

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
民國一十二年及一十一年第二季

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
(四)重大會計政策之彙總說明	9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~28
(七)關係人交易	28~29
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~31
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	32
(十四)部門資訊	32



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web 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一一二年及一一一年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一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

本會計師係依照核閱準則2410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一一二年及一一一年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一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：

王怡文
辛郁峰



證券主管機關：金管證審字第0990013761號
核准簽證文號：金管證審字第1120333238號
民國一一二年八月九日

久禾光電股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至6月		111年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十五))	\$ 348,422	100	390,125	100
5000 營業成本(附註六(三)、六(四)、六(五)、六(十)及十二)	<u>191,422</u>	<u>55</u>	<u>242,469</u>	<u>62</u>
5900 營業毛利	<u>157,000</u>	<u>45</u>	<u>147,656</u>	<u>38</u>
營業費用(附註六(二)、六(四)、六(五)、六(十)、六(十三)、六(十六)、七及十二)：				
6100 推銷費用	15,607	4	14,037	4
6200 管理費用	26,826	8	29,190	7
6300 研究發展費用	<u>17,526</u>	<u>5</u>	<u>18,937</u>	<u>5</u>
	<u>59,959</u>	<u>17</u>	<u>62,164</u>	<u>16</u>
6900 營業淨利	<u>97,041</u>	<u>28</u>	<u>85,492</u>	<u>22</u>
營業外收入及支出：				
7100 利息收入	6,836	2	889	-
7190 其他收入	2,344	-	1,171	-
7510 利息費用(附註六(九)及七)	(394)	-	(299)	-
7630 外幣兌換利益	10,994	3	23,717	6
7590 什項支出	<u>(91)</u>	<u>-</u>	<u>(321)</u>	<u>-</u>
	<u>19,689</u>	<u>5</u>	<u>25,157</u>	<u>6</u>
7900 稅前淨利	116,730	33	110,649	28
7950 所得稅費用(附註六(十一))	<u>(35,217)</u>	<u>(10)</u>	<u>(26,934)</u>	<u>(7)</u>
本期淨利	<u>81,513</u>	<u>23</u>	<u>83,715</u>	<u>21</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	(14,878)	(4)	6,524	2
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅				
(附註六(十一))	<u>2,976</u>	<u>1</u>	<u>(1,305)</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>(11,902)</u>	<u>(3)</u>	<u>5,219</u>	<u>2</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 69,611</u>	<u>20</u>	<u>88,934</u>	<u>23</u>
每股盈餘(元)(附註六(十四))				
9750 基本每股盈餘(元)	<u>\$ 2.00</u>		<u>2.07</u>	
9850 稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.97</u>		<u>2.03</u>	

董事長：王世岳



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：鄭錫勳



會計主管：程銀娜



久禾光電股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本			保留盈餘				合 計	其他權益項目	權益總額
	普通股 股 本	預收股本	待 分 配 股票股利	資本公積	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	
民國一十一年一月一日餘額	\$ 336,215	-	-	4,078	18,556	19,712	184,171	222,439	(17,218)	545,514
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	14,279	-	(14,279)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(33,622)	(33,622)	-	(33,622)
普通股股票股利	-	-	67,243	-	-	-	(67,243)	(67,243)	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	-	(2,494)	2,494	-	-	-
	-	-	-	-	14,279	(2,494)	(112,650)	(100,865)	-	(33,622)
本期淨利	-	-	-	-	-	-	83,715	83,715	-	83,715
本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	-	-	-	5,219	5,219
本期綜合(損)益總額	-	-	-	-	-	-	83,715	83,715	5,219	88,934
股份基礎給付交易	120	3,460	-	1,168	-	-	-	-	-	4,748
民國一十一年六月三十日餘額	\$ 336,335	3,460	67,243	5,246	32,835	17,218	155,236	205,289	(11,999)	605,574
民國一十二年一月一日餘額	\$ 406,619	-	-	6,226	32,835	17,218	218,985	269,038	(15,215)	666,668
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	14,746	-	(14,746)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(101,655)	(101,655)	-	(101,655)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	-	(2,003)	2,003	-	-	-
	-	-	-	-	14,746	(2,003)	(114,398)	(101,655)	-	(101,655)
本期淨利	-	-	-	-	-	-	81,513	81,513	-	81,513
本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,902)	(11,902)
本期綜合(損)益總額	-	-	-	-	-	-	81,513	81,513	(11,902)	69,611
股份基礎給付交易	1,400	1,600	-	728	-	-	-	-	-	3,728
民國一十二年六月三十日餘額	\$ 408,019	1,600	-	6,954	47,581	15,215	186,100	248,896	(27,117)	638,352

