

股票代碼：5452

倍優科技股份有限公司

財 務 報 告

民國九十二年及九十一年六月三十日

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	22-25
(六)質押之資產	25
(七)重大承諾事項及或有事項	25
(八)重大之災害損失	25
(九)重大之期後事項	25
(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
九、重要會計科目明細表	30-46
十、重要查核說明	47-49

佶優科技股份有限公司財務報表會計師查核報告

佶優科技股份有限公司 公鑒：

佶優科技股份有限公司民國九十二年及九十一年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十二年及九十一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。

如附註四.5所述，佶優科技股份有限公司民國九十二年及九十一年六月三十日之長期股權投資分別為260,934仟元及208,138仟元，民國九十二年及九十一年上半年度之投資收益分別為26,169仟元及39,638仟元，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)「轉投資事業之相關資訊」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民國九十二年及九十一年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十二年及九十一年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十二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，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：林 賢 郎

會 計 師：江 忠 儀

證期會核准：(88)台財證(六)第18311號
簽證文號
民國九十二年七月十八日

估優科技股份有限公司
資產負債表

民國九十二年及九十一年六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	九十二年六月底		九十一年六月底		代碼	負 債 及 股 東 權 益	九十二年六月底		九十一年六月底	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產					21XX	流動負債				
1100	現金(附註四.1)	\$ 238,939	11	\$ 145,587	5	2100	短期借款(附註四.9)	\$ 466,248	23	\$ 932,012	34
1110	短期投資(減備抵短期投資跌價損失後淨額)(附註二及四.2)	1,625	-	1,886	-	2120	應付票據	9,209	-	100,811	4
1121	應收票據(附註二)	62,256	3	166,882	6	2140	應付帳款(附註五)				
1140-1150	應收帳款(減備抵呆帳後淨額)(附註二、四.3及五)					2143	關係人	160,668	8	150,940	6
1153	關係人	19,632	1	12,043	-	2153	非關係人	87,203	4	368,020	13
1143	非關係人	925,923	44	1,565,317	57	2170	應付費用	46,081	2	22,325	1
1143	設定擔保應收帳款	83,751	4	-	-	2160	應付所得稅	36,035	2	94,082	3
1190	其他金融資產-流動(附註四.17)	15,822	1	19,757	1	2272	一年內到期之長期借款(附註四.10)	3,986	-	12,917	-
1210	存貨(減備抵存貨跌價及呆滯損失後淨額)(附註二及四.4)	49,871	2	58,780	2	2280	其他流動負債	5,203	-	15,321	1
1291	受限制資產(附註六)	192,805	9	271,053	10		流動負債合計	814,633	39	1,696,428	62
1280	其他流動資產(附註二及四.14)	12,481	1	20,682	1	24-25	長期負債				
	流動資產合計	1,603,105	76	2,261,987	82	2420	長期借款(附註四.10)	44,073	2	92,295	3
1421	長期股權投資					2510	應付記存土地增值稅	17,183	1	17,183	1
142101	採權益法之長期投資(附註二及四.5)	260,934	12	208,138	8		長期負債合計	61,256	3	109,478	4
1440	其他金融資產-非流動(附註四.17及六)	2,331	-	1,163	-	28XX	其他負債				
15XX	固定資產(附註二、四.6及六)					2861	遞延所得稅負債-非流動(附註二及四.14)	29,570	1	17,136	1
	成 本					2810	應計退休金負債(附註二及四.15)	20,576	1	16,412	-
1501	土地	76,225	4	91,987	3	2880	其他	953	-	1,874	-
1521	房屋及建築	40,916	2	50,167	2		其他負債合計	51,099	2	35,422	1
1531	機器設備	16,808	1	16,735	1		負債合計	926,988	44	1,841,328	67
1551	運輸設備	4,336	-	4,985	-		股東權益				
1561	辦公設備	17,215	1	17,497	1	3110	股本-每股面額10元,民國九十二年六月底額定320,000仟股,發行57,302仟股;民國九十一年六月底額定130,000仟股,發行51,995仟股(附註四.12)	573,019	27	519,952	19
1681	其他設備	4,755	-	4,541	-	3150	待轉股本(附註四.12)	400,115	19	53,067	2
1508	土地-重估增值	32,750	1	32,750	1	32XX	資本公積				
	成本及重估增值小計	193,005	9	218,662	8	3240	處分資產增益	376	-	376	-
15X9	減:累計折舊	(44,650)	(2)	(42,941)	(1)	3270	合併溢額	410	-	410	-
1689	減:累計折舊	(3,437)	-	(2,944)	-	33XX	保留盈餘(附註四.11)				
1671	未完工程	-	-	174	-	3310	法定盈餘公積	78,922	4	28,311	1
1672	預付設備款	-	-	1,568	-	3320	特別盈餘公積	904	-	904	-
	固定資產淨額	144,918	7	174,519	7	3351	未分配盈餘	123,283	6	299,401	11
17XX	無形資產					34XX	股東權益其他項目				
1770	遞延退休金成本(附註二及四.15)	2,747	-	2,948	-	3420	累積換算調整數(附註二及四.14)	8,866	-	4,302	-
18XX	其他資產					3430	未認列為退休金成本之淨損失(附註二及四.15)	(7,657)	-	(6,344)	-
1800	出租資產(附註二、四.7及六)	32,528	2	92,952	3		股東權益合計	1,178,238	56	900,379	33
1810	閒置資產(附註二、四.8及六)	58,663	3	-	-		承諾及或有負債(附註七)				
	其他資產合計	91,191	5	92,952	3		負債及股東權益總計	\$ 2,105,226	100	\$ 2,741,707	100
	資產總計	\$ 2,105,226	100	\$ 2,741,707	100						

(請詳閱後附財務報表附註,並請參閱安侯建業會計師事務所林賢郎會計師及江忠儀會計師民國九十二年七月十八日會計師查核報告書)

負責人:

經理人:

主辦會計:

