

股票代碼：6498

久禾光電股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇八年及一〇七年第二季

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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13~26
(七)關係人交易	26~27
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~29
2.轉投資事業相關資訊	29
3.大陸投資資訊	30
(十四)部門資訊	30



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 City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 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：

前言

久禾光電股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達久禾光電股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

郭 冠 綏

羅 瑞 蘭



證券主管機關：金管證審字第1010004977號
核准簽證文號：台財證六字第0930104860號
民國一〇八年八月九日

民國一〇八年及一〇七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子公司

合併資產負債表

民國一〇八年六月三十日、民國一〇七年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	108.6.30		107.12.31		107.6.30			負債及權益	108.6.30		107.12.31		107.6.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 109,096	22	70,282	16	39,840	10	2100 短期借款(附註六(六))	\$ 9,092	2	17,988	4	-	-	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(二)及七)	129,027	27	152,437	34	125,446	30	2170 應付票據及帳款	40,283	8	37,474	8	49,173	12	
1220 本期所得稅資產	27	-	7	-	1,981	-	2200 其他應付款(附註七)	53,778	11	54,218	12	52,491	13	
1310 存貨(附註六(三))	24,478	5	19,188	4	32,568	8	2280 租賃負債一流動(附註六(八))	3,040	1	-	-	-	-	
1476 其他金融資產一流動	646	-	473	-	2,655	1	2300 其他流動負債	7,848	2	4,658	1	5,267	1	
1470 其他流動資產	3,961	1	4,779	1	4,333	1	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(七))	11,623	2	8,333	2	-	-	
	<u>267,235</u>	<u>55</u>	<u>247,166</u>	<u>55</u>	<u>206,823</u>	<u>50</u>		<u>125,664</u>	<u>26</u>	<u>122,671</u>	<u>27</u>	<u>106,931</u>	<u>26</u>	
非流動資產：							非流動負債：							
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四)及八)	189,257	38	197,550	43	187,795	46	2540 長期借款(附註六(七))	16,473	3	15,278	4	-	-	
1755 使用權資產(附註六(五))	26,003	5	-	-	-	-	2570 遞延所得稅負債	14,709	3	14,296	3	15,096	4	
1780 無形資產	64	-	70	-	75	-	2580 租賃負債一非流動(附註六(八))	23,256	5	-	-	-	-	
1840 遞延所得稅資產	3,192	1	3,770	1	4,375	1	負債總計	<u>180,102</u>	<u>37</u>	<u>152,245</u>	<u>34</u>	<u>122,027</u>	<u>30</u>	
1900 其他非流動資產(附註八)	4,217	1	3,777	1	12,701	3	權益：							
	<u>222,733</u>	<u>45</u>	<u>205,167</u>	<u>45</u>	<u>204,946</u>	<u>50</u>	歸屬母公司業主之權益：(附註六(十二))							
資產總計	<u>\$ 489,968</u>	<u>100</u>	<u>452,333</u>	<u>100</u>	<u>411,769</u>	<u>100</u>	3110 普通股股本	305,650	62	305,650	67	317,010	77	
							3200 資本公積	-	-	90,232	20	91,974	22	
							3310 法定盈餘公積	5,856	1	5,856	1	5,856	1	
							3320 特別盈餘公積	12,510	3	12,510	3	12,510	3	
							3350 未分配盈餘(累積虧損)	(300)	-	(98,657)	(22)	(116,334)	(28)	
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(13,850)	(3)	(15,503)	(3)	(8,172)	(2)	
							3500 庫藏股票	-	-	-	-	(13,102)	(3)	
							權益總計	<u>309,866</u>	<u>63</u>	<u>300,088</u>	<u>66</u>	<u>289,742</u>	<u>70</u>	
							負債及權益總計	<u>\$ 489,968</u>	<u>100</u>	<u>452,333</u>	<u>100</u>	<u>411,769</u>	<u>100</u>	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：王世岳