董事長：王世岳



經理人：鄭錫勳

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：程銀娜



久禾光電股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至6月	111年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 116,730	110,649
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	31,827	32,241
攤銷費用	20	12
預期信用減損損失	1,289	1,555
利息費用	394	299
利息收入	(6,836)	(889)
股份基礎給付酬勞成本	728	1,152
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	250
收益費損項目合計	27,422	34,620
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(增加)減少	(41,530)	23,983
存貨增加	(9,958)	(7,462)
其他金融資產(增加)減少	(1,984)	122
其他流動資產減少(增加)	1,886	(5,562)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(51,586)	11,081
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款增加	38,210	5,539
其他應付款及其他流動負債增加	12,565	13,029
其他非流動負債減少	(247)	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	50,528	18,568
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(1,058)	29,649
調整項目合計	26,364	64,269
營運產生之現金流入	143,094	174,918
收取之利息	8,181	337
支付之利息	(393)	(300)
支付之所得稅	(20,155)	(22,196)
營業活動之淨現金流入	130,727	152,759
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(17,633)	(27,410)
其他金融資產(增加)減少	(5)	900
其他投資活動	(1,031)	(1,076)
投資活動之淨現金流出	(18,669)	(27,586)
籌資活動之現金流量：		
舉借長期借款	-	20,000
償還長期借款	(7,500)	(5,000)
租賃本金償還	(1,808)	(1,637)
員工執行認股權	3,000	3,596
籌資活動之淨現金(流出)流入	(6,308)	16,959
匯率變動之影響	(5,230)	1,639
本期現金及約當現金增加數	100,520	143,771
期初現金及約當現金餘額	511,125	293,824
期末現金及約當現金餘額	\$ 611,645	437,595

董事長：王世岳



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：鄭錫勳

經理人：鄭錫勳

~7~



會計主管：程銀娜



久禾光電股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一二年及一一年第二季
(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一二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

合併公司自民國一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

(1) 列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			112.6.30	111.12.31	111.6.30
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 %

(2) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(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。

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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」編制本合併財務報告時，必須做出判斷、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一一一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一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
庫存現金及零用金	\$ 22	22	20
支票及活期存款	319,571	295,783	328,207
定期存款	292,052	215,320	109,368
	\$ 611,645	511,125	437,595

合併公司金融資產及負債之匯率、利率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(十七)。

合併公司承作三個月以上定期存款且提供作質押擔保之情形，帳列於其他金融資產—流動項下，請詳附註八。

(二)應收票據及應收帳款

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應收票據	\$ -	1,460	4,333
應收帳款—按攤銷後成本衡量	171,062	128,072	188,433
減：備抵損失	(1,817)	(581)	(3,496)
應收票據及應收帳款(淨額)	\$ 169,245	128,951	189,270

合併公司針對所有應收票據及應收帳款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之預期信用損失分析如下：

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.6.30		
	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	\$ 166,010	0%	-
逾期31~60天	2,369	10%	237
逾期61~90天	2,206	50%	1,103
逾期181天以上	477	100%	477
	<u>\$ 171,062</u>		<u>1,817</u>

	111.12.31		
	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	\$ 128,138	0%	-
逾期31~60天	903	10%	90
逾期181天以上	491	100%	491
	<u>\$ 129,532</u>		<u>581</u>

	111.6.30		
	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	\$ 173,309	0%	-
逾期31~60天	16,591	4%	630
逾期181天以上	2,866	100%	2,866
	<u>\$ 192,766</u>		<u>3,496</u>

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
期初餘額	\$ 581	1,895
認列之減損損失	1,289	1,555
匯率影響數	(53)	46
期末餘額	<u>\$ 1,817</u>	<u>3,496</u>

民國一一二年六月三十日、一一一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均未有提供作質押擔保之情形。

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之應收票據及帳款匯率風險及敏感度分析，請詳附註六(十七)。

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)存 貨

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
製成品	\$ 8,688	4,856	18,954
在製品及半成品	27,440	21,098	28,439
原 料	<u>26,732</u>	<u>26,948</u>	<u>23,183</u>
	<u>\$ 62,860</u>	<u>52,902</u>	<u>70,576</u>

