

股票代碼：5452

倍優科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國九十九年及九十八年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：新北市土城區自強街4號
電話：(02)2269-6669

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9~14
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14~28
(五)關係人交易	28~32
(六)質押之資產	32
(七)重大承諾事項及或有事項	33
(八)重大之災害損失	33
(九)重大之期後事項	33
(十)其 他	33~34
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34~36
2.轉投資事業相關資訊	36~38
3.大陸投資資訊	38~40
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	40
(十二)部門別財務資訊	41~42

聲 明 書

本公司民國九十九年度（自民國九十九年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：佶優科技股份有限公司

董 事 長：馬康華

日 期：民國一〇〇年三月二十五日

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及其子公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十九年及九十八年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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。

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，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併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。

依本會計師之意見，第一段所述合併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及其子公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十九年及九十八年度之合併經營成果與合併現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

連 淑 凌

會 計 師：

江 忠 儀

證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇〇年三月二十五日

倍優科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十九年及九十八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	99.12.31		98.12.31			99.12.31		98.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產									
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 350,954	7	383,516	11	2100 短期借款(附註四(八))	\$ 2,103,112	45	1,092,424	32
1310 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二及四(二))	8,062	-	1,807	-	2120 應付票據	2,833	-	622	-
1120 應收票據	5,845	-	21,819	1	2140 應付帳款	222,998	5	353,444	10
應收帳款(減除備抵呆帳後淨額) (附註二、四(三)、五及六)					2160 應付所得稅	11,050	-	48,235	2
1153 關係人	68,617	2	214,642	6	2170 應付費用	91,486	2	105,670	3
1143 非關係人	2,621,878	55	1,709,747	49	其他應付款項				
其他金融資產—流動					關係人	172,494	4	-	-
1180 關係人(附註五)	-	-	30,302	1	非關係人	20,863	-	9,912	-
1160 非關係人	7,236	-	3,534	-	其他流動負債	3,761	-	5,600	-
1210 存貨(減除備抵存貨跌價及呆滯損失後淨額) (附註二及四(四))	586,213	12	284,402	8	流動負債合計	2,628,597	56	1,615,907	47
1280 其他流動資產	27,967	1	42,818	1	營業及負債準備				
1286 遞延所得稅資產—流動(附註二及四(十))	27,592	1	51,799	2	應付記存土地增值稅	17,183	-	17,183	-
1291 受限制資產(附註二及六)	323,315	7	243,056	7	其他負債				
流動資產合計	4,027,679	85	2,987,442	86	應計退休金負債(附註二及四(九))	20,239	-	15,860	-
14XX 基金及長期投資(附註二、四(二)及六)					2861 遞延所得稅負債—非流動(附註二及四(十))	71,470	2	69,417	2
1480 以成本衡量之金融資產—非流動	2,841	-	3,541	-	2880 其他	222	-	434	-
1440 其他金融資產—非流動	63,378	1	80,895	3	其他負債合計	91,931	2	85,711	2
基金及長期投資合計	66,219	1	84,436	3	負債合計	2,737,711	58	1,718,801	49
15XX 固定資產(附註二、四(五)及六)					3110 股東權益				
成 本：					普通股—每股面額10元，額定320,000股，民國九十九年 及九十八年底分別發行129,178千股及126,853千股 (附註四(十一))	1,291,780	27	1,268,528	37
1501 土地	132,655	3	131,429	4	資本公積				
1508 土地—重估增值	32,750	1	32,750	1	資本公積—轉換公司債轉換溢價	107,525	2	107,525	3
1521 房屋及建築	397,203	8	145,435	4	資本公積—庫藏股票交易	34,043	1	34,043	1
1531 機器設備	271,967	6	115,327	3	資本公積—處分資產增益	376	-	376	-
1551 運輸設備	27,007	1	16,490	1	資本公積—合併溢額	378	-	378	-
1561 辦公設備	34,033	1	42,338	1	保留盈餘(附註四(十二))				
1681 其他設備	534	-	3,888	-	法定盈餘公積	138,059	3	130,431	4
1672 預付設備款	3,933	-	-	-	未提撥保留盈餘	149,982	3	81,652	2
成本及重估增值小計	900,082	20	487,657	14	股東權益其他調整項目				
15X9 減：累積折舊	(364,774)	(8)	(186,742)	(5)	累積換算調整數(附註二)	32,608	1	28,596	1
1671 未完工程	-	-	1,086	-	未認為退休金成本之淨損失(附註二及四(九))	(4,445)	-	(923)	-
固定資產淨額	535,308	12	302,001	9	母公司股東權益小計	1,750,306	37	1,650,606	48
無形資產					少數股權	250,061	5	88,869	3
1770 遞延退休金成本(附註二及四(九))	1,098	-	1,281	-	股東權益合計	2,000,367	42	1,739,475	51
1782 土地使用權(附註二)	11,333	-	2,035	-					
無形資產合計	12,431	-	3,316	-					
其他資產(附註二及四(七))									
1801 出租資產(附註二、四(六)及六)	79,546	2	81,081	2					
1888 其他	16,895	-	-	-					
其他資產合計	96,441	2	81,081	2					
資產總計	\$ 4,738,078	100	3,458,276	100	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
					負債及股東權益總計	\$ 4,738,078	100	3,458,276	100

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：馬康華

經理人：林日旺

會計主管：游麗真

佶優科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	99年度		98年度	
	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入(附註二)	\$ 8,934,761	101	6,376,189	101
4170 減：銷貨退回	(68,684)	(1)	(56,118)	(1)
4190 銷貨折讓	(7,393)	-	(17,248)	-
營業收入淨額	8,858,684	100	6,302,823	100
5000 營業成本(附註四(四))	(8,218,182)	(92)	(5,761,725)	(91)
營業毛利	640,502	8	541,098	9
營業費用				
6100 推銷費用	(204,952)	(2)	(173,459)	(3)
6200 管理費用	(135,973)	(2)	(238,867)	(4)
營業費用合計	(340,925)	(4)	(412,326)	(7)
營業淨利	299,577	4	128,772	2
營業外收入及利益				
7110 利息收入	2,066	-	3,311	-
7310 金融資產評價利益(附註二)	21,979	-	12,969	-
7320 金融負債評價利益(附註二)	2,710	-	6,179	-
7480 什項收入	37,061	-	3,859	-
	63,816	-	26,318	-
營業外費用及損失				
7510 利息費用	(42,454)	-	(34,091)	(1)
7560 兌換損失(附註二)	(66,943)	(1)	(14,020)	-
7630 減損損失(附註二及四(二))	(1,656)	-	(1,188)	-
7880 什項支出	(6,882)	-	(1,560)	-
	(117,935)	(1)	(50,859)	(1)
繼續營業單位稅前淨利	245,458	3	104,231	1
8110 所得稅費用(附註二及四(十))	(64,076)	(1)	(26,241)	-
合併總淨利	\$ 181,382	2	77,990	1
歸屬予：				
母公司股東	\$ 145,727	2	76,279	1
9602 少數股權淨利	35,655	-	1,711	-
	\$ 181,382	2	77,990	1
	稅前	稅後	稅前	稅後
歸屬於母公司每股盈餘(附註二及四(十四))				
基本每股盈餘(元)	\$ 1.54	1.13	0.80	0.60
基本每股盈餘-追溯調整(元)			\$ 0.78	0.59
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.53	1.12	0.79	0.60
稀釋每股盈餘-追溯調整(元)			\$ 0.78	0.59

