

股票代碼：5452

倍優科技股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

公司地址：新北市土城區自強街8號
電 話：(02)2269-6669

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	8~13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13~27
(五)關係人交易	28~31
(六)質押之資產	31
(七)重大承諾事項及或有事項	32
(八)重大之災害損失	32
(九)重大之期後事項	32
(十)其 他	32~33
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~34
2.轉投資事業相關資訊	34~36
3.大陸投資資訊	36
(十二)部門別財務資訊	36
九、重要會計科目明細表	37~56

會計師查核報告

佶優科技股份有限公司董事會 公鑒：

佶優科技股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年及一〇〇年上半年度之損益表、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(五)所述，佶優科技股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日採權益法評價之長期股權投資中分別有970,800千元及934,331千元，民國一〇一年及一〇〇年上半年度之投資損益分別為利益24,296千元及損失8,212千元，係依據被投資公司自行編製未經會計師查核之財務報表，以權益法評價列計。另，附註十一「轉投資事業相關資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未採用第二段所述之查核程序予以查核。

依本會計師之意見，除上段所述被投資公司財務報表倘若經會計師查核，對於長期股權投資之評價、相關損益及被投資公司相關資訊之揭露可能有所調整外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達佶優科技股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇一年及一〇〇年上半年度之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，佶優科技股份有限公司自民國一〇〇年一月一日起，適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，此項會計變動致民國一〇〇年上半年度稅後淨利減少19,995千元，每股盈餘減少0.15元。

民國一〇一年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

倍優科技股份有限公司已編製一〇一年及一〇〇年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式之核閱報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

陳宜君

會計師：

江忠儀

證券主管機關：金管證審字第1000011652號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇一年八月二十七日

倍優科技股份有限公司

損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	101年上半年度		100年上半年度	
	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入(附註二)	\$ 2,676,764	100	3,211,998	100
4170 減：銷貨退回	(1,509)	-	(1,407)	-
4190 銷貨折讓	(4,829)	-	(1,918)	-
營業收入淨額	2,670,426	100	3,208,673	100
5111 銷貨成本(附註四(四))	(2,514,239)	(94)	(3,050,752)	(95)
營業毛利	156,187	6	157,921	5
營業費用				
6100 推銷費用	(49,359)	(2)	(38,451)	(1)
6200 管理費用	(46,325)	(2)	(43,590)	(2)
6300 研究發展費用	(7,319)	-	(4,953)	-
營業費用合計	(103,003)	(4)	(86,994)	(3)
營業淨利	53,184	2	70,927	2
營業外收入及利益				
7110 利息收入	1,155	-	446	-
7121 權益法認列之投資收益(附註二及四(五))	24,793	1	-	-
7250 壞帳轉回利益(附註二)	-	-	90,509	3
7310 金融資產評價利益(附註二)	10,449	-	6,506	-
7320 金融負債評價利益(附註二)	923	-	909	-
7480 什項收入	3,158	-	1,397	-
	40,478	1	99,767	3
營業外費用及損失				
7510 利息費用	(18,274)	(1)	(8,490)	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註二及四(五))	-	-	(8,212)	-
7560 兌換損失(附註二)	(20,776)	(1)	(9,721)	(1)
7880 什項支出	(879)	-	(891)	-
	(39,929)	(2)	(27,314)	(1)
繼續營業單位稅前淨利	53,733	1	143,380	4
8111 所得稅費用(附註二及四(十))	(13,016)	-	(7,437)	-
本期淨利	\$ 40,717	1	\$ 135,943	4
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 每股盈餘(元)(附註二及四(十三))				
基本每股盈餘(元)	\$ 0.39	0.30	1.04	0.99
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.30	0.23	1.03	0.98

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：馬康華

經理人：林日旺

會計主管：游麗真

倍優科技股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股本			資本公積	保留盈餘		股東權益其他調整項目			合計
	普通股 股本	債券換股 權利證書	待分配 股票股利		法定盈 餘公積	未提撥 保留盈餘	累積換算 調整數	未認列為 退休金成 本之淨損失	庫藏股	
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 1,291,780	-	-	142,322	138,059	149,982	32,608	(4,445)	-	1,750,306
盈餘指撥及分配(註1)：										
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(44,958)	-	-	-	(44,958)
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	14,573	(14,573)	-	-	-	-
盈餘轉增資	-	-	84,220	-	-	(84,220)	-	-	-	-
民國一〇〇年上半年度淨利	-	-	-	-	-	135,943	-	-	-	135,943
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	-	(14,808)	-	-	(14,808)
民國一〇〇年六月三十日餘額	\$ 1,291,780	-	84,220	142,322	152,632	142,174	17,800	(4,445)	-	1,826,483
民國一〇一年一月一日期初餘額	\$ 1,376,000	-	-	207,611	152,632	172,144	39,541	(5,883)	-	1,942,045
盈餘指撥及分配(註2)：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	16,591	(16,591)	-	-	-	-
盈餘轉增資	-	-	90,000	-	-	(90,000)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(47,600)	-	-	-	(47,600)
民國一〇一年上半年度淨利	-	-	-	-	-	40,717	-	-	-	40,717
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	-	(12,373)	-	-	(12,373)
可轉換公司債轉換	-	3,446	-	959	-	-	-	-	-	4,405
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	(77,210)	(77,210)
民國一〇一年六月三十日餘額	\$ 1,376,000	3,446	90,000	208,570	169,223	58,670	27,168	(5,883)	(77,210)	1,849,984

註1：董監酬勞2,971千元及員工紅利9,042千元已於損益表中扣除。

註2：董監酬勞3,275千元及員工紅利6,950千元已於損益表中扣除。

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：馬康華

經理人：林日旺

會計主管：游麗真

倍優科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 40,717	135,943
調整項目：		
折舊費用	3,452	3,882
攤銷費用	3,541	2,859
壞帳提列數(轉列收入)	5,604	(90,509)
應付公司債折價攤銷	10,427	-
存貨跌價及呆滯損失	522	7,738
採權益法認列之投資(利益)損失	(24,793)	8,212
處分及報廢固定資產損失	-	2
固定資產轉列費用	26	-
採成本法衡量之金融資產－非流動之清算股息	-	1,890
採成本法衡量之金融資產－處分利益	(1,283)	-
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
交易目的金融資產	(8,285)	1,122
應收票據	(5,662)	(7,191)
應收帳款	(111,167)	(350,042)
存貨	(29,346)	(17,414)
其他流動資產	11,740	1,457
其他金融資產	13	2,086
遞延所得稅資產	167	(2,382)
營業負債之淨變動：		
交易目的之金融負債	1,110	-
應付票據	-	(2,833)
應付帳款	(26,689)	53,472
應付帳款－關係人	148,829	59,194
應付所得稅	10,859	3,448
其他金融負債	(8,061)	5,636
其他流動負債	(3,399)	1,724
應計退休金負債	931	997
營業活動之淨現金流入(出)	<u>19,253</u>	<u>(180,709)</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：馬康華

經理人：林日旺

會計主管：游麗真

倍優科技股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
投資活動之現金流量：		
處分以成本衡量之金融資產價款	2,234	-
其他應收帳款－關係人減少	-	120,411
受限制資產增加	(7,795)	(39,272)
增加採權益法之長期股權投資	(21,608)	(157,448)
其他金融資產(增加)減少	(139,605)	802
購置固定資產	(6,084)	(3,267)
購置無形資產	(762)	(15,830)
投資活動之淨現金流出	<u>(173,620)</u>	<u>(94,604)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	298,964	362,972
庫藏股票買回成本	(40,329)	-
融資活動之淨現金流入	<u>258,635</u>	<u>362,972</u>
本期現金淨增加數	104,268	87,659
期初現金餘額	<u>426,527</u>	<u>186,170</u>
期末現金餘額	<u>\$ 530,795</u>	<u>273,829</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 8,641</u>	<u>7,593</u>
支付所得稅	<u>\$ 1,990</u>	<u>6,371</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
盈餘轉增資	<u>\$ 90,000</u>	<u>84,220</u>
應付現金股利	<u>\$ 47,600</u>	<u>44,958</u>
買回庫藏股款項	<u>\$ 36,881</u>	<u>-</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：馬康華

經理人：林日旺

會計主管：游麗真

倍優科技股份有限公司
財務報表附註
民國一〇一年及一〇〇年六月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

倍優科技股份有限公司成立於民國八十年九月。本公司股票於民國八十九年十月二日正式於櫃檯買賣中心上櫃買賣。本公司主要從事塑膠原料之製造、買賣及電子材料之銷售等業務。

民國一〇一年及一〇〇年六月底，本公司員工人數分別為80人及70人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。本公司依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定，將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

