

股票代碼：5452

# 倍優科技股份有限公司

## 財 務 報 告

民國九十四年及九十三年六月三十日

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	12
(四)重要會計科目之說明	12 24
(五)關係人交易	24 28
(六)質押之資產	28
(七)重大承諾事項及或有事項	29
(八)重大之災害損失	29
(九)重大之期後事項	29
(十)其 他	29
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30 31
2.轉投資事業相關資訊	31 32
3.大陸投資資訊	32
(十二)部門別財務資訊	32
九、重要會計科目明細表	33 49
十、重要查核說明	50 52

## 會計師查核報告

佶優科技股份有限公司董事會 公鑒：

佶優科技股份有限公司民國九十四年及九十三年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十四年及九十三年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述外，本會計師係依照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。

如財務報表附註四(五)所述，佶優科技股份有限公司於民國九十四年及九十三年六月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為317,569千元及296,644千元，分別佔資產總額之10.19%及7.15%，民國九十四年及九十三年上半年度之投資收益分別為31,511千元及20,688千元，佔稅前淨利之49.53%及39.82%，係依據被投資公司自行編製未經會計師查核之財務報表，以權益法評價列計。另，財務報表附註十一(二)轉投資事業相關資訊係由被投資公司所提供，本會計師未採用第二段所述之查核程序予以查核。

依本會計師之意見，除上段所述被投資公司之財務報表及轉投資事業之相關資訊倘經會計師查核，對民國九十四及九十三年上半年度財務報表可能有所調整之影響外，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九十四年及九十三年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十四年度及九十三年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十四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。

倍優科技股份有限公司民國九十四年上半年度之合併財務報表，尚待本會計師核閱。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

黃素貞

會 計 師：

楊柳鋒

原證期會核 (88)台財證(六)第18311號

准簽證文號：(90)台財證(六)第166967號

民國九十四年八月十五日

佳優科技股份有限公司

資產負債表

民國九十四年及九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

	94.6.30		93.6.30			94.6.30		93.6.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
11XX	<b>資 產</b>				21XX	<b>負債及股東權益</b>			
	<b>流動資產</b>					<b>流動負債</b>			
1100	現金(附註四(一))	\$ 115,194	4	152,329	4	2100	短期借款(附註四(九))	\$ 583,604	19
1110	短期投資(減除備抵短期投資跌價損失後淨額)	-	-	24,966	1	2120	應付票據	8,080	-
	(附註二及四(二))					2140	應付帳款		
1120-1130	應收票據					2153	關係人(附註五)	507,527	16
1131	關係人(附註五)	-	-	26,052	1	2143	非關係人	88,332	3
1121	非關係人	36,766	1	53,476	1	2160	應付所得稅	11,491	-
1140-1150	應收帳款(減除備抵呆帳後淨額)					2170	應付費用	21,262	1
	(附註二、四(三)及五)					2280	其他流動負債	18,695	1
1153	關係人(附註五)	698,247	22	715,783	17		<b>流動負債合計</b>	<b>1,238,991</b>	<b>40</b>
1143	非關係人	997,277	32	932,869	22	24-25	<b>長期負債</b>		
1190	其他金融資產 - 流動	28,156	1	19,372	-	2410	應付公司債(附註二及四(十))	503,448	16
1210	存貨(減除備抵存貨跌價及呆滯損失後淨額)	25,579	1	228,891	6	2510	應付記存土地增值稅	17,183	1
	(附註二及四(四))						<b>長期負債合計</b>	<b>520,631</b>	<b>17</b>
1291	受限制資產(附註六)	85,885	3	210,333	5	28XX	<b>其他負債</b>		
1280	其他流動資產(附註二及四(十二))	48,820	1	44,846	1	2861	遞延所得稅負債 - 非流動(附註二及四(十二))	37,694	1
	<b>流動資產合計</b>	<b>2,035,924</b>	<b>65</b>	<b>2,408,917</b>	<b>58</b>	2810	應計退休金負債(附註二及四(十一))	31,547	1
1420	長期投資(附註二及四(五))					2880	其他	116	-
142101	採權益法之長期投資	317,569	10	296,644	7		<b>其他負債合計</b>	<b>69,357</b>	<b>2</b>
1428	其他長期投資	21,432	1	-	-		<b>負債合計</b>	<b>1,828,979</b>	<b>59</b>
		339,001	11	296,644	7		<b>股東權益</b>		
1440	其他金融資產 - 非流動(附註六)	1,033	-	1,153	-	3110	股本 - 每股面額10元, 民國九十四年六月底及九十三年六月底額定皆為320,000千股, 分別發行	1,095,397	35
15XX	固定資產(附註二、四(六)及六)						為109,540千股及103,650千股(附註四(十三))		25
	成 本						)		
1501	土地	76,225	3	76,225	2	3150	待轉股本(附註四(十三))	81,531	3
1521	房屋及建築	41,285	1	40,916	1	32XX	資本公積		
1531	機器設備	27,630	1	25,505	1	3213	資本公積 - 轉換公司債轉換溢價	63,031	2
1551	運輸設備	4,034	-	3,841	-	3240	處分資產增益	376	-
1561	辦公設備	19,001	1	18,308	-	3270	合併溢額	410	-
1681	其他設備	4,241	-	4,241	-	33XX	保留盈餘(附註四(十四))		
1508	土地 - 重估增值	32,750	1	32,750	1	3310	法定盈餘公積	96,827	3
	成本及重估增值小計	205,166	7	201,786	5	3320	特別盈餘公積	15,255	-
15X9	減：累計折舊	(56,077)	(2)	(49,396)	(1)	3351	未分配盈餘	44,361	1
1689	減：累計折舊	(3,869)	-	(3,620)	-	34XX	股東權益其他項目		
1672	預付設備款	830	-	464	-	3410	未實現長期投資跌價損失(附註二及四(五))	(1,982)	-
	<b>固定資產淨額</b>	<b>146,050</b>	<b>5</b>	<b>149,234</b>	<b>4</b>	3430	累積換算調整數(附註二及四(五))	(7,079)	-
17XX	<b>無形資產</b>					3510	未認列為退休金成本之淨損失(附註二及十一)	(10,052)	-
1770	遞延退休金成本(附註二及四(十一))	2,345	-	2,546	-		庫藏股票(附註二及四(十四))	(89,701)	(3)
18XX	<b>其他資產</b>						<b>股東權益合計</b>	<b>1,288,374</b>	<b>41</b>
1800	出租資產(附註二、四(七)及六)	32,291	1	32,410	1		<b>重大承諾事項及或有事項(附註七)</b>		
1810	閒置資產(附註二、四(八)及六)	55,673	2	57,168	1		<b>負債及股東權益總計</b>	<b>\$ 3,117,353</b>	<b>100</b>
1832	遞延公司債發行成本	5,386	-	18,855	1			<b>4,148,598</b>	<b>100</b>
1887	受限制資產(附註二、四(十)及六)	499,650	16	1,181,671	28				
	其他資產	593,000	19	1,290,104	31				
	<b>資產總計</b>	<b>\$ 3,117,353</b>	<b>100</b>	<b>4,148,598</b>	<b>100</b>				

