

股票代碼：6498

久禾光電股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇四年及一〇三年六月三十日
(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	8
(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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~25
(七)關係人交易	25
(八)抵質押之資產	26
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	26
(十)重大之災害損失	26
(十一)重大之期後事項	26
(十二)其 他	26
(十三)附註揭露事項	26~27
1.重大交易事項相關資訊	27
2.轉投資事業相關資訊	28
3.大陸投資資訊	28
(十四)部門資訊	28



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一〇四年六月三十日及一〇三年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三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及金融監督管理委員會認可之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

顏幸福



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
民國一〇四年八月七日

民國一〇四年及一〇三年六月三十日經核閱，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

合併資產負債表

民國一〇四年六月三十日、民國一〇三年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	104.6.30		103.12.31		103.6.30				104.6.30		103.12.31		103.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	金額	%
資 產														
流動資產：														
1100	\$ 149,940	25	183,873	27	36,908	6	2100	短期借款(附註六(六))	\$ 1,655	-	18,265	3	77,784	13
1110							2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 (附註六(二))	2,133	-	3,314	-	-	-
1170	106,707	18	165,005	23	239,593	40	2170	應付票據及帳款	54,296	9	99,091	14	102,771	17
1310	59,360	10	56,946	8	53,155	9	2200	其他應付款	51,635	9	72,592	10	63,889	11
1476	4,851	1	12,835	2	3,913	1	2216	應付股利	14,027	2	-	-	-	-
1470	6,712	1	12,866	2	13,280	2	2230	本期所得稅負債	627	-	2,275	-	8,339	1
	<u>327,570</u>	<u>55</u>	<u>434,525</u>	<u>62</u>	<u>346,849</u>	<u>58</u>	2300	其他流動負債	<u>2,448</u>	<u>1</u>	<u>5,608</u>	<u>1</u>	<u>1,158</u>	<u>-</u>
									<u>126,821</u>	<u>21</u>	<u>201,145</u>	<u>28</u>	<u>253,941</u>	<u>42</u>
非流動資產：														
1600	227,260	38	242,074	34	201,856	34	5000	非流動負債：						
1780	106	-	111	-	116	-	2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動 (附註六(二))	-	-	6,233	1	-	-
1840	10,654	2	8,990	1	4,362	1	2570	遞延所得稅負債	24,951	4	26,397	4	16,446	3
1900	28,919	5	17,921	3	41,848	7	2670	其他非流動負債	-	-	194	-	182	-
	<u>266,939</u>	<u>45</u>	<u>269,096</u>	<u>38</u>	<u>248,182</u>	<u>42</u>			<u>24,951</u>	<u>4</u>	<u>32,824</u>	<u>5</u>	<u>16,628</u>	<u>3</u>
									<u>151,772</u>	<u>25</u>	<u>233,969</u>	<u>33</u>	<u>270,569</u>	<u>45</u>
負債總計														
權 益：														
歸屬母公司業主之權益：(附註六(十))														
3110							3110	普通股股本	280,540	47	280,540	40	234,540	40
3150							3150	待分配股票股利	36,470	6	-	-	-	-
3200							3200	資本公積	91,974	16	91,974	13	30,152	5
3320							3320	特別盈餘公積	12,510	2	12,510	2	12,510	2
3310							3310	法定盈餘公積	5,856	1	-	-	-	-
3350							3350	未分配盈餘	(804)	-	61,376	9	42,408	7
3410							3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	16,191	3	23,252	3	4,852	1
								權益總計	<u>442,737</u>	<u>75</u>	<u>469,652</u>	<u>67</u>	<u>324,462</u>	<u>55</u>
資產總計	<u>\$ 594,509</u>	<u>100</u>	<u>703,621</u>	<u>100</u>	<u>595,031</u>	<u>100</u>		負債及權益總計	<u>\$ 594,509</u>	<u>100</u>	<u>703,621</u>	<u>100</u>	<u>595,031</u>	<u>100</u>

