

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

民國一〇九年及一〇八年第二季

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(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	10~25
(七)關係人交易	25~26
(八)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	26~27
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27~28
2.轉投資事業相關資訊	28
3.大陸投資資訊	28~29
(十四)部門資訊	29



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.)

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一〇九年及一〇八年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八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一〇九年及一〇八年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八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：

鄧廷縵



王怡文



證券主管機關：金管證審字第1010004977號
核准簽證文號：金管證審字第0990013761號
民國一〇九年八月三日

~3~

民國一〇九年及一〇八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子公司

合併資產負債表

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	109.6.30		108.12.31		108.6.30			109.6.30		108.12.31		108.6.30			
	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))	\$ 81,333	14	87,301	17	109,096	22	2100	短期借款(附註六(六))	\$ -	-	-	-	9,092	2
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(二)及七)	233,105	39	159,765	32	129,027	27	2200	應付票據及帳款	90,936	15	54,480	11	40,283	8
1220	本期所得稅資產	81	-	81	-	27	-	2216	其他應付款(附註七)	86,595	14	65,132	13	53,778	11
1310	存貨(附註六(三))	33,254	6	15,145	3	24,478	5	2230	應付股利(附註六(十一))	4,585	1	-	-	-	-
1476	其他金融資產—流動	632	-	473	-	646	-	2280	本期所得稅負債	3,538	1	-	-	-	-
1470	其他流動資產	8,608	1	7,803	2	3,961	1	2300	租賃負債—流動(附註六(八)及七)	3,023	-	3,009	1	3,040	1
		<u>357,013</u>	<u>60</u>	<u>270,568</u>	<u>54</u>	<u>267,235</u>	<u>55</u>	2322	其他流動負債	13,537	2	9,840	2	7,848	2
									一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(七))	<u>11,698</u>	<u>2</u>	<u>11,660</u>	<u>2</u>	<u>11,623</u>	<u>2</u>
										<u>213,912</u>	<u>35</u>	<u>144,121</u>	<u>29</u>	<u>125,664</u>	<u>26</u>
非流動資產：															
1600	不動產、廠房及設備(附註六(四)及八)	212,503	36	201,620	40	189,257	38		非流動負債：						
1755	使用權資產(附註六(五))	21,095	3	23,283	5	26,003	5	2540	長期借款(附註六(七))	4,774	1	10,633	2	16,473	3
1780	無形資產	371	-	59	-	64	-	2570	遞延所得稅負債	9,827	2	11,190	2	14,709	3
1840	遞延所得稅資產	2,401	-	3,034	-	3,192	1	2580	租賃負債—非流動(附註六(八)及七)	<u>18,818</u>	<u>3</u>	<u>20,813</u>	<u>4</u>	<u>23,256</u>	<u>5</u>
1900	其他非流動資產(附註七及八)	3,543	1	3,921	1	4,217	1		負債總計	<u>247,331</u>	<u>41</u>	<u>186,757</u>	<u>37</u>	<u>180,102</u>	<u>37</u>
		<u>239,913</u>	<u>40</u>	<u>231,917</u>	<u>46</u>	<u>222,733</u>	<u>45</u>								
權 益：															
歸屬母公司業主之權益：(附註六(十一))															
								3110	普通股股本	305,650	51	305,650	61	305,650	62
								3200	資本公積	-	-	-	-	-	-
								3310	法定盈餘公積	7,298	1	5,856	1	5,856	1
								3320	特別盈餘公積	19,712	3	12,510	2	12,510	3
								3350	未分配盈餘(累積虧損)	45,094	8	14,417	3	(300)	-
								3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(28,159)	(4)	(22,705)	(4)	(13,850)	(3)
									權益總計	<u>349,595</u>	<u>59</u>	<u>315,728</u>	<u>63</u>	<u>309,866</u>	<u>63</u>
									負債及權益總計	<u>\$ 596,926</u>	<u>100</u>	<u>\$ 502,485</u>	<u>100</u>	<u>\$ 489,968</u>	<u>100</u>
	資產總計	<u>\$ 596,926</u>	<u>100</u>	<u>502,485</u>	<u>100</u>	<u>489,968</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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至6月		108年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十四))	\$ 300,175	100	163,857	100
5000 營業成本(附註六(三)、六(九)及十二)	208,880	70	121,354	74
5900 營業毛利	91,295	30	42,503	26
營業費用(附註六(九)、七及十二)：				
6100 推銷費用	9,238	3	9,091	6
6200 管理費用	17,479	6	10,566	6
6300 研究發展費用	17,230	6	14,057	9
	43,947	15	33,714	21
6900 營業淨利	47,348	15	8,789	5
營業外收入及支出：				
7100 利息收入	177	-	340	-
7190 其他收入	2,186	1	275	-
7510 利息費用(附註六(八)及七)	(797)	-	(1,366)	(1)
7630 外幣兌換(損)益	(287)	-	1,006	1
7590 什項支出	(570)	-	(301)	-
	709	1	(46)	-
7900 稅前淨利	48,057	16	8,743	5
7950 減：所得稅費用(附註六(十))	4,151	1	618	-
本期淨利	43,906	15	8,125	5
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	(6,817)	(2)	2,066	1
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十))	1,363	-	(413)	-
8300 本期其他綜合(損)益(稅後淨額)	(5,454)	(2)	1,653	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 38,452	13	9,778	6
每股盈餘(元)(附註六(十三))				
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 1.44		0.27	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.43		0.27	