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：馬康華

經理人：林日旺

會計主管：游麗真

信優科技股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘		股東權益其他調整項目				合計
			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	少數股權	
民國九十八年一月一日期初餘額	\$ 1,271,968	143,101	126,990	40,383	29,319	-	(23,469)	89,861	1,678,153
盈餘指撥及分配(註1)：									
提列法定盈餘公積	-	-	3,441	(3,441)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(12,250)	-	-	-	-	(12,250)
盈餘轉增資	19,250	-	-	(19,250)	-	-	-	-	-
民國九十八年度淨利	-	-	-	76,279	-	-	-	1,711	77,990
庫藏股註銷	(22,690)	(779)	-	-	-	-	23,469	-	-
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	(723)	-	-	(1,269)	(1,992)
未按持股比例認列長期投資股權投資影響	-	-	-	(69)	-	-	-	69	-
未認列為退休金成本之淨損失調整數	-	-	-	-	-	(923)	-	-	(923)
少數股權本期影響數	-	-	-	-	-	-	-	(1,503)	(1,503)
民國九十八年十二月三十一日餘額	1,268,528	142,322	130,431	81,652	28,596	(923)	-	88,869	1,739,475
盈餘指撥及分配(註2)：									
提列法定盈餘公積	-	-	7,628	(7,628)	-	-	-	-	-
盈餘轉增資	23,252	-	-	(23,252)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(46,517)	-	-	-	-	(46,517)
民國九十九年度淨利	-	-	-	145,727	-	-	-	35,655	181,382
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	4,012	-	-	(4,388)	(376)
未認列為退休金成本之淨損失調整數	-	-	-	-	-	(3,522)	-	-	(3,522)
少數股權本期影響數	-	-	-	-	-	-	-	129,925	129,925
民國九十九年十二月三十一日餘額	\$ 1,291,780	142,322	138,059	149,982	32,608	(4,445)	-	250,061	2,000,367

註1：董監酬勞700千元及員工紅利2,800千元業經股東會決議，已於損益表中扣除。

註2：董監酬勞1,395千元及員工紅利5,582千元業經股東會決議，已於損益表中扣除。

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：馬康華

經理人：林日旺

會計主管：游麗真

佶優科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	99年度	98年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 181,382	77,990
調整項目：		
折舊費用	38,207	19,895
攤銷費用	205	-
呆帳費用(迴轉)提列數	(31,523)	146,656
存貨回升利益及報廢損失	(5,585)	(20,527)
處分及報廢固定資產(利益)損失	(93)	51
減損損失	1,656	1,188
採成本法衡量之金融資產－非流動之清算股息	700	2,837
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	(6,255)	(1,265)
應收票據	16,203	5,899
應收帳款	(546,863)	9,020
應收帳款－關係人	(4,882)	170,472
存貨	(130,557)	(1,843)
其他流動資產	23,016	(17,965)
其他金融資產	(1,469)	30,716
遞延所得稅資產	26,659	(34,268)
營業負債之淨變動：		
應付票據	2,033	302
應付帳款	(32,535)	214,435
應付所得稅	(37,245)	37,030
應付費用	(15,576)	(16,804)
其他應付款項	2,667	2,225
其他流動負債	(8,287)	320
應計退休金負債	1,040	(4,459)
營業活動之淨現金流(出)入	<u>(527,102)</u>	<u>621,905</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(42,143)	(1,551)
處分固定資產價款	1,242	-
其他應收帳款－關係人減少	2,641	-
受限制資產減少(增加)	27,707	(19,890)
其他金融資產－非流動減少	17,502	2,947
其他資產增加	(16,895)	-
取得子公司支付現金	(54,940)	(1,503)
投資活動之淨現金流出	<u>(64,886)</u>	<u>(19,997)</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

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及其子公司

合併現金流量表(續)

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	99年度	98年度
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	594,252	(468,284)
償還長期借款	-	(6,716)
其他應付款-關係人增加	14,069	-
其他負債增加	(215)	(217)
發放現金股利	(46,517)	(12,250)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>561,589</u>	<u>(487,467)</u>
匯率影響數	(2,163)	(1,900)
本期現金淨(減少)增加數	(32,562)	112,541
期初現金餘額	383,516	270,975
期末現金餘額	<u>\$ 350,954</u>	<u>383,516</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 40,338</u>	<u>40,203</u>
支付所得稅	<u>\$ 74,602</u>	<u>23,483</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
盈餘轉增資	<u>\$ 23,252</u>	<u>19,250</u>
本年度取得子公司，其資產與負債之公平價值表列如下：		
現金	\$ 48,590	-
應收帳款	393,208	-
存貨	172,302	-
其他金融資產-流動	2,296	-
其他流動資產	8,613	-
受限制資產	112,402	-
無形資產	11,634	-
固定資產	242,119	-
銀行借款	(435,358)	-
應付帳款	(109,355)	-
應付費用	(2,136)	-
其他應付款	(178,652)	-
其他流動負債	(32,208)	-
少數股權	(129,925)	-
取得子公司總價款	103,530	-
減：子公司之現金餘額	(48,590)	-
取得子公司支付之現金	<u>\$ 54,940</u>	<u>-</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：馬康華

經理人：林日旺

會計主管：游麗真

佶優科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國九十九年及九十八年十二月三十一日
(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

佶優科技股份有限公司(以下稱本公司)成立於民國八十年九月，於民國八十四年十月合併百塑實業有限公司及台佳股份有限公司，並於民國八十六年十月合併台灣佳塑股份有限公司及僑塑股份有限公司。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。本公司於民國九十六年三月二十七日合併本公司之子公司優利光電股份有限公司，以本公司為存續公司，因合併而消滅公司權利義務由本公司概括承受。

二、重要會計政策之彙總說明

合併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)合併財務報表之編製基礎

合併財務報表之編製主體包括本公司及本公司對其具有控制能力之子公司。年度中取得被投資公司之控制能力之日起，開始將被投資公司之收益與費損編入合併報表中。合併公司間之重大交易均已沖銷。

(二)併入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

投資公司			所持股權百分比		說 明
名 稱	子公司名稱	業務性質	99.12.31	98.12.31	
本公司	佶優香港有限公司	塑膠粒買賣及其他商業業務等	100 %	100 %	係於民國八十八年四月十四日設立於香港，截至民國九十九年及九十八年底止註冊及實收資本額分別為港幣25,972千元及700千元。
"	UNIC GROUP (BVI) CORP.	控股公司	100 %	100 %	係於民國八十九年投資設立，截至民國九十九年及九十八年底止註冊資本額及實收資本額分別為美金15,000千元及9,151千元。
佶優香港有限公司	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 %	- %	係於民國九十一年一月設立於大陸地區江蘇省，截至民國九十九年底止註冊及實收資本額皆為美金11,554千元。

佶優科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			99.12.31	98.12.31	
UNIC GROUP (BVI) CORP.	UNIC GROUP (CAYMAN) CORP.	控股公司	100 %	100 %	係於民國八十九年投資設立，截至民國九十九年及九十八年底註冊資本額及實收資本額分別為美金20,000千元及9,121千元。
優利(蘇州)科技 材料有限公司	蘇州(優利)工程 材料有限公司	塑膠原料加工 買賣及電子材 料銷售等業務	100 %	- %	係於民國九十八年五月設立於大陸地區江蘇省，截至民國九十九年底止註冊及實收資本額皆為人民幣5,000千元。已於民國九十九年度經董事會決議解散，目前尚在辦理相關程序。
UNIC GROUP (CAYMAN) CORP.	UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	塑膠原料製造 及買賣加工	95.0 %	95.0 %	係於民國八十七年五月設立於泰國，於民國九十四年八月購入，截至民國九十九年及九十八年底止註冊及實收資本額分別為泰銖180,000千元及125,000千元。
"	UNIC TECHNOLOGY (MALAYSIA) SDN. BHD.	塑膠原料之製 造加工及買賣	75.33 %	75.33 %	係於民國七十八年四月二十日設立於馬來西亞，截至民國九十九年及九十八年底止註冊及實收資本額皆為馬幣13,274千元。