經理人：王世岳



會計主管：程銀娜



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子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至6月		107年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十四)及七)	\$ 163,857	100	165,418	100
5000 營業成本(附註六(十)、六(十)及十二)	126,909	78	136,040	82
5900 營業毛利	36,948	22	29,378	18
營業費用(附註六(十)、七及十二)：				
6100 推銷費用	9,091	6	8,628	5
6200 管理費用	10,566	6	9,263	6
6300 研究發展費用	8,502	5	9,685	6
	28,159	17	27,576	17
6900 營業淨利	8,789	5	1,802	1
營業外收入及支出：				
7100 利息收入	340	-	437	-
7190 其他收入	275	-	1,687	1
7510 利息費用	(1,366)	(1)	(413)	-
7630 外幣兌換利益	1,006	1	2,632	2
7590 什項支出	(301)	-	(45)	-
	(46)	-	4,298	3
7900 稅前淨利	8,743	5	6,100	4
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	618	-	1,466	1
本期淨利	8,125	5	4,634	3
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	2,066	1	(477)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十一))	(413)	-	(724)	(1)
8300 本期其他綜合(損)益(稅後淨額)	1,653	1	(1,201)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 9,778	6	3,433	2
每股盈餘(元)(附註六(十三))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.27		0.15	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：王世岳



經理人：王世岳



會計主管：程銀娜



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子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七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

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合計	其他權益項目		權益總額
			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	庫藏股票	
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 317,010	91,974	5,856	12,510	(120,968)	(102,602)	(6,971)	(13,102)	286,309
本期淨利	-	-	-	-	4,634	4,634	-	-	4,634
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,201)	-	(1,201)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	4,634	4,634	(1,201)	-	3,433
民國一〇七年六月三十日餘額	\$ 317,010	91,974	5,856	12,510	(116,334)	(97,968)	(8,172)	(13,102)	289,742
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 305,650	90,232	5,856	12,510	(98,657)	(80,291)	(15,503)	-	300,088
本期淨利	-	-	-	-	8,125	8,125	-	-	8,125
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,653	-	1,653
本期綜合損益總額	-	-	-	-	8,125	8,125	1,653	-	9,778
資本公積彌補虧損	-	(90,232)	-	-	90,232	90,232	-	-	-
民國一〇八年六月三十日餘額	\$ 305,650	-	5,856	12,510	(300)	18,066	(13,850)	-	309,866

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：王世岳



經理人：王世岳



會計主管：程銀娜



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子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至6月	107年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 8,743	6,100
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	23,695	18,355
攤銷費用	6	5
利息費用	1,366	413
利息收入	(340)	(437)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	133	-
租賃修改利益	(6)	-
收益費損項目合計	24,854	18,336
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款減少(增加)	23,365	(22,169)
存貨(增加)減少	(5,614)	3,270
其他金融資產(增加)減少	(158)	88
其他流動資產減少(增加)	818	(248)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	18,411	(19,059)
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)	2,809	(3,498)
其他應付款及其他流動負債增加	8,029	10,178
與營業活動相關之負債之淨變動合計	10,838	6,680
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	29,249	(12,379)
調整項目合計	54,103	5,957
營運產生之現金流入	62,846	12,057
收取之利息	325	437
支付之利息	(1,347)	(412)
退還(支付)之所得稅	20	(619)
營業活動之淨現金流入	61,844	11,463
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(18,814)	(9,837)
預付設備款(增加)減少	-	(6,328)
受限制資產(增加)減少	-	103
其他投資活動	(440)	(3,663)
投資活動之淨現金流出	(19,254)	(19,725)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(9,169)	-
舉借長期借款	4,485	-
租賃本金償還	(1,316)	-
籌資活動之淨現金	(6,000)	-
匯率變動之影響	2,224	(3,441)
本期現金及約當現金增加(減少)數	38,814	(11,703)
期初現金及約當現金餘額	70,282	51,543
期末現金及約當現金餘額	\$ 109,096	39,840