(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

民國一〇九年及一〇八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

	保留盈餘					合計	其他權益項目	權益總額
	普通股 股本	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
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 305,650	-	5,856	12,510	14,417	32,783	(22,705)	315,728
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	1,442	-	(1,442)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	7,202	(7,202)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(4,585)	(4,585)	-	(4,585)
	-	-	1,442	7,202	(13,229)	(4,585)	-	(4,585)
本期淨利	-	-	-	-	43,906	43,906	-	43,906
本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	-	(5,454)	(5,454)
本期綜合(損)益總額	-	-	-	-	43,906	43,906	(5,454)	38,452
民國一〇九年六月三十日餘額	\$ 305,650	-	7,298	19,712	45,094	72,104	(28,159)	349,595

(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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至6月	108年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 48,057	8,743
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	24,365	23,695
攤銷費用	242	6
預期信用減損迴轉利益	(2,644)	-
利息費用	797	1,366
利息收入	(177)	(340)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	517	133
租賃修改利益	-	(6)
其他	9,418	-
收益費損項目合計	32,518	24,854
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	(70,628)	23,365
存貨增加	(17,197)	(5,614)
其他金融資產增加	(166)	(158)
其他流動資產(增加)減少	(805)	818
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(88,796)	18,411
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款增加	36,456	2,809
其他應付款及其他流動負債增加	24,127	8,029
與營業活動相關之負債之淨變動合計	60,583	10,838
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(28,213)	29,249
調整項目合計	4,305	54,103
營運產生之現金流入	52,362	62,846
收取之利息	184	325
支付之利息	(807)	(1,347)
退還之所得稅	-	20
營業活動之淨現金流入	51,739	61,844
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(51,174)	(18,814)
其他投資活動	(177)	(440)
投資活動之淨現金流出	(51,351)	(19,254)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	-	(9,169)
舉借長期借款	-	4,485
償還長期借款	(5,821)	-
租賃本金償還	(1,482)	(1,316)
籌資活動之淨現金流出	(7,303)	(6,000)
匯率變動之影響	947	2,224
本期現金及約當現金(減少)增加數	(5,968)	38,814
期初現金及約當現金餘額	87,301	70,282
期末現金及約當現金餘額	\$ 81,333	109,096

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

民國一〇九年及一〇八年第二季

(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。本公司民國一〇九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一〇九年八月三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)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

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九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：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發佈之生效日
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
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	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
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6月1日

合併公司評估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。

(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	理事會發佈之生效日
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」	2023年1月1日

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發佈 之生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023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一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八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		
			109.6.30	108.12.31	108.6.30
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)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用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。