1.合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日認列之營業成本明細如下：

	<u>112年 1月至6月</u>	<u>111年 1月至6月</u>
銷貨成本及費用	\$ 193,413	237,508
存貨呆滯及跌價損失(迴轉利益)	<u>(1,991)</u>	<u>4,961</u>
	<u>\$ 191,422</u>	<u>242,469</u>

合併公司民國一一二年一月一日至六月三十日因出售或報廢呆滯庫存，存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致迴轉備抵損失而認列營業成本減少金額為1,991千元。

合併公司民國一一一年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失金額為4,961千元。

2.民國一一二年六月三十日、一一一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

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其 他</u>	<u>合 計</u>
成本或認定成本：				
民國112年1月1日餘額	\$ 96,613	485,353	75,118	657,084
增 添	-	-	7,889	7,889
轉入(出)	-	61	(64)	(3)
處 分	-	-	(177)	(177)
匯率變動之影響	<u>(2,746)</u>	<u>(13,821)</u>	<u>(3,046)</u>	<u>(19,613)</u>
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 93,867</u>	<u>471,593</u>	<u>79,720</u>	<u>645,180</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 95,218	390,925	100,770	586,913
增 添	-	15,228	13,192	28,420
轉入(出)	-	24,794	(24,794)	-
處 分	-	(1,635)	(2,589)	(4,224)
匯率變動之影響	<u>2,070</u>	<u>11,088</u>	<u>2,370</u>	<u>15,528</u>
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 97,288</u>	<u>440,400</u>	<u>88,949</u>	<u>626,637</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
折舊及減損損失：				
民國112年1月1日餘額	\$ 78,921	195,686	53,261	327,868
本年度折舊	2,404	20,767	6,855	30,026
處 分	-	-	(177)	(177)
匯率變動之影響	(2,311)	(5,150)	(2,449)	(9,910)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 79,014</u>	<u>211,303</u>	<u>57,490</u>	<u>347,807</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 72,720	156,310	51,548	280,578
本年度折舊	2,716	18,340	9,541	30,597
處 分	-	(1,385)	(2,589)	(3,974)
匯率變動之影響	1,589	7,547	1,460	10,596
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 77,025</u>	<u>180,812</u>	<u>59,960</u>	<u>317,797</u>
帳面價值：				
民國112年1月1日	<u>\$ 17,692</u>	<u>289,667</u>	<u>21,857</u>	<u>329,216</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 14,853</u>	<u>260,290</u>	<u>22,230</u>	<u>297,373</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 22,498</u>	<u>234,615</u>	<u>49,222</u>	<u>306,335</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 20,263</u>	<u>259,588</u>	<u>28,989</u>	<u>308,840</u>

民國一一二年六月三十日、一一一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

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等所認列之使用權資產，其成本及折舊變動明細如下：

	房屋及建築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：			
民國112年1月1日餘額	\$ 7,102	4,826	11,928
增 添	-	2,636	2,636
減 少	-	-	-
匯率變動之影響	(65)	-	(65)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 7,037</u>	<u>7,462</u>	<u>14,499</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 7,928	4,826	12,754
增 添	616	-	616
減 少	(1,615)	-	(1,615)
匯率變動之影響	35	-	35
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 6,964</u>	<u>4,826</u>	<u>11,790</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	運輸設備	總計
使用權資產之折舊：			
民國112年1月1日餘額	\$ 3,794	2,573	6,367
本年度折舊	631	1,170	1,801
減少	-	-	-
匯率變動之影響	(44)	-	(44)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 4,381</u>	<u>3,743</u>	<u>8,124</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 3,926	964	4,890
本年度折舊	840	804	1,644
減少	(1,615)	-	(1,615)
匯率變動之影響	19	-	19
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 3,170</u>	<u>1,768</u>	<u>4,938</u>
帳面價值：			
民國112年1月1日	<u>\$ 3,308</u>	<u>2,253</u>	<u>5,561</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 2,656</u>	<u>3,719</u>	<u>6,375</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 4,002</u>	<u>3,862</u>	<u>7,864</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 3,794</u>	<u>3,058</u>	<u>6,852</u>

1.合併公司於民國九十五年無償取得(政府捐助)土地使用權。

公司名稱	租賃地區	出讓金總額	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

2.合併公司之土地使用權全數已提供為借款之擔保品，請詳附註八。

(六)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

尚未使用額度	<u>112.630</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
	<u>\$ 70,204</u>	<u>72,258</u>	<u>86,155</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>-</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。