董事長：王世岳



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：王世岳



會計主管：程銀娜



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子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第二季

(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。本公司民國一〇八年六月三十日之合併財務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

本合併財務報告已於民國一〇八年八月九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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。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十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租公務車及電腦資訊設備適用短期租賃及低價值標的之認列豁免。

對於先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約，於過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於前述短期租賃以外之所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- c. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- d. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額均為27,192千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為5.09%。

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	<u>108.1.1</u>
107.12.31合併財務報告之營業租賃承諾金額	\$ 28,654
認列豁免：	
短期租賃	(3)
可合理確定將行使之租賃延長或終止之選擇權	<u>5,293</u>
	<u>\$ 33,944</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	
(即於108.1.1認列之租賃負債金額)	<u>\$ 27,192</u>

2. 國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

過渡至新準則時，對合併公司民國一〇八年一月一日遞延所得稅負債及保留盈餘未造成影響。

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。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	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

國際會計準則第一號及國際會計準則第八號之修正「重大之定義」，該項修正闡明重大之定義，及如何應用於現有準則中提及重大之指引。另改善與重大定義相關之解釋，亦確保所有準則之重大定義皆一致。

合併公司尚在評估該準則之修正對合併公司財務狀況之影響，相關影響待評估完成後予以揭露。

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)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(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋:

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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務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」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

列入本合併財務報告之子公司包括:

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			108.6.30	107.12.31	107.6.30
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 %
Do Electronic	江蘇久禾	模組製造加工	37.98 %	37.98 %	37.98 %

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)租賃 (民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至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以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；及
- (3)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動以及延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對公務車及電腦資訊設備之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(四)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。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

所得稅費用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所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇七年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(一)現金及約當現金

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 47	51	45
支票及活期存款	102,049	60,431	34,295
定期存款	<u>7,000</u>	<u>9,800</u>	<u>5,500</u>
	<u>\$ 109,096</u>	<u>70,282</u>	<u>39,840</u>

(二)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
應收票據	\$ 909	-	-
應收帳款—按攤銷後成本衡量 (含關係人)	132,520	156,794	129,439
減：備抵損失	<u>(4,402)</u>	<u>(4,357)</u>	<u>(3,993)</u>
應收帳款淨額	<u>\$ 129,027</u>	<u>152,437</u>	<u>125,446</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款(含關係人)採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款(含關係人)係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入歷史信用損失經驗及未來經濟狀況之合理預測等前瞻性之資訊。合併公司應收票據及應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	<u>108.6.30</u>		
	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 126,666	0%	-
逾期31~60天	2,692	12%	331
逾期91~180天	159	100%	159
逾期181天以上	<u>3,912</u>	100%	<u>3,912</u>
	<u>\$ 133,429</u>		<u>4,402</u>
	<u>107.12.31</u>		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 149,793	0%	-
逾期31~60天	411	1%	3
逾期61~90天	1,573	0%	5
逾期91~180天	1,145	48%	555
逾期181天以上	<u>3,872</u>	98%	<u>3,794</u>
	<u>\$ 156,794</u>		<u>4,357</u>

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.6.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 123,000	0%	-
逾期31~60天	2,500	10%	250
逾期181天以上	3,939	95%	3,743
	<u>\$ 129,439</u>		<u>3,993</u>

合併公司應收票據及應收帳款(含關係人)之備抵損失變動表如下：

	108年	107年
	1月至6月	1月至6月
期初餘額	\$ 4,357	3,925
外幣換算損益	45	68
期末餘額	<u>\$ 4,402</u>	<u>3,993</u>

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，屬無追索權之應收帳款讓售。應收帳款讓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。截至民國一〇八年六月三十日及一〇七年十二月三十一日止，未有已出售債權未收回之款項；截至民國一〇七年六月三十日止，已出售之債權尚未收回之款項為1,803千元，帳列其他金融資產—流動項下。