(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

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	94年上半年度		93年上半年度	
	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入	\$ 1,877,623	100	2,209,113	100
4170 減：銷貨退回	(330)	-	(1,858)	-
4190 銷貨折讓	(1,359)	-	(1,799)	-
4100 營業收入淨額	1,875,934	100	2,205,456	100
5111 營業成本	(1,763,097)	(94)	(2,110,261)	(96)
5920 減：期末未實現銷貨毛利	-	-	(310)	-
5930 加：期初未實現銷貨毛利	-	-	234	-
已實現營業毛利	112,837	6	95,119	4
6000 營業費用				
6100 推銷費用	(22,366)	(1)	(15,295)	(1)
6200 管理費用	(56,538)	(3)	(36,243)	(1)
6900 營業淨利	33,933	2	43,581	2
7100 營業外收入及利益				
7110 利息收入	6,666	-	2,873	-
7121 權益法認列之投資收益(附註二及四(五))	31,511	2	20,688	1
7130 處分固定資產利益	12	-	103	-
7140 處分投資利益	113	-	430	-
7260 存貨跌價回升利益	14,957	1	-	-
7480 其他收入(附註四(十七))	8,036	-	11,271	-
	61,295	3	35,365	1
7500 營業外費用及損失				
7510 利息費用	(22,080)	(1)	(13,481)	(1)
7560 兌換損失	(8,714)	(1)	(11,887)	-
7880 其他損失	(814)	-	(1,620)	-
	(31,608)	2	(26,988)	(1)
7900 稅前淨利	63,620	3	51,958	2
8111 所得稅費用(附註二及四(十二))	(22,373)	(1)	(14,808)	-
8900 本期淨利	\$ 41,247	2	\$ 37,150	2
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 基本每股盈餘(元)(附註二及四(十六))	\$ 0.58	0.37	0.50	0.36
基本每股盈餘-追溯調整(元)	\$ 0.58	0.37	0.48	0.34
9810 稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.49	0.32	0.46	0.33
稀釋每股盈餘-追溯調整(元)	\$ 0.48	0.32	0.44	0.32

(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  
股東權益變動表  
民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本	待轉股本	資本公積	保 留 盈 餘			長期投資 未實現跌 價損失	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列調整保留盈餘	-	-	-	-	-	(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期初餘額	<u>\$ 1,036,501</u>	<u>-</u>	<u>786</u>	<u>90,741</u>	<u>1,875</u>	<u>53,311</u>	<u>-</u>	<u>4,962</u>	<u>(7,918)</u>	<u>(85,350)</u>	<u>1,094,908</u>
民國九十四年一月一日期初餘額	\$ 1,036,501	58,896	41,878	90,741	1,875	78,623	-	(5,203)	(10,052)	(89,701)	1,203,558
九十三年度盈餘指撥及分配：		-									
法定盈餘公積	-	-	-	6,086	-	(6,086)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	13,380	(13,380)	-	-	-	-	-
盈餘轉增資	-	43,816	-	-	-	(43,816)	-	-	-	-	-
員工紅利轉增資	-	7,286	-	-	-	(7,286)	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(4,381)	-	-	-	-	(4,381)
董監事酬勞	-	-	-	-	-	(560)	-	-	-	-	(560)
九十四年上半年度淨利	-	-	-	-	-	41,247	-	-	-	-	41,247
發行海外可轉換公司債轉換為股本	58,896	(28,467)	21,939	-	-	-	-	-	-	-	52,368
長期投資未實現跌價損失	-	-	-	-	-	-	(1,982)	-	-	-	(1,982)
累積換算調整數(減除所得稅626千元)	-	-	-	-	-	-	-	(1,876)	-	-	(1,876)
民國九十四年六月三十日期初餘額	<u>\$ 1,095,397</u>	<u>81,531</u>	<u>63,817</u>	<u>96,827</u>	<u>15,255</u>	<u>44,361</u>	<u>(1,982)</u>	<u>(7,079)</u>	<u>(10,052)</u>	<u>(89,701)</u>	<u>1,288,374</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

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	94年上半年度	93年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 41,247	37,150
調整項目：		
折舊費用及各項攤提	6,047	5,425
提列呆帳損失	25,728	-
提列短期投資跌價損失	-	550
應付公司債匯率影響數	933	-
處分固定資產(利益)損失淨額	(12)	134
固定資產報廢損失	7	26
外幣兌換損失(利益)	20,457	(16,549)
存貨跌價及呆滯回升利益	(14,957)	-
其他長期投資清算股息	323	-
當期依權益法認列之投資利益	(31,511)	(20,688)
資產及負債項目之變動		
短期投資	-	(8,423)
應收票據	(11,941)	(34,414)
應收帳款	(83,961)	(346,235)
其他金融資產 - 流動	(15,762)	(8,296)
存貨	75,951	(105,096)
其他流動資產	981	(29,613)
應付票據	3,559	31,985
應付帳款	255,136	423,372
遞延所得稅資產負債淨額	12,156	3,431
應付費用	(6,782)	(12,089)
應付所得稅	2,316	9,860
應計退休金負債	2,338	2,407
其他流動負債	(19,212)	(615)
遞延貸項	-	76
應付公司債利息補償金	6,623	4,833
營業活動之淨現金流入(出)	<u>269,664</u>	<u>(62,769)</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(3,714)	(7,371)
出售固定資產價款	130	217
受限制存款減少(增加)	149,423	(1,189,148)
其他金融資產 - 非流動	120	3
其他資產增加	-	(19,964)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>145,959</u>	<u>(1,216,263)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(463,335)	214,213
償還長期借款	-	(14,913)
應付公司債增加	-	1,183,350
其他負債減少	(1,447)	(480)
購買庫藏股	-	(85,350)
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(464,782)</u>	<u>1,296,820</u>
匯率影響數	(20,457)	16,549
本期現金(減少)增加數	(69,616)	34,337
期初現金餘額	184,810	117,992
期末現金餘額	<u>\$ 115,194</u>	<u>152,329</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	<u>\$ 7,901</u>	<u>1,517</u>
本期支付利息	<u>\$ 16,282</u>	<u>7,519</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
現金股利	<u>\$ 4,381</u>	<u>48,656</u>
董監事酬勞	<u>\$ 560</u>	<u>1,131</u>
支付現金及其他應付款交換固定資產：		
固定資產	\$ 2,739	6,951
加：期初應付票據	564	929
期初其他應付款	411	220
減：期末應付票據	-	(729)
支付現金	<u>\$ 3,714</u>	<u>7,371</u>

(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**  
**財務報表附註**  
民國九十四年及九十三年六月三十日  
(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**

信優科技股份有限公司(原名信優股份有限公司，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檯買賣中心上櫃買賣。本公司主要從事塑膠原料之製造、買賣及電子材料之銷售等業務。

民國九十四年及九十三年六月底，本公司員工人數分別為73人及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暨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)外幣交易及外幣財務報表之換算**

本公司以新台幣記帳。所有非遠期外匯合約之外幣交易係以交易日之即期匯率作為入帳基礎；於資產負債表日按該日之即期匯率予以重新調整外幣資產負債，因調整所發生之兌換差額列為當期損益，其結清外幣資產負債所產生之兌換差額亦列為當期損益。

採權益法評價之外幣長期投資，當功能性貨幣為該外幣時，其外幣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。

長期投資海外基金之評價，按資產負債表日之即期匯率換算，換算後之金額若低於原始成本之差額列為「換算調整數」科目，並作為股東權益調整項目。

**(二)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。

**(三)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。

## 倍優科技股份有限公司財務報表附註(續)

### (四)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。

### (五)長期股權投資

持有被投資公司有表決權比例未達百分之二十且無重大影響力者，如被投資公司為上市(櫃)公司，按成本與市價孰低以總額法計算，未實現投資損失列為股東權益之減項。如為未上市(櫃)公司，按成本法評價，惟若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之希望甚小，則列為當期損失，並以承認損失後之帳面價值為新成本。出售成本計算採加權平均法。

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。

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。

本年度對具有控制之被投資公司，除採用權益法評價外，並分別於會計年度之半年報及年度終了時編製合併財務報表。

### (六)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

## 倍優科技股份有限公司財務報表附註(續)

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。

### (七)資產減損

本公司自民國九十四年度起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該號公報規定，除規定不適用之資產外，應於資產負債表日就有減損跡象者(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額(淨變現價值或使用價值孰高)，按就可回收金額低於帳面價值之部份，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。

