

3615

安可光電股份有限公司
財務報告
民國九十九年上半年度
及民國九十八年上半年度

公司地址：新竹縣湖口鄉中興村光復北路 10 號
公司電話：(03)598-6336

財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、 封面	1
二、 目錄	2
三、 會計師查核報告	3
四、 資產負債表	4
五、 損益表	5
六、 股東權益變動表	6
七、 現金流量表	7
八、 財務報表附註	
(一) 公司沿革及業務範圍	8
(二) 重要會計政策之彙總說明	8-14
(三) 會計變動之理由及其影響	14
(四) 重要會計科目之說明	15-25
(五) 關係人交易	25-28
(六) 抵(質)押之資產	28
(七) 重大承諾事項及或有事項	28-29
(八) 重大之災害損失	29
(九) 重大之期後事項	29
(十) 金融商品資訊	29-32
(十一) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	32-34
2. 轉投資事業相關資訊	33、35
3. 大陸投資相關資訊	33
九、 重要會計科目明細表	36-59

會計師查核報告

安可光電股份有限公司 公鑒

安可光電股份有限公司民國九十九年六月三十日及民國九十八年六月三十日之資產負債表，暨民國九十九年一月一日至六月三十日及民國九十八年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述者外，本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註四.6所述，安可光電股份有限公司民國九十九年上半年度對採權益法評價之長期股權投資，係依據其未經會計師查核之財務報表評價而得。截至民國九十九年六月三十日止，此項依未經會計師查核財務報表評價之長期股權投資餘額為新台幣 99,732 仟元，其於民國九十九年上半年度所認列之投資損失為新台幣 268 仟元。另財務報表附註十一有關被投資公司相關資訊亦未經會計師查核。

依本會計師之意見，除上段若採權益法之長期股權投資根據經會計師查核之財務報表予以評價而可能有所調整及財務報表附註十一有關被投資公司相關資訊未經會計師查核外，在所有重大方面係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達安可光電股份有限公司民國九十九年六月三十日及民國九十八年六月三十日之財務狀況，暨民國九十九年一月一日至六月三十日及民國九十八年一月一日至六月三十日之經營成果及現金流量。

如財務報表附註三.1所述，安可光電股份有限公司自民國九十八年一月一日起依新修訂發布之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定處理。

安永聯合會計師事務所
金管會證期局核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：金管證六字第 0950104133 號
(87)台財證(六)第 64514 號

林麗鳳

會計師：

佟韻玲

中華民國九十九年八月十八日

安可光電股份有限公司
資產負債表
中華民國九十九年六月三十日
及中華民國九十八年六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產		九十九年六月三十日		九十八年六月三十日		代碼	負 債 及 股 東 權 益		九十九年六月三十日		九十八年六月三十日	
	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%		會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產							流動負債					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$253,133	18.72	\$121,783	14.96	2100	短期借款	四.9	\$93,998	6.95	\$-	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	二及四.2	10,000	0.74	10,003	1.23	2120	應付票據		14,208	1.05	1,868	0.23
1120	應收票據淨額	二	1,635	0.12	22	-	2140	應付帳款		144,049	10.65	53,115	6.52
1140	應收帳款淨額	二及四.3	270,889	20.03	107,873	13.25	2150	應付關係人帳款	五.3	-	-	1,377	0.17
1150	應收關係人帳款淨額	二及五.3	36,003	2.66	10,434	1.28	2160	應付所得稅	二、三及四.13	2,182	0.16	-	-
120x	存貨淨額	二、三及四.4	77,014	5.70	56,241	6.91	2170	應付費用		23,358	1.73	15,425	1.89
1286	遞延所得稅資產－流動	二、三及四.13	2,022	0.15	2,495	0.31	2190	應付關係人款項	五.3	2,473	0.18	1,940	0.24
1280	其他流動資產		10,231	0.76	4,126	0.51	2220	其他應付款		8,615	0.64	4,319	0.53
1291	受限制資產－流動	四.5及六	28,852	2.13	12,001	1.47	2272	一年內到期長期借款	四.10及六	23,360	1.73	23,360	2.87
11xx	流動資產合計		689,779	51.01	324,978	39.92	2273	一年內到期長期應付票據	四.11及六	65,944	4.88	21,026	2.58
							2280	其他流動負債		3,434	0.25	3,230	0.40
14xx	基金及投資						21xx	流動負債合計		381,621	28.22	125,660	15.43
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.6	99,732	7.38	-	-		長期負債					
1490	無活絡市場之債券投資－非流動	二及四.7	1,000	0.07	1,000	0.12	2420	長期借款	四.10及六	11,600	0.86	34,960	4.29
	基金及投資合計		100,732	7.45	1,000	0.12	2441	長期應付票據	四.11及六	64,276	4.75	20,224	2.48
							24xx	長期負債合計		75,876	5.61	55,184	6.77
	固定資產	二、四.8及六					2xxx	負債總計		457,497	33.83	180,844	22.20
1531	機器設備		904,113	66.86	748,251	91.89		重大承諾及或有事項	七				
1551	運輸設備		1,800	0.13	1,800	0.22		股東權益					
1575	生財設備		3,023	0.23	3,023	0.37	3100	股本	四.14	356,000	26.33	306,000	37.58
1576	什項設備		4,027	0.30	3,959	0.49	3150	待分配股票股利	四.14	14,240	1.05	-	-
1631	租賃改良		38,949	2.88	1,650	0.20	3210	資本公積－發行溢價	二及四.15	478,316	35.38	307,329	37.74
	成本小計		951,912	70.40	758,683	93.17	33xx	保留盈餘		46,133	3.41	20,122	2.48
15x9	減：累計折舊		(579,019)	(42.82)	(498,553)	(61.23)	3311	法定盈餘公積	二	4,850	0.36	3,140	0.39
1599	減：累計減損		(2,688)	(0.20)	(4,660)	(0.57)	3351	未分配盈餘	四.16	41,283	3.05	16,982	2.09
1672	預付設備款	五.6	184,629	13.65	229,227	28.15	3xxx	股東權益總計		894,689	66.17	633,451	77.80
15xx	固定資產淨額		554,834	41.03	484,697	59.52							
	其他資產							負債及股東權益總計		\$1,352,186	100.00	\$814,295	100.00
1820	存出保證金	六	6,500	0.48	3,000	0.37							
1830	遞延資產	二	239	0.02	420	0.05							
1860	遞延所得稅資產－非流動	二、三及四.13	102	0.01	200	0.02							
18xx	其他資產合計		6,841	0.51	3,620	0.44							
1xxx	資產總計		\$1,352,186	100.00	\$814,295	100.00							

(請參閱財務報表附註)

董事長：葉垂景

經理人：姜明君

會計主管：黃卓凱

安可光電股份有限公司

損益表

中華民國九十九年一月一日至六月三十日
及中華民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

(每股盈餘除外)