合併公司民國一〇七年六月三十日，符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊明細如下：

107.6.30						
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	\$ <u>10,826</u>	<u>19,832</u>	<u>9,023</u>	本票USD650千元	無	<u>10,826</u>

民國一〇七年六月三十日債權出售之利率為(6M LIBOR+2%)/ 0.946。

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之應收票據及應收帳款(含關係人)均未有提供作質押擔保之情形。

(三)存 貨

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
製成品	\$ 9,765	4,757	13,798
在製品及半成品	10,104	6,647	10,049
原 料	4,609	7,784	8,721
	<u>\$ 24,478</u>	<u>19,188</u>	<u>32,568</u>

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日認列之營業成本明細如下：

	108年 1月至6月	107年 1月至6月
銷貨成本及費用	\$ 125,772	133,570
提列存貨備抵跌價及呆滯損失而認列之當期營業成本	1,137	2,470
	<u>\$ 126,909</u>	<u>136,040</u>

2. 民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，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108年1月1日餘額	\$ 40,799	279,930	139,195	459,924
增 添	-	3,767	14,023	17,790
轉入(出)	-	3,122	(8,054)	(4,932)
處 分	-	(1,595)	(435)	(2,030)
匯率變動之影響	433	3,580	1,735	5,748
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 41,232</u>	<u>288,804</u>	<u>146,464</u>	<u>476,500</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 41,620	270,650	160,972	473,242
增 添	-	724	9,060	9,784
轉入(出)	-	-	(2,234)	(2,234)
處 分	-	-	(41,959)	(41,959)
匯率變動之影響	248	1,520	903	2,671
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 41,868</u>	<u>272,894</u>	<u>126,742</u>	<u>441,504</u>
折舊及減損損失：				
民國108年1月1日餘額	\$ 24,431	158,092	79,851	262,374
本年度折舊	927	11,392	9,713	22,032
處 分	-	(1,487)	(410)	(1,897)
匯率變動之影響	247	3,466	1,021	4,734
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 25,605</u>	<u>171,463</u>	<u>90,175</u>	<u>287,243</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 23,056	142,828	108,869	274,753
本年度折舊	944	10,984	6,427	18,355
處 分	-	-	(41,959)	(41,959)
匯率變動之影響	125	1,770	665	2,560
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 24,125</u>	<u>155,582</u>	<u>74,002</u>	<u>253,709</u>

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	房屋及建築	機器設備	其 他	合 計
帳面價值：				
民國108年1月1日	\$ <u>16,368</u>	<u>121,838</u>	<u>59,344</u>	<u>197,550</u>
民國108年6月30日	\$ <u>15,627</u>	<u>117,341</u>	<u>56,289</u>	<u>189,257</u>
民國107年1月1日	\$ <u>18,564</u>	<u>127,822</u>	<u>52,103</u>	<u>198,489</u>
民國107年6月30日	\$ <u>17,743</u>	<u>117,312</u>	<u>52,740</u>	<u>187,795</u>

截至民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之不動產、廠房及設備作為短期借款融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(五)使用權資產

1.合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日土地使用權金額並無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(七)。

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贈，作為長期預付租金帳面價值之減項。

2.上述土地使用權金額已於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時由長期預付租金轉列為使用權資產。

3.合併公司承租房屋及建築及機器設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	總 計
使用權資產成本：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	5,882	21,310	27,192
增 添	1,615	-	1,615
租約提前終止	(1,102)	-	(1,102)
匯率變動之影響	(12)	(182)	(194)
民國108年6月30日餘額	\$ <u>6,383</u>	<u>21,128</u>	<u>27,511</u>
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
本年度折舊	532	1,131	1,663
租約提前終止	(144)	-	(144)
匯率變動之影響	(1)	(10)	(11)
民國108年6月30日餘額	\$ <u>387</u>	<u>1,121</u>	<u>1,508</u>
帳面價值：			
民國108年6月30日	\$ <u>5,996</u>	<u>20,007</u>	<u>26,003</u>

