

安可光電股份有限公司
擬制性財務報告
民國九十六年度及民國九十五年度

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) 擬制性財務報表之編製基礎	8-9
(三) 重要會計政策之彙總說明	9-12
(四) 會計變動之理由及其影響	12
(五) 重要會計科目之說明	12-17
(六) 關係人交易	18-21
(七) 抵(質)押之資產	21
(八) 重大承諾事項及或有事項	21
(九) 重大之災害損失	22
(十) 重大之期後事項	22
(十一) 其他	22-23
(十二) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	23、25
2. 轉投資事業相關資訊	24
3. 大陸投資相關資訊	24
(十三) 部門別財務資訊	24
九、 重要會計科目明細表	26-40

安可光電股份有限公司
擬制性財務報表會計師查核報告

安可光電股份有限公司民國九十六年十二月三十一日及民國九十五年十二月三十一日之擬制性資產負債表，暨民國九十六年一月一日至十二月三十一日及民國九十五年一月一日至十二月三十一日之擬制性損益表、擬制性股東權益變動表及擬制性現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開擬制性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擬制性財務報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信擬制性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擬制性財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製擬制性財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估擬制性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。

依本會計師之意見，第一段所述擬制性財務報表在所有重大方面係依照「財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心分割受讓公司申請上櫃編製擬制性財務報表應行揭露事項要點」編製，足以允當表達安可光電股份有限公司民國九十六年十二月三十一日及民國九十五年十二月三十一日之擬制性財務狀況，暨民國九十六年一月一日至十二月三十一日及民國九十五年一月一日至十二月三十一日之擬制性經營成果及現金流量。

第一段所述擬制性財務報表係安可光電股份有限公司為申請簡易上櫃之目的，依據財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心相關規定所編製，其編製基礎詳如財務報表附註二所述。本擬制性財務報表係以銓德科技股份有限公司光電事業群部門之歷史性財務資訊及安可光電股份有限公司成立後之財務資訊為編製基礎，並不必然反應其自始營運之財務狀況與經營結果。

此 致

安可光電股份有限公司 公鑒

安永會計師事務所
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
(93)台財證(六)第 000668 號

會計師：

佟韻玲

黃素珍

佟韻玲
黃素珍



中華民國九十七年二月十五日



中華民國
及中華民國

單位：新台幣仟元

代碼	資 產		負 債 及 股 東 權 益		九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日	
	會 計 科 目	附 註	會 計 科 目	附 註	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產		流動負債					
1120	現金及約當現金	三及五.1	應付關係人票據	六.3	\$85,623	12.19	\$603	0.09
1140	應收票據淨額	三	應付帳款		75	0.01	48,188	6.86
1150	應收帳款淨額	三及五.1	應付關係人帳款	六.3	47,517	6.76	41,269	5.87
1188	應收關係人帳款淨額	三及六.3	應付費用		121,958	17.36	10,344	1.47
120x	應收關係人款項淨額	三及六.3	應付所得稅	三及五.6	70,682	10.06	7,407	1.05
1298	存貨淨額	三及五.2	應付關係人款項	六.3及六.4	62,651	8.92	25,666	3.65
1298	其他流動資產	三、五.6及六	其他流動負債		6,247	0.89	1,626	0.23
11xx	流動資產合計		流動負債合計		394,753	56.19	135,103	19.22
	固定資產	三及五.3	負債總計				227,211	36.23
1531	機器設備				712,007	101.35		
1551	運輸設備				1,130	0.16		
1561	辦公設備				65	0.01		
1575	生財設備				3,023	0.43		
1576	什項設備				3,661	0.52		
	成本合計		股東權益					
15x9	減：累計折舊		擬制股本	五.7	719,886	102.47	270,000	38.43
1599	減：累計減損		資本公積	五.8	(405,021)	(57.65)	277,000	39.42
15xx	固定資產淨額		累積盈虧		(8,111)	(1.15)	20,486	2.93
			未分配盈餘		306,754	43.66	20,486	2.93
1880	其他資產		股東權益總計				567,486	80.78
1xxx	資產總計		負債及股東權益總計					
					1,082	0.15		
					\$702,589	100.00	\$702,589	100.00
							\$627,211	100.00

(請參閱擬制性財務報表附註)



