足技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- (6) 歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以其成本減除累計攤銷及累計減損衡量之。

久禾光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

4.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

專利權：按耐用年限期間攤銷

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十二)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產、員工福利產生之資產及分類為待出售之非流動資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效而受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

久禾光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十三)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

(十四)員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十五)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

應給付予員工之股份增值權，係以該股份增值權之公允價值衡量後採現金交割者，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。相關負債於各報導日及交割日應予重新衡量，其公允價值之任何變動認列為損益項下之人事費用。

(十六)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

久禾光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十七)每股盈餘(虧損)

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘(虧損)。合併公司基本每股盈餘(虧損)係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括給與員工之股票選擇權及尚未經股東會決議得採股票發放之員工分紅。

(十八)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

合併公司會計政策並無涉及重大判斷、估計及假設不確定性，而對本合併財務季報告已認列金額造成重大影響之情事。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	103.6.30	102.12.31	102.6.30	102.1.1
庫存現金及零用金	\$ 21	60	37	20
支票及活期存款	36,887	61,864	31,238	93,304
定期存款	-	7,663	33,620	-
	<u>\$ 36,908</u>	<u>69,587</u>	<u>64,895</u>	<u>93,324</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十三)。

久禾光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)應收票據、應收帳款及其他應收款—非關係人

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>	<u>102.1.1</u>
應收票據	\$ -	1,394	-	471
應收帳款	239,679	88,695	76,677	87,778
其他應收款	<u>3,808</u>	<u>2,856</u>	<u>2,610</u>	<u>5,266</u>
	243,487	92,945	79,287	93,515
減：備抵呆帳	<u>(86)</u>	<u>(86)</u>	<u>(508)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 243,401</u>	<u>92,859</u>	<u>78,779</u>	<u>93,515</u>
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 239,593</u>	<u>90,003</u>	<u>76,169</u>	<u>88,249</u>
其他應收款-流動淨額 (帳列其他金融資產-流動)	<u>\$ 3,808</u>	<u>2,856</u>	<u>2,610</u>	<u>5,266</u>

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>	<u>102.1.1</u>
逾期30~60天	\$ 19,341	10,622	5,344	3,821
逾期61~90天	5,635	216	604	257
逾期91~180天	5,035	-	381	899
逾期超過181天以上	<u>226</u>	<u>79</u>	<u>79</u>	<u>6</u>
	<u>\$ 30,237</u>	<u>10,917</u>	<u>6,408</u>	<u>4,983</u>

合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日上述應收款項備抵呆帳變動表如下：

	<u>103年1月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>
群組評估之減損損失：		
期初餘額	\$ 86	-
認列(迴轉)之減損損失	-	506
匯率影響數	-	2
期末餘額	<u>\$ 86</u>	<u>508</u>

合併公司係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計應收帳款可能無法回收之金額，並依此提列備抵呆帳。上列已逾期但未提列備抵呆帳之應收帳款，合併公司經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故無減損疑慮。另，合併公司就該等應收帳款未取具任何擔保品。

應收款項之備抵呆帳科目係用於記錄壞帳費用，惟若合併公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將備抵呆帳沖轉金融資產。

久禾光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司與銀行簽訂出售應收帳款債權之合約，依合約規定，合併公司於出售額度內無須擔保應收帳款債務人於債權移轉時及債務履行時之支付能力。應收帳款出售時合併公司取得按合約約定之款項，並依至客戶付款日止之期間按約定利率支付利息，其尾款待客戶實際付款時再行收回，此外，合併公司另須支付一定比率之手續費支出。截至民國一〇三年六月三十日、民國一〇二年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，已出售之債權尚未收回之款項分別為1,342千元、2,437千元、1,427千元及3,267千元，帳列其他金融資產—流動項下。

合併公司民國一〇三年六月三十日、民國一〇二年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊明細如下：

103.6.30

承購人	轉售金額	承購額度	已預支金額	提供擔保項目(僅限 重要移轉)		除列金額
				銷貨退回及折讓擔保)	條 款	
台灣新光 商業銀行	\$ 6,535	32,907	5,193	本票USD1,100千元	無	6,535

102.12.31

承購人	轉售金額	承購額度	已預支金額	提供擔保項目(僅限 重要移轉)		除列金額
				銷貨退回及折讓擔保)	條 款	
台灣新光 商業銀行	\$ 12,140	32,841	9,703	本票USD1,100千元	無	12,140

102.6.30

承購人	轉售金額	承購額度	已預支金額	提供擔保項目(僅限 重要移轉)		除列金額
				銷貨退回及折讓擔保)	條 款	
台灣新光 商業銀行	\$ 7,120	35,459	5,693	本票USD1,180千元	無	7,120

102.1.1

承購人	轉售金額	承購額度	已預支金額	提供擔保項目(僅限 重要移轉)		除列金額
				銷貨退回及折讓擔保)	條 款	
台灣新光 商業銀行	\$ 16,334	34,326	13,067	本票USD1,180千元	無	16,334

