

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
民國一一四年及一一三年第二季

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	10
(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	11~28
(七)關係人交易	28~30
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31~33
2.轉投資事業相關資訊	33
3.大陸投資資訊	33~34
(十四)部門資訊	34



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一一四年及一一三年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之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一一四年及一一三年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

辛郁婷
王怡文



證券主管機關：金管證審字第1120333238號
核准簽證文號：金管證審字第0990013761號
民國一一四年八月六日

久禾光電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年六月三十日、一十三年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	114.6.30		113.12.31		113.6.30			114.6.30		113.12.31		113.6.30			
	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))	\$ 1,241,239	60	818,498	50	731,536	50	2170	應付票據及帳款	\$ 155,352	7	161,550	10	141,321	10
1137	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動							2216	應付股利(附註六(十三))	123,429	6	-	-	102,405	7
	(附註六(二))	128,406	6	-	-	-	-	2200	其他應付款(附註六(九)及七)	125,063	6	148,043	9	131,091	9
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三))	342,315	17	412,410	25	305,074	21	2230	本期所得稅負債	52,620	3	46,332	3	34,324	2
1310	存貨(附註六(四))	37,481	2	34,964	2	56,139	4	2280	租賃負債－流動(附註六(十)及七)	3,468	-	4,481	-	4,424	-
1479	其他流動資產(附註八)	23,083	1	25,751	2	21,034	1	2322	一年或一營業週期內到期長期借款						
		<u>1,772,524</u>	<u>86</u>	<u>1,291,623</u>	<u>79</u>	<u>1,113,783</u>	<u>76</u>		(附註六(八))	-	-	2,500	-	7,500	1
非流動資產：															
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	251,071	12	311,175	19	323,939	22	2399	其他流動負債(附註九)	177,524	9	174,633	11	150,875	10
1755	使用權資產(附註六(六)及八)	5,066	-	7,330	-	9,530	1	2570	遞延所得稅負債	114,628	6	137,572	9	92,874	6
1780	無形資產	333	-	360	-	310	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(十)及七)	1,722	-	2,995	-	5,244	-
1840	遞延所得稅資產	27,054	2	28,461	2	15,455	1	2670	其他非流動負債	5,722	-	6,817	-	7,322	1
1900	其他非流動資產(附註七及八)	4,677	-	4,812	-	5,938	-			<u>122,072</u>	<u>6</u>	<u>147,384</u>	<u>9</u>	<u>105,440</u>	<u>7</u>
		<u>288,201</u>	<u>14</u>	<u>352,138</u>	<u>21</u>	<u>355,172</u>	<u>24</u>		負債總計	<u>759,528</u>	<u>37</u>	<u>684,923</u>	<u>42</u>	<u>677,380</u>	<u>46</u>
權益：															
歸屬母公司業主之權益：															
									(附註六(十三))						
	3110	普通股股本	467,429	22	411,429	25	409,619	28							
	3200	資本公積	372,201	18	8,282	-	7,965	1							
	3310	法定盈餘公積	95,640	5	72,773	4	72,773	5							
	3320	特別盈餘公積	6,436	-	24,134	2	24,134	2							
	3350	未分配盈餘	424,834	21	448,656	27	287,284	19							
	3410	國外營運機構財務報表換算之兌換													
		差額	(65,343)	(3)	(6,436)	-	(10,200)	(1)							
		權益總計	<u>1,301,197</u>	<u>63</u>	<u>958,838</u>	<u>58</u>	<u>791,575</u>	<u>54</u>							
資產總計		<u>\$ 2,060,725</u>	<u>100</u>	<u>1,643,761</u>	<u>100</u>	<u>1,468,955</u>	<u>100</u>		負債及權益總計	<u>\$ 2,060,725</u>	<u>100</u>	<u>1,643,761</u>	<u>100</u>	<u>1,468,955</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：鄭錫勳