現金交割之股份增值權應給付予員工之公允價值金額，係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。於各報導日及交割日依股份增值權之公允價值重新衡量該負債，其任何變動係認列為損益。

合併公司股份基礎給付之給與日為合併公司通知員工認購價格及得認購股數之日。

(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。

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一〇八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一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 20	89	47
支票及活期存款	61,463	87,212	102,049
定期存款	<u>19,850</u>	<u>-</u>	<u>7,000</u>
	<u>\$ 81,333</u>	<u>87,301</u>	<u>109,096</u>

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(十六)。

(二)應收票據及應收帳款(含關係人)

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
應收票據	\$ -	-	909
應收帳款—按攤銷後成本衡量 (含關係人)	234,479	163,851	132,520
減：備抵損失	(1,374)	(4,086)	(4,402)
應收票據及應收帳款(淨額)	\$ 233,105	159,765	129,027

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：

109.6.30			
	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	\$ 232,557	0%	-
逾期31~60天	604	38%	227
逾期61~90天	-	0%	-
逾期91~180天	828	79%	657
逾期181天以上	490	100%	490
	\$ 234,479		1,374
108.12.31			
	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	\$ 158,768	0%	-
逾期31~60天	834	10%	83
逾期61~90天	402	50%	201
逾期91~180天	227	80%	182
逾期181天以上	3,620	100%	3,620
	\$ 163,851		4,086

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.6.30		
	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	\$ 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	3,912	100%	3,912
	<u>\$ 133,429</u>		<u>4,402</u>

合併公司民國一〇九年及一〇八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：

	109年 1月至6月	108年 1月至6月
期初餘額	\$ 4,086	4,357
認列之減損損失(迴轉)	(2,644)	-
外幣兌換(損)益	(68)	45
期末餘額	<u>\$ 1,374</u>	<u>4,402</u>

民國一〇九年六月三十日、一〇八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。

信用風險資訊請詳附註六(十六)。

(三)存 貨

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
製成品	\$ 3,898	767	9,765
在製品及半成品	12,539	4,996	10,104
原 料	16,817	9,382	4,609
	<u>\$ 33,254</u>	<u>15,145</u>	<u>24,478</u>

1. 合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日認列之營業成本明細如下：

	109年 1月至6月	108年 1月至6月
銷貨成本及費用	\$ 208,509	120,217
存貨呆滯及跌價損失(迴轉利益)	371	1,137
	<u>\$ 208,880</u>	<u>121,354</u>

2. 民國一〇九年六月三十日、一〇八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。

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)不動產、廠房及設備

1.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109年1月1日餘額	\$ 39,324	256,935	172,595	468,854
增 添	-	13,405	38,199	51,604
轉入(出)	-	29,142	(38,560)	(9,418)
處 分	-	(12,033)	(954)	(12,987)
匯率變動之影響	<u>(1,007)</u>	<u>(13,586)</u>	<u>(5,974)</u>	<u>(20,567)</u>
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 38,317</u>	<u>273,863</u>	<u>165,306</u>	<u>477,486</u>
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	<u>433</u>	<u>3,580</u>	<u>1,735</u>	<u>5,748</u>
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>
折舊及減損損失：				
民國109年1月1日餘額	\$ 25,316	150,767	91,151	267,234
本年度折舊	867	11,134	10,659	22,660
處 分	-	(11,531)	(939)	(12,470)
匯率變動之影響	<u>(652)</u>	<u>(8,399)</u>	<u>(3,390)</u>	<u>(12,441)</u>
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 25,531</u>	<u>141,971</u>	<u>97,481</u>	<u>264,983</u>
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	<u>247</u>	<u>3,466</u>	<u>1,021</u>	<u>4,734</u>
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>
帳面價值：				
民國109年1月1日	<u>\$ 14,008</u>	<u>106,168</u>	<u>81,444</u>	<u>201,620</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 12,786</u>	<u>131,892</u>	<u>67,825</u>	<u>212,503</u>
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>