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
擔保銀行借款	\$ 24,444	31,944	36,944
減：一年內到期部份	(16,944)	(17,500)	(12,500)
合 計	<u>\$ 7,500</u>	<u>14,444</u>	<u>24,444</u>
尚未使用額度	<u>\$ 30,000</u>	<u>-</u>	<u>30,000</u>
利率區間	<u>1.8%~2.3543%</u>	<u>1.6%~2.175%</u>	<u>1.6%~1.8%</u>
到期日	<u>113.02~114.02</u>	<u>113.02~114.02</u>	<u>111.07~114.02</u>

- 1.合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日分別舉借長期借款0千元及20,000千元，償還之金額分別為7,500千元及5,000千元。
- 2.有關合併公司利率、匯率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十七)。
- 3.銀行借款之擔保品
 - (1)合併公司長期借款合同由合併公司主要管理階層擔任連帶保證人，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。

(八)其他應付款

本公司其他應付款之明細如下：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
應付薪資及獎金	\$ 22,580	25,686	23,403
應付員工及董監酬勞	23,924	18,670	23,274
應付養老保險費及住房公積金等	38,992	43,763	53,035
應付退休金及其他	59,467	65,691	62,291
	<u>\$ 144,963</u>	<u>153,810</u>	<u>162,003</u>

(九)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
流動	<u>\$ 3,417</u>	<u>2,926</u>	<u>2,790</u>
非流動	<u>\$ 3,112</u>	<u>2,798</u>	<u>4,223</u>

到期分析請詳附註六(十七)金融工具。

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ 90	96
短期租賃及低價值租賃資產之費用	\$ 479	105

認列於現金流量表之金額如下：

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ 2,377	1,838

1. 房屋及建築物之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公室，租賃期間通常為三至五年。

2. 運輸設備之租賃

合併公司承租運輸設備作為營業使用，租賃期間為一至三年。

3. 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。

(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。

合併公司民國一十二年及一十一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718千元及686千元，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，民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日基本養老保險費分別為3,772千元及4,207千元。

(十一) 所得稅

1. 所得稅費用：

(1) 合併公司民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日之所得稅費用明細如下：

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
當期所得稅費用	\$ 35,217	26,934

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	112年 1月至6月	111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	\$ (2,976)	1,305

2.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。

3.所得稅核定情形

本公司、子公司今弘國際股份有限公司及子公司今岳國際股份有限公司營利事業所得稅結算申報均已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

(十二)資本及其他權益

1.普通股之發行

民國一一二年六月三十日、一一一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40,802千股、40,662千股及33,634千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一一二年度及一一一年第二季流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普通股	
	112年第二季	111年第二季
一月一日期初餘額	40,662	33,622
員工認股權執行	140	12
六月三十日期末餘額	40,802	33,634

民國一一二年及一一一年六月三十日，員工認股權分別執行300千股及316千股，金額分別為3,000千元及3,580千元，其中160千股及304千股因股票尚未流通在外，本公司分別帳列預收股款1,600千元及3,460千元。

本公司民國一一二年度因員工認股權憑證行使認購權而發行新股140千股，其產生之資本公積為755千元，截至民國一一二年六月三十日止，尚未完成變更登記。

本公司於民國一一一年六月八日經股東常會決議，以保留盈餘67,243千元轉增資發行新股6,724千股，每股面額10元，上開增資基準日為民國一一一年八月二十九日，業已辦妥變更登記。

本公司民國一一一年度因員工認股權憑證行使認購權而發行新股316千股，其產生之資本公積為2,060千元，截至民國一一一年十二月三十一日止，業已完成變更登記，所有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)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
發行股票溢價	\$ 2,815	2,060	78
員工認股權	4,139	4,166	5,168
	\$ 6,954	6,226	5,246

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。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，公司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，依公司法第二百四十條由股東會決議之。而現金股利之發放得經以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

(1) 法定盈餘公積

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。

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，民國一一〇年度分配民國一〇九年度盈餘時自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積，民國一一一年度分配民國一一二年度盈餘時自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額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。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日及六月三十日該項特別盈餘公積餘額分別為15,215千元、17,218千元及17,218千元。

(3)盈餘分配

本公司於民國一一二年三月二十一日經董事會決議民國一一一年度盈餘分配案之現金股利；於民國一一一年三月十八日經董事會決議民國一一〇年度盈餘分配案之現金股利金額及民國一一一年六月八日經股東常會決議民國一一〇年度盈餘分配案之股票股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