民國一〇三年六月三十日債權出售之利率為(6M LIBOR+2%)/0.946。民國一〇二年十二月三十一日、六月三十日及一月一日債權出售之利率為(6M SIBOR+2%)/0.946。

截至民國一〇三年六月三十日、民國一〇二年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，合併公司應收票據、應收帳款及其他應收款均未有提供作擔保或質押之情況。

久禾光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)存 貨

	103.6.30	102.12.31	102.6.30	102.1.1
商 品	\$ 300	-	-	-
製成品	16,874	5,046	7,494	6,258
在製品及半成品	23,773	20,057	20,946	15,796
原 料	12,208	3,638	9,690	4,786
	<u>\$ 53,155</u>	<u>28,741</u>	<u>38,130</u>	<u>26,840</u>

民國一〇三年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值而認列之營業成本為3,145千元。民國一〇二年一月一日至六月三十日因合併公司出售與報廢呆滯庫存，致迴轉存貨及呆滯損失478千元。

截至民國一〇三年六月三十日、民國一〇二年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	房屋及建築	機器設備	其 他	合 計
成本或認定成本：				
民國103年1月1日餘額	\$ 44,330	191,228	106,655	342,213
增 添	-	5,894	34,696	40,590
處 分	-	(450)	(215)	(665)
匯率變動之影響	(307)	(2,129)	(3,080)	(5,516)
民國103年6月30日餘額	<u>\$ 44,023</u>	<u>194,543</u>	<u>138,056</u>	<u>376,622</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 41,957	169,105	81,872	292,934
增 添	-	-	1,111	1,111
轉入(出)	-	-	872	872
處 分	-	(1,597)	-	(1,597)
匯率變動之影響	2,079	13,951	5,602	21,632
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 44,036</u>	<u>181,459</u>	<u>89,457</u>	<u>314,952</u>
折舊及減損損失：				
民國103年1月1日餘額	\$ 15,953	86,663	58,235	160,851
本年度折舊	1,120	7,575	7,660	16,355
處 分	-	(443)	(27)	(470)
匯率變動之影響	(127)	(93)	(1,750)	(1,970)
民國103年6月30日餘額	<u>\$ 16,946</u>	<u>93,702</u>	<u>64,118</u>	<u>174,766</u>
民國102年1月1日餘額	\$ 12,813	63,006	44,371	120,190
本年度折舊	1,201	6,555	5,854	13,610
處 分	-	(1,090)	-	(1,090)
匯率變動之影響	631	7,129	3,649	11,409
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 14,645</u>	<u>75,600</u>	<u>53,874</u>	<u>144,119</u>

久禾光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	房屋及建築	機器設備	其他	合計
帳面價值：				
民國103年1月1日	\$ 28,377	104,565	48,420	181,362
民國103年6月30日	\$ 27,077	100,841	73,938	201,856
民國102年1月1日	\$ 29,144	106,099	37,501	172,744
民國102年6月30日	\$ 29,391	105,859	35,583	170,833

截至民國一〇三年六月三十日、民國一〇二年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，合併公司之不動產、廠房及設備作為短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

合併公司為因應營運計劃及未來產能擴充而購買機器設備等，截至民國一〇三年六月三十日、民國一〇二年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，購入機器等設備分別計37,444千元、8,265千元、2,058千元及1,169千元，因上述機器等設備尚未達可使用狀態，故仍帳列預付設備款項下(帳列其他非流動資產)。

(五)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30	102.1.1
擔保借款	\$ 57,983	33,942	18,236	33,123
購料借款	19,801	2,389	-	11,546
合計	\$ 77,784	36,331	18,236	44,669
尚未使用額度	\$ 199	57,200	53,052	25,326
利率區間	1.38%~7.80%	2.74%~2.95%	2.27%~5.6%	2.61%~8.54%

1.有關合併公司利率、匯率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十三)。

2.合併公司短期借款連帶保證人情形請詳附註七。

3.合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(六)長期借款

貸款對象	幣別	還款期間	103.6.30	102.12.31	102.6.30	102.1.1
Grand Capital International Limited	美金	101.09.04~103.03.04	\$ -	4,319	12,944	20,699
		，每月為一期，計18期				
		減：一年內到期部份	-	(4,319)	(12,944)	(16,491)
			\$ -	-	-	4,208
未動支額度			\$ -	-	-	-
年利率區間			-	3.73%	3.73%	3.73%

1.有關合併公司利率、匯率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十三)。

2.合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

久禾光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.保 證

合併公司長期借款連帶保證人情形請詳附註七。

(七)營業租賃—承租人租賃

合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項帳列其他非流動資產項下之長期預付租金。

合併公司取得土地使用權情形如下：

公司名稱	租賃地區	出讓金總額(註)	使用期限	面積
江蘇久禾	中國大陸江蘇省	RMB 0千元	2006.09~2053.12 (共47年3個月)	10,857平方公尺

