

3615

安可光電股份有限公司
財 務 報 告
民國一〇一年上半年度
及民國一〇〇年上半年度

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	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	14-26
(五) 關係人交易	27-29
(六) 抵(質)押之資產	30
(七) 重大承諾事項及或有事項	30
(八) 重大之災害損失	30
(九) 重大之期後事項	31
(十) 其他	31-41
(十一) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	41-42
2. 轉投資事業相關資訊	41、43
3. 大陸投資相關資訊	41
(十二) 營運部門資訊	41
九、 重要會計科目明細表	44-67

安可光電股份有限公司
會計師查核報告

安可光電股份有限公司民國一〇一年六月三十日及民國一〇〇年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至六月三十日及民國一〇〇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。安可光電股份有限公司民國一〇一年上半年度及民國一〇〇年上半年度採權益法之長期股權投資，係依被投資公司經其他會計師查核簽證之財務報表評價而得。截至民國一〇一年六月三十日及民國一〇〇年六月三十日止，此項依其他會計師簽證之財務報表評價之長期股權投資分別為 319,975 仟元及 98,116 仟元，分別佔資產總額之 13.88% 及 4.07%，其於民國一〇一年上半年度及民國一〇〇年上半年度認列之投資(損)益分別為(15,532)仟元及 3,243 仟元，分別佔稅前淨利 50.02% 及 1.17%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨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及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表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一〇一年六月三十日及民國一〇〇年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇一年一月一日至六月三十日及民國一〇〇年一月一日至六月三十日之營業成果及現金流量。

如財務報表附註三所述，安可光電股份有限公司自民國一〇〇年一月一日起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」第三次修訂之規定及新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」處理。

此 致

安可光電股份有限公司 公鑒

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：(87)台財證(六)第 64514 號
金管證六字第 0950104133 號

佟韻玲

會計師：

林麗鳳

中華民國一〇一年八月三十日

安可光電股份有限公司
資產負債表
中華民國一〇一年六月三十日
及中華民國一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產		一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日		代碼	負 債 及 股 東 權 益		一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	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	\$736,198	31.94	\$1,041,738	43.23	2100	短期借款	四.10	\$-	-	\$152,293	6.32
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	二及四.2	9,130	0.40	10,000	0.42	2120	應付票據		44,561	1.93	29,780	1.24
1120	應收票據淨額	二	16,810	0.73	188	0.01	2140	應付帳款		73,943	3.21	148,265	6.15
1140	應收帳款淨額	二及四.3	262,983	11.41	331,736	13.77	2150	應付關係人帳款	五.3	-	-	17,804	0.74
1150	應收關係人帳款淨額	二及五.3	73,428	3.19	155,693	6.46	2160	應付所得稅	二及四.14	22,074	0.97	45,577	1.90
120x	存貨淨額	二及四.4	91,605	3.97	150,378	6.24	2170	應付費用		26,595	1.15	37,264	1.55
1286	遞延所得稅資產－流動	二及四.14	577	0.03	2,497	0.10	2190	應付關係人款項	五.3	7,911	0.34	7,081	0.29
1280	其他流動資產	五.3	8,383	0.36	29,165	1.21	2220	其他應付款		134,262	5.82	35,701	1.48
1291	受限制資產－流動	四.5及六	260	0.01	11,745	0.48	2272	一年內到期長期借款	四.11及六	45,461	1.97	26,600	1.10
11xx	流動資產合計		1,199,374	52.04	1,733,140	71.92	2273	一年內到期長期應付票據	四.12及六	861	0.04	50,218	2.08
							2280	其他流動負債		6,038	0.26	7,138	0.30
14xx	基金及投資						21xx	流動負債合計		361,706	15.69	557,721	23.15
1421	採權益法之長期股權投資	二及四.6	319,975	13.88	98,116	4.07							
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	二及四.7	18,000	0.78	27,000	1.12							
1490	無活絡市場之債券投資－非流動	二及四.8	1,000	0.04	1,000	0.04							
	基金及投資合計		338,975	14.70	126,116	5.23	2420	長期負債					
	固定資產	二、四.9及六					2441	長期借款	四.11及六	143,684	6.23	1,250	0.05
1531	機器設備		946,967	41.08	1,041,565	43.22	24xx	長期應付票據	四.12及六	-	-	20,000	0.83
1551	運輸設備		2,470	0.11	2,160	0.09	24xx	長期負債合計		143,684	6.23	21,250	0.88
1575	生財設備		6,282	0.27	16,674	0.69							
1576	什項設備		4,027	0.17	4,027	0.17	2xxx	其他負債					
1631	租賃改良		46,674	2.02	44,567	1.85		存入保證金		2,217	0.10	-	-
	成本小計		1,006,420	43.66	1,108,993	46.02		負債總計		507,607	22.02	578,971	24.03
15x9	減：累計折舊		(773,905)	(33.57)	(683,016)	(28.34)		重大承諾及或有事項	七				
1599	減：累計減損		-	-	(716)	(0.03)		股東權益					
1672	預付設備款		525,775	22.81	117,536	4.88	3100	股本	四.15	459,859	19.95	459,859	19.08
15xx	固定資產淨額		758,290	32.89	542,797	22.53	3150	待分配股票股利	四.15	45,986	1.99	-	-
	其他資產						3210	資本公積－發行溢價	二及四.16	1,092,566	47.40	1,092,566	45.34
1820	存出保證金	六	2,000	0.09	6,500	0.27	33xx	保留盈餘		196,828	8.54	278,361	11.55
1830	遞延資產	二	6,546	0.28	1,170	0.05	3311	法定盈餘公積	四.17	45,570	1.98	10,126	0.42
1860	遞延所得稅資產－非流動	二及四.14	-	-	34	-	3351	未分配盈餘	四.18	151,258	6.56	268,235	11.13
18xx	其他資產合計		8,546	0.37	7,704	0.32		股東權益其他調整項目					
	資產總計		\$2,305,185	100.00	\$2,409,757	100.00	3420	累積換算調整數	二及四.6	2,339	0.10	-	-
							3xxx	股東權益總計		1,797,578	77.98	1,830,786	75.97
								負債及股東權益總計		\$2,305,185	100.00	\$2,409,757	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

中華民國一〇一年一月一日至六月三十日
及中華民國一〇〇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	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
			金額	%	金額	%
4110	營業收入	二及五.1	\$434,101	100.51	\$927,956	100.96
4190	減：銷貨退回及折讓		(2,187)	(0.51)	(8,780)	(0.96)
4100	營業收入淨額		431,914	100.00	919,176	100.00
5000	營業成本	四.13及五.2.4	356,483	82.54	597,900	65.05
5910	銷貨毛利		75,431	17.46	321,276	34.95
	營業費用	二、四.13及五.4				
6100	推銷費用		8,701	2.01	8,806	0.96
6200	管理費用		13,487	3.12	30,905	3.36
6300	研究發展費用		9,876	2.29	14,235	1.55
6000	營業費用合計		32,064	7.42	53,946	5.87
6900	營業淨利		43,367	10.04	267,330	29.08
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		876	0.20	199	0.02
7121	權益法認列之投資收益	二及四.6	-	-	3,243	0.35
7130	處分固定資產利益	二	-	-	8,916	0.97
7210	租金收入		6,678	1.55	-	-
7310	金融資產評價淨利益		1,270	0.29	-	-
7480	什項收入		3,658	0.85	356	0.04
7100	營業外收入及利益合計		12,482	2.89	12,714	1.38
	營業外費用及損失					
7510	利息支出		2,219	0.52	2,284	0.25
7521	權益法認列之投資損失	二及四.6	15,532	3.60	-	-
7560	兌換損失淨額	二	7,046	1.63	721	0.07
7500	營業外費用及損失合計		24,797	5.75	3,005	0.32
7900	稅前淨利		31,052	7.19	277,039	30.14
8110	所得稅費用	二及四.14	(22,504)	(5.21)	(45,117)	(4.91)
9600	本期淨利		\$8,548	1.98	\$231,922	25.23
9700	基本每股盈餘(元)：	二及四.19				
	稅前淨利		\$0.61		\$6.29	
	所得稅費用		(0.44)		(1.03)	
	本期淨利		\$0.17		\$5.26	