	111年度		110年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利及股息：				
現金	\$ 2.50	101,655	1.00	33,622
股票	-	-	2.00	67,243
合計	<u>\$ 2.50</u>	<u>101,655</u>	<u>3.00</u>	<u>100,865</u>

(十三)股份基礎給付

1.員工認股權憑證

本公司於民國一〇九年三月二十五日經董事會決議通過員工認股權憑證發行及認股辦法，發行員工認股權憑證2,000,000單位酬勞性員工認股權憑證予員工，每單位得認購之普通股1股，業已向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效。

認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後即可行使認股權。認股權憑證之存續期間為七年，屆滿後未行使之認股權視同放棄認股權利，認股權人不得再行主張認股權利，認股權憑證及其權利不得轉讓、質押、贈予他人或作其他方式處分，但因繼承者不在此限。認股權人自公司授與員工認股權憑證後，遇有違反勞動契約或工作規則等重大過失，公司有權就其尚未具行使權之認股權憑證予以收回並註銷。

本公司於民國一〇九年三月二十五日董事會決議發行上述員工認股權憑證2,000,000股，本次員工認股權憑證給與日為民國一〇九年六月一日。

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述員工認股權憑證主要發行條款如下：

發行日期	109.6.1
發行單位總數	2,000,000
認股價格	依不低於訂價日前三十個營業日本公司普通股加權平均成交價格
權利期間及累計可行使認股比例	屆滿二年：20% 屆滿三年：40% 屆滿四年：60% 屆滿五年：80% 屆滿六年：100%
履約方式	發行新股交付
行使程序	本公司依員工認股權憑證發行及認股辦法，於每季結束向主管機關辦理資本額變更登記；惟當年若遇無償配股除權基準日或現金增資認股基準日，得衡酌調整變更登記時間。
認股權憑證之存續期間	為七年，不得轉讓、質押或贈予他人，但因繼承者不在此限。

2. 給與日公允價值之衡量參數

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

給與日股價(元)	12.08
執行價格(元)	12.88
預期波動率(%)	51.5%~54.7%
認股權存續期間(年)	4.5~6.5年
無風險利率(%)	0.42%~0.47%

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	112年1月至6月		111年1月至6月	
	加權平均行使價格(元)	認股權數量(股)	加權平均履約價格(元)	認股權數量(股)
1月1日流通在外數量	\$ 10.00	1,218,000	\$ 11.38	1,640,000
本期喪失數量	10.00	(4,000)	11.38	(18,000)
本期執行數量	10.00	<u>(140,000)</u>	11.38	<u>(12,000)</u>
6月30日流通在外數量	10.00	<u>1,074,000</u>	11.38	<u>1,610,000</u>
6月30日尚可執行數量		<u>171,000</u>		<u>314,000</u>

合併公司於一一一年度無償配股，執行價格由每單位11.38元調整為10.00元。

4.員工費用

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日因股份基礎給付所產生之費用如下：

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ <u>728</u>	<u>1,152</u>

(十四)每股盈餘

1.基本每股盈餘

合併公司基本每股盈餘係以歸屬於合併公司普通股權益持有人之淨利及普通股加權平均流通在外股數之基礎計算之，相關計算如下：

	112年 1月至6月	111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>81,513</u>	<u>83,715</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>40,663</u>	<u>40,346</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>2.00</u>	<u>2.07</u>

民國一一〇年度加權平均流通在外股數依無償配股追溯調整，增資基準日為民國一一一年八月二十九日，業已辦妥變更登記。

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係以歸屬於合併公司普通股權益持有人之淨利，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
稀釋每股盈餘(元)：		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>81,513</u>	<u>83,715</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	40,663	40,346
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	418	453
員工認股之影響	<u>381</u>	<u>524</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>41,462</u>	<u>41,323</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.97</u>	<u>2.03</u>

(十五) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
主要地區市場：		
中國大陸	\$ 308,882	333,205
台灣	33,065	37,777
其他國家	<u>6,475</u>	<u>19,143</u>
	\$ <u>348,422</u>	<u>390,125</u>
主要產品：		
鏡頭產品	\$ <u>348,422</u>	<u>390,125</u>

2. 合約餘額

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

(十六) 員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，本公司年度總決算後如有稅前淨利(即稅前淨利扣除提列員工及董事酬勞前利益)，應提撥員工酬勞百分之七，得以股票或現金為之，且由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議執行之；董事酬勞則不高於百分之三。前項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。