2.民國一〇九年六月三十日、一〇八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。

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)使用權資產

- 1.合併公司民國一〇九年及一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(五)。
- 2.合併公司於民國九十五年無償取得土地使用權，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，於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日已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所認列之使用權資產，其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>總 計</u>
使用權資產成本：			
民國109年1月1日餘額	\$ 6,315	20,124	26,439
匯率變動之影響	(35)	(530)	(565)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 6,280</u>	<u>19,594</u>	<u>25,874</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 5,882	21,310	27,192
增 添	1,615	-	1,615
減 少	(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：			
民國109年1月1日餘額	\$ 1,020	2,136	3,156
本年度折舊	647	1,058	1,705
匯率變動之影響	(9)	(73)	(82)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 1,658</u>	<u>3,121</u>	<u>4,779</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
本年度折舊	532	1,131	1,663
減 少	(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109年1月1日	<u>\$ 5,295</u>	<u>17,988</u>	<u>23,283</u>
民國109年6月30日	<u>\$ 4,622</u>	<u>16,473</u>	<u>21,095</u>
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，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)

(六)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
購料借款	\$ -	-	9,092
尚未使用額度	\$ 40,474	41,568	34,550
利率區間	4.35%	4.62%~5.655%	4.785%~5.655%

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.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：

<u>109.6.30</u>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	TWD	1.9186%~2.25%	111.01.14	\$ 16,472
減：一年內到期部份				(11,698)
合 計				\$ <u>4,774</u>
尚未使用額度				\$ <u>5,000</u>
<u>108.12.31</u>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	TWD	2.1829%~2.25%	111.01.14	\$ 22,293
減：一年內到期部份				(11,660)
合 計				\$ <u>10,633</u>
尚未使用額度				\$ <u>5,000</u>
<u>108.6.30</u>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	TWD	2.1829%~2.25%	111.01.14	\$ 28,096
減：一年內到期部份				(11,623)
合 計				\$ <u>16,473</u>
尚未使用額度				\$ <u>15,000</u>

1.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(十六)。

2.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。

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

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
流動	\$ <u>3,023</u>	<u>3,009</u>	<u>3,040</u>
非流動	\$ <u>18,818</u>	<u>20,813</u>	<u>23,256</u>

到期分析請詳附註六(十六)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	109年 1月至6月	108年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>581</u>	<u>724</u>
短期租賃及低價值租賃資產之費用	\$ <u>6</u>	<u>6</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	109年 1月至6月	108年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>2,069</u>	<u>2,046</u>

1.房屋及建築及機器設備之租賃

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)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。

合併公司民國一〇九年及一〇八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628千元及578千元，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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日基本養老保險費分別為2,590千元及2,821千元。

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)所得稅

1.所得稅費用：

(1)合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	109年 1月至6月	108年 1月至6月
當期所得稅費用	\$ 4,151	-
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	-	618
所得稅費用	\$ 4,151	618

(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：

	109年 1月至6月	108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	\$ 1,363	(413)

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。

(十一)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(十一)。

1.普通股之發行

民國一〇九年六月三十日、一〇八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，已發行股份皆為30,565千股，所有已發行股份之股款均已收取。

2.資本公積

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，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。

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

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。

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。截至民國一〇九年及一〇八年六月三十日該項特別盈餘公積餘額分別為19,712千元及12,510千元。

(3)盈餘分配

本公司於民國一〇九年六月二十三日及一〇八年六月二十五日經股東會決議民國一〇八年度以及一〇七年度盈餘分配案，民國一〇七年度為虧損撥補，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。有關分派予業主之股利如下：。

	108年度		107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	\$ 0.15	4,585	-	-

(十二)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。

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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四月九日。

上述員工認股權憑證主要發行條款如下：

發行日期	109.4.9
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价格
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。

本公司於民國一〇九年度採用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。

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	109年1月至6月	
	加權平均行使價格(元)	認股權數量(股)
1月1日流通在外數量	-	-
本期給與數量	12.88	2,000,000
本期喪失數量	-	-
本期執行數量	-	-
本期逾期失效數量	-	-
6月30日流通在外數量	12.88	<u>2,000,000</u>
6月30日可執行數量		<u>-</u>

