

股票代碼：5452

倍優科技股份有限公司

財 務 報 表

民國九十三年及九十二年六月三十日
(內附會計師查核報告)

公 司 地 址：台北縣土城市自強街4號
電 話：(02)2268-3321

股票代碼：5452

倍優科技股份有限公司

財 務 報 告

民國九十三年及九十二年六月三十日

公司地址：台北縣土城市自強街4號
電話：(02)2268-3321

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 11
(三)會計變動之理由及其影響	11
(四)重要會計科目之說明	11 22
(五)關係人交易	23 25
(六)抵質押之資產	25 26
(七)重大承諾事項及或有事項	26
(八)重大之災害損失	26
(九)重大之期後事項	26
(十)其 他	26
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27 28
2.轉投資事業相關資訊	28
3.大陸投資資訊	28
(十二)部門別財務資訊	28
九、重要會計科目明細表	29 46
十、重要查核說明	47 49

會計師查核報告

佶優科技股份有限公司 公鑒：

佶優科技股份有限公司民國九十三年及九十二年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十三年及九十二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。

除下段所述者外，本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規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。

如附註四.(五)所述，佶優科技股份有限公司民國九十三年及九十二年六月三十日之長期股權投資分別為296,644千元及260,934千元，民國九十三年及九十二年上半年度之投資收益分別為20,688千元及26,169千元，係依據被投資公司自行編製未經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。另附註十一、(二)「轉投資事業相關資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之查核程序執行查核工作。

依本會計師之意見，除上段所述之影響外，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九十三年及九十二年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十三年及九十二年上半年度之經營成果與現金流量。

安侯建業會計師事務所

黃素貞

會計師：

楊柳鋒

證期會核准 (88)台財證(六)第18311號
簽證文號：(90)台財證(六)第166967號
民國九十三年七月三十日

會計師查核報告

佶優科技股份有限公司 公鑒：

佶優科技股份有限公司民國九十三年及九十二年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十三年及九十二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。

除下段所述者外，本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規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。

如附註四.(五)所述，佶優科技股份有限公司民國九十三年及九十二年六月三十日之長期股權投資分別為296,644千元及260,934千元，民國九十三年及九十二年上半年度之投資收益分別為20,688千元及26,169千元，係依據被投資公司自行編製未經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。另附註十一、(二)「轉投資事業相關資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之查核程序執行查核工作。

依本會計師之意見，除上段所述之影響外，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九十三年及九十二年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十三年及九十二年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十三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，除第三段所述外，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，該等明細表係依據前段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

會 計 師：
黃素貞

楊柳鋒

證期會核准 (88)台財證(六)第18311號
簽證文號：(90)台財證(六)第166967號
民國九十三年七月三十日

倍優科技股份有限公司

資產負債表

民國九十三年及九十二年六月三十日

單位：新台幣千元

	93.6.30		92.6.30			93.6.30		92.6.30	
	金	%	金	%		金	%	金	%
11XX 資產					21XX				
1100 流動資產					流動負債				
1100 現金(附註四(一))	\$ 152,329	4	238,939	11	2100 短期借款(附註四(九))	\$ 895,005	22	466,248	23
1110 短期投資(減除備抵短期投資跌價損失後淨額)	24,966	1	1,625	-	2120 應付票據	43,155	1	9,209	-
					2140 應付帳款				
1120-1130 應收票據(附註二及五)					2153 關係人(附註五)	351,693	8	160,668	8
1131 關係人	26,052	1	-	-	2143 非關係人	421,001	10	87,203	4
1121 非關係人	53,476	1	62,256	3	2170 應付費用	62,562	2	46,081	2
1140-1150 應收帳款(減除備抵呆帳後淨額)					2160 應付所得稅	10,872	-	36,035	2
					2272 一年內到期之長期借款(附註四(十一))	-	-	3,986	-
1153 關係人	12,911	-	19,632	1	2280 其他流動負債	1,504	-	5,203	-
1143 非關係人	1,635,741	39	925,923	44	流動負債合計	1,785,792	43	814,633	39
1143 設定擔保應收帳款	-	-	83,751	4	24-25 長期負債				
1190 其他金融資產 - 流動	19,372	-	15,822	1	2410 應付可轉換公司債(附註二及四(十))	1,188,183	29	-	-
1210 存貨(減除備抵存貨跌價及呆滯損失後淨額)	228,891	6	49,871	2	2420 長期借款(附註四(十一))	-	-	44,073	2
					2510 應付記存土地增值稅	17,183	-	17,183	1
1291 受限制資產(附註六)	210,333	5	192,805	9	長期負債合計	1,205,366	29	61,256	3
1280 其他流動資產(附註二及四(十三))	44,846	1	12,481	1	28XX 其他負債				
流動資產合計	2,408,917	58	1,603,105	76	2861 遞延所得稅負債 - 非流動(附註二及四(十三))	36,638	1	29,570	1
1421 長期股權投資(附註二及四(五))					2810 應計退休金負債(附註二及四(十二))	24,841	1	20,576	1
142101 採權益法之長期投資	296,644	7	260,934	12	2880 其他	1,053	-	953	-
1440 其他金融資產 - 非流動(附註六)	1,153	-	2,331	-	其他負債合計	62,532	2	51,099	2
15XX 固定資產(附註二、四(六)及六)					負債合計	3,053,690	74	926,988	44
1501 成 本					股東權益				
1501 土地	76,225	2	76,225	4	3110 股本(附註四(十四))	1,036,501	25	573,019	27
1521 房屋及建築	40,916	1	40,916	2	3150 待分配股票股利(附註四(十四))	-	-	400,115	19
1531 機器設備	25,505	1	16,808	1	資本公積				
1551 運輸設備	3,841	-	4,336	-	32XX 處分資產增益	376	-	376	-
1561 辦公設備	18,308	-	17,215	1	3240 合併溢額	410	-	410	-
1681 其他設備	4,241	-	4,755	-	3270 保留盈餘(附註四(十五))				
1508 土地 - 重估增值	32,750	1	32,750	1	33XX 法定盈餘公積	90,741	2	78,922	4
成本及重估增值小計	201,786	5	193,005	9	3320 特別盈餘公積	1,875	-	904	-
15X9 減：累計折舊	(49,396)	(1)	(44,650)	(2)	3351 未分配盈餘	53,311	1	123,283	6
1689 減：累計折舊	(3,620)	-	(3,437)	-	34XX 股東權益其他項目				
1672 預付設備款	464	-	-	-	3420 累積換算調整數(附註二及四(五))	4,962	-	8,866	-
固定資產淨額	149,234	4	144,918	7	3430 未認為退休金成本之淨損失	(7,918)	-	(7,657)	-
17XX 無形資產					(附註二及四(十二))				
1770 遞延退休金成本(附註二及四(十二))	2,546	-	2,747	-	庫藏股票(附註二及四(十六))	(85,350)	(2)	-	-
18XX 其他資產					股東權益合計	1,094,908	26	1,178,238	56
1800 出租資產(附註二、四(七)及六)	32,410	1	32,528	2	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1810 閒置資產(附註二、四(八)及六)	57,168	1	58,663	3	負債及股東權益總計	\$ 4,148,598	100	2,105,226	100
1832 遞延公司債發行成本	18,855	1	-	-					
1887 受限制資產(附註二、四(十)及六)	1,181,671	28	-	-					
其他資產	1,290,104	31	91,191	5					
資產總計	\$ 4,148,598	100	2,105,226	100					

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

倍優科技股份有限公司

損益表

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	93年上半年度		92年上半年度	
	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入	\$ 2,209,113	100	1,677,966	101
4170 減：銷貨退回	(1,858)	-	(12,385)	(1)
4190 銷貨折讓	(1,799)	-	(6,496)	-
4100 營業收入淨額	2,205,456	100	1,659,085	100
5111 營業成本	(2,110,261)	(96)	(1,495,526)	(90)
5920 減：期末未實現銷貨毛利	(310)	-	(841)	-
5930 加：期初未實現銷貨毛利	234	-	386	-
5911 營業毛利	95,119	4	163,104	10
6000 營業費用				
6100 推銷費用	(15,295)	(1)	(21,622)	(1)
6200 管理費用	(36,243)	(1)	(47,036)	(3)
6900 營業淨利	43,581	2	94,446	6
7100 營業外收入及利益				
7110 利息收入	2,873	-	2,404	-
7121 權益法認列之投資收益(附註二及四(五))	20,688	1	26,169	2
7130 處分固定資產利益	103	-	-	-
7140 處分投資利益	430	-	288	-
7160 兌換利益	-	-	1,643	-
7480 權利金收入(附註四(二十))	-	-	7,588	1
7480 其他收入	11,271	-	7,382	-
	35,365	1	45,474	3
7500 營業外費用及損失				
7510 利息費用	(13,481)	(1)	(9,481)	(1)
7560 兌換損失	(11,887)	-	-	-
7880 其他損失	(1,620)	-	(955)	-
	(26,988)	(1)	(10,436)	(1)
稅前淨利	51,958	2	129,484	8
8111 所得稅費用(附註二及四(十三))	(14,808)	-	(31,719)	(2)
8900 本期淨利	\$ 37,150	2	\$ 97,765	6
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 基本每股盈餘(元)(附註二及四(十八))	\$ 0.50	0.36	2.26	1.71
基本每股盈餘-追溯調整	\$ 0.50	0.36	1.25	0.94
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.47	0.33	2.26	1.71
稀釋每股盈餘-追溯調整	\$ 0.46	0.33	1.25	0.94