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為7,598千元及7,347千元，董事酬勞提列金額分別為3,256千元及3,149千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報該段時間之營業成本及營業費用。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股成交均價計算。

本公司民國一一一年及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為13,069千元及12,778千元，董監酬勞提列金額分別為5,601千元及5,476千元，與實際配發情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七)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一一一年度合併財務報告附註六(十七)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)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，截至民國一一二年及一一一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。

112年6月30日	合 約			
	帳面金額	現金流量	1年以內	超過1年
非衍生金融負債				
應付票據及帳款	\$ 112,976	(112,976)	(112,976)	-
應付股利	101,655	(101,655)	(101,655)	-
其他應付款	144,963	(144,963)	(144,963)	-
長期借款(含一年內到期)	24,444	(24,876)	(17,303)	(7,573)
租賃負債	6,529	(6,781)	(3,536)	(3,245)
	<u>\$ 390,567</u>	<u>(391,251)</u>	<u>(380,433)</u>	<u>(10,818)</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
111年12月31日				
非衍生金融負債				
應付票據及帳款	\$ 74,766	(74,766)	(74,766)	-
其他應付款	153,810	(153,810)	(153,810)	-
長期借款(含一年內到期)	31,944	(32,510)	(17,927)	(14,583)
租賃負債	5,724	(5,976)	(3,039)	(2,937)
	<u>\$ 266,244</u>	<u>(267,062)</u>	<u>(249,542)</u>	<u>(17,520)</u>
111年6月30日				
非衍生金融負債				
應付票據及帳款	\$ 109,438	(109,438)	(109,438)	-
應付股利	33,622	(33,622)	(33,622)	-
其他應付款	162,003	(162,003)	(162,003)	-
長期借款(含一年內到期)	36,944	(37,789)	(13,039)	(24,750)
租賃負債	7,013	(7,344)	(2,935)	(4,409)
	<u>\$ 349,020</u>	<u>(350,196)</u>	<u>(321,037)</u>	<u>(29,159)</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：

外幣單位：千元

	112.6.30			111.12.31			111.6.30		
	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	\$	11,416 美金/台幣	356,065	11,672 美金/台幣	359,031	11,768 美金/台幣	350,333		
		=31.19		=30.76		=29.77			
美金		5,371 美金/人民幣	167,521	1,531 美金/人民幣	47,094	3,219 美金/人民幣	95,830		
		=7.2417		=6.9389		=6.6689			
金融負債									
貨幣性項目									
美金		3,156 美金/台幣	98,436	1,978 美金/台幣	60,843	2,854 美金/台幣	84,964		
		=31.19		=30.76		=29.77			
美金		117 美金/人民幣	3,649	279 美金/人民幣	8,582	2,145 美金/人民幣	63,857		
		=7.2417		=6.9389		=6.6689			

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收票據及應收帳款(含關係人)、其他應收款、借款、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。於民國一一二年及一一一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，民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之稅前淨利之影響如下，兩期分析係採用相同基礎。

	112.6.30	111.6.30
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 12,881	13,268
貶值5%	(12,881)	(13,268)
美金(相對於人民幣)		
升值5%	8,194	1,599
貶值5%	(8,194)	(1,599)

(3) 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：

	112年1月至6月		111年1月至6月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
台幣	\$ 3,662	-	21,104	-
人民幣	1,654	人民幣/台幣 =4.4325	587	人民幣/台幣 =4.4513

4. 利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險之明細如下：

	帳面金額		
	112.6.30	111.12.31	111.6.30
固定利率工具：			
金融資產	\$ 294,059	217,322	111,368
金融負債	(6,944)	(31,944)	(36,944)
	\$ 287,115	185,378	74,424
變動利率工具：			
金融資產	\$ 319,666	295,880	328,275
金融負債	(17,500)	-	-
	\$ 302,166	295,880	328,275

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。對於浮動利率資產及負債，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或減少一碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一二年及一一年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少378千元及411千元，主要係因合併公司之變動利率活期存款及長期借款。