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

擬制財務報表

中華民國九十六年十二月三十一日
及中華民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	九十六年度		九十五年度	
			金 額	%	金 額	%
4110	營業收入	三及六.1	\$623,570	100.79	\$484,556	100.05
4190	減：銷貨退回及折讓		(4,906)	(0.79)	(246)	(0.05)
4100	營業收入淨額		618,664	100.00	484,310	100.00
5000	營業成本	五.4及六.2	479,840	77.56	442,634	91.39
5910	銷貨毛利		138,824	22.44	41,676	8.61
	營業費用	五.4				
6100	推銷費用		14,544	2.35	10,254	2.12
6200	管理費用		28,525	4.61	18,320	3.78
6300	研究發展支出		3,706	0.60	4,298	0.89
6000	營業費用合計		46,775	7.56	32,872	6.79
6900	營業淨利		92,049	14.88	8,804	1.82
	營業外收入					
7110	利息收入		13	-	-	-
7130	處分固定資產利益		2,245	0.36	-	-
7250	壞帳迴轉利益		-	-	5,723	1.18
7260	存貨跌價回升利益		3,283	0.53	-	-
7480	什項收入		405	0.07	-	-
7100	營業外收入合計		5,946	0.96	5,723	1.18
	營業外支出					
7510	利息支出	六.4	4,318	0.70	3,776	0.78
7530	處分固定資產損失		-	-	2	-
7560	兌換損失	三	767	0.12	-	-
7570	存貨跌價及呆滯損失		-	-	6,579	1.36
7620	閒置資產折舊		-	-	5	-
7500	營業外支出合計		5,085	0.82	10,362	2.14
7900	稅前淨利		92,910	15.02	4,165	0.86
8110	所得稅費用	三	(5,037)	(0.81)	-	-
9600	擬制淨利		\$87,873	14.21	\$4,165	0.86
9700	擬制每股盈餘(元)：	三及五.10				
	稅前淨利		\$4.52		\$0.21	
	預計所得稅費用		(0.24)		-	
	擬制淨利		\$4.28		\$0.21	

(請參閱擬制性財務報表附註)

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

擬定變動表

中華民國九十五年一月一日至十二月三十一日

及中華民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	擬制股本	資本公積	保留盈餘(累積虧損)		合 計
			未分配盈餘		
民國九十五年一月一日擬制餘額	\$200,000	\$200,000	\$-	\$400,000	
民國九十五年年度擬制淨損			(669)	(669)	
應解繳被分割公司損失			669	669	
民國九十五年十二月三十一日擬制餘額	\$200,000	\$200,000	\$-	\$400,000	
民國九十六年一月一日擬制餘額	\$200,000	\$200,000	\$-	\$400,000	
現金增資	70,000	77,000		147,000	
民國九十六年年度擬制淨利			105,574	105,574	
應解繳被分割公司盈餘(96.1.1至96.9.27)			(85,088)	(85,088)	
民國九十六年十二月三十一日擬制餘額	\$270,000	277,000	\$20,486	\$567,486	

(請參閱擬制性財務報表附註)



董事長：蔡垂景



經理人：姜明君



會計主管：黃卓凱

中華民國九十六年一月一日至十二月三十一日
及中華民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	九十六年度	九十五年度
營業活動之現金流量		
擬制淨利	87,873	4,165
調整項目：		
折舊費用	63,464	57,427
各項攤提	155	0
處分及報廢固定資產淨損失(利益)	(2,245)	2
營業資產及負債淨變動		
應收票據	9,193	(8,891)
應收帳款	77,035	(4,091)
應收關係人帳款	(119,928)	6,694
存貨	(24,203)	21,298
其他流動資產	(3,247)	335
應付票據	(1,760)	213
應付帳款	(5,397)	15,440
應付關係人款項	41,269	(7,473)
應付費用	(881)	792
應付所得稅	7,407	0
其他流動負債	1,588	(4,245)
營業活動之現金流入	130,323	81,666
投資活動之現金流量		
其他應收關係人款(增加)減少	19,181	(49,274)
用途受限制銀行存款增加	(3,000)	0
處分固定資產價款	7,306	0
購買固定資產價款	(12,234)	(8,227)
未攤銷費用增加	(1,232)	0
投資活動之現金流入(出)	10,021	(57,501)
融資活動之現金流量		
現金增資	147,000	0
其他應付關係人款項減少	(134,334)	(20,000)
應解繳被分割公司(盈餘)損失	(67,387)	(4,165)
融資活動之現金流出	(54,721)	(24,165)
本期現金及約當現金增加數	85,623	0
期初現金及約當現金餘額	0	0
期末現金及約當現金餘額	85,623	0
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	3,648	3,776
本期支付所得稅	0	0