代碼	項 目	附 註	九十九年上半年度		九十八年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
4110	營業收入	二及五.1、3	\$434,208	100.81	\$167,662	103.83
4190	減：銷貨退回及折讓		(3,500)	(0.81)	(6,188)	(3.83)
4100	營業收入淨額		430,708	100.00	161,474	100.00
5000	營業成本	四.12及五.2	381,271	88.52	150,594	93.26
5910	銷貨毛利		49,437	11.48	10,880	6.74
	營業費用	四.12及五.4				
6100	推銷費用		7,587	1.76	7,834	4.85
6200	管理費用		8,418	1.95	6,558	4.06
6300	研究發展費用		14,088	3.27	6,381	3.95
6000	營業費用合計		30,093	6.99	20,773	12.86
6900	營業淨利(損)		19,344	4.49	(9,893)	(6.12)
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		308	0.07	101	0.06
7140	處分投資利益	二	-	-	137	0.08
7480	什項收入		16	-	175	0.11
7100	營業外收入及利益合計		324	0.07	413	0.26
	營業外費用及損失					
7510	利息支出		1,566	0.36	897	0.56
7521	採權益法認列之投資損失	二及四.6	268	0.06	-	-
7560	兌換損失淨額	二	459	0.11	671	0.42
7640	金融資產評價損失	二	-	-	102	0.06
7500	營業外費用及損失合計		2,293	0.53	1,670	1.03
7900	稅前淨利(損)		17,375	4.03	(11,150)	(6.91)
8110	所得稅費用	二、三及四.13	(1,940)	(0.45)	(130)	(0.08)
9600	本期淨利(損)		\$15,435	3.58	\$(11,280)	(6.99)
9700	基本每股盈餘(虧損)(元)：	二及四.17				
	稅前淨利(損)		\$0.49		\$(0.39)	
	所得稅費用		(0.06)		(0.01)	
	本期淨利(損)		\$0.43		\$(0.40)	

(請參閱財務報表附註)

董事長：葉垂景

經理人：姜明君

會計主管：黃卓凱

安可光電股份有限公司

股東權益變動表

中華民國九十九年一月一日至六月三十日
及中華民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	待分配股票股利	資本公積	保留盈餘		合 計
				法定公積	未分配盈餘	
民國九十八年一月一日餘額	\$270,000	\$-	\$277,000	\$2,048	\$29,354	\$578,402
九十七年度盈餘分配：						
提列法定盈餘公積				1,092	(1,092)	-
現金增資發行新股	36,000		30,329			66,329
民國九十八年上半年度淨損					(11,280)	(11,280)
民國九十八年六月三十日餘額	<u>\$306,000</u>	<u>\$-</u>	<u>\$307,329</u>	<u>\$3,140</u>	<u>\$16,982</u>	<u>\$633,451</u>
民國九十九年一月一日餘額	\$356,000	\$-	\$478,316	\$3,140	\$45,358	\$882,814
九十八年度盈餘分配(註)：						
提列法定盈餘公積				1,710	(1,710)	-
發放現金股利					(3,560)	(3,560)
發放股票股利		14,240			(14,240)	-
民國九十九年上半年度淨利					15,435	15,435
民國九十九年六月三十日餘額	<u>\$356,000</u>	<u>\$14,240</u>	<u>\$478,316</u>	<u>\$4,850</u>	<u>\$41,283</u>	<u>\$894,689</u>

(請參閱財務報表附註)

註：員工紅利375仟元及董監酬勞8仟元已於損益表中扣除。

董事長：葉垂景

經理人：姜明君

會計主管：黃卓凱

安可光電股份有限公司
現金流量表
中華民國九十九年一月一日至六月三十日
及中華民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	九十九年上半年度	九十八年上半年度
營業活動之現金流量		
本期淨利(損)	\$15,435	\$(11,280)
調整項目：		
折舊費用	44,915	31,420
各項攤提	97	398
依權益法認列之損失淨額	268	-
營業資產及負債淨變動		
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	(10,000)	20,171
應收票據	654	3,718
應收帳款	(90,432)	(752)
應收關係人帳款	15,936	(9,825)
存貨	3,111	7,432
遞延所得稅資產	745	125
其他流動資產	(117)	5,895
應付票據	(2,431)	(2,894)
應付帳款	75,583	(2,250)
應付關係人帳款	(2,543)	1,377
應付關係人款項	(5,835)	1,708
其他應付款	1,646	75
應付費用	(891)	3,180
應付所得稅	(1,744)	-
其他流動負債	(67)	(3,656)
營業活動之現金流入	44,330	44,842
投資活動之現金流量		
無活絡市場之債券投資－非流動增加	-	(1,000)
用途受限制銀行存款增加	(12,308)	(6,601)
採權益法之長期股權投資增加	(100,000)	-
購買固定資產價款	(90,344)	(72,132)
存出保證金增加	(3,500)	-
未攤銷費用增加	(168)	(82)
投資活動之現金流出	(206,320)	(79,815)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	68,998	-
長期借款減少	(11,680)	(11,680)
長期應付票據增加	71,327	22,500
現金增資(含溢價發行)	-	66,329
融資活動之現金流入	128,645	77,149
本期現金及約當現金(減少)增加數	(33,345)	42,176
期初現金及約當現金餘額	286,478	79,607
期末現金及約當現金餘額	\$253,133	\$121,783
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$1,566	\$897
本期支付所得稅	\$2,940	\$8
部份影響現金流量之投資及融資活動		
固定資產增加數	\$91,356	\$31,175
加：期初應付數	1,295	44,437
減：期末應付數	(2,307)	(3,480)
本期支付現金數	\$90,344	\$72,132
不影響現金流量之投資及融資活動：		
已分配尚未發放之現金股利	\$3,560	\$-
盈餘轉待分配股票股利	\$14,240	\$-

(請參閱財務報表附註)

董事長：葉垂景

經理人：姜明君

會計主管：黃卓凱

安可光電股份有限公司
財務報表附註
民國九十九年六月三十日
及民國九十八年六月三十日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

安可光電股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國 96 年 9 月 28 日(分割基準日)由母公司—銖德科技股份有限公司(銖德公司)依照企業併購法之規定，將其光電事業群部門相關營業、資產及負債進行分割而新設立之公司，並於同年 10 月 19 日完成設立登記。本公司於民國 97 年 7 月 24 日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准開始為興櫃股票交易，並於民國 98 年 4 月 15 日正式在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心以上櫃股票掛牌交易。

本公司之主要營業項目為導電玻璃之製造、研發及買賣。截至民國 99 年 6 月 30 日止，本公司實收資本額為 356,000 仟元。

本公司於民國 99 年及 98 年 6 月 30 日之員工人數分別為 174 人及 124 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 流動與非流動之劃分

流動資產包括為交易目的而持有及預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括為交易目的而發生及須於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

2. 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

- (1) 隨時可轉換成定額現金者。
- (2) 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

安可光電股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款及其他應收款等各項債權之帳齡情形及其收回之可能性，予以評估提列。

4. 金融資產及金融負債

本公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及證券發行人財務報告編製準則之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之金融資產、無活絡市場之債券投資、以成本衡量之金融資產及備供出售之金融資產等四類。金融負債為公平價值變動列入損益之金融負債。

本公司購買或出售之金融商品，採交易日會計處理。金融商品於原始認列時以公平價值加計取得或發行之交易成本衡量。

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

對於取得及發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產。

續後評價係以公平價值衡量且公平價值變動認列於當期損益。上市(櫃)公司股票及可轉換公司債係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值；開放型基金則按資產負債表日每單位受益憑證淨資產價值為公平價值。

(2) 備供出售之金融資產

對於指定為備供出售，或非屬公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日金融資產、放款及應收款等類別之非衍生性金融資產，分類為備供出售之金融資產。續後評價係以公平價值衡量，上市(櫃)公司股票係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。其公平價值變動造成之利益或損失，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於除列前認列為股東權益調整項目，除列時則將累積之利益或損失列入當期損益。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，屬權益商品之減損減少金額應認列為股東權益調整項目；屬債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