會計主管：程銀娜



久禾光電股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年四月一日至六月三十日及一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年4月至6月		113年4月至6月		114年1月至6月		113年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十六))	\$ 303,288	100	247,976	100	559,387	100	440,180	100
5000 營業成本(附註六(四)、六(五)、六(六)、 六(十一)、六(十四)、六(十七)及十二)	159,416	53	147,827	60	289,408	52	251,132	57
5900 營業毛利	143,872	47	100,149	40	269,979	48	189,048	43
6000 營業費用(附註六(三)、六(五)、六(六)、 六(十一)、六(十四)、六(十七)、七及 十二)：								
6100 推銷費用	13,062	5	8,564	3	22,843	4	17,801	4
6200 管理費用	22,232	7	25,186	10	42,259	8	46,056	10
6300 研究發展費用	16,173	5	10,148	4	29,887	5	20,339	5
	51,467	17	43,898	17	94,989	17	84,196	19
6900 營業淨利	92,405	30	56,251	23	174,990	31	104,852	24
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	6,303	2	2,778	1	9,687	2	4,751	1
7020 其他利益及損失	(24,202)	(8)	(19,132)	(8)	(21,093)	(4)	(12,258)	(3)
7510 利息費用(附註六(十)及七)	(36)	-	(117)	-	(85)	-	(244)	-
	(17,935)	(6)	(16,471)	(7)	(11,491)	(2)	(7,751)	(2)
7900 稅前淨利	74,470	24	39,780	16	163,499	29	97,101	22
7950 所得稅費用(附註六(十二))	(31,609)	(10)	(10,371)	(4)	(58,723)	(10)	(29,801)	(7)
8200 本期淨利	42,861	14	29,409	12	104,776	19	67,300	15
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	(90,433)	(30)	6,265	3	(73,634)	(13)	17,418	4
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅 (附註六(十二))	18,087	6	(1,253)	(1)	14,727	2	(3,484)	1
8300 本期其他綜合損益	(72,346)	(24)	5,012	2	(58,907)	(11)	13,934	3
8500 本期綜合損益總額	\$ (29,485)	(10)	34,421	14	45,869	8	81,234	18
每股盈餘(元)(附註六(十五))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 0.97		0.72		2.46		1.64	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.96		0.70		2.41		1.61	

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

~5~



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

民國一一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合 計	其他權益項目	
			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
民國一一年一月一日餘額	\$ 409,619	7,481	47,581	15,215	356,500	419,296	(24,134)	812,262
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	25,192	-	(25,192)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	8,919	(8,919)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(102,405)	(102,405)	-	(102,405)
	-	-	25,192	8,919	(136,516)	(102,405)	-	(102,405)
本期淨利	-	-	-	-	67,300	67,300	-	67,300
本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	-	13,934	13,934
本期綜合(損)益總額	-	-	-	-	67,300	67,300	13,934	81,234
股份基礎給付交易	-	484	-	-	-	-	-	484
民國一一年六月三十日餘額	\$ 409,619	7,965	72,773	24,134	287,284	384,191	(10,200)	791,575
民國一一年一月一日餘額	\$ 411,429	8,282	72,773	24,134	448,656	545,563	(6,436)	958,838
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	22,867	-	(22,867)	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(17,698)	17,698	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(123,429)	(123,429)	-	(123,429)
	-	-	22,867	(17,698)	(128,598)	(123,429)	-	(123,429)
本期淨利	-	-	-	-	104,776	104,776	-	104,776
本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	-	(58,907)	(58,907)
本期綜合(損)益總額	-	-	-	-	104,776	104,776	(58,907)	45,869
現金增資	56,000	358,421	-	-	-	-	-	414,421
股份基礎給付交易	-	5,498	-	-	-	-	-	5,498
民國一一年六月三十日餘額	\$ 467,429	372,201	95,640	6,436	424,834	526,910	(65,343)	1,301,197

董事長：王世岳



經理人：鄭錫勳



會計主管：程銀娜



(請詳閱後附合併財務報告附註)

久禾光電股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至6月	113年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 163,499	97,101
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	39,165	33,689
攤銷費用	27	22
預期信用減損(迴轉利益)損失	(88)	348
利息費用	85	244
利息收入	(9,687)	(4,751)
股份基礎給付酬勞成本	5,498	484
其他	-	89
收益費損項目合計	<u>35,000</u>	<u>30,125</u>
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	70,214	38,702
存貨(增加)減少	(2,517)	12,602
其他流動資產減少	3,292	1,527
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>70,989</u>	<u>52,831</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款減少	(6,198)	(21,306)
其他應付款及其他流動負債(減少)增加	(19,651)	25,169
其他非流動負債減少	(1,095)	(347)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(26,944)</u>	<u>3,516</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>44,045</u>	<u>56,347</u>
調整項目合計	<u>79,045</u>	<u>86,472</u>
營運產生之現金流入	242,544	183,573
收取之利息	9,063	3,051
支付之利息	(89)	(252)
支付之所得稅	(52,435)	(48,878)
營業活動之淨現金流入	<u>199,083</u>	<u>137,494</u>
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(128,406)	-
取得不動產、廠房及設備	(950)	(45,529)
其他金融資產(減少)增加	2,025	(6)
其他投資活動	(1,890)	(474)
投資活動之淨現金流出	<u>(129,221)</u>	<u>(46,009)</u>
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	(2,500)	(6,944)
租賃本金償還	(2,222)	(2,622)
現金增資	414,421	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>409,699</u>	<u>(9,566)</u>
匯率變動之影響	(56,820)	10,278
本期現金及約當現金增加數	422,741	92,197
期初現金及約當現金餘額	818,498	639,339
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,241,239</u>	<u>731,536</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