(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
中華民國一〇一年一月一日至六月三十日
及中華民國一〇〇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		股東權益其他調整項目	合 計
				法定公積	未分配盈餘	累積換算調整數	
民國一〇〇年一月一日餘額	\$370,240	\$-	\$478,316	\$4,850	\$78,612	\$-	\$932,018
九十九年度盈餘分配：							
提列法定盈餘公積				5,276	(5,276)		-
現金股利					(7,404)		(7,404)
股票股利	29,619				(29,619)		-
現金增資發行新股	60,000		614,250				674,250
民國一〇〇年上半年度淨利					231,922		231,922
民國一〇〇年六月三十日餘額	\$459,859	\$-	\$1,092,566	\$10,126	\$268,235	\$-	\$1,830,786
民國一〇一年一月一日餘額	\$459,859	\$-	\$1,092,566	\$10,126	\$329,908	\$3,171	\$1,895,630
一〇〇年度盈餘分配：							
提列法定盈餘公積				35,444	(35,444)		-
現金股利					(105,768)		(105,768)
股票股利		45,986			(45,986)		-
外幣財務報表換算所產生兌換差額之變動						(832)	(832)
民國一〇一年上半年度淨利					8,548		8,548
民國一〇一年六月三十日餘額	\$459,859	\$45,986	\$1,092,566	\$45,570	\$151,258	\$2,339	\$1,797,578

(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
現金流量表
中華民國一〇一年一月一日至六月三十日
及中華民國一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$8,548	\$231,922
調整項目：		
折舊費用	50,187	52,940
各項攤提	3,923	41
權益法認列之投資損(益)	15,532	(3,243)
處分固定資產淨利益	-	(8,916)
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	(1,270)	(4,990)
應收票據	(16,531)	1,864
應收帳款	39,452	(120,953)
應收關係人帳款	95,252	(92,969)
存貨	35,613	(70,343)
遞延所得稅資產	1,417	548
其他流動資產	2,028	(26,441)
應付票據	(16,163)	8,674
應付帳款	(8,370)	69,410
應付關係人帳款	-	17,804
應付關係人款項	816	4,532
其他應付款	617	23,306
應付費用	(15,843)	3,682
應付所得稅	(42,013)	38,550
其他流動負債	797	5,701
營業活動之現金流入	153,992	131,119
投資活動之現金流量		
以成本衡量之金融資產－非流動增加	-	(27,000)
用途受限制銀行存款減少	4,317	10,837
購買固定資產價款	(254,592)	(237,197)
處分固定資產價款	-	184,305
存出保證金減少	4,500	-
未攤銷費用增加	(5,303)	(844)
投資活動之現金流出	(251,078)	(69,899)
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	(30,000)	67,490
長期借款減少	(29,605)	(19,180)
長期應付票據減少	(9,278)	(30,025)
現金增資(含溢價發行)	-	674,250
發放現金股利	-	(7,404)
融資活動之現金流入(出)	(68,883)	685,131
本期現金及約當現金增加(減少)數	(165,969)	746,351
期初現金及約當現金餘額	902,167	295,387
期末現金及約當現金餘額	\$736,198	\$1,041,738
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$2,271	\$2,284
本期支付所得稅	\$63,100	\$6,019
部份影響現金流量之投資及融資活動		
固定資產增加數	\$247,091	\$242,008
加：期初應付數	10,627	3,156
減：期末應付數	(3,126)	(7,967)
本期支付現金數	\$254,592	\$237,197
不影響現金流量之投資及融資活動		
長期借款及長期應付票據一年內到期部分	\$46,322	\$76,818
長期投資依權益法認列累積換算調整數	\$(832)	\$-
已分配尚未發放之現金股利	\$105,768	\$-
盈餘轉待分配股票股利	\$45,986	\$-

(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
民國一〇一年六月三十日
及民國一〇〇年六月三十日
(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)由母公司一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之櫃檯買賣，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。

本公司於民國 101 年及 100 年 6 月 30 日之員工人數分別為 253 人及 254 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. 應收款項之減損評估

本公司民國 100 年 1 月 1 日以前，應收款項之減損評估係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收款項之帳齡情形及其收回可能性評估提列。

本公司民國 100 年 1 月 1 日以後，應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

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五類。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。

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)

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。

(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。

(4) 以成本衡量之金融資產

本公司對無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市、未上櫃及興櫃股票，係以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

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若有差額，以平均法分五年攤銷，列為投資損益。惟自民國 95 年 1 月 1 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。

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)

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。

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) 固定資產折舊係就估計使用年限以直線法計算折舊。本公司自民國97年11月20日起，依中華民國會計研究發展基金會解釋函97.11.20基秘字第340號，將固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。而一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。主要固定資產耐用年限如下：

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

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. 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 2~5 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。

10. 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。

11. 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。

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。

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. 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。

13. 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。

14. 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。

15. 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。

16. 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。

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)

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。

17. 期中財務報表之表達及揭露

本公司期中財務報表之表達及揭露依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」規定處理。

18. 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：(1)從事可獲得收入並發生費用之經營活動、(2)營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效、(3)具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響

1. 金融商品

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用第三次修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定。前述變動對民國 100 年上半年度之淨利無重大影響。

2. 營運部門資訊

自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，對本公司部門資訊無重大影響。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101.6.30	100.6.30
活期存款	\$682,332	\$1,019,604
支票存款	3,866	134
定期存款	50,000	22,000
合計	\$736,198	\$1,041,738
定期存款之利率區間	0.35%~1.13%	0.302%~0.825%

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)

上項活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

	101.6.30	100.6.30
基金	\$10,000	\$10,000
加：評價調整	(870)	-
淨額	\$9,130	\$10,000

3. 應收帳款淨額

	101.6.30	100.6.30
應收帳款	\$278,613	\$337,696
減：備抵呆帳	(15,630)	(5,960)
淨額	\$262,983	\$331,736

4. 存貨淨額

	101.6.30	100.6.30
製成品	\$20,722	\$37,710
半成品	6,511	31,749
原料	67,176	90,467
物料	377	933
合計	94,786	160,859
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(3,181)	(10,481)
淨額	\$91,605	\$150,378
存貨投保金額	\$94,000	\$74,000

本公司民國 101 年及 100 年上半年度之存貨跌價回升利益分別為 7,300 仟元及 0 仟元。

5. 受限制資產—流動

	101.6.30	100.6.30
銀行存款—活存備償戶	\$260	\$11,745

上項資產提供擔保情形，請參閱附註六。

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)