### (八)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轉換公司債轉換溢價之資本公積。

在附賣回權可轉換公司債到期日之前，公司藉行使贖回權從公開市場買回而發生期前清償，其償付損益如金額重大，宜列為非常損益。

### (九)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。

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。

非以避險為目的之賣出選擇權所收取之權利金列為負債，買入選擇權所付出之權利金則列為資產，於合約期間平均攤銷列為當期損益。因履約而產生之損失或利益列為當期損益。非避險性質之外匯選擇權，於資產負債表日，以公平價值調整其帳面價值產生之差額則列為當期損益。

## 倍優科技股份有限公司財務報表附註(續)

### (十)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。

### (十一)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。

### (十二)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。

### (十三)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。

倍優科技股份有限公司財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

本公司自編製民國九十四年度財務報表起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，依該號公報規定，本公司於民國九十四年六月三十日已就有減損跡象之資產需進行減損測試，並無應予以認列之減損損失。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
現金	\$ 520	496
銀行存款	75,922	67,278
活期存款	4,150	9,326
支票存款	<u>34,602</u>	<u>75,229</u>
外幣存款		
合計	<u>\$ 115,194</u>	<u>152,329</u>

(二)短期投資

	<u>93.6.30</u>	
	<u>成</u>	<u>本 市 價</u>
受益憑證	\$ 5,025	2,177
上市股票	<u>23,423</u>	<u>22,789</u>
小計	28,448	<u>24,966</u>
減：備抵短期投資跌價損失	<u>(3,482)</u>	
淨額	<u>\$ 24,966</u>	

(三)應收帳款

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
關係人	\$ 726,271	738,801
減：備抵呆帳	<u>(28,024)</u>	<u>(23,018)</u>
小計	<u>698,247</u>	<u>715,783</u>
非關係人	1,020,276	957,823
減：備抵呆帳	<u>(22,999)</u>	<u>(24,954)</u>
小計	<u>997,277</u>	<u>932,869</u>
淨額	<u>\$ 1,695,524</u>	<u>1,648,652</u>

佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十四年六月三十日有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊明細如下：

94.6.30							
承購人	轉售金額	承購額度	已預支金額	利率區間	提供擔保項目	重要之移轉條款(件)	除列金額
建華商業銀行	-	USD8,000千元	-	3.87%	本票	承購交易屬無追索權，另依約定承購標的如發生商業糾紛，轉售人應履行返還融資墊款之義務。	-

(四)存 貨

	94.6.30	93.6.30
原 料	\$ 21,499	130,985
製 成 品	4,697	1,905
在 途 存 貨	-	96,618
合 計	26,196	229,508
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(617)	(617)
淨 額	<u>\$ 25,579</u>	<u>228,891</u>

於民國九十四年六月底及九十三年六月底，上述存貨投保火險分別為68,880千元及53,900千元。

(五)長期投資

被 投 資 公 司 名 稱	投資成本	持股比例	金 額
<b>94.6.30</b>			
採權益法評價者：			
CHEIL TECHNOLOGY (B.V.I.) CORP.	\$ 129,512	100 %	\$ 220,033
佶 優 香 港 有 限 公 司	2,968	100 %	97,536
小 計			<u>317,569</u>
其他長期投資：			
NIF VENTURES CO., LTD.	25,716	-	23,414
減：備抵其他長期投資跌價損失			(1,982)
淨 額			<u>21,432</u>
合 計			<u>\$ 339,001</u>

倍優科技股份有限公司財務報表附註(續)

被投資公司名稱	投資成本	持股比例	金額
<b>93.6.30</b>			
採權益法評價者：			
CHEIL TECHNOLOGY (B.V.I.) CORP.	\$ 129,512	100 %	\$ 217,117
倍優香港有限公司	2,968	100 %	<u>79,527</u>
			<b><u>\$ 296,644</u></b>

本公司於民國八十八年四月十四日轉投資設立倍優香港有限公司，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%。

本公司投資日本NIF創投公司2號基金，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，必要時該基金可要求再延長三年寬限期，基於該基金之持有性質，故帳列其他長期投資。

本公司民國九十四年上半年度及九十三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>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>
CHEIL TECHNOLOGY (B.V.I.) CORP.	\$ 4,690	9,251
倍優香港有限公司	<u>26,821</u>	<u>11,437</u>
合計	<b><u>\$ 31,511</u></b>	<b><u>20,688</u></b>

(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。

於民國九十四年六月底及九十三年六月底，固定資產投保金額分別為49,670千元及46,724千元。

於民國九十四年六月底及九十三年六月底，本公司提供固定資產作為短期借款之擔保，請詳附註六。

倍優科技股份有限公司財務報表附註(續)

(七)出租資產

<u>94.6.30</u>		成	本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
土 地	\$		26,560	-	26,560
房 屋 及 建 築			6,640	909	5,731
合 計	\$		<u>33,200</u>	<u>909</u>	<u>32,291</u>
<u>93.6.30</u>		成	本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
土 地	\$		26,560	-	26,560
房 屋 及 建 築			6,640	790	5,850
合 計	\$		<u>33,200</u>	<u>790</u>	<u>32,410</u>

於民國九十四年六月底及九十三年六月底，上述資產投保金額均為11,700千元。

(八)閒置資產

<u>94.6.30</u>		成	本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
土 地	\$		9,550	-	9,550
房 屋 及 建 築			66,989	20,866	46,123
合 計	\$		<u>76,539</u>	<u>20,866</u>	<u>55,673</u>
<u>93.6.30</u>		成	本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
土 地	\$		9,550	-	9,550
房 屋 及 建 築			66,989	19,371	47,618
合 計	\$		<u>76,539</u>	<u>19,371</u>	<u>57,168</u>

於民國九十四年六月底及九十三年六月底，上述資產投保金額均為38,000千元。

(九)短期借款

性 質	期 末 餘 額	期 間	利 率 區 間	質 押 或 擔 保 情 形
<u>94.6.30</u>				
信用狀借款	\$ <u>583,604</u>	94.01.18~ 94.12.27	3.2%~4.57%	定期存款、備償活 存、土地、房屋及 本票
<u>93.6.30</u>				
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>			

倍優科技股份有限公司財務報表附註(續)

(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。民國九十四年六月底及九十三年六月底應付可轉換公司債內容如下：

	94.6.30		93.6.30	
	美金	金額	美金	金額
期初餘額	\$ 17,280	548,809	-	-
本期發行金額	-	-	35,000	1,163,750
加：應付利息補償金	211	6,623	144	4,833
外幣兌換損失	-	933	-	19,600
減：已轉換金額	(1,550)	(51,538)	-	-
轉換予以沖轉應付				
利息補償金	(44)	(1,379)	-	-
期末餘額	\$ <u>15,897</u>	<u>503,448</u>	<u>35,144</u>	<u>1,188,183</u>

本公司於民國九十三年十月至十一月動支原已提存等額之活期存款計美金15,000千元提前自公開市場買回海外公司債計美金15,000千元註銷。

本債券於民國九十三年十二月三十一日，行使轉換權利之金額計美金3,000千元，按轉換當時之每股轉換價格計算，計可轉換普通股5,890千股，因轉換而產生之資本公積(已扣除遞延發行費用計1,331千元)計41,092千元。

本債券於民國九十四年六月二十一日，行使轉換權利之金額計美金1,550千元，按轉換當時之每股轉換價格計算，計可轉換普通股3,043千股，因轉換而產生之資本公積(已扣除遞延發行費用計549千元)計21,939千元。

- 2.第一次發行之海外公司債主要發行條件：

(1)票面利率：0%。

(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.轉換期間及轉換標的：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，惟依發行條件約定當本公司普通股股數發生變動時，應依約定發行條件之調整轉換價格，本公司於民國九十三年六月因盈餘轉增資第一次調整後之轉換價格為21.03元。於民國九十三年十月依發行辦法重設轉換價格為16.82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，應擔保銀行要求提供等額之約當現金或廠房或機器等。本公司於民國九十四年及九十三年六月底已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)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。

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，於民國九十四年上半年度及九十三年上半年度退休基金專戶變動明細如下：