用途未受限制之現金或約當現金及為交易目的而持有或短期間持有且預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

佳優科技股份有限公司財務報表附註(續)

(四)資產減損

本公司依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，於資產負債表日就有減損跡象之資產(個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

(五)公平價值變動列入損益之金融資產

本公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(六)以成本衡量之金融資產

係未具重大影響力且無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，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。減損金額不予迴轉。

(七)應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，本公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

(八)衍生性金融商品

本公司持有之衍生性金融商品係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率與利率風險。依此政策，本公司所持有或發行之衍生性金融商品係以避險為目的。當所持有之衍生性商品不適用避險會計之條件時，則視為交易目的之金融商品。

佳優科技股份有限公司財務報表附註(續)

(九)存 貨

本公司依財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文，存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售之狀態及地點所發生之必要支出。續後評價，以成本與淨變現價值孰低逐項比較衡量。存貨計價方式以標準成本為基礎，標準成本與實際成本之差異全數列為營業成本。對呆滯過時或無法使用之存貨則依淨變現價值評估提列備抵存貨呆滯損失。

(十)採權益法之長期股權投資

本公司及其具控制力之他公司共同持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

採權益法之長期股權投資出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積及換算調整數餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

與被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

本公司非按持股比例認購或取得被投資公司增發之新股，致投資比例發生變動，而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積。若此項調整係沖減資本公積，但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘。

本公司投資時投資成本與股權淨值間之差額，如係折舊、折耗或攤銷性資產所產生者，自取得年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷；如係因資產之帳面價值高於或低於公平價值所發生者，則於高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷差額一次沖銷；如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部份認列為商譽；如屬所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額先就非流動資產等比例減少，若減少至零仍有差額時，則該差額列為非常損益。

本年度對具有控制之被投資公司，除採用權益法評價外，並分別於每季終了時編製合併財務報表。

(十一)固定資產、出租資產及折舊

固定資產及出租資產以取得成本為入帳基礎，有關重大增添、改良及重置支出列為資本支出，為購建固定資產使其達到可供使用狀態所負擔之利息亦列為資產成本。

佳優科技股份有限公司財務報表附註(續)

折舊按估列之耐用年限以平均法提列，若耐用年限屆滿仍繼續使用者，就殘值繼續提列折舊，其主要資產之耐用年數如下：

房屋及建築	5~39年
機器設備	3~6年
運輸設備	5年
辦公設備	3~6年
其他設備	3~5年
出租資產	5~55年

本公司依財務會計準則公報第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」規定，凡能使用而未供營業使用之固定資產按該資產之成本、累計折舊及累計減損一併轉列其他資產，繼續攤提折舊，相關之折舊費用列為營業外支出。

(十二)無形資產

本公司依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」規定，除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，有限耐用年限之無形資產以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額可為攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。無形資產耐用年限如下：

電腦軟體	5年
------	----

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計原則變動。

(十三)可轉換公司債

本公司發行之可轉換公司債同時產生金融負債及給予持有人轉換為權益商品之選擇權，依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」規定認列為複合金融商品。發行時之交易成本按原始認列金額比例分攤至可轉換公司債負債及權益組成要素。可轉換公司債之負債組成要素之計算係參考與權益組成要素無關之類似負債之公平價值後，再將可轉換公司債總金額及負債組成要素公平價值間之差異認列為權益組成要素。可轉換公司債之利息係採有效利率法計算，並依合約期限分攤認列為當期損益。轉換公司債權益組成要素公平價值之變動不予認列。本公司將轉換公司債之價格重設選擇權認列為交易目的金融負債，不含重設條款之轉換權認列為權益。

(十四)退休金

本公司依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，採確定給付退休辦法部份，以十二月三十一日為衡量日完成精算，並按該公報規定揭露及按該公報規定攤提退休金費用。未認列過渡性淨給付義務按員工平均剩餘服務年限平均攤銷。本公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於臺灣銀行。

佳優科技股份有限公司財務報表附註(續)

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

(十五)收入認列原則

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列。銷貨若無法符合上述認列條件時，則俟條件符合時認列為收入。

(十六)員工紅利及董監酬勞

本公司之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十七)所得稅

本公司對所得稅之會計處理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。資產負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算認列遞延所得稅，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，認列其備抵評價金額。以前年度所得稅之調整列為調整年度之當期所得稅。

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

(十八)庫藏股票

本公司收回發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十九)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘、資本公積或員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

信優科技股份有限公司財務報表附註(續)

(二十)營業部門

營運部門係本公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由本公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之放款及應收款應適用該公報放款及應收款之認列，續後評價及減損等規定。相關會計原則變動，致民國一〇〇年上半年度稅後淨利減少19,995千元及每股盈餘減少0.15元。

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。另依該公報規定本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年上半年度財務報表不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

			<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
現金		\$	100	74
銀行存款			<u>530,695</u>	<u>273,755</u>
合計		\$	<u><u>530,795</u></u>	<u><u>273,829</u></u>

(二)金融商品

			<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
公平價值變動列入損益之金融資產－流動				
交易目的金融資產：				
外匯遠期合約－美金		\$	-	70
公司債選擇權			8,841	-
國內開放型基金			<u>-</u>	<u>6,870</u>
合計		\$	<u><u>8,841</u></u>	<u><u>6,940</u></u>
以成本衡量之金融資產－非流動				
NIF SMBC VENTURES CO., LTD.		\$	<u><u>-</u></u>	<u><u>951</u></u>

佳優科技股份有限公司財務報表附註(續)

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
公平價值變動列入損益之金融負債－流動		
交易目的金融負債	\$ <u>980</u>	<u>-</u>

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，本公司持有之衍生性金融商品明細如下：

	<u>101.6.30</u>		<u>100.6.30</u>	
<u>項</u>	<u>名目本金</u>		<u>名目本金</u>	
<u>目</u>	<u>帳面價值</u>	<u>(千元)</u>	<u>帳面價值</u>	<u>(千元)</u>
衍生性金融資產：				
外匯遠期合約：				
預售美金	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>70</u>	<u>USD 9,000</u>
衍生性金融負債：				
外匯遠期合約：				
預售美金	\$ <u>980</u>	<u>USD 7,500</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本公司於民國一〇一年及一〇〇年上半年度與金融機構簽訂遠期外匯合約，此合約係以規避匯率風險為主要目的，民國一〇一年及一〇〇年上半年度認列因公平價值變動產生之淨損益分別為利益3,087千元及7,489千元。

本公司投資NIF SMBC VENTURES CO., LTD.，該基金認購時約定七年內不得贖回，於民國九十七年十月三十一日到期，該基金要求再延長三年寬限期，因此可贖回到期日為民國一〇一年十二月三十一日。因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。另，因其價值已減損，截至一〇〇年底止，本公司已認列累計減損損失為8,292千元，該基金於民國一〇一年三月底完成贖回手續，贖回產生之迴轉利益為1,283千元。

本公司於民國一〇〇年九月二十二日發行國內第一次有擔保可轉換公司債，依國內第一次有擔保可轉換公司債發行辦法，本公司及債權人依約有贖回之選擇權，請詳附註四(九)之說明，於民國一〇一年上半年度因公平價值變動產生之淨利益為8,285千元。

(三)應收帳款

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
應收帳款－關係人	\$ 171,781	109,964
減：備抵減損損失	<u>(1,253)</u>	<u>(1,783)</u>
淨額	<u>170,528</u>	<u>108,181</u>
應收帳款－非關係人	1,799,169	2,189,519
減：備抵減損損失	<u>(39,898)</u>	<u>(40,885)</u>
淨額	<u>1,759,271</u>	<u>2,148,634</u>
合計	\$ <u>1,929,799</u>	<u>2,256,815</u>

佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止對非關係人之應收款項超過一年以上之金額分別為117,805千元及113,272千元予以轉列催收款(帳列其他金融資產—非流動項下)，並全數提列減損損失。

(四)存 貨

	101.6.30	100.6.30
製 成 品	\$ 4,331	2,534
減：備抵損失	(1,121)	(510)
小 計	3,210	2,024
原 料	111,500	79,299
減：備抵損失	(4,934)	(9,189)
小 計	106,566	70,110
在 途 存 貨	10,262	15,083
合 計	\$ 120,038	87,217

本公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度銷貨成本組成明細如下：

	101年上半年度	100年上半年度
銷 售 成 本	\$ 2,513,730	3,043,029
存貨跌價及呆滯損失	522	7,738
存 貨 盤 盈	(9)	-
下 腳 收 入	(4)	(15)
	\$ 2,514,239	3,050,752