6. 採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	101.6.30		100.6.30	
	金額	持股比例%	金額	持股比例%
銖洋科技(股)公司	\$319,975	25.15	\$98,116	20.00

(1) 本公司民國 101 年及 100 年上半年度採權益法評價之被投資公司，係依經其他會計師查核之財務報表按約當持股比例認列相關損益。民國 101 年及 100 年上半年度認列之投資(損)益淨額與累積換算調整數如下：

	101 年上半年度	100 年上半年度
投資(損)益	\$(15,532)	\$3,243
累積換算調整數	(832)	-

(2) 本公司於民國 100 年 8 月經董事會決議通過參與銖洋科技(股)公司現金增資 284,353 仟元，取得 11,374 仟股，此次增資並未依持股比例增資，因而使本公司對銖洋科技(股)公司股權淨值產生變動調減保留盈餘 55,910 仟元，增資後本公司對銖洋科技(股)公司持股比例為 25.15%。

(3) 本公司被投資公司－銖洋科技(股)公司民國 100 年度投資中銖光電產生股權淨值變動，本公司依持股比例認列調減保留盈餘 4,933 仟元。

(4) 截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，上述長期股權投資均未提供予金融機構作為質押或擔保。

7. 以成本衡量之金融資產－非流動

	101.6.30		100.6.30	
	金額	持股比例%	金額	持股比例%
股權投資：				
達鴻先進科技(股)公司	\$18,000	0.11	\$27,000	0.17
減：累計減損	-		-	
合 計	\$18,000		\$27,000	

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)

(1) 本公司於民國 100 年 3 月新增投資興櫃公司-達鴻先進科技(股)公司，以每股 18 元取得 1,500,000 股，投資成本計 27,000 仟元，持股比率為 0.17%，以成本衡量。

(2) 本公司於民國 100 年 7 月出售達鴻先進科技(股)公司股票 500,000 股，產生處分利益 1,126 仟元。

8. 無活絡市場之債券投資—非流動

債券名稱	期間	利率(%)	101.6.30	100.6.30
台中商業銀行 98 年度 第 1 期次順位金融債券	98.6.26-105.6.26	2.40-2.74	\$1,000	\$1,000

本公司所承購台中銀行發行之債券，民國 101 年及 100 年上半年度債券利息收入分別為 14 仟元及 13 仟元。

9. 固定資產

	101.6.30		100.6.30	
	成 本	累計折舊	成 本	累計折舊
機器設備	\$946,967	\$743,298	\$1,041,565	\$661,347
運輸設備	2,470	1,749	2,160	1,510
生財設備	6,282	3,599	16,674	4,047
什項設備	4,027	3,889	4,027	3,810
租賃改良	46,674	21,370	44,567	12,302
小 計	1,006,420	773,905	1,108,993	683,016
減：累計減損	-	-	(716)	-
淨 額	1,006,420	773,905	1,108,277	683,016
預付設備款	525,775	-	117,536	-
總 額	\$1,532,195	\$773,905	\$1,225,813	\$683,016

(1) 上項固定資產提供銀行作為借款擔保情形，請參詳附註六。

(2) 本公司民國 101 年及 100 年上半年度均無利息資本化之情形。

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. 短期借款

借款銀行	借款種類	101.6.30		100.6.30	
		金額	利率(%)	金額	利率(%)
日盛銀行	信用貸款	\$-	-	\$37,408	浮動
第一銀行	〃	-	-	14,387	〃
合作金庫	〃	-	-	30,000	〃
玉山銀行	〃	-	-	25,897	〃
新光銀行	〃	-	-	28,775	〃
華泰銀行	〃	-	-	15,826	〃
合計		\$-		\$152,293	

11. 長期借款

貸款銀行	借款期間	利率(%)	101.6.30	100.6.30	償還辦法
上海商銀	97.10.31- 100.10.15	1.73-1.87	\$-	\$11,600	自 98.1.31 起，三個月為 1 期，分 12 期平均攤還本金。
上海商銀	100.8.15- 105.7.15	2-2.225	96,632	-	自 101.1.15 起，三個月為一期，分 19 期平均攤還本金。
上海商銀	100.10.15- 105.7.15	2	91,263	-	自 101.1.15 起，三個月為一期，分 19 期平均攤還本金。
華南銀行	99.7.6- 101.7.6	2.44	1,250	16,250	自 99.8.6 起，每月為 1 期，分 24 期平均攤還本金。
減：一年到期之長期借款			(45,461)	(26,600)	
淨 額			\$143,684	\$1,250	

上項借款提供抵押擔保情形，請參詳附註六。

12. 長期應付票據

債權人	借款期間	利率(%)	101.6.30	100.6.30	償還辦法
台灣人壽	99.04.20- 101.04.20	2.24- 2.36	\$-	\$12,640	分 24 期按月攤還。
台中銀行	98.6.30- 101.6.30	1.91- 2.375	862	10,350	分 36 期按月攤還。
元大銀行	98.08.24- 100.08.24	2.281- 2.544	-	7,500	分 8 期按季攤還。
台灣工銀	99.04.19- 102.04.15	2.2569- 2.3837	-	40,000	分 36 期按月攤還。
合計			862	70,490	
減：長期應付票據折價			(1)	(272)	
減：一年到期之長期應付票據			(861)	(50,218)	
淨 額			\$-	\$20,000	

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)

本公司民國 100 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(帳列存出保證金項下)外，亦提供機器設備作為抵押擔保。民國 101 年上半年度對台中銀行之借款依貸款約定書提供銀行活存備償戶 260 仟元作質擔保(帳列受限制資產—流動項下)。民國 100 年上半年度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 10,585 仟元作質擔保(帳列受限制資產—流動項下)，其相關情形請參詳附註六。

13. 營業成本及營業費用

本公司民國 101 年及 100 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：

	101 年上半年度			100 年上半年度		
	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	\$39,052	\$9,067	\$48,119	\$59,145	\$28,221	\$87,366
勞健保費用	4,587	1,033	5,620	3,740	862	4,602
退休金費用	2,511	382	2,893	1,987	532	2,519
其他用人費用	2,411	247	2,658	2,310	374	2,684
折舊費用	48,065	2,122	50,187	50,096	2,844	52,940
攤銷費用	3,825	98	3,923	41	-	41

14. 所得稅

(1) 民國101年及100年6月30日之遞延所得稅資產與負債：

	101.6.30	100.6.30
a. 遞延所得稅資產總額	\$2,752	\$2,703
b. 遞延所得稅負債總額	\$269	\$1
c. 備抵遞延所得稅資產評價	\$1,906	\$172
d. 產生遞延所得稅之可減除之暫時性差異：		
未實現兌換淨損(益)	\$(1,581)	\$3,083
備抵存貨跌價損失	\$3,181	\$10,481
備抵呆帳超限數	\$11,942	\$1,024
未實現資產減損	\$-	\$716
未實現職工福利	\$200	\$600
未實現金融資產評價損失	\$870	\$-

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)

	101.6.30	100.6.30
(2) 遞延所得稅資產－流動	\$2,752	\$2,547
遞延所得稅負債－流動	(269)	-
備抵遞延所得稅資產－流動	(1,906)	(50)
淨遞延所得稅資產－流動	\$577	\$2,497

	101.6.30	100.6.30
(3) 遞延所得稅資產－非流動	\$-	\$156
備抵遞延所得稅資產－非流動	-	(122)
淨遞延所得稅資產－非流動	\$-	\$34