	94年上半年度	93年上半年度
期 初 餘 額	\$ 8,407	7,328
加：本 期 存 入	476	503
合 計	<u>\$ 8,883</u>	<u>7,831</u>

本公司於民國九十三年底及九十二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10,052千元及7,918千元(帳列股東權益減項)。

倍優科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十二)所得稅

1.本公司遞延所得稅負債與資產如下：

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
遞延所得稅資產總額	\$ 23,147	15,021
遞延所得稅負債總額	48,537	41,440
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	(194,149)	(159,148)
未實現兌換損失之認列所產生之可減除暫時性差異	8,284	2,967
退休金之提撥所產生之可減除暫時性差異	19,146	14,377
累積換算調整數所產生之應課稅暫時性差異	9,438	(6,616)
呆帳損失所產生之可減除暫時性差異	40,312	37,291
應付公司債利息補償金所產生之可減除暫時性差異	14,789	4,833
2.遞延所得稅資產 - 流動	<u>\$ 12,304</u>	<u>10,219</u>
3.遞延所得稅資產 - 非流動	\$ 10,843	4,802
遞延所得稅負債 - 非流動	<u>(48,537)</u>	<u>(41,440)</u>
非流動遞延所得稅資產與負債抵(銷)後淨額	<u>\$ (37,694)</u>	<u>(36,638)</u>

4.本公司於民國九十四年上半年度及九十三年上半年度之所得稅計算如下：

	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>
繼續營業部門之應付所得稅	\$ 10,069	9,579
以前年度所得稅(高)低估數	(1,915)	211
未分配盈餘加徵百分之十稅額	2,063	1,587
暫時性差異		
未實現兌換損益之認列	64	(882)
國外投資利益之認列	7,878	5,172
提撥退休金	(585)	(602)
迴轉備抵存貨跌價及呆滯損失	3,739	-
呆帳損失	247	951
公司債利息補償金	(1,311)	(1,208)
選擇權損失	2,124	-
繼續營業部門之所得稅費用	<u>\$ 22,373</u>	<u>14,808</u>

## 佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

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。

### 6.兩稅合一相關資訊

截至民國九十四年六月底，本公司未分配盈餘均屬於八十七年度以後之餘額。

民國九十四年及九十三年六月底本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為33,557千元及5,707千元，本公司民國九十三年度辦理營利事業所得稅申報後，對中華民國居住者，就民國九十三年度盈餘分配之稅額扣抵比率約為36.38%，民國九十二年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率為32.17%。

### (十三)增 資

本公司之應付可轉換公司債美金計1,550千元，於民國九十四年六月二十一日轉換為普通股計3,043千股，其轉換溢價帳列資本公積(已扣除遞延發行含公司債費用計549千元)計21,939千元。增資基準日訂為九十四年七月十二日，已於民國九十四年七月二十五日辦妥變更登記。

本公司之應付可轉換公司債美金計3,000千元，於民國九十三年十二月三十一日轉換為普通股計5,890千股，其轉換溢價帳列資本公積(已扣除遞延發行含公司債費用計1,331千元)計41,092千元。已於民國九十四年四月二十一日辦妥變更登記。

本公司於民國九十四年六月十日經股東會決議分別以盈餘43,816千元及員工紅利7,286千元，合計51,102千元辦理增資發行新股，於民國九十四年六月二十三日經金管會核准，增資基準日訂為九十四年七月二十九日，截至目前尚未辦理變更登記，帳列待轉股本。

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。

### (十四)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，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。

本公司民國九十三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，依原證期會之規定，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

### (十五)庫藏股票

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>4,200</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,200</u>

- 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。
- 本公司於民國九十四年上半年度最高持有已收回普通股股數4,200千股，收買普通股股份之總金額共計89,701千元，符合證券交易法之規定。
- 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。
- 民國九十四年六月底本公司普通股每股市價為17.74元。

倍優科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十六)每股盈餘

民國九十四年上半年度及九十三年上半年度，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

	94年上半年度		93年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
屬普通股股票本期淨利	\$ 63,620	41,247	51,598	37,150
具稀釋作用之可轉換公司債轉換成普通股可節省之利息費用	6,623	4,967	4,833	3,625
計算可稀釋每股盈餘之本期淨利	<u>\$ 70,243</u>	<u>46,214</u>	<u>56,431</u>	<u>40,775</u>
加權平均流通在外普通股股數	110,619	110,619	103,209	103,209
或有股數	33,205	33,205	18,825	18,825
計算稀釋作用之股數	<u>143,824</u>	<u>143,824</u>	<u>122,034</u>	<u>122,034</u>
追溯調整後加權平均流通在外普通股股數	110,619	110,619	108,297	108,297
追溯調整後或有股數	34,815	34,815	19,753	19,753
追溯調整後稀釋作用之股數	<u>145,434</u>	<u>145,434</u>	<u>128,050</u>	<u>128,050</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.58</u>	<u>0.37</u>	<u>0.50</u>	<u>0.36</u>
基本每股盈餘 - 追溯調整(元)	<u>\$ 0.58</u>	<u>0.37</u>	<u>0.48</u>	<u>0.34</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.49</u>	<u>0.32</u>	<u>0.46</u>	<u>0.33</u>
稀釋每股盈餘 - 追溯調整(元)	<u>\$ 0.48</u>	<u>0.32</u>	<u>0.44</u>	<u>0.32</u>

(十七)金融商品

1.衍生性金融商品

(1)合約金額及信用風險：

	94.6.30			93.6.30		
	合約金額		信用風險	合約金額		信用風險
	千	元		千	元	
非交易目的之外匯遠期合約						
預售美金	USD	1,200	-	USD	2,500	-
賣出選擇權-買入美金/賣出台幣		-	-	USD	15,000	-
-賣出美金/買入台幣		-	-	USD	13,000	-
-賣出日幣/買入台幣		-	-	JPY	112,000	-

上表列示之信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數之合約，經考慮淨額交割總約定之互抵效果後仍為正數之合計數，代表若交易對象違約，則本公司將產生之損失。但本公司之交易對象均為信用良好之銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

## 倍優科技股份有限公司財務報表附註(續)

### (2)市場價格風險：

本公司暴露於匯率變動之市場風險下，不過該可能之市場風險損失，將由被避險之外幣債權債務所產生之兌換損益所抵銷。

### (3)流動風險、現金流量風險及未來現金需求：

本公司所持有之衍生性金融商品，無法於市場上以合理價格出售之可能性極小，故變現流動風險甚低。

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確定，不致有重大之現金流量風險。

### (4)當期因交易活動所產生之淨損益及其表達位置：

民國九十四年上半年度及九十三年上半年度從事衍生性金融商品買賣合約已到期結清，其產生之利益分別為7,472千元及10,158千元，帳列其他收入 - 衍生性商品利益。

## 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，於民國九十四年六月底及九十三年六月底之額度分別為美金23,500千元及美金19,500千元。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，估計本公司於民國九十四年及九十三年上半年度之信用風險分別為美金13,741千元及美金11,510千元。

本公司於民國九十四年六月底及九十三年六月底向銀行取得開立信用狀額度分別為美金68,504千元、新台幣50,000千元及美金58,360千元、新台幣50,000千元，已開立未使用之信用狀額度於民國九十四年六月底及九十三年六月底分別為美金2,024千元及美金12,906千元。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，本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。本公司銷貨之客戶集中除關係人交易所列示資訊外，另有集中於非關係人 - FUQING PORIA PLASTICS CO., LTD.、PROVIEW TECHNOLOGY (SHENZHEN) CO., LTD.、FUJIAN JIN HSING PLASTIC PRODUCTS CO., LTD.、FUQING CITY JIAHUA PLASTIC CO., LTD.、FUQING

倍優科技股份有限公司財務報表附註(續)