(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
擬制性財務報表附註
民國九十六年十二月三十一日
及民國九十五年十二月三十一日

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。本公司之主要營業項目為導電玻璃之製造、研發及買賣。

本公司原由銖德公司 100%持股，截至民國 96 年底，因現金增資釋股，銖德公司對本公司綜合持股降至為 87.23%。

截至民國 96 年 12 月 31 日止，本公司之員工人數為 111 人。另於民國 95 年 12 月 31 日任職於銖德公司光電事業群部門之員工人數為 98 人。

二、擬制性財務報表之編製基礎

本公司為申請簡易上櫃，爰依據財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心「證券商營業處所買賣有價證券業務規則第十六條之三」及「分割受讓公司申請上櫃編製擬制性財務報表應行揭露事項要點」之相關規定，編製本公司民國 96 年度及 95 年度擬制性財務報表，茲將重要之編製基礎彙總如下：

1. 編製主體

本公司民國 96 年度及 95 年度擬制性財務報表，係以銖德公司光電事業群部門民國 96 年 1 月 1 日至 9 月 27 日及 95 年度之歷史性資訊配合本公司成立後之財務資訊彙總編製而成。另銖德公司民國 96 年第三季及 95 年度之財務報表亦分別於民國 96 年 10 月 30 日經會計師核閱及民國 96 年 4 月 16 日經會計師查核簽證。

2. 擬制性財務報表編製基礎

本公司係於民國 96 年 9 月 28 日自銖德公司分割設立，故民國 96 年度之擬制性損益表係銖德公司光電事業群部門 96 年 1 月 1 日至 9 月 28 日(分割基準日)之歷史性財務資訊配合本公司自分割基準日至 96 年 12 月 31 日之財務資訊彙總編製而成。民國 96 年度之擬制資產負債表則係本公司民國 96 年底實際之資產負債表，而非另行編製。

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

民國 95 年 12 月 31 日之擬制資產負債表則以經會計師查核簽證之歷史性分割財務報表擬制編製。各資產負債科目係以與銖德公司光電事業群部門相關之資產、負債中可直接歸屬或個別辨認者為分割及編製原則。有關無法直接歸屬或個別辨認之資產、負債及權益科目之編製原則如下：

- (1) 原銖德公司之現金及約當現金、公平價值變動列入損益之金融資產、所得稅資產、短期借款、應付短期票券淨額、長期借款及公平價值變動列入損益之金融負債等科目，因屬公司整體之財務資金調度，難以個別辨認或歸屬，故於編製時未予列入。
- (2) 其他應付款項－關係人係預計分割受讓之借款，因尚未取得銀行融資數，故列為應付款項。
- (3) 其他應收款－關係人係預計分割受讓之現金及約當現金，因該等現金及約當現金需俟本公司成立後方能取得，故列為其他應收款。
- (4) 民國 95 年 12 月 31 日之擬制股本及資本公積係以本公司於民國 96 年 9 月 28 日(分割基準日)因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之股本 200,000 仟元及產生股本溢價－資本公積 200,000 仟元為基礎。民國 96 年 9 月 28 日(分割基準日)前各年度之淨損益均於各該年度解繳被分割公司。
- (5) 營業損益及非營業收支各項科目，係以可直接歸屬或個別認定與光電事業群部門相關者為編製基礎，其無法直接歸屬者，則以光電事業群部門營收佔銖德公司整體營收比例或廠房使用面積等方式加以分攤。

三、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心分割受讓公司申請上櫃編製擬制性財務報表應行揭露事項要點」編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 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
擬制性財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 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。

3. 存 貨

存貨係採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，成本計算係採移動平均法，期末存貨按成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，採分類比較法，並以重置成本或淨變現價值為市價。

4. 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。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
辦公設備	3	～	8	年
生財設備	3	～	11	年
什項設備	3	～	5	年

5. 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
擬制性財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 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。

7. 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。

8. 收入認列

收入於獲利條件大部分已完成，且已實現或可實現時認列。銷貨若未符合上述條件時，則俟符合時方認列為收入。

9. 外幣交易

本公司之交易事項以新台幣為記帳單位。以外幣為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
擬制性財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 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。