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

信優科技股份有限公司
股東權益變動表
民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本	待 分 配 股票股利	資 本 公 積	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 票	合 計
				法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘				
民國九十二年一月一日期初餘額	\$ 573,019	-	786	28,311	904	509,225	9,556	(7,657)	-	1,114,144
九十一年度盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積	-	-	-	50,611	-	(50,611)	-	-	-	-
盈餘轉增資	-	343,812	-	-	-	(343,812)	-	-	-	-
員工紅利轉增資	-	56,303	-	-	-	(56,303)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(28,651)	-	-	-	(28,651)
董監事酬勞	-	-	-	-	-	(4,330)	-	-	-	(4,330)
九十二年上半年度淨利	-	-	-	-	-	97,765	-	-	-	97,765
累積換算調整數(減除所得稅230千元)	-	-	-	-	-	-	(690)	-	-	(690)
民國九十二年六月三十日餘額	<u>\$ 573,019</u>	<u>400,115</u>	<u>786</u>	<u>78,922</u>	<u>904</u>	<u>123,283</u>	<u>8,866</u>	<u>(7,657)</u>	<u>-</u>	<u>1,178,238</u>
民國九十三年一月一日期初餘額	\$ 973,134	-	786	78,922	904	143,705	6,043	(7,918)	-	1,195,576
九十二年度盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積	-	-	-	11,819	-	(11,819)	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	971	(971)	-	-	-	-
盈餘轉增資	48,657	-	-	-	-	(48,657)	-	-	-	-
員工紅利轉增資	14,710	-	-	-	-	(14,710)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(48,656)	-	-	-	(48,656)
董監事酬勞	-	-	-	-	-	(1,131)	-	-	-	(1,131)
九十三年上半年度淨利	-	-	-	-	-	37,150	-	-	-	37,150
長期股權投資未按持股比例認股調整保留盈餘	-	-	-	-	-	(1,600)	-	-	-	(1,600)
累積換算調整數(減除所得稅360千元)	-	-	-	-	-	-	(1,081)	-	-	(1,081)
購買庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	(85,350)	(85,350)
民國九十三年六月三十日餘額	<u>\$ 1,036,501</u>	<u>-</u>	<u>786</u>	<u>90,741</u>	<u>1,875</u>	<u>53,311</u>	<u>4,962</u>	<u>(7,918)</u>	<u>(85,350)</u>	<u>1,094,908</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

倍優科技股份有限公司

現金流量表

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	93年上半年度	92年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 37,150	97,765
調整項目：		
折舊費用及各項攤提	5,425	4,388
提列呆帳損失	-	20,000
提列短期投資跌價損失	550	135
處分固定資產損失(利益)淨額	134	(143)
固定資產報廢損失	26	13
外幣兌換利益	(16,549)	(1,332)
當期依權益法認列之投資利益	(20,688)	(26,169)
資產及負債項目之變動		
短期投資	(8,423)	-
應收票據	(34,414)	188,721
應收帳款	(346,235)	752,258
其他金融資產-流動	(8,296)	6,504
存貨	(105,096)	53,751
其他金融資產-非流動	3	8
其他流動資產	(29,613)	4,785
遞延所得稅負債	3,431	(3,957)
應付票據	31,985	(174,591)
應付帳款	423,372	(370,841)
應付費用	(12,089)	(8,690)
應付所得稅	9,860	(112,820)
應計退休金負債	2,407	1,773
其他流動負債	(615)	(9,299)
遞延貸項	76	455
應付公司債利息補償金	4,833	-
營業活動之淨現金流(出)入	<u>(62,766)</u>	<u>422,714</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(7,371)	(1,143)
出售固定資產價款	217	146
受限制存款(增加)減少	(1,189,148)	96,246
其他資產增加	(19,964)	(1,176)
投資活動之淨現金流(出)入	<u>(1,216,266)</u>	<u>94,073</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	214,213	(378,900)
償還長期借款	(14,913)	(77,936)
應付公司債增加	1,183,350	-
其他負債減少	(480)	(557)
購買庫藏股	(85,350)	-
融資活動之淨現金流入(出)	<u>1,296,820</u>	<u>(457,393)</u>
匯率影響數	16,549	1,332
本期現金增加數	34,337	60,726
期初現金餘額	117,992	178,213
期末現金餘額	<u>\$ 152,329</u>	<u>238,939</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	<u>\$ 1,517</u>	<u>148,496</u>
本期支付利息	<u>\$ 7,519</u>	<u>10,920</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	<u>\$ -</u>	<u>3,986</u>
現金股利	<u>\$ 48,656</u>	<u>28,651</u>
董監事酬勞	<u>\$ 1,131</u>	<u>4,866</u>
支付現金及其他應付款交換固定資產：		
固定資產	\$ 6,951	439
加：期初應付票據	929	600
期初其他應付款	220	425
減：期末應付票據	(729)	(133)
期末其他應付款	-	(188)
支付現金	<u>\$ 7,371</u>	<u>1,143</u>
出售固定資產取得現金數：		
出售固定資產價款	\$ 217	316
減：期末其他應收款	-	(170)
取得現金	<u>\$ 217</u>	<u>146</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

倍優科技股份有限公司
財務報表附註
民國九十三年及九十二年六月三十日
(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(原名倍優股份有限公司，於民國九十一年六月十二日更名)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台買賣中心上櫃買賣。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。

民國九十三年六月底，本公司員工人數約為75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)短期投資

短期投資於上市(櫃)股票及開放型基金以取得成本為入帳基礎，期末並按成本與市價孰低法評價，市價低於成本時，則提列備抵短期投資跌價損失，已提列之備抵短期投資跌價損失，若因市價已告回升，則應於已提列金額內予以沖回。上市(櫃)股票以會計期間最末一個月之平均收盤價為市價，開放型基金市價以會計期間結束日之淨值為準。出售時成本按加權平均法計算。

(二)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期末餘額估計可能損失提列。

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。

(三)存 貨

存貨採永續盤存制，以成本為入帳基礎，按加權平均法計價，於期末按總額之成本與市價孰低法評價，並以重置成本為市價。若市價低於成本時，則提列備抵存貨跌價損失。若有呆滯、過時或無法使用之存貨，則提列備抵存貨呆滯損失。

(四)長期股權投資

長期股權投資對被投資公司有重大影響力者，採用權益法評價，與被投資公司間之交易，於本年度尚未實現者，應加以銷除，並轉列遞延借貸項科目，若為順流交易，其未實現損益之銷除比例視對被投資公司是否有控制能力而定。有控制能力，則全部銷除，不具控制能力則按持股比例銷除；若為逆流交易，則一律按持股比例銷除。投資日投資成本與股權淨值之差額，按五年平均攤銷。

倍優科技股份有限公司財務報表附註(續)

國外被投資公司財務報表之資產及負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，損益科目按當期加權平均匯率換算，所產生之兌換差額列為「換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

長期股權投資出售時按加權平均法計算成本及出售損益，帳上如有因長期投資發生之資本公積及換算調整數餘額時，應按出售比例轉列當期損益。

長期股權投資對被投資公司具有控制能力者，除採用權益法評價外，並依財務會計準則公報及原財政部證券暨期貨管理委員會規定另編母子公司年度合併報表，期中財務報表得免編製合併報表。

(五)固定資產、出租資產、閒置資產及折舊

固定資產、出租資產及閒置資產以取得成本為入帳基礎，有關重大增添、改良及重置列為資本支出，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	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		55年
閒置資產	5	45年

未供營業使用及出租與他人之固定資產予以轉列閒置資產及出租資產項下，折舊列為營業外支出。

(六)應付可轉換公司債

附賣回權可轉換公司債之發行費用按發行日至賣回權屆滿日之期間攤銷，未攤銷餘額列為遞延費用。

債券持有人行使轉換權利時，按轉換日該轉換公司債面額及轉換價格計算可轉換股數，本公司依可轉換公司債轉換辦法將債券可轉換之股數按面額轉列為股本，轉換公司債超過可轉換股本面額部份併同相關之發行成本轉列為股本溢價資本公積。