信優科技股份有限公司

損益表

民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九十二年上半年度		九十一年上半年度	
	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入	\$ 1,677,966	101	\$ 2,614,628	102
4170 減：銷貨退回	(12,385)	(1)	(14,802)	(1)
4190 銷貨折讓	(6,496)	-	(16,766)	(1)
4100 營業收入淨額	1,659,085	100	2,583,060	100
5111 營業成本	(1,495,526)	(90)	(2,232,542)	(86)
5930 加：期初未實現銷貨毛利(附註二)	386	-	468	-
5920 減：期末未實現銷貨毛利(附註二)	(841)	-	(1,043)	-
5911 營業毛利	163,104	10	349,943	14
6000 營業費用				
6100 推銷費用	(21,622)	(1)	(24,221)	(1)
6200 管理費用	(47,036)	(3)	(27,483)	(1)
6900 營業淨利	94,446	6	298,239	12
7100 營業外收入及利益				
7110 利息收入	2,404	-	3,401	-
7121 權益法認列之投資收益(附註二及四.5)	26,169	2	39,638	2
713-714 財產交易增益	288	-	776	-
7160 兌換利益	1,643	-	-	-
7480 權利金收入(附註四.18)	7,588	1	81,625	3
7480 其他收入	7,382	-	3,972	-
	45,474	3	129,412	5
7500 營業外費用及損失				
7510 利息費用	(9,481)	(1)	(18,855)	(1)
7560 兌換損失	-	-	(10,335)	-
7880 其他損失	(955)	-	(1,873)	-
	(10,436)	(1)	(31,063)	(1)
稅前淨利	129,484	8	396,588	16
8111 所得稅費用(附註二及四.14)	(31,719)	(2)	(100,300)	(4)
本期淨利	\$ 97,765	6	\$ 296,288	12
	稅前	稅後	稅前	稅後
9950 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註二及四.16)	\$ 2.26	\$ 1.71	\$ 7.63	\$ 5.70
基本每股盈餘-追溯調整	\$ 2.26	\$ 1.71	\$ 6.92	\$ 5.17

(請詳閱後附財務報表附註，並請參閱安侯建業會計師事務所林賢郎會計師及江忠儀會計師民國九十二年七月十八日會計師查核報告書)

負責人：

經理人：

主辦會計：

佶優科技股份有限公司

股東權益變動表

民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	股 本	待轉股本	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			
民國九十一年一月一日期初餘額	\$ 519,952	\$ -	\$ 786	\$ 22,009	\$ 904	\$ 63,018	\$ 6,085	\$ (6,344)	\$ 606,410
九十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)
九十一年上半年度淨利	-	-	-	-	-	296,288	-	-	296,288
累積換算調整數(減除所得稅593仟元)	-	-	-	-	-	-	(1,783)	-	(1,783)
民國九十一年六月三十日期初餘額	<u>\$ 519,952</u>	<u>\$ 53,067</u>	<u>\$ 786</u>	<u>\$ 28,311</u>	<u>\$ 904</u>	<u>\$ 299,401</u>	<u>\$ 4,302</u>	<u>\$ (6,344)</u>	<u>\$ 900,379</u>
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230仟元)	-	-	-	-	-	-	(690)	-	(690)
民國九十二年六月三十日期初餘額	<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>\$ 1,178,238</u>

(請詳閱後附財務報表附註，並請參閱安侯建業會計師事務所林賢郎會計師及江忠儀會計師民國九十二年七月十八日會計師查核報告書)

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

民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九十二年上半年度	九十一年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 97,765	\$ 296,288
調整項目：		
折舊費用	4,388	5,097
提列呆帳損失	20,000	4,086
提列短期投資跌價損失	135	511
處分固定資產利益淨額	(143)	(776)
固定資產報廢損失	13	30
外幣兌換(利益)損失	(1,332)	11
當期依權益法認列之投資收益	(26,169)	(39,638)
資產及負債項目之變動：		
應收票據	188,721	(97,000)
應收帳款	752,258	(502,024)
其他金融資產 - 流動	6,504	6,828
存貨	53,751	27,544
其他金融資產 - 非流動	8	(970)
其他流動資產	4,785	(8,316)
遞延所得稅負債	(3,957)	4,689
應付票據	(174,591)	73,804
應付帳款	(370,841)	238,329
應付費用	(8,690)	(11,340)
應付所得稅	(112,820)	94,082
應計退休金負債	1,773	1,301
其他流動負債	(9,299)	(17,363)
遞延貸項	455	575
營業活動之淨現金流入	<u>422,714</u>	<u>75,748</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(1,143)	(5,335)
出售固定資產價款	146	2,523
受限制存款減少(增加)	96,246	(41,959)
其他資產增加	(1,176)	-
投資活動之淨現金流入(出)	<u>94,073</u>	<u>(44,771)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(378,900)	71,089
償還長期借款	(77,936)	(4,120)
其他負債減少	(557)	(218)
融資活動之淨現金流入	<u>(457,393)</u>	<u>66,751</u>
匯率影響數	1,332	(11)
本期現金增加數	60,726	97,717
期初現金餘額	178,213	47,870
期末現金餘額	<u>\$ 238,939</u>	<u>\$ 145,587</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	<u>\$ 148,496</u>	<u>\$ 494</u>
本期支付利息	<u>\$ 10,920</u>	<u>\$ 19,655</u>
不影響現金流量之融資活動：		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 3,986</u>	<u>\$ 12,917</u>
董監事酬勞	<u>\$ 4,866</u>	<u>\$ 536</u>
現金股利	<u>\$ 28,651</u>	<u>\$ -</u>
支付現金及其他應付款交換固定資產：		
固定資產	\$ 439	\$ 6,132
加：期初應付票據	600	1,412
期初其他應付款	425	-
減：期末應付票據	(133)	-
期末其他應付款	(188)	(2,209)
	<u>\$ 1,143</u>	<u>\$ 5,335</u>
出售固定資產取得現金數：		
出售固定資產價款	\$ 316	\$ -
減：期末其他應收款	(170)	-
取得現金	<u>\$ 146</u>	<u>\$ -</u>

(請詳閱後附財務報表附註，並請參閱安侯建業會計師事務所林賢郎會計師及江忠儀會計師民國九十二年七月十八日會計師查核報告書)

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

民國九十二年及九十一年六月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍說明

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。

民國九十二年六月底止，本公司員工人數約為73人。

二、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎

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。財務報表之編製係以歷史成本為基礎，重要會計政策之彙總說明及衡量基礎如下：

(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。

(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。

倍優科技股份有限公司財務報表附註(續)

(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。

長期股權投資採權益法評價，若因認列被投資公司之虧損而致對該被投資公司之長期投資及墊款之帳面價值為負數時，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。但若擔保被投資公司之債務或有其他財務上之承諾，則按持股比例繼續認列投資損失，因此而致對該公司投資及墊款之帳面價值發生貸方餘額時，在資產負債上應列為負債。嗣後被投資公司如有盈餘，仍依權益法處理。

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，但認列被投資公司處分固定資產利益轉列之資本公積則依出售比例轉回保留盈餘。

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	5-39年
機器設備	3-6年

倍優科技股份有限公司財務報表附註(續)