(十三)每股盈餘

	109年 1月至6月	108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>43,906</u>	<u>8,125</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>1.44</u>	<u>0.27</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(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>43,906</u>	<u>8,125</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	30,565	30,565
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	149	-
員工認股權之影響	74	-
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>30,788</u>	<u>30,565</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.43</u>	<u>0.27</u>

(十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

	109年 1月至6月	108年 1月至6月
主要地區市場：		
中國大陸	\$ 214,497	121,032
台灣	72,467	37,946
其他國家	<u>13,211</u>	<u>4,879</u>
	\$ <u>300,175</u>	<u>163,857</u>

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年 1月至6月	108年 1月至6月
主要產品：		
鏡頭產品	\$ 300,175	163,857

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。

本公司民國一〇九年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額為3,699千元及董事酬勞估列金額為1,585千元，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，並列報為民國一〇九年一月一日至六月三十日之營業成本及營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。民國一〇八年一月一日至六月三十日止為累計虧損，故無需估列員工及董事、監察人之酬勞。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之計算基礎係依據董事會決議前一日之收盤價計算。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一〇八年合併財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(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一〇八年度合併財務報告附註六(十五)。

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，截至民國一〇九年及一〇八年六月三十日止該款項預期未有信用減損損失。

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
109年6月30日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ -	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	16,472	(16,472)	(11,698)	(4,774)
應付票據及帳款	90,936	(90,936)	(90,936)	-
應付股利	4,585	(4,585)	(4,585)	-
其他應付款	58,656	(58,656)	(58,656)	-
租賃負債	21,841	(26,289)	(4,066)	(22,223)
	<u>\$ 192,490</u>	<u>(196,938)</u>	<u>(169,941)</u>	<u>(26,997)</u>
108年12月31日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ -	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	22,293	(22,293)	(11,660)	(10,633)
應付票據及帳款	54,480	(54,480)	(54,480)	-
租賃負債	23,822	(28,972)	(4,147)	(24,825)
其他應付款	47,262	(47,262)	(47,262)	-
	<u>\$ 147,857</u>	<u>(153,007)</u>	<u>(117,549)</u>	<u>(35,458)</u>
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	(32,339)	(4,300)	(28,039)
其他應付款	39,294	(39,294)	(39,294)	-
	<u>\$ 143,061</u>	<u>(149,104)</u>	<u>(104,592)</u>	<u>(44,512)</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。

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

	109.6.30			108.12.31			108.6.30		
	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	\$	6,874 美金/台幣 =29.680	204,020	5,187 美金/台幣 =30.03	155,766	4,632 美金/台幣 =31.11	144,102		
美金		2,973 美金/人民幣 =7.0398	88,239	2,115 美金/人民幣 =6.9353	63,513	1,232 美金/人民幣 =6.8434	38,328		
金融負債									
貨幣性項目									
美金		2,824 美金/台幣 =29.680	83,816	1,964 美金/台幣 =30.03	58,979	533 美金/台幣 =31.11	16,582		
美金		809 美金/人民幣 =7.0398	24,011	899 美金/人民幣 =6.9353	26,997	368 美金/人民幣 =6.8434	11,448		

(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。於民國一〇九年及一〇八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，民國一〇九年及一〇八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。

	109.6.30	108.6.30
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 6,010	6,376
貶值5%	(6,010)	(6,376)
美金(相對於人民幣)		
升值5%	3,211	1,344
貶值5%	(3,211)	(1,344)

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	109年1月至6月		108年1月至6月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
台 幣	(166)	-	1,345	-
人 民 幣	(28)人民幣/台幣 =4.2857		(74)人民幣/台幣 =4.5848	

4. 利率風險

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。

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，合併公司民國一〇九年度及一〇八年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少56千元及116千元，主要係因合併公司之變動利率借款與活期存款。

5. 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)。

民國一〇九年及一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(十六)所揭露者無重大變動。

(十八) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八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一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(十八)。

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司民國一〇九年及一〇八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：