(七)衍生性金融商品

1.遠期外匯合約：

非遠期外匯買賣合約之外幣交易係以交易日之即期匯率入帳，外幣資產及負債於資產負債表日，按該日之即期匯率予以調整，因調整而發生之兌換差額列為當期損益。結清外幣資產負債所產生之兌換差額，亦列為當期損益。

倍優科技股份有限公司財務報表附註(續)

避險性質之遠期外匯買賣合約，依財務會計準則公報規定，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳，再按資產負債表日之即期匯率調整，所產生之兌換差額列為當期損益。遠期匯率與訂約日即期匯率之差額(折、溢價)，於合約存續期間分期認列損益。遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款餘額互為抵減，其差額列為資產或負債。

2.外幣選擇權

避險性質之選擇權買賣合約權利金，以成本入帳，帳列兌換損益，於履約時產生匯率變動，與被避險之資產(負債)產生之兌換損益額列為當期損益。

(八)退休金

本公司訂有職工退休辦法，並按一定比率提撥退休準備金，存入中央信託局，該項退休準備金未列入本公司財務報表。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，以十二月三十一日為衡量日完成精算，於十二月底資產負債表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。

(九)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)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。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。

(十一)每股盈餘

基本每股盈餘之計算，係以稅後淨利除以普通股加權平均流通在外股數；稀釋每股盈餘之計算，係以稅後淨利加計可轉換公司債稅後利息(分子部分)除以普通股流通在外加權平均股數及可轉換公司債之或有股數合計數。凡以盈餘、資本公積或員工紅利轉增資則按增資比例追溯調整，不考慮該增資股之流通期間。

(十二)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。

倍優科技股份有限公司財務報表附註(續)

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。

三、會計變動之理由及其影響：無。

四、重要會計科目之說明

(一)現 金

		93.6.30	92.6.30
現 金		\$ 496	853
銀 行 存 款			
	活 期 存 款	67,278	98,967
	支 票 存 款	9,326	17,899
	定 期 存 款	-	3,456
	外 幣 存 款	75,229	117,764
合 計		\$ 152,329	238,939

(二)短期投資

		93.6.30		92.6.30	
		成 本	市 價	成 本	市 價
受 益 憑 證	上 市 股 票	\$ 5,025	2,177	5,025	1,625
		23,423	22,789	-	-
小 計		28,448	\$ 24,966	5,025	\$ 1,625
減：備抵短期投資跌價損失		(3,482)		(3,400)	
淨 額		\$ 24,966		1,625	

(三)應收帳款

		93.6.30	92.6.30
關 係 人		\$ 12,911	19,632
非 關 係 人		1,683,713	973,902
減：備 抵 呆 帳		(47,972)	(47,979)
小 計		1,635,741	925,923
設 定 擔 保 應 收 帳 款		-	88,488
減：備 抵 呆 帳		-	(4,737)
小 計		-	83,751
淨 額		\$ 1,648,652	1,029,306

佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

(四)存 貨

	<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
原 料	\$ 130,985	47,221
製 成 品	1,905	1,989
在 途 存 貨	<u>96,618</u>	<u>1,278</u>
合 計	229,508	50,488
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	<u>(617)</u>	<u>(617)</u>
淨 額	<u><u>\$ 228,891</u></u>	<u><u>49,871</u></u>

於民國九十三年及九十二年六月底，上述存貨投保火險分別為53,900千元及20,000千元。

(五)長期股權投資

<u>被 投 資 公 司 名 稱</u>	<u>投 資 成 本</u>	<u>持 股 比 例</u>	<u>金 額</u>
<u>93.6.30</u>			
CHEIL TECHNOLOGY (B.V.I.) CORP.	\$ 129,512	100 %	217,117
佶 優 香 港 有 限 公 司	2,968	100 %	<u>79,527</u>
			<u><u>\$ 296,644</u></u>
<u>92.6.30</u>			
CHEIL TECHNOLOGY (B.V.I.) CORP.	\$ 129,512	100 %	204,307
佶 優 香 港 有 限 公 司	2,968	100 %	<u>56,627</u>
			<u><u>\$ 260,934</u></u>

本公司於民國八十八年四月十四日轉投資設立佶優香港有限公司，投資金額為港幣700千元，分為700,000股，折合新台幣2,968千元，業經經濟部投審會(88)投審二字第88718950號函核備在案。

本公司原於民國八十九年六月二十一日轉投資設立CHEILCHEM INDUSTRIES SDN BHD.，投資金額為馬幣10,500千元，分為5,000,000股，折合新台幣86,100千元，業經經濟部投審會(89)投審二字第89002851號函核備在案，惟後來修正為投資CHEIL TECHNOLOGY (B.V.I.) CORP.，再轉投資CHEIL TECHNOLOGY (CAYMAN) CORP.，再由其受讓CHEILCHEM INDUSTRIES SDN. BHD.之股權，業經經濟部投審會(89)投審二字第89023462號函核備在案。另CHEILCHEM INDUSTRIES SDN. BHD.於民國九十三年一月三十日及三月八日辦理現金增資，CHEIL TECHNOLOGY (CAYMAN) CORP.未依持股比例認購，致持股比例由100%降低為75.33%。

倍優科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十三年及九十二年上半年度依被投資公司自行編製未經會計師查核之財務報表採權益法評價認列投資收益明細如下：

	<u>93年上半年度</u>	<u>92年上半年度</u>
CHEIL TECHNOLOGY (B.V.I.) CORP.	\$ 9,251	11,535
倍優香港有限公司	<u>11,437</u>	<u>14,634</u>
合計	<u>\$ 20,688</u>	<u>26,169</u>

(六)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。

於民國九十三年及九十二年六月底，固定資產投保金額分別為46,724千元及46,100千元。

(七)出租資產

<u>93.6.30</u>	<u>成 本</u>	<u>累 計 折 舊</u>	<u>未 折 減 餘 額</u>
土地	\$ 26,560	-	26,560
房屋及建築	<u>6,640</u>	<u>790</u>	<u>5,850</u>
合計	<u>\$ 33,200</u>	<u>790</u>	<u>32,410</u>
<u>92.6.30</u>	<u>成 本</u>	<u>累 計 折 舊</u>	<u>未 折 減 餘 額</u>
土地	\$ 26,560	-	26,560
房屋及建築	<u>6,640</u>	<u>672</u>	<u>5,968</u>
合計	<u>\$ 33,200</u>	<u>672</u>	<u>32,528</u>

於民國九十三年及九十二年六月底，上述資產投保金額均為11,700千元。

(八)閒置資產

<u>93.6.30</u>	<u>成 本</u>	<u>累 計 折 舊</u>	<u>未 折 減 餘 額</u>
土地	\$ 9,550	-	9,550
房屋及建築	<u>66,989</u>	<u>19,371</u>	<u>47,618</u>
合計	<u>\$ 76,539</u>	<u>19,371</u>	<u>57,168</u>
<u>92.6.30</u>	<u>成 本</u>	<u>累 計 折 舊</u>	<u>未 折 減 餘 額</u>
土地	\$ 9,550	-	9,550
房屋及建築	<u>66,989</u>	<u>17,876</u>	<u>49,113</u>
合計	<u>\$ 76,539</u>	<u>17,876</u>	<u>58,663</u>

於民國九十三年及九十二年六月底，上述資產投保金額均為38,000千元。

佳優科技股份有限公司財務報表附註(續)

(九)短期借款

性 質	期 末 餘 額	期 間	利 率 區 間	質 押 或 擔 保 情 形
93.6.30				
信用狀借款	\$ 865,005	93.02.03~ 93.12.27	1.749%~2.86%	定期存款、備償活存、土地、房屋及本票
抵押借款	30,000	93.06.11~ 93.09.29	1.7%~1.8%	備償活存、土地、房屋及本票
合 計	<u>\$ 895,005</u>			
92.6.30				
信用狀借款	\$ 335,007	92.02.07~ 92.12.23	1.79%~2.3%	定期存款、土地、房屋及本票
抵押借款	131,241	92.05.26~ 92.10.31	2.167%~2.45%	定期存款、應收帳款及本票
合 計	<u>\$ 466,248</u>			

(十)應付可轉換公司債

1.本公司於民國九十三年四月三十日募集第一次海外附轉換條件之有擔保公司債，發行總額為美金35,000千元。債券持有人得於民國九十五年四月三十日要求按約定價格贖回，故本公司將其全數列為長期負債。民國九十三年六月底應付可轉換公司債內容如下：