~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
民國一一四年及一一三年第二季
(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)。並自民國一一四年五月二十日起櫃檯買賣中心上櫃掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一四年八月六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

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

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

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
<p>國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」</p>	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	<p>2027年1月1日</p>

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。

合併公司預期下列其他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十九號「不具公共課責性之子公司：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)

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會計準則」)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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三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		
			114.6.30	113.12.31	113.6.30
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」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，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一一三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一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
庫存現金及零用金	\$ 40	31	29
支票及活期存款	465,113	584,311	444,427
定期存款	776,086	234,156	287,080
	\$ 1,241,239	818,498	731,536

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(十八)。

合併公司因開立銀行承兌匯票而提供銀行存款作質押擔保之情形，帳列於其他流動資產項下，請詳附註八。

合併公司承作一年以上定期存款且提供作質押擔保之情形，帳列其他非流動資產項下，請詳附註八。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產—流動

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
定期存款	\$ 128,406	-	-

1. 合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

2. 信用風險、利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十八)。

3. 民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日止，上述金融資產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)

(三)應收票據及應收帳款

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
應收票據	\$ 3,538	5,315	-
應收帳款—按攤銷後成本衡量	339,096	407,533	306,242
減：備抵損失	<u>(319)</u>	<u>(438)</u>	<u>(1,168)</u>
應收票據及應收帳款(淨額)	<u>\$ 342,315</u>	<u>412,410</u>	<u>305,074</u>

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：

	<u>114.6.30</u>		
	<u>應收票據及 應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 332,284	0%	-
逾期0~30天	7,162	0%	-
逾期31~60天	<u>3,188</u>	10%	<u>319</u>
	<u>\$ 342,634</u>		<u>319</u>
	<u>113.12.31</u>		
	<u>應收票據及 應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 392,146	0%	-
逾期31~60天	<u>20,702</u>	2%	<u>438</u>
	<u>\$ 412,848</u>		<u>438</u>
	<u>113.6.30</u>		
	<u>應收票據及 應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 294,539	0%	-
逾期31~60天	<u>11,703</u>	10%	<u>1,168</u>
	<u>\$ 306,242</u>		<u>1,168</u>

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一四年及一一三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：

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
期初餘額	\$ 438	796
認列之減損損失(迴轉利益)	(88)	348
匯率影響數	(31)	24
期末餘額	<u>\$ 319</u>	<u>1,168</u>

民國一一四年六月三十日、一一三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。

合併公司民國一一四年及一一三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(十八)。

(四)存 貨

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
製成品及商品	\$ 9,722	10,649	13,259
在製品及半成品	22,399	20,643	34,979
原物料	5,360	3,672	7,901
	<u>\$ 37,481</u>	<u>34,964</u>	<u>56,139</u>

1.合併公司民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列之營業成本明細如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
銷貨成本及費用	\$ 162,062	130,729	292,054	234,034
存貨呆滯及跌價損失(迴轉利益)	(2,646)	17,098	(2,646)	17,098
	<u>\$ 159,416</u>	<u>147,827</u>	<u>289,408</u>	<u>251,132</u>

合併公司民國一一四年四月一日至六月三十日及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。

2.民國一一四年六月三十日、一一三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)

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一四年及一一三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：