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

合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	104年1月至6月		103年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入淨額	\$ 180,339	100	305,113	100
5000 營業成本(附註六(四)及十二(一))	<u>154,126</u>	<u>85</u>	<u>209,255</u>	<u>68</u>
5900 營業毛利	26,213	15	95,858	32
5910 加：未實現銷貨損益	<u>140</u>	<u>-</u>	<u>163</u>	<u>-</u>
5900 營業毛利	<u>26,353</u>	<u>15</u>	<u>96,021</u>	<u>32</u>
營業費用(附註六(八)、七及十二(一))：				
6100 推銷費用	14,850	8	20,336	7
6200 管理費用	12,757	7	12,792	4
6300 研究發展費用	<u>15,493</u>	<u>9</u>	<u>14,640</u>	<u>5</u>
	<u>43,100</u>	<u>24</u>	<u>47,768</u>	<u>16</u>
6900 營業淨利(損)	<u>(16,747)</u>	<u>(9)</u>	<u>48,253</u>	<u>16</u>
營業外收入及支出：				
7100 利息收入	1,217	-	297	-
7230 外幣兌換利益	-	-	171	-
7190 其他收入	2,868	2	352	-
7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益 (附註六(二))	7,414	4	-	-
7510 財務成本-利息費用	(797)	-	(897)	-
7590 什項支出	(85)	-	(242)	-
7630 外幣兌換損失	<u>(2,722)</u>	<u>(2)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>7,895</u>	<u>4</u>	<u>(319)</u>	<u>-</u>
7900 稅前淨利(損)	(8,852)	(5)	47,934	16
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(九))	<u>(3,025)</u>	<u>(2)</u>	<u>8,339</u>	<u>3</u>
8200 本期淨利(損)	<u>(5,827)</u>	<u>(3)</u>	<u>39,595</u>	<u>13</u>
8300 其他綜合損益：				
8360 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	(8,507)	(5)	(3,135)	(1)
8399 減：與可能重分類至損益之項目相關之所得稅 (附註六(九))	<u>(1,446)</u>	<u>(1)</u>	<u>(533)</u>	<u>-</u>
	<u>(7,061)</u>	<u>(4)</u>	<u>(2,602)</u>	<u>(1)</u>
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)				
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ (12,888)</u>	<u>(7)</u>	<u>36,993</u>	<u>12</u>
每股盈餘(元)(附註六(十三))				
9750 基本每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ (0.21)</u>		<u>1.69</u>	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ (0.21)</u>		<u>1.67</u>	

(請詳閱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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本		資本公積	保留盈餘			合 計	其他權益項目	
	普通股 股 本	待 分 配 股票股利		法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	權益總額
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
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
其他資本公積變動：									
員工認股權憑證酬勞成本	-	-	88	-	-	-	-	-	88
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
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 280,540	-	91,974	-	12,510	61,376	73,886	23,252	469,652
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	5,856	-	(5,856)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(14,027)	(14,027)	-	(14,027)
普通股股票股利	-	36,470	-	-	-	(36,470)	(36,470)	-	-
本期淨損	-	-	-	-	-	(5,827)	(5,827)	-	(5,827)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(7,061)	(7,061)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(5,827)	(5,827)	(7,061)	(12,888)
民國一〇四年六月三十日餘額	\$ 280,540	36,470	91,974	5,856	12,510	(804)	17,562	16,191	442,737

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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	104年1月至6月	103年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ (8,852)	47,934
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	20,688	16,355
攤銷費用	5	5
呆帳費用提列(轉列收入)數	1,215	-
利息費用	797	897
利息收入	(1,217)	(297)
股份基礎給付酬勞成本	-	88
透過損益按公允價值衡量金融資產(負債)利益增加(減少)	(7,414)	-
其他	97	(134)
	<u>14,171</u>	<u>16,914</u>
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：		
透過損益按公允價值衡量金融資產(增加)減少	3,000	-
應收票據及帳款(增加)減少	57,098	(149,590)
存貨(增加)減少	(1,946)	(24,310)
其他金融資產(增加)減少	7,673	(952)
其他流動資產(增加)減少	6,154	(10,811)
	<u>71,979</u>	<u>(185,663)</u>
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)	(44,795)	78,455
其他應付款及其他流動負債增加(減少)	(25,458)	32,935
	<u>(70,253)</u>	<u>111,390</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>1,726</u>	<u>(74,273)</u>
調整項目合計	<u>15,897</u>	<u>(57,359)</u>
營運產生之現金流入(流出)	7,045	(9,425)
收取之利息	1,576	297
支付之利息	(836)	(835)
支付之所得稅	(1,648)	(21)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>6,137</u>	<u>(9,984)</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(9,674)	(33,761)
預付設備款(增加)減少	(14,759)	(29,161)
其他投資活動	2,897	2,781
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>(21,536)</u>	<u>(60,141)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(16,610)	41,453
償還長期借款	-	(4,319)
存入保證金減少	(194)	(1)
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>(16,804)</u>	<u>37,133</u>
匯率變動之影響	(1,730)	313
本期現金及約當現金增加(減少)數	(33,933)	(32,679)
期初現金及約當現金餘額	183,873	69,587
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 149,940</u>	<u>36,908</u>