合併公司之土地使用權全數已提供為借款之擔保品。

註：江蘇久禾於民國九十五年無償取得土地使用權，合併公司將與該資產有關之政府捐助，作為長期預付租金帳面價值之減項。

(八)員工福利

1.確定提撥計畫

合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為305千元及282千元，帳列營業費用，已提撥至勞工保險局。

國外大陸子公司依據中國大陸政府規定，按月依職工工資總額之一定比例繳納基本養老保險費，民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日基本養老保險費分別為2,218千元及2,066千元。

(九)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	103年1月至6月	102年1月至6月
當期所得稅費用	\$ 8,339	-

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	103年1月至6月	102年1月至6月
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ (533)	2,711

3.合併公司之營利事業所得稅依各註冊國法律，須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。

4.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關皆核定至民國一〇一年度。

久禾光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30	102.1.1
未分配盈餘(虧損)－均屬				
民國八十七年度以後	\$ <u>42,408</u>	<u>2,813</u>	<u>(35)</u>	<u>-</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>102年度(預計)</u>	<u>101年度(實際)</u>	
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率		- %	- %	

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十) 資本及其他權益

1. 普通股股本

截至民國一〇三年及一〇二年六月三十日止，本公司額定股本均為400,000千元，實收資本額均為234,540千元，每股面額均為10元。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	103.6.30	102.12.31	102.6.30	102.1.1
發行股票溢價	\$ 30,064	30,064	30,064	30,064
認股權	<u>88</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 30,152</u>	<u>30,064</u>	<u>30,064</u>	<u>30,064</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

上述資本公積－認股權不屬於公司法第二四一條規定之資本公積，依法不得辦理轉增資及發放現金股利。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，每年結算後如有盈餘，應先提繳所得稅，其次彌補以往年度之虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並視實際需要提列特別盈餘公積後，再就其餘額連同上年度累積未分配盈餘作為可供分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議。公司得視需要，就可供分配之盈餘酌予保留不分配外，再以分配總額內提撥：

- A. 員工紅利百分之十。
- B. 董事、監察人酬勞不高於百分之五。
- C. 其餘為股東紅利。

久禾光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數而增加保留盈餘之金額為12,510千元，依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一〇三年六月三十日該項特別盈餘公積餘額為12,510千元。

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司於民國一〇三年及一〇二年六月十一日經股東常會決議通過民國一〇二年度及一〇一年度虧損撥補案，未分派員工紅利及董監酬勞。

本公司於編製財務報表時，估列公司法及公司章程規定應分配之董事、監察人酬勞及員工紅利，係以截至資產負債表日之稅後淨利扣除10%法定盈餘公積後淨額，乘上本公司管理階層擬議之員工紅利及董監酬勞分配比例，民國一〇三年一月一日至六月三十日認列員工紅利及董監酬勞合計分別為3,564千元及356千元。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估計數有差異時，則視為會計估計變動，列為實際分配年度之損益。

本公司民國一〇二年一月一日至六月三十日為稅後淨損，故無需估計員工紅利及董監酬勞。

(十一)股份基礎給付

本公司於民國一〇三年六月十一日董事會決議發行員工認股權憑證，發行額度為400單位，每單位認股權憑證得認購股數為1千股。民國一〇三年一月一日至六月三十日員工認股權憑證發行情形及相關資訊如下：

久禾光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	103年1月至6月	
	認股權數量 (單位)	加權 平均履約 價格(元)
期初流通在外認股權	-	\$ -
本期發行認股權	400	13
本期放棄認股權	-	-
本期執行認股權	-	-
期末流通在外認股權	<u>400</u>	13
期末可執行認股權	<u>400</u>	13

截至民國一〇三年六月三十日止，流通在外認股權之加權平均剩餘合約期間為0.94年。

上述員工認股權憑證主要發行條款如下：

- (1)認股價格：每股認購價格為13元。
- (2)權利期間：認股權人自給予日起於辦理股票公開發行前，行使全部認股權。認股權憑證不得轉讓，但因繼承者不在此限。認購期間屆滿後，未行使之員工認股權憑證視同放棄，本公司將註銷該認股權憑證，不再發行。
- (3)履約方式：以本公司發行新股交付。
- (4)行使程序：本公司依員工認股權憑證發行及認股辦法，於確認收足股款後，向主管機關申請資本額變更登記，每一會計年度至少辦理一次。惟本公司辦理股票公開發行後，每季至少向公司登記主管機關申請資本額變更登記一次。

本公司員工認股權民國一〇三年一月一日至六月三十日認列之酬勞成本為88千元。

本公司員工認股權計畫係採用Black Scholes選擇權評價模式估計給予員工認股選擇權之公平價值，其各項考量因素如下：

原始履約價格(元)	13
標的股票於衡量日之現時價格(元)	11.09
現金股利率	0 %
預期價格波動性	43.59 %
無風險利率	0.48 %
預期存續期間	0.17 年
加權平均公平價值(元/單位)	0.22