安可光電股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 無活絡市場之債券投資

本公司對無活絡市場之公開報價，且具固定或可決定收取金額之非衍生性金融資產分類為無活絡市場之債券投資，續後評價時採有效利率法以攤銷後成本衡量。

5. 存 貨

存貨以成本為入帳基礎，成本計算係移動平均法，期末並按成本與市價孰低法為評價基礎，比較成本與市價孰低時採總額法，市價之決定採重置成本或淨變現價值。

自民國 98 年 1 月 1 日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低，採逐項比較方式評價。成本係指為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所產生之成本，固定製造費用係以正常產能分攤。淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

6. 採權益法之長期股權投資

採權益法之長期股權投資，其投資成本與按股權比例計算之被投資公司淨值有差額，以平均法分五年攤銷，列為投資損益。惟自民國九十五年一月一日起該差額不再攤銷，新增之差額比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，其中屬於商譽部分不得攤銷。

採權益法評價之外幣長期投資，以資產負債表日匯率換算，不論其換算金額高於或低於原始成本，皆應將其與原始成本之差額以「換算調整數」列為股東權益之調整項目。

投資其他企業之股權，具有下列情形之一者，應列為長期股權投資，並採用權益法評價：

- (1) 對被投資公司有控制能力者。
- (2) 持有被投資公司有表決權股份百分之二十以上，未具有控制能力者。但有證據顯示對被投資公司無重大影響力者，不在此限。
- (3) 持有被投資公司有表決權股份雖未達百分之二十，但對被投資公司有重大影響力。

安可光電股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

出售長期股權投資時，應以售價與該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益。取得股票股利時，僅註記增加之股數，重新計算每股成本。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益，於本年度尚未實現者，應加以消除；交易損益如屬折舊、折耗或攤銷性質之資產所產生者，依其效益年限分年承認；其餘之資產所產生者，俟實現年度始行認列。

7. 固定資產

(1) 固定資產均於購建時以成本入帳，資產負債表日之帳面價值係由成本減累計折舊及累計減損決定。重大改良及更新作為資本支出，列入固定資產，修理及維護支出則列作當年度費用。固定資產處分或報廢時，其成本及相關之累計折舊均自帳上予以減除，其產生之損益依其性質列為營業外損益。

為新建及擴建工程與設備預付款項，於發生貸款後至財產達到可供使用狀態下的利息均予資本化。另以現金增資款購買固定資產或其他不動產者，依證期局規定，未將增資款部分予以利息資本化。

(2) 折舊係依所得稅法耐用年數表之年限，並預留殘值一年，以直線法計提。

(3) 另已達耐用年限而繼續使用之設備，再按估計之耐用年限，並預留殘值一年，以直線法計提折舊。主要資產耐用年數如下：

機器設備	5	～	11 年
運輸設備	5	～	8 年
生財設備	3	～	11 年
什項設備	3	～	8 年
租賃改良			5 年

8. 遞延資產

主係網路資訊設備等，以取得成本為入帳基礎，採直線法按 2 年平均攤提。

9. 退休金

本公司之退休金係依勞工退休金條例，採確定提撥制。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

安可光電股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 法定盈餘公積及資本公積

依公司法規定，應就稅後淨利提撥 10% 為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止。在此限額內，法定盈餘公積僅供彌補虧損及增加資本之用，不得用以分配現金股利。又資本公積依公司法規定亦限於彌補虧損及增加資本之用。

11. 所得稅

本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘時列為當期費用。

本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

本公司依「所得基本稅額條例」之規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

12. 每股盈餘

本公司係依財務會計準則公報第二十四號之規定計算每股盈餘。基本每股盈餘係以屬普通股股東之本期淨(損)益除以約當普通股加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均予以轉換行使或發行普通股，依此調整本期淨(損)益及加權平均流通在外普通股股數計算得之。

安可光電股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

當期流動通在外普通股股數若有現金增資者，應依其流通期間計算加權平均股數，若有無償配股者則在計算以往每一會計期間之基本每股盈餘時，應按增資比例追溯調整。

13. 股份基礎給付交易

本公司辦理現金增資依公司法第 267 條規定保留發行新股總數百分之十至十五之股份由員工認購，並依據會計研究發展基金會(96)基秘字第 267 號函，依給與日衡量所給與權益商品之公平價值，認列為薪資費用及資本公積-員工認股權，並於認購後將資本公積-員工認股權轉列資本公積-發行溢價。

14. 員工分紅及董監酬勞

依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國 96 年 3 月發布(96)基秘字第 052 號函之規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。

15. 收入認列

本公司於符合具有說服力之證據證明雙方交易存在、商品已交付且風險及報酬已移轉、勞務已提供或資產已提供他人使用、價款係屬固定或可決定、價款收現性可合理確定時方認列收入。

16. 外幣交易

本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位。以外幣為計價基準之交易事項，係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣交易日及結清日係在同一會計期間時，其外幣債權或債務於收取或償付因匯率變動所發生之兌換損失或利益列為當年度之損益。交易發生日與結清日分屬不同會計期間時，外幣貨幣性資產或負債，於資產負債表日按該日即期匯率重新換算後之金額，與發生日之原帳載金額與上期資產負債表日之帳載金額間之兌換差額而產生之換算差額列為當期損益。

安可光電股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

17. 資產減損

本公司於每一資產負債表日評估所有適用財務會計準則公報第三十五號之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現金產生單位)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

減損測試結果如現金產生單位或群組之帳面價值(包含商譽之帳面價值)大於可回收金額，則須認列減損損失，認列減損時，商譽先行減除，減除不足之數再依帳面價值之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。另減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

三、 會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂發布之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定。主要修訂為：

- (1) 存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，且除同類別存貨外應逐項比較之。
- (2) 因產能較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，應於發生當期認列為銷貨成本。
- (3) 異常製造成本及跌價損失(或回升利益)應認列為銷貨成本。

前述變動致民國 98 年上半年度之稅後淨損及每股虧損分別增加 5,308 仟元及 0.19 元。

2. 本公司依民國 98 年 5 月 27 日新公布之所得稅修正條文規定，營利事業所得稅稅率自民國 99 年度起由 25% 改為 20%；又依民國 99 年 6 月 15 日新公布之所得稅法修正條文，營利事業所得稅稅率自民國 99 年度起由 20% 調降為 17%。前述變動使民國 99 年及 98 年上半年度之淨利分別減少 375 仟元及 584 仟元，每股盈餘分別減少 0.01 及 0.02 元，對本公司民國 99 年及 98 年上半年度並無重大影響。

安可光電股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	99.6.30	98.6.30
活期存款	\$242,706	\$117,761
支票存款	27	22
定期存款	10,400	4,000
	\$253,133	\$121,783
定期存款之利率區間	0.62%~0.82%	0.97%

上項定期存款提供銀行作為借款擔保部份業已依性質轉列受限制資產項下，請參詳附註六。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產—流動

	99.6.30	98.6.30
債券型基金	\$10,000	\$10,000
加：評價調整	-	3
淨 額	\$10,000	\$10,003

3. 應收帳款淨額

	99.6.30	98.6.30
應收帳款	\$279,349	\$111,733
減：備抵呆帳	(8,460)	(3,860)
淨 額	\$270,889	\$107,873

4. 存貨淨額

	99.6.30	98.6.30
製 成 品	\$36,550	\$31,844
半 成 品	3,569	1,322
原 料	46,059	33,255
物 料	1,317	301
合 計	87,495	66,722
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(10,481)	(10,481)
淨 額	\$77,014	\$56,241
存貨投保金額	\$73,378	\$49,473

本公司民國 99 年及 98 年上半年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 0 仟元。

安可光電股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 受限制資產－流動

	99.6.30	98.6.30
銀行存款－活存備償戶	\$14,452	\$9,001
銀行存款－定存單	14,400	3,000
合 計	\$28,852	\$12,001
定期存款之利率區間	0.14%~0.75%	0.82% ~2.65%