合併公司之土地使用權全數已提供為借款之擔保品。

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
購料借款	\$ <u>9,092</u>	<u>17,988</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	\$ <u>34,550</u>	<u>25,183</u>	<u>32,326</u>
利率區間	<u>4.785%~5.655%</u>	<u>5.655%</u>	\$ <u>-</u>

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(十六)。

2.借款之發行及償還

合併公司於民國一〇八年一月一日至六月三十日新增金額為9,170千元，到期日為民國一〇八年十二月；償還之金額為18,339千元。民國一〇七年一月一日至六月三十日無重大發行、再買回或償還之情形。

3.銀行借款之擔保品

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)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

108.6.30				
	幣別	利率區間	到期日	金 額
擔保銀行借款	TWD	2.1829%~ 2.25%	111.01.14	\$ 28,096
減：一年內到期部分				(11,623)
合 計				\$ <u>16,473</u>
尚未使用額度				\$ <u>15,000</u>
107.12.31				
	幣別	利率區間	到期日	金 額
擔保銀行借款	TWD	2.1829%	110.10.22	\$ 23,611
減：一年內到期部分				(8,333)
合 計				\$ <u>15,278</u>
尚未使用額度				\$ <u>25,000</u>

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(十六)。

2.借款之發行及償還

合併公司於民國一〇八年一月一日至六月三十日新增金額為10,000千元，到期日為民國一〇一一年一月；償還之金額為5,515千元。

3.銀行借款之擔保品

(1)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。

(2)合併公司長期借款連帶保證人情形請詳附註七。

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	108.6.30		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金給付 現值
一年內	\$ 4,300	1,260	3,040
一年至五年	15,923	3,578	12,345
五年以上	12,115	1,204	10,911
	<u>\$ 32,338</u>	<u>6,042</u>	<u>26,296</u>
流動	<u>\$ 4,300</u>	<u>1,260</u>	<u>3,040</u>
非流動	<u>\$ 28,038</u>	<u>4,782</u>	<u>23,256</u>

民國一〇八年一月一日至六月三十日新增之租賃負債金額為1,615千元，利率為2.1829%，租賃期間結束日為民國一〇一一年六月。

認列於損益之金額如下：

	108年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>724</u>
短期租賃及低價值租賃資產之費用	\$ <u>6</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	108年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>2,046</u>

1.房屋及建築及機器設備之租賃

合併公司承租辦公室及機器設備，租賃期間通常為三至十年。

2.其他租賃

合併公司承租停車位及電腦資訊設備之租賃期間為一至二年間，該等租賃為短期租賃或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(九)營業租賃

合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(七)。

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)員工福利

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇八年及一〇七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578千元及406千元，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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日基本養老保險費分別為2,821千元及2,895千元。

(十一)所得稅

1.所得稅費用：

(1)合併公司所得稅費用明細如下：

	108年 1月至6月	107年 1月至6月
當期所得稅費用	\$ -	619
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	618	-
所得稅稅率變動	-	847
所得稅費用	\$ 618	1,466

(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：

	108年 1月至6月	107年 1月至6月
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (413)	(724)

2.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核定至民國一〇六年度。

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(十)。

1.普通股之發行

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額均為600,000千元，每股面額10元，均為60,000千股，已發行股份分別為30,565千股、30,565千股及31,701千股，所有已發行股份之股款均已收取。

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年十一月八日經董事會決議註銷庫藏股1,136千股，上開減資基準日為民國一〇七年十一月十二日，業已辦妥變更登記。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
發行股票溢價	\$ -	88,322	90,064
員工認股權	-	1,910	1,910
	\$ -	90,232	91,974

