

股票代碼：5452

信優科技股份有限公司及子公司  
合 併 財 務 報 表

民國九十一年及九十年十二月三十一日  
(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

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)合併財務報表之編製	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	22~25
(六)質押之資產	25
(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	26~27
2.轉投資事業相關資訊	28~29
3.大陸投資資訊	29
(十二)部門別財務資訊	29~30

## 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及子公司民國九十一年及九十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九十一年度及九十年年度之合併損益表、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。

本會計師係依照一般公認審計準則規劃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。

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暨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子公司民國九十一年及九十年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十一年度及九十年年度之經營成果與現金流量。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

會 計 師：

證期會核准：(88)台財證(六)第18311號  
簽證文號

民國九十二年一月二十八日



信優科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國九十一年及九十年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	九十一年底		九十年底		代碼	負 債 及 股 東 權 益	九十一年底		九十年底	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
11-12	<b>流動資產</b>					21-22	<b>流動負債</b>				
1100	現金(附註四.1)	\$ 271,394	8	\$ 118,301	5	2100	短期借款(附註四.8)	\$ 1,285,088	37	\$ 1,348,657	56
1111	短期投資(減備抵短期投資跌價損失後淨額)(附註二及四.2)	1,760	-	2,397	-	2120	應付票據	198,919	6	28,419	1
112-113	應收票據(減備抵呆帳後淨額)(附註二)	250,977	7	69,882	3	2153	應付帳款	367,135	11	76,775	3
114-115	應收帳款(減備抵呆帳後淨額)(附註二、四.3及五)					2190	其他應付款—關係人(附註五)	57,662	2	48,756	2
1153	關係人	11,465	-	33,956	1	2191	其他應付款—非關係人	49,498	1	-	-
1144	非關係人	1,928,543	55	1,258,341	52	2170	應付費用(附註五)	24,138	1	37,350	2
120-123	存貨(減備抵存貨跌價及呆滯損失後淨額)(附註二及四.4)	204,329	6	155,170	7	2262	應付所得稅	152,088	4	5,310	-
1291	受限制存款(附註六)	427,774	12	407,657	17	2272	一年內到期之長期借款(附註四.9)	11,840	-	10,417	1
128-129	其他流動資產(附註五)	62,667	2	55,140	2	2280	其他流動負債(附註二及四.13)	37,471	1	78,596	3
		<u>3,158,909</u>	<u>90</u>	<u>2,100,844</u>	<u>87</u>			<u>2,183,839</u>	<u>63</u>	<u>1,634,280</u>	<u>68</u>
15-16	<b>固定資產(附註二、四.5及六)</b>					24-25	<b>長期負債</b>				
	成 本					2421	長期借款(附註四.9)	114,155	3	98,915	4
1501	土地	103,615	4	91,987	4	2511	應付記存土地增值稅	17,183	-	17,183	1
1521	房屋及建築	71,364	2	49,833	2			<u>131,338</u>	<u>3</u>	<u>116,098</u>	<u>5</u>
1531	機器設備	42,141	1	40,682	2	28-	<b>其他負債</b>				
1551	運輸設備	19,918	1	25,087	1	2861	遞延所得稅負債(附註二及四.13)	23,704	1	9,661	-
1561	生財器具	24,414	1	23,062	1	2810	應計退休金負債(附註二及四.14)	18,803	1	15,111	1
1681	雜項設備	4,755	-	3,891	-	2880	其他	15,094	-	21,244	1
1631	租賃權益改良	4,309	-	4,210	-			<u>57,601</u>	<u>2</u>	<u>46,016</u>	<u>2</u>
15X8	土地重估增值	32,750	-	32,750	1		<b>負債合計</b>	<u>2,372,778</u>	<u>68</u>	<u>1,796,394</u>	<u>75</u>
	<b>成本及重估增值</b>	<u>303,266</u>	<u>9</u>	<u>271,502</u>	<u>11</u>	3-	<b>股東權益</b>				
15X9	減：累計折舊	(68,065)	(2)	(63,911)	(2)	3110	股本—每股10元，額定130,000仟股，九十年底發行57,302仟股；九十年底額定並發行51,995仟股(附註四.11)	573,019	16	519,952	22
16X9	減：累計折舊	(3,096)	-	(2,677)	-						
		<u>232,105</u>	<u>7</u>	<u>204,914</u>	<u>9</u>	32-	資本公積				
17-	<b>無形資產</b>					3241	出售固定資產稅後利益	376	-	376	-
1770	遞延退休金成本(附註二及四.14)	2,747	-	2,948	-	3270	合併溢額	410	-	410	-
18-	<b>其他資產</b>					33-	保留盈餘(附註四.10)				
1801	出租資產淨額(附註二、四.6及六)	32,587	1	93,905	4	3310	法定盈餘公積	28,311	1	22,009	1
1810	閒置資產淨額(附註二、四.7及六)	59,411	2	-	-	3320	特別盈餘公積	904	-	904	-
188-	其他(附註六)	1,163	-	193	-	3351	未分配盈餘	509,225	15	63,018	2
		<u>93,161</u>	<u>3</u>	<u>94,098</u>	<u>4</u>	34-	股東權益其他調整項目				
						3420	累積換算調整數	9,556	-	6,085	-
						3430	未認列為退休金成本之淨損失(附註二及四.14)	(7,657)	-	(6,344)	-
							<b>股東權益合計</b>	<u>1,114,144</u>	<u>32</u>	<u>606,410</u>	<u>25</u>
							承諾及或有負債(附註七)				
	<b>資產總計</b>	<u>\$ 3,486,922</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,402,804</u>	<u>100</u>		<b>負債及股東權益總計</b>	<u>\$ 3,486,922</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,402,804</u>	<u>100</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及子公司