合併公司財務報表之編製主體即為本公司及上述子公司，以下簡稱「合併公司」。合併公司於民國九十九年四月透過佶優香港有限公司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，並於民國九十九年取得控制力之日始納入合併財務報表。

民國九十九年底，合併公司之員工人數為390人。

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)會計估計

合併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。

(四)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。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。

國外子公司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。

(五)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。

(六)資產減損

合併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。

(七)金融資產

合併公司金融商品係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品外，其他金融商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。在原始認列後，依合併公司持有或發行之目的，分為下列各類：

1.以公平價值變動列入損益之金融資產及負債：

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，合併公司所持有之衍生性商品，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及負債。係以公平價值評價且公平價值變動認列為當期損益。

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.以成本衡量之金融資產：

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，此減損金額不予迴轉。

(八)衍生性金融商品

合併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，合併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。

(九)備抵呆帳及催收款

備抵呆帳按應收票據及應收帳款以及各項應收債權按帳齡分析評估其未來收回性而提列。

帳齡逾一年以上及財務發生困難客戶之應收款項予以轉列催收款，並評估可能收回金額後，提列備抵呆帳。

(十)存 貨

自民國九十八年一月一日起，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或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出。其中固定製造費用係按正常產能分攤至製成品及在製品，若實際產能與正常產能差異不大，亦得按實際產量分攤固定製造費用；實際產量若異常高於正常產能，則應以實際產量分攤固定製造費用；變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後以成本與淨變現價值孰低逐項比較衡量，成本係採加權平均法計算。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。

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	5~50年
機 器 設 備	3~10年
運 輸 設 備	5~10年
辦 公 設 備	3~ 7年
其 他 設 備	2.5~10年
出 租 資 產	5~55年

合併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。

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十二)無形資產

合併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」。依該號公報規定，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，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為可攤銷金額，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。合併公司之土地使用權按取得成本為入帳基礎，按土地可使用期間分攤。

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，均視為會計估計變動。

(十三)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。

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。

國外子公司佳優香港有限公司、UNIC GROUP (BVI) CORP.,及UNIC GROUP (CAYMAN) CORP.,，未訂職工退休辦法。UNIC TECHNOLOGY (MALAYSIA) SDN. BHD.、UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.、優利(蘇州)科技材料有限公司及蘇州(優利)工程材料有限公司依當地法律適用確定提撥退休辦法。

(十四)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，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。

倍優科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十六)員工紅利及董監酬勞

合併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

合併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，當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅資產或負債重新計算，將其差額，列入當期所得稅費用(利益)，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。

合併公司之所得稅依各該註冊國法律，應以各公司主體為申報單位，不得合併申報。合併公司之所得稅費用即為合併報表編製主體之各公司所得稅費用之合計數。

(十八)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。

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國九十八年一月一日起，首次適用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。依該公報之規定依逐項比較方式衡量成本市價孰低相關會計原則變動，致民國九十八年度稅後淨利及基本每股盈餘分別減少721千元及0.01元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

		<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
現	金	\$ 157	240
銀	行 存 款	<u>350,797</u>	<u>383,276</u>
合	計	<u>\$ 350,954</u>	<u>383,516</u>

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)金融商品

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</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	\$ 8,062	807
國內開放型基金	-	1,000
合 計	<u>\$ 8,062</u>	<u>1,807</u>
以成本衡量之金融資產－非流動		
NIF SMBC VENTURES CO., LTD.	<u>\$ 2,841</u>	<u>3,541</u>

民國九十九年及九十八年十二月三十一日，本公司持有之衍生性金融商品明細如下：

<u>項 目</u>	<u>99.12.31</u>		<u>98.12.31</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>名目本金 (千 元)</u>	<u>帳面價值</u>	<u>名目本金 (千 元)</u>
<u>衍生性金融資產：</u>				
<u>外匯遠期合約：</u>				
<u>預售美金</u>	<u>\$ 8,062</u>	<u>USD 9,500</u>	<u>807</u>	<u>USD 5,000</u>

上述衍生性金融商品在財務報表上係以淨額表達，民國九十九年及九十八年度列為公平價值變動列入損益之金融資產－流動項下。

本公司於民國九十九年及九十八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，民國九十九年及九十八年度，因公平價值變動產生之未實現評價利益分別為8,062千元及807千元。

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一百年十二月三十一日，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。因其價值已減損，本公司於民國九十九年及九十八年底認列累計減損損失皆為8,292千元。民國九十九年及九十八年度匯回清算股息金額分別為700千元及2,837千元。

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)應收帳款

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
應收帳款—關係人	\$ 68,617	219,360
減：備抵呆帳	-	(4,718)
淨額	<u>68,617</u>	<u>214,642</u>
應收帳款—非關係人	2,637,752	1,693,811
設定擔保應收帳款	-	20,549
減：備抵呆帳	(15,874)	(4,613)
淨額	<u>2,621,878</u>	<u>1,709,747</u>
合計	<u>\$ 2,690,495</u>	<u>1,924,389</u>

本公司民國九十八年底提供部份應收帳款作為短期借款擔保品，請詳附註六說明。

本公司截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止對非關係人之應收款項超過一年以上之金額分別為114,863千元及149,602千元予以轉列催收款(帳列其他金融資產—非流動項下)，並全數提列備抵呆帳。

(四)存貨

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
製成品	\$ 162,868	98,478
減：備抵損失	(9,841)	(655)
小計	<u>153,027</u>	<u>97,823</u>
原材料	271,195	96,045
減：備抵損失	(37,843)	(1,688)
小計	<u>233,352</u>	<u>94,357</u>
物料	57,751	1,894
減：備抵損失	(8,519)	-
小計	<u>49,232</u>	<u>1,894</u>
商標	76,346	-
減：備抵損失	-	-
小計	<u>76,346</u>	<u>-</u>
在途存貨	74,256	90,328
合計	<u>\$ 586,213</u>	<u>284,402</u>

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司民國九十九年及九十八年度營業成本組成明細如下：

	99年度	98年度
銷 售 成 本	\$ 8,223,788	5,782,252
存貨跌價及呆滯回升利益	(5,662)	(20,527)
存 貨 盤 盈	(21)	-
存 貨 報 廢 損 失	77	-
	\$ 8,218,182	5,761,725

(五)固定資產

本公司土地重估增值係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。

子公司蘇州(優利)工程材料有限公司於民國九十九年六月底就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失1,656千元，帳列營業外費用及損失—什項支出項下；於民國九十九年九月出售，出售價款為198千元，帳列成本227千元(減除累計減損1,656千元)，認列處份損失29千元。

於民國九十九年及九十八年底，合併公司提供固定資產作為短期借款之擔保，請詳附註六。

(六)出租資產

99.12.31	成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
土 地	\$ 36,110	-	36,110
房 屋 及 建 築	73,838	30,402	43,436
合 計	\$ 109,948	30,402	79,546
98.12.31			
土 地	\$ 36,110	-	36,110
房 屋 及 建 築	73,838	28,867	44,971
合 計	\$ 109,948	28,867	81,081

於民國九十九年及九十八年底本公司提供出租資產作為短期借款之擔保，請詳附註六。

(七)閒置資產

子公司優利(蘇利)科技材料有限公司於民國九十八年底將未供營業使用之固定資產轉列其他資產金額為18,493千元，且帳面價值超過可回收金額，致產生資產減損；截至民國九十九年及九十八年底累計提列之減損損失皆為18,493千元。