	美 金	金 額
發 行 金 額	\$ 35,000	1,163,750
加：應付利息補償金	144	4,833
外 幣 兌 換 損 失	-	19,600
期 末 餘 額	<u>\$ 35,144</u>	<u>1,188,183</u>

2.第一次發行之海外公司債主要發行條件：

(1)票面利率為零。

(2)募集海外公司債償還方法及期限：

A.償還方式：海外公司債除依下列情形提前贖回、買回註銷或債權人賣回、行使轉換權利情況外，本公司債到期時，發行公司將以美元按面額償還本金。

a.本公司債於發行滿6個月後，如發行公司普通股在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心依當時市場匯率換算為美元之收盤價格，連續三十個交易日中之任二十個交易日之收盤價格均達轉換價格(匯率以新台幣33.021換算1美元)130%以上，發行公司得依債券面額贖回部份或全部債券；另於超過百分之九十之本公司債已贖回、賣回、買回註銷或行使轉換權利時，發行公司得依面額贖回全部債券。

倍優科技股份有限公司財務報表附註(續)

b.當中華民國稅務法令變更，致使發行公司於發行日後因本公司債而稅務負擔增加或必須支付額外之利息費用或增加成本時，發行公司得依面額將流通在外之債券全部贖回。

B.期限：三年(民國九十三年四月三十日至民國九十六年四月三十日止)。

C.債券持有人贖回權：債券持有人得要求發行公司於發行屆滿二年時將其持有之債券全部或部分贖回，其贖回價格訂為本公司債債券面額之105%。

(3)擔保：由華南銀行擔保。

(4)轉換辦法及重要約定事項：

A.轉換期間及轉換標：除已提前贖回、買回或行使轉換權以及法令規定及受託契約另行約定(若有之)之停止過戶或停止轉換期間外，於本公司債發行滿30日起至到期日前30日止，債券持有人得請求將本公司債轉換為發行公司新發行之普通股股份。

B.發行時轉換價格：新台幣22.4元。

C.轉換價格所用匯率為一美金兌換新台幣33.021元。

(5)發行及交易地點

A.發行地點：歐、亞洲。

B.交易地點：全球店頭市場(除中華民國及美國境內外)。

(6)上述海外公司債，應擔保銀行要求提存等額之活期存款，帳列其他資產-受限制資產項下，以作為還款之專款專用。

(十一)長期借款

民國九十二年六月底本科目明細如下：

貸 款 行 庫	利 率	金 額			質 押 或 擔 保 情 形
		一年以上 到期部分	一年內 到期部分	合 計	
<u>92.6.30</u>					
彰化銀行	5.67%	\$ <u>44,073</u>	<u>3,986</u>	<u>48,059</u>	土地、房屋

本公司以土地、房屋及建築向彰化銀行辦理貸款，自民國八十八年十二月十日至民國一百零一年十二月十日，期間十三年，額度為50,000千元，利率自借款日起按該行基本放款利率減年息0.40%按月計付，並自借款日起屆滿十二個月翌日起改按該行當時牌告之基本放款利率加年息1.375%，自借款日起共分156期，以一個月為一期，第一期至第三十六期按期付息，自三十七期起，平均攤還本息。已於民國九十三年一月二十八日提前償還。

(十二)員工退休

本公司對編制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。

倍優科技股份有限公司財務報表附註(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中央信託局，於民國九十三年及九十二年上半年度退休基金專戶變動明細如下：

	<u>93年上半年度</u>	<u>92年上半年度</u>
期 初 餘 額	\$ 7,328	6,206
加：本期存入	<u>503</u>	<u>525</u>
合 計	<u>\$ 7,831</u>	<u>6,731</u>

本公司於民國九十二年底及九十一年底因應計退休金負債超過未認列前期服務成本及未認列過渡性淨資產或淨給付義務之合計數產生未認列為退休金成本之淨損失分別為7,918千元及7,657千元(帳列股東權益減項)。

(十三)所得稅

1.本公司遞延所得稅負債與資產如下：

	<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
遞延所得稅資產總額	\$ 15,021	13,612
遞延所得稅負債總額	41,440	33,188
產生遞延所得稅資產與負債之暫時性差異		
存貨跌價及呆滯損失之認列所產生之可減除暫時性差異	617	617
國外投資利益之認列所產生之應課稅暫時性差異	(159,148)	(116,633)
未實現兌換損(益)之認列所產生之可減除(應課稅)暫時性差異	2,967	(4,295)
退休金之提撥所產生之可減除暫時性差異	14,377	10,175
累積換算調整數所產生之應課稅暫時性差異	(6,616)	(11,822)
呆帳損失所產生之可減除暫時性差異	37,291	43,657
應付公司債利息補償金所產生之可減除暫時性差異	4,833	-
2.遞延所得稅資產 - 流動	\$ 10,219	11,068
遞延所得稅負債 - 流動	<u>-</u>	<u>(1,074)</u>
流動遞延所得稅資產與負債抵(銷)後淨額	<u>\$ 10,219</u>	<u>9,994</u>
3.遞延所得稅資產 - 非流動	\$ 4,802	2,544
遞延所得稅負債 - 非流動	<u>(41,440)</u>	<u>(32,114)</u>
非流動遞延所得稅資產與負債抵(銷)後淨額	<u>\$ (36,638)</u>	<u>(29,570)</u>

佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

4.本公司於民國九十三年及九十二年上半年度之所得稅計算如下：

	<u>93年上半年度</u>	<u>92年上半年度</u>
繼續營業部門之應付所得稅	\$ 9,579	36,316
以前年度所得稅(高)低估數	211	(640)
未分配盈餘加徵百分之十稅額	1,587	-
暫時性差異		
未實現兌換損益之認列	(882)	(2,706)
國外投資利益之認列	5,172	6,542
提撥退休金	(602)	(446)
呆帳損失	951	(7,347)
公司債利息補償金	(1,208)	-
繼續營業部門之所得稅費用	<u>\$ 14,808</u>	<u>31,719</u>

5.本公司截至民國九十一年度營利事業所得稅結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定在案(民國九十年度尚未核定)。

(十四)增 資

本公司於民國九十三年四月九日經股東會決議分別以盈餘48,657千元及員工紅利14,710千元，合計63,367千元辦理增資發行新股，於民國九十三年五月十二日經原證期會核准，增資基準日訂為九十三年六月十一日，已於民國九十三年六月二十九日辦妥變更登記。

本公司於民國九十二年五月九日經股東會決議分別以盈餘343,812千元及員工紅利56,303千元，合計400,115千元辦理增資發行新股，於民國九十二年五月二十七日經原證期會核准，增資基準日訂為九十二年九月二十三日，已於民國九十二年十月十七日辦妥變更登記。

(十五)盈餘分配

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。

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，其餘除分配員工紅利百分之十至百分之十五及董事監察人酬勞百分之三以下外，尚有餘額，由董事會擬具分配議案，提請股東會另決議之。

倍優科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司之股利政策如下：

本公司股利政策係考量所處環境，因應未來資金需求及長期財務規劃，並兼顧股東對現金流入之需求，就當年可分配盈餘至少提撥百分之四十作為年度盈餘分配表之總分配數，其中股東股利不低於盈餘分派案總額的百分之六十。目前本公司正值成長階段，未來皆有擴充代理線及銷售業績成長之長期規劃，股東股利將以股票股利為優先，為顧及未來獲利及營運資金需求成長情形，有關現金股利之分派以不低於股東股利總額之百分之八為原則。當本公司進入成熟階段，則現金股利分派之比例則以不低於股東股利總額之百分之十五為原則。

本公司民國九十二年度之員工紅利及董監事酬勞分派數，業經本公司股東會決議，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十六)庫藏股票

1.普通股：

(1)

(單位：千股)

<u>收 回 原 因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
本公司持有： 轉讓股份予員工	<u>-</u>	<u>3,985</u>	<u>-</u>	<u>3,985</u>

- (2)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。依此規定本公司以民國九十三年三月三十一日為計算基準，向主管機關申報可買回普通股股份金額最高上限為128,274千元。
- (3)本公司於民國九十三年上半年度最高持有已收回普通股股數3,985千股，收買普通股股份之總金額共計85,350千元，符合證券交易法之規定。
- (4)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。
- (5)民國九十三年六月底本公司普通股每股市價為20.7元。

(十七)兩稅合一相關資訊

截至民國九十三年六月底，本公司未分配盈餘均屬於八十七年度以後之餘額。

民國九十三年六月底本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額為5,707千元，本公司民國九十二年度辦理營利事業所得稅結算申報後，對中華民國居住者，就民國九十二年度盈餘分配之稅額扣抵比率約為32.17%，民國九十一年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率為30.85%。