	房屋及建築	機器設備	其 他	合 計
成本或認定成本：				
民國114年1月1日餘額	\$ 110,212	550,005	101,123	761,340
增 添	-	-	516	516
匯率變動之影響	(9,472)	(65,300)	(10,399)	(85,171)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 100,740</u>	<u>484,705</u>	<u>91,240</u>	<u>676,685</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 94,848	464,015	88,211	647,074
增 添	-	42,147	2,768	44,915
轉入(出)	-	26,967	(89)	26,878
匯率變動之影響	2,572	11,305	3,076	16,953
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 97,420</u>	<u>544,434</u>	<u>93,966</u>	<u>735,820</u>
折舊及減損損失：				
民國114年1月1日餘額	\$ 89,918	275,106	85,141	450,165
本年度折舊	8,256	21,733	6,973	36,962
匯率變動之影響	(8,279)	(43,362)	(9,872)	(61,513)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 89,895</u>	<u>253,477</u>	<u>82,242</u>	<u>425,614</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 82,199	222,074	66,763	371,036
本年度折舊	2,406	20,350	8,300	31,056
匯率變動之影響	2,247	4,961	2,581	9,789
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 86,852</u>	<u>247,385</u>	<u>77,644</u>	<u>411,881</u>
帳面價值：				
民國114年1月1日	<u>\$ 20,294</u>	<u>274,899</u>	<u>15,982</u>	<u>311,175</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 10,845</u>	<u>231,228</u>	<u>8,998</u>	<u>251,071</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 12,649</u>	<u>241,941</u>	<u>21,448</u>	<u>276,038</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 10,568</u>	<u>297,049</u>	<u>16,322</u>	<u>323,939</u>

民國一一四年六月三十日、一一三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)

(六)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114年1月1日餘額	\$ 10,531	5,233	15,764
匯率變動之影響	(133)	-	(133)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 10,398</u>	<u>5,233</u>	<u>15,631</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 9,581	7,461	17,042
增 添	916	2,597	3,513
減 少	-	(4,826)	(4,826)
匯率變動之影響	24	-	24
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 10,521</u>	<u>5,232</u>	<u>15,753</u>
使用權資產之折舊：			
民國114年1月1日餘額	\$ 6,101	2,333	8,434
本年度折舊	1,331	872	2,203
匯率變動之影響	(72)	-	(72)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 7,360</u>	<u>3,205</u>	<u>10,565</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 3,425	4,986	8,411
本年度折舊	1,332	1,301	2,633
減 少	-	(4,826)	(4,826)
匯率變動之影響	5	-	5
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 4,762</u>	<u>1,461</u>	<u>6,223</u>
帳面價值：			
民國114年1月1日	<u>\$ 4,430</u>	<u>2,900</u>	<u>7,330</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 3,038</u>	<u>2,028</u>	<u>5,066</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 6,156</u>	<u>2,475</u>	<u>8,631</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 5,759</u>	<u>3,771</u>	<u>9,530</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	10,857平方公尺
(共47年3個月)				

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。

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
尚未使用額度	\$ <u>125,003</u>	<u>178,429</u>	<u>117,561</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(十八)。

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)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
擔保銀行借款	\$ -	2,500	7,500
減：一年內到期部份	-	(2,500)	(7,500)
合 計	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	\$ <u>60,000</u>	<u>-</u>	<u>60,000</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>2.4793%</u>	<u>2.3543%</u>
到期日	<u>-</u>	<u>114.02</u>	<u>114.02</u>

1.合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日均無新舉借長期借款，償還之金額分別為2,500千元及6,944千元。

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(十八)。

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。

(九)其他應付款

本公司其他應付款之明細如下：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
應付薪資及獎金	\$ 23,377	36,808	28,935
應付員工及董監酬勞	22,408	28,359	9,030
應付養老保險費及住房公積金等	30,622	33,502	33,256
其他	<u>48,656</u>	<u>49,374</u>	<u>59,870</u>
	\$ <u>125,063</u>	<u>148,043</u>	<u>131,091</u>

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
流動	\$ <u>3,468</u>	<u>4,481</u>	<u>4,424</u>
非流動	\$ <u>1,722</u>	<u>2,995</u>	<u>5,244</u>

到期分析請詳附註六(十八)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>114年 4月至6月</u>	<u>113年 4月至6月</u>	<u>114年 1月至6月</u>	<u>113年 1月至6月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>35</u>	<u>63</u>	<u>78</u>	<u>120</u>
短期租賃及低價值租賃資產之費用	\$ <u>47</u>	<u>198</u>	<u>125</u>	<u>400</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>114年 1月至6月</u>	<u>113年 1月至6月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>2,425</u>	<u>3,142</u>

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，租賃期間通常為二至五年。

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。

(十一)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。

合併公司民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及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383千元、382千元、760千元及754千元，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，民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日基本養老保險費分別為2,041千元、1,827千元、4,162千元及3,644千元。