(五)採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司 名 稱	投 資 成 本	持 股 比 例	金 額
101.6.30			
權 益 法 評 價			
佶 優 香 港 有 限 公 司	\$ 263,946	100.00 %	\$ 471,999
UNIC GROUP (BVI) CORP.	296,406	100.00 %	498,801
山 太 士 股 份 有 限 公 司	21,608	10.93 %	22,539
合 計			\$ 993,339
100.6.30			
權 益 法 評 價			
佶 優 香 港 有 限 公 司	\$ 263,946	100.00 %	\$ 453,697
UNIC GROUP (BVI) CORP.	296,406	100.00 %	480,634
合 計			\$ 934,331

佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度依被投資公司自行編製或經會計師查核之財務報表採權益法評價認列投資(損)益明細如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
佶優香港有限公司	\$ 7,076	(32,043)
UNIC GROUP (BVI) CORP.	17,219	23,831
山太士股份有限公司	498	-
合 計	\$ 24,793	(8,212)

本公司於民國一〇一年三月二十一日經董事會決議通過投資山太士股份有限公司，截至民國一〇一年六月底止，累積投資金額為21,608千元，持股比例為10.93%，該被投資公司主要從事精密工業用黏著絕緣及尖端光電材料、半導體製程材料及通訊零組件產品研究、開發、生產、製造及銷售等業務。另，於民國一〇一年七月二十七日匯出增資款，累積投資金額達66,608千元，持股比例增為21.34%。

本公司於民國九十八年十二月二十三日經董事會決議通過以美金3,240千元(折合新台幣103,530千元)增資佶優香港有限公司；民國一〇〇年三月增加投資美金5,327千元(折合新台幣157,448千元)，截至民國一〇一年六月底止，累計投資金額為263,946千元。

本公司於民國九十八年十二月二十三日經董事會決議透過佶優香港以美金3,240千元(折合新台幣103,530千元)購入優利光電(香港)有限公司持有轉投資大陸地區公司—優利(蘇州)科技材料有限公司之51%股權，於民國一〇〇年三月依持股比例增加投資美金5,327千元(折合新台幣157,448千元)。

本公司於民國一〇一年及一〇〇年上半年度與被投資公司間之內部交易，其未實現投資損益已按持股比例予以銷除。對具有控制力之被投資公司，全數編入合併財務報表。

(六) 固定資產

本公司土地重估增值係因合併之消滅公司台灣佳塑股份有限公司以民國八十六年七月三日為基準日辦理土地重估，金額計32,750千元。

於民國一〇一年及一〇〇年六月底，本公司提供固定資產作為短期借款之擔保，請詳附註六。

(七) 出租資產

	<u>101.6.30</u>	<u>成 本</u>	<u>累 計 折 舊</u>	<u>未 折 減 餘 額</u>
土 地	\$	36,110	-	36,110
房 屋 及 建 築		73,838	33,060	40,778
合 計	\$	109,948	33,060	76,888

信優科技股份有限公司財務報表附註(續)

<u>100.6.30</u>	<u>成 本</u>	<u>累 計 折 舊</u>	<u>未 折 減 餘 額</u>
土 地	\$ 36,110	-	36,110
房 屋 及 建 築	73,838	31,292	42,546
合 計	<u>\$ 109,948</u>	<u>31,292</u>	<u>78,656</u>

於民國一〇一年及一〇〇年六月底本公司提供出租資產作為短期借款之擔保，請詳附註六。

(八)短期借款

<u>性 質</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>期 間</u>	<u>利率區間</u>	<u>質押或擔保情形</u>
<u>101.6.30</u>				
信用狀借款	\$ <u>1,190,023</u>	最遲至 101.12.25	1.30%~ 2.34%	備償活存、設質活存及定存、土地、房屋、本票及關係人馬康華、林日旺為連帶保證人。
<u>100.6.30</u>				
信用狀借款	\$ <u>1,455,171</u>	最遲至 100.12.27	0.95%~ 2.09%	備償活存、設質活存及定存、土地、房屋、本票及關係人馬康華、林日旺為連帶保證人。

(九)應付可轉換公司債

- 1.本公司於民國一〇〇年九月二十二日發行票面利率0%之第一次三年期有擔保可轉換公司債，發行滿一個月之次日起至到期日前十日止，得隨時向本公司請求將本轉換公司債轉換為股票。本公司係依財務會計準則公報第三十六號之規定將該轉換選擇權與負債分離，以有效利率為3.0236%計算，並分別認列為權益及負債。可轉換公司債於發行日之相關資訊如下：。

轉換公司債本金之複利現值	<u>100.9.22(發行日)</u> \$ 640,620
選擇權	(5,909)
負債組成要素公平價值	634,711
權益組成要素	65,289
發行轉換公司債總金額	<u>\$ 700,000</u>

本公司第一次可轉換公司債民國一〇一年上半年度變動情形如下：

	<u>101.1.1</u>	<u>本期變動</u>	<u>101.6.30</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 700,000	(4,800)	695,200
可轉換公司債折價	(59,124)	10,761	(48,363)
期末餘額	<u>\$ 640,876</u>	<u>5,961</u>	<u>646,837</u>
權益組成要素	<u>\$ 65,289</u>	<u>(448)</u>	<u>64,841</u>

倍優科技股份有限公司財務報表附註(續)

2. 第一次可轉換公司債之發行條件及內容說明：

- (1) 債券名稱：國內第一次有擔保可轉換公司債。
- (2) 發行日期：民國一〇〇年九月二十二日。
- (3) 發行金額：發行總額為新台幣700,000千元。
- (4) 發行期間：三年，自民國一〇〇年九月二十二日開始發行至民國一〇三年九月二十二日到期。
- (5) 債券票面利率：年利率0%。
- (6) 還本日期及方式：

除提前轉換為本公司普通股者，或由本公司提前贖回或由債權人提前賣回外，到期時以現金一次還本。
- (7) 轉換期間：

債權人得於發行之日起滿一個月後，至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股。
- (8) 擔保情形：

本公司委請台中商業銀行土城分行為本次發行公司債之保證人。
- (9) 轉換價格及其調整：

發行時之轉換價格定為每股13.93元，於本公司普通股股份總額發生變動及遇有低於每股時價之轉換價格再發行具普通股轉換權之有價證券時，予以調整。
- (10) 本公司債權人透過交易券商向臺灣證券集中保管股份有限公司或本公司股務代理機構提出轉換申請書，本公司股務代理機構受理後於五個營業日內完成轉換手續，直接將普通股撥入該債權人之集保帳戶。
- (11) 本公司對本轉換公司債之贖回權：
 - A. 本轉換公司債自發行滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，在：
 - a. 本公司普通股在櫃買中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十時；
 - b. 本轉換公司債經債權人請求轉換後，其尚未轉換之債券總金額低於原發行總額之百分之十時；本公司得以掛號寄發債權人一份一個月期滿之「債券收回通知書」（前述期間自本公司寄發之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日），且函請櫃買中心公告並於該期間屆滿時，按(12)項所列之債券贖回收益率計算收回價格，以現金收回其全部債券。
 - B. 贖回殖利率如下：

發行滿三個月翌日起至本轉換公司債到期前四十日止，以債券面額贖回。

倍優科技股份有限公司財務報表附註(續)

C.若債權人於接獲「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構(即送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)者，本公司得按當時之轉換價格，以通知期間屆滿日為轉換基準日，將其轉換公司債轉換為本公司新發行之普通股。

(12)債權人之贖回權：

發行滿二年及滿二年前三十日，債權人得要求本公司以債券面額，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司受理贖回請求，應於贖回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換債。

(13)本公司債轉換權之行使應依中華民國法令辦理並受中華民國法令限制規範，除此債權人得隨時依發行條件向本公司要求將債券轉換為普通股。

(14)於民國一〇一年上半年度執行轉換權之可轉換公司債總面值4,800千元，計增加股本3,446千元，並認列資本公積1,407千元。截至報告出具日，尚未辦妥變更登記。

(十)員工退休

本公司對編製員額內正式雇用之職工訂有職工退休辦法，其退休金給予標準依勞動基準法規定計算，按其核准退休時一個月之平均工資，每滿一年給予兩個基數，但超過十五年之工作年資，每滿一年給予一個基數，最高以四十五個基數為限。