久禾光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十二)每股盈餘(虧損)

民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日，合併公司計算基本每股盈餘(虧損)及稀釋每股盈餘之計算如下：

	103年1月至6月	102年1月至6月
基本每股盈餘(虧損)(元)：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>39,595</u>	<u>(35)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>23,454</u>	<u>23,454</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>1.69</u>	<u>-</u>
稀釋每股盈餘(元)：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>39,595</u>	<u>(35)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	23,454	23,454
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票紅利之影響	<u>291</u>	<u>-</u>
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性 潛在普通股影響數後)(千股)	<u>23,745</u>	<u>23,454</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.67</u>	<u>-</u>

註：合併公司發行之員工認股權不具稀釋作用，故不列入稀釋每股盈餘之計算。

(十三)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	103.6.30	102.12.31	102.6.30	102.1.1
現金及約當現金	\$ 36,908	69,587	64,895	93,324
應收票據及帳款淨額	239,593	90,003	76,169	88,249
其他金融資產—流動	3,913	2,959	4,721	7,375
存出保證金	<u>3,756</u>	<u>6,139</u>	<u>6,172</u>	<u>6,009</u>
	<u>\$ 284,170</u>	<u>168,688</u>	<u>151,957</u>	<u>194,957</u>

(2)金融負債

短期借款	\$ 77,784	36,331	18,236	44,669
應付票據及帳款	102,771	24,316	19,336	36,472
其他應付款	46,868	16,705	15,018	12,438
長期借款(含一年內到期)	<u>-</u>	<u>4,319</u>	<u>12,944</u>	<u>20,699</u>
	<u>\$ 227,423</u>	<u>81,671</u>	<u>65,534</u>	<u>114,278</u>

久禾光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 信用風險

(1) 信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇三年六月三十日、民國一〇二年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之最大信用暴險金額分別為284,170千元、168,688千元、151,957千元及194,957千元。

(2) 信用風險集中情況

合併公司之客戶集中在單一電子產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續評估客戶之財務狀況。民國一〇三年六月三十日、民國一〇二年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，應收帳款餘額分別有57%、70%、85%及82%由營業收入佔10%以上客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形，合併公司信用風險管理政策請詳附註六(十四)說明。

2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，不包含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	超過2年
103年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 77,784	(77,784)	(77,784)	-	-
應付票據及帳款	102,771	(102,771)	(102,771)	-	-
其他應付款	46,868	(46,868)	(46,868)	-	-
	<u>\$ 227,423</u>	<u>(227,423)</u>	<u>(227,423)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
102年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 36,331	(36,331)	(36,331)	-	-
應付票據及帳款	24,316	(24,316)	(24,316)	-	-
長期借款(含一年內到期)	4,319	(4,319)	(4,319)	-	-
其他應付款	16,705	(16,705)	(16,705)	-	-
	<u>\$ 81,671</u>	<u>(81,671)</u>	<u>(81,671)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
102年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 18,236	(18,236)	(18,236)	-	-
應付票據及帳款	19,336	(19,336)	(19,336)	-	-
長期借款(含一年內到期)	12,944	(12,944)	(12,944)	-	-
其他應付款	15,018	(15,018)	(15,018)	-	-
	<u>\$ 65,534</u>	<u>(65,534)</u>	<u>(65,534)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
102年1月1日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 44,669	(44,669)	(44,669)	-	-
應付票據及帳款	36,472	(36,472)	(36,472)	-	-
長期借款(含一年內到期)	20,699	(20,699)	(16,491)	(4,208)	-
其他應付款	12,438	(12,438)	(12,438)	-	-
	<u>\$ 114,278</u>	<u>(114,278)</u>	<u>(110,070)</u>	<u>(4,208)</u>	<u>-</u>

久禾光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

金額單位：外幣千元

	103.6.30			102.12.31			102.6.30			102.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	\$ 2,835	美金/台幣 =29.915	84,809	2,048	美金/台幣 =29.855	61,143	2,107	美金/台幣 =30.05	63,315	3,193	美金/台幣 =29.09	92,884
美金	571	美金/人民幣 =6.1528	17,081	2,609	美金/人民幣 =6.0969	77,892	3,147	美金/人民幣 =6.1787	94,567	4,278	美金/人民幣 =6.2855	124,447
金融負債												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	11	美金/台幣 =29.915	329	2,318	美金/台幣 =29.855	69,204	2,982	美金/台幣 =30.05	89,609	3,502	美金/台幣 =29.09	101,873
美金	824	美金/人民幣 =6.1528	24,650	645	美金/人民幣 =6.0969	19,256	401	美金/人民幣 =6.1787	12,050	918	美金/人民幣 =6.2855	26,705