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)所得稅

1.所得稅費用：

- (1)合併公司民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之所得稅費用明細如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
當期所得稅費用	\$ <u>31,609</u>	<u>10,371</u>	<u>58,723</u>	<u>29,801</u>

合併公司之子公司江蘇久禾於民國一一二年度取得中國大陸之高新技術證明，民國一一二年度至一一四年度適用之所得稅稅率由25%降為15%。

- (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：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113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	\$ <u>(18,087)</u>	<u>1,253</u>	<u>(14,727)</u>	<u>3,484</u>

- 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

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度；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一一二年度。

(十三)資本及其他權益

1.普通股之發行

民國一一四年六月三十日、一一三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46,743千股、41,143千股及40,962千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司於民國一一四年三月六日經董事會決議辦理現金增資發行新股供初次上櫃前公開承銷，發行股數計5,600千股，其中840千股保留由本公司員工認購，餘4,760千股分別以公開申購承銷每股72元及競拍每股均依75.73元之價格辦理現金增資發行普通股，每股面額10元，總計414,421千元(已扣除相關發行成本)，增資基準日為民國一一四年五月十六日。相關法定登記程序已辦理完竣。

上述由本公司員工認購部分，於民國一一四年度認列之酬勞成本為5,214千元，相關資訊請詳附註六(十四)。

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一四年及一一三年第二季流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普通股	
	114年 1月至6月	113年 1月至6月
一月一日期初餘額	41,143	40,962
現金增資	5,600	-
六月三十日期末餘額	<u>46,743</u>	<u>40,962</u>

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
發行股票溢價	\$ 363,096	4,675	3,677
現金增資—員工認股權	5,214	-	-
員工認股權	<u>3,891</u>	<u>3,607</u>	<u>4,288</u>
	<u>\$ 372,201</u>	<u>8,282</u>	<u>7,965</u>

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

3. 保留盈餘

依本公司民國一一三年六月十四日修訂後章程規定，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，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分配之。以現金方式為之時，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。本公司依公司法第二百四十一條規定將法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，按股東原有股份比例，發給新股或現金時，依前項方式決議分配之。

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，並以不低於當年度盈餘之百分之十分派股東股利，惟累積可供分配盈餘低於實收資本額50%，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利比率不低於股東股利總額百分之五。

(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。

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。截至民國一一四年六月三十日、一一三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6,436千元、24,134千元及24,134千元。

(3)盈餘分配

本公司於民國一一四年三月六日及一一三年三月十二日經董事會決議民國一一三年度及一一二年度盈餘分配案之現金股利，有關分派予業主股利之金額如下：

	113年度		112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	\$ 3.00	123,429	2.50	102,405

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三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一一三年度合併財務報告附註六(十三)。

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，發行期間為6年，認股發行及認購情形如下：

	114年1月至6月		113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	733,000	\$ 10.00	914,000
6月30日流通在外數量	10.00	733,000	10.00	914,000
6月30日尚可執行數量		432,000		312,000

本公司於民國一一四年三月六日經董事會決議現金增資發行新股5,600千股，其中保留840千股由本公司及子公司符合特定條件之員工優先認購，員工放棄認購或認購不足之股份數額，授權董事長洽定特定人按發行價格認足。

	權益交割
	現金增資-員工認股權
給與日	2025.5.16
給與數量	790千股
既得條件	立即既得

本公司於民國一一四年度採用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，每單位認股權之公允價值約6.8元，資本公積認列請參閱附註六(十三)。

2.員工費用

合併公司民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及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：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ 129	225	284	484
因現金增資保留予員工認購所產生之費用	5,214	-	5,214	-
	<u>\$ 5,343</u>	<u>225</u>	<u>5,498</u>	<u>484</u>

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)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：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113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	\$ 42,861	29,409	104,776	67,300
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	43,974	40,962	42,566	40,962
基本每股盈餘(元)	\$ 0.97	0.72	2.46	1.64

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：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113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)	\$ 42,861	29,409	104,776	67,300
普通股加權平均流通在外 股數(千股)	43,974	40,962	42,566	40,962
具稀釋作用之潛在普通股 之影響				
員工股票酬勞之影響	126	75	177	182
員工認股之影響	660	788	666	786
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)	44,760	41,825	43,409	41,930
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.96	0.70	2.41	1.61