本公司根據勞動基準法規定將提撥之退休準備金專戶儲存於臺灣銀行，於民國一〇一年及一〇〇年上半年度退休基金專戶變動明細如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
期 初 餘 額	\$ 7,466	6,877
加：本 期 存 入	241	252
本 期 孳 息	-	26
減：本 期 支 付	<u>(4,879)</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 2,828</u>	<u>7,155</u>

本公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度有關退休金費用如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ 1,172	1,249
確定提撥之淨退休金成本	1,649	1,397
期末應付退休金餘額	24,423	21,236

佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十一)所得稅

1.本公司適用之營利事業所得稅法定稅率為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。

2.本公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度所得稅費用(利益)組成如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ 10,974	9,809
遞延所得稅費用(利益)	167	(2,382)
以前年度所得稅低估	<u>1,875</u>	<u>10</u>
所得稅費用	<u>\$ 13,016</u>	<u>7,437</u>

上列遞延所得稅費用(利益)之組成項目如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
認列未實現兌換損益	\$ (5,083)	3,227
提列退休金	(158)	(170)
提列備抵存貨跌價及呆滯損失	(88)	(1,316)
應收帳款減損損失(提列)迴轉數	(754)	15,789
認列國外投資損益	4,130	(1,396)
金融資產評價未實現損益	(190)	(1,381)
以成本衡量金融資產已實現減損損失	1,410	-
遞延所得稅低估	900	3,128
備抵評價	<u>-</u>	<u>(20,263)</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 167</u>	<u>(2,382)</u>

3.民國一〇一年及一〇〇年上半年度本公司損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 9,135	24,375
永久性差異	(66)	(10)
未分配盈餘加徵稅款	1,172	197
以前年度所得稅低估	1,875	10
遞延所得稅低估	900	3,128
備抵評價	<u>-</u>	<u>(20,263)</u>
所得稅費用	<u>\$ 13,016</u>	<u>7,437</u>

佳優科技股份有限公司財務報表附註(續)

4.民國一〇一年及一〇〇年六月底本公司遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異及其個別所得稅影響如下：

	<u>101.6.30</u>		<u>100.6.30</u>	
	<u>金額</u>	<u>所得稅 影響數</u>	<u>金額</u>	<u>所得稅 影響數</u>
流動遞延所得稅資產：				
提列備抵存貨跌價損失	\$ 6,055	1,029	9,699	1,649
金融資產評價未實現損失	980	167	61	10
未實現兌換損失	9,165	1,558	25,666	4,363
提列應收帳款備抵減損損失超 限數	137,935	23,449	131,681	22,386
流動遞延所得稅資產(負債)淨額		<u>\$ 26,203</u>		<u>28,408</u>
非流動遞延所得稅資產：				
以成本衡量之金融資產未實現 減損損失	\$ -	-	8,292	1,410
提列應計退休金負債	17,626	<u>2,996</u>	15,694	<u>2,668</u>
非流動遞延所得稅資產		<u>2,996</u>		<u>4,078</u>
非流動遞延所得稅負債：				
累積換算調整數	(32,210)	(5,476)	(21,446)	(3,646)
採權益法認列之投資損益	(378,236)	<u>(64,300)</u>	(363,848)	<u>(61,855)</u>
非流動遞延所得稅負債		<u>(69,776)</u>		<u>(65,501)</u>
非流動遞延所得稅資產(負債)淨額		<u>\$ (66,780)</u>		<u>(61,423)</u>

5.截至民國一〇一年六月三十日止，本公司之營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國九十八年度。

6.兩稅合一相關資訊

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
屬八十七年度以後之未分配盈餘	<u>\$ 58,670</u>	<u>142,174</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 47,288</u>	<u>70,634</u>
	<u>100年度(預計)</u>	<u>99年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣 抵比率	<u>21.32 %</u>	<u>21.27 %</u>

佳優科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十二)股東權益

1.股本：

本公司於民國一〇〇年六月二十四日經股東會決議以盈餘84,220千元辦理增資發行新股，增資基準日訂為一〇〇年八月十九日，已於民國一〇〇年九月八日辦妥變更登記。

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日本公司之額定股本皆為320,000千股，實收股本分別為137,600千股及129,178千股，每股面額10元，均為普通股。

可轉換公司債轉換為股本之情形，請詳附註四(九)之說明。

2.資本公積：

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。另，依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

3.法定盈餘公積：

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

4.庫藏股票：

本公司於民國一〇一年三月九日經臨時董事會決議，依證券交易法第28條之2規定，於民國一〇一年三月十二日至五月十日為維護公司信用及股東權益所必要而買回之庫藏股共計10,000千股，買回價格區間為14.98元~30元。截至民國一〇一年三月三十一日止，未註銷之股數共計706千股。

本公司於民國一〇一年五月十一日經董事會決議，依證券交易法第28條之2規定，於民國一〇一年五月十四日至七月十三日為維護公司信用及股東權益所必要需買回之庫藏股共計8,000千股，買回價格區間為11.20元~28元。截至民國一〇一年六月三十日止，未註銷之股數共計3,606千股。

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司民國一〇一年上半年度最高持有已收回股數4,312千股，收買股份之總金額共計77,210千元，符合證券交易法之規定。以民國一〇一年六月三十日為計算基準，本公司可買回股數最高上限為13,760千股，收買股份金額最高限為371,622千元，本公司截至該日止買回之庫藏股票股數為4,312千股，買回金額為77,210千元，本公司買回之庫藏股票其股數及金額皆符合規定。

信優科技股份有限公司財務報表附註(續)

5.盈餘分配及股利政策：

依原證期會之規定，如屬前期累積之股東權益減項金額，自前期未分配盈餘提列之相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

本公司章程規定，每年度決算後如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積及依法令規定提存特別盈餘公積，如尚有餘額時加計期初未分配盈餘，由董事會擬具分配議案，經股東會決議通過後分派之，其中員工紅利百分之十五以下(不得為零)，董事監察人酬勞不得高於百分之三。

本公司股利政策係考量所處環境，依本公司未來發展計畫及財務結構、營運狀況等因素決定當年度之盈餘分派，分配方式得以現金股利與股票股利搭配配發之，其中現金股利不得低於當年度分派股利總額之百分之五。

本公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度估列董事、監察人酬勞及員工紅利，係以民國一〇一年及一〇〇年上半年度之稅後淨利乘上以前年度股東會決議員工紅利及董監酬勞之平均分配比例，民國一〇一年及一〇〇年上半年度估列員工紅利分別為1,999千元及8,554千元，董監酬勞分別為666千元及2,139千元，屆時若有以股票紅利配發，其股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為實際分配年度之損益。

本公司民國一〇一年六月二十八日及一〇〇年六月二十四日股東常會決議民國一〇〇年度及九十九年度盈餘分配案，有關分派之每股股利及員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	100年度	99年度
普通股每股股利(元)		
現金	\$ <u><u>0.346</u></u>	<u><u>0.348</u></u>
股票	\$ <u><u>0.654</u></u>	<u><u>0.652</u></u>
員工紅利－現金	\$ 6,950	9,042
董事及監察人酬勞	<u>3,275</u>	<u>2,971</u>
合 計	<u><u>\$ 10,225</u></u>	<u><u>12,013</u></u>

倍優科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國一〇一年度經股東會決議發放民國一〇〇年度員工紅利6,950千元及董監事酬勞3,275千元，其與民國一〇〇年度財務報表認列之員工紅利7,669千元及董監事酬勞2,556千元之差異分別為719千元及719千元，已調整為民國一〇一年度當期損益。

本公司於民國一〇〇年度經股東常會決議發放民國九十九年度員工紅利9,042千元及董監事酬勞2,971千元，其與民國九十九年度財務報表認列之員工紅利11,885千元及董監事酬勞2,971千元之差異分別為2,843千元及零元，已調整為民國一〇〇年度當期損益。

歷年度之盈餘分派，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十三)每股盈餘

民國一〇一年及一〇〇年上半年度，本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>101年上半年度</u>		<u>100年上半年度</u>	
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
本期淨利	\$ 53,733	40,717	143,380	135,943
具稀釋作用之潛在普通股－可轉換 公司債之影響數	2,142	1,778	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	<u>\$ 55,875</u>	<u>42,495</u>	<u>143,380</u>	<u>135,943</u>
加權平均流通在外股數(千股)	136,643	136,643	137,600	137,600
具稀釋作用潛在普通股(千股)				
可轉換公司債	50,079	50,079	-	-
員工紅利	525	525	1,226	1,226
具稀釋作用潛在普通股小計(千股)	<u>50,604</u>	<u>50,604</u>	<u>1,226</u>	<u>1,226</u>
稀釋作用之股數(千股)	<u>187,247</u>	<u>187,247</u>	<u>138,826</u>	<u>138,826</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.39</u>	<u>0.30</u>	<u>1.04</u>	<u>0.99</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.30</u>	<u>0.23</u>	<u>1.03</u>	<u>0.98</u>

佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國一〇一年六月二十八日經股東常會決議通過無償配股，惟除權基準日定於報告交付日後，故將其因無償配股而增加者，採擬制追溯調整計算每股盈餘，計算之擬制每股盈餘如下：

單位：千股

	101年上半年度		100年上半年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
本期淨利	\$ 53,733	40,717	143,380	135,943
具稀釋作用之潛在普通股—可轉換公司債之影響	2,142	1,778	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	<u>\$ 55,875</u>	<u>42,495</u>	<u>143,380</u>	<u>135,943</u>
調整後加權平均流通在外普通股股數	145,581	145,581	146,600	146,600
具稀釋作用潛在普通股	53,914	53,914	1,306	1,306
稀釋作用之股數	<u>199,495</u>	<u>199,495</u>	<u>147,906</u>	<u>147,906</u>
擬制基本每股盈餘(元)—追溯調整	<u>\$ 0.37</u>	<u>0.28</u>	<u>0.98</u>	<u>0.93</u>
擬制稀釋每股盈餘(元)—追溯調整	<u>\$ 0.28</u>	<u>0.21</u>	<u>0.97</u>	<u>0.92</u>

(十四)金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊：

金 融 資 產	101.6.30	
	帳 面 價 值	公 平 價 值
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	\$ 8,841	8,841
其他公平價值與帳面價值相同之金融資產	2,962,797	2,962,797
金 融 負 債		
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	\$ 980	980
其他公平價值與帳面價值相同之金融負債	2,402,062	2,402,062
金 融 資 產	100.6.30	
	帳 面 價 值	公 平 價 值
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	\$ 6,940	6,940
以成本衡量之金融資產—非流動	951	-
其他公平價值與帳面價值相同之金融資產	2,849,296	2,849,296
金 融 負 債		
其他公平價值與帳面價值相同之金融負債	\$ 2,221,444	2,221,444

佳優科技股份有限公司財務報表附註(續)

2. 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、應收票據及帳款、其他金融資產、受限制資產、短期借款、應付帳款、其他金融負債等。
- (2) 本公司持有之交易目的金融資產或負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。屬避險之衍生性金融商品，本公司採用評價方法所使用之估列及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估列及假設之資訊一致，該資訊為本公司向金融機構取得，係根據台灣銀行掛牌之外幣結帳匯率評估，並就個別合約到期日採現金流量折現法分別計算公平價值，前述報價皆以買賣均價評估，並一致性採用。
- (3) 存出入保證金此類金融商品，多為公司繼續經營之必要保證項目，無法預期可達成資產或負債交換之時間，以致無法估計其公平市價，故以帳面價值為公平價值。
- (4) 可轉換公司債及公司債選擇權之公平價值採用評價方法估計，其估計公司債之評價模式為「二元樹狀模式」數值分析方式。同時考量包括投資人賣回權、發行公司買回權轉換價格重設等發行條件下求得之公司價值理論價格。

3. 本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產公平價值明細如下：

101.6.30		
	<u>公開報價決定之金額</u>	<u>評價方式估計之金額</u>
金融資產：		
公司債選擇權	\$ -	8,841
金融負債：		
外匯遠期合約－美金	\$ -	980
100.6.30		
	<u>公開報價決定之金額</u>	<u>評價方式估計之金額</u>
金融資產：		
外匯遠期合約－美金	\$ -	70
國內開放基金	-	6,870
	\$ -	6,940

4. 財務風險資訊：

(1) 信用風險

A. 資產負債表外信用風險：

本公司對關係人銀行貸款之背書保證情形，請詳附註五項下說明。

信優科技股份有限公司財務報表附註(續)

B.信用風險顯著集中之資訊

本公司主要的潛在信用風險係源自金融資產交易對方或他方未履行合約之潛在影響。本公司之現金存放於不同之金融機構，以控制暴露於每一金融機構之信用風險。持有之權益證券屬信用評等優良之公司所發行之基金、上市（櫃）公司股票及債券，發生信用風險之可能性低。持有以成本衡量之金融資產，於投資時已評估交易相對人之信用狀況，故預期不致產生重大信用風險。另本公司從事衍生性金融商品之交易對象為信用良好之銀行，不致產生重大信用風險。

由於本公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，本公司亦持續檢視客戶財務狀況，必要時會要求客戶提供擔保品或保證，並定期評估應收帳款回收之可能性提列備抵減損損失，而減損損失總在管理當局預期之內。

本公司類似之地方區域有信用風險顯著集中之情形如下：

應收帳款－依地方區域分	101.6.30	100.6.30
亞 洲	\$ 1,948,024	2,260,624
美 洲	21,502	38,859
歐 洲	1,424	-
	<u>\$ 1,970,950</u>	<u>2,299,483</u>

(2)流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司所持有之衍生性金融商品，無法於市場上以合理價格出售之可能性極小，故變現流動風險甚低。另本公司投資之成本衡量之權益商品均無活絡市場，故預期具有流動性風險。

本公司從事之遠期外匯合約預計於一年內產生美金之現金流入及流出，未來履行合約時，將以銷貨收現之外幣與銀行交割，且其因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大現金流量風險。

(3)利率變動之現金流量風險

本公司之短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

5.風險控制及避險策略

本公司之衍生性金融商品所訂定外匯合約，主要係為規避外幣債權、債務因匯率變動產生之風險。本公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。本公司選擇之避險工具係以能與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品為主，並作定期評估。

佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
馬康華	本公司之董事長
林日旺	本公司之董事兼總經理
佶優香港有限公司	本公司直接或間接持有之子公司
UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	"
UNIC TECHNOLOGY (MALAYSIA) SDN. BHD.	"
優利(蘇州)科技材料有限公司	"
優利(東莞)塑膠材料有限公司	實質關係人
優利光電(香港)有限公司	"
永上投資股份有限公司	本公司之總經理為該公司之董事長
盛全投資股份有限公司	"
山太士股份有限公司(山太士公司)	本公司採權益法評價之被投資公司(註)
蘇州山技光電有限公司	山太士公司直接或間接持有之子公司(註)
原塑生物科技有限公司	實質關係人

註：本公司於民國一〇一年五月一日起對山太士股份有限公司採權益法評價。

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.進貨：

本公司於民國一〇一年及一〇〇年上半年度向關係人購買商品明細如下：

	101年上半年度		100年上半年度	
	金額	百分比(%)	金額	百分比(%)
佶優香港有限公司	\$ 376,684	15	683,140	22
UNIC TECHNOLOGY (MALAYSIA) SDN. BHD	-	-	76,468	2
優利(蘇州)科技材料有限公司	98,890	4	17,163	1
優利(東莞)塑膠材料有限公司	286	-	-	-
	<u>\$ 475,860</u>	<u>19</u>	<u>776,771</u>	<u>25</u>

本公司向關係人進貨價格視實際市場狀況而定，民國一〇一年及一〇〇年上半年度平均約為一般交易市場價格及必要費用加成1.5%~5%，付款期間為O/A月結90天至120天，一般交易為電匯及開立即期信用狀。

佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

2.銷 貨：

本公司於民國一〇一年及一〇〇年上半年度銷售與關係人之商品明細如下：

	101年上半年度		100年上半年度	
	估本公司		估本公司	
	金 額	百分比(%)	金 額	百分比(%)
優利光電(香港)有限公司	\$ 32,803	1	49,479	2
優利(東莞)塑膠材料有限公司	13,542	-	47,476	1
優利(蘇州)科技材料有限公司	31,892	1	30,830	1
UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	5,518	-	17,822	1
UNIC TECHNOLOGY (MALAYSIA) SDN. BHD	1,926	-	-	-
蘇州山技光電有限公司	120,650	5	-	-
原塑生物科技有限公司	1,832	-	-	-
	<u>\$ 208,163</u>	<u>7</u>	<u>145,607</u>	<u>5</u>

本公司銷售予優利(蘇州)科技材料有限公司、優利光電(香港)有限公司、優利(東莞)塑膠材料有限公司、蘇州山技光電有限公司及原塑生物科技有限公司之價格，約為成本加成2%~4%；收款條件除原塑生物科技有限公司為貨到收款及蘇州山技光電有限公司為貨到O/A月結60天外，餘為貨到O/A月結90天，與一般交易對象相同。