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇三年及一〇二年六月三十日當新台幣及人民幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之稅前淨利(損)影響如下，兩期分析係採用相同基礎。

	103.6.30	102.6.30
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 4,224	(1,315)
貶值5%	(4,224)	1,315
美金(相對於人民幣)		
升值5%	(378)	4,126
貶值5%	378	(4,126)

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

久禾光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日之稅前淨利(損)將減少或增加102千元及0千元，主要係因合併公司之變動利率借款與銀行存款。

5.公允價值

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務季報告中，各報導日之帳面金額皆趨近於其公允價值。

(十四)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務季報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。管理當局負責發展及控管合併公司之風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之董事會定期覆核合併公司風險管理政策及程序之遵循及合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。

3.信用風險

信用風險係合併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，主要來自於合併公司應收客戶之帳款。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。為降低信用風險，合併公司定期持續評估客戶財務狀況及其應收帳款之回收可能性。

久禾光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司已建立授信政策，依該政策合併公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含，適時取得外部資料，例如評等機構及往來銀行之照會。合併公司客戶之信用額度依個別客戶建立，係代表無須經管理當局核准之最大信用放款限額。此限額經定期覆核。未符合集團基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

(2)保證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予持有表決權之股份超過50%之子公司及有業務往來之公司。截至民國一〇三年六月三十日、民國一〇二年十二月三十日、六月三十日及一月一日，合併公司間提供之背書保證請詳附註十三(一)。

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一〇三年六月三十日、民國一〇二年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為199千元、57,200千元、53,052千元及25,326千元。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主，亦有美金及人民幣。

(2)利率風險

因合併公司內之個體以浮動利率借入資金因而產生現金流量風險。

久禾光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十五)資本管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃合併公司之資本管理，以確保公司有必要之財務資源及營運計畫以支應未來所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。管理當局主要使用適當之總負債/權益比率及付息負債/權益比率，決定合併公司主要之最適資本結構。在維持健全的資本基礎下，藉由將債務及權益餘額最適化，以提升股東報酬。合併公司報導日之負債權益比率如下：

	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>	<u>102.1.1</u>
負債總計	\$ 270,569	107,349	91,798	139,128
權益總計	324,462	287,381	281,771	268,572
付息負債	77,784	40,650	31,180	65,368
負債權益比率	83 %	37 %	33 %	52 %
付息負債權益比率	24 %	14 %	11 %	24 %

截至民國一〇三年六月三十日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

久正光電股份有限公司為合併公司之母公司及所歸屬集團之最終控制者，持有本公司流通在外普通股股份之38.23%。久正光電股份有限公司已編製供大眾使用之合併財務季報告。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.租賃

合併公司自民國九十三年九月起向母公司承租廠房及辦公室，民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日租金支出均為255千元，其依租賃合約所支付之存出保證金均為214千元。

2.其他費用

合併公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至六月三十日委託母公司租用辦公室所產生之電費、管理費等相關支出金額分別為297千元及322千元。

3.應收付關係人款項

合併公司應收付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	<u>103.6.30</u>	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>	<u>102.1.1</u>
其他應收款	關聯企業	\$ -	55	-	-
其他應付款	母公司	\$ 104	104	109	81
其他應付款	關聯企業	1,162	807	653	127
		<u>\$ 1,266</u>	<u>911</u>	<u>762</u>	<u>208</u>

久禾光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4. 背書保證

合併公司為關係人之銀行借款及額度提供背書保證金額如下：

關係人類別	幣別	103.6.30	102.12.31	102.6.30	102.1.1
關聯企業	人民幣	\$ 30,000	30,000	30,000	30,000

由關係人為合併公司之銀行借款及額度提供背書保證金額如下：

關係人類別	幣別	103.6.30	102.12.31	102.6.30	102.1.1
關聯企業	人民幣	\$ -	5,000	5,000	15,000

(三) 主要管理階層人員交易

1. 主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	103年1月至6月	102年1月至6月
短期員工福利	\$ 2,804	1,577
股份基礎給付	44	-
	\$ 2,848	1,577

2. 提供保證

民國一〇三年六月三十日、民國一〇二年十二月三十一日、六月三十日及一月一日合併公司短期借款及長期借款係由主要管理階層人員擔任連帶保證人。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保的	103.6.30	102.12.31	102.6.30	102.1.1
銀行存款、定期存款 (列於其他金融資產—流動)	短期借款	\$ 105	103	2,111	2,109
存出保證金(列於其他非流動 資產)	長期借款	2,692	5,075	5,109	4,945
房屋及建築(帳列不動產、廠房 及設備)	短期借款	26,820	28,070	28,929	28,529
機器設備(帳列不動產、廠房及 設備)	短期借款	23,542	27,135	29,468	21,406
		\$ 53,159	60,383	65,617	56,989