(4) 所得稅費用構成項目如下：

	101年 上半年度	100年 上半年度
當期所得稅費用	\$6,816	\$43,215
未分配盈餘加徵10%之所得稅費用	14,271	1,046
98年度營所稅補繳稅額	-	309
未實現金融資產評價損失	216	-
未實現兌換損益淨額	(74)	513
未實現存貨跌價損失	1,241	-
備抵呆帳損失	(313)	361
未實現資產減損損失	-	168
未實現職工福利	34	34
設備及投資抵減	-	5,361
研發抵減	-	2,400
備抵評價遞延所得稅資產	313	(8,290)
所得稅費用	\$22,504	\$45,117

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) 本公司預計應付所得稅計算如下：

	101年 上半年度	100年 上半年度
稅前淨利	\$31,052	\$277,039
調整項目：		
採權益法認列之投資損(益)	15,532	(3,243)
處分投資利益	(3)	(51)
已實現金融資產評價(損)益	(2,140)	9
未實現金融資產評價損失	870	-
已實現兌換淨損(損)益	2,019	(6,103)
未實現兌換淨損(損)益	(1,581)	3,083
資產減損財稅差異	-	(986)
未實現存貨跌價回升利益	(7,300)	-
備抵呆帳超限數	1,845	(2,121)
未實現職工福利	(200)	(200)
課稅所得額	<u>\$40,094</u>	<u>\$267,427</u>
	101.6.30	100.6.30
應納稅額	\$6,816	\$45,463
加:未分配盈餘加徵10%之所得稅	14,271	1,046
減：研發抵減稅額	-	(720)
減：投資抵減稅額	-	(1,528)
當期應付所得稅費用	<u>21,087</u>	<u>44,261</u>
減：扣繳稅款	(70)	(20)
加：98年度營所稅補繳稅額	-	309
加：以前年度應付所得稅財稅差異	1,057	1,027
應付所得稅	<u>\$22,074</u>	<u>\$45,577</u>
課稅所得額	\$40,094	\$267,427
加：停徵之證券交易所得	3	51
基本所得額	<u>40,097</u>	<u>267,478</u>
減：基本稅額扣除	(2,000)	(2,000)
乘：基本稅額	10%	10%
最低稅負	<u>3,810</u>	<u>26,548</u>
所得稅應納稅額	<u>6,816</u>	<u>45,463</u>
預估應付基本稅額	<u>\$-</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)

(6) 兩稅合一相關資訊：

	101.6.30	100.6.30
可扣抵稅額帳戶餘額	\$62,997	\$5,887
	100年度 (實際)	99年度 (實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率(%)	19.10%	16.21%

(7) 未分配盈餘相關資訊：

	101.6.30	100.6.30
87 年度以後	\$151,258	\$268,235

(8) 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。

(9) 本公司營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 98 年度。

15. 股本/待分配股票股利

(1)	101.6.30	100.6.30
期初股本	\$459,859	\$370,240
盈餘轉增資(增資基準日為 100.6.14)	-	29,619
現金增資(每股 112 元，增資基準日為 100.6.29)	-	60,000
期末股本	\$459,859	\$459,859

(2) 截至民國 100 年 5 月 6 日經股東會決議通過盈餘轉增資 29,619 仟元，發行新股 2,962 仟股，經董事會決議以民國 100 年 6 月 14 日為增資基準日，並業經主管機關核准變更登記在案。

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 100 年 5 月經董事會決議現金增資 60,000 仟元，於民國 100 年 5 月 31 日董事會決議通過每股發行價格，以每股 112 元溢價發行 6,000 仟股，該項增資案以民國 100 年 6 月 29 日為增資基準日，並業經主管機關核准變更登記在案。
- (4) 截至民國 101 年 6 月 30 日止，本公司實收股本為 459,859 仟元，每股面額 10 元，分為 45,986 仟股，均為普通股。
- (5) 截至民國 101 年 6 月 6 日經股東會決議通過盈餘轉增資 45,986 仟元，發行新股 4,599 仟股，並經董事會決議以民國 101 年 8 月 5 日為除權(息)基準日，截至民國 101 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。

16. 資本公積

	101.6.30	100.6.30
分割發行股票溢價	\$200,000	\$200,000
現金增資股票溢價	892,566	892,566
合 計	\$1,092,566	\$1,092,566

資本公積依有關法令規定，除填補公司虧損外，不得使用之。但公司無虧損者，得經股東會決議，將法定盈餘公積及下列資本公積之全部或一部分按股東原有股份之比例發給新股或現金：

- (1) 超過票面全額發行股票所得之溢價。
- (2) 受贈之所得。

以法定盈餘公積發給新股或現金者，以該公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限

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。

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)

另本公司於民國 100 年 5 月及 98 年 10 月經董事會決議現金增資發行價格分別為 112 元及 43 元，其中因保留百分之十五由員工認購，依會計研究發展基金會(96)基祕字第 267 號函規定，就給與日衡量該認股權公平價值分別為 4,050 仟元及 6,525 仟元，已全數轉列資本公積－發行溢價項下。

17. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司於完納一切稅捐及彌補以往年度虧損後，分派盈餘時，應先提出百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。依民國 101 年 1 月 4 日新公佈之公司法修正條文，法定盈餘公積得用於公司彌補虧損；在公司無虧損時，得將法定盈餘公積按股東原有股份之比例發給新股或現金，惟以法定盈餘公積發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

18. 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 董監酬勞不得低於百分之 0.5。

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 100 年度盈餘分配議案，業經民國 101 年 3 月 19 日董事會議通過，擬議分配股息及紅利，每股現金 2.3 元及股票股利每股 1 元，業於民國 101 年 6 月 6 日股東會決議通過。

(3) 本公司民國 99 年度盈餘分配議案，業經民國 100 年 3 月 24 日董事會議通過，擬議分配股息及紅利，每股現金 0.2 元及股票股利每股 0.8 元，業於民國 100 年 5 月 6 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)

(4) 員工分紅與董監酬勞

① 本公司民國 101 年上半年度員工紅利及董監酬勞估列金額為 0 仟元。

本公司民國 100 年上半年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 14,518 仟元及 1,452 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，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 101 年董事會通過之民國 100 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 100 年度盈餘實際配發員工紅利 16,000 仟元(均為現金紅利)及董監酬勞 1,600 仟元，與民國 100 年度財務報告認列之員工紅利 21,639 仟元及董監酬勞 2,164 仟元之差異為 6,203 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 101 年度之損益。

本公司民國 99 年度盈餘實際配發員工紅利 2,600 仟元(均為現金紅利)及董監酬勞 47 仟元，與民國 99 年度財務報告認列之員工紅利 2,189 仟元及董監酬勞 44 仟元之差異為 414 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 100 年度之損益。

④ 本公司民國 100 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：

	一〇〇年度			
	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
配發情形：				
1.員工現金紅利	16,000 仟元	16,000 仟元	-	
2.員工股票紅利	-	-	-	
3.董監事酬勞	1,600 仟元	1,600 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)

本公司民國99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：

	九十九年度			
	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
配發情形：				
1.員工現金紅利	2,600 仟元	2,600 仟元	-	
2.員工股票紅利	-	-	-	
3.董監事酬勞	47 仟元	47 仟元	-	

