

股票代碼：5452

倍優科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計科目之說明	10~26
(七)關係人交易	26
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	27
(十)重大之災害損失	27
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~30
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31~32
(十四)部門資訊	32~33
(十五)首次採用國際財務報導準則	33~39

會計師核閱報告

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及其子公司民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

佶優科技股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇二年六月三十日與一〇一年六月三十日其資產總額分別為358,620千元及1,093,860千元，分別佔合併資產總額之6%及19%，負債總額分別為21,076千元及501,223千元，分別佔合併負債總額之1%及14%；民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日其綜合損益分別為2,185千元、5,734千元及924千元、9,235千元，分別佔合併綜合損益之(25)%、16%及2%、21%。

如合併財務季報告附註六(五)所述，佶優科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年六月三十日與一〇一年六月三十日採用權益法之投資分別為75,090千元及22,539千元，暨民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日相關採用權益法之關聯企業利益之份額分別為2,288千元、498千元及1,518千元、498千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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
民國一〇二年八月十三日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

佶優科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1				102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動資產：																			
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$	721,305	13	575,792	11	753,323	13	702,246	14	2100 短期借款(附註六(八)及八)	\$	2,043,543	36	1,913,005	36	2,155,468	37	1,707,198	33
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註六(二))	-	-	-	1,036	-	8,841	-	747	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 (附註六(二))	222	-	663	-	980	-	-	-	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	2,506,143	44	2,548,347	48	3,015,457	51	2,603,682	50	2170 應付帳款	454,777	8	286,065	5	484,255	8	258,952	5		
130X 存貨(附註六(四))	871,333	15	701,399	13	626,546	11	557,844	11	2230 當期所得稅負債(附註六(十一))	13,491	-	22,879	-	19,439	-	4,347	-		
1476 其他金融資產－流動(附註八)	726,036	13	672,449	12	349,187	6	315,012	6	2305 其他金融負債－流動	115,512	2	94,939	2	188,784	3	105,899	2		
1479 其他流動資產	39,957	1	39,547	1	59,285	1	66,160	1	2321 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債 (附註六(九)及八)	582,517	10	642,723	12	-	-	-	-		
	4,864,774	86	4,538,570	85	4,812,639	82	4,245,691	82	2399 其他流動負債	6,821	-	3,430	-	1,424	-	4,682	-		
非流動資產：																			
1543 以成本衡量之金融資產	-	-	-	-	-	-	951	-	2530 應付公司債(附註六(九)及八)	-	-	-	-	646,837	11	640,876	12		
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	75,090	2	71,948	1	22,539	-	-	-	2570 遞延所得稅負債	98,509	2	98,164	2	93,502	2	95,617	2		
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	524,873	9	519,514	10	539,370	9	566,147	11	2640 應計退休金負債(附註六(十))	38,889	1	39,802	1	38,312	1	37,931	1		
1760 投資性不動產淨額(附註六(七)及八)	75,144	1	76,016	2	76,888	1	77,767	2	2670 其他非流動負債	3,269	-	2,741	-	1,205	-	1,913	-		
1780 無形資產	19,047	-	22,683	-	26,310	1	27,945	-		140,667	3	140,707	3	779,856	14	776,337	15		
1980 其他金融資產－非流動(附註八)	66,161	1	55,827	1	336,455	6	198,317	4	負債總計	3,357,550	59	3,104,411	58	3,630,206	62	2,857,415	55		
1985 長期預付租金	12,516	-	12,589	-	12,814	-	13,241	-	歸屬母公司業主之權益：(附註六(十二))										
1840 其他資產	33,146	1	35,814	1	32,809	1	32,371	1	股本：										
	805,977	14	794,391	15	1,047,185	18	916,739	18	3110 普通股股本	1,474,109	26	1,416,471	27	1,376,000	23	1,376,000	27		
									3130 債券換股權利證書(附註六(九))	236	-	-	-	3,446	-	-	-		
									3150 待分配股票股利	14,400	-	-	-	90,000	1	-	-		
										1,488,745	26	1,416,471	27	1,469,446	24	1,376,000	27		
									資本公積：										
									3210 資本公積－發行溢價	127,545	2	108,661	2	108,932	2	107,525	2		
									3220 資本公積－庫藏股票交易	-	-	-	-	34,043	1	34,043	1		
									3240 資本公積－處分資產增益	376	-	376	-	376	-	376	-		
									3270 資本公積－合併溢額	361	-	361	-	378	-	378	-		
									3272 資本公積－認股權(附註六(九))	56,549	1	63,404	1	64,841	1	65,289	1		
										184,831	3	172,802	3	208,570	4	207,611	4		
									保留盈餘：										
									3310 法定盈餘公積	177,227	3	169,223	3	169,223	3	152,632	3		
									3350 未分配盈餘	40,673	1	72,949	1	39,266	1	152,167	3		
										217,900	4	242,172	4	208,489	4	304,799	6		
									其他權益：										
									3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	47,218	1	28,164	1	27,168	-	39,541	1		
									3500 庫藏股票	(47,237)	(1)	(38,666)	(1)	(77,210)	(1)	-	-		
									股東權益小計	1,891,457	33	1,820,943	34	1,836,463	31	1,927,951	38		
									36XX 非控制權益	421,744	8	407,607	8	393,155	7	377,064	7		
									權益總計	2,313,201	41	2,228,550	42	2,229,618	38	2,305,015	45		
資產總計	\$	5,670,751	100	5,332,961	100	5,859,824	100	5,162,430	100	負債及權益總計	\$	5,670,751	100	5,332,961	100	5,859,824	100	5,162,430	100