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇四年及一〇三年六月三十日僅經核閱，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

民國一〇四年及一〇三年六月三十日

(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。本公司民國一〇四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。本公司股票於民國一〇四年一月二十七日經中華民國證券櫃檯買賣中心核准在證券商營業處所登錄買賣(即興櫃股票)。

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一〇四年八月七日提報董事會後發布。

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認可之2013年版國際財務報導準則之影響

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「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
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	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

除下列項目外，適用2013年版國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。合併公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對合併公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

2. 國際會計準則第1號之修正「財務報表之表達」

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

(二) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下稱理事會)已發布，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	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」	2016年1月1日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016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
國際財務報導準則第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

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	理事會發布 之生效日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	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27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016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。

四、重大會計政策之彙總說明

(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、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註四。另自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則之相關變動情形請詳附註三(一)。

(二) 合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇三年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇三年度合併財務報告附註四(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)

列入合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			104.6.30	103.12.31	103.6.30	
本公司	Powertip Image (Samoa) Corp. (簡稱久禾Samoa)	控股公司	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 %	100.00 %	100.00 %	
"	今弘國際股份有限公司(簡稱今弘)	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
今岳	Do Electronic Technology Inc. (簡稱Do Electronic)	控股公司	58.14 %	58.14 %	58.14 %	
今弘	Do Electronic	控股公司	41.86 %	41.86 %	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 %	62.02 %	62.02 %	註
Do Electronic	江蘇久禾	模組製造加工	37.98 %	37.98 %	37.98 %	註

註：久禾光電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。

(三)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。

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。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時並無涉及重大判斷、估計及假設不確定性，且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

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 69	22	21
支票及活期存款	82,189	148,421	36,887
定期存款	<u>67,682</u>	<u>35,430</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 149,940</u>	<u>183,873</u>	<u>36,908</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)金融資產及負債

1.明細如下：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
受益憑證－開放型基金	\$ -	3,000	-
流 動	\$ -	3,000	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
非避險之衍生工具	\$ 2,133	9,547	-
流 動	\$ 2,133	3,314	-
非流 動	-	6,233	-
	<u>\$ 2,133</u>	<u>9,547</u>	<u>-</u>

合併公司之金融資產於報導日均未有提供作質押擔保之情形。

2.非避險之衍生工具

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率與利率風險，合併公司民國一〇四年六月三十日及民國一〇三年十二月三十一日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產及負債之衍生工具明細如下：

	<u>104.6.30</u>		
	合約金額(千元)	幣 別	到期期間
金融負債：			
外幣賣出選擇權	USD\$ <u>500</u>	美元兌人民幣	104.12.10~105.1.8
	<u>103.12.31</u>		
	合約金額(千元)	幣 別	到期期間
金融負債：			
外幣賣出選擇權	USD\$ <u>500</u>	美元兌人民幣	104.12.10~105.1.8

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款－非關係人

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
應收票據	\$ -	1,489	-
應收帳款	108,018	163,627	239,679
其他應收款	4,697	12,731	3,808
	112,715	177,847	243,487
減：備抵呆帳	(1,311)	(111)	(86)
	<u>\$ 111,404</u>	<u>177,736</u>	<u>243,401</u>
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 106,707</u>	<u>165,005</u>	<u>239,593</u>
其他應收款-流動淨額			
(帳列其他金融資產-流動)	<u>\$ 4,697</u>	<u>12,731</u>	<u>3,808</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>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
逾期30~60天	\$ 3,538	11,918	19,341
逾期61~90天	717	1,160	5,635
逾期91~180天	2,137	5,320	5,035
逾期超過181天以上	<u>3,543</u>	<u>239</u>	<u>226</u>
	<u>\$ 9,935</u>	<u>18,637</u>	<u>30,237</u>