FUJIE PLASTICS CO., LTD.、HIGH STACK LIMITED、PESSIL DEVELOPMENT LIMITED CO., LTD.、FUJIAN JENG MAO PLASTIC CO., LTD.共八家客戶，其交易條件為貨到月結90天至120天收款期間，惟本公司會視實際交易情形適度予以調整授信條件。民國九十四年上半年度及九十三年上半年度本公司銷貨予上列八家客戶之淨額佔本公司銷貨收入淨額分別為32.66%及25.11%，而本公司於民國九十四年六月底及九十三年六月底應收上列八家客戶之帳款金額佔本公司應收帳款分別為28%及30%，逾期帳款分別為162,897千元及93,010千元，依本公司備抵呆帳評估政策對上述客戶之逾期帳款提列呆帳分別為11,045千元及3,173千元。

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	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
亞 洲	<u>\$ 1,713,313</u>	<u>1,658,562</u>

(3)金融商品之公平價值：

	<u>94.6.30</u>	
<u>金 融 資 產</u>	<u>帳 面 價 值</u>	<u>公 平 價 值</u>
公平價值與帳面價值相同之金融資產	\$ 2,462,208	2,462,208
長期投資	<u>339,001</u>	<u>339,001</u>
金融資產合計	<u>\$ 2,801,209</u>	<u>2,801,209</u>
<u>金 融 負 債</u>		
公平價值與帳面價值相同之金融負債	\$ 1,790,832	1,790,832
非交易目的之金融負債 -		
遠期外匯合約	<u>84</u>	<u>84</u>
金融負債合計	<u>\$ 1,790,916</u>	<u>1,790,916</u>
	<u>93.6.30</u>	
<u>金 融 資 產</u>	<u>帳 面 價 值</u>	<u>公 平 價 值</u>
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	<u>296,644</u>	<u>300,002</u>
金融資產合計	<u>\$ 3,614,648</u>	<u>3,618,006</u>
<u>金 融 負 債</u>		
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	<u>627</u>	<u>3,784</u>
遠期外匯合約	<u>100</u>	<u>100</u>
金融負債合計	<u>\$ 3,016,533</u>	<u>3,019,690</u>

## 佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

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、應收票據及款項、其他金融資產 - 流動、受限制資產、其他金融資產 - 非流動、受限制資產 - 非流動、短期借款、應付票據及款項、應付所得稅、應付費用、其他流動負債及應計退休金負債等。
- 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及基金淨值為公平價值。
- 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. 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。
- F. 應付可轉換公司債：本公司應付轉換公司債之帳面價值尚含應付利息補償金之金額；其公平價值以市價為準。
- 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。

## 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
UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD. (原名U-BON TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.)	該公司之董事為本公司之董事長
CHEILCHEM INDUSTRIES SDN. BHD.	採權益法評價之曾孫公司
佶優香港有限公司	採權益法評價之被投資公司
利迪娜科技股份有限公司	其董事長與本公司相同
美格科技股份有限公司	本公司之總經理為該公司之法人董事代表 (於94.5.30卸任)
優利(東莞)塑膠材料有限公司	實質關係人
優利(蘇州)科技材料有限公司	"
優利光電(香港)有限公司	"
優利光電股份有限公司	"

佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.進 貨：

本公司於民國九十四年上半年度及九十三年上半年度向關係人購買商品明細如下：

	94年上半年度		93年上半年度	
	佔本公司		佔本公司	
	金 額	百分比(%)	金 額	百分比(%)
佶 優 香 港 有 限 公 司	\$ 628,785	37	511,641	24
優 利 光 電 (香 港)有 限 公 司	20,753	1	15,340	1
其 他 彙 計	1,718	-	7,526	-
	<u>\$ 651,256</u>	<u>38</u>	<u>539,154</u>	<u>25</u>

本公司向關係人佶優(香港)有限公司及優利光電(香港)有限公司進貨，價格視實際市場狀況而定，民國九十四年上半年度及九十三年上半年度平均約為一般交易加成3% 5%，付款期間為T/T月結60天，一般交易為電匯。

2.銷 貨：

本公司於民國九十四年上半年度及九十三年上半年度銷售與關係人之商品明細如下：

	94年上半年度		93年上半年度	
	佔本公司		佔本公司	
	金 額	百分比(%)	金 額	百分比(%)
美 格 科 技 股 份 有 限 公 司	-	-	331,487	15
優 利 (東 莞) 塑 膠 材 料 有 限 公 司	291,684	16	289,958	13
優 利 (蘇 州) 科 技 材 料 有 限 公 司	266,804	14	185,128	8
UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	35,659	2	44,940	2
其 他 彙 計	24,305	1	41,971	2
	<u>\$ 618,452</u>	<u>33</u>	<u>893,484</u>	<u>40</u>

本公司銷售予美格科技(股)公司之價格，民國九十三年上半年度約為成本加成0.5% 1.5%，收款條件為T/T月結90天，無一般交易可資比較。

## 倍優科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司銷售予優利(東莞)塑膠材料有限公司及優利(蘇州)科技材料有限公司之價格，民國九十四年上半年度及九十三年上半年度約為成本加成3%~6%，收款條件分別為貨到T/T月結90天及出貨日起T/T月結90天或即期信用狀，無一般交易可資比較。

本公司銷售予UNIC TECHNOLOGY(THAILAND) CO., LTD.價格視原物料市場價格變動，民國九十四年上半年度及九十三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。

### 3.應收(付)款項：

本公司與關係人之應收(付)款項情形如下：

應 收 票 據	94.6.30		93.6.30	
	金 額	%	金 額	%
利 迪 娜 科 技 股 份 有 限 公 司	\$ -	-	<u>26,052</u>	<u>33</u>
應 收 帳 款	94.6.30		93.6.30	
美 格 科 技 股 份 有 限 公 司	75,887	5	300,810	18
優利(東莞)塑膠材料有限公司	459,209	27	287,720	18
優利(蘇州)科技材料有限公司	191,175	11	137,360	8
其他彙計	-	-	<u>12,911</u>	<u>-</u>
	726,271	43	738,801	44
減：備 抵 呆 帳	<u>(28,024)</u>	<u>(1)</u>	<u>(23,018)</u>	<u>(1)</u>
	<u>\$ 698,247</u>	<u>42</u>	<u>715,783</u>	<u>43</u>

截至民國九十四年六月底及九十三年六月底止，上列關係人之逾期款項分別為373,191千元及189,752千元。另有關優利(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逾期帳款計297,364千元，業由上述兩家公司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。

應 付 帳 款	94.6.30		93.6.30	
	金 額	%	金 額	%
倍 優 香 港 有 限 公 司	\$ 507,527	85	349,404	45
其他彙計	-	-	<u>10,691</u>	<u>1</u>
合 計	<u>\$ 507,527</u>	<u>85</u>	<u>360,095</u>	<u>46</u>

### 4.背書保證：

本公司於民國九十四年六月底及九十三年六月底度由關係人董事長馬康華、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50,000千元、美金68,504千元及新台幣120,280千元、美金59,860千元。

佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十四年六月底及九十三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及提供擔保品情形如下：

銀行	背書保證額度(千元)	背書保證餘額(千元)	附註
<b>94.6.30</b>			
台灣銀行香港分行	USD 7,000	NTD 92,751 (USD 2,929)	-
彰化商業銀行 (OBU)	USD 4,500	NTD 100,576 (USD 3,176)	由本公司提供不動產帳面淨額計新台幣184,156千元擔保。
中華開發工業銀行 (OBU)	USD 5,000	NTD 101,609 (USD 3,208)	由本公司開立存出保證票據計美金5,000千元擔保。
第一商業銀行 (OBU)	USD 3,500	NTD 44,688 (USD 1,411)	由本公司提供不動產帳面淨額計新台幣16,243千元及備償活存計美金282千元擔保。
中國國際商業銀行 (OBU)	USD 1,500	NTD 34,357 (USD 1,085)	由本公司開立存出保證票據計新台幣150,000千元及提供不動產帳面淨額計新台幣16,048千元擔保。
台北國際商業銀行 (OBU)	USD 2,000	NTD 61,198 (USD 1,932)	-