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：馬康華

經理人：林日旺

會計主管：游麗真

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

倍優科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年4月至6月		101年4月至6月		102年1月至6月		101年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
營業收入：								
4111 銷貨收入	\$ 1,947,359	100	2,558,892	100	3,708,618	100	4,520,948	100
4170 減：銷貨退回	9,464	-	3,227	-	16,672	-	9,337	-
4190 銷貨折讓	934	-	3,311	-	3,174	-	5,004	-
營業收入淨額	1,936,961	100	2,552,354	100	3,688,772	100	4,506,607	100
5000 營業成本(附註六(三))	1,815,814	93	2,360,621	93	3,446,581	93	4,174,764	92
營業毛利	121,147	7	191,733	7	242,191	7	331,843	8
營業費用：								
6100 推銷費用	53,565	3	62,622	2	110,328	3	119,936	3
6200 管理費用	43,727	2	47,733	2	89,929	3	86,673	2
6300 研究發展費用	1,888	-	2,744	-	5,478	-	7,296	-
6300 營業費用合計	99,180	5	113,099	4	205,735	6	213,905	5
營業淨利	21,967	2	78,634	3	36,456	1	117,938	3
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十四))	2,316	-	2,282	-	4,323	-	4,175	-
7370 採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額(附註六(五))	2,288	-	498	-	1,518	-	498	-
7190 其他利益及損失(附註六(十四))	(7,717)	-	(1,843)	-	9,141	-	(1,091)	-
7510 財務成本(附註六(十四))	(15,000)	(1)	(17,663)	(1)	(29,615)	(1)	(35,731)	(1)
繼續營業部門稅前淨利	3,854	1	61,908	2	21,823	-	85,789	2
7950 減：所得稅費用	4,186	-	16,295	1	10,964	-	20,843	-
本期淨利	(332)	1	45,613	1	10,859	-	64,946	2
8300 其他綜合損益：								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(11,414)	(1)	(13,241)	(1)	35,949	1	(22,995)	(1)
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資其他綜合損益之份額	620	-	434	-	1,907	-	434	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	(2,447)	-	(3,512)	-	3,512	-	(2,623)	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	(8,347)	(1)	(9,295)	(1)	34,344	1	(19,938)	(1)
本期綜合損益總額	\$ (8,679)	-	36,318	-	45,203	1	45,008	1
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 5,288	1	36,861	1	12,012	-	41,290	1
8620 非控制權益	(5,620)	-	8,752	-	(1,153)	-	23,656	1
	\$ (332)	1	45,613	1	10,859	-	64,946	2
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ (6,038)	-	28,830	-	31,066	1	28,917	1
非控制權益	(2,641)	-	7,488	-	14,137	-	16,091	-
	\$ (8,679)	-	36,318	-	45,203	1	45,008	1
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.04		0.25		0.08		0.28	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.04		0.22		0.08		0.22	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：馬康華

經理人：林日旺

會計主管：游麗真

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 倍優科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計
	股本			資本公積	保留盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	庫藏股			
	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	未分配 盈餘					
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 1,376,000	-	-	207,611	152,632	152,167	39,541	-	1,927,951	377,064	2,305,015
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	41,290	-	-	41,290	23,656	64,946
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(12,373)	-	(12,373)	(7,565)	(19,938)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	41,290	(12,373)	-	28,917	16,091	45,008
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	16,591	(16,591)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(47,600)	-	-	(47,600)	-	(47,600)
其他資本公積變動：											
可轉換公司債轉換	-	3,446	-	959	-	-	-	-	4,405	-	4,405
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(77,210)	(77,210)	-	(77,210)
盈餘轉增資	-	-	90,000	-	-	(90,000)	-	-	-	-	-
民國一〇一年六月三十日餘額	\$ 1,376,000	3,446	90,000	208,570	169,223	39,266	27,168	(77,210)	1,836,463	393,155	2,229,618
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 1,416,471	-	-	172,802	169,223	72,949	28,164	(38,666)	1,820,943	407,607	2,228,550
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	12,012	-	-	12,012	(1,153)	10,859
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	19,054	-	19,054	15,290	34,344
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	12,012	19,054	-	31,066	14,137	45,203
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	8,004	(8,004)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(21,600)	-	-	(21,600)	-	(21,600)
其他資本公積變動：											
可轉換公司債轉換	57,638	236	-	12,029	-	-	-	-	69,903	-	69,903
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	-	-	-	-	-	(284)	-	-	(284)	-	(284)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(8,571)	(8,571)	-	(8,571)
盈餘轉增資	-	-	14,400	-	-	(14,400)	-	-	-	-	-
民國一〇二年六月三十日餘額	\$ 1,474,109	236	14,400	184,831	177,227	40,673	47,218	(47,237)	1,891,457	421,744	2,313,201

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：馬康華

經理人：林日旺

會計主管：游麗真

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

倍優科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至6月	101年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 21,823	85,789
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	25,927	25,799
攤銷費用	3,636	3,541
呆帳費用提列數	16,638	5,819
利息費用	29,615	35,731
利息收入	(3,593)	(3,168)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	(1,518)	(498)
處分及報廢不動產、廠房及設備	(15)	12
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	26
處分投資利益	-	(1,283)
不影響現金流量之收益費損項目合計	70,690	65,979
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,097	(8,155)
應收帳款	52,045	(433,839)
存貨	(154,094)	(78,080)
其他流動資產	(702)	6,206
其他金融資產	(3,514)	3,804
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(105,168)	(510,064)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	(441)	980
應付帳款	169,538	227,902
其他金融負債	(2,660)	(4,867)
其他流動負債	2,976	(2,957)
應計退休金負債	(913)	381
與營業活動相關之負債之淨變動合計	168,500	221,439
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	63,332	(288,625)
調整項目合計	134,022	(222,646)
營運產生之現金流入	155,845	(136,857)
收取之利息	3,593	3,168
支付之利息	(20,189)	(23,479)
支付之所得稅	(20,320)	(3,458)
營業活動之淨現金流入(出)	118,929	(160,626)
投資活動之現金流量：		
處分以成本衡量之金融資產取得價款	-	2,234
取得採用權益法之投資	-	(21,608)
取得不動產、廠房及設備	(18,560)	(8,248)
處分不動產、廠房及設備取得價款	46	100
取得無形資產	-	(762)
其他金融資產	(56,096)	(177,980)
長期預付租金	597	142
投資活動之淨現金流出	(74,013)	(206,122)
籌資活動之現金流量：		
短期借款	102,652	463,232
其他金融負債	52	-
其他非流動負債	433	(666)
庫藏股票買回成本	(8,571)	(40,328)
籌資活動之淨現金流入	94,566	422,238
匯率變動對現金及約當現金之影響	6,031	(4,413)
本期現金及約當現金(減少)增加數	145,513	51,077
期初現金及約當現金餘額	575,792	702,246
期末現金及約當現金餘額	\$ 721,305	\$ 753,323

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：馬康華

經理人：林日旺

會計主管：游麗真

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
倍優科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年六月三十日

(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(以下稱「本公司」)於民國八十年八月二十日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市土城區自強街8號，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。本公司民國一〇二年六月三十日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業個體之權益。合併公司主要營業項目為塑膠原料之製造、買賣及電子材料之銷售等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年八月十三日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

除下列所述外，合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致。

下列係理事會近期新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2013.5.20	• 國際財務報導準則解釋第21號「政府徵收款」	• 政府依法所徵收之款項，若系適用國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」，其應認列為負債之時點及會計處理。	2014.1.1
2013.5.29	• 國際會計準則第36號「資產減損」之修正	• 2013.1.1生效之修正版本規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位之可回收金額。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。	2014.1.1，得提前適用

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2013.6.27	• 國際會計準則第39號「金融工具」之修正	• 發布「衍生工具債務變更(novations)後繼續採用避險會計」修正條文，若係因法令或引進新法令，致使原合約之每一交易方均變為集中交易結算機制(Central counterparties, CCPs)之交易對手，則將繼續採用避險會計(依現行規定，除非避險文件載明，否則應停止採用避險會計)。	2014.1.1，得提前適用