上項資產提供擔保情形，請參閱附註六。

6. 採權益法之長期股權投資

	99.6.30		98.6.30	
	金 額	持股比率%	金 額	持股比率%
被投資公司名稱				
銖洋科技(股)公司	\$99,732	20.00%	\$-	-

(1) 本公司於民國 99 年上半年度以 100,000 仟元投資銖洋科技(股)公司，取得 10,000 仟股，持股比例為 20%，採權益法評價。

(2) 採權益法評價之長期股權投資民國 99 年上半年度依評價認列投資損失淨額為 268 仟元，係依未經會計師查核之財務報表為認列依據。

(3) 截至民國 99 年 6 月 30 日止，上述長期股權投資未提供予金融機構作為質押或擔保。

7. 無活絡市場之債券投資－非流動

	期間	利率(%)	99.6.30	98.6.30
債券名稱				
台中商業銀行 98 年度 第 1 期次順位債券	98.6.26-105.6.26	2.40-2.45	\$1,000	\$1,000

本公司所承購台中銀行發行之債券，民國 99 年及 98 年上半年度債券利息收入分別為 12 仟元及 0 仟元。

安可光電股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 固定資產

	99.6.30		98.6.30	
	成 本	累計折舊	成 本	累計折舊
機器設備	\$904,113	\$566,574	\$748,251	\$490,722
運輸設備	1,800	1,330	1,800	1,234
生財設備	3,023	3,023	3,023	3,024
什項設備	4,027	3,688	3,959	3,573
租賃改良	38,949	4,404	1,650	-
小 計	951,912	579,019	758,683	498,553
減：累計減損	(2,688)	-	(4,660)	-
淨 額	949,224	579,019	754,023	498,553
預付設備款	184,629	-	229,227	-
總 額	<u>\$1,133,853</u>	<u>\$579,019</u>	<u>\$983,250</u>	<u>\$498,553</u>

(1) 民國99年及98年6月30日固定資產投保金額分別為318,269仟元及386,717仟元。

(2) 上項固定資產提供銀行作為借款擔保情形，請參詳附註六。

(3) 本公司民國99年及98年上半年度均無利息需資本化之情形。

9. 短期借款

借款銀行	借款種類	99.6.30		98.6.30	
		金 額	利率	金 額	利率
華泰銀行	擔保借款	\$6,440	浮動	\$-	-
日盛銀行	信用貸款	12,558	浮動	-	-
台灣銀行	"	20,000	浮動	-	-
渣打銀行	"	20,000	浮動	-	-
第一銀行	"	35,000	浮動	-	-
合 計		<u>\$93,998</u>		<u>\$-</u>	

安可光電股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 長期借款

貸款銀行	借款期間	利率(%)	99.6.30	98.6.30	償還辦法
上海商銀	97.10.31- 100.10.15	1.61%	\$34,960	\$58,320	自 98.1.31 起，三個月為 1 期，分 12 期平均攤還 本金。
減：一年到期之長期借款			(23,360)	(23,360)	
淨 額			<u>\$11,600</u>	<u>\$34,960</u>	

上項借款提供抵押擔保情形，請參詳附註六。

11. 長期應付票據

債權人	借款期間	利率(%)	99.6.30 面 額	98.6.30 面 額	償還辦法
台灣人壽	97.3.28- 99.3.28	2.00- 2.40	\$-	\$11,412	分 24 期按月攤還。
台灣人壽	99.4.20- 101.4.20	2.24	28,116	-	分 24 期按月攤還。
台中銀行	98.6.30- 101.6.30	1.91-2.37	20,701	31,052	分 36 期按月攤還。
台灣工銀	99.4.19- 102.4.15	2.2569	60,000	-	分 36 期按月攤還。
元大銀行	98.8.24- 100.8.24	2.281	22,500	-	分 8 期按季攤還。
小 計			131,317	42,464	
減：長期應付票據折價			(1,097)	(1,214)	
減：一年到期之長期應 付票據			(65,944)	(21,026)	
淨 額			<u>\$64,276</u>	<u>\$20,224</u>	

本公司民國 99 年及 98 年上半年度對台灣人壽之借款除依貸款申請書提供履約保證金 4,500 仟元及 3,000 仟元(帳列存出保證金項下)外，亦提供機器設備作為抵押擔保。對台中銀行及元大銀行之借款依貸款約定書提供銀行活存備償戶 12,319 仟元，對台灣工銀之借款依貸款約定書提供銀行定存質押 12,000 仟元(帳列受限制資產—流動項下)，其相關情形請參詳附註六。

安可光電股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 營業成本及營業費用

本公司民國 99 年及 98 年上半年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

	99.1.1-99.6.30			98.1.1-98.6.30		
	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
用人費用						
薪資費用	\$26,198	\$9,472	\$35,670	\$12,131	\$5,296	\$17,427
勞健保費用	2,027	731	2,758	1,441	702	2,143
退休金費用	1,136	459	1,595	942	418	1,360
其他用人費用	1,358	298	1,656	940	253	1,193
折舊費用	42,960	1,955	44,915	29,952	1,468	31,420
攤銷費用	11	86	97	1	397	398

13. 所得稅

(1) 民國99年及98年6月30日之遞延所得稅資產與負債：

	99.6.30	98.6.30
a. 遞延所得稅資產總額	\$14,506	\$18,456
b. 備抵遞延所得稅資產評價	\$12,382	\$15,761
c. 產生遞延所得稅之可減除之暫時性差異：		
未實現兌換淨損失	\$285	\$508
備抵存貨跌價損失	\$10,481	\$10,481
備抵呆帳超限數	\$5,290	\$2,640
未實現資產減損	\$2,688	\$4,660
未實現職工福利	\$1,000	\$1,400
設備及投資抵減	\$8,750	\$12,869
虧損扣抵	\$-	\$8,066
研發抵減	\$2,400	\$-
	99.6.30	98.6.30
(2) 遞延所得稅資產－流動	\$2,797	\$2,841
備抵遞延所得稅資產－流動	(775)	(346)
淨遞延所得稅資產－流動	\$2,022	\$2,495

安可光電股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	99.6.30	98.6.30
(3) 遞延所得稅資產－非流動	\$11,709	\$15,615
備抵遞延所得稅資產－非流動	(11,607)	(15,415)
淨遞延所得稅資產－非流動	\$102	\$200

(4) 所得稅費用構成項目如下：

	99年上半年度	98年上半年度
當期所得稅費用	\$1,195	\$-
(99年為17%，98年為25%)		-
以前年度所得稅低估數	-	5
未實現兌換損益淨額	330	(501)
呆帳損失	148	(478)
未實現資產減損損失	198	157
未實現其他收入	-	(8)
未實現職工福利	40	50
設備及投資抵減	170	5
虧損扣抵	-	(2,017)
備抵評價遞延所得稅資產	(516)	2,333
遞延所得稅資產/負債因稅率變動影響數	375	584
所得稅費用	\$1,940	\$130

(5) 本公司預計應付所得稅計算如下：

	99年上半年度	98年上半年度
稅前淨利(損)	\$17,375	\$(11,150)
調整項目：		
採權益法認列之投資損失	268	-
處分投資利益	-	(137)
金融資產評價損失	-	102
已實現兌換淨(損)益	(1,937)	1,494
未實現兌換淨損失	285	510
已實現超收料收入	-	31
資產減損財稅差異	(986)	(628)
備抵呆帳超限數	(738)	1,912
未實現職工福利	(200)	(200)
課稅所得	\$14,067	\$(8,066)