倍優科技股份有限公司財務報表附註(續)

銀行	背書保證額度(千元)	背書保證餘額(千元)	附註
<b>93.6.30</b>			
台灣銀行香港分行	USD 7,000	NTD 114,414 (USD 3,384)	-
彰化商業銀行 (OBU)	USD 3,000	NTD 86,116 (USD 2,547)	由本公司提供不動產淨額計新台幣188,044千元及定期存款計新台幣19,641千元擔保。
中華開發工業銀行 (OBU)	USD 3,000	NTD 27,472 (USD 813)	由本公司開立存出保證票據計美金5,000千元擔保。
第一商業銀行 (OBU)	USD 3,500	NTD 95,594 (USD 2,827)	由本公司提供不動產帳面淨額計新台幣16,303千元及備償活存計美金565千元擔保。
台北國際商業銀行 (OBU)	USD 2,500	NTD 57,479 (USD 1,700)	-
中國國際商業銀行 (OBU)	USD 500	NTD 8,094 (USD 239)	由本公司提供不動產帳面淨額計新台幣16,107千元及定期存款計美金127千元。

六、質押之資產

於民國九十四年六月底及九十三年六月底，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：

	94.6.30	93.6.30	擔保用途
固定資產 - 帳面價值	\$ 128,483	130,876	短期借款
出租資產 - 帳面價值	32,291	32,410	短期借款
閒置資產 - 帳面價值	55,673	57,168	短期借款
受限制資產-流動			
定期存款	75,385	176,889	短期借款
備償專戶存款 (活期存款)	10,500	33,444	短期借款
受限制資產-非流動			
備償專戶存款 (活期存款)	499,650	1,181,671	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>802,112</u>	<u>1,612,588</u>	

## 倍優科技股份有限公司財務報表附註(續)

### 七、重大承諾事項及或有事項

本公司除於附註四、(十七)及附註五、(二)列示之重大承諾及或有事項外，另有其他事項如下：

本公司於民國九十四年六月底及九十三年六月底為借款而開立存出保證票據金額分別為新台幣3,981,670千元、美金27,200千元及新台幣4,924,300千元、美金22,700千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

### 十、其他

(一)科目重分類：

民國九十四年上半年度財務報表部份科目業予以重分類，以配合民國九十三年上半年度財務報表之表達方式。

(二)本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	94年上半年度			93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		6,827	23,850	30,677	7,352	26,152	33,504
勞健保費用		388	1,817	2,205	417	1,892	2,309
退休金費用		639	2,174	2,813	693	2,217	2,910
其他用人費用		179	1,437	1,616	158	1,213	1,371
折舊費用(註)		1,652	1,981	3,633	1,353	2,156	3,509
攤銷費用		-	1,607	1,607	-	1,109	1,109

註：民國九十四年上半年度及九十三年上半年度均未含出租資產及閒置資產本期折舊提列數為807千元。

## 倍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 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	倍優科技股份 有限公司	倍優香港有限公司	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 14,950 千元	USD 13,741 千元	不動產及備償活 期存款設定抵押 NTD 216,447千 元及USD 282千 元	33.78 %	本公司淨值 為限 1,288,374 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	持股比率	市 價(註)	
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	長期投資	700,000	97,536	100.00 %	97,536	
"	CHEIL TECHNOLOGY (B.V.I) CORP.	"	"	4,023,683	220,033	100.00 %	220,033	
"	國外創投基金- NIF Ventures Co., Ltd.	-	其他長期 投 資	-	21,432	-	21,432	
CHEIL TECHNOLOGY (B.V.I) CORP.	CHEIL TECHNOLOGY (CAYMAN) CORP.	採權益法評價 之被投資公司	長期投資	3,993,683	219,275	100.00 %	219,275	
CHEIL TECHNOLOGY (CAYMAN) CORP.	CHEILCHEM INDUSTRIES SDN. BHD.	"	"	10,000,000	218,508	75.33 %	218,508	
CHEILCHEM INDUSTRIES SDN. BHD.	上市股票- Harbour-Link Group Berhad.	-	短期投資	359,375	2,949	-	2,949	

註：上市(櫃)公司為公開市價，國外創投基金以基金之淨值列示市價；非上市(櫃)公司依其自編之財務報表股權淨值列示市價。

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。

信優科技股份有限公司財務報表附註(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	628,785	37%	T/T月結60天	一般交易加成本3%~5%	一般交易為電匯	(507,527)	85%	
"	優利(東莞)塑膠材料有限公司	實質關係人	銷貨	291,684	16%	貨到T/T90天	成本加3%~6%，無一般交易可資比較	"	459,209	27%	
"	優利(蘇州)科技材料有限公司	"	"	266,804	14%	出貨日起T/T90天或即期信用狀	"	一般交易為電匯及即期信用狀	191,175	11%	
信優香港有限公司	信優科技股份有限公司	母公司	"	628,785	100%	T/T月結60天	無相關產品之其他交易價格可資比較	-	505,924	98%	

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		
信優科技(股)司	優利(蘇州)科技材料有限公司	實質關係人	191,175	1.89(次)	35,747	註	-	-
"	優利(東莞)塑膠材料有限公司	實質關係人	459,209	0.77(次)	261,557	註	25,072	-

註：優利(蘇州)科技材料有限公司及優利(東莞)塑膠材料有限公司之100%控股公司  
- 優利光電(香港)有限公司提供上述兩家全部股權設定質押予本公司。

9.從事衍生性商品交易：詳附註四(十七)。

(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%	97,536	26,821	26,821	
"	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%	220,033	4,909	4,690	
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%	219,275	5,577	-	
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%	218,508	2,691	-	

## 信優科技股份有限公司財務報表附註(續)

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	505,924	1.70(次)	-	-	51,023	-

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

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
現	金	外	幣	USD 6,703	@ 32.72	\$	219
				SGD 182	@ 19.86		4
		其					197
		零	用				100
		小					520
銀	行	存	款				
	活	期	存				75,922
	支	票	存				4,150
	外	幣	存	USD 1,095,436	@ 31.57		34,583
				EUR 154	@ 37.97		6
				HKD 3,244	@ 4.039		13
		小					34,602
合	計					\$	<b>115,194</b>

應收票據明細表

客	戶	名	稱	摘	要	金	額	備	註
韋	翔	塑	膠	企	業	股	份	有	限
均	為	一	年	以	內	到	期	9,540	非 關 係 人
仕	欽	科	技	企	業	股	份	有	限
"						\$	4,009	"	
GRAND	HORIZON			"			3,900	"	
PROPERTIES	LIMITED								
川	慶	塑	膠	股	份	有	限	3,426	"
其	他			"			15,891	各戶餘額未超過5%	
合	計					\$	<b>36,766</b>		

倍優科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘	要	金 額	備 註
關 係 人：				
美格科技股份有限公司	均為一年以內之帳款		\$ 75,887	
優利東莞塑膠材料有限公司	"		459,209	
優利蘇州科技材料有限公司	"		<u>191,175</u>	
小 計	"		726,271	
減：備抵呆帳	"		<u>(28,024)</u>	
淨 額			<u>698,247</u>	
非 關 係 人：				
PROVIEW TECHNOLOGY (SHENZHEN) CO., LTD.	"		150,585	
FUJIAN JIH HSING PLASTIC PRODUCTS CO., LTD.	"		74,795	
APORIA FUQING APORIA PLASTICS CO., LTD.	"		59,638	
FUQING FUJIE PLASTICS CO., LTD.	"		66,129	
FUJIAN JENGMAO PLASTIC CO, LTD.	"		63,227	
FUQING CITY JIAHUA PLASTIC CO., LTD.	"		64,373	
其 他	"		541,529	各戶餘額 未超過5%
小 計			1,020,276	
減：備抵呆帳			<u>(22,999)</u>	
淨 額			<u>997,277</u>	
合 計			<u>\$ 1,695,524</u>	