合併股東權益變動表

民國九十一年及九十年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	股 本	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	合 計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘			
民國九十年一月一日餘額	\$ 419,916	\$ 786	\$ 10,690	\$ -	\$ 113,270	\$ 2,176	\$ (2,470)	\$ 544,368
八十九年度盈餘指撥及分配								
法定盈餘公積	-	-	11,319	-	(11,319)	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	904	(904)	-	-	-
盈餘轉增資	98,015	-	-	-	(98,015)	-	-	-
員工紅利轉增資	2,021	-	-	-	(2,021)	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	(1,010)	-	-	(1,010)
九十年年度淨利	-	-	-	-	63,017	-	-	63,017
累積換算調整數(減除所得稅1,303仟元)	-	-	-	-	-	3,909	-	3,909
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	(3,874)	(3,874)
民國九十年十二月三十一日餘額	519,952	786	22,009	904	63,018	6,085	(6,344)	606,410
九十年年度盈餘指撥及分配								
法定盈餘公積	-	-	6,302	-	(6,302)	-	-	-
盈餘轉增資	51,995	-	-	-	(51,995)	-	-	-
員工紅利轉增資	1,072	-	-	-	(1,072)	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	(536)	-	-	(536)
九十一年度淨利	-	-	-	-	506,112	-	-	506,112
累積換算調整數(減除所得稅1,158仟元)	-	-	-	-	-	3,471	-	3,471
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	(1,313)	(1,313)
民國九十一年十二月三十一日餘額	<u>\$ 573,019</u>	<u>\$ 786</u>	<u>\$ 28,311</u>	<u>\$ 904</u>	<u>\$ 509,225</u>	<u>\$ 9,556</u>	<u>\$ (7,657)</u>	<u>\$ 1,114,144</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及子公司  
 合併現金流量表  
 民國九十一年及九十年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	九十一年度	九十年年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期淨利	\$ 506,112	\$ 63,017
調整項目：		
提列備抵呆帳損失	24,086	40,579
折舊費用	14,810	15,047
處分固定資產損失(利益)及報廢損失淨額	6,246	(175)
固定資產報廢損失	98	-
提列(迴轉)短期投資跌價損失	637	(30)
外幣兌換利益	(383)	(172)
資產及負債項目之變動：		
應收票據	(181,095)	(44,572)
應收帳款	(450,055)	424,190
存貨	(47,206)	(3,371)
其他流動資產	(7,395)	3,961
遞延所得稅負債	12,128	7,048
應付票據	171,312	19,396
應付帳款	72,589	(308,938)
應付費用	(13,748)	(17,861)
應付所得稅	146,704	(30,463)
應計退休金負債	2,580	2,195
其他流動負債	7,870	(58,789)
其他負債-遞延貸項	(468)	(1,311)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<u>264,822</u>	<u>109,751</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
購置固定資產	(9,293)	(8,466)
出售固定資產價款	20,291	491
受限制存款(增加)減少	(19,383)	10,713
其他資產(增加)減少	(6,740)	4,042
<b>投資活動之淨現金流(出)入</b>	<u>(15,125)</u>	<u>6,780</u>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款減少	(65,504)	(95,853)
長期借款增加	30,000	-
償還一年內到期長期借款	(13,337)	(668)
其他應付款-關係人	(48,846)	(38,822)
其他負債增加	(380)	929
支付董監酬勞	-	(1,010)
<b>融資活動之淨現金流出</b>	<u>(98,067)</u>	<u>(135,424)</u>
匯率影響數	1,463	1,945
本期現金增加(減少)數	153,093	(16,948)
期初現金餘額	118,301	135,249
期末現金餘額	<u>\$ 271,394</u>	<u>\$ 118,301</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付所得稅	<u>\$ 8,522</u>	<u>\$ 47,049</u>
本期支付利息(不含利息資本化)	<u>\$ 64,411</u>	<u>\$ 96,865</u>
<b>不影響現金流量之融資活動：</b>		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 11,840</u>	<u>\$ 10,417</u>
董監事酬勞	<u>\$ 536</u>	<u>\$ -</u>
<b>支付現金及其他應付款交換固定資產：</b>		
固定資產	\$ 61,039	\$ 8,558
加: 期初應付票據	1,412	-
期初其他應付款	4,382	5,702
減: 期末應付票據	(600)	(1,412)
期末其他應付款	(56,940)	(4,382)
支付現金	<u>\$ 9,293</u>	<u>\$ 8,466</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

佶優科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註

民國九十一年及九十年十二月三十一日  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、合併財務報表之編製