倍優科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十八)每股盈餘

民國九十三年及九十二年上半年度，本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘及其追溯調整之計算如下：

單位：千股

	93年上半年度		92年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
本期淨利	\$ 51,958	37,150	129,484	97,765
可轉換公司債利息	4,833	3,625	-	-
加權平均流通在外普通股數	103,209	103,209	57,302	57,302
或有股數	18,825	18,825	-	-
稀釋作用之股數	122,034	122,034	57,302	57,302
追溯調整後加權平均流通在外普通股數	103,209	103,209	103,650	103,650
追溯調整後或有股數	20,055	20,055	-	-
追溯調整後稀釋作用之股數	<u>123,264</u>	<u>123,264</u>	<u>103,650</u>	<u>103,650</u>
基本每股盈餘	\$ <u>0.50</u>	<u>0.36</u>	<u>2.26</u>	<u>1.71</u>
基本每股盈餘 - 追溯調整	\$ <u>0.50</u>	<u>0.36</u>	<u>1.25</u>	<u>0.94</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>0.47</u>	<u>0.33</u>	<u>2.26</u>	<u>1.71</u>
稀釋每股盈餘 - 追溯調整	\$ <u>0.46</u>	<u>0.33</u>	<u>1.25</u>	<u>0.94</u>

(十九)金融商品

1.衍生性金融商品

(1)合約種類目的：

本公司持有之衍生性金融商品分別為非以交易為目的之選擇權買賣合約及遠期外匯買賣合約。

(2)信用及市場評估：

選擇權及遠期外匯買賣合約交易之相對人，皆係信用卓著之國際金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故合約相對人違約之可能性甚低，即使對方違約，本公司亦不至於遭受任何重大損失。

倍優科技股份有限公司財務報表附註(續)

(3)合約金額、帳面價值及損益：

截至民國九十三年及九十二年六月底，本公司尚未到期之賣出選擇權合約分別為美金28,000千元、日幣112,000千元及美金9,000千元、歐元2,000千元、日圓121,300千元；買入選擇權合約分別為0千元及歐元750千元、美金4,300千元，到期日分別為93.07.02 93.12.21及92.07.02 92.11.19，帳面價值及損益如下：

	93.6.30	92.6.30
賣出買入選擇權 - 避險	\$ 508,975	424,285
賣出買入選擇權相對科目 - 避險	(508,975)	(424,285)
買入賣出選擇權 - 避險	-	28,350
買入賣出選擇權相對科目 - 避險	-	(28,350)
賣出賣出選擇權 - 避險	460,186	-
賣出賣出選擇權相對科目 - 避險	(460,186)	-
	\$ -	-

截至民國九十三年及九十二年六月底，選擇權買賣合約已到期結清者，其所產生之兌換利益分別為6,829千元及4,260千元。

截至民國九十三年六月底，本公司尚未到期之避險遠期外匯買賣合約為美金2,500千元，到期日為93.06.07 93.09.20，帳面價值及損益如下：

	93.6.30
應付遠匯款	\$ 84,275
減：應收出售遠匯款	(84,175)
淨額	\$ 100
兌換損(益)	\$ 100

截至民國九十三年及九十二年六月底，遠期外匯買賣合約已到期結清者，其所產生兌換利益分別為3,329千元905千元。

(4)衍生性金融商品之現金需求及現金流量風險：

本公司持有之衍生性金融商品未來履行合約時，營運資金足以支應，故無籌資問題。又因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

2.非衍生性金融商品：

(1)資產負債表外信用風險

本公司為關係人作背書保證，於民國九十三年及九十二年六月底之額度分別為美金19,500千元及美金7,000千元、新台幣100,000千元。該些保證具有資產負債表外信用風險，信用風險代表因金融商品交易之相對人未能履約，致可能發生之會計損失金額，本公司於承作融資保證時，並未要求交易之相對人提供擔保品，本公司依交易相對人未償還之貸款金額，估計本公司於民國九十三年及九十二年六月底之信用風險分別為美金11,510千元及美金2,259千元。

倍優科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十三年及九十二年六月底向銀行取得開立信用狀額度分別為美金58,360千元、新台幣50,000千元及美金35,700千元、新台幣548,018千元，已開立未使用之信用狀額度於民國九十三年及九十二年六月底分別為美金1,471千元及美金849千元。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。

(2)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於現金、應收票據、應收帳款及受限制資產之金融商品。本公司之現金及受限制資產存放於不同之金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金及受限制資產不致會有重大之信用風險顯著集中之虞。

本公司之客戶集中數家客戶，為減低信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況，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。本公司於民國九十三年六月底止，應收票據餘額的85%及應收帳款餘額的75%係由8家客戶組成，本公司於民國九十二年六月底止，應收票據餘額的81%及應收帳款餘額的61%係由8家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

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	93.6.30	92.6.30
亞 洲	\$ 1,658,562	1,053,212

(3)金融商品之公平價值：

	93.6.30	
金 融 資 產	帳 面 價 值	公 平 價 值
公平價值與帳面價值相同之金融資產	\$ 3,318,004	3,318,004
長期股權投資	296,644	300,002
金融資產合計	\$ 3,614,648	3,618,006
金 融 負 債		
公平價值與帳面價值相同之金融負債	\$ 3,015,806	3,015,806
非交易目的之金融負債		
選擇權	627	3,784
遠期外匯合約	100	100
金融負債合計	\$ 3,016,533	3,019,690

估優科技股份有限公司財務報表附註(續)

92.6.30		
金 融 資 產	帳 面 價 值	公 平 價 值
公平價值與帳面價值相同之金融資產	\$ 1,541,908	1,543,084
長期股權投資	260,934	272,474
非交易目的之金融資產		
選擇權	1,176	1,176
金融資產合計	<u>\$ 1,804,018</u>	<u>1,816,734</u>
金 融 負 債		
公平價值與帳面價值相同之金融負債	<u>\$ 896,577</u>	<u>896,577</u>

本公司估計金融商品公平價格所使用之方法及假設如下：

- A. 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、短期借款、應付票據及帳款等。
- B. 有價證券如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。
- C. 長期股權投資以被投資公司淨值為公平價值。
- D. 存出保證金此類金融商品，多為繼續經營之必要保證項目，無法預期可達成資產交換之時間，以致無法估計其公平價值，以帳面價值為公平價值。
- E. 長期借款由於皆採浮動利率，故以其帳面價值作為公平價值。
- F. 土地增值稅準備及應付記存土地增值稅，係固定資產土地重估估列之應繳土地增值稅，因無法預期土地將於何時出售，以致無法估計其公平價值，以帳面價值為公平價值。
- G. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。本公司之大部分衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

(二十)權利金收入

本公司將製程改良技術移轉於委外加工廠商而收取技術移轉金，合約期間為民國九十一年一月一日至九十二年十二月三十一日，其計價方式以本公司所支付之加工費按約定比例收取權利金收入，民國九十二年上半年度權利金收入7,588千元。

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 U-BON TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD. CHEILCHEM INDUSTRIES SDN. BHD.	本公司之董事兼總經理 該公司之董事為本公司之董事長 採權益法評價之曾孫公司
佶優香港有限公司 利迪娜科技股份有限公司 (原名優邦數位科技股份有限公司)	採權益法評價之被投資公司 其董事長與本公司相同

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.進貨：

本公司於民國九十三年及九十二年上半年度向關係人購買商品明細如下：

	93年上半年度		92年上半年度	
	金額	佔本公司 進貨淨額 百分比(%)	金額	佔本公司 進貨淨額 百分比(%)
佶優香港有限公司	\$ 511,641	24	484,964	32
其他	7,518	-	1,002	-
	<u>\$ 519,159</u>	<u>24</u>	<u>485,966</u>	<u>32</u>

本公司於民國九十三年及九十二年上半年度向關係人佶優香港有限公司進貨，價格為一般交易加成4% 5%，付款期間為月結60天，一般交易為電匯及遠期信用狀。

倍優科技股份有限公司財務報表附註(續)

2.銷 貨：

本公司於民國九十三年及九十二年上半年度售與關係人之商品明細如下：

	93年上半年度		92年上半年度	
	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百分比(%)	金 額	佔本公司 銷貨淨額 百分比(%)
CHEILCHEM INDUSTRIES SDN. BHD.	\$ 20,289	1	44,250	3
U-BON TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD. 利迪娜科技股份有限公司	44,940 19,955	2 1	49,442 -	3 -
	<u>\$ 85,184</u>	<u>4</u>	<u>93,692</u>	<u>6</u>

本公司銷售予U-BON TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.及CHEILCHEM INDUSTRIES SDN. BHD.價格視原物料市場價格變動，民國九十三年及九十二年上半年度平均約為成本加成2% 5%計價，收款條件為月結90天或開立即期信用狀，與一般交易相當。