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。

久禾光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十一、重大之期後事項

- (一)本公司於民國一〇三年六月二十四日經董事會決議辦理現金增資100,000千元，發行新股4,000千股，每股以25元溢價發行，並保留10%給予員工認購，增資認股基準日為民國一〇三年七月十八日，相關程序尚在進行中。
- (二)本公司於民國一〇三年六月二十四日經董事會決議為配合業務發展計劃，吸引優秀人才及提高市場競爭力，以達到永續經營之目標，擬向證券主管機關申報首次辦理股票公開發行，相關程序尚在進行中。
- (三)本公司於民國一〇三年八月十三日經董事會決議發行員工認股權憑證，發行額度為200單位，每單位認股權憑證得認購股數為1千股，每股認購價格為13元。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	103年1月至6月			102年1月至6月		
	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	31,200	16,824	48,024	21,877	8,102	29,979
勞健保費用	790	617	1,407	678	530	1,208
退休金費用	1,987	536	2,523	1,850	498	2,348
其他員工福利費用	27,388	2,482	29,870	8,035	177	8,212
折舊費用	13,931	2,424	16,355	12,896	714	13,610
攤銷費用	-	5	5	-	6	6

(二)營運之季節性

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇三年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

單位：新台幣/人民幣千元

編 號	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 限額(註1)	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	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1)	屬母公司 對子公司背 書保證(註3)	屬子公司 對母公司背 書保證(註3)	屬對大陸 地區背書 保證(註3)
		公司名稱	關係										
1	江蘇久禾	江蘇久正	業務往來之 公司	772,623 (RMB158,910)	145,860 (RMB30,000)	145,860 (RMB30,000)	145,860 (RMB30,000)	-	31.91%	772,623 (RMB158,910)	-	-	Y

註1：對外背書保證總額及對單一企業背書保證限額以子公司前一年底淨值之百分之二百為限。

註2：係以財務報告日匯率(NT: 29.915/US; RMB: 6.1528/US)換算為台幣。

註3：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。

久禾光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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)：無。
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：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：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者：無。
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：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	江蘇久禾	1	營業成本	97,788	與一般交易無顯著不同	32.05 %
				應付帳款	66,629	"	11.20 %
				其他應收款	6,770	"	1.14 %

註一、編號之填寫方式如下：

1. 0代表母公司。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇三年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣或外幣千元/千股

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	本期編列之 投資損益	備註
				去期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	久禾Samoa	薩摩亞	控股公司	61,196 (註3)	198,454	1,497 (註3)	100.00 %	165,994	36,975 (US\$1,236)	36,702	子公司
"	今岳	台中市	一般投資業	80,000	-	8,000	100.00 %	95,064	1,243	1,243	"
"	今弘	台中市	一般投資業	57,500	-	5,750	100.00 %	68,335	880	880	"
今岳	Do Electronic	薩摩亞	控股公司	79,275 (US\$2,650)	-	2,650	58.14 %	97,466	2,244 (US\$75)	由今岳依持股比 例認列	子公司採權益法評價之 被投資公司
今弘	"	"	"	57,078 (US\$1,908)	-	1,908	41.86 %	70,174	2,244 (US\$75)	由今弘依持股比 例認列	"

註1：係以財務報告日匯率(NT:29.915/US)換算為台幣。

註2：上述交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

註3：久禾Samoa於民國一〇三年五月二日經董事會決議通過辦理現金減資退回股款，相關法定變更程序業已完成。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣/外幣千元

大陸 被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期末自 台灣匯出累 積投資金額	本期末自 台灣匯出或 收回投資金額	本期末自 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	本期編列 投資損益 (註1)	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
江蘇久禾	模組製造加工	358,980 (US\$12,000)	透過久禾Samoa及 Do Electronic間接 投資(註5)	181,135 (US\$6,055)	-	181,135 (US\$6,055)	32,817 (US\$1,097)	100.00%	32,817 (US\$1,097)	457,131 (US\$15,281)	-

久禾光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 赴大陸地區投資限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
本公司	44,783 (US\$1,497)	222,627 (US\$7,442)(註4)	194,677
今岳	79,275 (US\$2,650)	79,275 (US\$2,650)	80,000
今弘	57,078 (US\$1,908)	57,078 (US\$1,908)	80,000

註1：本期投資損益係依據台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報告認列。

註2：係以資產負債表日匯率(NT：29.915/US)換算為新台幣。

註3：其中USD5,945千元由久禾Samoa以其自有資金及機器設備作價投資。本公司於民國一〇三年五月調整組織架構，由Do Electronic向久禾Samoa購買江蘇久禾37.98%股權計美金4,558千元。

註4：本公司於民國九十八年度以前之大陸投資金額已取得投審會核准函。

註5：本公司透過100%持有之今岳及今弘分別持有Do Electronic之58.14%及41.86%股權，於民國一〇三年五月調整組織架構，由Do Electronic向久禾Samoa購買江蘇久禾37.98%股權。