安可光電股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	99.6.30	98.6.30
應納稅額	\$2,391	\$-
減：投資抵減稅額	(1,196)	-
當期應付所得稅費用	1,195	-
減：扣繳稅款	(30)	(8)
加：以前年度應付(退)所得稅	1,017	1,365
應付(退)所得稅	\$2,182	\$(1,373)

(6) 兩稅合一相關資訊：

	99.6.30	98.6.30
可扣抵稅額帳戶餘額	\$6,722	\$8,807
	98年度(實際)	97年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率(%)	25.89%	31.16%

(7) 未分配盈餘相關資訊：

	99.6.30	98.6.30
87 年度以後	\$41,283	\$16,982

(8) 截至民國99年6月30日止，本公司依促進產業升級條例規定，所得稅抵減相關資訊如下：

發生年度	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
97	機器設備	\$15,291	\$8,750	101

(9) 本公司民國 98 年度增資擴展生產 ITO 導電玻璃之投資計畫，適用民國 95 年 1 月 1 日發布之「新興重要策略性產業屬於製造業及技術服務業部份獎勵辦法」第 2 條第 2 款之規定，並獲財政部 99 年 2 月 10 日函文同意自投資計畫完成之日民國 98 年 5 月 1 日起連續五年就其新增所得免徵營利事業所得稅之優惠，惟實際適用仍須符合該辦法對研究發展支出之規定標準。

(10) 截至民國99年6月30日止，適用促進產業升級條例「新興重要策略性產業屬於製造業及技術服務業部分獎勵辦法」之規定，尚未抵減所得稅之金額如下：

安可光電股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

發生年度	申報可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後抵減年度
98 年	\$2,400	\$2,400	102 年

(11) 本公司營利事業所得稅申報案業經稅捐稽徵機關核定至民國97年度。

(12) 本公司之營利事業所得稅稅率原為百分之二十五，依民國98年5月27日公布之所得稅法修正條文，本公司自民國99年度起適用之所得稅率改為百分之二十；又依民國99年6月15日新公布之所得稅法修正條文，本公司自民國99年度起適用之所得稅率改為百分之十七。

14. 股本／待分配股票股利

- (1) 本公司為受讓銖德科技股份有限公司光電事業群部門有關之資產及負債而發行設立股本200,000仟元，每股面額10元，分為20,000仟股，均為普通股。
- (2) 本公司民國96年11月經董事會決議現金增資147,000仟元，以每股21元溢價發行7,000仟股，該項增資案以民國96年12月3日為增資基準日，並已業經主管機關核准變更登記在案。
- (3) 本公司民國97年10月經董事會決議現金增資36,000仟元，於民國98年4月8日董事會決議通過每股發行價格，以每股19元溢價發行3,600仟股，該項增資案以民國98年4月14日為增資基準日，並已業經主管機關核准變更登記在案。
- (4) 本公司民國98年10月經董事會決議現金增資50,000仟元，於民國98年11月26日董事會決議通過每股發行價格，以每股43元溢價發行5,000仟股，該項增資案以民國98年12月31日為增資基準日，並已業經主管機關核准變更登記在案。
- (5) 截至民國99年6月30日止，本公司實收股本為356,000仟元，每股面額10元，分為35,600仟股，均為普通股。
- (6) 截至民國99年6月9日經股東會決議通過盈餘轉增資14,240仟元，發行新股1,424仟股，將由董事會另訂除權配股配息基準日，截至民國99年6月30日止，尚未完成變更登記，帳列待分配股票股利項下。

安可光電股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

15. 資本公積

	99.6.30	98.6.30
分割發行股票溢價	\$200,000	\$200,000
現金增資股票溢價	278,316	107,329
	<u>\$478,316</u>	<u>\$307,329</u>

本公司 97 年 10 月經董事會決議現金增資 3,600 仟股，於民國 98 年 4 月 8 日董事會決議通過每股發行價格為 19 元，並保留百分之十五由員工認購，依會計研究發展基金會(96)基秘字第 267 號函規定，就給與日衡量該認股權之公平價值。另依行政院金融監督管理委員會 96 年 12 月 12 日發布金管證六字第 0960065898 號函規定，興櫃股票公司衡量該認股權，採內含價值法，以淨值為其衡量依據，認列薪資費用及資本公積－員工認股權 929 仟元，並於認購後將資本公積－員工認股權轉列資本公積－發行溢價。

本公司民國 98 年 10 月經董事會決議現金增資 5,000 仟股，於民國 98 年 11 月 26 日董事會決議通過每股發行價格為 43 元，並保留百分之十五由員工認購，依會計研究發展基金會(96)基秘字第 267 號函規定，就給與日衡量該認股權公平價值為 6,525 仟元，全數轉列資本公積－發行溢價項下。

16. 盈餘分配及股利政策

(1) 本公司有關盈餘分配之公司章程規定如下：

本公司年度總決算如有盈餘，除依法繳納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，再依證券交易法第四十一條暨主管機關規定提列必要之特別盈餘公積，如尚有盈餘時由董事會擬具盈餘分派案提請股東會核定之，惟前述盈餘分派案中：

- ① 員工紅利不得低於百分之五。
- ② 董監酬勞為百分之 0.1。

前項員工紅利分配對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。

(2) 本公司民國 98 年度盈餘分配議案，業經民國 99 年 4 月 23 日董事會議通過，擬議分配股息及紅利，每股現金 0.1 元及股票股利每股 0.4 元，業於民國 99 年 6 月 9 日股東會決議通過。

安可光電股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 本公司民國97年度盈餘分配議案，業經民國98年4月8日董事會通過，為因應公司需求並求永續經營，故決議不擬分配民國97年度盈餘，業於民國98年6月26日股東會決議通過。

(4) 員工分紅與董監酬勞

① 本公司民國99年上半年度董監酬勞及員工紅利估列金額分別為12仟元及598仟元。其估列基礎係以本年度之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列(以5%及0.1%估列)，並認列為當年度之費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。

② 有關民國99年董事會通過之民國98年度盈餘分派案，及股東會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

③ 本公司民國98年度盈餘實際配發員工紅利840仟元(均為現金紅利)及董監酬勞17仟元，與民國98年度財務報告認列之員工紅利375仟元及董監酬勞8仟元之差異為474仟元，主要係股東會決議實際配發金額與估列數有差異，已調整為99年度之損益。

④ 本公司97年度盈餘實際配發員工紅利及董監事酬勞之有關資訊如下：

	九十八年度			
	股東會決議 實際配發數	原董事會通過 擬議配發數	差異數	差異原因
一、配發情形：				
1.員工現金紅利	840,000 元	840,000 元	-	
2.員工股票紅利	-	-	-	
3.董監事酬勞	16,615 元	16,615 元	-	
二、基本每股盈餘	0.58 元	0.58 元		

安可光電股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

17. 基本每股盈餘(虧損)

	99 年上半年度	98 年上半年度
稅前淨利(損)	\$17,375	\$(11,150)
所得稅費用	(1,940)	(130)
本期淨利(損)	\$15,435	\$(11,280)
加權平均流通在外股數	35,600 仟股	28,551 仟股
每股盈餘(虧損)		
稅前淨利(損)	\$0.49	\$(0.39)
所得稅(費用)	(0.06)	(0.01)
本期淨利(損)	\$0.43	\$(0.40)

本公司民國 99 年上半年度普通股加權平均流通在外股數計算如下：

項 目	股數(仟股)	流通在外期間	加權平均流通在外 股數(仟股)
期初股數	35,600	181/181	35,600

本公司民國 98 年上半年度普通股加權平均流通在外股數計算如下：

項 目	股數(仟股)	流通在外期間	加權平均流通在外 股數(仟股)
期初股數	27,000	181/181	27,000
現金增資股數	3,600	78/181	1,551
	30,600		28,551