本公司銷售予利迪娜科技(股)公司價格視原物料市場價格變動，民國九十三年上半年度約為成本加成1% 3%計價，收款條件為月結90天 120天，與一般交易相當。

3.應收(付)款項：

本公司與關係人之應收(付)款項情形如下：

	93.6.30		92.6.30	
	金 額	%	金 額	%
<u>應 收 票 據</u> 利迪娜科技股份有限公司	<u>\$ 26,052</u>	<u>33</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>應 收 帳 款</u> U-BON TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	\$ 5,647	-	18,021	2
CHEILCHEM INDUSTRIES SDN. BHD.	7,228	1	1,611	-
利迪娜科技股份有限公司	36	-	-	-
	<u>\$ 12,911</u>	<u>1</u>	<u>19,632</u>	<u>2</u>

佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

應付帳款	93.6.30		92.6.30	
	金額	%	金額	%
U-BON TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	\$ 1,737	-	-	-
CHEILCHEM INDUSTRIES SDN. BHD.	552	-	992	-
佶優香港有限公司	349,404	45	159,676	65
合計	\$ <u>351,693</u>	<u>45</u>	<u>160,668</u>	<u>65</u>

4.加工成本 - 三角貿易：

本公司於民國九十二年上半年度委託U-BON TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.染色加工，每噸按美金140 190元計價，付款條件為月結90天，付款方式採貨款互抵或直接匯款方式支付，加工成本為207千元。

5.背書保證：

本公司於民國九十三年及九十二年六月底由關係人董事長馬康華及董事林日旺為長、短期銀行借款之連帶保證人，融資額度分別為新台幣120,280千元、美金59,860千元及新台幣548,018千元、美金35,700千元。

本公司於民國九十三年及九十二年六月底提供關係人佶優香港有限公司向銀行借款之背書保證額度分別為美金19,500千元及新台幣100,000千元、美金7,000千元。

本公司於民國九十三年及九十二年六月底提供不動產、定期存單及備償活期存款設定抵押於銀行，供關係人佶優香港有限公司申請借款額度分別為美金7,000千元及美金10,500千元。

6.其他：

本公司於民國九十二年上半年度提供優邦科技股份有限公司電腦軟、硬體諮詢服務分別計114千元，帳列其他收入。

六、抵質押之資產

於民國九十三年及九十二年六月底，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：

佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

	93.6.30	92.6.30	擔 保 用 途
固定資產 - 帳面價值	\$ 130,876	133,692	長、短期借款
出租資產 - 帳面價值	32,410	32,528	短期借款
閒置資產 - 帳面價值	57,168	58,663	長、短期借款
受限制資產-流動			
定期存款	176,889	192,805	長、短期借款
備償專戶存款 (活期存款)	33,444	-	短期借款
受限制資產-非流動			
備償專戶存款 (活期存款)	1,181,671	-	聘僱外籍勞工保證金 應付可轉換公司債
存出保證金	130	130	聘僱外籍勞工保證金
合 計	<u>\$ 1,612,588</u>	<u>417,818</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)本公司於民國九十三年及九十二年六月底因進口原料已開狀未使用餘額分別為美金1,471千元及美金849千元。
- (二)本公司於民國九十三年六月底為借款而開立存出保證票據及本票金額分別為新台幣3,348,300千元及新台幣1,576,000千元、美金22,700千元；民國九十二年六月底分別為新台幣1,637,400千元及新台幣969,000千元、美金9,300千元。
- (三)本公司於民國九十三年及九十二年六月底提供關係人佶優香港有限公司向銀行借款背書保證額度分別為美金17,500千元及新台幣100,000千元、美金7,000千元。另提供不動產、定期存單及備償活期存款設定抵押分別為美金7,000千元及美金10,500千元。

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	93年上半年度			92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	7,352	26,152	33,504	8,901	27,036	35,937
勞健保費用	417	1,892	2,309	419	1,857	2,276
退休金費用	693	2,217	2,910	566	1,733	2,299
其他用人費用	158	306	464	156	310	466
折舊費用	1,353	2,156	3,509	1,301	2,280	3,581
攤銷費用	-	1,109	1,109	-	-	-

註：民國九十三年及九十二年上半年度未含出租資產及閒置資產本期折舊提列數均為807千元。

信優科技股份有限公司財務報表附註(續)

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	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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
		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	USD 19,156千元	USD 15,118千元	不動產、定期存單及備償活期存款設定抵押 USD7,000千元	46.68 %	本公司淨值為限 1,094,908千元

註：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。

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	持股比例	市 價	
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	長期投資	700,000	79,527	100.00 %	79,527	
"	CHEIL TECHNOLOGY (B.V.I) CORP.	"	"	4,023,683	217,117	100.00 %	220,475	
CHEIL TECHNOLOGY (B.V.I) CORP.	CHEIL TECHNOLOGY (CAYMAN) CORP.	"	"	3,993,683	216,083	100.00 %	219,441	
CHEIL TECHNOLOGY (CAYMAN) CORP.	CHEILCHEM INDUSTRIES SDN. BHD.	"	"	10,000,000	214,705	75.33 %	218,063	
信優科技股份有限公司	富邦網路基金	-	短期投資	501,504.5	5,025	-	2,177	
"	慧友股票	-	"	438,000	23,423	-	22,789	

註：上市(櫃)公司為公開市價，未上市(櫃)公司為股權淨值，所示之公司股權淨值係依據被投資公司自編財務報表列示。

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	
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	511,641	23.50 %	月結60天	一般交易加成4%~5%	一般交易為電匯及遠期信用狀	(349,404)	45.22 %	
信優香港有限公司	信優科技股份有限公司	母公司	銷貨	511,641	82.52 %	月結60天	無相關產品之其他交易價格可資比較	-	349,404	80.19 %	

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

信優科技股份有限公司財務報表附註(續)

9.從事衍生性商品交易：詳附註四(十九)。

(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：新台幣千元

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	信優香港有限公司	香港九龍尖沙咀東部麼地道67號半島中心六字樓618室	塑膠粒買賣及其他商業業務	2,968	2,968	700,000	100.00%	79,527	11,437	11,437	
"	CHEIL TECHNOLOGY (B.V.I.) CORP.	Tropic Isle Building P.O.Box438,Road Town Tortda British Virgin Island	控股公司	129,512	129,512	4,023,683	100.00%	217,117	7,233	6,366 (註)	
CHEIL TECHNOLOGY (B.V.I.) CORP.	CHEIL TECHNOLOGY (CAYMAN) CORP.	Huntlan Building P.O.Box2804 George Town Grand Cayman, Cayman Islands	控股公司	128,478	128,478	3,993,683	100.00%	216,083	7,233	-	
CHEIL TECHNOLOGY (CAYMAN) CORP.	CHEILCHEM INDUSTRIES 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	10,000,000	75.33%	214,705	7,233	-	

(註)：含本期折價攤銷數2,885千元。

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：詳附註十一(一)3。

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。

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：詳附註十一(一)7。

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		
信優香港有限公司	信優科技股份有限公司	母公司	349,404	1.79	-		124,482	-

10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：無。

十二、部門別財務資訊：

依原證期會(83)台財證(六)第35882號函示，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。

倍優科技股份有限公司

現金明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
現	金	外	幣	USD 2,613@	33.71	\$	88
				HKD 67,283@	4.299		289
				SGD 182@	19.89		3
		其			他		16
		零	用		金		100
		小			計		496
銀	行	存	款				
	活	期	存				67,278
	支	票	存				9,326
	外	幣	存	USD 2,137,158.32	@ 33.71		72,043
				EUR 31,150.25	@ 40.67		1,267
				HKD 446,456.35	@ 4.299		1,919
		小			計		75,229
合	計					\$	<u><u>152,329</u></u>

短期投資明細表

項	目	單	位	數	單	位	成	本	金	額	單	位	淨	值	市	價
富	邦	網	路	基	金	501,504.5	\$	10.02	5,025		4.34		2,177			
慧				友		438,000		53.48	23,423		52.03		22,789			
合				計					28,448				\$ <u><u>24,966</u></u>			
減：	備	抵	短	期	投	資	跌	價	損	失						
淨				額					(3,482)							
									\$ <u><u>24,966</u></u>							

倍優科技股份有限公司

應收票據明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
利迪娜科技股份有限公司	均為一年以內到期	\$ 26,052	關 係 人
皇 統 科技股份有限公司	"	21,840	非 關 係 人
固 實 實業股份有限公司	"	10,181	"
優 德 科技股份有限公司	"	3,625	"
其 他	"	17,830	各戶餘額未超過5%
小 計		53,476	
合 計		\$ 79,528	