3. 重大交易事項：

合併公司民國一〇三年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併季報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

合併公司依據主要營運決策者定期複核用以分配資源及績效衡量之營運結果，合併公司屬單一營運部門，主要係經營電子零組件製造業、光學儀器製造業等，營運部門損益、資產及負債之揭露與合併財務季報告編製相同。營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇二年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇二年一月一日至六月三十日之比較合併財務季報告、民國一〇二年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇二年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇二年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則(亦稱IFRSs)對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

久禾光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一)合併資產負債表項目調節

	102.12.31			102.6.30			102.1.1		
	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之 一般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
流動資產：									
現金及約當現金	\$ 69,587	-	69,587	64,895	-	64,895	93,324	-	93,324
應收票據及帳款淨額	90,003	-	90,003	76,169	-	76,169	88,249	-	88,249
存 貨	28,741	-	28,741	38,130	-	38,130	26,840	-	26,840
其他金融資產—流動	2,959	-	2,959	4,721	-	4,721	7,375	-	7,375
其他流動資產	2,448	-	2,448	3,557	-	3,557	5,010	-	5,010
	<u>193,738</u>	<u>-</u>	<u>193,738</u>	<u>187,472</u>	<u>-</u>	<u>187,472</u>	<u>220,798</u>	<u>-</u>	<u>220,798</u>
非流動資產：									
不動產、廠房及設備	189,320	(7,958)	181,362	172,430	(1,597)	170,833	173,298	(554)	172,744
無形資產	121	-	121	126	-	126	132	-	132
遞延所得稅資產	-	4,362	4,362	-	5,876	5,876	-	5,876	5,876
其他非流動資產	7,189	7,958	15,147	7,665	1,597	9,262	7,596	554	8,150
	<u>196,630</u>	<u>4,362</u>	<u>200,992</u>	<u>180,221</u>	<u>5,876</u>	<u>186,097</u>	<u>181,026</u>	<u>5,876</u>	<u>186,902</u>
資產總計	<u>\$ 390,368</u>	<u>4,362</u>	<u>394,730</u>	<u>367,693</u>	<u>5,876</u>	<u>373,569</u>	<u>401,824</u>	<u>5,876</u>	<u>407,700</u>
負 債									
短期借款	\$ 36,331	-	36,331	18,236	-	18,236	44,669	-	44,669
應付票據及帳款	24,316	-	24,316	19,336	-	19,336	36,472	-	36,472
應付費用及其他應付款	23,659	1,001	24,660	22,069	773	22,842	18,655	773	19,428
其他流動負債	561	-	561	1,397	(666)	731	3,537	(666)	2,871
一年內到期長期借款	4,319	-	4,319	12,944	-	12,944	16,491	-	16,491
	<u>89,186</u>	<u>1,001</u>	<u>90,187</u>	<u>73,982</u>	<u>107</u>	<u>74,089</u>	<u>119,824</u>	<u>107</u>	<u>119,931</u>
長期借款	-	-	-	-	-	-	4,208	-	4,208
遞延所得稅負債	12,617	4,362	16,979	10,979	6,542	17,521	8,268	6,542	14,810
存入保證金	183	-	183	188	-	188	179	-	179
	<u>12,800</u>	<u>4,362</u>	<u>17,162</u>	<u>11,167</u>	<u>6,542</u>	<u>17,709</u>	<u>12,655</u>	<u>6,542</u>	<u>19,197</u>
負債總計	<u>101,986</u>	<u>5,363</u>	<u>107,349</u>	<u>85,149</u>	<u>6,649</u>	<u>91,798</u>	<u>132,479</u>	<u>6,649</u>	<u>139,128</u>
歸屬於母公司之業主權益									
股 本	234,540	-	234,540	234,540	-	234,540	234,540	-	234,540
資本公積	30,064	-	30,064	30,064	-	30,064	30,064	-	30,064
未分配盈餘(虧損)	(29,842)	32,655	2,813	(32,918)	32,883	(35)	(32,883)	32,883	-
特別盈餘公積	-	12,510	12,510	-	12,510	12,510	-	12,510	12,510
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	53,620	(46,166)	7,454	50,858	(46,166)	4,692	37,624	(46,166)	(8,542)
權益總計	<u>288,382</u>	<u>(1,001)</u>	<u>287,381</u>	<u>282,544</u>	<u>(773)</u>	<u>281,771</u>	<u>269,345</u>	<u>(773)</u>	<u>268,572</u>
負債及權益總計	<u>\$ 390,368</u>	<u>4,362</u>	<u>394,730</u>	<u>367,693</u>	<u>5,876</u>	<u>373,569</u>	<u>401,824</u>	<u>5,876</u>	<u>407,700</u>