運輸設備	5年
辦公設備	3- 5年
其他設備	3- 5年
出租資產	55年
閒置資產	5-45年

未供營業使用之固定資產予以轉列閒置資產項下，折舊列為營業外支出。

(六)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。

(七)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。

(八)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。

佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

(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，帳列選擇權權利金，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。

。

(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。

(十)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。

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>九十二年六月底</u>		<u>九十一年六月底</u>
現 金	\$	853	\$	329
活 期 存 款		98,967		75,630
支 票 存 款		17,899		6,620
外 幣 存 款		117,764		63,008
定 期 存 款		3,456		-
合 計	\$	<u>238,939</u>	\$	<u>145,587</u>

2. 短期投資

		<u>九十二年六月底</u>		<u>九十一年六月底</u>	
		<u>成 本</u>	<u>市 價</u>	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>
受 益 憑 證	\$	5,025	\$ <u>1,625</u>	\$ 5,025	\$ <u>1,886</u>
減：備抵短期投資跌價損失		<u>(3,400)</u>		<u>(3,139)</u>	
淨 額	\$	<u>1,625</u>		<u>1,886</u>	

佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

3. 應收帳款

				<u>九十二年六月底</u>	<u>九十一年六月底</u>
關	係	人		\$ 19,632	\$ 12,043
非	關	人		973,902	1,591,814
減	： 備	抵	呆	(47,979)	(26,497)
小			帳	<u>925,923</u>	<u>1,565,317</u>
設	定	擔	保	88,488	-
減	： 備	抵	呆	(4,737)	-
小			帳	<u>83,751</u>	<u>-</u>
淨			計	<u>\$ 1,029,306</u>	<u>\$ 1,577,360</u>
			額		

4. 存 貨

				<u>九十二年六月底</u>	<u>九十一年六月底</u>
原		料		\$ 47,221	\$ 22,588
製	成	品		1,989	4,332
在	途	存	貨	<u>1,278</u>	<u>32,477</u>
合			計	50,488	59,397
減	： 備	抵	存	(617)	(617)
淨			貨	<u>\$ 49,871</u>	<u>\$ 58,780</u>
			跌		
			價		
			及		
			呆		
			滯		
			損		
			失		
			額		

於民國九十二年及九十一年六月底，上述存貨投保火險分別為20,000仟元及50,000仟元。

5. 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>九 十 二 年 六 月 底</u>			
CHEIL TECHNOLOGY (B.V.I.) CORP.	<u>\$ 129,512</u>	100 %	\$ 204,307
佶 優 香 港 有 限 公 司	<u>\$ 2,968</u>	100 %	<u>56,627</u>
			<u>\$ 260,934</u>
<u>九 十 一 年 六 月 底</u>			
CHEIL TECHNOLOGY (B.V.I.) CORP.	<u>\$ 129,512</u>	100 %	\$ 178,447
佶 優 香 港 有 限 公 司	<u>\$ 2,968</u>	100 %	<u>29,691</u>
			<u>\$ 208,138</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700仟元，分為700,000股，折合新台幣2,968仟元，業經經濟部投審會(88)投審二字第88718950號函核備在案。

倍優科技股份有限公司財務報表附註(續)

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10,500仟元，分為5,000,000股，折合新台幣86,100仟元，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.及CHEIL TECHNOLOGY (B.V.I.) CORP.，分別於九十年二月及九十年十二月現金增資馬幣5,000仟元及美金70仟元，折合新台幣分別為41,000仟元及2,412仟元，本公司全數認購。

本公司民國九十二年及九十一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利益明細如下：

	九十二年上半年度	九十一年上半年度
CHEIL TECHNOLOGY (B.V.I.) CORP.	\$ 11,535	\$ 6,342
倍優香港有限公司	14,634	33,296
合 計	\$ 26,169	\$ 39,638

6. 固定資產

	成 本	重估增值	合 計	累計折舊	未折減餘額
九十二年六月底					
土 地	\$ 76,225	\$ 32,750	\$ 108,975	\$ -	\$ 108,975
房屋及建築	40,916	-	40,916	16,199	24,717
機器設備	16,808	-	16,808	13,217	3,591
運輸設備	4,336	-	4,336	2,423	1,913
辦公設備	17,215	-	17,215	12,811	4,404
其他設備	4,755	-	4,755	3,437	1,318
合 計	\$ 160,255	\$ 32,750	\$ 193,005	\$ 48,087	\$ 144,918

倍優科技股份有限公司財務報表附註(續)

	成	本	重估增值	合	計	累計折舊	未折減餘額			
九十一年六月底										
土地	\$	91,987	\$	32,750	\$	124,737	\$ -	\$ 124,737		
房屋及建築		50,167		-		50,167	14,857	35,310		
機器設備		16,735		-		16,735	11,985	4,750		
運輸設備		4,985		-		4,985	4,275	710		
辦公設備		17,497		-		17,497	11,824	5,673		
其他設備		4,541		-		4,541	2,944	1,597		
未完工程		174		-		174	-	174		
預付設備款		1,568		-		1,568	-	1,568		
合計	\$	187,654	\$	32,750	\$	220,404	\$	45,885	\$	174,519

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。

於民國九十二年及九十一年六月底，固定資產投保金額分別為46,100仟元及49,787仟元。

7. 出租資產

	成	本	累	計	折	舊	未	折	減	餘	額
九十二年六月底											
土地	\$	26,560	\$	-			\$	26,560			
房屋及建築		6,640				672		5,968			
合計	\$	33,200	\$	672			\$	32,528			
九十一年六月底											
土地	\$	36,110	\$	-			\$	36,110			
房屋及建築		73,629				16,787		56,842			
合計	\$	109,739	\$	16,787			\$	92,952			

於民國九十二年及九十一年六月底，上述資產投保金額分別為11,700仟元及49,700仟元。

8. 閒置資產

	成	本	累	計	折	舊	未	折	減	餘	額
九十二年六月底											
土地	\$	9,550	\$	-			\$	9,550			
房屋及建築		66,989				17,876		49,113			
合計	\$	76,539	\$	17,876			\$	58,663			

於民國九十二年六月底，上述資產投保金額為38,000仟元。

佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

9. 短期借款

性 質	期 末 餘 額	期 間	利 率 區 間	擔 保 情 形
<u>九十二年六月底</u>				
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>			

性 質	期 末 餘 額	期 間	利 率 區 間	擔 保 情 形
<u>九十一年六月底</u>				
信用狀借款	\$ 662,012	91.01.31 91.12.25	2.814% 4.38%	定期存款、土地、 房屋、本票
抵押借款	270,000	91.04.03 91.09.24	3.675% 4.4%	定期存款、土地、 房屋、本票
合 計	<u>\$ 932,012</u>			