四、會計變動之理由及其影響

無此事項。

五、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	96.12.31	95.12.31
活期存款	\$85,623	\$-

2. 應收帳款淨額

	96.12.31	95.12.31
應收帳款	\$48,376	\$124,895
減：備抵呆帳	(859)	(343)
淨 額	\$47,517	\$124,552

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

3. 存貨淨額

	96.12.31	95.12.31
製成品	\$32,916	\$24,658
半成品	5,450	-
原料	33,623	25,808
物料	165	768
合計	72,154	51,234
減：備抵存貨跌價損失	(9,503)	(12,786)
淨額	\$62,651	\$38,448
存貨投保金額	\$48,000	

本公司民國 95 年度存貨投保額度已包含於銓德公司存貨投保額度內。

4. 固定資產

	96.12.31		95.12.31	
	成 本	累計折舊	成 本	累計折舊
機器設備	\$712,007	\$397,951	\$710,818	\$334,911
運輸設備	1,130	1,000	1,010	925
辦公設備	65	64	65	63
生財設備	3,023	2,765	3,023	2,572
什項設備	3,661	3,241	3,510	3,273
預付設備	-	-	-	-
小計	719,886	405,021	718,426	341,744
減：累計減損	(8,111)	-	(13,637)	-
合計	\$711,775	\$405,021	\$704,789	\$341,744

(1) 本公司民國96年度固定資產投保金額為 300,000仟元，民國95年度固定資產投保額度已包含於銓德公司固定資產投保額度內。

(2) 上項固定資產均未提供質押及擔保。

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

5. 營業成本

本公司民國 96 年度及 95 年度發生之用人、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

	96 年度			95 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	\$59,703	\$8,332	\$68,035	\$55,423	\$4,649	\$60,072
勞健保費用	4,472	325	4,797	4,016	570	4,586
退休金費用	3,227	467	3,694	1,607	269	1,876
其他用人費用	495	102	597	310	26	336
折舊費用	60,778	2,686	63,464	54,837	2,585	57,422
攤銷費用	-	155	155	-	-	-

6. 所得稅

銖德公司民國 96 年 1 月 1 日至 9 月 27 日及 95 年 1 月 1 日至 12 月 31 日為稅前淨損，故僅就本公司分割後之損益估算所得稅。

(1) 民國 96 年 12 月 31 日之遞延所得稅資產與負債：

	96.12.31
a. 遞延所得稅資產總額	\$4,394
b. 遞延所得稅負債總額	\$(85)
c. 產生遞延所得稅資可減除之暫時性差異：	
未實現兌換淨損	\$173
備抵存貨跌價損失之認列	\$9,503
備抵呆帳超限數	\$146
未實現其他收入	\$(340)
未實現資產減損	\$7,753
(2) 遞延所得稅資產—流動	\$2,371
備抵遞延所得稅資產—流動	-
遞延所得稅負債—流動	(85)
淨遞延所得稅資產—流動	\$2,371

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

(3)遞延所得稅資產－非流動	\$1,938
備抵遞延所得稅資產－非流動	(1,938)
淨遞延所得稅資產－非流動	\$-

(4) 所得稅費用構成項目如下：

	96.9.28~96.12.31
當期所得稅費用	\$7,408
未實現兌換損益淨額	(43)
存貨跌價損失	(2,376)
呆帳損失	(37)
未實現資產減損損失	(1,938)
未實現其他收入	85
備抵評價遞延所得稅資產	1,938
所得稅費用	\$5,037

(5) 本公司預計應付所得稅計算如下：

	96.9.28~96.12.31
會計所得	\$92,910
調整項目：	
屬銖德公司光碟事業群分割前之淨利	(67,387)
未實現兌換淨損失	173
未實現超收料收入	(341)
資產減損財稅差異	(357)
呆帳超限數	146
存貨跌價損失	4,500
課稅所得	\$29,644
估計所得稅費用	\$7,408
減：扣繳稅額	(1)
應付所得稅	\$7,407

安可光電股份有限公司
擬制性財務報表附註(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：

	96.12.31
可扣抵稅額帳戶餘額	\$1
	96年度
預計盈餘分配之稅額扣抵比率	-%

(7) 未分配盈餘相關資訊：

	96.12.31
87 年度以後	\$20,486

7. 股本

- (1) 本公司為受讓銻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。

8. 資本公積

	96.12.31	95.12.31
分割溢價	\$200,000	\$200,000
現金增資溢價	77,000	-
股票溢價	\$277,000	\$200,000