信優科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
關 係 人：			
CHEILCHEM INDUSTRIES SDN.BHD.	均為一年以內之帳款	\$ 7,228	
U-BON TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	"	5,647	
利迪娜科技股份有限公司	"	36	
小 計		<u>12,911</u>	
非 關 係 人：			
MAG TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD	均為一年以內之帳款	300,810	
UNIC (DONG GUAN) PLASTIC LIMITED	"	287,721	
PROVIEW TECHNOLOGY (SHENZHEN) CO., LTD	"	166,606	
FUQING APORIA PLASTICS CO., LTD.	"	151,849	
UNIC TECHNOLOGY (SUZHOU) LTD.	"	137,360	
FUJIAN JIH HSING PLASTIC PRODUCTS CO., LTD.	"	86,476	
其 他	"	552,891	各戶餘額 未超過5%
小 計		<u>1,683,713</u>	
減：備 抵 呆 帳		<u>(47,972)</u>	
淨 額		<u>1,635,741</u>	
合 計		<u>\$ 1,648,652</u>	

倍優科技股份有限公司
其他金融資產 - 流動明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
其他應收款	應收定期存款利息收入	503
	應收84年僑塑營所稅退稅款	482
	應收溢付款	2,333
	應收發行ECB手續費扣繳款	3,724
	其他	240
	小計	<u>7,282</u>
應退稅款	應退90年營所稅及93年5~6月營業稅	9,034
其他	留抵稅額	3,056
合 計		<u>\$ 19,372</u>

存貨明細表

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料		\$ 130,985	131,555	以重置成本為市價
製 成 品		1,905	1,593	以淨變現價值為市價
在 途 存 貨		<u>96,618</u>	<u>96,618</u>	以重置成本為市價
合 計		229,508	<u>\$ 229,766</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		<u>(617)</u>		
淨 額		<u>\$ 228,891</u>		

倍優科技股份有限公司

受限制資產明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期 間	利 率	金 額	備 註
定期存款	92.07.05~94.06.16	0.5%~1.4%	\$ 176,889	短期借款質押
備償專戶存款 - 活期存款			33,444	"
			<u>\$ 210,333</u>	

其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
預付貨款	預付購料款	\$ 32,792
預付費用	預付保險費等	1,835
遞延所得稅資產	存貨跌價及呆滯損失	154
	呆帳損失	9,323
	未實現兌換損失	742
小 計		10,219
合 計		<u>\$ 44,846</u>

信優科技股份有限公司
長期股權投資增減變動明細表
民國九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

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		提供保證或 質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	單 價	金 額	
信優香港有限公司	700,000	\$ 68,090	-	11,437	-	-	700,000	79,527	113.61	79,527	以權益法評價 無
CHEIL TECHNOLOGY (B.V.I.) CORP.	4,023,683	210,907	-	7,810	-	1,600	4,023,683	217,117	54.79	220,475	以權益法評價 無
合 計		<u>\$ 278,997</u>		<u>19,247</u>		<u>1,600</u>		<u>296,644</u>		<u>300,002</u>	

固定資產變動明細表

項 目	期 初 餘 額			本 期 增 加			本 期 減 少			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	40,916	-	40,916	-	-	-	-	-	-	40,916	-	40,916	提供借款擔保	
機 器 設 備	17,317	-	17,317	8,668	-	8,668	480	-	480	25,505	-	25,505		
運 輸 設 備	4,336	-	4,336	-	-	-	495	-	495	3,841	-	3,841		
辦 公 設 備	18,367	-	18,367	712	-	712	771	-	771	18,308	-	18,308		
其 他 設 備	4,691	-	4,691	-	-	-	450	-	450	4,241	-	4,241		
預付設備款	2,893	-	2,893	-	-	-	2,429	-	2,429	464	-	464		
合 計	<u>\$ 164,745</u>	<u>32,750</u>	<u>197,495</u>	<u>9,380</u>	<u>-</u>	<u>9,380</u>	<u>4,625</u>	<u>-</u>	<u>4,625</u>	<u>169,500</u>	<u>32,750</u>	<u>202,250</u>		

倍優科技股份有限公司
固定資產累計折舊變動明細表
 民國九十三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	\$ 17,612	2,209	806	19,015	
機器設備	13,798	689	471	14,016	
運輸設備	2,642	182	435	2,389	
辦公設備	13,705	1,016	745	13,976	
其他設備	3,569	220	169	3,620	
合 計	<u>\$ 51,326</u>	<u>4,316</u>	<u>2,626</u>	<u>53,016</u>	

其他金融資產 - 非流動明細表

民國九十三年六月三十日 單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
存出保證金	聘用外籍勞工保證金	\$ 130
	租車保證金	1,000
	電話保證金等	23
	小計	<u>1,153</u>
催收款	一年以上未收帳	7,152
	減：備抵呆帳	<u>(7,152)</u>
	小計	<u>-</u>
合 計		<u>\$ 1,153</u>

倍優科技股份有限公司

無形資產明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
遞延退休金成本		以九十二年十二月三十一日為衡量日精算		\$	<u>2,546</u>

其他資產明細表

項	目	摘	要	金	額
出租資產		土地		\$	26,560
		房屋及建築			6,640
		減：累計折舊			<u>(790)</u>
		小計			<u>32,410</u>
閒置資產		土地			9,550
		房屋及建築			66,989
		減：累計折舊			<u>(19,371)</u>
		小計			<u>57,168</u>
遞延公司債發行成本					<u>18,855</u>
受限制資產		備償專戶存款 - 活期存款			
		(應付可轉換公司債還款專用)			<u>1,181,671</u>
合	計			\$	<u><u>1,290,104</u></u>

佶優科技股份有限公司

短期借款明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

債權人	摘要	契約期間	利率區間	期末餘額	融資額度(千元)	抵押或擔保品
中國國際商業銀行	信用狀借款	93.02.04 93.12.25	2.010% 2.580%	\$ 54,719	USD 3,500	土地、房屋、定存、本票
第一銀行	"	93.02.04 93.12.21	2.006% 2.770%	35,294	USD 4,500	土地、房屋、備償活存、本票
土地銀行	"	93.02.06 93.12.26	1.980% 2.740%	47,199	USD 2,000	定存、本票
台灣銀行	"	93.04.06 93.11.23	2.040% 2.230%	97,645	USD 7,500	定存、本票
盤谷銀行	"	93.04.14 93.09.29	1.810% 2.600%	127,321	USD 5,000	定存、本票
華南銀行	"	93.03.25 93.12.27	2.010% 2.750%	138,668	USD 5,000	定存、本票
彰化銀行	"	93.02.09 93.12.05	2.030% 2.605%	48,259	USD 11,900	土地、房屋、定存、本票
台北國際商業銀行	"	93.05.18 93.12.27	2.195% 2.579%	50,515	USD 1,900	本票
交通銀行	"	93.02.09 93.12.01	1.960% 2.310%	32,695	USD 2,900	定存、本票
台北銀行	"	93.04.07 93.10.18	2.020% 2.275%	24,416	USD 3,000	定存、本票
台新銀行	"	93.05.13 93.12.27	2.710% 2.860%	17,909	USD 1,760	定存、本票
遠東銀行	"	93.02.19 93.12.22	1.854% 2.615%	50,674	USD 2,900	定存、本票
台灣中小企業銀行	"	93.02.03 93.11.20	2.060% 2.530%	27,480	USD 2,000	定存、本票
合作金庫銀行	"	93.04.22 93.11.15	1.749% 2.468%	91,093	USD 4,400	本票
板信銀行	"	93.03.17 93.12.06	1.819% 2.121%	21,118	USD 1,450	定存、本票
		小計		865,005		
第一銀行	抵押借款	93.09.11 93.09.29	1.70% 1.80%	30,000	NTD 50,000	土地、房屋、備償活存、本票
合計				\$ 895,005		

倍優科技股份有限公司

應付票據明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
豐騰科技股份有限公司	\$ 31,492	
國喬自動化股份有限公司	6,135	
其他	5,528	各戶餘額未超過5%
合 計	<u>\$ 43,155</u>	

應付帳款明細表

客 戶 名 稱	金 額	備 註
關 係 人：		
U-BON TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	\$ 1,737	
CHEILCHEN INDUSTRIES SDN.BHD.	552	
倍優香港有限公司	349,404	
小 計	<u>351,693</u>	
非 關 係 人：		
台灣東芝電子股份有限公司	299,852	
其他	121,149	各戶餘額未超過5%
小 計	<u>421,001</u>	
合 計	<u>\$ 772,694</u>	