本合併財務報表之個體為：

- (一) 佶優科技股份有限公司(原名佶優股份有限公司，於民國九十一年六月十二日更名，以下簡稱本公司)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。
- (二) 子公司佶優香港有限公司自民國八十八年四月十四日設立於香港。截至民國九十一年年底止，註冊及實收資本額為港幣700,000元，本公司持股100%。主要經營塑膠粒買賣及其他商業業務等。
- (三) 子公司CHEIL TECHNOLOGY (B. V. I) CORP. 係於民國八十九年成立於維京群島，截至民國九十一年年底註冊資本額為美金5,000,000元，實收資本額為美金4,023,683.30元。主要經營項目為控股公司。
- (四) 孫公司CHEIL TECHNOLOGY (CAYMAN) CORP. 係於民國八十九年成立於開曼群島，截至民國九十一年年底註冊資本額為美金5,000,000元，實收資本額為美金3,993,683.30元。主要經營項目為控股公司。
- (五) 本公司於民國八十九年投資CHEIL TECHNOLOGY (B. V. I) CORP.，轉投資CHEIL TECHNOLOGY (CAYMAN) CORP.，再由其受讓CHEILCHEN INDUSTRIES SDN. BHD.之股權，有關曾孫公司CHEILCHEM INDUSTRIES SDN. BHD.自民國七十八年四月二十日設於馬來西亞。截至民國九十一年年底止，註冊及實收資本額為馬幣10,000,000元，本公司持股100%。主要經營各種塑膠原料之製造加工及買賣。

二、重要會計政策之彙總說明

(一) 短期投資

短期投資於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。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。

## 倍優科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

### (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)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。

折舊按政府規定固定資產耐用年數或評估其可使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	5-55年
機 器 設 備	3-10年
運 輸 設 備	5年
生 財 器 具	2-10年
租 賃 權 益 改 良	82年
雜 項 設 備	3 -5年
出 租 資 產	55年
閒 置 資 產	5-45年

未供營業使用之固定資產予以轉列閒置資產項下，折舊列為營業外支出。

### (五)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。

## 佶優科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

子公司佶優香港有限公司及CHEILCHEM INDUSTRIES SND. BHD. 未訂職工退休辦法。

### (六)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。

子公司所得稅依所在地所得稅法及其他有關法令規定估列。

### (七)外幣交易

#### (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。

### (八)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。

估優科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(九)每股盈餘

每股盈餘按加權平均股數計算，凡有盈餘、資本公積或員工紅利轉增資，則按增資比例追溯調整，不按增資股數流通期間計算。

三、會計變動之理由及其影響：無。

四、重要會計科目之說明

1. 現金

	<u>九十一年底</u>	<u>九十年底</u>
現金	\$ 818	\$ 459
銀行存款		
活期存款	121,797	21,015
支票存款	11,305	5,515
外幣存款	129,753	48,942
定期存款	<u>7,721</u>	<u>42,370</u>
合計	<u>\$ 271,394</u>	<u>\$ 118,301</u>

2. 短期投資

	<u>九十一年底</u>		<u>九十年底</u>	
	<u>成本</u>	<u>市價</u>	<u>成本</u>	<u>市價</u>
受益憑證	\$ 5,025	<u>\$ 1,760</u>	\$ 5,025	<u>\$ 2,397</u>
減：備抵短期投資跌價損失		<u>(3,265)</u>		<u>(2,628)</u>
淨額		<u>\$ 1,760</u>		<u>\$ 2,397</u>

3. 應收帳款

	<u>九十一年底</u>	<u>九十年底</u>
關係人	\$ <u>11,465</u>	\$ <u>33,956</u>
其他	1,954,968	1,291,741
減：備抵呆帳	<u>(26,425)</u>	<u>(33,400)</u>
小計	<u>1,928,543</u>	<u>1,258,341</u>
淨額	<u>\$ 1,940,008</u>	<u>\$ 1,292,297</u>

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

4. 存 貨

		<u>九十一年底</u>	<u>九十年底</u>
原	料	\$ 39,224	\$ 45,601
製	成	47,620	43,856
在	途	<u>118,102</u>	<u>66,330</u>
合	計	204,946	155,787
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		<u>(617)</u>	<u>(617)</u>
淨	額	<u><u>\$ 204,329</u></u>	<u><u>\$ 155,170</u></u>

於民國九十一年底及九十年底，上述存貨投保火險分別為20,000仟元、馬幣3,700仟元及50,000仟元、馬幣8,000仟元。

5. 固定資產

	<u>成</u>	<u>本</u>	<u>重估增值</u>	<u>合</u>	<u>計</u>	<u>累計折舊</u>	<u>未折減餘額</u>			
<u>九十一年底</u>										
土	\$	103,615	\$	32,750	\$	136,365	\$	-	\$	136,365
房		71,364		-		71,364		14,787		56,577
機		42,141		-		42,141		26,788		15,353
運		19,918		-		19,918		8,861		11,057
生		24,414		-		24,414		17,471		6,943
租		4,309		-		4,309		158		4,151
雜		4,755		-		4,755		3,096		1,659
合		<u><u>\$ 270,516</u></u>		<u><u>\$ 32,750</u></u>		<u><u>\$ 303,266</u></u>		<u><u>\$ 71,161</u></u>		<u><u>\$ 232,105</u></u>
<u>九十年底</u>										
土	\$	91,987	\$	32,750	\$	124,737	\$	-	\$	124,737
房		49,833		-		49,833		12,927		36,906
機		40,682		-		40,682		22,736		17,946
運		25,087		-		25,087		12,549		12,538
生		23,062		-		23,062		15,596		7,466
租		4,210		-		4,210		103		4,107
雜		3,891		-		3,891		2,677		1,214
合		<u><u>\$ 238,752</u></u>		<u><u>\$ 32,750</u></u>		<u><u>\$ 271,502</u></u>		<u><u>\$ 66,588</u></u>		<u><u>\$ 204,914</u></u>