本公司銷售予UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.與UNIC TECHNOLOGY (MALAYSIA) SDN. BHD價格視原物料市場價格變動，平均約為成本加成2%~5%計價，收款條件為貨到付款，一般交易對象為貨到O/A月結90天。

3.其 他：

本公司於民國一〇一年及一〇〇年上半年度出租辦公室予永上投資股份有限公司及盛全投資股份有限公司，租金收入皆為30千元。

佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

4.背書保證：

本公司於民國一〇一年及一〇〇年六月底提供關係人向銀行借款之背書保證及提供擔保品情形如下：

單位：千元

101.6.30				
被保證 關係人	最高背書 保證額度	期末背書 保證額度	期 末 未 償還餘額	附 註
佶優香港有限公司	USD 17,000	USD 11,500	USD 2,803	本公司提供備償活存6,000千元及本票。
優利(蘇州)科技材 料有限公司	USD 8,000	USD 8,000	USD 8,000	
合 計	<u>USD 25,000</u> (NTD <u>747,000</u>)	<u>USD 19,500</u> (NTD <u>582,660</u>)	<u>USD 10,803</u> (NTD <u>322,794</u>)	

100.6.30				
被保證 關係人	最高背書 保證額度	期末背書 保證額度	期 末 未 償還餘額	附 註
佶優香港有限公司	USD 22,780	USD 18,400	USD 13,802	本公司提供備償活存33,077千元、設質定存美金160千元及本票。
優利(蘇州)科技材 料有限公司	USD 8,000	USD 8,000	USD 8,000	
合 計	<u>USD 30,780</u> (NTD <u>884,156</u>)	<u>USD 26,400</u> (NTD <u>758,340</u>)	<u>USD 21,802</u> (NTD <u>626,262</u>)	

民國一〇一年及一〇〇年六月底由關係人董事長馬康華、董事林日旺為本公司背書保證及提供擔保品情形，請詳附註四(八)。

5.資金融通情形：

本公司民國一〇〇年上半年度與關係人之資金融通情形如下：

100年上半年度	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息收入
優利(蘇州)科技材 料有限公司	<u>\$ 123,053</u>	<u>-</u>	-	<u>-</u>

民國九十九年度對上列公司之資金融通，係因應收帳款超過正常收款期間二個月以上仍未收回之款項，予以重分類至其他金融資產—流動—其他應收款，該款項已於民國一〇〇年全部收回。

佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

6. 應收(付)款項：

本公司與關係人之應收(付)款項情形如下：

應收帳款	101.6.30		100.6.30	
	金額	%	金額	%
蘇州山技光電有限公司	\$ 116,044	6	-	-
優利光電(香港)有限公司	28,194	1	45,966	2
優利(蘇州)科技材料有限公司	14,057	1	4,008	-
優利(東莞)塑膠材料有限公司	12,157	1	47,326	2
原塑生物科技有限公司	1,329	-	-	-
UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	-	-	12,664	1
小計	171,781	<u>9</u>	109,964	<u>5</u>
減：備抵減損損失	(1,253)		(1,783)	
合計	<u>\$ 170,528</u>		<u>108,181</u>	
其他金融資產 - 流動				
優利(蘇州)科技材料有限公司	\$ -	-	<u>2,667</u>	<u>70</u>
應付帳款				
佶優香港有限公司	\$ 279,598	63	495,304	74
優利(蘇州)科技材料有限公司	69,558	16	2,971	1
UNIC TECHNOLOGY (MALAYSIA) SDN. BHD.	-	-	31,581	5
合計	<u>\$ 349,156</u>	<u>79</u>	<u>529,856</u>	<u>80</u>

六、質押之資產

於民國一〇一年及一〇〇年六月底，本公司下列資產已提供銀行作為各項借款之擔保或用途受限制：

	101.6.30	100.6.30	擔保用途
固定資產—帳面價值	\$ 116,723	118,027	短期借款
出租資產—帳面價值	76,888	78,656	短期借款
受限制資產—流動	173,032	239,711	短期借款
其他金融資產—非流動	314,542	62,112	公司債、履約及租車保證金等
合計	<u>\$ 681,185</u>	<u>498,506</u>	

佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)本公司於民國一〇一年及一〇〇年六月底為借款及背書保證而開立存出保證票據金額分別為新台幣3,572,600千元、美金23,000千元及新台幣3,597,600千元、美金26,200千元。
- (二)本公司於民國一〇一年及一〇〇年六月底已開立未使用之信用狀金額分別為美金5,466千元及美金10,585千元。主要係本公司向他人購貨之擔保。該些信用狀之公平價值與合約價值相當。
- (三)本公司於民國一〇一年六月底因銷貨而收到存入保證票據金額為新台幣16,000千元。
- (四)本公司對關係人之背書保證情形，請詳附註五項下說明。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

本公司經民國一〇一年七月十六號臨時董事會決議，預計於一〇一年七月十七日至九月十七日間執行買回庫藏股，買回庫藏股數為3,000千股，買回價格區間為10.20~25.50元，最高上限總金額為371,622千元。

十、其 他

(一)本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	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	4,047	38,710	42,757	4,239	39,447	43,686
勞健保費用	260	2,486	2,746	240	2,085	2,325
退休金費用	247	2,574	2,821	255	2,391	2,646
其他用人費用	138	1,534	1,672	186	1,795	1,981
折舊費用(註)	417	2,156	2,573	553	2,439	2,992
攤銷費用	-	3,541	3,541	-	2,859	2,859

註：民國一〇一年及一〇〇年上半年度均未含出租資產當期折舊提列數分別為879千元及890千元。

佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

(二)具重大影響之相關外幣資產與負債之資訊：

	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	76,574	29.880	2,288,031	89,825	28.725	2,580,223
港幣	332	3.853	1,279	1,243	3.691	4,588
歐元	39	37.560	1,465	-	-	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	54,331	29.880	1,623,410	73,771	28.725	2,119,072
港幣	54	3.853	208	351	3.691	1,296

(三)民國一〇〇年上半年度財務報表中若干金額為配合民國一〇一年上半年度財務報表之表達方式已作適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大影響。

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：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額 註3	本期最高背書保證餘額 註2	期末背書保證餘額 註2	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額 註3
		公司名稱	關係						
0	佶優科技股份有限公司	佶優香港有限公司	直接或間接持有普通股權超過五十之子公司	1,849,984	507,960 (USD17,000)	343,620 (USD11,500)	備償活存6,000千元及本票。	18.57 %	1,849,984
0	佶優科技股份有限公司	優利蘇州科技材料有限公司	"	1,849,984	239,040 (USD 8,000)	239,040 (USD 8,000)	-	12.92 %	1,849,984

註1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填0。
2. 被投資公司按公司由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：所列表之金額係指額度。

註3：對單一企業背書保證限額不得超過本公司當期淨值之100%，總額不得超過本公司淨值100%。

佳優科技股份有限公司財務報表附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
佳優科技股份有限公司	佳優香港有限公司	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長期 股權投資	67,526	471,999	100.00 %	471,999	註
"	UNIC GROUP (BVI) CORP.	"	"	9,151	498,801	100.00 %	498,801	"
"	山太士股份有限 公司	"	"	2,755	22,539	10.93 %	22,539	"

註：非上市櫃公司為股權淨值，所列示之部份股權淨值係依被投資公司自行編製或經會計師查核之財務報表列示。

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：
：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、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交 易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進 (銷) 貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
佳優科技股份有限公司	佳優香港有限公司	採權益法評價 之被投資公司	進貨	376,684	15 %	O/A月結90 ~120天	按市場價格 及必要費用 加成1.5%~ 5%	O/A月結90 ~120天	(279,598)	63 %	
"	蘇州山技光 電有限公司	採權益法評價 之被投資公司 之轉投資公司	銷貨	120,650	5 %	O/A月結60 天	成本加成2%~ 4%	O/A月結60 天	116,044	6 %	

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：

單位：新台幣千元

帳列應收款 項之公司	交易對象	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
佳優科技(股)公司	蘇州山技光電有限 公司	採權益法評價 之被投資公司 之轉投資公司	116,044	4.16(次)	-	-	70,601	870

9. 從事衍生性商品交易：詳附註四(十四)。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：千元/千股

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
佳優科技股份有限公司	佳優香港有限公司	香港中環德輔 道中71號永安 集團大廈5樓 505室	塑膠粒買 賣及其他 商業業務	TWD 263,946	TWD 263,946	67,526	100.00 %	TWD 471,999	TWD 7,076	TWD 7,076	
"	UNIC GROUP (BVI) CORP.	Tropic Isle Building P.O.Box438, Road Town Tortda British Virgin Island	控股公司	TWD 296,406	TWD 296,406	9,151	100.00 %	TWD 498,801	TWD 17,219	TWD 17,219	