合併公司民國一〇四年及一〇三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>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
群組評估之減損損失：		
期初餘額	\$ 111	86
呆帳費用提列(轉入收入)數	1,215	-
匯率影響數	<u>(15)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 1,311</u>	<u>86</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。

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。截至民國一〇四年六月三十日、民國一〇三年十二月三十一日及一〇三年六月三十日，已出售之債權尚未收回之款項分別為3,482千元、7,366千元及1,342千元，帳列其他金融資產一流動項下。

合併公司民國一〇四年六月三十日、民國一〇三年十二月三十一日及一〇三年六月三十日，符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊明細如下：

<u>104.6.30</u>						重要移轉	
<u>承購人</u>	<u>轉售金額</u>	<u>承購額度</u>	<u>已預支金額</u>	<u>提供擔保項目</u>	<u>條款</u>	<u>除列金額</u>	
台灣新光 商業銀行	\$ <u>17,382</u>	<u>46,365</u>	<u>13,900</u>	本票USD1,500千元	無	<u>17,382</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)

103.12.31

承購人	轉售金額	承購額度	已預支金額	提供擔保項目	重要移轉 條款	除列金額
台灣新光 商業銀行	\$ 36,830	34,870	29,464	本票USD1,100千元	無	36,830

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	重要移轉 條款	除列金額
台灣新光 商業銀行	\$ 6,535	32,907	5,193	本票USD1,100千元	無	6,535

民國一〇四年六月三十日、民國一〇三年十二月三十一日及一〇三年六月三十日
債權出售之利率為(6M LIBOR+2%)/0.946。

截至民國一〇四年六月三十日、民國一〇三年十二月三十一日及一〇三年六月三十
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

(四)存 貨

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
商 品	\$ 2	5	300
製成品	9,477	10,515	16,874
在製品及半成品	36,577	34,357	23,773
原 料	13,304	12,069	12,208
	\$ 59,360	56,946	53,155

1.合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日認列之營業成本明細如下
：

	104年1月至6月	103年1月至6月
銷貨成本及費用	\$ 158,754	206,110
提列(迴轉)存貨備抵跌價及呆滯損失而認列 之當期營業成本(減項)	(4,628)	3,145
	\$ 154,126	209,255

2.截至民國一〇四年六月三十日、民國一〇三年十二月三十一日及一〇三年六月三十
日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

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)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	房屋及建築	機器設備	其 他	合 計
成本或認定成本：				
民國104年1月1日餘額	\$ 46,837	267,942	140,947	455,726
增 添	-	2,192	8,862	11,054
轉入(出)	-	2,429	(1,710)	719
處 分	-	-	-	-
匯率變動之影響	(1,101)	(9,047)	(4,100)	(14,248)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 45,736</u>	<u>263,516</u>	<u>143,999</u>	<u>453,251</u>
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>
折舊及減損損失：				
民國104年1月1日餘額	\$ 19,173	116,281	78,198	213,652
本年度折舊	1,141	11,426	8,121	20,688
處 分	-	-	-	-
匯率變動之影響	(439)	(5,281)	(2,629)	(8,349)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 19,875</u>	<u>122,426</u>	<u>83,690</u>	<u>225,991</u>
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>
帳面價值：				
民國104年1月1日	<u>\$ 27,664</u>	<u>151,661</u>	<u>62,749</u>	<u>242,074</u>
民國104年6月30日	<u>\$ 25,861</u>	<u>141,090</u>	<u>60,309</u>	<u>227,260</u>
民國103年6月30日	<u>\$ 27,077</u>	<u>100,841</u>	<u>73,938</u>	<u>201,856</u>

截至民國一〇四年六月三十日、民國一〇三年十二月三十一日及一〇三年六月三十日止，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。

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)

(六)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
擔保借款	\$ 5	9,510	57,983
購料借款	1,650	8,755	19,801
合計	<u>\$ 1,655</u>	<u>18,265</u>	<u>77,784</u>
尚未使用額度	<u>\$ 105,387</u>	<u>47,509</u>	<u>199</u>
利率區間	<u>2.4%~5.6%</u>	<u>1.38%~7.8%</u>	<u>1.38%~7.80%</u>