對於民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露及上述之新發布及修訂準則及解釋，合併公司均尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會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「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告相同，並已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公 司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比			
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
本公司	佳優香港有限公司	塑膠粒買賣及其他商業業務等	100 %	100 %	100 %	100 %
"	UNIC GROUP (BVI) CORP.	控股公司	100 %	100 %	100 %	100 %
佳優香港有 限公司	優利(蘇州)科技材料 有限公司	塑膠原料加工買賣及電子材 料銷售等業務	51 %	51 %	51 %	51 %
UNIC GROUP (BVI) CORP.	UNIC GROUP (CAYMAN) CORP.	控股公司	100 %	100 %	100 %	100 %
優利(蘇州))科技材料 有限公司	蘇州集旺環保材料有 限公司	環保塑膠及電子材料銷售等 業務	100 %	100 %	- %	- %
UNIC GROUP (CAYMAN) CORP.	UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	塑膠原料製造及買賣加工	95 %	95 %	95 %	95 %
"	UNIC TECHNOLOGY (MALAYSIA) SDN. BHD.	塑膠原料之製造加工及買賣	75.33 %	75.33 %	75.33 %	75.33 %

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，並預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一)現金及約當現金

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
庫存現金	\$ 223	193	213	236
支票及活期存款	485,313	364,864	602,401	441,480
定期存款	<u>235,769</u>	<u>210,735</u>	<u>150,709</u>	<u>260,530</u>
	<u>\$ 721,305</u>	<u>575,792</u>	<u>753,323</u>	<u>702,246</u>

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(二)金融商品

1.明細如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產				
外匯遠期合約－美金	\$ -	1,036	8,841	130
公司債選擇權	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>617</u>
小計	-	1,036	8,841	747
以成本衡量之金融資產	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>951</u>
合計	<u>\$ -</u>	<u>1,036</u>	<u>8,841</u>	<u>1,698</u>
流動	\$ -	1,036	8,841	747
非流動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>951</u>
合計	<u>\$ -</u>	<u>1,036</u>	<u>8,841</u>	<u>1,698</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融負債				
外匯遠期合約－美金	\$ 82	-	-	-
公司債選擇權	<u>140</u>	<u>663</u>	<u>980</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 222</u>	<u>663</u>	<u>980</u>	<u>-</u>
流動	<u>\$ 222</u>	<u>663</u>	<u>980</u>	<u>-</u>

合併公司之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

2.非避險之衍生工具

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險。

估優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產之衍生工具明細如下：

單位：千元

102.6.30			
	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
賣出遠期外匯	USD 4,500	美元兌台幣	最遲至102.08.27
賣出遠期外匯	USD 156	美元兌馬幣	最遲至102.07.12
買入遠期外匯	USD 422	泰銖兌美元	最遲至102.08.13
101.12.31			
	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
賣出遠期外匯	USD 9,500	美元兌台幣	最遲至102.03.04
101.6.30			
	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
賣出遠期外匯	USD 7,500	美元兌台幣	最遲至101.09.05
賣出遠期外匯	USD 73	美元兌馬幣	最遲至101.07.27
101.1.1			
	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
賣出遠期外匯	USD 4,000	美元兌台幣	最遲至101.02.29

3. 公司債選擇權

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，請詳附註六(九)之說明。

(三) 應收票據及應收帳款

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 8,977	8,399	13,473	7,811
應收帳款	2,551,351	2,605,228	3,054,749	2,642,113
減：備抵減損損失	(54,185)	(65,280)	(52,765)	(46,242)
	<u>\$ 2,506,143</u>	<u>2,548,347</u>	<u>3,015,457</u>	<u>2,603,682</u>

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之應收票據及應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 65,280	46,242
認列應收帳款及應收票據之減損損失	16,731	5,819
轉列其他金融資產	(28,280)	-
本年度因無法收回而沖銷之金額	(92)	946
外幣換算損益	546	(242)
期末餘額	<u>\$ 54,185</u>	<u>52,765</u>

(四)存 貨

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
製成品	\$ 215,899	169,161	158,701	127,056
原物料	535,282	510,574	457,583	419,752
在途存貨	120,152	21,664	10,262	11,036
	<u>\$ 871,333</u>	<u>701,399</u>	<u>626,546</u>	<u>557,844</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之銷貨成本明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
銷售成本	\$ 1,809,834	2,379,974	3,437,954	4,175,559
存貨跌價、呆滯 及報廢損失	5,980	(19,353)	8,627	(795)
	<u>\$ 1,815,814</u>	<u>2,360,621</u>	<u>3,446,581</u>	<u>4,174,764</u>

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	<u>\$ 75,090</u>	<u>71,948</u>	<u>22,539</u>	<u>-</u>

合併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，於民國一〇一年五月以21,608千元，購入山太士股份有限公司10.93%股權，另於民國一〇一年七月增資44,999千元，截至民國一〇二年六月三十日止累計投資金額為66,607千元，山太士於民國一〇二年六月買回庫藏股，故持股比例由23.24%增為23.33%。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。

估優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併公司所享有關聯企業本期	\$ <u>2,288</u>	<u>498</u>	<u>1,518</u>	<u>498</u>
利益之份額				

合併公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，該等財務資訊未依合併公司持有之所有權比例作調整：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
總資產	\$ <u>595,164</u>	<u>476,983</u>	<u>342,155</u>	<u>-</u>
總負債	\$ <u>272,056</u>	<u>167,394</u>	<u>110,878</u>	<u>-</u>
收入		<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>	
本期淨利		\$ <u>266,529</u>	<u>119,260</u>	
		\$ <u>6,533</u>	<u>19,252</u>	

合併公司採用權益法之投資均未有提供做質押擔保之情形。

(六) 不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程及待驗設備</u>	<u>總計</u>
成本或認定成本：						
民國102年1月1日餘額	163,718	431,873	258,417	159,734	651	1,014,393
增 添	-	-	14,417	2,529	1,614	18,560
重分類	-	501	594	(501)	(594)	-
處 分	-	-	(28)	(150)	-	(178)
匯率影響數	<u>524</u>	<u>15,296</u>	<u>7,634</u>	<u>5,795</u>	<u>32</u>	<u>29,281</u>
民國102年6月30日餘額	\$ <u>164,242</u>	<u>447,670</u>	<u>281,034</u>	<u>167,407</u>	<u>1,703</u>	<u>1,062,056</u>
民國101年1月1日餘額	164,183	441,564	257,049	158,512	7,397	1,028,705
增 添	-	260	5,688	2,300	-	8,248
重分類	-	-	2,529	3,698	(7,396)	(1,169)
處 分	-	-	-	(1,667)	-	(1,667)
匯率影響數	<u>(998)</u>	<u>(8,517)</u>	<u>(5,070)</u>	<u>(3,170)</u>	<u>(1)</u>	<u>(17,756)</u>
民國101年6月30日餘額	\$ <u>163,185</u>	<u>433,307</u>	<u>260,196</u>	<u>159,673</u>	<u>-</u>	<u>1,016,361</u>