9. 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

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

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。

本公司民國 96 年度盈餘截至民國 96 年 12 月 31 日止尚未實際配發。

(2) 有關民國 97 年董事會通過之民國 96 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酬勞等相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

10. 基本每股盈餘

	96 年度	95 年度
稅前淨利	\$92,910	\$4,165
所得稅費用	(5,037)	-
本期淨利	<u>\$87,873</u>	<u>\$4,165</u>
加權平均流通在外股數	20,556 仟股	20,000 仟股
每股盈餘		
稅前淨利	\$4.52	\$0.21
所得稅費用	(0.24)	-
本期淨利	<u>\$4.28</u>	<u>\$0.21</u>

96 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	20,000	365/365	20,000
現金增資股數	7,000	29/365	556
	<u>27,000</u>		<u>20,556</u>

95 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	20,000	365/365	20,000

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

六、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	本公司之母公司
銖寶科技股份有限公司	與本公司同為銖德之子公司
正達國際光電股份有限公司	銖德科技採權益法評價之被投資公司 (於 96 年 12 月改以成本法評價)
凌巨科技股份有限公司	母公司銖德為該公司董事及監察人(於 95 年 中取得董事席次)

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	96 年度		95 年度	
	金 額	佔本公司 銷貨淨額(%)	金 額	佔本公司 銷貨淨額(%)
凌巨科技	\$-	-	\$165	0.03
銖寶科技	1,074	0.17	3,905	0.81
合 計	\$1,074	0.17	\$4,070	0.84

對關係人之銷售價格與一般銷貨條件相當，惟收款期限則較一般條件為長。

2. 進 貨

	96 年度		95 年度	
	金 額	佔本公司 進貨淨額(%)	金 額	佔本公司 進貨淨額(%)
正達光電	\$50,955	17.29	\$39,232	15.19

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
擬制性財務報表附註(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

	96 年度		95 年度	
	金 額	%	金 額	%
銖德公司一代收代付	\$122,959	100.00	\$-	-
銖寶科技	-	-	1,882	92.71
正達光電	-	-	148	7.29
減：備抵呆帳	(1,001)	100.00	-	100.00
合 計	\$121,958		\$2,030	

依據銖德公司民國 96 年股東常會所通過之分割計劃書，原光電部門相關契約權利於本公司設立後移轉至本公司，原光電部門所承攬之銷售契約俱移轉與本公司，惟本公司於設立初期因向經濟部辦理設立登記尚未完成及配合客戶之供應商變更作業等，故須先行透過銖德公司代為開立發票與收取帳款。本公司於民國 96 年 9 月 28 日至 12 月 31 日因上述因素而以銖德公司名義進行代銷貨之金額合計 120,927 仟元，約佔銷貨總額 19.39%。

(2) 應收款項

	96 年度		95 年度	
	金 額	%	金 額	%
銖德公司	\$70,682	100.00	\$89,863	100.00

a. 上項應收款項係受讓銖德公司於分割前產生之銷貨帳款，且已由銖德公司代收，待對帳完成後再匯回本公司。

b. 上述民國 95 年 12 月 31 日之應收款項係本公司預計自銖德公司分割受讓之現金及約當現金，因該等現金及約當現金需俟本公司成立後方能取得，故列為應收款項。

(3) 應付帳款

	96 年度		95 年度	
	金 額	%	金 額	%
銖德公司	\$29,565	71.64	\$-	-
正達光電	11,704	28.36	-	-
合 計	\$41,269	100.00	\$-	-

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

a. 本公司於設立初期因尚有部份分割前已由銻德公司向供應商採購之進貨尚未完成進貨及驗收動作，該等進貨依銻德公司 96 年股東常會所通過之分割計劃書，相關供貨契約已分割讓與本公司，惟本公司於設立初期尚未完成經濟部設立登記，尚無法申請銀行帳戶付款與供應商，故須先透過銻德公司收取發票及付款，爾後再由本公司支付等額款項與銻德公司，本公司於民國 96 年 9 月 28 日至 12 月 31 日因上述因素所產生之代採購金額合計 36,358 仟元，約佔進貨總額 12.34%。