- 1.合併公司短期借款連帶保證人情形請詳附註七。
- 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。

(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	10,857平方公尺
(共47年3個月)				

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

本公司民國一〇四年及一〇三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374千元及305千元，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，民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日基本養老保險費分別為724千元及2,218千元。

(九)所得稅

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。

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. 合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
當期所得稅費用		
調整前期之當期所得稅	\$ (1,151)	-
當期產生	<u>-</u>	<u>8,339</u>
	<u>\$ (1,151)</u>	<u>8,339</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之迴轉	<u>(1,874)</u>	<u>-</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ (3,025)</u>	<u>8,339</u>

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：

	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ (1,446)</u>	<u>(533)</u>

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一〇二年度。

5. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
未分配盈餘—均屬民國八十七年度以後	<u>\$ (804)</u>	<u>61,376</u>	<u>42,408</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 1,605</u>	<u>9</u>	<u>-</u>
		<u>103年度(預計)</u>	<u>102年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>2.62 %</u>	<u>- %</u>

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

除下段所述外，合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十一)。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 90,064	90,064	30,064
員工認股權	<u>1,910</u>	<u>1,910</u>	<u>88</u>
	<u>\$ 91,974</u>	<u>91,974</u>	<u>30,152</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.法定盈餘公積

本公司於民國一〇四年六月二日經股東會決議提列法定盈餘公積5,856千元。

3.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。截至民國一〇四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。

4.盈餘分配及股利政策

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：

- (1)民國一〇二年十二月三十一日員工紅利提撥百分之十，民國一〇三年十一月七日股東會通過員工紅利提撥比例不低於百分之三且不高於百分之十。民國一〇四年六月二日股東會通過員工紅利提撥百分之七。
- (2)民國一〇二年十二月三十一日董事、監察人酬勞不高於百分之五。民國一〇四年六月二日股東會通過董事、監察人酬勞提撥百分之三。
- (3)其餘為股東紅利。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

- 5.本公司於編製民國一〇三年上半年度合併財務季報告時，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，係以截至民國一〇三年一月一日至六月三十日止之當期稅後淨利扣除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。配發股票紅利之股款計算基礎係依據股東會議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。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。

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)

6.本公司於民國一〇三年六月十一日經股東常會決議通過民國一〇二年度虧損撥補案，未分派員工紅利及董監酬勞。本公司於民國一〇四年六月二日經股東常會決議之民國一〇三年度盈餘分配案，分派之員工紅利、董事監察人酬勞如下：

	<u>103年度</u>
員工紅利—現金	\$ 1,581
董事及監察人酬勞	<u>527</u>
	<u>\$ 2,108</u>

上述董監酬勞及員工紅利實際配發情形與財務報告認列之金額並無差異。

本公司股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司分別於民國一〇四年六月二日經股東常會決議民國一〇三年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	<u>103年度</u>	
	<u>配股率(元)</u>	<u>金額</u>
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.5	14,027
股票	1.30	<u>36,470</u>
合計		<u>\$ 50,497</u>

本公司股東會決議之盈餘分配，員工紅利及董監酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十一)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十一)。

合併公司於民國一〇三年六月十一日經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均為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：

	<u>103年1月至6月</u>	
	<u>認股權數量</u> (單位)	<u>加權</u> 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

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)

截至民國一〇四年六月三十日止，員工認股權憑證均已行使完畢。

上述員工認股權憑證主要發行條款如下：

- (1)認股價格：每股認購價格均為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：

	給予日期 <u>103.6.11</u>
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

(十二)每股盈餘(虧損)

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：

	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
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>(5,827)</u>	<u>39,595</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>28,054</u>	<u>23,454</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ (0.21)</u>	<u>1.69</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)

	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</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>
普通股加權平均流通在外股數(千股)		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>
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>
稀釋每股盈餘(虧損)(元)		<u>1.67</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。

本公司於民國一〇四年六月二日股東會決議無償配股，並以民國一〇四年八月十三日為增資基準日，若此無償配股於財務報告通過發布前發生，其擬制之追溯調整每股盈餘(虧損)如下：

	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>(0.18)</u>	<u>1.49</u>
稀釋每股盈餘(虧損)(元)		\$ <u>1.48</u>