	<u>109.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>109.6.30</u>
			<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>匯率變動</u>	
長期借款	\$ 22,293	(5,821)	-	-	-	16,472
租賃負債	<u>23,822</u>	<u>(1,482)</u>	-	-	(499)	<u>21,841</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 46,115</u>	<u>(7,303)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(499)</u>	<u>38,313</u>

	<u>108.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>108.6.30</u>
			<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>匯率變動</u>	
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	<u>27,192</u>	<u>(1,316)</u>	<u>1,615</u>	<u>(964)</u>	<u>(231)</u>	<u>26,296</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 68,791</u>	<u>(6,000)</u>	<u>1,615</u>	<u>(964)</u>	<u>42</u>	<u>63,484</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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
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.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簽定十年租賃合約，合約總價值32,722千元。於民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日分別認列利息支出567千元及713千元，截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日止租賃負債餘額分別為20,752千元、22,469千元及24,681千元。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

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日度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1,782千元及676千元。

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.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	109.6.30	108.12.31	108.6.30
其他應付款	對合併公司具重大影響力者	\$ 1,048	1,555	691

(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：

	109年 1月至6月	108年 1月至6月
短期員工福利	\$ 1,576	1,585

2.提供保證

民國一〇九年及一〇八年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	109.6.30	108.12.31	108.6.30
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	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	12,786	14,008	15,627
		\$ 15,786	17,008	18,627

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	109年1月至6月			108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	55,256	23,178	78,434	31,914	16,637	48,551
勞健保費用	829	1,126	1,955	1,225	1,122	2,347
退休金費用	2,282	936	3,218	2,512	887	3,399
其他員工福利費用	5,155	947	6,102	5,053	375	5,428
折舊費用	17,527	6,838	24,365	16,280	7,415	23,695
攤銷費用	-	242	242	-	6	6

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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

民國一〇九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	7,420 (USD250)	-	-	1.45317%	業務往來	214,087	-	-	無	-	34,959	139,838

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：係依財務報導結束日之匯率(NT: 29.68/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)	(162,419)	(62) %	與一般客戶無顯著不同	因產品特殊及差異性無從比較	-	應收帳款 80,065	52 %	
本公司	江蘇久禾	本公司持有100%之子公司	進貨	162,419	100 %	"	"	-	應付帳款 (80,065)	(100) %	

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：

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	本公司	持有100%之法人股東	80,065	4.79 %	-	每月視資金需求收付款項	19,292	-

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。

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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			
				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	24,424	無一般交易價格可資比較	4.09 %
			1	營業成本	162,419	"	54.11 %
			1	應付帳款	80,065	"	13.41 %
0	本公司	久禾SAMOA	1	其他應收款-關係人	10,910	"	1.83 %

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)：

民國一〇九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 %	93,882	26,523 (US\$883)	26,523	子公司
"	今岳	台中市	一般投資業	97,000	80,000	9,809	100.00 %	76,626	1,780	1,780	"
"	今弘	台中市	一般投資業	57,500	57,500	5,825	100.00 %	54,933	1,626	1,626	"
今岳	Do Electronic	薩摩亞	控股公司	78,652 (US\$2,650)	78,652 (US\$2,650)	2,650	58.14 %	77,817	3,666 (US\$122)	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	"	"	"	56,629 (US\$1,908)	56,629 (US\$1,908)	1,908	41.86 %	56,027	3,666 (US\$122)	由今弘依持股 比例認列	"

註1：係以報導日匯率(NT:29.68US)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。

(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
					匯出	收回						
江蘇久禾	模組製造加工	356,160 (US\$12,000)(註3)	透過久禾 Samoa及Do Electronic間接投資(註5)	179,712 (US\$6,055)	-	-	179,712 (US\$6,055)	5,499 (US\$183)	100.00 %	5,499 (US\$183)	289,232 (US\$9,745)	-

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	44,431 (US\$1,497)	220,879 (US\$7,442)(註4)	209,757
今岳	78,652 (US\$2,650)	78,652 (US\$2,650)	80,000
今弘	56,629 (US\$1,908)	56,629 (US\$1,908)	80,000

註1：本期投資損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：29.68/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。

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇九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。