本公司於民國一〇八年六月二十五日經股東常會決議以資本公積彌補虧損90,232千元。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先依法提繳所得稅款，彌補以往年度虧損，次提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時不在此限，並依法令或相關規定就當期盈餘項下提列特別盈餘公積，俟迴轉後再列入盈餘分配。扣除前各項餘額後，由董事會就該餘額併同以往年度盈餘擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

本公司正處於成長階段，基於資本支出、業務擴充需要及健全財務規劃以求永續發展，本公司股利政策將依本公司未來之資本支出預算及資金需求情形，分配股票股利及現金股利方式分配予股東，其中現金股利比率不低於股東股利總額百分之五。惟實際分派比率，仍依股東會決議之。

(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。截至民國一〇八年及一〇七年六月三十日該項特別盈餘公積餘額均為12,510千元。

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

本公司分別於民國一〇八年六月二十五日及民國一〇七年六月二十六日經股東常會決議通過民國一〇七年度及一〇六年度虧損撥補案，均未分派業主股利。有關本公司股東會決議之虧損撥補相關資訊，可至公開資訊觀測站等管道查詢。

4. 庫藏股

民國一〇四年度本公司因公司法第167條之1規定，為將本公司股份轉讓員工而買回之庫藏股共計1,136千股，買回成本為13,102千元帳列股東權益減項。截至民國一〇八年六月三十日止，已全數註銷。

依上段所述公司法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之五；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加已實現之資本公積之金額。

本公司持有之庫藏股票依公司法規定，於未轉讓前不得享有股東權利。

(十三) 每股盈餘

本公司基本每股盈餘之計算如下：

	108年 1月至6月	107年 1月至6月
基本每股盈餘(元)：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>8,125</u>	<u>4,634</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>30,565</u>	<u>30,565</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.27</u>	<u>0.15</u>

(十四) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	108年 1月至6月	107年 1月至6月
主要地區市場：		
中國大陸	\$ 121,032	104,768
台灣	37,946	53,961
其他國家	<u>4,879</u>	<u>6,689</u>
	\$ <u>163,857</u>	<u>165,418</u>
主要產品：		
鏡頭產品	\$ <u>163,857</u>	<u>165,418</u>

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合約餘額

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

(十五) 員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥員工酬勞百分之七及董事、監察人酬勞不高於百分之三。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日止均為累積虧損，故無需估列員工及董事、監察人酬勞。

(十六) 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一〇七年度合併財務報告附註六(十四)。

1. 信用風險

(1) 應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(二)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期存單。上開屬信用風險低之金融資產，合併公司按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。截至民國一〇八年及一〇七年六月三十日止該款項預期未有信用減損損失。

2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約		
		現金流量	1年以內	超過1年
108年6月30日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 9,092	(9,092)	(9,092)	-
長期借款(含一年內到期)	28,096	(28,096)	(11,623)	(16,473)
應付票據及帳款	40,283	(40,283)	(40,283)	-
租賃負債	26,296	(26,296)	(3,040)	(23,256)
其他應付款	39,294	(39,294)	(39,294)	-
	<u>\$ 143,061</u>	<u>(143,061)</u>	<u>(103,332)</u>	<u>(39,729)</u>

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約		
		現金流量	1年以內	超過1年
107年12月31日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 17,988	(17,988)	(17,988)	-
長期借款(含一年內到期)	23,611	(23,611)	(8,333)	(15,278)
應付票據及帳款	37,474	(37,474)	(37,474)	-
其他應付款	<u>37,967</u>	<u>(37,967)</u>	<u>(37,967)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 117,040</u>	<u>(117,040)</u>	<u>(101,762)</u>	<u>(15,278)</u>
107年6月30日				
非衍生金融負債				
應付票據及帳款	\$ 49,173	(49,173)	(49,173)	-
其他應付款	<u>38,042</u>	<u>(38,042)</u>	<u>(38,042)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 87,215</u>	<u>(87,215)</u>	<u>(87,215)</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。