(十三)員工及董事、監察人酬勞

本公司民國一〇四年一月一日至六月三十日為稅前淨損，故無需估列員工酬勞及董事、監察人酬勞。

(十四)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十四)。

1.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
104年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,655	(1,655)	(1,655)	-	-
透過損益按公允價值衡量之					
金融負債－流動	2,133	(2,133)	(2,133)	-	-
應付票據及帳款	54,296	(54,296)	(54,296)	-	-
其他應付款	<u>40,987</u>	<u>(40,987)</u>	<u>(40,987)</u>	-	-
	<u>\$ 99,071</u>	<u>(99,071)</u>	<u>(99,071)</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)

	帳面金額	合 約			
		現金流量	1年以內	1-2年	超過2年
103年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 18,265	(18,265)	(18,265)	-	-
透過損益按公允價值衡量之 金融負債—流動	3,314	(3,314)	(3,314)	-	-
應付票據及帳款	99,091	(99,091)	(99,091)	-	-
其他應付款	50,540	(50,540)	(50,540)	-	-
透過損益按公允價值衡量之 金融負債—非流動	6,233	(6,233)	-	(6,233)	-
	<u>\$ 177,443</u>	<u>(177,443)</u>	<u>(171,210)</u>	<u>(6,233)</u>	<u>-</u>
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>

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。

2.市場風險

(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

	104.6.30			103.12.31			103.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美 金	\$ 3,562	美金/台幣 =30.91	110,101	7,473	美金/台幣 =31.70	236,894	2,835	美金/台幣 =29.915	84,809
美 金	-	美金/人民幣 =6.1136	-	-	美金/人民幣 =6.119	-	571	美金/人民幣 =6.1528	17,081
人 民 幣	9,299	人民幣/台幣 =4.9980	46,476	7,117	人民幣/台幣 =5.117	36,418	-	人民幣/台幣 =4.836	-
金融負債									
貨幣性項目									
美 金	3	美金/台幣 =30.91	93	251	美金/台幣 =31.70	7,957	11	美金/台幣 =29.915	329
美 金	434	美金/人民幣 =6.1136	13,415	1,826	美金/人民幣 =6.119	57,884	824	美金/人民幣 =6.1528	24,650
人 民 幣	4,370	人民幣/台幣 =4.9980	21,841	29,761	人民幣/台幣 =5.117	152,287	-	人民幣/台幣 =4.836	-

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、透過損益按公允價值衡量之金融負債、應付票據及帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇四年及一〇三年六月三十日當新台幣相對於美金及人民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，民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之稅前淨利影響如下，兩期分析係採用相同基礎。

	104.6.30	103.6.30
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 5,500	4,224
貶值5%	(5,500)	(4,224)
美金(相對於人民幣)		
升值5%	(671)	(378)
貶值5%	671	378
人民幣(相對於新台幣)		
升值5%	1,232	-
貶值5%	(1,232)	-

(2) 貨幣性項目之兌換損益

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，以及換算至母公司功能性貨幣新台幣(即合併公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

	104年1月至6月		103年1月至6月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
台 幣	(1,190)	-	141	-
人 民 幣	(1,532)人民幣/台幣= 5.0326		30 人民幣/台幣= 4.9242	

3. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

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)

		104.6.30			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
非避險之衍生工具	\$ (2,133)	-	(2,133)	-	
合計	\$ (2,133)	-	(2,133)	-	
		103.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產：					
受益憑證—開放型基金	\$ 3,000	3,000	-	-	
透過損益按公允價值衡量之金融負債：					
非避險之衍生工具	(9,547)	-	(9,547)	-	
合計	\$ (6,547)	3,000	(9,547)	-	

民國一〇四年一月一日及六月三十日並無任何移轉之情形。

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

上市之可轉換公司債及開放型基金等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

B.衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(十五)財務風險管理

衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

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)

(十六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十六)。

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本公司之母公司與最終控制者，於民國一〇三年十二月五日起，對本公司及其子公司喪失控制力。截至民國一〇四年六月三十日止，本公司為合併公司及合併公司之子公司之最終控制者。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	104.6.30	103.12.31	103.6.30
其他應付款	對合併公司具重大影響力者 及母公司	\$ <u>1,668</u>	<u>1,682</u>	<u>1,266</u>

2.租 賃

合併公司自民國九十三年九月起向對合併公司具重大影響力者及母公司承租廠房及辦公室，民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日租金支出均為618千元，其依租賃合約所支付之存出保證金均為214千元。