上述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32,750仟元。

於民國九十一年底及九十年底，上述固定資產投保金額分別為46,380仟元、馬幣4,610仟元及60,311仟元、馬幣2,000仟元。

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

6. 出租資產

<u>九十一年底</u>		<u>成</u>	<u>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>613</u>	<u>6,027</u>
合 計	\$	<u><b>33,200</b></u>	\$	<u><b>613</b></u>	<u><b>32,587</b></u>
<u>九十年底</u>					
土 地	\$	36,110	\$	-	\$ 36,110
房 屋 及 建 築		<u>73,629</u>		<u>15,834</u>	<u>57,795</u>
合 計	\$	<u><b>109,739</b></u>	\$	<u><b>15,834</b></u>	<u><b>93,905</b></u>

於民國九十一年底及九十年底，上述資產投保金額分別為11,700仟元及49,700仟元。

7. 閒置資產

民國九十一年底本科目明細如下：

	<u>成</u>	<u>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>17,128</u>	<u>49,861</u>
合 計	\$	<u><b>76,539</b></u>	\$	<u><b>17,128</b></u>	<u><b>59,411</b></u>

於民國九十一年底，上述資產投保金額為38,000仟元。

8. 短期借款

<u>性 質</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>期 間</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>質 押 或 擔 保 情 形</u>
<u>九十一年底</u>				
信用狀借款	\$ 998,313	91.07.31~ 92.06.29	1.95%~4.5%	定期存款、土地、 房屋及本票
抵押借款	286,775	91.08.16~ 92.08.16	2.6%~4.9%	定期存款、土地、 房屋及本票
合 計	<u>\$ <b>1,285,088</b></u>			
<u>九十年底</u>				
信用狀借款	\$ 1,006,825	90.06.15~ 91.10.22	2.742%~6.125%	定期存款、土地、 房屋及本票
抵押借款	341,832	90.08.16~ 91.08.16	3.65%~8.30%	定期存款、土地、 房屋、機器設備及 本票
合 計	<u>\$ <b>1,348,657</b></u>			

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

9. 長期借款

貸款行庫	利率	金		額	質押或擔保情形
		一年以上 到期部份	一年內 到期部份		
<b>九十一年底</b>					
彰化銀行(1)	6.72%~ 7.21%	\$ 46,243	\$ 3,757	\$ 50,000	土地、房屋 及建築
彰化銀行(2)	6.72%~ 7.21%	37,912	8,083	45,995	"
中國信託商業銀行(3)	4.60%	<u>30,000</u>	<u>-</u>	<u>30,000</u>	定期存款
		<u>\$ 114,155</u>	<u>\$ 11,840</u>	<u>\$ 125,995</u>	
<b>九十年底</b>					
彰化銀行(1)	7.21%	\$ 49,583	\$ 417	\$ 50,000	土地、房屋 及建築
彰化銀行(2)	7.21%	<u>49,332</u>	<u>10,000</u>	<u>59,332</u>	"
		<u>\$ 98,915</u>	<u>\$ 10,417</u>	<u>\$ 109,332</u>	

- (1)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50,000仟元，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%，目前年利率為6.72%，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。
- (2)本公司以土地、房屋及建築物向彰化銀行辦理貸款，自民國八十九年十一月二十  
三日至民國九十六年十一月二十三日，期間七年，額度為60,000仟元，第一年優  
惠利率7.44%，未來利率決定依市場變動作調整，目前年利率為6.72%，第二年開  
始按月攤還本息。
- (3)本公司以定期存單向中國信託商業銀行辦理貸款，自民國九十一年八月十二日  
至民國九十三年八月十二日，期間二年，額度為60,000仟元。目前已動支額度，其  
固定借款利率為4.6%，按月計付，未來動支額度之利率決定依市場變動作調整，  
本金於到期時一次還清。

## 倍優科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

### 10. 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。

本公司之股利政策如下：

本公司股東股利之分派，為考量公司長期財務規劃及滿足股東對現金流入之需求，優先分派股票股利，其次分派現金股利，現金股利所佔比率以不高於股東紅利總額30%為原則，但現金股利每股若低於一角時，得改以股票股利發放。本公司現處成長期，上述股利發放之條件、時機、金額及種類等，得基於因應景氣及產業變動之需要，並考量公司未來營業成長及資金需求情形，於適當時機調整之。

本公司董事會尚未擬定民國九十一年度盈餘分配案，以供股東會議決。

本公司自民國九十年度可分配盈餘中配發之員工紅利及董監事酬勞相關資訊如下：

	<u>金</u>	<u>額</u>
員工紅利—股票(依面額)	\$	1,072
董 監 事 酬 勞		<u>536</u>
	\$	<u><u>1,608</u></u>

配發員工股票紅利之股數共計107仟股，佔本公司民國九十年底流通在外股數之0.21%。

若上述配發之員工紅利及董監事酬勞視為盈餘所屬年度之費用時，該年度設算之基本每股盈餘(稅後)為1.18。

依財政部證券暨期貨管理委員會之規定，本公司自民國九十一年度起之員工紅利及董監事酬勞分派數，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

## 佶優科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

子公司佶優香港有限公司及CHEILCHEM INDUSTRIES SND. BHD. 章程對盈餘分配無特定限制。

### 11. 增 資

本公司於民國九十一年五月二十四日經股東會決議分別以盈餘51,995仟元及員工紅利1,072仟元，合計53,067仟元辦理增資發行新股，於民國九十一年六月六日經證期會核准，增資基準日訂為九十一年七月十二日，已於民國九十一年七月三十一日辦妥變更登記。