信優科技股份有限公司  
其他金融資產 - 流動明細表

民國九十四年六月三十日

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	\$ 697
	應收獎勵金	25,720
	取消訂單應收回款項	25,728
	減：備抵呆帳	(25,728)
	其他	<u>1,235</u>
	小計	<u>27,652</u>
其他	留抵稅額等	<u>504</u>
合 計		<u><u>\$ 28,156</u></u>

存貨明細表

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料		\$ 21,499	21,277	以重置成本為市價
製 成 品		<u>4,697</u>	<u>4,430</u>	以淨變現價值為市價
合 計		26,196	<u><u>\$ 25,707</u></u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		<u>(617)</u>		
淨 額		<u><u>\$ 25,579</u></u>		

倍優科技股份有限公司  
 受限制資產 - 流動明細表  
 民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期 間	利 率	金 額	備 註
定期存款	93.09.13~95.05.23	0.5%~2.65%	\$ 75,385	短期借款質押
備償專戶存款 - 活期存款			<u>10,500</u>	"
			<u>\$ 85,885</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	\$ <u>35,659</u>
預付費用	預付保險費等	<u>857</u>
遞延所得稅資產	存貨跌價及呆滯損失	154
	呆帳損失	10,079
	未實現兌換損失	<u>2,071</u>
小 計		<u>12,304</u>
合 計		<u>\$ 48,820</u>

倍優科技股份有限公司  
長期投資增減變動明細表  
民國九十四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	評 價 基 礎	提供保證或	
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額			單 價	金 額
長期股權投資：												
倍優香港有限公司	700,000	\$ 70,715	-	26,821	-	-	700,000	97,536	139.34	97,536	以權益法評價	無
CHEIL TECHNOLOGY (B.V.I.) CORP.	4,023,683	215,866	-	4,690	-	523	4,023,683	220,033	54.68	220,033	以權益法評價	無
小 計		286,581		31,511		523		317,569		317,569		
其他長期投資：												
NIF VENTURES CO., LTD.	-	25,716	-	-	-	2,302	-	23,414	-	21,432		無
減：備抵長期投資跌價 損失	-	-	-	1,982	-	-	-	1,982	-	-		
小 計		25,716		1,982		2,302		21,432		21,432		
合 計		\$ 312,297		29,529		2,825		339,001		339,001		

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	
	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	抵 押 情 形	備 註
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	369	-	369	-	-	-	41,285	-	41,285	提供借款擔保	
機 器 設 備	25,570	-	25,570	2,060	-	2,060	-	-	-	27,630	-	27,630		
運 輸 設 備	4,034	-	4,034	-	-	-	-	-	-	4,034	-	4,034		
辦 公 設 備	18,918	-	18,918	508	-	508	425	-	425	19,001	-	19,001		
其 他 設 備	4,241	-	4,241	-	-	-	-	-	-	4,241	-	4,241		
預付設備款	1,028	-	1,028	-	-	-	198	-	198	830	-	830		
合 計	\$ 170,932	32,750	203,682	2,937	-	2,937	623	-	623	173,246	32,750	205,996		

**倍優科技股份有限公司**  
**固定資產累計折舊變動明細表**  
 民國九十四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	\$ 20,410	1,367	-	21,777	
機器設備	14,994	1,035	-	16,029	
運輸設備	2,578	194	-	2,772	
辦公設備	14,883	916	300	15,499	
其他設備	3,748	121	-	3,869	
合 計	<u>\$ 56,613</u>	<u>3,633</u>	<u>300</u>	<u>59,946</u>	

**其他金融資產 - 非流動明細表**

民國九十四年六月三十日 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	880
	電話保證金	23
	小計	<u>1,033</u>
催收款	一年以上未收帳	7,194
	減：備抵呆帳	<u>(7,194)</u>
	小計	<u>-</u>
合 計		<u>\$ 1,033</u>

倍優科技股份有限公司

無形資產明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
遞延退休金成本		以九十三年十二月三十一日為衡量日精算		\$	<u>2,345</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>(909)</u>
		小計			<u>32,291</u>
閒置資產		土地			9,550
		房屋及建築			66,989
		減：累計折舊			<u>(20,866)</u>
		小計			<u>55,673</u>
遞延公司債發行成本					<u>5,386</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>499,650</u>
合	計			\$	<u><u>593,000</u></u>

倍優科技股份有限公司

短期借款明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

債權人	借款種類	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	94.05.05~94.11.12	3.410%~4.250%	\$ 13,407	USD 2,500	土地、房屋、定存、本票
第一銀行	"	94.03.09~94.10.31	4.170%~4.413%	4,567	USD 4,500	土地、房屋、備償活存、
					NTD 50,000	本票
板信銀行	"	94.02.01~94.08.15	3.543%~3.613	11,778	USD 1,094	定存、本票
合作金庫	"	94.05.17~94.12.12	4.208%~4.364%	84,233	USD 4,200	本票
土地銀行	"	94.04.19~94.12.26	4.170%~4.570%	45,721	USD 2,000	定存、本票
台灣銀行	"	94.02.21~94.11.02	3.920%~4.330%	85,080	USD 8,000	定存
盤谷銀行	"	94.02.03~94.12.27	3.800%~4.550%	98,420	USD 5,000	定存、本票
華南銀行	"	94.06.07~94.12.02	4.420%	1,849	USD 5,000	定存、本票
彰化銀行	"	94.02.14~94.12.26	3.843%~4.550%	87,380	USD 11,125	土地、房屋、定存、本票
交通銀行	"	94.01.18~94.09.10	3.580%~4.000%	30,415	USD 960	定存、本票
比利時銀行	"	94.01.31~94.12.27	3.200%~4.500%	120,754	USD 5,000	定存、本票
合計				<u>\$ 583,604</u>		

倍優科技股份有限公司

應付票據明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
第一商業銀行土城分行	\$ 5,754	
安侯建業會計師事務所	630	
華凱貿易有限公司	580	
其他	1,116	各戶餘額未超過5%
合 計	<u>\$ 8,080</u>	

應付帳款明細表

客 戶 名 稱	金 額	備 註
關 係 人：		
倍優香港有限公司	\$ 507,527	
非 關 係 人：		
CHEIL INDUSTRIAL INC.	67,269	餘額超過5%
其 他	21,063	各戶餘額未超過5%
小 計	88,332	
合 計	<u>\$ 595,859</u>	

倍優科技股份有限公司

應付費用明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付年終獎金		\$ 5,019
應付利息		4,275
應付薪資		3,026
應付勞務費		1,050
應付董監事酬勞		1,692
應付現金股利		4,381
其他		1,819
合 計		<u>\$ 21,262</u>

應付所得稅明細表

項 目	摘 要	金 額
應付所得稅	預估94年上半年度營利事業所得稅等	<u>\$ 11,491</u>

倍優科技股份有限公司

其他流動負債明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
其	他	應	付	款	
		應	付	折	讓
				款	等
					17,379
		其			
				他	等
					518
		小			計
					17,897
代	收	款	代	收	薪
					資
					稅
					等
					345
暫	收	款	暫	收	廠
					商
					溢
					付
					款
					等
					122
預	收	款	預	收	房
					屋
					及
					車
					位
					租
					金
					等
					247
應	付	遠	匯	款	
					37,751
減	:	應	收	出	售
					遠
					匯
					款
					(37,667)
		小			計
					84
合		計			
					\$
					<b>18,695</b>

倍優科技股份有限公司  
 應付可轉換公司債明細表  
 民國九十四年六月三十日

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	備註
				發行總額	已轉換金額	提前買回金額	期末餘額	未攤銷溢(折)價	應付利息補償金	兌換利益	帳面價值			
可轉換公司債	華南銀行	93.04.30	0%	\$ 1,163,750	(151,288)	(498,750)	513,712	-	14,789	(25,053)	503,448	按面額贖回	專款專用之 活期存款	
				(USD35,000千元)										