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)短期借款

性 質	期 末 餘 額	期 間	利 率 區 間	質 押 或 擔 保 情 形
99.12.31				
信用狀借款	\$ 1,667,778	99.08.03~ 100.06.29	1.013%~4.004%	定期存款、備償活 存、土地、房屋、 本票及關係人馬康 華、林日旺為連帶 保證人
擔保借款	288,320	99.08.19~ 100.03.21	2.95%~4.375%	定期存款、土地、 房屋及關係人馬康 華、林日旺為連帶 保證人
信用借款	147,014	99.05.17~ 100.05.17	2.28%~2.35%	關係人馬康華、林 日旺為連帶保證人
合 計	<u>\$ 2,103,112</u>			
98.12.31				
信用狀借款	\$ 1,045,403	98.08.06~ 99.06.30	1.036%~4.625%	定期存款、備償活 存、土地、房屋、 本票、應收帳款及 關係人馬康華、林 日旺為連帶保證人
擔保借款	858	98.12.31~ 99.01.21	2.8~4.45%	本票、定期存款、 土地、房屋及關係 人馬康華、林日旺 為連帶保證人
民間借款	46,163	-	-	無
合 計	<u>\$ 1,092,424</u>			

(九)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。

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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，於民國九十九年及九十八年度退休基金專戶變動明細如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
期 初 餘 額	\$ 8,301	8,134
加：本期存入	509	113
本期孳息	136	54
減：本期支付	<u>(2,069)</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 6,877</u>	<u>8,301</u>

民國九十九年及九十八年底提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
既 得 給 付 義 務	\$ -	(605)
非 既 得 給 付 義 務	<u>(27,116)</u>	<u>(23,556)</u>
累 積 給 付 義 務	(27,116)	(24,161)
未 來 薪 資 增 加 之 影 響 數	<u>(14,506)</u>	<u>(12,666)</u>
預 計 給 付 義 務	(41,622)	(36,827)
退 休 金 資 產 公 平 價 值	<u>6,877</u>	<u>8,301</u>
提 撥 狀 況	(34,745)	(28,526)
未 認 列 過 渡 性 淨 給 付 義 務	1,098	1,281
未 認 列 退 休 金 損 失	18,951	13,589
補 列 之 應 計 退 休 金 負 債	<u>(5,543)</u>	<u>(2,204)</u>
帳 列 應 計 退 休 金 負 債	<u>\$ (20,239)</u>	<u>(15,860)</u>

本公司民國九十九年及九十八年度淨退休金成本如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
服 務 成 本	\$ 605	767
利 息 成 本	600	930
退休基金資產預期報酬	(167)	(197)
未認列過渡性淨給付義務攤銷數	183	183
未認列退休金損失攤銷數	<u>583</u>	<u>346</u>
淨 退 休 金 成 本	<u>\$ 1,804</u>	<u>2,029</u>

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國九十九年及九十八年底計算淨退休金成本所用之精算假設如下：

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
折現率	2.25 %	2.00 %
未來薪資水準增加率	3.00 %	3.00 %
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.00 %	2.00 %

合併公司民國九十九年及九十八年度有關退休金費用如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ 1,804	2,029
確定提撥之淨退休金成本	5,132	4,838
期末應付退休金餘額	20,470	16,080

(十)所得稅

1.本公司原依據民國九十八年五月二十七日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率由百分之二十五調降為百分之二十，復又依據民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率改為百分之十七。本公司民國九十九年度及九十八年度適用之營利事業所得稅法定稅率分別為百分之十七及百分之二十五，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。

2.合併公司民國九十九年及九十八年度所得稅費用組成如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
當期所得稅費用	\$ 37,136	59,592
遞延所得稅費用(利益)	26,657	(34,365)
以前年度所得稅低估	281	917
匯率影響數	<u>2</u>	<u>97</u>
所得稅費用	<u>\$ 64,076</u>	<u>26,241</u>

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

上列遞延所得稅費用(利益)之組成項目如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
認列未實現兌換利益	\$ (6,554)	(10,859)
提列(迴轉)備抵呆帳超限數	4,556	(29,310)
(提列)支付退休金	(175)	1,211
提列備抵存貨跌價及呆滯損失	(1,239)	(79)
認列國外投資損益	11,533	10,963
金融資產評價未實現利益	1,233	26
未使用虧損扣抵	7,368	-
未實現減損損失	-	(238)
折舊性資產折舊費用之認列	(551)	111
以前年度遞延所得稅資產高估	113	-
所得稅稅率變動	(698)	(6,190)
備抵評價	<u>11,071</u>	<u>-</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 26,657</u>	<u>(34,365)</u>

3.民國九十九年及九十八年度合併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>99年度</u>	<u>98年度</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 59,145	26,407
永久性差異	(5,197)	(8)
以前年度所得稅低估	281	917
遞延所得稅資產高(低)估	113	(1,172)
所得稅稅率變動影響數	(1,339)	-
備抵評價	11,071	-
匯率影響數	<u>2</u>	<u>97</u>
所得稅費用	<u>\$ 64,076</u>	<u>26,241</u>

佶優科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.民國九十九年及九十八年底合併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：

	99.12.31		98.12.31	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
流動遞延所得稅資產：				
提列備抵存貨跌價損失	\$ 55,886	13,814	1,961	392
未實現兌換損失	44,648	7,590	6,098	1,219
虧損扣抵	27,115	3,390	-	-
提列備抵呆帳超限數	326,213	51,710	251,745	50,349
減：備抵評價	-	(47,541)	-	-
流動遞延所得稅資產		28,963		51,960
流動遞延所得稅負債：				
金融資產評價未實現利益	(8,062)	(1,371)	(807)	(161)
流動遞延所得稅負債		(1,371)		(161)
流動遞延所得稅資產(負債)淨額		\$ <u>27,592</u>		<u>51,799</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	8,292	1,658
提列應計退休金負債	14,696	2,498	13,656	2,733
提列資產減損損失	18,493	4,623	-	-
備抵評價	-	(4,623)	-	-
非流動遞延所得稅資產		<u>3,908</u>		<u>4,391</u>
非流動遞延所得稅負債：				
累積換算調整數	(39,286)	(6,678)	(35,745)	(7,151)
折舊性資產折舊費用之提列	(21,797)	(5,449)	(22,358)	(5,813)
採權益法認列之投資損益	(372,060)	(63,251)	(304,220)	(60,844)
非流動遞延所得稅負債		<u>(75,378)</u>		<u>(73,808)</u>
非流動遞延所得稅資產(負債)淨額		\$ <u>(71,470)</u>		<u>(69,417)</u>

5.截至民國九十九年十二月三十一日止，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九十七年度。

6.佶優香港有限公司依據香港稅務條例規定徵收所得稅，其適用所得稅率為16.5%。

7.UNIC TECHNOLOGY (MALASIA) SDN.BHD依據馬來西亞所得稅法規定，得就資本支出金額按規定比例抵減企業所得稅，其適用所得稅率為25%。

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

8. UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) SDN.BHD 依據泰國所得稅法規定徵收所得稅，其適用所得稅率為30%。
9. 優利(蘇州)科技材料有限公司依據中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法規定，自民國九十七年度起享有二免三減半之外商投資企業所得稅優惠。民國九十九年度為所得稅減半之第一年，其稅率為12.5%，民國九十八年度為免稅期。
10. 蘇州(優利)工程材料有限公司之所得稅費用係按稅前會計所得適用大陸地區當地政府規定之所得稅率估列，民國九十九年及九十八年度所得稅率皆為25%。
11. 兩稅合一相關資訊