本公司於民國九十年四月二十五日經股東會決議分別以盈餘98,015仟元及員工紅利2,021仟元，合計100,036仟元辦理增資發行新股，於民國九十年五月十四日經證期會核准，已於民國九十年八月十六日辦妥公司執照變更登記。

### 12. 兩稅合一相關資訊

截至民國九十一年底，本公司未分配盈餘均屬於八十七年度以後之餘額。

民國九十一年底本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額為8,902仟元，本公司預估民國九十一年度辦理營利事業所得稅結算申報後，對中華民國居住者，就民國九十一年度盈餘分配之稅額扣抵比率約為30.98%，民國九十年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率為24.78%。

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

13. 所得稅

(1) 本公司及子公司遞延所得稅負債與資產如下：

	<u>九十一年底</u>	<u>九十年底</u>
遞延所得稅資產總額	\$ 5,818	\$ 4,280
遞延所得稅負債總額	29,581	14,740
產生遞延所得稅負債與資產之暫時性差異		
存貨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	(90,463)	(30,284)
未實現兌換損益之認列所產生之應課稅暫時性差異	(15,118)	(14,497)
退休金之提撥所產生之可減除暫時性差異	8,390	5,819
累積換算調整數所產生之應課稅暫時性差異	(12,742)	(8,112)
呆帳損失所產生之可減除暫時性差異	14,266	10,684
提列折舊財稅差異所產生之應課稅暫時性差異	-	(5,417)
(2) 遞延所得稅資產—流動	\$ 3,721	\$ 2,825
遞延所得稅負債—流動	(3,780)	(3,624)
流動遞延所得稅資產與負債抵(銷)後淨額	<u>\$ (59)</u>	<u>\$ (799)</u>
(3) 遞延所得稅資產—非流動	\$ 2,097	\$ 1,455
遞延所得稅負債—非流動	(25,801)	(11,116)
非流動遞延所得稅資產與負債抵(銷)後淨額	<u>\$ (23,704)</u>	<u>\$ (9,661)</u>

(4) 本公司及子公司於民國九十一年度及九十年年度之所得稅計算如下：

	<u>九十一年度</u>	<u>九十年度</u>
繼續營業部門之應付所得稅	\$ 157,440	\$ 13,612
以前年度所得稅調整	(4,625)	755
未分配盈餘加徵百分之十稅額	-	742
暫時性差異		
未實現兌換損益之認列	156	4,894
國外投資利益之認列	15,045	5,165
提撥退休金	(643)	(549)
呆帳損失	(896)	(1,724)
提列折舊財稅差異	(1,534)	739
繼續營業部門之所得稅費用	<u>\$ 164,943</u>	<u>\$ 23,634</u>

(5) 本公司截至民國八十九年度營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定在案。

倍優科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

14. 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，於民國九十一年度及九十年年度退休基金專戶變動明細如下：

	<u>九十一年度</u>	<u>九十年年度</u>
期 初 餘 額	\$ 6,988	\$ 5,380
加：本期存入	1,040	981
本期孳息	135	627
減：本期支付	(1,957)	-
合 計	<u>\$ 6,206</u>	<u>\$ 6,988</u>

民國九十一年底及九十年底提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	<u>九十一年底</u>	<u>九十年底</u>
既 得 給 付 義 務	\$ (502)	\$ (2,498)
非 即 得 給 付 義 務	(24,664)	(19,680)
累 積 給 付 義 務	(25,166)	(22,178)
未 來 薪 資 增 加 之 影 響 數	(6,435)	(5,588)
預 計 給 付 義 務	(31,601)	(27,766)
退 休 金 資 產 公 平 價 值	6,359	7,067
提 撥 狀 況	(25,242)	(20,699)
未 認 列 過 渡 性 淨 給 付 義 務	2,747	2,948
未 認 列 退 休 金 損 失	14,092	11,932
補 列 之 應 計 退 休 金 負 債	(10,400)	(9,292)
帳 列 應 計 退 休 金 負 債	<u>\$ (18,803)</u>	<u>\$ (15,111)</u>

本公司民國九十一年度及九十年年度淨退休金成本如下：

	<u>九十一年度</u>	<u>九十年年度</u>
服 務 成 本	\$ 2,088	\$ 1,661
利 息 成 本	1,111	1,372
退 休 基 金 資 產 實 際 報 酬	\$ (211)	\$ (249)
退 休 基 金 資 產 損 失	(91)	(163)
退 休 基 金 資 產 預 期 報 酬	(302)	(412)
攤 銷 數	725	552
淨 退 休 金 成 本	<u>\$ 3,622</u>	<u>\$ 3,173</u>

## 佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

民國九十一年度及九十年年度計算淨退休金成本所用之精算假設如下：

	<u>九十一年度</u>	<u>九十年年度</u>
折現率	3.5%	4.0%
未來薪資水準增加率	2.0%	2.0%
退休基金資產預期長期投資報酬率	3.5%	4.0%

截至民國九十一年底及九十年底，本公司員工退休辦法既得給付分別為502仟元及2,760仟元。

本公司於民國九十一年底及九十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度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7,657仟元及6,344仟元(帳列股東權益減項)。