估優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
折舊及減損損失：						
民國102年1月1日餘額	-	196,770	184,488	113,621	-	494,879
本年度折舊	-	8,305	9,949	6,801	-	25,055
處 分	-	-	(28)	(119)	-	(147)
匯率影響數	-	6,833	6,095	4,468	-	17,396
民國102年6月30日餘額	\$ -	<u>211,908</u>	<u>200,504</u>	<u>124,771</u>	-	<u>537,183</u>
民國101年1月1日餘額	-	184,421	175,171	102,966	-	462,558
本年度折舊	-	8,287	9,853	6,774	-	24,914
重分類	-	-	(3,288)	3,288	-	-
處 分	-	-	-	(1,555)	-	(1,555)
匯率影響數	-	(3,238)	(3,550)	(2,138)	-	(8,926)
民國101年6月30日餘額	\$ -	<u>189,470</u>	<u>178,186</u>	<u>109,335</u>	-	<u>476,991</u>
帳面價值：						
民國102年1月1日	\$ <u>163,718</u>	<u>235,103</u>	<u>73,929</u>	<u>46,113</u>	<u>651</u>	<u>519,514</u>
民國102年6月30日	\$ <u>164,242</u>	<u>235,762</u>	<u>80,530</u>	<u>42,636</u>	<u>1,703</u>	<u>524,873</u>
民國101年1月1日	\$ <u>164,183</u>	<u>257,143</u>	<u>81,878</u>	<u>55,546</u>	<u>7,397</u>	<u>566,147</u>
民國101年6月30日	\$ <u>163,185</u>	<u>243,837</u>	<u>82,010</u>	<u>50,338</u>	-	<u>539,370</u>

合併公司之部分不動產、廠房及設備提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(七)投資性不動產

	土 地	房屋及建築	總 計
帳面金額：			
民國102年1月1日	\$ <u>36,110</u>	<u>39,906</u>	<u>76,016</u>
民國102年6月30日	\$ <u>36,110</u>	<u>39,034</u>	<u>75,144</u>
民國101年1月1日	\$ <u>36,110</u>	<u>41,657</u>	<u>77,767</u>
民國101年6月30日	\$ <u>36,110</u>	<u>40,778</u>	<u>76,888</u>

合併公司投資性不動產於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季財務季報告。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇二年第一季合併財報表所揭露資訊無重大差異。

合併公司之投資性不動產均全數提供作為短期借款之質押擔保，請詳附註八。

佶優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
信用狀借款	\$ 1,769,949	1,673,830	1,917,988	1,464,891
擔保銀行借款	273,594	239,175	237,480	242,307
合 計	\$ 2,043,543	1,913,005	2,155,468	1,707,198
尚未使用額度	\$ 2,915,665	2,912,912	1,964,329	2,515,034
利率區間	0.95%~6.50%	1.12%~3.81%	1.3%~6.5%	1.20%~7.30%

1.借款之發行及償還

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日新增金額分別為2,774,511千元及3,493,060千元利率分別為0.95%~6.50%及1.20%~7.30%；償還之金額分別為2,671,860千元及3,029,828千元。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(九)應付公司債

1.可轉換公司債

本公司於民國一〇〇年九月二十二日發行總金額為新台幣700,000千元且票面利率0%之第一次三年期(民國一〇〇年九月二十二日至一〇三年九月二十二日)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。本公司亦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。由於債券持有人得於民國一〇二年八月起執行贖回可轉換公司債，本公司基於保守原則，將其全數列為流動負債，並非表示必須於未來一年內全數償還。

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
發行公司債總額	\$ 700,000	700,000	700,000	700,000
累積已轉換金額	(93,700)	(20,200)	(4,800)	-
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(23,783)	(37,077)	(48,363)	(59,124)
期末應付公司債餘額	\$ 582,517	642,723	646,837	640,876
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	\$ 56,549	63,404	64,841	65,289
利息費用－折價攤銷	\$ 4,337	4,839	8,961	9,678

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.上述可轉換公司債主要發行條件如下：

(1)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。

(2)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。

(3)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。

(4)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。民國一〇一年度經配股息及庫藏股影響價格重設後，轉換價格調整為每股12.70元。

(5)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；

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。

(6)債權人之賣回權：

發行滿二年及滿二年之前三十日，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。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換債。

(7)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。

(8)於民國一〇二年上半年度執行轉換權之可轉換公司債總面值73,500千元，增加股本57,874千元，並認列資本公積12,029千元。截至民國一〇二年六月三十日止，尚有股本236千元，截至報告出具日尚未辦妥變更登記，帳列債券換股權利證書。

估優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B9段之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
營業成本	\$ 25	6	49	58
營業費用	252	31	505	564
合計	<u>\$ 277</u>	<u>37</u>	<u>554</u>	<u>622</u>

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6.00%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
營業成本	\$ 1,129	1,237	2,280	2,338
營業費用	1,991	1,363	3,990	3,468
合計	<u>\$ 3,120</u>	<u>2,600</u>	<u>6,270</u>	<u>5,806</u>

(十一)所得稅

合併公司係將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益，以衡量及揭露期中期間之所得稅費用，故無法揭露會計所得與課稅所得之調節。

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 3,622	14,033	10,400	18,581
未分配盈餘加徵	3,604	923	3,604	1,172
調整前期之當期所得稅	(3,040)	1,172	(3,040)	923
	4,186	16,128	10,964	20,676
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	-	167	-	167
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 4,186</u>	<u>16,295</u>	<u>10,964</u>	<u>20,843</u>

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用 (利益) 明細如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
國外營運機構財務報告換算	\$ <u>(2,447)</u>	<u>(3,512)</u>	<u>3,512</u>	<u>(2,623)</u>
之兌換差額				

3. 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國九十九年度。

4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>40,673</u>	<u>72,949</u>	<u>39,266</u>	<u>152,167</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>33,823</u>	<u>17,231</u>	<u>47,288</u>	<u>45,422</u>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	101年度(實際)	100年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>23.19 %</u>	<u>21.36 %</u>

上表所列示之民國一〇一年度實際稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6計算，截至核閱報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

(十二) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季財務季報告。

1. 普通股之發行

本公司於民國一〇二年六月二十二日經股東會決議，以未分配盈餘14,400千元轉增資，發行新股1,440千股，每股面額10元，增資基準日訂為民國一〇二年八月二十六日，截至報告出具日尚未辦妥變更登記。

本公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日因可轉換公司債持有人行使轉權而分別發行新股5,654千股及345千股，以面額發行總金額分別為57,874千元及3,446千元，其中57,638千股及3,446千股業已辦妥法定變更登記程序。