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
屬八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>149,982</u>	<u>81,652</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>64,304</u>	<u>23,331</u>
	<u>99年度(預計)</u>	<u>98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>20.86 %</u>	<u>34.31 %</u>

(十一) 增 資

本公司於民國九十九年六月十一日經股東會決議以盈餘23,252千元辦理增資發行新股，於民國九十九年七月十三日經行政院金融監督委員會核准，增資基準日訂為九十九年八月二十日，已於民國九十九年九月七日辦妥變更登記。

本公司於民國九十八年六月十六日經股東會決議以盈餘19,250千元辦理增資發行新股，於民國九十八年七月七日經行政院金融監督委員會核准，增資基準日訂為九十八年八月二十一日，已於民國九十八年九月八日辦妥變更登記。

(十二) 盈餘分配及股利政策

依公司法規定，公司於完納一切稅捐後，分派盈餘時應先提出百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額百分之五十，並以撥充其半數為限。

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。

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

本公司民國九十九年及九十八年度估列董事、監察人酬勞及員工紅利，係以民國九十九年及九十八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，民國九十九年及九十八年度估列員工紅利分別為11,885千元及5,469千元，董監酬勞分別為2,971千元及1,367千元，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，列為決議年度之損益。

本公司民國九十九年六月十一日及九十八年六月十六日股東常會決議民國九十八年度及九十七年度盈餘分配案，有關分派之每股股利及員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
普通股每股股利(元)		
現金	\$ <u>0.367</u>	<u>0.098</u>
股票	\$ <u>0.183</u>	<u>0.154</u>
員工紅利—現金	\$ 5,582	2,800
董事及監察人酬勞	<u>1,395</u>	<u>700</u>
合 計	\$ <u>6,977</u>	<u>3,500</u>

民國九十八年及九十七年度盈餘實際配發情形與本公司財務報告認列金額之差異如下：

	<u>98年度</u>		
	<u>股東會決議 實際配發情形</u>	<u>財務報告 認列之金額</u>	<u>差異數</u>
員工紅利—現金	\$ 5,582	5,469	113
董 監 酬 勞	<u>1,395</u>	<u>1,367</u>	<u>28</u>
	\$ <u>6,977</u>	<u>6,836</u>	<u>141</u>
	<u>97年度</u>		
	<u>股東會決議 實際配發情形</u>	<u>財務報告 認列之金額</u>	<u>差異數</u>
員工紅利—現金	\$ 2,800	2,477	323
董 監 酬 勞	<u>700</u>	<u>619</u>	<u>81</u>
	\$ <u>3,500</u>	<u>3,096</u>	<u>404</u>

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司民國九十八年及九十七年度員工紅利及董監酬勞實際配發情形與財務報告認列之金額差異視為估計變動，列為民國九十九年及九十八年度之損益。

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)庫藏股票

1.普通股：

(單位：千股)

民國九十八年度庫藏股票之變動如下：

收 回 原 因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓股份予員工	637	-	637	-
維護公司信用及股東權益	1,632	-	1,632	-
合 計	<u>2,269</u>	<u>-</u>	<u>2,269</u>	<u>-</u>

2.本公司民國九十八年二月二十六日經董事會通過註銷庫藏股，減資基準日為民國九十八年三月十一日，註銷股數為2,269千股，減資金額為23,469千元，分別註銷股本22,690千元及資本公積779千元，於民國九十八年三月二十六日完成變更登記。

3.本公司於民國九十八年度最高持有已收回普通股股數2,269千股，收買普通股股份之總金額共計23,469千元。依證券交易法之規定，公司對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。另庫藏股票不得質押，於未轉讓前不得享有股東權利，本公司買回之庫藏股票其股數及金額皆符合規定。

4.民國九十九年及九十八年度本公司普通股每股市價分別為16.75元及17.50元。

(十四)每股盈餘

民國九十九年及九十八年度，歸屬於母公司每股盈餘及其追溯調整之計算如下：

單位：千股

	99年度		98年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
屬普通股股票之本期淨利	<u>\$ 199,108</u>	<u>145,727</u>	<u>100,879</u>	<u>76,279</u>
加權平均流通在外普通股股數	129,178	129,178	126,853	126,853
具稀釋作用之潛在普通股－員工分紅	856	856	522	522
計算稀釋作用之股數	<u>130,034</u>	<u>130,034</u>	<u>127,375</u>	<u>127,375</u>
追溯調整後加權平均流通在外普通股數			129,178	129,178
具稀釋作用之潛在普通股－員工分紅			532	532
追溯調整後計算稀釋作用之股數			<u>129,710</u>	<u>129,710</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.54</u>	<u>1.13</u>	<u>0.80</u>	<u>0.60</u>
基本每股盈餘－追溯調整(元)			<u>0.78</u>	<u>0.59</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.53</u>	<u>1.12</u>	<u>0.79</u>	<u>0.60</u>
稀釋每股盈餘－追溯調整(元)			<u>0.78</u>	<u>0.59</u>

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十五)金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊：

			<u>99.12.31</u>	
<u>金 融 資 產</u>	<u>帳 面 價 值</u>	<u>公 平 價 值</u>		
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	\$ 8,062	8,062		
以成本衡量之金融資產－非流動	2,841	-		
其他公平價值與帳面價值相同之金融資產	3,441,223	3,441,223		
			<u>98.12.31</u>	
<u>金 融 負 債</u>	<u>帳 面 價 值</u>	<u>公 平 價 值</u>		
其他公平價值與帳面價值相同之金融負債	\$ 2,614,008	2,614,008		
			<u>98.12.31</u>	
<u>金 融 資 產</u>	<u>帳 面 價 值</u>	<u>公 平 價 值</u>		
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	\$ 1,807	1,807		
以成本衡量之金融資產－非流動	3,541	-		
其他公平價值與帳面價值相同之金融資產	2,687,511	2,687,511		
			<u>98.12.31</u>	
<u>金 融 負 債</u>	<u>帳 面 價 值</u>	<u>公 平 價 值</u>		
其他公平價值與帳面價值相同之金融負債	\$ 1,562,506	1,562,506		

2. 合併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、應付票據及帳款及應付費用等。
- (2) 合併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。
- (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。

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.合併公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

		<u>99.12.31</u>	
		<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	\$	-	8,062
		<u> </u>	<u> </u>
		<u> </u>	<u> </u>
		<u>98.12.31</u>	
		<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	\$	-	807
國內開放基金		-	1,000
		<u> </u>	<u> </u>
		<u> </u>	<u> </u>
		<u> </u>	<u> </u>
		<u> </u>	<u> </u>

4.合併公司民國九十九年及九十八年度因以評價方式估計之公平價值變動而認列為當期利益分別為8,062千元及807千元。

5.財務風險資訊：

(1)市場風險

合併公司民國九十九年及九十八年度從事之遠期外匯買賣合約因受市場匯率變動之影響美金每升值1分將使其公平價值上升分別約2,767千元及1,597千元。

(2)信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金、權益證券及受限制資產之金融商品，合併公司之現金及受限制資產存放於不同之金融機構。持有之權益證券係購買信用評等優良之公司所發行之基金，合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金、權益證券及受限制資產不致會有重大之信用風險顯著集中之虞。

合併公司為減低應收帳款的信用風險持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保，合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理當局預期之內。集中於非關係人分別共十家及九家客戶，其交易條件為貨到月結45天至90天收款期間，惟合併公司會視實際交易情形適度予以調整授信條件。民國九十九年及九十八年度合併公司銷貨予上列十家及九家客戶之銷貨淨額佔合併公司銷貨收入淨額分別為25%及40%，而合併公司於民國九十九年及九十八年底應收上列十家及九家客戶之帳款金額佔合併公司應收帳款分別為30%及36%，逾期帳款分別為4,355元及零元。