b. 以上對正達光電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。

(4) 應付票據

	96 年度		95 年度	
	金 額	%	金 額	%
銻德公司	\$603	100.00	\$-	-

(5) 應付款項

	96 年度		95 年度	
	金 額	%	金 額	%
銻德科技－預計融資款	\$-	-	\$160,000	100.00
銻德科技－代墊款	10,113	39.40	-	-
銻德科技－應付費用	14,646	57.07	-	-
銻寶科技－應付費用	907	3.53	-	-
合 計	\$25,666	100.00	\$160,000	100.00

a. 預計融資款係本公司於受讓銻德公司之營業資產及負債產時預計受讓之借款，因尚未與銀行取得融資，故暫列其他應付款。

b. 代墊款係由銻德公司代本公司墊付各項雜項費用。

c. 應付費用主係與銻德公司簽訂業務派遣合約，進行人力派遣所支付之各項人力費用及應付租金等。

4. 資金融通情形

	帳列科目	96 年度			
		最高餘額	期末餘額	利率	利息支出
銻德科技	其他應付款項	\$160,000	\$-	3.8	\$4,318

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

		95 年度			
	帳列科目	最高餘額	期末餘額	利率	利息支出
銖德科技	其他應付款項	\$180,000	<u>\$160,000</u>	2.36	<u>\$3,776</u>

上項民國 96 年度應付款項係本公司設立初期因與銀行之融資事宜仍在洽談中，故暫向銖德公司借入，此項資金融通未提供擔保品。95 年度之應付款項請詳附件六.(二).3.(5)。

5. 租賃情形

營業租賃－租金支出

	標的物	租賃期間	96 年度	95 年度
銖德科技股份有限公司	土地廠房	96.10.01- 98.09.30	<u>\$21,278</u>	<u>\$24,346</u>

對銖德公司之租金支出係假設本公司於 95 年度期初已設立並向銖德公司承租土地及廠房，而於 96 年度及 95 年度應支付之租金。

6. 財產交易

	財產名稱	96 年度	95 年度
銖德公司	資訊設備	<u>\$1,237</u>	<u>\$-</u>

七、抵(質)押之資產

		帳面價值		抵(質)押機構
資產名稱	擔保用途	96.12.31	95.12.31	
定期存單	關稅保證函	<u>\$3,000</u>	<u>\$-</u>	華南銀行

八、重大承諾事項及或有事項

截至民國 96 年 12 月 31 日止，本公司計有下列重大承諾事項：

1. 本公司因進口商品所需，委請華南銀行開立 3,000 仟元之保證函予海關。
2. 本公司因營業所需向銖德公司租賃廠房，承租事項如附註六、5.。

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

九、重大之災害損失

無此事項。

十、重大之期後事項

無此事項。

十一、其 他

1. 金融商品之公平價值

非衍生性金融商品	96.12.31		95.12.31	
	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	\$85,623	\$85,623	\$-	\$-
應收票據及帳款	169,550	169,550	135,850	135,850
受限制資產(定存)	3,000	3,000	-	-
負債				
應付票據及款項	90,060	90,060	55,948	55,948

2. 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：

金融資產	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	96.12.31	95.12.31	96.12.31	95.12.31
資產：				
現金及約當現金	\$85,623	\$-	\$-	\$-
應收票據及帳款	-	-	169,550	135,850
受限制資產(定存)	3,000	-	-	-
負債：				
應付票據及帳款	-	-	90,060	55,948

安可光電股份有限公司
擬制性財務報表附註(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96年12月31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：

96.12.31

浮動利率	一年內到期	一年以上
金融資產－現金及銀行存款	\$85,623	\$-

95.12.31

浮動利率	一年內到期	一年以上
金融資產－現金及銀行存款	\$-	\$-

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。

十二、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：無。
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：附表一。

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

(二) 轉投資事業相關資訊：無。

(三) 大陸投資事業相關資訊：無。

十三、部門別財務資訊

(一) 產業別財務資訊

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，光電資訊產品部門之收入、損益及可辨認資產，皆佔所有產業部門各項合計數 90% 以上。

(二) 地區別財務資訊

本公司無國外營運部門。

(三) 外銷銷貨資訊

本公司 96 年度及 95 年度外銷銷貨明細如下：

地 區	96 年度	95 年度
亞 洲	\$232,221	\$56,197
其他地區(皆未達 10%標準)	563	-
合 計	\$232,784	\$56,197