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

	108.6.30			107.12.31			107.6.30		
	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	\$ 4,632	美金/台幣 =31.11	144,102	5,056	美金/台幣 =30.765	155,548	3,623	美金/台幣 =30.51	110,538
美金	1,232	美金/人民幣 =6.8434	38,328	1,244	美金/人民幣 =6.8412	38,272	1,631	美金/人民幣 =6.6068	49,762
金融負債									
貨幣性項目									
美金	533	美金/台幣 =31.11	16,582	921	美金/台幣 =30.765	28,335	957	美金/台幣 =30.51	29,198
人民幣	-	人民幣/台幣 =4.546	-	574	人民幣/台幣 =4.497	2,581	1,131	人民幣/台幣 =4.618	5,223
美金	368	美金/人民幣 =6.8434	11,448	502	美金/人民幣 =6.8412	15,444	948	美金/人民幣 =6.6068	28,923

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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、應收帳款、其他應收款、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。於民國一〇八年及一〇七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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅前淨利之影響如下：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.6.30</u>
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 6,376	4,067
貶值5%	(6,376)	(4,067)
美金(相對於人民幣)		
升值5%	1,344	1,042
貶值5%	(1,344)	(1,042)
人民幣(相對於新台幣)		
升值5%	-	(261)
貶值5%	-	261

(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：

	<u>108年1月至6月</u>		<u>107年1月至6月</u>	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
台 幣	1,345	-	2,257	-
人 民 幣	(74)人民幣/台幣= 4.5848		81 人民幣/台幣= 4.6403	

4.公允價值資訊

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)。

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日並無任何移轉之資訊。

(十七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(十五)所揭露者無重大變動。

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(十六)。

(十九)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之非現金交易之投資及籌資活動：以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(五)。

合併公司於民國一〇八年一月一日至六月三十日來自籌資活動之負債之調節如下表：

	108.1.1	現金流量	非現金之變動			108.6.30
			本期增加	本期減少	匯率變動	
長期借款	\$ 23,611	4,485	-	-	-	28,096
短期借款	17,988	(9,169)	-	-	273	9,092
租賃負債	27,192	(1,316)	1,615	(964)	(231)	26,296
來自籌資活動之負債總額	\$ 68,791	(6,000)	1,615	(964)	42	63,484

合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日無來自籌資活動之負債變動。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
久正光電股份有限公司	對合併公司具重大影響力者
江蘇久正光電有限公司	合併公司之其他關係人
王世岳先生	本公司之董事長

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	108年 1月至6月	107年 1月至6月
其他關係人	\$ -	88

合併公司對關係人之銷售價格與一般客戶無顯著差異，售予關係人之授信期間為60~90天。

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收帳款	其他關係人	\$ -	119	88

3. 租 賃

合併公司分別向對合併公司具重大影響力者及其他關係人承租辦公室及設備，民國一〇七年一月一日至六月三十日租金費用為681千元，其依租賃合約所支付之存出保證金均為214千元，截至民國一〇七年六月三十日止已全數付訖。該筆租賃交易已於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時認列使用權資產及租賃負債均為26,090千元，於民國一〇八年一月一日至六月三十日認列利息支出713千元，截至民國一〇八年六月三十日止租賃負債餘額24,681千元。

4. 其他費用

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日委託對本公司具重大影響力者租用辦公室所產生之電費、管理費等相關支出金額分別為676千元及632千元。

5. 應付關係人款項

因上述交易產生之應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他應付款	對合併公司具重大影響力者	\$ 691	836	750

(三) 主要管理人員交易

1. 主要管理人員報酬

主要管理人員報酬包括：

	108年 1月至6月	107年 1月至6月
短期員工福利	\$ 1,585	1,116

2. 提供保證

民國一〇八年六月三十日及一〇七年十二月三十一日合併公司長期借款係由本公司之董事長擔任連帶保證人。

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	質押擔保標的	108.6.30	107.12.31	107.6.30
定期存款(列於其他非流動資產)	長期借款融資額度	\$ 3,000	3,000	-
房屋及建築(帳列不動產、廠房及設備)	短期借款融資額度	15,627	16,368	17,743
		<u>\$ 18,627</u>	<u>19,368</u>	<u>17,743</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：無。