### 15. 每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股加權平均流通在外股數計算之。本公司民國九十一年底及九十年底計算每股盈餘之普通股加權平均流通在外股數分別為57,302仟股及51,995仟股。其流通在外股數因盈餘轉增資及員工紅利轉增資而增加者，採追溯調整計算。民國九十年底追溯調整之加權平均流通在外股數為57,302仟股。

### 16. 衍生性金融商品交易

#### (1) 衍生性金融商品

##### a. 合約金額及目的：

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。

##### b. 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。

##### c. 合約金額、帳面價值及損益：

截至九十一年底及九十年底，本公司尚未到期之賣出選擇權合約分別為美金10,100仟元及美金9,000仟元、歐元1,000仟元；買入選擇權合約均為美金2,000仟元，到期日分別為92.01.23~92.04.28及91.01.11~91.06.14，帳面價值及損益如下：

估優科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

	<u>九十一年底</u>	<u>九十年底</u>
賣出買入選擇權—避險	\$ 284,810	\$ 244,250
賣出買入選擇權相對科目—避險	(284,810)	(244,250)
買入賣出選擇權—避險	-	69,450
買入賣出選擇權相對科目—避險	-	(69,450)
賣出賣出選擇權—避險	69,180	99,000
賣出賣出選擇權相對科目—避險	(69,180)	(99,000)
買入買入選擇權—避險	69,180	-
買入買入選擇權相對科目—避險	(69,180)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

截至九十一年底及九十年底，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3,554仟元及2,640仟元。

截至九十一年底，本公司尚未到期之避險遠期外匯買賣合約為美金4,500仟元，到期日為92.01.06~92.04.28，帳面價值及損益如下：

	<u>九十一年底</u>
應付遠匯款	\$ 156,600
減：應收出售遠匯款	(156,130)
出售遠匯折價	(413)
淨額	<u>\$ 57</u>
兌換損失	<u>\$ 57</u>

截至九十一年底及九十年底，遠期外匯買賣合約已到期結清者，其所產生兌換損益分別為損失3,444仟元及利益166仟元。

d. 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

a. 資產負債表外信用風險

本公司及子公司於民國九十一年底及九十年底向銀行取得開立信用狀額度分別為美金42,412仟元、新台幣645,000仟元、馬幣26,000仟元及美金47,400仟元、新台幣332,000仟元、馬幣32,000仟元，已開立未使用之信用狀額度於民國九十一年底及九十年底分別為美金1,650仟元及美金1,699仟元。主要係本公司及子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。

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

b. 信用風險顯著集中之資訊：

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金、應收票據、應收帳款及受限制存款之金融商品。本公司之現金及受限制存款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存款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。本公司於九十一年底止，應收票據餘額的97%及應收帳款餘額的52%係由6家客戶組成，本公司於九十年底止，應收票據餘額的80%及應收帳款餘額的50%係由8家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

本公司及子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>九十一年底</u>	<u>九十年底</u>
亞 洲	\$ <u>1,938,278</u>	\$ <u>1,274,236</u>

(3) 金融商品之公平價值：

	<u>九十一年底</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	\$ <u>2,948,164</u>	\$ <u>2,948,164</u>
<u>金 融 負 債</u>		
公平價值與帳面價值相同之金融負債	\$ <u>2,297,678</u>	\$ <u>2,297,678</u>
	<u>九十年底</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	\$ <u>1,924,288</u>	\$ <u>1,924,288</u>
<u>金 融 負 債</u>		
公平價值與帳面價值相同之金融負債	\$ <u>1,763,229</u>	\$ <u>1,763,229</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、銀行存款、應收票據及帳款、短期借款、應付票據及帳款等。

## 佶優科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

- (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)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。
- (d)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。
- (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。

### 17. 權利金收入

本公司及子公司佶優香港有限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及子公司佶優香港有限公司所支付之加工費按約定比例收取權利金收入，民國九十一年度權利金收入計152,986仟元。

## 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							
江		麗		鳳	本	公	司	董	事									
林		日		旺	本	公	司	之	董	事	兼	總	經	理				
U-BON TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.					該	公	司	之	董	事	為	本	公	司	之	董	事	長
(原名CHEIL CHEMICAL (THAILAND) CO., LTD.)																		
優邦數位科技股份有限公司					其	董	事	長	與	本	公	司	相	同				
CHEILPLAS (M) SDN. BHD.					該	公	司	之	董	事	為	本	公	司	之	董	事	長

## 估優科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

### (二)與關係人重大交易事項

#### 1. 進 貨

本公司及子公司 CHEILCHEM INDUSTRIES SDN. BHD. 於民國九十一年度向關係人 U-BON TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD. 購買商品9,056仟元，佔合併進貨淨額0.19%，進貨價格與一般交易相當，付款條件為月結90天或開立即期信用狀。

#### 2. 銷 貨

本公司及子公司CHEILCHEM INDUSTRIES SDN. BHD. 於民國九十一年度及九十年年度售與U-BON TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD. 之商品分別為104,641仟元及50,664仟元，佔銷貨淨額分別為1.84%及1.48%，價格視原物料市場價格變動，民國九十一年度及九十年年度平均分別約為成本加成2%~5%及3%~4%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

本公司及子公司CHEILCHEM INDUSTRIES SDN. BHD. 於民國九十一年底及九十年底與 U-BON TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD. 之應收帳款分別為11,465仟元及33,956仟元，佔應收帳款餘額分別為0.59%及2.63%。