五、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
銖德科技股份有限公司(銖德公司)	本公司之母公司
銖寶科技股份有限公司(銖寶公司)	銖德公司之子公司
太陽海科技股份有限公司(太陽海公司)	"

安可光電股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	99 年上半年度		98 年上半年度	
	估本公司		估本公司	
	金 額	銷貨淨額(%)	金 額	銷貨淨額(%)
銻寶公司	\$35,976	8.35	\$9,829	6.09
銻德公司	-	-	4,137	2.56
太陽海公司	480	0.11	109	0.07
合 計	\$36,456	8.46	\$14,075	8.72

對關係人之銷售價格與一般銷貨條件相當，對太陽海公司及銻寶公司之收款期限分別為 120 天及 150 天至 180 天。

2. 進 貨

	99 年上半年度		98 年上半年度	
	估本公司		估本公司	
	金 額	進貨淨額(%)	金 額	進貨淨額(%)
銻寶公司	\$-	-	\$2,507	3.23

上項進貨之交易條件與付款期間與一般交易無重大差異。

3. 債權及債務

(1) 應收帳款

	99.6.30		98.6.30	
	金 額	%	金 額	%
銻寶公司	\$35,447	98.45	\$10,321	98.92
太陽海公司	556	1.55	113	1.08
減：備抵呆帳	-	-	-	-
合 計	\$36,003	100.00	\$10,434	100.00

安可光電股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 應付帳款

	99.6.30		98.6.30	
	金 額	%	金 額	%
銻寶公司	\$-	-	\$1,377	100.00

以上對銻寶公司之進貨交易價格與一般進貨條件相同，付款期限則與一般交易無重大差異。

(3) 應付款項

	99.6.30		98.6.30	
	金 額	%	金 額	%
銻德公司一代墊款	\$2,473	100.00	\$1,940	100.00

a. 代墊款係由銻德公司代本公司墊付各項雜項費用。

4. 租賃情形

營業租賃－租金支出

出租人	標的物	租賃期間	支付方式	99 年	98 年
				上半年度	上半年度
銻德公司	土地廠房	98.7.1-100.6.30	每月支付	\$9,600	\$7,200

本公司以 2,400 仟元之定存單設質予銻德公司，作為上項營業租賃之租賃押金。

5. 其 他

關係人名稱	摘 要	合約期間	支付方式	99 年	98 年
				上半年度	上半年度
銻寶公司	製-水電費	98.7.1-99.6.30	每月支付	\$9,882	\$-

本公司為生產所需，向銻寶公司簽訂機電設備租用合約，支付設備維護人員、維修費用分攤及廢水、電力系統所產生之費用。

安可光電股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

關係人名稱	摘 要	99 年	98 年
		上半年度	上半年度
銖寶公司	製-加工費	\$28,763	\$-

6. 財產交易

本公司因業務需求向關係人購入之設備明細如下：

關係人名稱	設備名稱	99 年上半年度	98 年上半年度
銖寶公司	機器設備	\$-	\$30,000

六、抵(質)押之資產

截至民國 99 年及 98 年 6 月 30 日止，本公司資產提供擔保明細如下：

資產名稱	擔保用途	帳面價值		抵(質)押機構
		99.6.30	98.6.30	
存出保證金	履約保證金	\$4,500	\$3,000	台灣人壽
存出保證金	履約保證金	2,000	-	台灣賓士
受限制資產—流動— 備償戶	銀行借款之 備償戶	14,452	9,001	第一銀行、台中銀行、 新光銀行、華泰銀行、 元大銀行
受限制資產—流動— 定存單	借款押金	12,000	600	台灣工銀
受限制資產—流動— 定存單	租賃押金	2,400	2,400	銖德公司
折舊性資產	長期借款	254,958	122,802	台灣人壽、上海商 銀、台灣工銀
合 計		<u>\$290,310</u>	<u>\$137,803</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 99 年 6 月 30 日止，本公司計有下列重大承諾事項：

1. 本公司因營業所需向銖德公司租賃廠房，承租事項如附註五(二).4。

安可光電股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 本公司為購置固定資產簽訂之重大合約事項如下：

對象	合約總價	已付金額	未付金額(含稅)
機器設備	EUR\$4,220	\$1,490	\$2,730
〃	USD\$3,288	\$3,281	\$7
〃	TWD\$6,000	\$1,200	\$4,800

3. 本公司因與台灣人壽、台中銀行、元大銀行及台灣工銀之借款所需而開立之票據分別計 28,116 仟元、20,701 仟元、22,500 仟元及 60,000 仟元。

4. 本公司因進口關稅所需，由兆豐銀行提供保證之金額為 3,000 仟元。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、金融商品資訊

1. 風險政策與避險策略

本公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：現金及約當現金、公平價值變動列入損益之金融資產及銀行借款。本公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生之應收與應付票據及帳款。

本公司金融商品之主要風險為利率變動現金流量風險、匯率風險、信用風險與流動性風險。風險管理政策如下：

(1) 利率變動現金流量風險

本公司暴露於利率變動現金流量風險主要為浮動利率之長期銀行借款等。本公司採舉借浮動利率開立借款償付票據方式管理其利率風險。

安可光電股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 匯率風險

本公司主要之匯率風險係因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而產生之匯率風險。本公司會不定期評估其風險，並使用調整交易以功能性貨幣為主以規避之。

(3) 信用風險

本公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並持續評估應收帳款與應收票據回收情形。

本公司其他金融資產(含括現金及約當現金等)之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險，其最大的信用風險等於帳面價值。

(4) 流動性風險

本公司主要藉由銀行借款及現金及約當現金等工具以調節資金，並達到彈性運用資金及資金穩定之目標。

2. 金融商品之公平價值

非衍生性金融商品	99.6.30		98.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產：				
現金及約當現金	\$253,133	\$253,133	\$121,783	\$121,783
公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	10,000	10,000	10,003	10,003
應收票據及帳款 (含應收關係人帳款)	308,527	308,527	118,329	118,329
受限制資產－流動(活存、定存)	28,852	28,852	12,001	12,001
存出保證金	6,500	6,500	3,000	3,000
負債：				
銀行借款	93,998	93,998	-	-
應付票據及帳款	158,257	158,257	56,360	56,360
長期應付票據(含一年內到期)	130,220	130,220	41,250	41,250
長期借款(含一年內到期)	34,960	34,960	58,320	58,320

安可光電股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- ① 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、受限制資產、應收(付)帳款及銀行借款。
- ② 有價證券如有市場價格可循時，則以市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊之公平價值。
- ③ 長期應付票據及長期借款以其預計產生之現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。

4. 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者及以評價方法估計者分別為：

非衍生性金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	99.6.30	98.6.30	99.6.30	98.6.30
資產：				
現金及約當現金	\$-	\$-	\$253,133	\$121,783
公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	10,000	10,003	-	-
應收票據及帳款	-	-	308,527	118,329
受限制資產(活存、定存)	28,852	12,001	-	-
無活絡市場之債券投資	-	-	1,000	1,000
負債：				
銀行借款	-	-	93,998	-
應付票據及帳款	-	-	158,257	56,360
長期應付票據(含一年內到期)	-	-	130,220	41,250
長期借款(含一年內到期)	-	-	34,960	58,320