2. 資本公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。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。

估優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，分配如下：

- (1)不得高於百分之五為董事及監察人酬勞；
- (2)百分之十五以下(不得為零)為員工紅利；

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。

其餘併同以往年度未分派盈餘，由董事會擬具分派案，提請股東會決議分派之。

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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。

(2)盈餘分配

本公司民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工紅利估列金額分別為641千元、1,769千元、764千元及1,999千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為214千元、589千元、255千元及666千元，係以本公司截至各該段期間止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為各該段時間之營業成本或營業費用。

本公司於民國一〇二年六月二十二日經股東會決議發放民國一〇一年度員工紅利3,300千元及董監酬勞1,200千元，其與民國一〇一年度財務報表認列之員工紅利3,261千元及董監酬勞1,223千元之差異分別為39千元及(23)千元，已調整為民國一〇二年度當期損益。

本公司於民國一〇一年六月二十八日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。

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。有關本公司歷年度盈餘分配情形之相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇二年六月二十二日股東會擬議及民國一〇一年六月二十八日股東常會決議民國一〇一年及一〇〇年度盈餘分配案，分派之每股股利、員工紅利及董事酬勞如下：

	101年度		100年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.150	21,600	0.346	47,600
股票	0.100	<u>14,400</u>	0.654	<u>90,000</u>
合計		<u>\$ 36,000</u>		<u>137,600</u>
員工紅利—現金	\$ -	3,300	-	6,950
董事及監察人酬勞	-	<u>1,200</u>	-	<u>3,275</u>
合計		<u>\$ 4,500</u>		<u>10,225</u>

4.庫藏股

本公司於民國一〇一年三月九日及五月一日經董事會決議，依證券交易法第28條之2規定，於民國一〇一年三月十二日至五月十日及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而買回之庫藏股共6,403千股，減資基準日為民國一〇一年八月三十日，已辦妥變更登記。

本公司於民國一〇一年七月十六日、九月十八日及十一月十九日經董事會決議，依證券交易法第28條之2規定，於民國一〇一年七月十七日至九月十四日、民國一〇一年九月十九日至十一月十六日、民國一〇一年十一月二十日至十二月三十一日及民國一〇二年一月三日至三月二十二日、民國一〇二年四月八日至六月二十六日為轉讓股份予員工而買回之庫藏股共3,418千股。截至民國一〇二年六月三十日止，未註銷股數共計3,418千股。

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。本公司截至民國一〇二年六月三十日底止買回之庫藏股票其股數及金額皆符合規定。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

估優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國102年1月1日	\$ 28,164
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	17,147
關聯企業	1,907
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 47,218</u>
民國101年1月1日	\$ 39,541
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	(12,807)
關聯企業	434
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 27,168</u>

(十三)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之\$	<u>5,288</u>	<u>36,861</u>	<u>12,012</u>	<u>41,290</u>
淨利				
普通股加權平均流通在外股數	144,137	145,307	142,981	145,581
	<u>\$ 0.04</u>	<u>0.25</u>	<u>0.08</u>	<u>0.28</u>
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 5,288	36,861	12,012	41,290
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
可轉換公司債相關損益之稅後影響數	-	7,142	-	1,778
歸屬於本公司普通股權益持有人之\$	<u>5,288</u>	<u>44,003</u>	<u>12,012</u>	<u>43,068</u>
淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)				
普通股加權平均流通在外股數	144,137	145,307	142,981	145,581
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	315	552	313	559
可轉換公司債轉換之影響	-	56,844	-	53,355
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>144,452</u>	<u>202,703</u>	<u>143,294</u>	<u>199,495</u>
	<u>\$ 0.04</u>	<u>0.22</u>	<u>0.08</u>	<u>0.22</u>

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司於民國一〇二年六月二十五日經股東會決議通過無償配股，惟除權基準日訂於報告交付日後，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：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
基本每股盈餘	\$ <u>0.03</u>	<u>0.25</u>	<u>0.08</u>	<u>0.28</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>0.03</u>	<u>0.21</u>	<u>0.08</u>	<u>0.21</u>

下列工具因具反稀釋作用，未包含於稀釋普通股加權平均流通在外股數計算：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
可轉換公司債	\$ <u>47,728</u>	<u>-</u>	<u>49,765</u>	<u>-</u>

(十四)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
利息收入	\$ 1,934	1,779	3,593	3,168
租金收入	382	503	730	1,007
	\$ <u>2,316</u>	<u>2,282</u>	<u>4,323</u>	<u>4,175</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
外幣兌換損益	\$ (11,489)	6,998	8,333	(17,025)
處分投資及金融負債損益				
處分採權益法之投資之淨 損益	-	-	-	1,283
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)淨利益(損失)	727	(4,759)	(2,763)	11,372
處分不動產、廠房及設備利 益(損失)	(11)	(2)	16	(12)
其 他	3,056	(4,080)	3,555	3,291
	\$ <u>(7,717)</u>	<u>(1,843)</u>	<u>9,141</u>	<u>(1,091)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
利息費用	\$ <u>15,000</u>	<u>17,663</u>	<u>29,615</u>	<u>35,731</u>

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十五)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

合併公司於民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日對最大客戶A公司之信用風險集中情形分別未超過應收款項總額之5%、15%、6%及6%；對前十大客戶之信用風險集中情形分別未超過應收帳款總額之37%、87%、42%及35%。

(2)減損損失

合併公司報導日已逾期但未減損應收款項之帳齡分析如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
逾期1~30天	\$ 131,928	181,483	128,556	79,756
逾期31~60天	105,285	87,827	122,764	76,195
逾期61~90天	111,737	75,622	40,007	100,368
逾期91~180天	44,445	23,760	28,849	4,274
逾期180~360天	<u>1,187</u>	<u>287</u>	<u>19</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 394,582</u>	<u>368,979</u>	<u>320,195</u>	<u>260,593</u>

2.匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	<u>102.6.30</u>			<u>101.12.31</u>			<u>101.6.30</u>			<u>101.1.1</u>		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產												
貨幣性項目												
美金	\$ 82,701	30.00	2,481,030	94,711	29.04	2,750,407	115,669	29.88	3,456,190	97,286	30.28	2,945,820
金融負債												
貨幣性項目												
美金	78,951	30.00	2,368,530	76,133	29.04	2,210,902	90,062	29.88	2,691,053	64,456	30.28	1,951,728

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他金融資產、借款、應付帳款及其他金融負債等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年六月三十日當新台幣相對於美金升值或貶值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少4,669千元及31,753千元。兩期分析係採用相同基礎。