19. 基本每股盈餘

	101 年上半年度	100 年上半年度
稅前淨利	\$31,052	\$277,039
所得稅費用	(22,504)	(45,117)
本期淨利	<u>\$8,548</u>	<u>\$231,922</u>
加權平均流通在外股數	<u>50,585 仟股</u>	<u>44,051 仟股</u>
每股盈餘		
稅前淨利	\$0.61	\$6.29
所得稅費用	(0.44)	(1.03)
本期淨利	<u>\$0.17</u>	<u>\$5.26</u>

本公司民國 101 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	追溯調整 (註)	加權平均流通 在外股數(仟股)
期初股數	45,986	182/182	1.10	<u>50,585</u>

本公司民國 100 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	追溯調整 (註 1)	加權平均流通 在外股數(仟股)
期初股數	37,024	181/181	1.188	43,985
現金增資股數	6,000	2/181		66
合計	<u>43,024</u>			<u>44,051</u>

(註)：係 100 年度盈餘轉增資之配股比例為 10%。

(註 1)：係 99 年度及 100 年度盈餘轉增資之配股比例為 8% 及 10%。

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)

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
銻德科技股份有限公司(銻德公司)	本公司之母公司
銻寶科技股份有限公司(銻寶公司)	銻德公司之子公司
太陽海科技股份有限公司(太陽海公司)	"
銻洋科技股份有限公司(銻洋公司)	採權益法評價之轉投資公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	101 年上半年度		100 年上半年度	
	金 額	估本公司 銷貨淨額(%)	金 額	估本公司 銷貨淨額(%)
銻寶公司	\$-	-	\$2,257	0.25
銻洋公司	19,944	4.62	114,994	12.51
銻德公司	7,035	1.63	-	-
太陽海公司	-	-	1,965	0.21
合 計	\$26,979	6.25	\$119,216	12.97

對關係人之銷售價格與一般銷貨條件相當，對銻寶公司、銻洋公司、銻德公司及太陽海公司之收款期限為 150 天至 180 天、135 天至 180 天、120 天及 120 天。

2. 進 貨

	101 年上半年度		100 年上半年度	
	金 額	估本公司 進貨淨額(%)	金 額	估本公司 進貨淨額(%)
銻洋公司	\$300	1.89	\$3,954	1.08

上項進貨之交易條件與付款期間與一般交易無重大差異。

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. 債權及債務

(1) 應收帳款

	101.6.30		100.6.30	
	金額	%	金額	%
銻寶公司	\$-	-	\$56,287	36.15
銻德公司	1,015	1.38	-	-
太陽海公司	-	-	2,037	1.31
銻洋公司	72,413	98.62	97,369	62.54
減：備抵呆帳	-	-	-	-
合計	\$73,428	100.00	\$155,693	100.00

(2) 應收款項

	101.6.30		100.6.30	
	金額	%	金額	%
銻洋公司－其他應收款	\$3,092	36.88	\$-	-

其他應收款係本公司支援銻洋公司人力之應收款。

(3) 應付帳款

	101.6.30		100.6.30	
	金額	%	金額	%
銻洋公司	\$-	-	\$17,804	100.00

上項交易條件與付款期間與一般交易無重大差異。

(4) 應付款項

	101.6.30		100.6.30	
	金額	%	金額	%
銻德公司－代墊款	\$3,047	38.52	\$2,893	40.86
銻寶公司－應付費用	4,864	61.48	4,183	59.07
銻洋公司－應付費用	-	-	5	0.07
合計	\$7,911	100.00	\$2,473	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)

- a. 代墊款係由鍊德公司代本公司墊付各項雜項費用。
- b. 應付費用主係與鍊寶公司簽訂設備租用合約所應支付之水電費用分攤設備維修等費用。
- c. 應付費用係委託鍊洋支援人力及研發之費用。

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	101年	100年
				上半年度	上半年度
鍊德公司	土地廠房	98.7.1-102.6.30	每月支付	\$9,406	\$9,150
鍊寶公司	廠房倉庫	100.6.1-101.8.31	每月支付	2,071	-
合計				<u>\$11,477</u>	<u>\$9,150</u>

5. 其他

關係人名稱	摘要	合約期間	支付方式	101年	100年
				上半年度	上半年度
鍊寶公司	製－水電費	98.7.1-101.6.30	每月支付	<u>\$19,127</u>	<u>\$10,715</u>

本公司為生產所需，向鍊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。

關係人名稱	摘要	101年上半年度	100年上半年度
鍊德公司	修護費	<u>\$813</u>	<u>\$-</u>
鍊洋公司	製－加工費	<u>\$-</u>	<u>\$12,073</u>
"	研究費	<u>\$3,333</u>	<u>\$1,027</u>

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	101年上半年度	100年上半年度
鍊德公司	機器設備	<u>\$-</u>	<u>\$1,481</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)

六、抵(質)押之資產

截至民國 101 年及 100 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
		101.6.30	100.6.30	
存出保證金	履約保證金	\$-	\$4,500	台灣人壽
存出保證金	履約保證金	2,000	2,000	台灣賓士
受限制資產—流動— 備償戶	銀行借款之 備償戶	260	11,745	元大銀行、台中銀行、第一銀行
折舊性資產	長期借款	297,089	242,128	台灣人壽、上海商銀、台灣工銀
合 計		<u>\$299,349</u>	<u>\$260,373</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 101 年 6 月 30 日止，本公司計有下列重大承諾事項：

1. 本公司為向國外購置設備已開立未使用之信用狀計日幣 47,000 仟元。
2. 本公司因營業所需向鍊德公司及鍊寶公司租賃廠房，承租事項如附註五(二).4。
3. 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
機器設備	TWD \$354,850	\$310,825	\$44,025
''	USD \$3,288	\$3,281	\$7
''	JPY \$425,000	\$378,000	\$47,000

4. 本公司因與台中商銀之借款所需而開立之票據計 862 仟元。
5. 本公司因進口關稅所需，由兆豐銀行提供保證之金額為 6,000 仟元。

八、重大之災害損失

無此事項。

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)

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其他

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：現金及約當現金及公平價值變動列入損益之金融資產。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。

(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。

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) 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	101.6.30		100.6.30	
	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	\$736,198	\$736,198	\$1,041,738	\$1,041,738
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	9,130	9,130	10,000	10,000
應收票據及帳款(含應收關係人帳款)	353,221	353,221	487,617	487,617
受限制資產—流動(活存、定存)	260	260	11,745	11,745
採權益法之長期股權投資	319,975	319,975	98,116	98,116
以成本衡量之金融資產—非流動	18,000	18,000	27,000	27,000
無活絡市場之債券投資	1,000	1,000	1,000	1,000
存出保證金	2,000	2,000	6,500	6,500
負債：				
銀行借款	\$-	\$-	\$152,293	\$152,293
應付票據及帳款(含應付關係人帳款)	118,504	118,504	195,849	195,849
存入保證金	2,217	2,217	-	-
長期應付票據(含一年內到期)	861	861	70,218	70,218
長期借款(含一年內到期)	189,145	189,145	27,850	27,850

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。

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 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	
	101.6.30	100.6.30	101.6.30	100.6.30
資產：				
現金及約當現金	\$736,198	\$1,041,738	\$-	\$-
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	9,130	10,000	-	-
應收票據及帳款	-	-	353,221	487,617
受限制資產(活存、定存)	260	11,745	-	-
採權益法之長期股權投資	-	-	319,975	98,116
以成本衡量之金融資產－非流動	-	-	18,000	27,000
無活絡市場之債券投資	-	-	1,000	1,000
負債：				
銀行借款	\$-	\$-	\$-	\$152,293
應付票據及帳款	-	-	118,504	195,849
長期應付票據(含一年內到期)	-	-	861	70,218
長期借款(含一年內到期)	-	-	189,145	27,850