5. 本公司民國 99 年及 98 年 6 月 30 日具利率變動之現金流量風險之金融資產及金融負債情形如下：

99 年 6 月 30 日：

	固定利率	一年內到期	一年以上
資產：			
現金及銀行存款		\$10,400	\$-
受限制資產－定存		14,400	-

安可光電股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

浮動利率	一年內到期	一年以上
資產：		
現金及銀行存款	\$242,706	\$-
受限制資產－活存	14,452	-
負債：		
銀行借款	93,998	-
長期應付票據(含一年內到期)	65,944	64,276
長期借款(含一年內到期)	23,360	11,600

98年6月30日：

固定利率	一年內到期	一年以上
資產：		
現金及銀行存款	\$4,000	\$-
受限制資產－定存	3,000	-

浮動利率	一年內到期	一年以上
資產：		
現金及銀行存款	\$117,761	\$-
受限制資產－活存	9,001	-
負債：		
長期應付票據(含一年內到期)	21,026	20,224
長期借款(含一年內到期)	23,360	34,960

本公司歸類於浮動利率金融商品之利息於一年內重定價，其他未包含於上表之金融商品，係不含息或利率固定之金融商品，因沒有利率風險，故未納入上表內。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證者：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。

安可光電股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億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一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無
 8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (二) 轉投資事業相關資訊：詳附表二。
- (三) 大陸投資事業相關資訊：無。

安可光電股份有限公司財務報表附註
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表一：截至民國99年6月30日止期末持有之有價證券：

單位：新台幣仟元/仟單位

持有之公司	有價證券種類 及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期 末				備註
				單位	帳面金額	持股 比率%	市價(元)	
安可光電(股)公司	債券基金—台工銀大眾債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	737	<u>\$10,000</u>	-	\$13.5705	
	股票—鍊洋科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	10,000	<u>\$99,732</u>	20	-	
	債券—台中商業銀行98年度第一期次順位債券	無	無活絡市場之債券投資—非流動	10	<u>\$1,000</u>	-	-	
	合計							

安可光電股份有限公司財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表二：轉投資事項相關資訊揭露明細表如下：

單位：新台幣仟元/仟股

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	上期期末	股數	比率	帳面金額			
安可光電(股)公司	銖洋科技(股)公司	台灣	電子材料等製造及銷售	\$100,000	\$-	10,000	20.00%	\$99,732	\$(1,338)	\$ <u>(268)</u>	註

註：採權益法評價之長期股權投資係依未經會計師查核之財務報表認列相關投資損益。

安可光電股份有限公司
1.現金及約當現金明細表
中華民國99年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
<u>活期存款－台幣</u>			
華南銀行	#027568	\$7,246	
兆豐銀行	#020587	20,204	
第一銀行	#056618	60,238	
合庫銀行	#135159	6,312	
上海商銀	#028286	2,918	
永豐銀行	#033135	3,185	
渣打銀行	#613951	26,972	
台中銀行	#000042	8,708	
台灣銀行	#020666	36,003	
日盛銀行	#180000	10,200	
中華開發	#0004887	1,988	
新光銀行	#010219	16,771	
其 他	(每筆金額小於1,000仟元者)	1,649	
小 計		202,394	
<u>活期存款－外幣</u>			
華南銀行	#007578	1,151	美金35,831.26元 及日幣2,253元
合庫銀行	#006088	1,577	美金48,061.74元 及日幣95,020元
第一銀行	#018188	1,420	美金44,246.75元
台灣銀行	#010568	17,858	美金552,142.2元
上海商銀	#006838	10,382	美金319,941.17元 及日幣311,384元
兆豐銀行	#802010	4,432	美金138,080.01元
台中銀行	#017231	2,341	美金72,919.68元
其 他	(每筆金額小於1,000仟元者)	1,151	美金35,853.65元 及歐元1.35元
小 計		40,312	
<u>支票存款－台幣</u>			
其 他	(每筆金額小於500仟元者)	27	
<u>定期存款－台幣</u>			
兆豐銀行	利率：0.82%	600	
日盛銀行	利率：0.62%~0.76%	9,800	
小 計		10,400	
合 計		\$253,133	

安可光電股份有限公司

2. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動明細表

中華民國99年6月30日

單位：新台幣仟元／仟單位

金融商品名稱	摘要	單位	取得成本	公平價值		備註
				單位淨值(元)	總額	
<u>基金</u>						
台灣工銀大眾債券基金		737	\$10,000	\$13.5705	<u>\$10,000</u>	
加：評價調整			-			
淨額			<u>\$10,000</u>			

安可光電股份有限公司
3. 應收票據及帳款淨額明細表
中華民國99年6月30日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>應收票據</u>			
LY	貨款	\$1,631	
WT	"	4	
合計		<u>\$1,635</u>	
<u>應收帳款</u>			
TPK	貨款	\$39,727	
HY	"	13,752	
SW	"	122,602	
其他	"	103,268	(佔本科目餘額5%以下者)
合計		279,349	
減：備抵呆帳		<u>(8,460)</u>	
淨額		<u>\$270,889</u>	
<u>應收關係人帳款</u>			
銖寶科技	貨款	\$35,447	
太陽海科技	"	556	
減：備抵呆帳		<u>-</u>	
淨 額		<u>\$36,003</u>	

安可光電股份有限公司

4.存貨淨額明細表

中華民國99年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
製 成 品	\$36,550	\$37,925	期末採個別比較法，按成本與淨變現價值孰低評價。
半 成 品	3,569	5,846	
原 料	46,059	45,348	
物 料	1,317	1,322	
總 計	87,495	\$90,441	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(10,481)		
淨 額	\$77,014		

安可光電股份有限公司

5.其他流動資產明細表

中華民國99年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
留抵稅額		\$2,522	
暫付款		909	
應收利息		6	
其他應收款		2,292	
預付費用		248	
預付貨款		4,254	
合 計		<u>\$10,231</u>	

安可光電股份有限公司

6.受限制資產—流動明細表

中華民國99年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
銀行存款—活存備償戶			
台中銀行	銀行借款備償戶	\$6,315	
元大銀行	"	6,004	
華泰銀行	"	1,266	
其 他	"	867	
小 計		<u>14,452</u>	
銀行存款—一定存			
華南銀行	租賃押金	2,400	利率:0.75%
台灣工銀	借款押金	<u>12,000</u>	利率:0.14%~0.25%
小 計		<u>14,400</u>	
合 計		<u><u>\$28,852</u></u>	

安可光電股份有限公司

7.採權益法之長期股權投資變動明細表

中華民國99年1月1日至6月30日

單位:新台幣仟元/仟股

名 稱	期初餘額		本 期 增 加		採權益法認列之投資(損)益 金 額	期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保 情 形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額		股 數	持股比例	金 額	單價(元)	總 價		
銖洋科技(股)公司	-	\$-	10,000	\$100,000	\$(268)	10,000	20.00%	\$99,732	\$9.97	\$498,662	無	

安可光電股份有限公司

8.無活絡市場之債券投資－非流動變動明細表

民國99年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初		本期增加		本期減少		期 末		利率(%)	提供擔保 或質押情形	備註
	股數	金 額	股數	金 額	股數	金 額	股數	金 額			
台中商業銀行98年度 第1期次順位金融債券	10	<u>\$1,000</u>	-	<u>\$-</u>	-	<u>\$-</u>	10	<u>\$1,000</u>	2.40-2.45	無	