(四) 重要客戶資訊

本公司 96 年度及 95 年度單一客戶銷售金額佔營業收入金額 10% 以上者，明細如下：

客 戶	96 年度	95 年度
HK	\$109,921	\$969
SW	78,686	59,882
EW	75,850	18,052
KH	66,941	61,720
SH	43,915	87,227
CT	9,774	88,468

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

附表一、截至96年12月31日止，應收關係人款項達揭露標準者				單位：新台幣仟元		
交易人 名稱	與交易人 之關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收	應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
				金額		
銖德科技股份有限公司-應收關係人帳款(註一)	本公司之母公司	\$122,959	7.58	\$-	\$-	\$1,001
銖德科技股份有限公司-應收關係人款項(註二)	本公司之母公司	70,682	-	-	-	-

註一：依據銖德公司96年股東常會所通過之分割計劃書，原光電部門相關契約權利於本公司設立後移轉至本公司，原光電部門所承攬之銷售契約俱移轉與

本公司，惟本公司於設立初期因向經濟部辦理設立登記尚未完成且尚未辦妥工廠設立登記證，故須先行透過銖德公司代為開立發票與收取帳款。

註二：上項應收款項係受讓銖德公司於分割前產生之銷貨帳款，且已由銖德公司代收，待對帳完成後再匯回本公司。

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96年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
<u>銀行存款</u>			
活期存款	華南銀行-台幣活存	\$77,191	
	兆豐銀行-台幣活存	8,432	
合 計		<u>\$85,623</u>	

安可光電股份有限公司

2.應收票據及帳款淨額明細表

中華民國96年12月31日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>應收票據</u>			
YH	貨款	\$50	
WD	貨款	25	
合 計		75	
<u>應收帳款</u>			
YM	貨款	\$2,012	
EW	"	10,090	
HK	"	9,115	
SH	"	6,785	
HY	"	5,852	
ET	"	5,366	
TW	"	5,879	
其 他		3,277	(金額佔全數5%以下者)
合 計		48,376	
減：備抵呆帳		(859)	
淨 額		\$47,517	

安可光電股份有限公司

3.應收關係人款項明細表

中華民國96年12月31日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>應收關係人帳款</u>			
銖德科技		\$122,959	
減：備抵呆帳		(1,001)	
淨 額		<u>\$121,958</u>	
<u>應收關係人款項</u>			
銖德科技		<u>\$70,682</u>	

安可光電股份有限公司

4.存貨淨額明細表

中華民國96年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
製 成 品	\$32,916	\$26,102	期末採分類比較法，按成本與市價孰低法評價，市價之決定原物料及商品係採重置成本；製成品則採淨變現價值。
半 成 品	5,450	5,722	
原 料	33,623	31,838	
物 料	165	165	
總 計	72,154	\$63,827	
減：備抵存貨跌價損失	(9,503)		
淨 額	<u>\$62,651</u>		

安可光電股份有限公司

5.其他流動資產明細表

中華民國96年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫付款		\$876	
遞延所得稅資產-流動		2,371	
受限制資產	關稅保證函	3,000	
合 計		<u>\$6,247</u>	

安可光電股份有限公司

6.固定資產變動明細表

中華民國96年1月1日至12月31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	\$710,818	\$6,287	\$5,098	\$-	\$712,007	
運輸設備	1,010	120	-	-	1,130	
辦公設備	65	-	-	-	65	
生財設備	3,023	-	-	-	3,023	
什項設備	3,510	301	150	-	3,661	
減：累計減損	(13,637)	5,526	-	-	(8,111)	
小 計	<u>\$704,789</u>	<u>\$12,234</u>	<u>\$5,248</u>	<u>\$-</u>	<u>\$711,775</u>	
<u>累計折舊</u>						
機器設備	\$334,911	\$63,083	\$43	\$-	\$397,951	
運輸設備	925	75	-	-	1,000	
辦公設備	63	1	-	-	64	
生財設備	2,572	193	-	-	2,765	
什項設備	3,273	112	144	-	3,241	
小 計	<u>\$341,744</u>	<u>\$63,464</u>	<u>\$187</u>	<u>\$-</u>	<u>\$405,021</u>	
固定資產淨額	<u><u>\$363,045</u></u>				<u><u>\$306,754</u></u>	

安可光電股份有限公司

7.其他資產明細表

中華民國96年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞延費用	網路資訊設備	\$1,082	
遞延所得稅資產－非流動		1,938	
備抵遞延所得稅資產－非流動		(1,938)	
合 計		<u>\$1,082</u>	