信優科技股份有限公司財務報表附註(續)

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			
信優科技股份 有限公司	山太士股份有限 公司	新竹縣竹北市 中和街191巷 15弄1號	精密工業 用黏著絕 緣等材料 銷售業務	TWD 21,608	TWD -	2,755	10.93 %	TWD 22,539	TWD 4,550	TWD 498	
信優香港有限 公司	優利(蘇州)科技 材料有限公司	蘇州工業園區 復興街96號	塑膠原料 生產及染 色	TWD 260,978	TWD 260,978	-	51.00 %	TWD 311,134	TWD 45,704	TWD 23,309	
UNIC GROUP (BVI) CORP.	UNIC GROUP (CAYMAN) CORP.	Huntlan Building P.O.Box2804 George Town Grand Cayman, Cayman Islands	控股公司	TWD 295,372	TWD 295,372	9,121	100.00 %	TWD 498,435	TWD 17,225	TWD 17,225	
UNIC GROUP (CAYMAN) CORP.	UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	789/26M.1 NONGKOR RD., T. NONGKHAM , A. SRIRACHA CHONBURI 20280 THALAND	塑膠原料 生產及染 色	TWD 166,894	TWD 166,894	1,710	95.00 %	TWD 251,040	TWD 16,774	TWD 15,935	
"	UNIC TECHNOLOGY (MALAYSIA) SDN. BHD.	273,Jalan Haruan, Oakland IndustrialPark, 70300 Seremb an Negeri Sembilan, Malaysia	議	TWD 127,100	TWD 127,100	10,000	75.33 %	TWD 247,364	TWD 1,714	TWD 1,291	
優利(蘇州)科 技材料有限公 司	蘇州集旺環保材 料有限公司	蘇州工業區蠡 塘路88號	環保、塑 膠及電子 材料之銷 售業務	CNY 1,000	TWD -	-	100.00 %	CNY 1,000	TWD -	TWD -	

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

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價(註)	
信優香港有限公司	優利(蘇州)科技 材料有限公司	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長期 股權投資	-	311,134	51.00 %	311,134	
UNIC GROUP (BVI) CORP.	UNIC GROUP (CAYMAN) CORP.	"	"	9,121	498,435	100.00 %	498,435	
UNIC GROUP (CAYMAN) CORP.	UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	"	"	1,710	251,040	95.00 %	251,040	
"	UNIC TECHNOLOGY (MALAYSIA) SDN. BHD.	"	"	10,000	247,364	75.33 %	247,364	
優利(蘇州)科 技材料有限公 司	蘇州集旺環保材 料有限公司	"	"	-	CNY 1,000	100.00 %	CNY 1,000	

註：非上市櫃公司為股權淨值，所列示之部分股權淨值係依被投資公司自行編製之財務報表列示。

5. 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：
：無。
6. 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。

佳優科技股份有限公司財務報表附註(續)

- 7.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。
 8.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
佳優香港有限公司	佳優科技股份有限公司	母公司	銷貨	376,684	100%	O/A月結90~120天	按市場價格及必要費用加成1.5%~5%	O/A月結90~120天	279,598	100%	

- 9.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
佳優香港有限公司	佳優科技股份有限公司	母公司	279,598	3.22(次)	-	-	23,745	-

- 10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
優利(蘇州)科技材料有限公司	塑膠原料生產及染色加工	USD 22,000 (TWD 670,560)	(一)	USD 8,567 (TWD 260,978)	USD -	-	USD 8,567 (TWD 260,978)	51.00%	15,991	311,134	-
蘇州集旺環保材料有限公司	環保、塑膠及電子材料之銷售業務	CNY 1,000 (TWD 4,669)	(二)	-	-	-	-	100.00%	-	4,669	-

2.轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額(註3)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
US 8,567 (TWD 260,978)	US 9,077 (TWD 271,221)	1,109,990

註1：投資方式區分為下列：

- (一)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (二)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (三)直接投資大陸公司。
- (四)透過轉投資第三地區現有公司於大陸設立來料加工廠。

註2：係被投資公司自行編製之財務報表。

註3：本表相關數字涉及外幣者，以財務報表日之匯率換算為新台幣列示。

註4：限額係依淨值或合併淨值百分之六十或八千萬，取其較高者。

- 3.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，請參閱附註五及十一「重大交易事項及轉投資事業相關資訊」項下說明。

十二、部門別財務資訊：

本公司已編製民國一〇一年上半年度合併財務報表，並依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定揭露部門資訊，因此依該公報規定個別財務報表得選擇不揭露部門資訊。

倍優科技股份有限公司

現金明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
現	金	零	用	金	\$ 100	美元3千元	
銀	行	活	期	存	款	440,359	美元5,279千元、港幣332千元、歐元1千元
	存	支	票	存	款	7,235	
	款	定	期	存	款	83,101	
		小		計	530,695		
合	計				\$ 530,795		

公平價值變動列入損益之金融資產明細表

衍生性商品名稱	摘	要	公平價值	備	註
公司債選擇權			\$ 8,841		

倍優科技股份有限公司

應收票據明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
元 緯 科 技 股 份 有 限 公 司	均為一年以內到期	\$ 2,529	
淞 竹 塑 膠 股 份 有 限 公 司	"	1,386	
新 代 國 際 股 份 有 限 公 司	"	1,266	
旭 茂 塑 膠 企 業 有 限 公 司	"	1,003	
堡 盛 有 限 公 司	"	693	
帝 谷 企 業 股 份 有 限 公 司	"	679	
其 他	"	5,917	各戶餘額未超過5%
合 計		<u>\$ 13,473</u>	

倍優科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
關 係 人：			
蘇州山技光電有限公司	均為一年以內之帳款	\$ 116,044	
優利光電(香港)有限公司	"	28,194	
優利(蘇州)科技材料有限公司	"	14,057	
優利(東莞)塑膠材料有限公司	"	12,157	
原塑生物科技有限公司	"	<u>1,329</u>	
小 計		171,781	
減：備抵減損損失		<u>(1,253)</u>	
淨 額		<u>170,528</u>	
非 關 係 人：			
武漢五邦塑膠金屬有限公司	"	136,486	
三捷科技(廈門)有限公司	"	133,423	
福捷(武漢)電子配件有限公司	"	103,337	
福清華森塑膠有限公司	"	98,592	
聖美精密工業(昆山)有限公司	"	92,116	
福清泳貿塑膠有限公司	"	90,466	
其 他	"	<u>1,144,749</u>	各戶餘額未超過5%
小 計		1,799,169	
減：備抵減損損失		<u>(39,898)</u>	
淨 額		<u>1,759,271</u>	
合 計		<u>\$ 1,929,799</u>	

倍優科技股份有限公司
 其他金融資產—流動明細表
 民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金 額	備 註
其 他	應 收 款	應 收 利 息	收 入	\$ 164	
		其 他		<u>992</u>	
合 計				<u><u>\$ 1,156</u></u>	

存貨明細表

項	目	摘要	金 額		備 註
			成 本	淨變現價值	
原 料			\$ 111,500	116,544	
製 成 品			4,331	3,584	
在 途 存 貨			<u>10,262</u>	<u>10,262</u>	
小 計			126,093	<u><u>130,390</u></u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失			<u>(6,055)</u>		
淨 額			<u><u>\$ 120,038</u></u>		

倍優科技股份有限公司

其他流動資產明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
應	收	退	稅	款	100 年 度 營 利 事 業 所 得 稅 等	\$	6,234
預	付	貨	款	預 付 購 料 款			2,835
預	付	費	用	預付保險費及發行公司債之銀 行保證手續費等			1,873
其		他		留 抵 稅 額 等			6,744
合		計				\$	<u><u>17,686</u></u>

受限制資產—流動明細表

項	目	期	間	利	率	金	額	備	註
定	期	存	款			\$	81,350	短期借款質押	
備	償	專	戶	存	款	—	活	期	存
							<u>91,682</u>		"
						\$	<u><u>173,032</u></u>		

佶優科技股份有限公司

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供保證或 質押情形	備 註
	張 數	公平價值	張 數	金 額	張 數	金 額	張 數	公平價值		
NIF SMBC VENTURES CO., LTD.	-	\$ 951	-	-	-	951	-	-	無	

倍優科技股份有限公司
 採權益法之長期股權投資變動明細表
 民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元/千股