10. 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	合 計	
<u>九十二年六月底</u>					
彰化銀行(1)	5.67%	<u>\$ 44,073</u>	<u>\$ 3,986</u>	<u>\$ 48,059</u>	土地、房屋
<u>九十一年六月底</u>					
彰化銀行(1)	6.945%	\$ 47,083	\$ 2,917	\$ 50,000	土地、房屋
彰化銀行(2)	6.945%	<u>45,212</u>	<u>10,000</u>	<u>55,212</u>	"
		<u>\$ 92,295</u>	<u>\$ 12,917</u>	<u>\$ 105,212</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5.67%，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。

倍優科技股份有限公司財務報表附註(續)

(2)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，第二年開始按月攤還年息。於民國九十二年二月二十五日提前償還。

11. 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，就當年度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。

12. 增 資

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343,812仟元及員工紅利56,303仟元，合計400,115仟元辦理增資發行新股，於民國九十二年五月二十七日經證期會核准，增資基準日訂為九十二年九月二十三日。

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，已於民國九十一年七月三十一日辦妥變更登記。

倍優科技股份有限公司財務報表附註(續)

13. 兩稅合一相關資訊

截至民國九十二年六月底，本公司未分配盈餘全屬於八十七年度以後之餘額。

民國九十二年六月底本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額為157,117仟元，本公司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30.85%，民國九十年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率為24.78%。

14. 所得稅

(1) 本公司遞延所得稅資產與負債如下：

	<u>九十二年六月底</u>	<u>九十一年六月底</u>
遞延所得稅資產總額	\$ 13,612	\$ 5,877
遞延所得稅負債總額	33,188	18,914
產生遞延所得稅資產與負債之暫時性差異		
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	(116,633)	(69,922)
未實現兌換損益之認列所產生之(應課稅)可減除暫時性差異	(4,295)	6,998
退休金之提撥所產生之可減除暫時性差異	10,175	7,113
累積換算調整數所產生之應課稅暫時性差異	(11,822)	(5,736)
呆帳損失所產生之可減除暫時性差異	43,657	8,780
(2) 遞延所得稅資產 - 流動	\$ 11,068	\$ 4,099
遞延所得稅負債 - 流動	<u>(1,074)</u>	<u>-</u>
流動遞延所得稅資產與負債抵(銷)後淨額	<u>\$ 9,994</u>	<u>\$ 4,099</u>
(3) 遞延所得稅資產 - 非流動	\$ 2,544	\$ 1,778
遞延所得稅負債 - 非流動	<u>(32,114)</u>	<u>(18,914)</u>
非流動遞延所得稅資產與負債抵(銷)後淨額	<u>\$ (29,570)</u>	<u>\$ (17,136)</u>

佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

(4)本公司於民國九十二年及九十一年上半年度之所得稅計算如下：

	九十二年六月底	九十一年六月底
繼續營業部門之應付所得稅	\$ 36,316	\$ 94,576
以前年度所得稅(高)低估數	(640)	1,035
暫時性差異		
未實現兌換利益之認列	(2,706)	(5,373)
國外投資利益之認列	6,542	9,910
提撥退休金	(446)	(324)
呆帳損失	(7,347)	476
繼續營業部門之所得稅費用	\$ 31,719	\$ 100,300

(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，業經稅捐稽徵機關核定在案。

15. 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，於民國九十二年及九十一年上半年度退休基金專戶變動明細如下：

	九十二年上半年度	九十一年上半年度
期 初 餘 額	\$ 6,206	\$ 6,988
加：本期存入	525	508
減：本期支付	-	(1,957)
合 計	\$ 6,731	\$ 5,539

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7,657仟元及6,344仟元(帳列股東權益減項)。

16. 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。本公司民國九十二年五月九日經股東常會決議通過無償配股。除權基準日訂為民國九十二年九月二十三日，故將其因無償配股而增加者，採擬制追溯調整計算每股盈餘。

信優科技股份有限公司財務報表附註(續)

	九十二年上半年度		九十一年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
本期淨利	\$ 129,484	\$ 97,765	\$ 396,588	\$ 296,288
加權平均流通在外普通股數	57,302	57,302	51,995	51,995
九十年盈餘分配之股票股利	-	-	5,307	5,307
待分配股票股利	40,011	40,011	40,011	40,011
擬制加權平均流通在外普通股數	97,313	97,313	97,313	97,313
基本每股盈餘	\$ 2.26	\$ 1.17	\$ 7.63	\$ 5.70
基本每股盈餘-追溯調整	\$ 2.26	\$ 1.71	\$ 6.92	\$ 5.17
擬制每股盈餘-追溯調整	\$ 1.33	\$ 1.00	\$ 4.08	\$ 3.04

17. 衍生性金融商品交易

1. 金融商品之揭露

(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：

截至九十二年及九十一年六月底，本公司尚未到期之賣出選擇權合約分別為美金9,000仟元、歐元2,000仟元、日圓121,300仟元及美金3,000仟元、歐元1,000仟元、日圓384,900仟元及買入選擇權合約分別為歐元750仟元及美金4,300仟元，到期日分別為92.07.02 92.11.19及91.07.05 91.12.23，帳面價值及損益如下：

	九十二年六月底	九十一年六月底
賣出選擇權-避險	\$ 424,285	\$ 239,250
賣出選擇權相對科目-避險	(424,285)	(239,250)
買入選擇權-避險	28,350	220,700
買入選擇權相對科目-避險	(28,350)	(220,700)
	\$ -	\$ -

截至九十二年及九十一年六月底，選擇權買賣合約已到期結清，其所產生之兌換利益分別為4,260仟元及2,309仟元。

倍優科技股份有限公司財務報表附註(續)

截至九十一年六月底，本公司尚未到期之避險遠期外匯買賣合約為美金2,000仟元，到期日為91.07.02 91.07.27，帳面價值及損益如下：

		<u>九十一年六月底</u>
應付遠匯款		\$ 67,145
出售遠匯溢價		47
減：應收出售遠匯款		<u>(67,192)</u>
淨兌換損益		\$ -
		<u>\$ -</u>

截至九十二年六月底，遠期外匯買賣合約已到期結清，其所產生兌換利益計905仟元。

截至九十一年六月底，遠期外匯買賣合約已到期結清，其所產生兌換利益計83仟元。

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

本公司為關係人作背書保證，於民國九十二年及九十一年六月底之金額分別為新台幣100,000仟元、美金7,000仟元及美金7,000仟元。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，估計本公司於民國九十二年及九十一年六月底之信用風險分別為美金2,259仟元及美金2,658仟元。