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
主要地區市場：				
中國大陸	\$ 278,738	222,959	513,714	401,453
台 灣	17,284	19,839	27,446	31,388
其他國家	<u>7,266</u>	<u>5,178</u>	<u>18,227</u>	<u>7,339</u>
	<u>\$ 303,288</u>	<u>247,976</u>	<u>559,387</u>	<u>440,180</u>
主要產品：				
鏡頭產品	<u>\$ 303,288</u>	<u>247,976</u>	<u>559,387</u>	<u>440,180</u>

2.合約餘額

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(十七)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月十八日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥員工酬勞百分之十及董事酬勞不高於百分之五。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。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控制或從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之，員工酬勞於董事會決議分配之總金額，以不低於總金額15%為基層員工分派酬勞。修改前之章程則規定，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。

本公司民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為9,254千元(含基層員工酬勞)、2,455千元、14,938千元(含基層員工酬勞)及6,321千元，董事酬勞提列金額分別為5,033千元、1,052千元、7,469千元及2,709千元，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，並列報該段期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，股票酬勞之之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞提列金額分別為19,851千元及23,082千元，董事酬勞提列金額分別為8,508千元及9,892千元，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。

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)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一一三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)信用風險集中情況

合併公司之客戶集中在單一電子產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續評估客戶之財務狀況。截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日止，應收帳款餘額分別有81%、73%及73%由營業收入佔10%以上客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形，合併公司信用風險管理政策請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十八)。

(3)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(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款、定期存單及存出保證金。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。

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
114年6月30日				
非衍生金融負債				
應付票據及帳款	\$ 155,352	(155,352)	(155,352)	-
應付股利	123,429	(123,429)	(123,429)	-
其他應付款	125,063	(125,063)	(125,063)	-
租賃負債	5,190	(5,326)	(3,548)	(1,778)
其他流動負債	<u>142,490</u>	<u>(142,490)</u>	<u>(142,490)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 551,524</u>	<u>(551,660)</u>	<u>(549,882)</u>	<u>(1,778)</u>
113年12月31日				
非衍生金融負債				
應付票據及帳款	\$ 161,550	(161,550)	(161,550)	-
其他應付款	148,043	(148,043)	(148,043)	-
長期借款(含一年內到期)	2,500	(2,510)	(2,510)	-
租賃負債	7,476	(7,696)	(4,611)	(3,085)
其他流動負債	<u>140,147</u>	<u>(140,147)</u>	<u>(140,147)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 459,716</u>	<u>(459,946)</u>	<u>(456,861)</u>	<u>(3,085)</u>

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113年6月30日	帳面金額	合 約		
		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	\$ 141,321	(141,321)	(141,321)	-
應付股利	102,405	(102,405)	(102,405)	-
其他應付款	131,091	(131,091)	(131,091)	-
長期借款(含一年內到期)	7,500	(7,574)	(7,574)	-
租賃負債	9,668	(9,993)	(4,607)	(5,386)
其他流動負債	113,501	(113,501)	(113,501)	-
	<u>\$ 505,486</u>	<u>(505,885)</u>	<u>(500,499)</u>	<u>(5,386)</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

	114.6.30			113.12.31			113.6.30		
	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	\$ 15,887	美金/台幣 =29.35	466,283	13,887	美金/台幣 =32.835	455,980	8,169	美金/台幣 =32.5	265,493
美金	13,555	美金/人民幣 =7.1307	397,839	7,500	美金/人民幣 =7.2918	246,263	2,291	美金/人民幣 =7.2707	74,457
金融負債									
貨幣性項目									
美金	8,222	美金/台幣 =29.35	241,316	8,982	美金/台幣 =32.835	294,924	4,663	美金/台幣 =32.5	151,548
美金	582	美金/人民幣 =7.1307	17,082	569	美金/人民幣 =7.2918	18,683	707	美金/人民幣 =7.2707	22,977

(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、按攤銷後成本衡量之金融資產、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。於民國一四一四年及一一三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，民國一四一四年及一一三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。

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>114.6.30</u>	<u>113.6.30</u>
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 11,248	5,697
貶值5%	(11,248)	(5,697)
美金(相對於人民幣)		
升值5%	19,038	2,574
貶值5%	(19,038)	(2,574)

(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：

	<u>114年1月至6月</u>		<u>113年1月至6月</u>	
	<u>兌換(損)益</u>	<u>平均匯率</u>	<u>兌換(損)益</u>	<u>平均匯率</u>
台 幣	\$ (19,991)	-	5,182	-
人 民 幣		(943)人民幣/台幣 =4.4108	676	人民幣/台幣 =4.437