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併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	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
亞 洲	<u>\$ 2,706,369</u>	<u>1,933,720</u>

(3)流動性風險

合併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。

合併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。另合併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。

合併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。

(4)利率變動之現金流量風險

合併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。

6.風險控制及避險策略

合併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。合併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。合併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。

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
優利(蘇州)科技材料有限公司	採 權 益 法 之 被 投 資 公 司(註)
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 董 事 為 該 公 司 之 董 事 長
盛全投資股份有限公司	"
全體董監事、總經理及副總經理	合 併 公 司 主 要 管 理 階 層

註：民國九十九年五月起，合併公司購入優利(蘇州)科技材料有限公司51%股權，適用權益法評價且已列入合併編製主體，其與合併公司之交易金額僅揭露至民國九十九年四月底。

估優科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.進 貨：

合併公司於民國九十九年及九十八年度向關係人購買商品明細如下：

	99年度		98年度	
	估合併公司		估合併公司	
	金 額	百分比(%)	金 額	百分比(%)
優利(東莞)塑膠材料有限公司	\$ 9,164	-	-	-
優利(蘇州)科技材料有限公司	29,487	-	385	-
	\$ 38,651	-	385	-

合併公司向關係人優利(蘇州)科技材料有限公司及優利(東莞)塑膠材料有限公司進貨，價格視實際市場狀況而定，民國九十九年及九十八年度平均約為一般交易市場價格及必要費用加成2%~4%，付款期間為O/A月結90天，一般交易為電匯及開立即期信用狀。

2.銷 貨：

合併公司於民國九十九年及九十八年度銷售與關係人之商品明細如下：

	99年度		98年度	
	估合併公司		估合併公司	
	金 額	百分比(%)	金 額	百分比(%)
優利(東莞)塑膠材料有限公司	\$ 82,627	1	31,428	-
優利(蘇州)科技材料有限公司	2,745	-	221,041	4
優利光電(香港)有限公司	70,553	1	48,321	1
蘇州(優利)工程材料有限公司	77	-	635	-
	\$ 156,002	2	301,425	5

合併公司銷售予優利(蘇州)科技材料有限公司、優利光電(香港)有限公司、優利(東莞)塑膠材料有限公司及蘇州(優利)工程材料有限公司之價格，約為成本加成2%~6%；收款條件為貨到O/A月結90天，一般交易對象為貨到O/A月結90至120天。

3.財產交易：

合併公司於民國九十九年三月向優利光電(香港)有限公司購入機器設備，合約總價款為美金210千元(折合新台幣6,770千元)，帳列固定資產。

子公司估優香港有限公司於民國九十九年五月向優利光電(香港)有限公司購入其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，購入價款為103,530千元。

佶優科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.其他：

合併公司於民國九十九年及九十八年度出租辦公室予永上投資股份有限公司，租金收入皆為60千元。

合併公司於民國九十九年及九十八年度出租辦公室予盛全投資股份有限公司，租金收入皆為60千元。

子公司佶優香港有限公司與優利(蘇州)科技材料有限公司簽訂業務開發及服務推廣之合約，於民國九十九年度支付予優利(蘇州)科技材料有限公司推廣服務費為3,190千元。

5.背書保證：

民國九十九年及九十八年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)。

6.資金融通情形：

合併公司民國九十八年度與關係人之資金融通情形如下：

<u>98年度</u>	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利率區間</u>	<u>當期利息收入</u>
<u>其他金融資產—流動</u>				
優利(蘇州)科技材料有限公司	\$ 145,786	145,786	-	-
優利光電(香港)有限公司	79,632	-	-	-
優利(東莞)塑膠材料有限公司	42,646	-	-	-
	<u>\$ 268,064</u>	<u>145,786</u>		<u>-</u>

民國九十八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。

子公司UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.於民國九十九年及九十八年度向關係人資金融通(未計息)明細如下：

			<u>99年度</u>	
<u>帳列短期借款</u>			<u>期末餘額</u>	<u>最高餘額</u>
馬康華			\$ - (泰銖 -)	13,194 (泰銖 13,529)
林日旺			- (泰銖 -)	34,469 (泰銖 35,342)
			<u>\$ - (泰銖 -)</u>	
			<u>98年度</u>	
<u>帳列短期借款</u>			<u>期末餘額</u>	<u>最高餘額</u>
馬康華			\$ 12,779 (泰銖 13,529)	12,779 (泰銖 13,529)
林日旺			33,384 (泰銖 35,342)	33,384 (泰銖 35,342)
			<u>\$ 46,163 (泰銖 48,871)</u>	

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

子公司優利(蘇州)科技材料有限公司於民國九十九年度向關係人資金融通(未計息)明細如下：

帳列其他應付款	99年度	
	期末餘額	最高餘額
優利光電(香港)有限公司	\$ 162,545 (美金 5,580)	162,545 (美金 5,580)

7.應收(付)款項：

合併公司與關係人之應收(付)款項情形如下：

應收帳款	99.12.31		98.12.31	
	金額	%	金額	%
優利(蘇州)科技材料有限公司	\$ -	-	156,739	8
優利光電(香港)有限公司	38,180	2	33,483	2
優利(東莞)塑膠材料有限公司	30,437	1	28,518	1
蘇州(優利)工程材料有限公司	-	-	620	-
小計	68,617	3	219,360	11
減：備抵呆帳	-	-	(4,718)	-
合計	\$ 68,617	-	214,642	-
其他金融資產 - 流動				
優利(蘇州)科技材料有限公司	\$ -	-	145,786	89
減：備抵呆帳	-	-	(115,484)	-
合計	\$ -	-	30,302	-

截至民國九十八年底止，上列關係人之逾期款項為192,985千元。民國九十八年底優利光電(香港)有限公司、優利(東莞)塑膠材料有限公司及優利(蘇州)科技材料有限公司產生之逾期款項，係由優利(東莞)塑膠材料有限公司及優利(蘇州)科技材料有限公司兩家公司之100%控股公司—優利光電(香港)有限公司提供上述兩家公司全部股權設定質押予本公司，另優利(蘇州)科技材料有限公司提供機器設備，優利(東莞)塑膠材料有限公司提供廠房及機器設備抵押予本公司。

應付帳款	99.12.31		98.12.31	
	金額	%	金額	%
優利(東莞)塑膠材料有限公司	\$ 7,517	3	-	-
優利(蘇州)科技材料有限公司	-	-	87	-
合計	\$ 7,517	3	87	-

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

其 他 應 付 款	99.12.31		98.12.31	
	金 額	%	金 額	%
優利光電(香港)有限公司	\$ 172,458	89	-	-
林 日 旺	36	-	-	-
合 計	<u>\$ 172,494</u>	<u>89</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

8. 主要管理階層薪酬總額：

合併公司民國九十九年及九十八年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	99年度	98年度
薪 資	\$ 23,339	18,926
獎金及特支費	3,131	1,178
業務執行費用	713	517
員 工 紅 利	1,077	-

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，詳細估列方式請詳「股東權益」項下之說明。

六、質押之資產

於民國九十九年及九十八年底，合併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：

	99.12.31	98.12.31	擔 保 用 途
應 收 帳 款	\$ -	20,549	短期借款
固定資產—帳面價值	372,104	256,111	短期借款
出租資產—帳面價值	79,546	81,081	短期借款
無 形 資 產	10,696	-	短期借款
受限制資產—流動			
定期存款	175,210	165,456	短期借款
備償專戶存款 (活期存款)	148,105	77,600	短期借款
其他金融資產—非流動			
存出保證金	63,378	80,895	履約及租車保證金等
合 計	<u>\$ 849,039</u>	<u>681,692</u>	