本公司於民國九十二年及九十一年六月底向銀行取得開立信用狀額度分別為美金35,700仟元、新台幣548,018仟元及美金40,400仟元、新台幣362,000仟元，已開立未使用之信用狀額度於九十二年及九十一年六月底分別為美金849仟元及美金1,312仟元。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。

倍優科技股份有限公司財務報表附註(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，本公司於九十一年六月底止，應收票據餘額的85%及應收帳款餘額的67%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	<u>九十二年六月底</u>	<u>九十一年六月底</u>
亞 洲	\$ <u>1,053,212</u>	\$ <u>1,465,784</u>

(3) 金融商品之公平價值：

		<u>九十二年六月底</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	\$ 1,543,084	\$ 1,543,084	
長期股權投資	<u>260,934</u>	<u>272,474</u>	
金融資產合計	<u>\$ 1,804,018</u>	<u>\$ 1,815,558</u>	
		<u>九十一年六月底</u>	
<u>金 融 負 債</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負債	\$ <u>896,577</u>	\$ <u>896,577</u>	
		<u>九十一年六月底</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	\$ 2,183,688	\$ 2,183,688	
長期股權投資	<u>208,138</u>	<u>223,036</u>	
金融資產合計	<u>\$ 2,391,826</u>	<u>\$ 2,406,724</u>	
		<u>九十一年六月底</u>	
<u>金 融 負 債</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負債	\$ <u>1,812,724</u>	\$ <u>1,812,724</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。

佶優科技股份有限公司財務報表附註(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) 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。

18. 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，九十二年及九十一年上半年度分別為7,588千元及81,625千元。

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
林日	旺	本公司之董事兼總經理
江麗	鳳	本公司之董事
U-BON TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD. (原名CHEIL CHEMICAL (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
優邦數位科技股份有限公司		其董事長與本公司相同

佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

(二)與關係人重大交易事項

1.進 貨

本公司於民國九十二年及九十一年上半年度向關係人購買商品明細如下：

	九十二年上半年度		九十一年上半年度	
	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	\$ 484,964	32 %	\$ 402,225	18 %
CHEILCHEM INDUSTRIES SDN. BHD.	1,002	- %	162	- %
	\$ 485,966	32 %	\$ 402,387	18 %

本公司於民國九十二年及九十一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。

本公司於民國九十二年上半年度向關係人CHEILCHEM INDUSTRIES SDN. BHD. 進貨，價格為一般交易，付款期間為月結30天，一般交易為電匯。

2.銷 貨

本公司於民國九十二年及九十一年上半年度售與關係人之商品明細如下：

	九十二年上半年度		九十一年上半年度	
	佔本公司		佔本公司	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
U-BON TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	\$ 49,442	3 %	\$ 53,084	2 %
CHEILCHEM INDUSTRIES SDN. BHD.	44,250	3 %	86,662	3 %
	\$ 93,692	6 %	\$ 139,746	5 %

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，九十二年及九十一年上半年度平均約為成本加成2% 5%及5%計價，收款條件為開立即期信用狀或月結90天，與一般交易相當。

佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

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 帳 款	九十二年六月底		九十一年六月底	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
CHEILCHEM INDUSTRIES SDN. BHD.	\$ 1,611	-	\$ 3,236	-
U-BON TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	18,021	2 %	8,807	1 %
	\$ 19,632	2 %	\$ 12,043	1 %
應 付 帳 款				
佶優香港有限公司	\$ 159,676	65 %	\$ 150,940	29 %
CHEILCHEM INDUSTRIES SDN. BHD.	992	-	-	-
	\$ 160,668	65 %	\$ 150,940	29 %

4. 加工成本 - 三角貿易

本公司於民國九十二年及九十一年上半年度委託 U - B O N TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD. 染色加工，每噸按美金140 190元計價，付款條件分別為月結90天及30天，付款方式採貨款互抵或直接匯款方式支付，加工成本分別為 207仟元及1,242仟元。

5. 背書保證

本公司於民國九十二年及民國九十一年六月底由關係人董事長馬康華、董事林日旺及江麗鳳為長短期銀行借款之連帶保證人，融資額度分別為新台幣548,018仟元、美金35,700仟元及新台幣532,000仟元、美金552,400仟元。

本公司於民國九十二年及九十一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新台幣100,000仟元、美金7,000仟元及美金7,000仟元。

本公司於民國九十二年及九十一年六月底提供不動產及定期存單設定抵押於銀行，供關係人佶優香港有限公司申請借款額度分別為美金10,500仟元及8,000仟元。

佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

6. 財產交易

本公司於民國九十一年上半年度出售固定資產予優邦數位科技股份有限公司價款計1,307仟元，帳列其他應收款，處分交易利益為261仟元。

7. 其他

本公司於民國九十二年上半年提供優邦數位科技股份有限公司電腦軟、硬體諮詢服務計114仟元，帳列其他收入。

本公司於民國九十一年上半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，帳列應付費用。

六、質押之資產：

於民國九十二年及九十一年六月底，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：

	九十二年六月底	九十一年六月底	擔保用途
固定資產 - 帳面價值	\$ 133,692	\$ 160,047	長、短期借款
出租資產 - 帳面價值	32,528	92,952	長、短期借款
閒置資產 - 帳面價值	58,663	-	長、短期借款
受限制存款	192,805	271,053	長、短期借款
存出保證金	130	130	聘僱外籍勞工保證金
合計	<u>\$ 417,818</u>	<u>\$ 524,182</u>	

七、重大承諾事項及或有事項：

1. 本公司於民國九十二年及九十一年六月底因進口原料已開立信用狀未使用餘額分別為美金 849仟元及美金1,312仟元。
2. 本公司於民國九十二年六月底為借款而開立存出保證票據及本票金額分別為1,637,400仟元及969,000仟元、美金9,300仟元；民國九十一年六月底為借款而開立存出保證票據及本票金額分別為1,225,600仟元及857,000仟元、美金15,900仟元。
3. 本公司於民國九十二年及九十一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100,000仟元、美金7,000仟元及美金7,000仟元、不動產及定期存單設定抵押分別為美金10,500仟元及美金 8,000仟元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

信優科技股份有限公司財務報表附註(續)

十、其他：

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	九十二年上半年度			九十一年上半年度		
		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		8,901	27,036	35,937	7,845	25,688	33,533
勞健保費用		419	1,857	2,276	345	1,305	1,650
退休金費用		566	1,733	2,299	436	1,375	1,811
其他用人費用		156	310	466	167	319	486
折舊費用(註)		1,301	2,280	3,581	1,322	2,821	4,143
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		-	-	-	-	-	-