5. 本公司民國101年及100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：

101年6月30日：

固定利率	一年內到期	一年以上
資產：		
現金及約當現金	\$18,000	\$-
浮動利率	一年內到期	一年以上
資產：		
現金及約當現金	\$714,332	\$-
受限制資產－活存	260	-
負債：		
長期應付票據(含一年內到期)	\$861	\$-
長期借款(含一年內到期)	45,461	143,684

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)

100年6月30日：

固定利率	一年內到期	一年以上
資產：		
現金及約當現金	\$22,000	\$-
浮動利率	一年內到期	一年以上
資產：		
現金及約當現金	\$1,019,604	\$-
受限制資產－活存	11,745	-
負債：		
銀行借款	\$152,293	\$-
長期應付票據(含一年內到期)	50,218	20,000
長期借款(含一年內到期)	26,600	1,250

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。

6. 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.6.30			100.6.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$5,352	29.83	\$159,662	\$11,770	28.675	\$337,497
日元	74,937	0.3734	27,981	55,054	0.3553	19,561
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$564	29.93	\$16,871	\$6,634	28.775	\$190,885
日元	35,049	0.3774	13,228	84,823	0.3593	30,477
歐元	-	-	-	20	41.83	853

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)

7. 依行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國102年起依其認可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IFRSs)，以及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告。本公司依民國99年2月2日金管證審字第0990004943號函規定，應事先揭露資訊如下：

(1) 採用IFRSs計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由黃卓凱經理統籌負責。計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1. 成立專案小組	會計部門	完成
2. 訂定採用IFRSs轉換計畫	會計部門	完成
3. 完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認	會計部門	完成
4. 完成IFRSs合併個體之辨認	會計部門	完成
5. 完成IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	會計部門	完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	會計部門及資訊部門	完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	稽核部門	持續進行中
8. 決定IFRSs會計政策	會計部門	完成
9. 決定所選用IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	會計部門	完成
10. 完成編製IFRSs開帳日財務狀況表	會計部門	完成
11. 完成編製IFRSs 2012年比較財務資訊之編製。	會計部門	持續進行中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	稽核部門	持續進行中

- (2) 目前會計政策與未來依IFRSs及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及其影響說明

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)

- A. 本公司係以目前金管會已認可之IFRSs及預計於民國102年適用之證券發行人財務報告編製準則作為會計政策差異評估之依據。惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之IFRSs或證券發行人財務報告編製準則修訂之影響，而與未來採用IFRSs之會計政策差異有所不同。另，本公司係依目前環境與狀況決定未來採用IFRSs之會計政策，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。以下所列部分項目可能因本公司依IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。茲將會計政策重大差異說明如下：

會計議題	差異說明
以成本衡量之金融資產	依現行證券發行人財務報告編製準則規定，本公司持有之未上市櫃公司股票及興櫃公司股票係以成本衡量，惟依照 IAS 39 之規定，權益工具僅在無活絡市場且其公允價值無法可靠衡量時，始能以成本衡量。對於無活絡市場之權益工具投資，當該等權益工具之公允價值能可靠衡量(亦即該等權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值)，應以公允價值衡量。
採權益法之投資	<p>依我國現行會計準則之規定，投資關聯企業若因認列其虧損，致對該關聯企業之投資及墊款之帳面餘額為負數時，投資損失之認列以使對該關聯企業投資及墊款之帳面餘額降至零為限。但若投資公司意圖繼續支持該關聯企業或該關聯企業之虧損係屬短期性質，有充分之證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運時，則按持股比例繼續認列投資損失；惟依 IAS 28「投資關聯企業」規定，對關聯企業虧損之持份金額若等於或大於對關聯企業之權益時，應停止認列進一步之投資損失，而僅應於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。</p> <p>投資關聯企業時，我國並未要求被投資公司之會計政策需與投資公司一致；惟依 IAS 28 規定，投資者財務報表之編製，應對相似情況下之類似交易及事件採用一致之會計政策。</p> <p>依我國現行會計準則之規定，關聯企業增發新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例及投資公司所投資之股權淨值發生變動增減者，以權益交易之原則處理；惟於 IFRSs 下，如因此而使投資比例減少者，視為處分部份採權益法之投資處理。反之，則視為分批取得採權益法之投資處理。</p>
固定資產	本公司於(97)基秘字第 340 號函發布前所取得之固定資

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)

會計議題	差異說明
	<p>產，若負有拆卸、移除及復原其所在地點等義務，並未包含於固定資產成本之一部分並認列相關負債準備。惟依 IAS 16「不動產、廠房及設備」規定，不動產、廠房及設備之各項組成部分若屬重大，則將單獨提列折舊；而不動產、廠房及設備之成本包括拆卸、移除及復原其所在地點之成本。</p> <p>本公司對固定資產之定期檢驗或翻修成本，於現行我國會計準則下，係於發生時認列為當期費用。惟依 IAS 16 規定，每當執行重大檢修時，若其成本符合認列條件，應將其視為重置，認列於不動產、廠房及設備項目之帳面金額中。任何先前發生之檢修成本之剩餘帳面金額則應予以除列。</p>
員工福利	<p>現行我國會計準則並未對短期帶薪假作相關規定，本公司於實際支出時認列費用。惟依 IAS 19「員工福利」規定，應認列已累積未使用之帶薪假。</p>
所得稅	<p>依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。惟依 IAS 12「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能 (Probable) 實現之範圍內認列。</p> <p>依現行我國會計準則規定，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。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。惟依 IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。</p> <p>現行我國會計準則並未對於因集團內部交易產生之未實現損益，其相關之遞延所得稅資產或負債所適用之稅率有所規定。本公司現行之處理係對順流交易於認列未實現損益時，依本公司稅率認列遞延所得稅資產或負債；對於逆流或側流交易則係透過調整投資損益時，依本公司之稅率一併認列遞延所得稅資產或負債。惟依 IAS 12 規定，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定。因此對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債。</p> <p>依現行我國會計準則規定，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。惟依 IAS 12 之規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。</p>

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)

B. 本公司目前初步評估之會計政策重大差異，其影響金額及說明如下：

(A) 民國 101 年 1 月 1 日財務狀況調節表

單位：仟元

	我國 會計準則	影響金額	IFRSs
遞延所得稅資產－流動(d)	\$1,994	\$(1,994)	\$-
流動資產	1,523,627	-	1,523,627
採權益法之長期股權投資	336,339	-	336,339
備供出售金融資產－非流動(c)	-	12,740	12,740
以成本衡量之金融資產－非流動(c)	18,000	(18,000)	-
無活絡市場之債券投資－非流動	1,000	-	1,000
固定資產	561,386	-	561,386
遞延所得稅資產－非流動(d)	-	2,337	2,337
其他資產	11,666	-	11,666
總資產	2,454,012	(4,917)	2,449,095
流動負債	(390,376)	-	(390,376)
長期負債	(165,789)	-	(165,789)
遞延所得稅負債－非流動(d)	-	(343)	(343)
其他負債	(2,217)	-	(2,217)
總負債	(558,382)	(343)	(558,725)
股本	(459,859)	-	(459,859)
資本公積	(1,092,566)	-	(1,092,566)
法定盈餘公積	(10,126)		(10,126)
特別盈餘公積(b)	-	(3,171)	(3,171)
未分配盈餘(a) (b)	(329,908)	-	(329,908)
累積換算調整數(a)	(3,171)	3,171	-
備供出售金融商品之未實現損益(c)	-	5,260	5,260
股東權益	(1,895,630)	5,260	(1,890,370)