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：

	<u>帳面金額</u>		
	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
固定利率工具：			
金融資產	\$ 904,492	236,181	289,098
金融負債	-	-	-
	<u>\$ 904,492</u>	<u>236,181</u>	<u>289,098</u>
變動利率工具：			
金融資產	\$ 465,042	584,271	444,374
金融負債	-	(2,500)	(7,500)
	<u>\$ 465,042</u>	<u>581,771</u>	<u>436,874</u>

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，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少582千元及546千元，主要係因合併公司之變動利率活期存款及長期借款。

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

		114.6.30				
		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	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		
(a)						
應收票據	\$ 23,980	23,980	-	-	-	
	<u>CNY 5,826</u>	<u>CNY 5,826</u>				

		114.6.30				
		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	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		
(a)						
應付帳款	\$ 23,980	23,980	-	-	-	
	<u>CNY 5,826</u>	<u>CNY 5,826</u>				

		113.12.31				
		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	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		
(a)						
應收票據	\$ 16,517	16,517	-	-	-	
	<u>CNY 3,668</u>	<u>CNY 3,668</u>				

		113.12.31				
		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	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		
(a)						
應付帳款	\$ 16,517	16,517	-	-	-	
	<u>CNY 3,668</u>	<u>CNY 3,668</u>				

		113.6.30				
		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	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		
(a)						
應收票據	\$ 6,402	6,402	-	-	-	
	<u>CNY 1,432</u>	<u>CNY 1,432</u>				

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.6.30						
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	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	未於資產負債表互抵之相關金額(d)		淨額
	(a)		(c)=(a)-(b)	金融工具	所收取之現金擔保品	
應付帳款	\$ 6,402	6,402	-	-	-	-
	<u>CNY 1,432</u>	<u>CNY 1,432</u>				

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三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一一三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一一三年度合併財務報告附註六(十九)。

(二十一)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司民國一一四年及一一三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(六)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	114.1.1	現金流量	非現金之變動			114.6.30
			本期增加	本期減少	匯率變動	
長期借款	\$ 2,500	(2,500)	-	-	-	-
租賃負債	7,476	(2,222)	-	-	(64)	5,190
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 9,976</u>	<u>(4,722)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(64)</u>	<u>5,190</u>

	113.1.1	現金流量	非現金之變動			113.6.30
			本期增加	本期減少	匯率變動	
長期借款	\$ 14,444	(6,944)	-	-	-	7,500
租賃負債	8,758	(2,622)	3,513	-	19	9,668
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 23,202</u>	<u>(9,566)</u>	<u>3,513</u>	<u>-</u>	<u>19</u>	<u>17,168</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
王世岳先生	本公司之董事長

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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及倉庫，台中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；大陸辦公室租賃期間自民國一一三年一月一日合約續約至民國一一四年十二月三十一日止；倉庫租賃期間自民國一一一年三月一日起至一二一年二月二十九日止，租金計算係參酌鄰近市場租金價格加成。民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列折舊費用分別為318千元、324千元、644千元及646千元，利息支出分別為11千元、11千元、25千元及45千元，截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日止租賃負債餘額分別為1,037千元、1,766千元及2,416千元。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

合併公司民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日委託對本公司具重大影響力者及其子公司租用辦公室所產生之管理費支出金額分別為279千元、296千元、602千元及605千元。

3.關係人款項

因上述交易產生之關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
其他應付款	對合併公司具重大影響力者	\$ 99	97	98
	對合併公司具重大影響力者之子公司	<u>265</u>	<u>295</u>	<u>293</u>
		<u>\$ 364</u>	<u>392</u>	<u>391</u>

(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：

	<u>114年</u> <u>4月至6月</u>	<u>113年</u> <u>4月至6月</u>	<u>114年</u> <u>1月至6月</u>	<u>113年</u> <u>1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 9,814	3,638	16,303	8,198
股份基礎給付	<u>1,701</u>	<u>145</u>	<u>1,801</u>	<u>313</u>
	<u>\$ 11,515</u>	<u>3,783</u>	<u>18,104</u>	<u>8,511</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十四)。

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.提供保證

民國一一四年六月三十日、一一三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	114.6.30	113.12.31	113.6.30
存出保證金(列於其他流動資產)	應付票據	\$ 9,080	15,794	10,813
定期存款(列於其他非流動資產)	長期借款融資額度及海關保證	100	2,125	2,118
房屋及建築(帳列不動產、廠房及設備)	短期借款融資額度	9,710	5,485	6,338
土地使用權	短期借款融資額度	-	-	-
		<u>\$ 18,890</u>	<u>23,404</u>	<u>19,269</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