3.其他費用

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日委託對合併公司具重大影響力者及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1,552千元及297千元，帳列其他應付款項下。

(四)主要管理人員報酬

1.主要管理人員報酬

主要管理人員報酬包括：

	104年1月至6月	103年1月至6月
短期員工福利	\$ 1,524	2,804
股份基礎給付	-	44
	\$ <u>1,524</u>	<u>2,848</u>

2.提供保證

民國一〇四年六月三十日、民國一〇三年十二月三十一日及一〇三年六月三十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。

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)

八、抵質押之資產

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	質押擔保標的	104.6.30	103.12.31	103.6.30
銀行存款、定期存款 (列於其他金融資產—流動)	關稅進口保證金	\$ 154	104	105
存出保證金(列於其他非流動資產)	短、長期借款及 應付票據	4,000	6,853	2,692
房屋及建築(帳列不動產、廠房及設備)	短期借款	25,706	27,459	26,820
機器設備(帳列不動產、廠房及設備)	短期借款	-	-	23,542
		<u>\$ 29,860</u>	<u>34,416</u>	<u>53,159</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：

本公司為獎勵員工及提升員工向心力，於民國一〇四年八月七日經董事會決議通過擬預定買回庫藏股1,400千股，轉讓股份予員工。

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	104年1月至6月			103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	17,330	12,519	29,849	31,200	16,824	48,024
勞健保費用	65	882	947	790	617	1,407
退休金費用	348	750	1,098	1,987	536	2,523
其他員工福利費用	31,278	246	31,524	27,388	2,482	29,870
折舊費用	14,957	5,731	20,688	13,931	2,424	16,355
攤銷費用	-	5	5	-	5	5

(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

民國一〇四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：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)

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者：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者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	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		備註
			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	
江蘇久禾	本公司	持有100%之法人股東	銷貨	(111,705)	(71) %	與一般客戶無顯著不同	因產品特殊及差異性無從比較	-	18,078	26 %	
本公司	江蘇久禾	本公司持有100%之子公司	進貨	111,705	100 %	#	#	-	(18,078)	(86) %	

註：上述交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

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者：無。
 9. 從事衍生工具交易：請參見附註六(二)及六(十四)。
 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2)	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	111,705	與一般交易無顯著不同	61.94 %
				應付帳款	18,078	"	3.04 %

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 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：

民國一〇四年一月一日至六月三十日本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：千單位/千股
單位：新台幣千元/美金千元

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(註1)		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期末	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)	61,196	1,497 (註3)	100.00 %	154,982	(13,168) (US\$426)	(12,618)	子公司
"	今岳	台中市	一般投資業	80,000	80,000	8,000	100.00 %	93,966	(4,252)	(4,252)	"
"	今弘	台中市	一般投資業	57,500	57,500	5,750	100.00 %	67,522	(3,063)	(3,063)	"
今岳	Do Electronic	薩摩亞	控股公司	81,912 (US\$2,650)	81,912 (US\$2,650)	2,650	58.14 %	97,106	(7,233) (US\$234)	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	"	"	"	58,976 (US\$1,908)	58,976 (US\$1,908)	1,908	41.86 %	69,915	(7,233) (US\$234)	由今弘依持股比例認列	"

註1：係以財務報告日匯率(NT.30.91/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。

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)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：新台幣千元/美金千元

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	期中最高持股		本期認列投資損益(註1)	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
				匯出	收回	股數(千股)	持股比例								
江蘇久禾	機械製造加工	370,920 (US\$12,000) (註3)	透過久禾 Samoa及Do Electronic間接投資 (註5)	187,160 (US\$6,055)	-	187,160 (US\$6,055)	(20,802) (US\$673)	100.00 %	-	100.00 %	(20,802) (US\$673)	419,881 (US\$13,584)	-		

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	46,272 (US\$1,497)	230,032 (US\$7,442)(註4)	265,642
今岳	81,912 (US\$2,650)	81,912 (US\$2,650)	80,000
今弘	58,976 (US\$1,908)	58,976 (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之財務季報表認列。

註2：美金係以資產負債表日匯率(NT：30.91/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：

合併公司民國一〇四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(於編製合併財務季報告時業已沖銷)，請詳「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。