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.公允價值

(1)公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

(2)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
102年6月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	(222)	-	(222)
— 流動				
101年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	1,036	-	1,036
— 流動				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	(663)	-	(663)
— 流動				
	<u>\$ -</u>	<u>373</u>	<u>-</u>	<u>373</u>
101年6月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	8,841	-	8,841
— 流動				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	(980)	-	(980)
— 非流動				
	<u>\$ -</u>	<u>7,861</u>	<u>-</u>	<u>7,861</u>
101年1月1日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	747	-	747
— 流動				

(十六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致。

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

母公司為合併公司最終控制者。

(二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ <u>6,934</u>	<u>6,741</u>	<u>13,607</u>	<u>13,754</u>

(三)其他關係人交易

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	<u>銷 貨</u>				<u>應收關係人款項</u>			
	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
其他關係人\$	24,248	45,831	74,804	60,544	62,990	54,352	49,528	57,472
關聯企業	9,205	120,650	37,743	120,650	13,058	53,229	116,044	-
\$	<u>33,453</u>	<u>166,481</u>	<u>112,547</u>	<u>181,194</u>	<u>76,048</u>	<u>107,581</u>	<u>165,572</u>	<u>57,472</u>

合併公司銷售對上述關係人約為成本加成2%~4%；收款條件為貨到O/A月結60天~90天，與一般公司並無顯著不同。

2.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	<u>進 貨</u>				<u>應付關係人款項</u>			
	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
其他關係人\$	42,903	15,771	88,280	18,943	14,928	9,184	-	-

合併公司向關係人進貨價格視實際市場狀況而定，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30天~60天。

估優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 395,216	395,517	405,474	416,195
投資性不動產	"	75,144	76,016	76,888	77,767
長期預付租金	"	11,067	10,686	10,915	11,308
其他金融資產-流動	銀行借款及公司債	765,156	671,084	345,455	307,453
其他金融資產-非流動	銀行借款、公司債及履約保證金	22,113	55,827	336,447	198,317
		<u>\$ 1,268,696</u>	<u>1,209,130</u>	<u>1,175,179</u>	<u>1,011,040</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

合併公司已開立而未使用之信用狀：

單位：千元

已開立未使用之信用狀	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
美金	\$ 13,531	9,044	17,593	35,326
泰銖	20,168	56,897	118,768	952

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司民國一〇二年七月因營運需求透過估優香港有限公司向關係人優利光電香港有限公司購買優利(蘇州)科技材料有限公司19%之股權，投資金額為美金4,700千元(約新台幣141,649千元)，持股比例由51%增加為70%，此投資業經經濟部投審會經審二字第1020020180號核准。

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年4月至6月			101年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	20,115	28,365	48,480	17,538	29,234	46,772
勞健保費用	454	1,801	2,255	122	1,341	1,463
退休金費用	1,153	2,244	3,397	1,243	1,394	2,637
其他員工福利費用	484	1,709	2,193	812	1,359	2,171
折舊費用	7,787	5,231	13,018	7,024	5,915	12,939
攤銷費用	-	1,818	1,818	-	1,818	1,818

功 能 別 性 質 別	102年1月至6月			101年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	33,387	65,902	99,289	29,346	57,885	87,231
勞健保費用	570	2,923	3,493	357	2,645	3,002
退休金費用	2,328	4,496	6,824	2,396	4,032	6,428
其他員工福利費用	1,233	3,665	4,898	1,448	2,886	4,334
折舊費用	15,287	10,640	25,927	14,097	11,702	25,799
攤銷費用	-	3,636	3,636	-	3,541	3,541

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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)	實際動支金額	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)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註4)										
0	佳優科技股份有限公司	佳優香港有限公司	1	378,291	450,082	419,985	101,967	119,985	22.20 %	948,729	Y		
0	"	優利(蘇州)科技材料有限公司	1	378,291	240,000	240,000	240,000	90,000	12.69 %	948,729	Y		Y

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：所列示之金額係指額度。

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20%，總額不得超過本公司淨值50%。

註4：1. 直接或間接採權益法投資之子公司。

註5：上列合併個體交易於編製合併報表時業已沖銷。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

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	480,545	100.00 %	480,545	註
"	UNIC GROUP(BVI) CORP.	"	"	9,151	553,067	100.00 %	553,067	"
"	山太士股份有限公司	"	"	7,255	75,090	23.33 %	75,090	"
佳優香港有限公司	優利(蘇州)科技材料有限公司	"	"	-	336,001	51.00 %	336,001	"
UNIC GROUP (BVI) CORP.	UNIC GROUP (CAYMAN) CORP.	"	"	9,121	552,700	100.00 %	552,700	"
UNIC GROUP (CAYMAN) CORP.	UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	"	"	1,710	298,610	95.00 %	298,610	"
"	UNIC TECHNOLOGY (MALAYSIA) SDN. BHD.	"	"	10,000	254,060	75.33 %	254,060	"
優利(蘇州)科技材料有限公司	蘇州集旺環保材料有限公司	"	"	-	4,747	100.00 %	4,747	"

註1：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經會計師查核之財務報表列示。

註2：上列合併個體交易於編製合併報表時業已沖銷。

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：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：無。

信優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	
信優科技股份有限公司	信優香港有限公司	採權益法評價之被投資公司	進貨	117,317	7%	O/A月結90~120天	-	O/A月結90~120天	77,325	35%	

註：上列合併個體交易於編製合併報表時業已沖銷。

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：無。

9. 從事衍生工具交易：

請詳附註六(二)。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	102年交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	信優科技股份有限公司	信優香港有限公司	1	進貨	117,317	一般交易市場價格及必要費用加成1.5%-5%	3%
0	"	"	1	應付帳款	77,325	O/A月結90天至120天	1%
0	"	優利(蘇州)科技材料有限公司	1	進貨	69,384	一般交易市場價格及必要費用加成1.5%-5%	2%
0	"	"	1	應付帳款	39,502	O/A月結90天至120天	1%
0	"	"	1	銷貨	41,777	一般交易市場價格及必要費用加成1.5%-5%	1%
1	信優香港有限公司	信優科技股份有限公司	2	銷貨收入	117,317	一般交易市場價格及必要費用加成1.5%-5%	3%
1	"	"	2	應收帳款	77,325	O/A月結90天至120天	1%
4	優利(蘇州)科技材料有限公司	"	2	銷貨收入	69,384	一般交易市場價格及必要費用加成1.5%-5%	2%
4	"	"	2	應收帳款	39,502	O/A月結90天至120天	1%
4	"	"	2	進貨	41,777	一般交易市場價格及必要費用加成1.5%-5%	1%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
 - (1) 信優香港有限公司。
 - (2) UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.。
 - (3) UNIC TECHNOLOGY (MALAYSIA) SDN. BHD.。
 - (4) 優利(蘇州)科技材料有限公司。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：其他母子公司間業務關係及重要往來情形，未達合併總營收或總資產之1%者，不予揭露。