倍優科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

合併公司於民國九十九年及九十八年底為借款而開立存出保證票據金額分別為新台幣3,586,600千元、美金28,200千元及1,971,300千元、美金14,000千元。

合併公司於民國九十九年及九十八年底已開立未使用之信用狀金額分別為美金11,685千元、馬幣886千元、泰銖22,830千元及美金1,556千元、馬幣1,007千元、泰銖47,700千元。主要係合併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。

本公司與台灣國際商業機器股份有限公司簽定SAP系統導入及硬體購買合約，合約總價為30,680千元，截至民國九十九年十二月底止，尚未支付款項為18,080千元。

本公司於民國九十九年十二月底因銷貨而收到存入保證票據金額為新台幣25,437千元。

子公司優利(蘇州)科技材料有限公司於民國九十八年底與中國銀行股份有限公司及蘇州得爾達國際物流有限公司共同簽署授信額度協議，被擔保最高債權額度為人民幣100,000千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

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	99年度			98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	36,395	114,486	150,881	27,240	82,985	110,225
勞健保費用	532	4,484	5,016	556	3,809	4,365
退休金費用	1,490	5,446	6,936	1,593	5,274	6,867
其他用人費用	1,878	4,599	6,477	1,084	2,595	3,679
折舊費用(註)	26,453	10,219	36,672	14,702	3,656	18,358
攤銷費用	131	74	205	-	-	-

註：民國九十九年及九十八年度均未含出租資產當期折舊提列數分別為1,535千元及1,537千元。

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)具重大影響之相關外幣資產與負債之資訊：

	99.12.31			98.12.31		
	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	60,645	29.13	1,766,602	51,690	31.94	1,650,967
港幣	194	3.748	727	115	4.096	471
泰銖	312,239	0.9753	304,527	214,813	0.9446	202,912
馬幣	19,216	9.45	181,591	20,058	9.33	187,141
人民幣	12,666	4.4405	544,697	-	-	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	54,761	29.13	1,595,198	44,401	32.04	1,422,593
港幣	106	3.748	397	178	4.156	739
泰銖	349,814	0.9753	341,174	232,012	0.9446	219,159
馬幣	1,383	9.45	13,069	1,369	9.33	12,773
人民幣	164,236	4.4405	729,288	-	-	-

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：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	本 期 最高餘額	期 末 餘 額 (註6)	利 率 區 間	資金貸 與性質 (註2)	業務往來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸 與限額(註3)	資金貸與 總限額(註4)
											名稱	價值		
0	本公司	優利(蘇州) 科技材料 有限公司	其他金 融資產 -流動	179,749	120,411 (註6)	-	1	銷貨 60,465	業務往來	116,541	-	-	61,139	700,122

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：有業務往來者填1，有短期融通資金者填2。

註3：有個別對象資金貸與限額：1.業務往來：資金貸與金額不得超過雙方最近一年業務往來總金額為限。

2.短期資金融通：不超過本公司淨值百分之二十為限。

註4：資金貸與之總限額不超過本公司淨值百分之四十為限。

註5：上述優利(蘇州)科技材料有限公司資金貸與已超過規定之限額，本公司已擬定相關改善計劃。

註6：屬長期性墊款部分予以重分類至長期股權投資。

註7：上列合併個體交易於編製合併報表時業已沖銷。

信優科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	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	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
		公司名稱	關係						
0	信優科技股份有限公司	信優香港有限公司	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司	持有股權超過百分之50%以上之子公司以本公司淨值為限	744,796 (USD 25,568)	663,581 (USD 22,780)	不動產198,846千元； 設質及備償活存65,000千元； 設質定存43,350千元及美金248千元。	37.91 %	本公司淨值為限1,750,306千元
0	信優科技股份有限公司	優利(蘇州)科技材料有限公司	間接持有普通股股權超過百分之五十之孫公司	持有股權超過百分之50%以上之子公司以本公司淨值為限	147,014 (USD 5,000)	147,014 (USD 5,000)	-	8.40 %	本公司淨值為限1,750,306千元

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：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/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				期中最高持股		備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	股 數	持股比率	
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	採權益法之長期股權投資	25,972	329,004	100.00 %	329,004	25,972	100.00 %	註1
"	UNIC GROUP (BVI) CORP.	"	"	9,151	473,931	100.00 %	473,931	9,151	100.00 %	"
"	國外創投基金-NIF SMBC VENTURES Co., Ltd.	-	以成本衡量之金融資產-非流動	-	2,841	-	2,841	-	- %	註2

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：封閉型基金為資產負債日基金淨值。

註3：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

：

單位：新台幣千元/千股

買、賣 之公司	有價證券 種類及名稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股 數	金 額	股 數	金額(註1)	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額
信優科技股份 有限公司	普通股	採權益法	信優香 港有限 公司	子公 司	700	206,299	25,272	122,705	-	-	-	-	25,972	329,004

註1：包括認列投資損益、累積換算調整數。

註2：上列合併個體交易於編製合併報表時業已沖銷。

倍優科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 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	
倍優科技股份有限公司	倍優香港有限公司	採權益法評價之被投資公司	進貨	1,939,434	33 %	O/A月結90天	按市場價格及必要費用加成1.5%~5%	一般交易為電匯及開立即期信用狀	(466,536)	83 %	

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		
倍優科技(股)公司	優利(蘇州)科技材料有限公司	採權益法評價之曾孫公司	176,334 (註1)	0.25(次)	140,286	-	50,846	119,979

註1：屬長期性墊款部分予以重分類至長期股權投資。

註2：上列合併個體交易於編製合併報表時業已沖銷。

- 9.從事衍生性商品交易：詳附註四(十五)。

(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			
倍優科技股份有限公司	倍優香港有限公司	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	106,498	2,968	25,972	100.00%	329,004	25,172	25,172	
"	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%	473,931	42,668	42,668	
倍優香港有限公司	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	103,530	-	-	51.00%	130,187	91,107	32,654	
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%	473,573	42,704	42,704	

信優科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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			
UNIC GROUP (CAYMAN) CORP.	UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	789/26M.1 NONGKOR RD., T. NONGKHAM, A. SRIRACHA CHONBURI 20280 THAILAND	塑膠原料 生產及染 色	166,894	166,894	1,710	95.00%	220,322	37,164	35,306	
"	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%	253,220	9,826	7,402	
優利(蘇州)科 技材料有限公 司	蘇州(優利)工 程材料有限公 司(註1)	蘇州工業園區勝 浦鎮九江路2號	塑膠原料 之加工、 買賣及電 子材料之 銷售業務	CNY 5,000	-	-	100.00 %	23,024	8,956	8,956	

註1：優利(蘇州)科技材料有限公司於民國九十九年度經董事會決議，解散蘇州(優利)工程材料有限公司，目前尚在辦理相關程序。

註2：上列合併個體交易於編製合併報表時業已沖銷。

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				期中最高持股		備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	股 數	持股比率	
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	-	130,187	51.00 %	161,886	-	51.00 %	註1
UNIC GROUP (BVI) CORP.	UNIC GROUP (CAYMAN) CORP.	"	"	9,121	473,573	100.00 %	473,573	9,121	100.00 %	"
UNIC GROUP (CAYMAN) CORP.	UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	"	"	1,710	220,322	95.00 %	220,322	1,710	95.00 %	"
"	UNIC TECHNOLOGY (MALAYSIA) SDN. BHD.	"	"	10,000	253,220	75.33 %	253,200	10,000	75.33 %	"
優利(蘇州)科技材 料有限公司	蘇州(優利)工 程材料有限公 司(註2)	"	"	-	23,024	100.00 %	23,024	-	100.00 %	"