註：民國九十二年及九十一年上半年度未含出租資產及閒置資產本期折舊提列數分別為807仟元及954仟元。

(二)科目重分類：

民國九十一年上半年度財務報表部份科目業予以重分類，以配合民國九十二年上半年度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	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50%以上之子公司以本公司淨值為限	NT100,000及USD 7,000	NT100,000及USD7,000	不動產及定期存單設定抵押USD 10,500	59.74 %	總公司淨值為限 1,178,238

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。

倍優科技股份有限公司財務報表附註(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	
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	56,627	100	56,627	
"	CHEIL TECHNOLOGY (B.V.I.) CORP.	"	"	4,023,683	204,307	100	215,847	
CHEIL TECHNOLOGY (B.V.I.) CORP.	CHEIL TECHNOLOGY (CAYMAN) CORP.	"	"	3,993,683	203,273	100	214,813	
CHEIL TECHNOLOGY (CAYMAN) CORP.	CHEILCHEM INDUSTRIES SDN. BHD.	"	"	10,000,000	201,895	100	213,435	
倍優科技股份 有限公司	富邦網路基 金	-	短期投資	501,504	1,625	-	1,625	

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	
倍優科技股 份有限公司	倍優香港有 限公司	採權益法評價 之被投資公司	進貨	484,964	32 %	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	(159,676)	(65)%	
倍優香港有 限公司	倍優科技股 份有限公司	母公司	銷貨	(484,964)	99 %	月結60天	無相關產 品之其他 交易價格 可資比較	-	159,676	100 %	

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：詳附註四.17。

信優科技股份有限公司財務報表附註(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%	56,627	14,634	14,634	
"	CHEIL TECHNOLOGY (B.V.I.) CORP.	Tropic Isle Building P.O.Box438, Road Town Tortda British Virgin Islands	控股公司	129,512	129,512	4,023,683	100%	204,307	8,650	11,535	(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%	203,273	8,650	-	
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	100%	201,895	8,650	-	

(註)：含本期折價攤銷數2,885千元。

- 2.資金貸與他人者：無。
- 3.為他人背書保證者：無。
- 4.期末持有有價證券情形：附表二
- 5.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。
- 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：

附表三

信優科技股份有限公司財務報表附註(續)

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：

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
					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	159,676	2.10	-		48,757	-

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。

倍優科技股份有限公司
重要會計科目明細表及重要查核說明

民國九十二年上半年度

現金明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
現	零 用 金	\$ 100	
	外 幣 USD 5,872 @ 34.555	205	
	HKD 116,853 @ 4.408	515	
	JPY 14,400 @ 0.2873	4	
	SGD 182 @ 19.58	4	
	其 他	<u>25</u>	
	小 計	<u>853</u>	
銀 行 存 款			
活 期 存 款		98,967	
支 票 存 款		17,899	
外 幣 存 款	USD 2,180,029.95 @ 34.555	75,331	
	HKD 406,999.44 @ 4.408	1,794	
	EUR 1,031,703.68 @ 39.39	<u>40,639</u>	
	小 計	<u>117,764</u>	
定 期 存 款		<u>3,456</u>	
	合 計	<u><u>\$ 238,939</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	3.24	<u>\$ 1,625</u>
減：備抵短期投資跌價損失			<u>(3,400)</u>		
淨 額			<u><u>\$ 1,625</u></u>		

應收票據明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
積豪科技股份有限公司	均為一年以內到期	\$ 7,964	非 關 係 人
怡程股份有限公司	"	20,131	
永日美電子有限公司	"	7,231	
優德科技股份有限公司	"	10,471	
其 他	"	<u>16,459</u>	各戶餘額未超過5%
合 計		<u>\$ 62,256</u>	

應收帳款明細表

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	\$ 1,611	
CHEIL CHEMICAL (THAILAND) CO., LTD.	"	<u>18,021</u>	
小 計		<u>19,632</u>	
非 關 係 人：			
WEI HSIANG PLASTICS (KUNSHAN) CO., LTD.	均為一年以內之帳款	127,884	
UNIC (Dong Guan) PLASTIC LTD.	"	86,339	
FUJIAN JIH HSING PLASTIC PRODUCTS CO., LTD.	"	55,310	
FUQING APORIA PLASTICS CO., LTD.	"	102,382	
UNIC TECHNOLOGY (SUZHOU) LTD.	"	103,753	
其 他	"	<u>498,234</u>	各戶餘額未超過5%
		973,902	
減： 備 抵 呆 帳		<u>(47,979)</u>	
小 計		<u>925,923</u>	
設 定 擔 保 應 收 帳 款		88,488	
減： 備 抵 呆 帳		<u>(4,737)</u>	
小 計		<u>83,751</u>	
合 計		<u>\$ 1,029,306</u>	

其他金融資產 - 流動明細表

項	目	摘要	金額
其他應收款		應收定期存款利息收入	\$ 1,497
		應收84年僑塑營所得退稅款	482
		應收86年僑塑營所得退稅款	135
		應收溢付款	5,349
		應收出售固定資產價款	170
		其他	919
		小計	<u>8,552</u>
應退稅額		應退90年營所稅及92年5~6月營業稅	<u>6,760</u>
其他		留抵稅額	<u>510</u>
合計			<u><u>\$ 15,822</u></u>

存貨明細表

項	目	摘要	金額		備註
			成本	市價	
原	料		\$ 47,221	\$ 47,734	以重置成本為市價
製	成	品	1,989	1,658	以淨變現價值為市價
在	途	存	<u>1,278</u>	<u>1,278</u>	以重置成本為市價
小		計	50,488	<u><u>50,670</u></u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失			<u>(617)</u>		
			<u><u>\$ 49,871</u></u>		

受限制存款明細表

項	目	期	間	利	率	金	額	備	註
定期存款		92.06.29	93.06.15	0.7%	2.375%	\$	<u><u>192,805</u></u>		短期借款質押

其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
預付貨款	預付購料款	\$ 791
預付費用	預付保險費等	791
其他預付款		905
遞延所得稅資產	存貨跌價及呆滯損失	154
	未實現兌換損失	(1,074)
	呆帳損失	10,914
合 計		<u>\$ 12,481</u>