安可光電股份有限公司

9.固定資產變動明細表

中華民國99年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期重分類	期末餘額	備 註
<u>成 本</u>						
機器設備	\$898,386	\$4,414	\$-	\$1,313	\$904,113	
運輸設備	1,800	-	-	-	1,800	
生財設備	3,023	-	-	-	3,023	
什項設備	3,959	-	-	68	4,027	
租賃改良	38,949	-	-	-	38,949	
預付設備款	99,068	86,942	-	(1,381)	184,629	
小 計	1,045,185	91,356	-	-	1,136,541	
減：累計減損	(3,674)	986	-	-	(2,688)	
淨 額	<u>1,041,511</u>	<u>92,342</u>	-	-	<u>1,133,853</u>	
<u>累計折舊</u>						
機器設備	524,676	41,898	-	-	566,574	
運輸設備	1,282	48	-	-	1,330	
生財設備	3,023	-	-	-	3,023	
什項設備	3,628	60	-	-	3,688	
租賃改良	509	3,895	-	-	4,404	
小 計	<u>533,118</u>	<u>45,901</u>	-	-	<u>579,019</u>	
固定資產淨額	<u>\$508,393</u>				<u>\$554,834</u>	

安可光電股份有限公司

10.其他資產明細表

中華民國99年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存出保證金	台灣人壽借款保證金、 租賃汽車保證金	\$6,500	
遞延資產	網路資訊設備	239	
遞延所得稅資產－非流動		11,709	
備抵遞延所得稅資產－非流動		(11,607)	
合 計		<u>\$6,841</u>	

安可光電股份有限公司

11.短期借款明細表

中華民國99年6月30日

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	期末餘額	契約期限	利率	抵押或擔保情形
華泰銀行	擔保借款	\$6,440	99.04.12-99.08.10	浮動	請參閱財務報表附註六
日盛銀行	信用借款	12,558	99.05.17-99.07.23	〃	無
台灣銀行	〃	20,000	99.06.28-99.07.28	〃	〃
渣打銀行	〃	20,000	99.06.29-99.07.29	〃	〃
第一銀行	〃	35,000	99.06.29-99.07.29	〃	〃
合計		<u>\$93,998</u>			

安可光電股份有限公司

12.應付票據明細表

中華民國99年6月30日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
CS	貨款	\$899	
CH	"	12,217	
其他	"	1,092	(佔本科目餘額5%以下者)
合計		<u>\$14,208</u>	

安可光電股份有限公司

13.應付帳款明細表

中華民國99年6月30日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>應付帳款</u>			
CD	貨款	\$8,295	
DT	"	7,289	
SD	"	11,456	
AGC	"	11,209	
CH	"	9,584	
WCC	"	73,729	
其 他	"	22,487	(佔本科目餘額5%以下者)
合 計		<u>\$144,049</u>	

安可光電股份有限公司

14.應付費用明細表

中華民國99年6月30日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>應付費用</u>			
應付薪資		\$8,635	
應付清洗維修費		3,177	
應付勞工保險費		1,184	
其 他		10,362	(佔本科目餘額5%以下者)
合 計		<u>\$23,358</u>	

安可光電股份有限公司
 15.應付關係人款項明細表
 中華民國99年6月30日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應付關係人款項 銖德科技(股)公司	各項雜項費用	<u>\$2,473</u>	

安可光電股份有限公司

16.其他應付款明細表

中華民國99年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付設備款	祐晟有限公司	\$57	
	科嶠工業	39	
	鎧泰科技	196	
	BMG CO., LTD.	2,015	
應付現金股利		3,560	
其他應付款		<u>2,748</u>	(佔本科目餘額5%以下者)
合 計		<u><u>\$8,615</u></u>	

安可光電股份有限公司

17.其他流動負債明細表

中華民國99年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他應付票據		\$2,735	
代收款		31	
預收貨款		655	
暫收款		13	
合 計		<u>\$3,434</u>	

安可光電股份有限公司

18.長期借款及一年內到期之長期借款明細表

中華民國99年6月30日

單位：新台幣仟元

債權人	借款性質	借款餘額	契約期限	利率(%)	質押或保證情形
上海商銀	擔保借款	\$34,960	97.10.31-100.10.15	1.61	請參閱財務報表附註六
減：一年內到期者		<u>(23,360)</u>			
淨 額		<u><u>\$11,600</u></u>			

安可光電股份有限公司

19.長期應付票據及一年內到期之長期應付票據明細表

中華民國99年6月30日

單位：新台幣仟元

債權人	借款性質	借款餘額	契約期限	利率(%)	質押或保證情形
台灣人壽	擔保借款	\$28,116	99.04.20-101.04.20	2.24	請參閱財務報表附註六
減：長期應付票據折價		(616)			
減：一年內到期者		<u>(15,000)</u>			
淨 額		<u>\$12,500</u>			
台中銀行	擔保借款	\$20,701	98.06.30-101.06.30	1.91-	請參閱財務報表附註六
減：長期應付票據折價		(481)		2.37	
減：一年內到期者		<u>(15,944)</u>			
淨 額		<u>\$4,276</u>			
台灣工銀	擔保借款	\$60,000	99.04.19-102.04.15	2.2569	請參閱財務報表附註六
減：一年內到期者		<u>(20,000)</u>			
淨 額		<u>\$40,000</u>			
元大銀行	擔保借款	\$22,500	98.10.30-100.10.30	2.281	請參閱財務報表附註六
減：一年內到期者		<u>(15,000)</u>			
淨 額		<u>\$7,500</u>			

安可光電股份有限公司

20.營業收入明細表

中華民國99年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
銷貨收入總額	光電資訊等產品	\$434,208	
減：銷貨退回及折讓		<u>(3,500)</u>	
銷貨收入淨額		<u><u>\$430,708</u></u>	

安可光電股份有限公司

21.營業成本明細表

中華民國99年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
製造業			
期初存料	\$47,608		
加：本期進料	222,099		
減：轉出	4,406		
期末存料	46,059		
本期耗用原料		219,242	
期初物料存料	1,080		
加：本期進料	5,934		
期末物料存料	1,317		
本期耗用物料		5,697	
直接人工		24,779	
製造費用		130,415	
製造成本		380,133	
加：期初半成品	5,187		
其他	1,821		
減：期末半成品	3,569		
轉出	3		
本期出售	125		
其他	739	2,572	
製成品成本		382,705	
加：期初製成品	36,730		
減：轉出	1,614		
期末製成品	36,550	(1,434)	
營業成本總額		\$381,271	

安可光電股份有限公司
 22.製造費用明細表
 中華民國99年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資	含加班費、伙食費及退休金	\$4,720	
租金支出		9,130	
水電瓦斯費		22,137	
加 工 費		35,515	
折 舊		42,960	
其 他	(金額佔本科目餘額5%以下者)	15,953	
合 計		<u>\$130,415</u>	

安可光電股份有限公司

23.營業費用明細表

中華民國99年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
<u>推銷費用</u>			
薪資	含薪資、加班費及退休金等項目	\$1,718	
樣品費		1,198	
運費		3,070	
其他	(金額佔本科目餘額5%以下者)	1,601	
合計		<u>\$7,587</u>	
<u>管理費用</u>			
薪資	含加班費、退休金及伙食費	\$4,341	
租金支出		486	
各項攤提		740	
勞務費		572	
其他	(金額佔本科目餘額5%以下者)	2,279	
合計		<u>\$8,418</u>	
<u>研究發展費用</u>			
薪資		\$3,478	
折舊		1,915	
研究費用		7,786	
其他	(金額佔本科目餘額5%以下者)	909	
合計		<u>\$14,088</u>	

安可光電股份有限公司

24.營業外收入及支出明細表

中華民國99年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
<u>營業外收入及利益</u>			
利息收入		\$308	
什項收入		16	
合 計		<u>\$324</u>	
<u>營業外費用及損失</u>			
利息支出		\$1,566	
採權益法認列之投資損失		268	
兌換損失淨額		459	
合 計		<u>\$2,293</u>	