5.公允價值資訊

合併公司所有金融資產及金融負債之帳面金額為公允價值之合理近似值者，依規定無須揭露公允價值資訊。

6.金融資產及金融負債互抵

合併公司有適用金管會認可之國際會計準則第三十二號第四十二段之規定互抵之金融工具交易，與該類交易相關之金融資產及金融負債係以淨額表達於資產負債表。

下表列示上述金融資產與金融負債互抵之相關資訊：

112.6.30					
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產					
已認列之金融資產總額 (a)	於資產負債表中互抵之金融負債總額(b)	列報於資產負債表之金融資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
			金融工具	所收取之現金擔保品	
應收票據	\$ 2,766	2,766	-	-	-
	CNY 642	CNY 642			

112.6.30					
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債					
已認列之金融負債總額 (a)	於資產負債表中互抵之金融資產總額(b)	列報於資產負債表之金融負債淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
			金融工具	所收取之現金擔保品	
應付帳款	\$ 2,766	2,766	-	-	-
	CNY 642	CNY 642			

111.12.31					
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產					
已認列之金融資產總額 (a)	於資產負債表中互抵之金融負債總額(b)	列報於資產負債表之金融資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
			金融工具	所收取之現金擔保品	
應收票據	\$ 6,259	6,259	-	-	-
	CNY 1,412	CNY 1,412			

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

111.12.31					
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債					
已認列之金融負債總額 (a)	於資產負債表中互抵之金融資產總額(b)	列報於資產負債表之金融負債淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
			金融工具	所收取之現金擔保品	
應付帳款	\$ 6,259	-	-	-	-
	<u>CNY 1,412</u>	<u>CNY 1,412</u>			

111.6.30					
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融資產					
已認列之金融資產總額 (a)	於資產負債表中互抵之金融負債總額(b)	列報於資產負債表之金融資產淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
			金融工具	所收取之現金擔保品	
應收票據	\$ 25,936	-	-	-	-
	<u>CNY 5,810</u>	<u>CNY 5,810</u>			

111.6.30					
受互抵、可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融負債					
已認列之金融負債總額 (a)	於資產負債表中互抵之金融資產總額(b)	列報於資產負債表之金融負債淨額 (c)=(a)-(b)	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額 (e)=(c)-(d)
			金融工具	所收取之現金擔保品	
應付帳款	\$ 25,936	-	-	-	-
	<u>CNY 5,810</u>	<u>CNY 5,810</u>			

(十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一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一一一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一一一年度合併財務報告附註六(十九)。

(二十)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司民國一一二年及一一一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為以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(五)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	112.1.1	現金流量	非現金之變動			112.6.30
			本期增加	本期減少	匯率變動	
長期借款	\$ 31,944	(7,500)	-	-	-	24,444
租賃負債	5,724	(1,808)	2,636	-	(23)	6,529
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 37,668</u>	<u>(9,308)</u>	<u>2,636</u>	<u>-</u>	<u>(23)</u>	<u>30,973</u>

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.1.1	現金流量	非現金之變動			111.6.30
			本期增加	本期減少	匯率變動	
長期借款	\$ 21,944	15,000	-	-	-	36,944
租賃負債	8,017	(1,637)	616	-	17	7,013
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 29,961</u>	<u>13,363</u>	<u>616</u>	<u>-</u>	<u>17</u>	<u>43,957</u>

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	對合併公司具重大影響力者之子公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1.租 賃

合併公司分別向對合併公司具重大影響力者及其子公司承租辦公室，辦公室租賃期間自民國一一〇年一月一日起至一一四年十二月三十一日止，租金計算係參酌鄰近市場租金價格加成，租金則按月支付。民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日認列折舊費用分別為631千元及571千元，利息支出分別為47千元及60千元，截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日止租賃負債餘額分別為2,770千元、3,435千元及3,923千元。其依租賃合約所支付之存出保證金皆為138千元，帳列其他非流動資產項下。

2.其他費用

合併公司民國一一二年及一一一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管理費支出金額分別為556千元及489千元。

3.關係人款項

因上述交易產生之關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.6.30	111.12.31	111.6.30
其他應付款	對合併公司具重大影響力者	\$ 99	93	94
	對合併公司具重大影響力者之子公司	264	271	238
		<u>\$ 363</u>	<u>364</u>	<u>332</u>

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
短期員工福利	\$ 8,141	7,522
股份基礎給付	471	703
	\$ 8,612	8,225

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十三)。

2. 提供保證

民國一十二年六月三十日、一十一年十二月三十一日及六月三十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。

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	112.6.30	111.12.31	111.6.30
定期存款(列於其他金融資產)	長期借款融資額度等	\$ 2,107	2,102	2,100
房屋及建築(帳列不動產、廠房及設備)	短期借款融資額度	7,828	8,941	9,924
土地使用權	短期借款融資額度	-	-	-
		\$ 9,935	11,043	12,024