其他金融資產 - 非流動明細表

項 目	摘 要	金 額
存出保證金	聘用外籍勞工保證金	\$ 130
	電話及呼叫器保證金等	25
	租車保證金	1,000
	小 計	1,155
催收款	一年以上未收帳款	2,408
	減：備抵呆帳	(2,408)
	小 計	-
其他	選擇權權利金	1,176
合 計		<u>\$ 2,331</u>

長期股權投資及長期投資貸餘變動明細表

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 質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	單 價	金 額		
佶優香港有限公司	700,000	\$ 41,993	-	\$ 14,634	-	\$ -	700,000	\$ 56,627	\$ 80.90	\$ 56,627	以權益法評價	無
CHEIL TECHNOLOGY (B.V.I.) CORP.	4,023,683	193,692	-	11,535	-	920	4,023,683	204,307	53.64	215,847	以權益法評價	無
合 計		<u>\$ 235,685</u>		<u>\$ 26,169</u>		<u>\$ 920</u>		<u>\$ 260,934</u>		<u>\$ 272,474</u>		

固定資產明細表

項 目	期 初 餘 額			本 期 增 加			本 期 減 少			期 末 餘 額			提供保證或 質押情形	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	40,822	-	40,822	94	-	94	-	-	-	40,916	-	40,916	提供借款擔保	
機器設備	16,735	-	16,735	73	-	73	-	-	-	16,808	-	16,808		
運輸設備	5,423	-	5,423	-	-	-	1,087	-	1,087	4,336	-	4,336		
辦公設備	17,497	-	17,497	272	-	272	554	-	554	17,215	-	17,215		
其他設備	4,755	-	4,755	-	-	-	-	-	-	4,755	-	4,755		
合 計	<u>\$ 161,457</u>	<u>\$ 32,750</u>	<u>\$ 194,207</u>	<u>\$ 439</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 439</u>	<u>\$ 1,641</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,641</u>	<u>\$ 160,255</u>	<u>\$ 32,750</u>	<u>\$ 193,005</u>		

固定資產累計折舊變動明細表

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	\$ 14,787	\$ 1,412	\$ -	\$ 16,199	
機 器 設 備	12,616	601	-	13,217	
運 輸 設 備	3,205	226	1,008	2,423	
辦 公 設 備	12,257	1,001	447	12,811	
其 他 設 備	<u>3,096</u>	<u>341</u>	<u>-</u>	<u>3,437</u>	
合 計	<u>\$ 45,961</u>	<u>\$ 3,581</u>	<u>\$ 1,455</u>	<u>\$ 48,087</u>	

無形資產明細表

項 目	摘 要	金 額
遞延退休金成本	以九十一年十二月三十一日為衡量日精算	\$ <u>2,747</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>(672)</u>
	小 計	<u>32,528</u>
閒 置 資 產	土 地	9,550
	房 屋 及 建 築	66,989
	減： 累 計 折 舊	<u>(17,876)</u>
	小 計	<u>58,663</u>
合 計		<u>\$ <u>91,191</u></u>

短期借款明細表

債權人	摘要	契約期間	利率區間	期末餘額	融資額度(仟元)	抵押或擔保品
中國國際商業銀行	信用狀借款	92.03.05 92.11.18	2.1% 2.3%	\$ 44,111	USD 4,000	土地、房屋、定存、本票
第一銀行	"	92.03.13 92.12.23	1.85% 2.246%	10,767	USD 4,500	土地、房屋、定存、本票
	"	92.04.02 92.07.09	-	14,652	NTD 50,000	
土地銀行	"	92.03.10 92.12.22	1.79% 2.14%	32,475	NTD 70,000	定存、本票
台灣銀行	"	92.05.14 92.12.12	1.84% 2.11%	22,176	USD 4,700	定存、本票
盤谷銀行	"	92.02.07 92.09.29	1.91% 2.24%	52,257	USD 4,000	定存、本票
華南銀行	"	92.04.07 92.11.28	2.17% 2.24%	47,265	USD 2,000	定存、本票
台灣中小企銀	"	92.03.10 92.12.17	1.89% 2.27%	25,948	USD 2,000	定存
彰化銀行	"	92.04.01 92.12.23	1.91% 2.25%	40,921	USD 10,000	土地、房屋、定存、本票
台北國際商業銀行	"	92.03.19 92.09.19	1.93% 1.971%	12,722	NTD 68,018	定存、本票
交通銀行	"	92.03.26 92.12.20	2% 2.2%	7,087	NTD 100,000	定存、本票
中國信託商業銀行	"	92.03.20 92.10.27	1.915% 2.035%	24,626	USD 1,500	定存、本票
		小計		<u>335,007</u>		
台灣銀行	抵押借款	92.05.26 92.08.22	2.45%	50,000	USD 4,700	定存
中華開發工業銀行	"	92.06.12 92.10.31	2.167%	76,241	NTD 100,000	應收帳款、本票
安泰銀行	"	92.06.27 92.07.03	2.4%	5,000	NTD 50,000	定存
		小計		<u>131,241</u>		
合計				<u>\$ 466,248</u>		

應付票據明細表

客 戶 名 稱	金 額	備 註
國喬石油化學股份有限公司	\$ 3,452	
其 他	5,757	各戶餘額未超過5%
合 計	\$ 9,209	

應付帳款明細表

客 戶 名 稱	金 額	備 註
關 係 人：		
佶優香港有限公司	\$ 159,676	
CHEILCHEM INDUSTRIES SDN. BHD.	992	
小 計	160,668	
非 關 係 人：		
第一毛織株式會社	57,965	
優利光電股份有限公司	7,298	
其 他	21,940	各戶餘額未超過5%
	87,203	
合 計	\$ 247,871	

應付費用明細表

項 目	摘 要	金 額
應付薪資、加班及伙食費		\$ 3,101
應付年終獎金		5,340
應付董監事酬勞		4,866
應付現金股利		28,651
應付利息		1,483
其他		2,640
合 計		<u>\$ 46,081</u>

應付所得稅明細表

項 目	摘 要	金 額
應付所得稅	預估92年上半年度營利事業所得稅	<u>\$ 36,035</u>

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額
其他應付款	購置固定資產及應付折讓款等	\$ 4,818
代收 款	代收薪資稅等	385
合 計		<u>\$ 5,203</u>

長期借款及一年內到期之長期借款明細表

貸款行庫	借款金額	一年以上 到期部份	一年內 到期部份	契約期限	利率	質押或 擔保情形	備註
彰化銀行	\$ 48,059	\$ 44,073	\$ 3,986	88.12.10- 101.12.10	5.670%	土地、 房屋	借款滿三年 起開始償還 第一期款， 每月平均攤 還本息