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			股權淨值		評價基礎	提供保證或 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	單價	金額		質押情形	備註		
長期股權投資：																
倍優香港有限公司	67,526	\$ 471,248	-	751	-	-	67,526	100.00 %	471,999	18.17	471,999	以權益法評價	無			
UNIC GROUP (BVI) CORP.	9,151	490,686	-	8,115	-	-	9,151	100.00 %	498,801	54.51	498,801	"	"			
山太士股份有限公司	-	-	3,600	22,539	845	-	2,755	10.93 %	22,539	8.18	22,539	"	"			
合計		<u>\$ 961,934</u>		<u>31,405</u>		<u>-</u>			<u>993,339</u>		<u>993,339</u>					

倍優科技股份有限公司
 其他金融資產－非流動明細表
 民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註									
存	出	保	證	金	購	料	保	證	金	\$	29,880					
					租	車	保	證	金	等	4,662					
					小					計	34,542					
受	限	制	資	產	公	司	債	擔	保	之	保	證	金	280,000		
催	收		款		一	年	以	上	未	收	帳	款	117,805			
					減	:	備	抵	減	損	損	失	(117,805)			
					小					計	-					
合				計							\$	314,542				

倍優科技股份有限公司

固定資產變動明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期 初 餘 額			本 期 增 加			本 期 減 少			本期轉入(出)	期 末 餘 額			提供擔保或 抵押情形	備 註
	成 本	重估增值	合 計	成 本	重估增值	合 計	成 本	重估增值	合 計		成 本	重估增值	合 計		
土 地	\$ 76,225	32,750	108,975	-	-	-	-	-	-	-	76,225	32,750	108,975	提供借款擔保	
房 屋 及 建 築	42,885	-	42,885	138	-	138	-	-	-	-	43,023	-	43,023	提供借款擔保	
機 器 設 備	15,282	-	15,282	4,001	-	4,001	-	-	-	5,932	25,215	-	25,215		
運 輸 設 備	2,557	-	2,557	-	-	-	-	-	-	-	2,557	-	2,557		
辦 公 設 備	6,875	-	6,875	-	-	-	42	-	42	-	6,833	-	6,833		
其 他 設 備	534	-	534	1,945	-	1,945	-	-	-	249	2,728	-	2,728		
預 付 設 備 款	7,350	-	7,350	-	-	-	-	-	-	(7,350)	-	-	-		
合 計	\$ 151,708	32,750	184,458	6,084	-	6,084	42	-	42	(1,169)	156,581	32,750	189,331		

倍優科技股份有限公司

固定資產累計折舊變動明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	備註
房屋及建築	\$ 34,758	517	-	35,275	
機器設備	7,329	1,302	-	8,631	
運輸設備	1,617	184	-	1,801	
辦公設備	2,241	498	42	2,697	
其他設備	534	72	-	606	
合 計	<u>\$ 46,479</u>	<u>2,573</u>	<u>42</u>	<u>49,010</u>	

無形資產變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期轉入(出)	期末餘額	備註
電腦軟體成本	\$ 27,946	762	3,541	1,143	26,310	
遞延退休金成本	915	-	-	-	915	
合 計	<u>\$ 28,861</u>	<u>762</u>	<u>3,541</u>	<u>1,143</u>	<u>27,225</u>	

倍優科技股份有限公司

其他資產明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
出	租	資	產	土			
				地	\$ 36,110		提供借款擔保
				房			
				屋	73,838		"
				及			
				建			
				築			
				折			
				舊			
				減			
				： 累			
				計			
				折			
				舊			
					<u>(33,060)</u>		
合		計			\$ <u>76,888</u>		

倍優科技股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>借款種類</u>	<u>契約期間</u>	<u>利率區間</u>	<u>期末餘額</u>	<u>融資額度(千元)</u>	<u>抵押或擔保品</u>	<u>備註</u>
信用狀借款	最遲至101.12.25	1.30%~2.34%	<u>\$ 1,190,023</u>	註	備償活存、設質活存及定存、土地、房屋、本票及關係人馬康華、林日旺為連帶保證人。	

註：各銀行短期借款綜合額度合計美金81,755千元。

倍優科技股份有限公司
 公平價值列入損益之金融負債明細表
 民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣元

衍生性商品名稱	摘	要	公平價值	備	註
遠期外匯合約	預	售	\$ 980	名	目本金USD7,500千元

應付帳款明細表

客	戶	名	稱	摘	要	金	額	備	註
關 係 人：									
			倍 優 香 港 有 限 公 司	一	年	內	\$ 279,598		
			優利(蘇州)科技材料有限公司	"			69,558		
			小				349,156		
非 關 係 人：									
			台 灣 明 寶 塑 膠 股 份 有 限 公 司	"			59,964		
			CHEIL INDUSTRIES INC.	"			16,002		
			其			他	20,763		各戶餘額未超過5%
			小				96,729		
			合				\$ 445,885		

倍優科技股份有限公司

其他金融負債明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註				
應	付	費	用	應	付	薪	資	\$	9,941		
				應	付	員	工	紅	利	及	
				董	監	事	酬		12,890		
				勞							
				應	付	利	息		2,486		
				應	付	勞	務	費	2,934		
				買	回	庫	藏	股	款	項	
				其				他	4,385		
				小				計	69,517		
其	他	應	付	款	應	付	設	備	款	1,978	
				其				他	47,600		
				小				計	49,578		
合			計					\$	119,095		

其他流動負債明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註					
其	他	流	動	負	債	預	收	貨	款	等	\$	1,067

倍優科技股份有限公司

應付公司債明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣千元

債券名稱	受託人	發行日期	利率	金		額		應付公司債 (折)溢價	折(溢)價	本期攤銷	期末餘額	償還辦法	擔保情形
				發行總額	期初餘額	本期轉換	本期攤銷						
可轉換公司債	新光銀行	100.09.22	0%	\$ 700,000	640,876	(4,800)	334	10,427	646,837	除提前贖回、買回、註銷 或公司債持有人行使轉換 權外，餘到期時依面額一 次償還。	台中銀行為 保證人		

倍優科技股份有限公司

土地增值稅準備明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
土地增值稅準備		合併佳塑公司	記存	\$	<u>17,183</u>		

營業收入淨額明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

產	品	名	稱	數量(千/單位)	金	額	備	註
塑	膠	粒		17,330 (千公斤)	\$	1,226,435		
工	程	塑	膠	8,801 (千公斤)		935,671		
環	保	材	料	3,846 (千公斤)		315,816		
其			他			<u>192,504</u>		
合			計		\$	<u>2,670,426</u>		

倍優科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	金	額	備	註
自製產品銷貨成本					
期初原料		\$	89,970		
加：本期進料			2,533,894		
盤 盈			9		
減：轉各項費用			(886)		
期末原料			<u>(111,500)</u>		
本期耗用			2,511,487		
直接人工			919		
製造費用			<u>5,855</u>		
製造成本			2,518,261		
減：轉各項費用			<u>-</u>		
製成品成本			2,518,261		
期初製成品			2,661		
加：本期進貨			3,149		
減：樣品成本			(6,002)		
轉各項費用			(8)		
期末製成品			<u>(4,331)</u>		
自製成品銷貨成本			2,513,730		
加：存貨跌價及呆滯損失			522		
減：下腳收入			(4)		
盤 盈			<u>(9)</u>		
營業成本		\$	<u><u>2,514,239</u></u>		

倍優科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	15,321		
交		際	費		6,095		
樣		品	費		6,002		
呆	帳	損	失		5,605		
進	出	口	費		4,453		
其			他		11,883		各科目餘額未超過5%
合			計	\$	<u>49,359</u>		

管理費用明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	21,315		
各	項	攤	提		3,541		
勞		務	費		2,901		
其			他		18,568		各科目餘額未超過5%
合			計	\$	<u>46,325</u>		

倍優科技股份有限公司

研發費用明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	2,074		
委	託	研	究		1,620		
折	舊	費	用		1,075		
樣	品	費			615		
其		他			1,935		各科目餘額未超過5%
合		計		\$	<u>7,319</u>		

營業外收入及利益明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
利	息	收	入	\$	1,155		
採	權	益	法	認	列	之	損
金	融	資	產	評	價	利	益
金	融	負	債	評	價	利	益
什	項	收	入	租	金	收	入
合		計			3,158		
				\$	<u>40,478</u>		

倍優科技股份有限公司

營業外費用及損失明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
利	息	費	用	\$	18,274		
兌	換	損	失		20,776		
什	項	支	出		879		
合		計	出 租 資 產 折 舊	\$	<u>39,929</u>		