與先進光電科技股份有限公司之相關訴訟

民國一一一年四月先進光電科技股份有限公司(以下簡稱先進光電)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，本公司業經估列可能影響數，帳列其他流動負債項下。此案該院已於民國一一三年十一月二十九日判定原告先進光電違反專利法第六十七條第四項規定，一審駁回原告之訴及假執行聲請，惟先進光電於民國一一三年十二月二十五日提出上訴，目前在法院審理中，截至報導日相關訴訟尚未確定。

民國一一二年十二月先進光電復於江蘇省南京市中級人民法院對江蘇久禾提起侵犯專利權訴訟。江蘇省南京市中級人民法院已於民國一一三年七月三十日裁定准許先進光電撤回對江蘇久禾之專利權訴訟，此案已撤訴結案。另，民國一一三年九月三十日先進光電科技股份有限公司復於江蘇省南京市中級人民法院對江蘇久禾光電有限公司再次分案提起專利侵權訴訟，江蘇省南京市中級人民法院已於民國一一四年三月二十四日及民國一一四年六月三日裁定先進光電撤回對江蘇久禾之專利權訴訟，此案已撤訴結案。

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	114年4月至6月			113年4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	16,267	32,246	48,513	16,778	18,624	35,402
勞健保費用	981	819	1,800	891	784	1,675
退休金費用	1,813	611	2,424	1,627	582	2,209
其他員工福利費用	6,072	543	6,615	3,220	726	3,946
折舊費用	16,507	2,275	18,782	15,227	1,778	17,005
攤銷費用	-	14	14	-	11	11

功能別 性質別	114年1月至6月			113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	34,535	55,018	89,553	32,651	38,704	71,355
勞健保費用	2,019	1,658	3,677	1,782	1,572	3,354
退休金費用	3,708	1,214	4,922	3,248	1,150	4,398
其他員工福利費用	10,900	1,560	12,460	7,957	1,226	9,183
折舊費用	34,570	4,595	39,165	30,112	3,577	33,689
攤銷費用	-	27	27	-	22	22

(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。
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。

久禾光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 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)	(159,377)	(31)%	月結120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 101,358	33%	
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	159,377	100%	"	"	-	應付帳款 (101,358)	(100)%	

註：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

5. 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	101,358	2.45	-	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。

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

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	9,348	依資金狀況收付調整	0.45%
0	"	"	1	其他收入	50,074	無一般交易可資比較	8.95%
0	"	"	1	營業成本	159,377	無一般交易可資比較	28.49%
0	"	"	1	應付帳款	101,358	依資金狀況收付調整	4.92%

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。

註四：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)

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇一四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 %	456,668	68,207 (USD2,138)	68,207	子公司
本公司	今岳國際股份有限公司	台灣	一般投資業	136,721	136,721	13,672	100.00 %	192,122	21,009	21,009	"
本公司	今弘國際股份有限公司	台灣	一般投資業	97,189	97,189	9,719	100.00 %	138,313	15,126	15,126	"
今岳國際股份有限公司	Do Electronic Technology Inc.	薩摩亞	控股公司	77,778 (USD2,650)	77,778 (USD2,650)	2,650	58.14 %	202,759	40,547 (USD1,271)	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	"	"	"	56,000 (USD1,908)	56,000 (USD1,908)	1,908	41.86 %	145,984	40,547 (USD1,271)	由今弘依持股比例認列	"

註1：係以報導日匯率(NT:29.35/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。

(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	期末投資帳面價值(註3)	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回						
江蘇久禾光電有限公司	模組製造加工	352,200 (USD12,000)	透過久禾 SAMOA 及 Do Electronic 間接投資	177,715 (USD6,055)	-	-	177,715 (USD6,055)	116,148 (USD3,640)	100.00 %	116,148 (USD3,640)	800,551 (USD27,276)	-

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	43,937 (USD1,497)	218,423 (USD7,442)	780,718
今岳國際股份有限公司	77,778 (USD2,650)	77,778 (USD2,650)	115,273
今弘國際股份有限公司	56,000 (USD1,908)	56,000 (USD1,908)	82,988

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：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3：係以財務報導結束日之匯率(NT: 29.35/US)換算為新台幣。

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。

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：

合併公司民國一一四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民國一一三年度合併財務報告附註四所述之重要會計政策彙總相同。