倍優科技股份有限公司

應付費用明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
應	付	薪	資	\$	3,148
應	付	年	終		5,208
應	付	現	金		48,656
應	付	董	監		1,131
應	付	利	息		2,989
其	他				1,430
合	計			\$	<u><u>62,562</u></u>

應付所得稅明細表

項	目	摘	要	金	額
應	付	所	得		
稅		預	估	\$	<u><u>10,872</u></u>
		93	年		
		上	半		
		年	度		
		營	利		
		事	業		
		所	得		
		稅	等		

倍優科技股份有限公司
 其他流動負債明細表
 民國九十三年六月三十日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
其他應付款	應付折讓款	\$ 727
代收	代收薪資稅等	468
暫收	暫收廠商溢付款等	209
應付遠匯款		84,275
減：應收出售遠匯款		(84,175)
		100
合 計		\$ 1,504

倍優科技股份有限公司
應付可轉換公司債明細表
民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

債券名稱	受託人	發行日期	利率	金			額			償還辦法	擔保情形
				發行總額	已還數額	期末餘額	應付利息補償金	兌換損失	帳面價值		
可轉換公司債	華南銀行	93.04.30	0%	美金35,000千元	-	\$ 1,163,750	4,833	19,600	1,188,183	按面額贖回	專款專用之活期存款

倍優科技股份有限公司
 應付記存土地增值稅明細表
 民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
土地增值稅準備	合併佳塑公司記存	\$ 17,183

遞延所得稅負債明細表

項 目	摘 要	金 額
遞延所得稅負債	國外投資利益	\$ 39,787
	累積換算調整數	1,653
	提撥退休金	(3,594)
	公司債利息補償金	(1,208)
合 計		\$ 36,638

應計退休金負債明細表

項 目	摘 要	金 額
應計退休金負債	認列退休金最低負債	\$ 24,841

倍優科技股份有限公司

其他負債明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
其	他	負	債	存	入
				保	證
				金	\$ 116
				選	擇
				權	權
				利	金
					627
				聯	屬
				公	司
				之	未
				實	現
				銷	貨
				毛	利
					310
合		計			\$ 1,053

營業收入淨額明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

產	品	名	稱	單	位	數	量	金	額	單	位	售	價	(元
塑	膠	粒		千	公	斤	29,617	\$	1,319,338	@	44.55				
工	程	塑	膠	"			824		56,916	@	69.08				
電	子	材	料	"			440		424,693	@	965.08				
環	保	材	料	"			5,182		370,565	@	71.04				
其		他							33,944						
合		計						\$	<u>2,205,456</u>						

倍優科技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十三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	\$ 53,258	
加：本期進料	276,690	
減：轉各項費用	(973)	
出售原料	(167,175)	
期末原料	<u>(130,985)</u>	
本期耗用	30,815	
直接人工	1,624	
製造費用	<u>11,405</u>	
製造成本	43,844	
加：期初在製品	-	
製成品轉入	409	
減：期末在製品	<u>-</u>	
製成品成本	44,253	
期初製成品	1,850	
加：本期進貨	-	
減：轉在製品	(409)	
轉各項費用	(1,218)	
期末製成品	<u>(1,905)</u>	
	<u>42,571</u>	
外購商品銷貨成本		
期初購進商品	-	
加：外購商品	1,900,515	
減：加工成本	(243)	
期末外購商品	<u>-</u>	
	<u>1,900,272</u>	
出售原料成本	<u>167,175</u>	
加工成本	<u>243</u>	
銷貨成本	<u>\$ 2,110,261</u>	

倍優科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國九十三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	\$	5,880		
交		際	費		910		
折			舊		1,518		
樣	品		費		1,560		
退	休		金		614		
其			他		4,813		各科目餘額未超過5%
合			計	\$	<u><u>15,295</u></u>		

管理費用明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	20,272		
保		險	費		1,593		
各	項	攤	提		1,109		
退	休		金		1,603		
其			他		11,666		各科目餘額未超過5%
合			計	\$	<u><u>36,243</u></u>		

倍優科技股份有限公司

營業外收入明細表

民國九十三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 收 入		\$ 2,873	
權 益 法 認 列 之 投 資 收 益		20,688	
處 分 固 定 資 產 利 益		103	
處 分 投 資 利 益		430	
其 他 營 業 外 收 入	選 擇 權 利 益 \$ 10,158		
	租 金 收 入 389		
	其 他 724	11,271	
合 計		<u>\$ 35,365</u>	

營業外支出明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
利 息 支 出		\$ 13,481	
兌 換 損 失		11,887	
其 他 營 業 外 支 出		1,620	
合 計		<u>\$ 26,988</u>	

倍優科技股份有限公司

重要查核說明

民國九十三年上半年度

佶優科技股份有限公司
重要查核說明
民國九十三年上半年度

一、內部會計控制之實施說明及評估

本會計師為辦理佶優科技股份有限公司民國九十三年上半年度財務報表之查核簽證工作，已經依照一般公認審計準則，就其內部會計控制制度作必要之研究及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。另，本會計師亦依原證期會88.5.18(88)台財證(六)第01970號函規定，對該公司財務及會計人員之資格標準與任免辦法、交易循環之作業程序（含授權層級、執行單位），及重要物品之保管進行評估。由於本會計師之研究評估工作僅係抽樣性質，而非以揭發舞弊為目的，故未必能發現所有缺失，是以缺失之防範仍有賴於公司管理當局針對其業務發展及環境變化持續檢討，以確保內部會計控制制度之完整有效。本會計師於上述抽查過程中，並未發現委託公司之內部會計控制制度有重大之缺失。

二、存貨盤點觀察

佶優科技股份有限公司民國九十三年六月二十八日實施盤點，本會計師已於盤點日前取得委託公司之盤點計劃書，與本所參加盤點人員提示盤點計劃及應注意事項，並於民國九十三年六月二十八日派員實地監督盤點。

佶優科技股份有限公司存貨盤點分初盤與複盤，初盤由各有關部門實施，複盤則由現場盤點人員與公司會計抽點，並由本所派員會盤，於實施存貨盤點當天各項存貨已堆放整齊，盤點數與帳列數調節推算尚無不符。綜觀此次盤點，本會計師認為尚稱滿意。

三、資產負債之函證情形及其他查核說明

項 目	函證比率	回函比率	回 函 或 調 節 相 符	其 他 查 核 說 明	結	論
銀行存款	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-	滿	意
應收票據	97.94 %	80.23 %	100.00 %	註	滿	意
應收帳款	99.94 %	94.54 %	100.00 %	註	滿	意
應付票據	96.98 %	98.88 %	100.00 %	註	滿	意
應付帳款	98.22 %	98.12 %	100.00 %	註	滿	意
短期借款	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-	滿	意
長期投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-	滿	意

註：未回函者業已抽核期後收款或付款情形。

四、資金貸與他人之說明：無。

五、重大財務比率變動說明

	93年上半年度	92年上半年度	變動率%增(減)
毛 利 率	4.31 %	9.83 %	(56)
存 貨 週 轉 率	11.93 次	19.33 次	(38)
應收款項週轉率	1.39 次	1.03 次	35

其說明如下：

- (一)毛利率下降：主要係因本期競爭對手增加，為增加銷貨量而降低單價，產生有利數量差異 27,905千元及不利售價差異 65,791千元，及本期已無作特殊金屬表面處理業務之加工收入，產生不利價差30,099千元，致毛利率下降。
- (二)存貨週轉率下降：主要係因本期增加高單價電子材料之買賣，致期末存貨增加，使得存貨週轉率下降。
- (三)應收帳款週轉率上升：主要係因本期增加塑膠粒之銷貨量，及增加高單價電子材料銷售量，致本期銷貨收入增加，其增加金額大於平均應收款項變動金額，使得應收帳款週轉率上升。

六、其他項目重大變動說明

項 目	93年上半年度	92年上半年度	變動金額	變動百分比	差異分析
1.其他資產 遞延公司債發行成本	18,855	-	18,855	100	主要係本期發行海外可轉換公司債所發生之遞延公司債發行成本
受限制資產	1,181,671	-	1,181,671	100	主要係本期發行海外可轉換公司債應擔保銀行要求提存等額之活期存款，作為還款之專款專用
2.營業外收支 兌換(損)益	(11,887)	1,643	(13,530)	(823.49)	主要係本期台幣升值，及外幣存款較多，致外幣資產之兌換損失增加
3.淨現金流量	34,337	60,726	(26,389)	(43.46)	前後期變動未達百分之五十

七、證期會前一年度通知財務報表應行調整改進事項：無。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

會 計 師：
黃素貞

楊柳鋒

證期會核准 (88)台財證(六)第18311號
簽證文號：(90)台財證(六)第166967號
民國九十三年七月三十日