子公司CHEILCHEM INDUSTRIES SDN. BHD. 於民國九十一年底與 CHEILPLAS (M) SDN. BHD. 之其他應付款為57,172仟元，佔其他應付款餘額為53.35%。

本公司於民國九十一年底與優邦數位科技股份有限公司之其他應收款為119仟元，佔其他應收款餘額為0.27%。

本公司於民國九十年底與 U-BON TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD. 之應付費用為506仟元，佔應付費用餘額為1.35%。

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

4. 資金融通-其他應付款

子公司 CHEILCHEM INDUSTRIES SDN. BHD. 於民國九十一年度及九十年年度與關係人資金融通(未計息)如下：

			九十一年度		
關	係	人	期末餘額	最高餘額	最高餘額 發生日期
林	日	旺	\$ <u>490</u>	\$ 16,058	91.09.30
			九十年年度		
關	係	人	期末餘額	最高餘額	最高餘額 發生日期
林	日	旺	\$ 6,769	\$ 6,579	90.01.01
CHEILPLAS (M) SDN. BHD.			<u>41,987</u>	62,516	90.05.31
合		計	<u>\$ 48,756</u>		

5. 財產交易

(1) 本公司於民國九十一年度出售固定資產予優邦數位科技股份有限公司價款計為1,307仟元，處份交易利益為261仟元。

(2) 子公司CHEILCHEM INDUSTRIES SDN. BHD. 於民國九十一年度向CHEILPLAS (M) SDN. BHD. 購買土地及建築物，計馬幣6,320仟元。截至民國九十一年底止，尚未完成過戶手續。

6. 加工成本-三角貿易

本公司委託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，民國九十一年度及九十年年度加工成本分別為3,734及10,346仟元。

7. 租金支出

子公司CHEILCHEM INDUSTRIES SDN. BHD. 於民國九十一年度及九十年年度支付予關係人CHEILPLAS (M) SDN. BHD. 租金支出均為馬幣142仟元。

8. 背書保證

(1) 本公司於民國九十一年底及九十年底由關係人董事長馬康華、董事林日旺、江麗鳳及監察人陳麗玉為長短期銀行借款之連帶保證人，融資額度分別為新台幣645,000仟元、美金41,200仟元及新台幣442,000仟元、美金53,900仟元。

## 佶優科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

- (2) 子公司佶優香港有限公司於民國九十一年底及九十年底向台灣銀行香港分行借款，借款額度均為美金7,000仟元，由關係人馬康華及林日旺開立存出保證票據分別為新台幣170,000仟元及新台幣240,000仟元。
- (3) 子公司佶優香港有限公司於民國九十一年底向中華開發工業銀行OBU分行之借款額度為新台幣100,000仟元，由關係人馬康華及林日旺開立存出保證票據計美金3,300仟元。
- (4) 子公司CHEILCHEM INDUSTRIES SDN. BHD. 於民國九十一年底及九十年底向銀行借款，由關係人馬康華及林日旺提供定存單質押分別為馬幣4,000仟元及馬幣6,000仟元。
- (5) 子公司CHEILCHEM INDUSTRIES SDN. BHD. 於民國九十一年底及九十年底向銀行借款，由關係人馬康華提供不動產質押均為馬幣500仟元。
- (6) 子公司CHEILCHEM INDUSTRIES SDN. BHD. 於民國九十一年底向銀行借款，由關係人馬康華及林日旺提供背書保證為馬幣28,500仟元。

### 9. 其 他

本公司於民國九十一年度向優邦數位科技股份有限公司購買遊戲軟體贈與股東計221仟元，帳列其他費用。

本公司於民國九十一年度提供優邦數位科技股份有限公司電腦軟、硬體諮詢服務計454仟元，帳列其他收入。

## 六、質押之資產

於民國九十一年底及九十年底，本公司及子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：

	<u>九十一年底</u>	<u>九十年底</u>	<u>擔 保 用 途</u>
固定資產—帳面價值	\$ 160,938	\$ 190,942	長、短期借款
出租資產—帳面價值	32,587	93,905	長、短期借款
閒置資產—帳面價值	59,411	-	長、短期借款
受 限 制 存 款	427,774	407,657	長、短期借款
存 出 保 證 金	<u>130</u>	<u>193</u>	聘雇外籍勞工保證金
合 計	<u>\$ 680,840</u>	<u>\$ 692,697</u>	

估優科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

1. 本公司及子公司於民國九十一年底及九十年底因進口原料已開狀未使用餘額分別為美金1,650仟元及美金1,699仟元。
2. 本公司及子公司估優香港股份有限公司於民國九十一年底為借款而開立存出保證票據及本票金額分別為新台幣1,512,000仟元、美金3,300仟元及新台幣1,209,000仟元、美金7,000仟元；民國九十年底分別為新台幣1,401,750仟元及新台幣389,000仟元、美金12,200仟元，子公司估優香港股份有限公司之存出保證票據係由關係人馬康華及林日旺共同開立。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他：

科目重分類：

民國九十年度合併財務報表部份科目業予以重分類，以配合民國九十一年度合併財務報表之表達方式。

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：

附表一

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	估優科技股份有限公司	估優香港有限公司	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	NT100,000及 USD7,000  不動產及定期存單設定抵押 USD11,500	NT100,000及 USD7,000  不動產及定期存單設定抵押 USD11,500	不動產及定期存單設定抵押 USD11,500	66.44 %	總公司淨值為限  1,114,144