倍優科技股份有限公司  
 應付記存土地增值稅明細表  
 民國九十四年六月三十日

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	\$ 48,537
	累積換算調整數	(2,359)
	提撥退休金	(4,787)
	公司債利息補償金	(3,697)
合 計		\$ 37,694

應計退休金負債明細表

項 目	摘 要	金 額
應計退休金負債		\$ 31,547

倍優科技股份有限公司

其他負債明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
其	他	負	債	存	入
				保	證
				金	
				\$	<u>116</u>

營業收入淨額明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

產	品	名	稱	數	量	單	位	售	價	(	元	)	金	額
塑	膠	粒		20,919	(	千	公	斤)	@	53.23			1,113,540	
工	程	塑	膠	371	(	千	公	斤)	@	86.38			32,061	
電	子	材	料	12	(	千	片)	@	1,705.33				20,160	
環	保	材	料	6,934	(	千	公	斤)	@	101.69			705,099	
其		他											5,074	
合		計										\$	<u>1,875,934</u>	

倍優科技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十四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	\$	45,363		
	加：本期進料		117,077		
	減：轉各項費用		(1,011)		
	出售原料		(90,675)		
	期末原料		<u>(21,499)</u>		
	本期耗用		49,255		
	直接人工		1,522		
	製造費用		<u>11,518</u>		
	製造成本		62,295		
	加：期初在製品		-		
	製成品轉入		1,305		
	減：期末在製品		<u>-</u>		
	製成品成本		63,600		
	期初製成品		3,136		
	加：本期進貨		-		
	減：轉在製品		(1,305)		
	轉各項費用		(2,701)		
	期末製成品		<u>(4,697)</u>		
			<u>58,033</u>		
外購商品銷貨成本					
	期初購進商品		-		
	加：外購商品		1,614,389		
	加工成本		225		
	期末外購商品		<u>-</u>		
			<u>1,614,614</u>		
	出售原料成本		<u>90,675</u>		
	減：加工成本		<u>(225)</u>		
	銷貨成本	\$	<u><u>1,763,097</u></u>		

倍優科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國九十四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	\$	10,680		
樣	品		費		3,011		
折			舊		1,371		
交	際		費		1,260		
退	休		金		867		
其			他		5,177		各科目餘額未超過5%
合			計	\$	<u>22,366</u>		

管理費用明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	13,170		
呆	帳	費	用		25,728		
勞	務		費		2,276		
交	際		費		2,043		
各	項	攤	提		1,607		
退	休		金		1,307		
折			舊		610		
其			他		9,797		各科目餘額未超過5%
合			計	\$	<u>56,538</u>		

倍優科技股份有限公司

營業外收入明細表

民國九十四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		\$ 6,666	
權 益 法 認 列 之 投 資 收 益		31,511	
處 分 固 定 資 產 利 益		12	
處 分 投 資 收 益		113	
存 貨 跌 價 回 升 利 益		14,957	
其 他 營 業 外 收 入	衍 生 性 商 品 利 益 \$ 7,472		
	租 金 收 入 365		
	其 他 199	8,036	
合 計		<u>\$ 61,295</u>	

營業外支出明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
利 息 支 出		\$ 22,080	
兌 換 損 失		8,714	
其 他 營 業 外 支 出		814	
合 計		<u>\$ 31,608</u>	

**倍優科技股份有限公司**

**重要查核說明**

民國九十四年上半年度

**佶優科技股份有限公司**  
**重要查核說明**  
**民國九十四年上半年度**

**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九十四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。

本會計師於本次之研究評估工作，發現佶優科技股份有限公司內部會計控制制度若干之缺失，已另行提出建議書，以供管理當局參考，該建議書僅供公司內部使用不作其他用途，且不影響本會計師民國九十四年八月十五日查核報告之意見。

**二、存貨盤點觀察**

佶優科技股份有限公司民國九十四年七月二日實施盤點，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，並於民國九十四年七月二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	92.88 %	87.01 %	100.00 %	註	滿	意
應 收	帳 款	99.59 %	93.95 %	100.00 %	註	滿	意
應 付	票 據	90.94 %	94.78 %	100.00 %	註	滿	意
應 付	帳 款	98.85 %	99.29 %	100.00 %	註	滿	意
短 期	借 款	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-	滿	意
應 付	公 司 債	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-	滿	意
長 期	投 資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-	滿	意

有關上列函證回函不符或未回函證者，均經調節並調查其差異原因或採行抽核期後收付款及原始憑證等其他適當查核程序，以驗證其餘額之允當性，查核結果尚無不符。

#### 四、資金貸與他人之說明：無。

#### 五、重大財務比率變動說明

	94 上半年度	93 上半年度	變動率%增(減)
毛 利 率	6.00 %	4.31 %	39
存 貨 週 轉 率	27.48 次	11.93 次	130
應收款項週轉率	1.08 次	1.39 次	(22)

其說明如下：

##### (一)毛利率上升：

主要係本期市場原物料價格持續上漲，因而調漲銷售塑膠粒及環保材料價格，故產生有利售價差異336,491千元，另相對進貨成本增加，而產生不利之成本價格差異300,691千元；因本期增加銷售毛利較高之環保材料，故產生有利之銷售組合差異2,158千元，但因本期市場需求因素，銷售數量下降，故產生不利之數量差異20,240千元。

(二)存貨週轉率上升：主要係處分高單價之電子材料及期末存貨控制得宜，致使本期之存貨週轉率較上期增加所致。

(三)應收帳款週轉率下降：主要係因本期塑膠粒之銷貨量下降，銷貨收入較前期減少，且應收關係人之款項因營運資金不足，有帳款逾期之情事，使得應收帳款週轉率下降。

#### 六、其他項目重大變動說明

茲將前後期變動比率達百分之五十以上且其變動金額達新台幣一千萬元(淨現金流量達實收資本額百分之五)以上者說明如下：

項 目	94年上半年度	93年上半年度	變動金額	變動百分比	差異分析
1.其他資產 受限制資產	499,650	1,181,671	(682,021)	(58)	主要係因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，截至94年上半年度已陸續贖回及轉換公司債，故受限制存款亦隨之降低。
遞延公司債發行成本	5,386	18,855	(13,469)	(71.43)	主要係發行海外公司債所發生之相關成本，因贖回及轉換部份予以沖轉所致。
2.營業外收支 權益法認列之投資利益	31,511	20,688	10,823	52.32	主要係因本期依權益法認列轉投資公司之投資收益，因轉投資公司於本期收回逾期帳款，故迴轉以往年度提列之呆帳，而使本期投資利益較前期上升。

項 目	94年上半年度	93年上半年度	變動金額	變動百分比	差異分析
存貨跌價回升利益	14,957	-	14,957	100	本期已處分因市場競爭激烈價格持續下滑之電子材料，故迴轉已提列之存貨跌價及呆滯損失。
3.淨現金流量	(69,616)	34,337	(103,953)	(302.74)	<p>本期淨現金流出增加103,953千元，依各項活動分析說明如下：</p> <p>(1) 營業活動之淨現金流入增加332,433千元，主係本期應收款項現金流出減少284,747千元、存貨現金流入增加181,047千元、應付款項現金流入減少196,662千元所致。</p> <p>(2) 投資活動之淨現金流入增加1,362,222千元，主係因本期發行公司債而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，公司債陸續贖回及轉換，而使受限制資產減少，使現金流入增加1,338,571千元。</p> <p>(3) 融資活動之淨現金流出增加1,761,602千元，主係因上期發行公司債增加現金流入1,183,350千元，及本期償還短期借款致現金流出677,548千元所致。</p>

七、證期局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

黃素貞

會 計 師：

楊柳鋒

原證期會核 (88) 台財證(六)第18311號

准簽證文號：(90) 台財證(六)第166967號

民國九十四年八月十五日