信優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：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			
信優科技股份有限公司	信優香港股份有限公司	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	263,946	263,946	67,526	100.00 %	480,545	(4,997)	(4,997)	
"	UNIC GROUP (BVI) CORP.	Tropic Isle Building P.O.Box438, Road Town Tortda British Virgin Island	控股公司	296,406	296,406	9,151	100.00 %	553,067	21,344	21,344	
"	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	66,607	66,607	7,255	23.33 %	75,090	6,533	1,518	
信優香港股份有限公司	優利(蘇州)科技材料有限公司	蘇州工業區復興街96號	塑膠原料生產及染色	260,978	260,978	-	51.00 %	336,001	(5,312)	(2,709)	
UNIC GROUP (BVI) CORP.	UNIC GROUP (CAYMAN) CORP.	Huntlan Building P.O.Box2804 George Town Grand Cayman, Cayman Islands	控股公司	295,372	295,372	9,121	100.00 %	552,700	21,332	21,332	
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	166,894	166,894	1,710	95.00 %	298,610	21,202	20,142	
"	UNIC TECHNOLOGY (MALAYSIA) SDN. BHD.	273, Jalan Haruan, Oakland Industrial Park, 70300 Seremban Negeri Sembilan, Malaysia	塑膠原料生產及染色加工	127,100	127,100	10,000	75.33 %	254,060	1,580	1,190	
優利(蘇州)科技材料有限公司	蘇州集旺環保材料有限公司(註1)	蘇州工業區蠡塘路88號	環保、塑膠及電子材料之銷售業務	4,806	4,660	-	100.00 %	4,747	(139)	(139)	

註1：數字係涉及外幣，以財務報表日之匯率換算為新台幣列示。

註2：上列合併個體交易於編製合併報表時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末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	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
					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	670,560	(一)	260,978	-	-	260,978	51.00 %	(2,709)	336,001	-

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 赴大陸地區投資限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
優利(蘇州)科技材料有限公司	260,978	413,310	1,134,874

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：係被投資公司經會計師查核之財務報表。

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。

註5：上列合併個體交易於編製合併報表時業已沖銷。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇二年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報表時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

合併公司有四個應報導部門，如下所述，該等部門為合併公司的策略經營單位。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	102年4月至6月					合 計
	台灣部門	大陸蘇州 部 門	馬來西亞 部 門	泰國部門	調 整 及銷除	
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 933,156	314,456	129,390	559,959	-	1,936,961
部門間收入	112,994	32,415	4,336	-	(149,745)	-
收入總計	<u>\$ 1,046,150</u>	<u>346,871</u>	<u>133,726</u>	<u>559,959</u>	<u>(149,745)</u>	<u>1,936,961</u>
應報導部門損益	<u>\$ 10,114</u>	<u>(13,643)</u>	<u>2,183</u>	<u>2,350</u>	<u>2,850</u>	<u>3,854</u>
	101年4月至6月					
	台灣部門	大陸蘇州 部 門	馬來西亞 部 門	泰國部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 1,551,457	459,395	118,572	422,930	-	2,552,354
部門間收入	270,429	54,871	-	-	(325,300)	-
收入總計	<u>\$ 1,821,886</u>	<u>514,266</u>	<u>118,572</u>	<u>422,930</u>	<u>(325,300)</u>	<u>2,552,354</u>
應報導部門損益	<u>\$ 78,092</u>	<u>14,347</u>	<u>4,900</u>	<u>6,043</u>	<u>(41,474)</u>	<u>61,908</u>

佶優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	102年1月至6月					合 計
	台灣部門	大陸蘇州部門	馬來西亞部門	泰國部門	調 整及銷除	
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 1,657,270	717,952	242,076	1,071,474	-	3,688,772
部門間收入	<u>170,062</u>	<u>70,701</u>	<u>4,336</u>	<u>-</u>	<u>(245,099)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 1,827,332</u>	<u>788,653</u>	<u>246,412</u>	<u>1,071,474</u>	<u>(245,099)</u>	<u>3,688,772</u>
應報導部門損益	<u>\$ 49,691</u>	<u>(5,451)</u>	<u>1,580</u>	<u>21,202</u>	<u>(45,199)</u>	<u>21,823</u>
	101年1月至6月					合 計
	台灣部門	大陸蘇州部門	馬來西亞部門	泰國部門	調 整及銷除	
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 2,631,091	817,332	235,832	822,352	-	4,506,607
部門間收入	<u>416,061</u>	<u>97,920</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(513,981)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 3,047,152</u>	<u>915,252</u>	<u>235,832</u>	<u>822,352</u>	<u>(513,981)</u>	<u>4,506,607</u>
應報導部門損益	<u>\$ 82,812</u>	<u>45,703</u>	<u>1,714</u>	<u>16,774</u>	<u>(61,214)</u>	<u>85,789</u>
應報導部門資產	台灣部門	大陸蘇州部門	馬來西亞部門	泰國部門	調 整及銷除	合 計
102年6月30日	<u>\$ 5,533,864</u>	<u>1,383,749</u>	<u>357,888</u>	<u>1,038,760</u>	<u>(2,643,510)</u>	<u>5,670,751</u>
101年12月31日	<u>\$ 5,704,505</u>	<u>1,260,116</u>	<u>360,052</u>	<u>733,055</u>	<u>(2,723,767)</u>	<u>5,333,961</u>
101年6月30日	<u>\$ 6,056,369</u>	<u>1,356,281</u>	<u>351,556</u>	<u>742,303</u>	<u>(2,646,685)</u>	<u>5,859,824</u>
101年1月1日	<u>\$ 5,566,951</u>	<u>1,068,159</u>	<u>351,758</u>	<u>614,874</u>	<u>(2,439,312)</u>	<u>5,162,430</u>

台灣部門係由本公司、佶優香港有限公司、UNIC GROUP(BVI) CORP.及UNIC GROUP(CAYMAN) CORP.組成；大陸蘇州部門係由優利(蘇州)科技材料有限公司及蘇州集旺環保材料有限公司組成。

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第二季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

佶優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

於編製民國一〇一年度相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(一)權益調節

資 產	101.6.30		
	先前之一 般公認會 計 原 則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
現金及約當現金	\$ 753,323	-	753,323
透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	8,841	-	8,841
應收票據及帳款淨額	3,015,457	-	3,015,457
遞延所得稅資產	26,203	(26,203)	-
存 貨	626,546	-	626,546
其他金融資產－流動	349,187	-	349,187
其他流動資產	59,285	-	59,285
流動資產合計	4,838,842	(26,203)	4,812,639
其他投資，包含衍生性：			
採權益法投資	22,539	-	22,539
其他金融資產－非流動	336,455	-	336,455
不動產、廠房及設備	539,370	-	539,370
出租資產	76,888	(76,888)	-
投資性不動產	-	76,888	76,888
無形資產	40,039	(13,729)	26,310
長期預付租金	-	12,814	12,814
其他資產	-	32,809	32,809
非流動資產合計	1,015,291	31,894	1,047,185
資產總計	\$ 5,854,133	5,691	5,859,824