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。

佶優科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

附表二

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	
佶優科技股份有限公司	佶優香港有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	700,000	41,993	100	41,993	左列交易，於編合併報表時業已沖銷
"	CHEIL TECHNOLOGY (B. V. I) CORP.	"	"	4,023,683	193,692	100	205,705	"
CHEIL TECHNOLOGY (B. V. I) CORP.	CHEIL TECHNOLOGY (CAYMAN) CORP.	"	"	3,993,683	193,692	100	205,705	"
CHEIL TECHNOLOGY (CAYMAN) CORP.	CHEILCHEM INDUSTRIES SDN. BHD.	"	"	10,000,000	193,692	100	205,705	"
佶優科技股份有限公司	富邦網路基金	-	短期投資	501,504	1,760	-	1,760	

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：

附表三

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	
佶優科技股份有限公司	佶優香港有限公司	採權益法評價之被投資公司	進貨	879,651	20 %	月結60天	一般交易加成4%-5%	一般交易為遠期信用狀	(301,301)	(49)%	左列交易，於編合併報表時業已沖銷
佶優香港有限公司	佶優科技股份有限公司	母公司	銷貨	879,651	93 %	月結60天	無相關產品之其他交易價格可資比較	-	301,301	99 %	"
佶優科技股份有限公司	CHEILCHEN INDUSTRIES SDN. BHD.	採權益法評價之曾孫公司	銷貨	131,423	2 %	月結90天或開立即期信用狀	一般交易加成2%-5%	與一般交易相當	-	- %	"
CHEILCHEN INDUSTRIES SDN. BHD.	佶優科技股份有限公司	母公司	進貨	131,423	41 %	開立即期信用狀	無相關產品之其他交易價格可資比較	-	-	- %	"

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。
9. 從事衍生性商品交易：詳附註四.16。

信優科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(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：

附表四

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%	41,993	45,598	45,598	左列交易，於編合併報表時業已沖銷
"	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%	193,692	8,812	14,582 (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%	193,692	8,812	-	"
CHEIL TECHNOLOGY (CAYMAN) CORP.	CHEILCHEM INDUSTRIES SDN. BHD	273, Jalan Haruan, Oakl and Industial Park, 70300 Seremban Negeri Sembilan, Malaysia	塑膠原料生產及染色加工	127,100	127,100	10,000,000	100%	193,692	8,812	-	"

(註)：含本期折價攤銷數5,770仟元。

- 資金貸與他人者：無。
- 為他人背書保證者：無。
- 期末持有有價證券情形：無。
- 累積買進、賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上：無。
- 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。
- 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。
- 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：詳附表三。
- 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：

附表五

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	備註
					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	301,301	3.70	-		54,603	-	左列交易，於編合併報表時業已沖銷

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

10.被投資公司從事衍生性金融商品相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

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>九十一年底</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	\$ 5,333,418	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,333,418
來自母公司及合併子公司之收入	-	1,543,537	(1,011,074)		532,463
收 入 合 計	<u>\$ 5,333,418</u>	<u>\$ 1,543,537</u>	<u>\$ (1,011,074)</u>		<u>\$ 5,865,881</u>
部 門 損 益	<u>\$ 652,511</u>	<u>\$ 66,164</u>	<u>\$ 5,770</u>		\$ 724,445
利 息 費 用					(53,390)
繼續營業部門稅前利益					<u>\$ 671,055</u>
可 辨 認 資 產	<u>\$ 2,898,769</u>	<u>\$ 886,562</u>	<u>\$ (298,409)</u>		\$ 3,486,922
資 產 合 計					<u>\$ 3,486,922</u>

	<u>九十年底</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	\$ 2,954,985	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,954,985
來自母公司及合併子公司之收入	-	1,523,492	(996,816)		526,676
收 入 合 計	<u>\$ 2,954,985</u>	<u>\$ 1,523,492</u>	<u>\$ (996,816)</u>		<u>\$ 3,481,661</u>
部 門 損 益	<u>\$ 121,184</u>	<u>\$ 45,329</u>	<u>\$ 5,769</u>		\$ 172,282
利 息 費 用					(85,631)
繼續營業部門稅前利益					<u>\$ 86,651</u>
可 辨 認 資 產	<u>\$ 1,831,769</u>	<u>\$ 785,890</u>	<u>\$ (214,855)</u>		\$ 2,402,804
資 產 合 計					<u>\$ 2,402,804</u>

(三)外銷銷貨資訊

<u>地 區</u>	<u>九十一年度</u>	<u>九十年底</u>
亞 洲	\$ 5,112,494	\$ 2,958,941
美 洲	259,440	120,090
歐 洲	62,183	78,860
合 計	<u>\$ 5,434,117</u>	<u>\$ 3,157,891</u>

信優科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(四)重要客戶資訊

本公司民國九十一年度及九十年年度銷貨收入佔損益表上銷貨收入金額10%以上之客戶明細如下：

	九十一年度		九十年年度	
	金額	百分比	金額	百分比
甲	\$ 410,965	7 %	\$ 677,290	20 %
乙	551,842	10 %	361,226	10 %
丙	619,688	11 %	-	- %
丁	1,022,445	18 %	-	- %
合 計	<u>\$ 2,604,940</u>	<u>46 %</u>	<u>\$ 1,038,516</u>	<u>30 %</u>