應付記存土地增值稅準備明細表

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 - 非流動明細表

項	目	摘	要	金	額
遞延所得稅負債	國外投資	利益		\$	29,158
	累積換算	調整數			2,955
	提撥	退休金			(2,543)
合	計			\$	29,570

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		\$	20,576

其他負債明細表

項 目	摘 要	金 額
其 他 負 債	存 入 保 證 金	\$ 112
	聯 屬 公 司 之 未 實 現 銷 貨 毛 利	841
合 計		<u>\$ 953</u>

營業收入淨額明細表

產 品 名 稱	單 位	數 量	金 額	單 位 售 價
塑 膠 粒	仟 公 斤	22,807	\$ 1,048,242	@ 45.96
工 程 塑 膠	"	410	28,090	@ 68.51
電 子 材 料	"	4,075	182,500	@ 44.79
環 保 材 料	"	3,964	295,976	@ 74.66
加 工 收 入	"	-	80,959	@ -
其 他			23,318	
合 計			<u>\$ 1,659,085</u>	

營業成本明細表

項 目	金 額	備 註
自製產品銷貨成本		
期初原料	\$ 22,224	
加：本期進料	272,836	
減：轉各項費用	(1,107)	
出售原料	(223,438)	
期末原料	(47,221)	
本期耗用	23,294	
直接人工	1,850	
製造費用	12,032	
製造成本	37,176	
加：期初在製品	-	
製成品轉入	835	
減：期末在製品	-	
製成品成本	38,011	
期初製成品	3,682	
減：轉在製品	(835)	
轉各項費用	(1,409)	
期末製成品	(1,989)	
	37,460	
外購商品銷貨成本		
期初購進商品	-	
加：外購商品	1,234,628	
減：加工成本	(51,558)	
期末外購商品	-	
	1,183,070	
出售原料成本	223,438	
加工成本	51,558	
營業成本	\$ 1,495,526	

推銷費用明細表

項	目	摘	要	金	額
薪	資	支	出	\$	10,814
租	金	支	出		155
文	具	用	品		45
旅			費		310
運			費		388
郵	電		費		449
水	電		費		116
保	險		費		442
交	際		費		557
稅			捐		48
折			舊		1,589
伙	食		費		144
職	工	福	利		448
樣	品		費		1,999
出	口	費	用		1,058
什	項	購	置		117
交	通		費		269
其	他	費	用		2,674
合		計		\$	<u><u>21,622</u></u>

管理費用明細表

項	目	摘	要	金	額
薪	資	支	出	\$	17,955
租	金	支	出		751
文	具	用	品		176
旅			費		307
運			費		104
郵	電		費		444
修	繕		費		163
水	電		費		113
保	險		費		1,595
交	際		費		784
稅			捐		195
呆			帳		20,000
折			舊		691
伙	食		費		166
職	工	福	利		514
交	通		費		159
勞	務		費		847
其	他	費	用		2,072
合		計		\$	<u><u>47,036</u></u>

營業外收入及利益明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
利 息 收 入		\$ 2,404	
權益法認列之投資收益		26,169	
財 產 交 易 增 益	出售固定資產利益\$ 143		
	出售短期投資利益 145	288	
兌 換 利 益		1,643	
權 利 金 收 入		7,588	
其 他 營 業 外 收 入	選擇權利得 \$ 5,062		
	租 金 收 入 321		
	賠 償 收 入 等 1,999	7,382	
合 計		<u>\$ 45,474</u>	

營業外支出及損失明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
利 息 支 出		\$ 9,481	
其 他 營 業 外 支 出	短期投資跌價損失 \$ 135		
	報廢固定資產損失 13		
	其 他 807	955	
合 計		<u>\$ 10,436</u>	

佶優科技股份有限公司
重要查核說明
民國九十二年上半年度

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九十二年上半年度財務報表之查核簽證工作，業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)，及重要物品之保管執行評估。由於本會計師為瞭解內部控制所執行之程序僅係抽樣性質，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

(一)存貨盤點之規劃

佶優科技股份有限公司於民國九十二年六月三十日實施盤點，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，並於當天派員實地監督盤點。

委託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。查此次盤點，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 其 他		結 論
			調節相符	查核說明	
銀行存款	100 %	100 %	100 %	-	滿 意
應收票據	98.12 %	88.04 %	100 %	註	滿 意
應收帳款	97.84 %	88.91 %	100 %	"	滿 意
應付票據	94.95 %	93.96 %	100 %	"	滿 意
應付帳款	98.38 %	91.58 %	100 %	"	滿 意
短期借款	100 %	100 %	100 %	-	滿 意
長期借款	100 %	100 %	100 %	-	滿 意
長期投資	100 %	100 %	100 %	-	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

	九十二年上半年度	九十一年上半年度	變動率%增(減)
毛 利 率	9.83 %	13.55 %	(27)
存 貨 週 轉 率	19.33 次	30.51 次	(37)
應收款項週轉率	1.03 次	1.76 次	(41)

1. 毛利率下降：主要係因本期材料市場價格變動起伏頗大，未能及時掌握客戶動向，致流失代工客戶訂單，使得加工收入毛利減少103,162千元，及塑料原供生產映像螢幕之所需，本期市場漸被LCD螢幕取代，使得塑料使用量減少，產生不利量差82,262千元及價差1,415千元，致毛利率下降。
2. 存貨週轉率下降：主要係因本期業務量大幅減少，營業成本隨之減少，致存貨週轉率下降。
3. 應收帳款週轉率下降：主要係因本期流失代工客戶訂單，致業務量大幅減少，營業收入淨額減少，其減少金額大於平均應收款項變動金額，及整體產業授信期間有延長之趨勢，使得收款期間較以往為長，致應收帳款週轉率下降。

六、其他項目重大變動說明

項 目	92年上半年度	91年上半年度	變動金額	變動百分比	差 異 分 析
1.其他資產 出租資產	32,528	92,952	(60,424)	(65.01)	主要係原屬出租之資產到期未續租，轉列閒置資產項下。
閒置資產	58,663	-	58,663	100.00	主要係原屬出租之資產到期未續租，轉列閒置資產項下。
2.營業外收支 權利金收入	7,588	81,625	(74,037)	(90.70)	主要係本期流失代工客戶訂單，致權利金收入減少。
兌換(損)益	1,643	(10,335)	11,978	(115.90)	主要係因本期台幣貶值，致外幣資產之兌換損失減少。
3.淨現金流量	60,726	97,717	(36,991)	(37.86)	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：林 賢 郎

會 計 師：江 忠 儀

證期會核准：(88)台財證(六)第18311號
 簽證文號：
 民國九十二年七月十八日