- a. 本公司因國外營運機構財務報表換算產生之兌換差額於 IFRSs 轉換日選擇豁免一次認列至保留盈餘。致民國 101 年 1 月 1 日累積換算調整數減少 3,171 仟元及保留盈餘增加 3,171 仟元。
- b. 依金管會於民國 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積。本公司帳列累積換算調整數 3,171 仟元於民國 101 年 1 月 1 日因選擇採用 IFRS 1 豁免項目調整增加保留盈餘，並提列相同數額之特別盈餘公積。

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)

- c. 本公司以成本衡量之金融資產於 IFRSs 轉換日選擇豁免而分類至備供出售金融資產－非流動項下，並於每一財務報導日衡量公允價值之變動，本公司依 IFRSs 規定評估該等投資之公允價值。致民國 101 年 1 月 1 日以成本衡量之金融資產－非流動減少 18,000 仟元、備供出售之金融資產－非流動淨額增加 12,740 仟元及備供出售金融商品未實現損失增加 5,260 仟元。
- d. 本公司依 IAS 1「財務報表之表達」規定將遞延所得稅資產與負債一律列為非流動，並依 IAS 12 規定將遞延所得稅資產與負債不予互抵，此一重分類使得民國 101 年 1 月 1 日遞延所得稅資產－流動減少 1,994 仟元、遞延所得稅資產－非流動增加 2,337 仟元，及遞延所得稅負債－非流動增加 343 仟元。

(B) 民國 101 年 6 月 30 日財務狀況調節表

單位：仟元

	我國 會計準則	影響金額	IFRSs
遞延所得稅資產－流動(c)	\$577	\$(577)	\$-
流動資產	1,198,797	-	1,198,797
採權益法之長期股權投資	319,975	-	319,975
備供出售金融資產－非流動(b)	-	11,040	11,040
以成本衡量之金融資產－非流動(b)	18,000	(18,000)	-
無活絡市場之債券投資－非流動	1,000	-	1,000
固定資產	758,290	-	758,290
遞延所得稅資產－非流動(c)	-	846	846
其他資產	8,546	-	8,546
總資產	2,305,185	(6,691)	2,298,494
流動負債	(361,706)	-	(361,706)
長期負債	(143,684)	-	(143,684)
遞延所得稅負債－非流動(c)	-	(269)	(269)
其他負債	(2,217)	-	(2,217)
總負債	(507,607)	(269)	(507,876)
股本	(459,859)	-	(459,859)
待分配股票股利	(45,986)	-	(45,986)
資本公積	(1,092,566)	-	(1,092,566)
法定盈餘公積	(45,570)	-	(45,570)
特別盈餘公積(a)	-	(3,171)	(3,171)
未分配盈餘(a)	(151,258)	-	(151,258)
累積換算調整數(a)	(2,339)	3,171	832
備供出售金融商品之未實現損益(b)	-	6,960	6,960
股東權益	(1,797,578)	6,960	(1,790,618)

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)

- a. 相關調整影響金額說明請參閱民國 101 年 1 月 1 日財務狀況調節表。
- b. 本公司以成本衡量之金融資產於 IFRSs 轉換日選擇豁免而分類至備供出售金融資產－非流動項下，並於每一財務報導日衡量公允價值之變動，本公司依 IFRSs 規定評估該等投資之公允價值。該調整使以成本衡量之金融資產－非流動減少 18,000 仟元、備供出售之金融資產－非流動淨額增加 11,040 仟元及備供出售金融商品未實現損失增加 6,960 仟元。
- c. 本公司依 IAS 1「財務報表之表達」規定將遞延所得稅資產與負債一律列為非流動，並依 IAS 12 規定將遞延所得稅資產與負債不予互抵，該調整使遞延所得稅資產－流動減少 577 仟元、遞延所得稅資產－非流動增加 846 仟元，及遞延所得稅負債－非流動增加 269 仟元。

(C) 民國 101 年上半年度損益調節表

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	\$431,914	\$-	\$431,914
營業成本	(356,483)	-	(356,483)
營業毛利	75,431	-	75,431
營業費用	(32,064)	-	(32,064)
營業淨利	43,367	-	43,367
營業外收益及費損	(12,315)	-	(12,315)
稅前淨利	31,052	-	31,052
所得稅費用	(22,504)	-	(22,504)
稅後淨利	8,548	-	8,548

- (3) 依IFRS 第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免（optional exemptions）及強制性例外（mandatory exceptions）規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

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)

於民國 101 年 1 月 1 日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

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。
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。

十二、營運部門資訊

本公司主要業務係從事光電資訊產品相關生產設備之製造加工及銷售買賣，因屬單一部門，故不擬揭露營運部門資訊。

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101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	基金－合庫巴黎台灣領航基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	1,000	<u>\$9,130</u>	-	\$9.13	
	股票－銖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	21,374	<u>\$319,975</u>	25.15	\$-	
	股票－達鴻先進科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	1,000	<u>\$18,000</u>	0.11	\$-	
	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>	-	\$-	

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	\$384,353	\$384,353	21,374	25.15%	<u>\$319,975</u>	\$(61,767)	<u>\$(15,532)</u>	註

註：採權益法評價之長期股權投資係依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101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>		<u>\$652,620</u>	
<u>活期存款—外幣</u>			
美 金	USD\$591,478元	17,644	匯率29.83
日 幣	JPY\$32,319,675元	<u>12,068</u>	匯率0.3734
小 計		<u>29,712</u>	
<u>支票存款</u>		<u>3,866</u>	
<u>定期存款—台幣</u>		<u>50,000</u>	
合 計		<u><u>\$736,198</u></u>	

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101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>						
合庫巴黎台灣領航基金		1,000	\$10,000	\$9.13	<u>\$9,130</u>	
加：評價調整			<u>(870)</u>			
淨額			<u>\$9,130</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101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>			
KY	貨款	\$15,235	
CW	"	1,575	
合 計		<u>\$16,810</u>	
<u>應收帳款</u>			
DH	貨款	\$50,583	
RST	"	49,130	
TOE	"	35,312	
HI	"	26,693	
SH	"	25,597	
IM	"	20,231	
HT		15,913	
其 他	"	55,154	(金額佔全數5%以下者)
合 計		278,613	
減：備抵呆帳		<u>(15,630)</u>	
淨 額		<u>\$262,983</u>	
<u>應收關係人帳款</u>			
銖洋科技	貨款	\$72,413	
銖德科技	"	1,015	
減：備抵呆帳		-	
淨 額		<u>\$73,428</u>	

安可光電股份有限公司

4.存貨明細表

中華民國101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	\$20,722	\$25,391	1. 期末採逐項比較法，按成本與淨變現價值孰低法評價。
半成品	6,511	12,028	
原 料	67,176	64,215	2. 原物料、半成品及製成品之市價係指淨變現價值，詳附註二之存貨會計政策說明。
物 料	377	377	
總 計	94,786	\$102,011	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(3,181)		
淨 額	\$91,605		