估優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101.6.30		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
負 債			
短期借款	\$ 2,155,468	-	2,155,468
透過損益按公允價值衡量之 金融負債－流動	980	-	980
應付帳款	484,255	-	484,255
當期所得稅負債	19,439	-	19,439
其他金融負債	186,457	2,327	188,784
其他流動負債	1,424	-	1,424
流動負債合計	<u>2,848,023</u>	<u>2,327</u>	<u>2,850,350</u>
應付公司債	646,837	-	646,837
遞延所得稅負債－非流動	73,323	20,179	93,502
應計退休金負債	24,423	13,889	38,312
土地增值稅準備	17,183	(17,183)	-
其他負債－非流動	1,205	-	1,205
非流動負債合計	<u>762,971</u>	<u>16,885</u>	<u>779,856</u>
負債總計	<u>3,610,994</u>	<u>19,212</u>	<u>3,630,206</u>
歸屬於母公司之業主權益			
股本	1,469,446	-	1,469,446
資本公積	208,570	-	208,570
保留盈餘	227,893	(19,404)	208,489
其他權益	21,285	5,883	27,168
庫藏股票	(77,210)	-	(77,210)
歸屬於母公司業主之權益	1,849,984	(13,521)	1,836,463
合計			
非控制權益	393,155	-	393,155
權益總計	<u>2,243,139</u>	<u>(13,521)</u>	<u>2,229,618</u>
負債及權益總計	<u>\$ 5,854,133</u>	<u>5,691</u>	<u>5,859,824</u>

估優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)綜合損益調節

	101年4月至6月			101年1月至6月		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 2,552,354	-	2,552,354	4,506,607	-	4,506,607
營業成本	(2,360,710)	89	(2,360,621)	(4,174,845)	81	(4,174,764)
營業毛利	191,644	89	191,733	331,762	81	331,843
營業費用						
推銷費用	(62,917)	295	(62,622)	(120,179)	243	(119,936)
管理費用	(47,909)	176	(47,733)	(86,900)	227	(86,673)
研發費用	(2,749)	5	(2,744)	(7,318)	22	(7,296)
營業費用合計	(113,575)	476	(113,099)	(214,397)	492	(213,905)
營業利益	78,069	565	78,634	117,365	573	117,938
營業外收入及支出：						
其他收入	2,282	-	2,282	4,175	-	4,175
採用權益法之關聯企業之份額	498	-	498	498	-	498
其他收益及損失	(1,843)	-	(1,843)	(1,091)	-	(1,091)
財務成本	(17,663)	-	(17,663)	(35,731)	-	(35,731)
稅前淨利	61,343	565	61,908	85,216	573	85,789
所得稅費用	(16,295)	-	(16,295)	(20,843)	-	(20,843)
本期淨利	45,048	565	45,613	64,373	573	64,946
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	-	(9,295)	(9,295)	-	(19,938)	(19,938)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(9,295)	(9,295)	-	(19,938)	(19,938)
本期綜合損益總額	\$ 45,048	(8,730)	36,318	64,373	(19,365)	45,008
淨利歸屬於：						
母公司業主	\$ 36,296	565	36,861	40,717	573	41,290
非控制權益	8,752	-	8,752	23,656	-	23,656
本期淨利	\$ 45,048	565	45,613	64,373	573	64,946
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	\$ -	28,830	28,830	-	28,917	28,917
非控制權益	-	7,488	7,488	-	16,091	16,091
本期綜合損益總額	\$ -	36,318	36,318	-	45,008	45,008
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ 0.27	(0.02)	0.25	0.30	(0.02)	0.28
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.23	(0.01)	0.22	0.23	(0.01)	0.22

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

(四)調節說明

1.員工福利—帶薪假

合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，因此將支付累積帶薪假成本，茲彙總此項變動之影響如下：

	101年4月至6月	101年1月至6月
合併綜合損益—薪資費用		
營業成本	\$ (8)	(29)
推銷費用	16	(46)
管理費用	252	48
研究費用	36	4
所得稅前調整數	\$ 296	(23)
		101.6.30
合併資產負債表		
員工福利		\$ 2,327
保留盈餘調整數		\$ 2,327

2.員工福利—退休金

合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計則，合併公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘，並於以前年度之綜合損益表迴轉之。

	101年4月至6月	101年1月至6月
合併綜合損益—確定福利費用		
營業成本	\$ (81)	(52)
推銷費用	(311)	(197)
管理費用	(428)	(275)
研究費用	(41)	(26)
所得稅前調整數	\$ (861)	(550)

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>101.6.30</u>
合併資產負債表	
應計退休金負債	\$ 13,889
遞延退休金成本	(915)
未認列為退休金成本之 淨損失	5,883
相關所得稅影響數	(3,610)
保留盈餘減少數	(17,077)

3. 遞延所得稅資產及遞延所得稅負債分類

合併公司依金管會認可之國際財務報導準則規定重分類為非流動資產及非流動負債項下，且僅於有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵及其他相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。除民國一〇一年六月三十日未得以遞延所得稅資產互抵遞延所得稅負債而增加遞延所得稅資產—非流動及遞延所得稅負債—非流動計2,996千元外，於民國一〇一年六月三十日重分類遞延所得稅資產—流動為遞延所得稅資產—非流動計26,203千元。

4. 其他重分類

合併公司依金管會認可之國際財務報導準則規定，將帳列土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債，出租資產重分類至投資性不動產，土地使用權重分類至長期預付租金。茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.6.30</u>
土地增值稅準備	\$ (17,183)
遞延所得稅負債	17,183
出租資產	(76,888)
投資性不動產	76,888
預付長期租金	12,814
土地使用權	(12,814)

5. 前述變動分別依合併各公司所得稅稅率計算對遞延所得稅資產(負債)之增加(減少)列示如下：

	<u>遞延所得稅資產</u>	<u>遞延所得稅負債</u>
	<u>101.6.30</u>	<u>101.6.30</u>
遞延所得稅資產—流動重分類	\$ 26,203	-
遞延所得稅負債—非流動重分類	2,996	-
土地增值稅準備	-	17,183
員工福利	3,610	-
遞延所得稅資產(負債)增加	<u>\$ 32,809</u>	<u>17,183</u>

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

對民國一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日綜合損益表之影響係皆減少所得稅費用計0千元。

6. 前述變動減少保留盈餘彙總如下：

	101.6.30
員工福利－帶薪假	\$ 2,327
員工福利－退休金	17,077
保留盈餘減少	\$ 19,404

依IFRS1規定，除依選擇性豁免及強制性列外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則，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制財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司此一選擇性豁免規定辦理之部分，列示說明如下：

採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之經算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。