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	108年1月至6月			107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	31,914	16,637	48,551	30,042	15,162	45,204
勞健保費用	1,225	1,122	2,347	1,122	954	2,076
退休金費用	2,512	887	3,399	2,408	893	3,301
其他員工福利費用	5,053	375	5,428	6,763	290	7,053
折舊費用	16,280	7,415	23,695	13,361	4,994	18,355
攤銷費用	-	6	6	-	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之重大影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八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：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額 (註1)	資金貸 總 限額 (註2)
												名稱	價值		
0	本公司	江蘇久禾	其他應 收款- 關係人	23,333 (USD 750)	7,778 (USD 250)	7,778 (USD 250)	1.45317%	業務 往來	195,532	無	-	無	-	123,946	123,946

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註1：本公司資金貸與有業務往來之公司或行號者，其個別貸與金額以不超過雙方最近一年度進貨或銷貨金額孰高者為限；貸與本類對象之總金額以不超過本公司淨值之百分之四十為限。

註2：本公司資金貸與總額以不超過本公司淨值之百分之四十為限。

註3：係依報導日匯率(NT:31.11/US)換算為新台幣。

註4：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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、關聯企業及合資權益部分)：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	(81,525)	(54) %	與一般客戶無顯著不同	因產品特殊及差異性無從比較	-	15,453	19 %	
本公司	江蘇久禾	本公司持有100%之子公司	進貨	81,525	100 %	"	"	-	(15,453)	(93) %	

註：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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：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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	江蘇久禾	1	其他應收款—關係人	7,778	利率1.45317%	1.59 %
"	"	"	"	營業成本	81,525	與一般交易無顯著不同	49.75 %
"	"	"	"	應付帳款	15,453	"	3.15 %

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(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇八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：

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	本期認列之投資損益	備註
				本期期末(註1)	去年年底(註1)	股數	比率	帳面金額			
本公司	久禾Samoa	薩摩亞	控股公司	61,196	61,196	1,497	100.00 %	64,990	6,209 (US\$200)	6,209	子公司
"	今岳	台中市	一般投資業	80,000	80,000	8,109	100.00 %	60,453	(3,175)	(3,175)	"
"	今弘	台中市	一般投資業	57,500	57,500	5,825	100.00 %	55,137	1,055	1,055	"
今岳	Do Electronic	薩摩亞	控股公司	82,442 (US\$2,650)	82,442 (US\$2,650)	2,650	58.14 %	79,290	2,606 (US\$84)	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	"	"	"	59,358 (US\$1,908)	59,358 (US\$1,908)	1,908	41.86 %	57,088	2,606 (US\$84)	由今弘依持股比例認列	"

註1：係以報導日匯率(NT:31.11/US)換算為新台幣。

註2：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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/外幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註2)	投資方式	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(註2)	被投資公司本期損益(US\$157)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註1)	期末投資帳面價值(註2)	截至本期止已匯回投資收益
				本期期初自台灣匯出累積投資金額(註2)	匯出 收回						
江蘇久禾	模組製造加工	373,320 (US\$12,000)(註3)	透過久禾 Samoa及Do Electronic間接投資(註5)	188,371 (US\$6,055)	-	188,371 (US\$6,055)	4,872 (US\$157)	100.00 %	4,872 (US\$157)	282,603 (US\$9,084)	-

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	46,572 (US\$1,497)	231,521 (US\$7,442)(註4)	185,920
今岳	82,442 (US\$2,650)	82,442 (US\$2,650)	80,000
今弘	59,358 (US\$1,908)	59,358 (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報表認列。

註2：係以報導日匯率(NT：31.11/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。

註6：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇八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。