久禾光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)合併綜合損益表項目調節

	102年度			102年1月至6月		
	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入淨額	\$ 254,016	-	254,016	119,275	-	119,275
營業成本	(208,639)	(67)	(208,706)	(96,887)	-	(96,887)
營業毛利	45,377	(67)	45,310	22,388	-	22,388
營業費用	(38,527)	(469)	(38,996)	(19,953)	(154)	(20,107)
營業利益	6,850	(536)	6,314	2,435	(154)	2,281
營業外收入及支出：						
利息收入	625	-	625	256	-	256
其他收入	600	-	600	435	-	435
利息費用	(1,689)	-	(1,689)	(1,114)	-	(1,114)
外幣兌換損失	(2,262)	-	(2,262)	(1,743)	-	(1,743)
其他損失	(676)	308	(368)	(304)	154	(150)
	(3,402)	308	(3,094)	(2,470)	154	(2,316)
稅前淨利(損)	3,448	(228)	3,220	(35)	-	(35)
所得稅費用	(407)	-	(407)	-	-	-
本期淨利(損)	\$ 3,041	(228)	2,813	(35)	-	(35)
其他綜合損益						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			19,272			15,945
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅			(3,276)			(2,711)
其他綜合損益(稅後淨額)			15,996			13,234
本期綜合損益總額(歸屬於母公司業主)			\$ 18,809			13,199
每股盈餘(虧損)(元)						
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.13	(0.01)	0.12	-	-	-

(三)現金流量表之重大調整

合併公司民國一〇二年十二月三十一日、六月三十日及一月一日依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

(四)調節說明

- 合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依金管會認可之國際財務報導準則規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，且僅於有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵及其他相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵；依此，合併公司於民國一〇二年十二月三十一日、六月三十日及一月一日將依先前一般公認會計原則以互抵後淨額表達之遞延所得稅資產—流動與遞延所得稅負債—非流動，彙總變動影響如下：

久禾光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>	<u>102.1.1</u>
合併資產負債表			
遞延所得稅負債—流動減少數	\$ -	666	666
遞延所得稅資產—非流動增加數	4,362	5,876	5,876
遞延所得稅負債—非流動(增加)數	<u>(4,362)</u>	<u>(6,542)</u>	<u>(6,542)</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

2. 合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債(帳列流動負債項下)，彙總變動影響如下：

	<u>102年度</u>	
合併綜合損益表		
薪資費用增加數	\$ <u>(228)</u>	
本期淨利調整減少數	<u>\$ (228)</u>	

	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>	<u>102.1.1</u>
合併資產負債表			
其他應付款增加數	\$ <u>(1,001)</u>	<u>(773)</u>	<u>(773)</u>
保留盈餘減少數	<u>\$ (1,001)</u>	<u>(773)</u>	<u>(773)</u>

3. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則將原帳列固定資產項下之預付設備款重分類為長期預付款，彙總變動如下：

	<u>102.12.31</u>	<u>102.6.30</u>	<u>102.1.1</u>
合併資產負債表			
不動產、廠房及設備減少數	\$ (8,265)	(2,058)	(1,169)
長期預付款項 (帳列其他非流動資產)增加數	<u>8,265</u>	<u>2,058</u>	<u>1,169</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

4. 合併公司對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，於轉換日採用IFRS 1規定之選擇豁免，推定累積換算調整數為零，並將依先前一般公認會計原則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘之金額計46,166千元。另合併公司因選擇適用IFRS 1豁免項目，而將帳列於股東權益項下之累積換算調整數轉列保留盈餘，所增加保留盈餘之金額共計12,510千元，應依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積。

久禾光電股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5. 合併公司之母公司轉換日為民國一〇一年一月一日，而合併公司之轉換日為民國一〇二年一月一日，合併公司於轉換日採用IFRS 1規定，選擇在無因合併程序及母公司取得子公司之企業合併影響而作之調整，以母公司轉換至國際財務報導準則日應納入母公司合併財務報表之帳面金額衡量。
6. 轉換至金管會認可之國際財務報導準則前，閒置資產係帳列其他資產項下；轉換為國際財務報導準則後，金管會認可之國際財務報導準則下無閒置資產之會計類別，故合併公司將原帳列其他資產項下之閒置資產依性質重分類為不動產、廠房及設備，彙總變動如下：

	102年度	102年1月至6月
合併綜合損益表		
營業費用增加數	\$ 308	154
其他支出減少數	(308)	(154)
當期淨利增加(減少)數	\$ -	-
	102.12.31	102.6.30
合併資產負債表		
閒置資產減少數	\$ (307)	(461)
不動產、廠房及設備增加數	307	461
保留盈餘調整數	\$ -	-

- (五) 因合併公司作業時程未及，合併公司初步評估目前會計政策與未來依二〇一三年版國際財務報導準則編製財務報告所使用之會計政策，兩者間的重大差異影響金額尚在評估中，待評估完成，將於民國一〇三年度財務報告予以揭露，請投資人注意閱讀民國一〇三年度財務報告之相關資訊。
- (六) 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請詳附註三(二)。