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：優利(蘇州)科技材料有限公司於民國九十九年度經董事會決議，解散蘇州(優利)工程材料有限公司，目前尚在辦理相關程序。

註3：上列合併個體交易於編製合併報表時業已沖銷。

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

：

單位：新台幣千元/千股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末		
					股數	金額	股數	金額(註1)	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額	
佳優香港有限公司	普通股	採權益法之長期股權投資	優利(蘇州)科技材料有限公司	子公司	-	-	-	130,187	-	-	-	-	-	-	130,187

註1：包括認列投資損益、累積換算調整數。

註2：上列合併個體交易於編製合併報表時業已沖銷。

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。

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	1,939,434	100 %	O/A月結90天	成本加成3%-5%	貨到O/A月結90天	466,536	100 %	

註：上列合併個體交易於編製合併報表時業已沖銷。

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	466,536	4.03(次)	-	-	272,607	-

註：上列合併個體交易於編製合併報表時業已沖銷。

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：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(註1)	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 11,554 (NTD 452,919)	(一)	-	US 3,240 (NT 103,530)	-	US 3,240 (NT 103,530)	51 %	32,654	130,187	-
蘇州(優利)工程材料有限公司	塑膠原料生產及染色加工	CNY 5,000 (NTD 23,770)	(二)	-	-	-	-	100 %	8,956	23,024	-

倍優科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
US 3,240 (NT 103,530)	US 3,240 (NT 103,530)	1,050,184

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：經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

註3：限額係依淨值或合併淨值百分之六十或八十萬，取其較高者。

註4：上列合併個體交易於編製合併報表時業已沖銷。

3. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：

(1) 銷 貨

本公司於民國九十九年度直接對大陸被投資公司之銷貨情形如下：

大陸被投 資公司	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百分比	交 易 條 件		未實現 毛 利	應 收 帳 款	
			價 格	收 款 條 件		餘 額	百分比
優利(蘇州)科技 材料有限公司	\$ 60,465	1 %	成本加成	O/A月結90 天	-	53,256	3 %
蘇州(優利)工程 材料有限公司	688	-	"	"	-	-	-
	<u>\$ 61,153</u>	<u>1 %</u>			<u>-</u>	<u>53,256</u>	<u>3 %</u>

註：上列合併個體交易於編製合併報表時業已沖銷。

(2) 進 貨

本公司於民國九十九年度直接向大陸被投資公司之進貨如下：

大陸被投 資公司	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比	交 易 條 件		未實現 毛 利	應 付 帳 款	
			價 格	收 款 條 件		餘 額	百分比
優利(蘇州)科技 材料有限公司	\$ <u>70,991</u>	<u>1 %</u>	一般市場價 格及必要費 用加成	款到發貨	-	<u>4,126</u>	<u>1 %</u>

註：上列合併個體交易於編製合併報表時業已沖銷。

(3) 背書保證

本公司於民國九十九年度提供大陸被投資公司之背書保證如下：

被保證 關係人	銀 行	最高背書 保證額度	期末背書 保證額度	期末背書 保證餘額	附 註
優利(蘇州) 科技材料有 限公司	安泰銀行	USD 5,000	USD 5,000	NTD147,014 (USD 5,000)	-

註：上列合併個體交易於編製合併報表時業已沖銷。

倍優科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(4) 資金融通

本公司民國九十九年度提供大陸被投資公司之資金融通如下：

其他金融資產—流動	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	\$ 179,749	120,411	-	-

註：上列合併個體交易於編製合併報表時業已沖銷。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1. 民國九十九年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	重要交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	倍優科技股份有限公司	倍優香港有限公司	1	進貨	1,939,434	一般交易市場價格及必要 費用加成1.5%~5%	21.71 %
0	"	"	1	應付帳款	466,536	O/A月結90天	9.85 %
0	"	優利(蘇州)科技材料有限公司	1	應收帳款	53,256	O/A月結90天	1.12 %
1	倍優香港有限公司	倍優科技股份有限公司	2	銷貨收入	1,939,434	成本加成2.5%~3%	21.71 %
1	"	"	2	應收帳款	466,536	O/A月結90天	9.85 %
4	優利(蘇州)科技材料有限公司	"	2	應付帳款	53,256	O/A月結90天	1.12 %

2. 民國九十八年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	重要交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	倍優科技股份有限公司	倍優香港有限公司	1	進貨	2,052,358	一般交易市場價格及必要 費用加成1.5%~5%	32.18 %
0	"	"	1	應付帳款	496,471	O/A月結90天	14.36 %
0	"	UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	1	銷貨收入	71,284	成本加成2%~5%	1.12 %
1	倍優香港有限公司	倍優科技股份有限公司	2	銷貨收入	2,052,358	成本加成1.5%~5%	32.19 %
1	"	"	2	應收帳款	496,471	O/A月結90天	14.35 %
2	UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	倍優科技股份有限公司	2	進貨	71,284	一般交易加成2%~5%	1.13 %

註一：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) 倍優香港有限公司。
 - (2) 優利(蘇州)科技材料有限公司。

註二：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。

註三：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。

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十二、部門別財務資訊：

(一)產業別財務資訊：單一產業。

(二)地區別財務資訊

<u>99.12.31</u>	<u>國 內</u>	<u>國外營運部門</u>	<u>調整及沖銷</u>	<u>合 計</u>
來自母公司及合併子公				
司以外客戶收入	\$ 6,235,903	2,686,597	-	8,922,500
來自母公司及合併子公				
司之收入	99,758	2,043,877	(2,143,635)	-
收 入 合 計	<u>\$ 6,335,661</u>	<u>4,730,474</u>	<u>(2,143,635)</u>	<u>8,922,500</u>
部 門 損 益	<u>\$ 215,197</u>	<u>139,658</u>	<u>-</u>	354,855
公 司 一 般 收 支				(66,943)
利 息 費 用				(42,454)
繼續營業單位稅前利益				<u>245,458</u>
可 辨 認 資 產	<u>\$ 2,753,908</u>	<u>2,542,425</u>	<u>(561,096)</u>	4,735,237
長 期 投 資				2,841
資 產 合 計				<u>4,738,078</u>
<u>98.12.31</u>				
來自母公司及合併子公				
司以外客戶收入	\$ 4,998,038	1,331,103	-	6,329,141
來自母公司及合併子公				
司之收入	71,842	2,101,983	(2,173,825)	-
收 入 合 計	<u>\$ 5,069,880</u>	<u>3,433,086</u>	<u>(2,173,825)</u>	<u>6,329,141</u>
部 門 損 益	<u>\$ 75,719</u>	<u>76,623</u>	<u>-</u>	152,342
公 司 一 般 收 支				(14,020)
利 息 費 用				(34,091)
繼續營業單位稅前利益				<u>104,231</u>
可 辨 認 資 產	<u>\$ 2,560,919</u>	<u>1,405,410</u>	<u>(511,594)</u>	3,454,735
長 期 投 資				3,541
資 產 合 計				<u>3,458,276</u>

倍優科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)外銷銷貨資訊

<u>地</u>	<u>區</u>	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
亞	洲	\$ 8,641,653	6,170,360
美	洲	5,790	1,890
歐	洲	-	1,082
合	計	<u>\$ 8,647,443</u>	<u>6,173,332</u>

(四)重要客戶資訊：無。