安可光電股份有限公司

5.其他流動資產明細表

中華民國101年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫付款		\$2,220	
留抵稅額		148	
其他應收款－關係人		3,092	
應收利息		11	
其他應收款		1,864	
預付費用		1,044	
預付貨款		4	
合 計		<u>\$8,383</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101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	<u>\$260</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101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			本 期 減 少			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	金 額		股 數	持股比例	金 額	單價(元)	金 額		
銖洋科技(股)公司	21,374	<u>\$336,339</u>	-	<u>\$-</u>		-	\$15,532	註一	21,374	25.15%	<u>\$319,975</u>	\$14.97	<u>\$319,975</u>	無	
							832	註二							
							<u>\$16,364</u>								

註一：依權益法認列之投資損失

註二：累積換算調整數

安可光電股份有限公司

8.以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

中華民國101年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元/仟股

名 稱	期 初		本期增加		本期減少		期 末			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	持股比例	金 額		
股權投資 達鴻先進科技(股)公司	1,000	<u>\$18,000</u>	-	<u>\$-</u>	-	<u>\$-</u>	1,000	0.11%	<u>\$18,000</u>	無	

安可光電股份有限公司

9.無活絡市場之債券投資－非流動變動明細表

中華民國101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>	2.40-2.74	無	

安可光電股份有限公司

10.固定資產變動明細表

中華民國101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	\$941,837	\$1,085	\$-	\$4,045	\$946,967	
運輸設備	2,470	-	-	-	2,470	
生財設備	5,832	-	-	450	6,282	
什項設備	4,027	-	-	-	4,027	
租賃改良	46,674	-	-	-	46,674	
預付設備款	284,264	251,224	-	(9,713)	525,775	
淨 額	<u>1,285,104</u>	<u>252,309</u>	<u>-</u>	<u>(5,218)</u>	<u>1,532,195</u>	(註)
<u>累計折舊</u>						
機器設備	698,227	45,071	-	-	743,298	
運輸設備	1,622	127	-	-	1,749	
生財設備	3,225	374	-	-	3,599	
什項設備	3,865	24	-	-	3,889	
租賃改良	16,779	4,591	-	-	21,370	
小 計	<u>723,718</u>	<u>50,187</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>773,905</u>	
固定資產淨額	<u>\$561,386</u>				<u>\$758,290</u>	

(註)本期重分類至遞延資產。

安可光電股份有限公司

11.其他資產明細表

中華民國101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	租賃汽車保證金	\$2,000	
遞延資產	網路資訊設備等	<u>6,546</u>	
合 計		<u><u>\$8,546</u></u>	

安可光電股份有限公司

12.應付票據明細表

中華民國101年6月30日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
CH	貨款	\$43,855	
其他	"	<u>706</u>	(佔本科目金額5%以下者)
合計		<u><u>\$44,561</u></u>	

安可光電股份有限公司

13.應付帳款明細表

中華民國101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>			
SD	貨款	\$13,984	
YMK	"	8,500	
CH	"	7,727	
CW	"	7,339	
AGC	"	5,504	
TG	"	4,921	
TC	"	4,725	
LC	"	4,710	
其 他	"	16,533	(佔本科目金額5%以下者)
合 計		<u>\$73,943</u>	

安可光電股份有限公司

14.應付費用明細表

中華民國101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		\$16,384	
應付清洗維修費		2,574	
應付勞工保險費		1,910	
其 他		5,727	(佔本科目金額5%以下者)
合 計		<u>\$26,595</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101年6月30日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>應付關係人款項</u>			
鍊德科技(股)公司	各項雜項費用	\$3,047	
鍊寶科技(股)公司	"	4,864	
合計		<u>\$7,911</u>	

安可光電股份有限公司

16.其他應付款明細表

中華民國101年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付現金股利		\$105,767	
應付員工紅利		21,639	
應付設備款		3,126	
其他應付款		3,730	(佔本科目金額5%以下者)
合 計		\$134,262	

安可光電股份有限公司

17.其他流動負債明細表

中華民國101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		\$5,755	
代收款		72	
預收貨款		141	
其他預收款		52	
暫收款		18	
合 計		<u>\$6,038</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101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	\$96,632	100.08.15-105.07.15	2-2.225	請參閱財務 報表附註六
	"	91,263	100.10.15-105.07.15	2	
華南銀行	信用借款	1,250	99.07.06-101.07.06	2.44	
減：一年內到期者		(45,461)			
淨 額		<u>\$143,684</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101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
台中銀行	擔保借款	\$862	98.06.30-101.06.30	1.19-2.375	請參閱財務報表附註六
減：長期應付票據折價		(1)			
減：一年內到期者		(861)			
淨 額		<u>\$-</u>			

安可光電股份有限公司

20.營業收入明細表

中華民國101年上半年度

單位：新台幣仟元/仟片

項 目	數 量	金 額	備 註
導電玻璃	1,598	\$421,488	
其 他	83	12,613	
減：銷貨退回及折讓		(2,187)	
銷貨收入淨額		<u>\$431,914</u>	

安可光電股份有限公司

21.營業成本明細表

中華民國101年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
製造業			
期初存料	\$75,238		
加：本期進料	156,025		
減：轉出	(5,481)		
期末存料	(67,176)		
本期耗用原料		\$158,606	
期初物料存料	300		
加：本期進料	2,505		
減：期末物料存料	(377)		
本期耗用物料		2,428	
直接人工		37,002	
製造費用		128,158	
製造成本		326,194	
加：期初半成品	5,714		
轉入	-		
減：期末半成品	(6,511)		
轉出	(44)	(841)	
製成品成本		325,353	
加：期初製成品	56,447		
其他	(886)		
期末製成品	(20,722)	34,839	
		360,192	
其他營業成本			
存貨跌價回升利益		(7,300)	
出售原料		3,591	
營業成本總額		\$356,483	

安可光電股份有限公司

22.製造費用明細表

中華民國101年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資	含薪資、伙食費、退休金	\$9,988	
租金支出		9,639	
水電費		27,644	
加工費		11,482	
折 舊		48,065	
其 他	(金額佔本科目總額5%以下者)	21,340	
合 計		<u>\$128,158</u>	

安可光電股份有限公司

23.營業費用明細表

中華民國101年上半年度

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、伙食費、退休金及獎金	\$1,868	
運 費		5,255	
旅 費		476	
其 他	(金額佔本科目總額5%以下者)	1,102	
合 計		<u>\$8,701</u>	
<u>管理費用</u>			
薪 資	含薪資、伙食費、退休金及獎金	\$6,292	
租金費用		2,721	
勞務費		1,049	
各項攤提		804	
保險費		677	
其 他	(金額佔本科目總額5%以下者)	1,944	
合 計		<u>\$13,487</u>	
<u>研究發展費用</u>			
薪 資	含薪資、伙食費、退休金、獎金及加班費	\$1,492	
折 舊		2,115	
研究費用		4,395	
材料費		1,556	
其 他	(金額佔本科目總額5%以下者)	318	
合 計		<u>\$9,876</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101年上半年度

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		\$876	
租金收入		6,678	
金融資產評價淨利益		1,270	
什項收入		3,658	
合 計		\$12,482	
<u>營業外費用及損失</u>			
利息支出		\$2,219	
採權益法認列之投資損失		15,532	
兌換損失淨額		7,046	
合 計		\$24,797	