安可光電股份有限公司

8.應付帳款明細表

中華民國96年12月31日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
TS	貨款	\$8,596	
AF	"	9,155	
TE	"	7,450	
CH	"	10,453	
HW	"	4,862	
HC	"	2,819	
其 他		4,853	(佔本科目金額5%以下者)
合 計		<u>\$48,188</u>	

安可光電股份有限公司

9.應付關係人票據/帳款及款項明細表

中華民國96年12月31日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>應付關係人票據</u>			
銓德科技(股)公司	利息費用	\$603	
<u>應付關係人帳款</u>			
銓德科技(股)公司	貨款	\$29,565	
正達光電(股)公司	"	11,704	
		\$41,269	
<u>應付關係人款項</u>			
銓德科技(股)公司	代 墊 款	\$10,113	
銓德科技(股)公司	應付費用	14,646	
銓寶科技(股)公司	其 他	907	
合 計		\$25,666	

安可光電股份有限公司
10.應付費用及其他流動負債明細表
中華民國96年12月31日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
<u>應付費用</u>			
安永會計師事務所	勞務費	\$1,000	
台證證券	勞務費	900	
基隆關稅局	關稅	711	
柏連企業	間接材料	589	
其 他		7,144	(佔本科目金額5%以下者)
合 計		<u>\$10,344</u>	
<u>其他流動負債</u>			
應付營業稅		1,545	
其 他		81	(佔本科目金額5%以下者)
合 計		<u>\$1,626</u>	

安可光電股份有限公司

11.營業收入明細表

中華民國96年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
銷貨收入淨額	光電資訊等產品	\$623,570	
減：銷貨退回及折讓		<u>(4,906)</u>	
銷貨收入淨額		<u><u>\$618,664</u></u>	

安可光電股份有限公司

12.營業成本明細表

中華民國96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	\$25,808		
加：本期進料	300,321		
減：轉出	(142)		
期末存料	<u>(33,623)</u>		
本期耗用原料		\$292,364	
期初物料存料	768		
加：本期進料	5,797		
期末物料存料	<u>(165)</u>		
本期耗用物料		6,400	
直接人工		49,046	
製造費用		<u>139,882</u>	
製造成本		487,692	
加：期初半成品	-		
外購半成品進貨	6,482		
減：期末半成品	<u>(5,450)</u>	<u>1,032</u>	
製成品成本		488,724	
加：期初製成品	24,658		
減：轉出	(613)		
其他	(13)		
期末製成品	<u>(32,916)</u>	<u>(8,884)</u>	
營業成本總額		<u><u>\$479,840</u></u>	

安可光電股份有限公司

13.製造費用明細表

中華民國96年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資	含加班費、退休金及伙食費	\$16,690	
租金支出		6,570	
修 繕 費		9,713	
水 電 費		18,130	
折 舊		60,777	
消耗材料及工具		9,396	
其 他	(金額佔本科目總額5%以下者)	18,606	
合 計		<u>\$139,882</u>	

安可光電股份有限公司

14.營業費用明細表

中華民國96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、加班費及退休金等項目	\$3,567	
租金支出		\$240	
樣 品 費		700	
旅 費		879	
佣金支出		1,715	
運 費		5,786	
其 它	(金額佔本科目總額5%以下者)	1,657	
合 計		<u>\$14,544</u>	
<u>管理費用</u>			
薪 資	含加班費、退休金及伙食費	\$5,258	
租金支出		14,571	
勞 務 費		2,465	
雜 費		2,398	
其 他	(金額佔本科目總額5%以下者)	3,833	
合 計		<u>\$28,525</u>	
<u>研究發展費用</u>			
折 舊		\$2,687	
水 電 費		532	
雜 費		369	
其 他	(金額佔本科目總額5%以下者)	118	
合 計		<u>\$3,706</u>	

安可光電股份有限公司
15.營業外收入及支出明細表
中華民國96年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
<u>營業外收入</u>			
利息收入		\$13	
處份固定資產利益		2,245	
存貨跌價回升利益		3,283	
什項收入		405	
合 計		<u>\$5,946</u>	
<u>營業外支出</u>			
利息支出		\$4,318	
閒置資產折舊及跌價損失		767	
合 計		<u>\$5,085</u>	