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 與先進光電科技股份有限公司之相關訴訟

民國一十一年四月先進光電科技股份有限公司於智慧財產及商業法院(以下簡稱「智商法院」)向本公司及其負責人針對該公司部分發明專利之光學鏡頭產品提起專利侵權訴訟，請求本公司及負責人應連帶給付新台幣1億元暨自起訴狀繕本送達翌日起至清償日止，按年息5%計算之利息。因相關訟訴程序仍在進行中，本公司尚無法判斷該訴訟之可能結果及其影響數。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	112年1月至6月			111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	30,127	34,516	64,643	35,650	36,203	71,853
勞健保費用	1,862	1,488	3,350	2,092	1,434	3,526
退休金費用	3,335	1,155	4,490	3,766	1,127	4,893
其他員工福利費用	5,423	716	6,139	26,359	849	27,208
折舊費用	28,577	3,250	31,827	28,908	3,333	32,241
攤銷費用	-	20	20	-	12	12

(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

民國一一二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。
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：

單位：新台幣千元

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	
江蘇久禾光 電有限公司	本公司	持有100%之法人股東	(銷貨)	(137,727)	(49)%	月結60天	因產品特殊 及差異性無 從比較	依資金狀況 收付調整	應收帳款 82,071	42%	
本公司	江蘇久禾 光電有限 公司	本公司持有100%之子公司	進貨	137,727	100 %	"	"	-	應付帳款 (82,071)	(100)%	

註：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)

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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註1)	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
江蘇久禾光電有限公司	本公司	持有100%之法人股東	82,071	2.66	-	與一般客戶無顯著不同	-	-

註1：係截至報導日之資料。

註2：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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：

單位：新台幣千元

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	江蘇久禾光電有限公司	1	其他應收款—關係人	3,642	依資金狀況收付調整	0.31%
0	"	"	1	其他收入	21,008	無一般交易可資比較	6.03%
0	"	"	1	營業成本	137,727	無一般交易可資比較	39.53%
0	"	"	1	應付帳款	82,071	依資金狀況收付調整	6.97%

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。

註三：若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則不重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分不重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司不重複揭露。

(二) 轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一十二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	Powertip Image (Samoa) Corp.	薩摩亞	控股公司	61,196	61,196	1,497	100.00 %	249,800	31,644 (USD1,034)	31,644	子公司
"	今岳國際股份有限公司	台灣	一般投資業	98,087	98,087	9,809	100.00 %	127,460	9,184	9,184	"
"	今弘國際股份有限公司	台灣	一般投資業	67,136	67,136	6,714	100.00 %	91,757	6,612	6,612	"
今岳國際股份有限公司	Do Electronic Technology Inc.	薩摩亞	控股公司	82,654 (USD2,650)	82,654 (USD2,650)	2,650	58.14 %	133,976	19,342 (USD632)	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
今弘國際股份有限公司	"	"	"	59,511 (USD1,908)	59,511 (USD1,908)	1,908	41.86 %	96,461	19,342 (USD632)	由今弘依持股比例認列	"

註1：係以報導日匯率(NT:31.19US)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	本期期初自台灣匯出累積投資金額(註2)	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	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(註2)	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
江蘇久禾光電有限公司	模組製造加工	374,280 (USD12,000)	透過久禾SAMOA及Do Electronic間接投資	188,856 (USD6,055)	-	-	188,856 (USD6,055)	46,451 (USD1,518)	100%	46,451 (USD1,518)	500,163 (USD16,036)	-

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	46,691 (USD1,497)	232,116 (USD7,442)	383,011
今岳國際股份有限公司	82,654 (USD2,650)	82,654 (USD2,650)	80,000
今弘國際股份有限公司	59,511 (USD1,908)	59,511 (USD1,908)	80,000

註1：本期投資損益認列基礎係依據台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

註2：係以財務報導結束日之匯率(NT：31.19/US)換算為新台幣。

註3：其中USD5,945千元由Powertip Image (Samoa) Corp.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 Technology Inc.向由Powertip Image (Samoa) Corp.購買江蘇久禾光電有限公司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%持有之今岳國際股份有限公司及今弘國際股份有限公司分別持有Do Electronic Technology Inc.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 Technology Inc.向Powertip Image (Samoa) Corp.購買江蘇久禾光電有限公司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：

合併公司民國一一二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。