

**佶優科技股份有限公司
及子公司
合併財務報表**

民國九十二年及九十一年十二月三十一日
(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	8~10
(三)會計變動之理由及其影響	無
(四)重要會計科目之說明	10~22
(五)關係人交易	22~24
(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	無
(九)重大之期後事項	無
(十)其 他	25~26
(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	27~28
3.大陸投資資訊	28
(十二)部門別財務資訊	28~29

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九十二年及九十一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九十二年度及九十一年度之合併損益表、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九十二年及九十一年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十二年度及九十一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：江忠儀
黃素貞

證期會核准

簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民國九十三年二月六日

倍優科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國九十二年及九十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	92.12.31		91.12.31			92.12.31		91.12.31			
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%		
11XX	資 產					負債及股東權益					
	流動資產				21XX	流動負債					
1100	現金(附註三)	\$ 141,865	5	271,394	8	2100	短期借款(附註十)	\$ 961,087	36	1,285,088	37
1110	短期投資(減除備抵短期投資跌價損失後淨額)(附註二及四)	17,093	1	1,760	-	2120	應付票據	11,370	-	198,919	6
1121	應收票據(附註二)	45,114	2	250,977	7	2153	應付帳款	294,465	11	367,135	11
1140-1150	應收帳款(減除備抵呆帳後淨額)(附註二、五及二十)					2190	其他應付款 - 關係人(附註二十)	46,984	2	57,662	2
1153	關係人	44,009	2	11,465	-	2191	其他應付款 - 非關係人	33,842	1	49,498	1
1143	非關係人	1,497,000	55	1,928,543	55	2170	應付費用	25,915	1	24,138	1
1143	設定擔保應收帳款	87,268	3	-	-	2160	應付所得稅	1,080	-	152,088	4
1190	其他金融資產 - 流動(附註二十)	26,081	1	55,088	2	2272	一年內到期之長期借款(附註十一)	18,058	1	11,840	-
1210	存貨(減除備抵存貨跌價及呆滯損失後淨額)(附註二及六)	185,650	7	204,329	6	2280	其他流動負債	594	-	37,471	1
1291	受限制資產(附註廿一)	317,645	12	427,774	12	24-25	流動負債合計	<u>1,393,395</u>	<u>52</u>	<u>2,183,839</u>	<u>63</u>
1280	其他流動資產(附註二、十三及十八)	15,435	-	7,579	-	2420	長期負債				
	流動資產合計	<u>2,377,160</u>	<u>88</u>	<u>3,158,909</u>	<u>90</u>	2510	長期借款(附註十一)	21,662	1	114,155	3
1440	其他金融資產 - 非流動(附註廿一)	1,156	-	1,163	-	28XX	應付記存土地增值稅	17,183	1	17,183	-
15XX	固定資產(附註二、七及廿一)					2861	長期負債合計	<u>38,845</u>	<u>2</u>	<u>131,338</u>	<u>3</u>
	成 本					2810	其他負債				
1501	土地	103,859	4	103,615	3	2880	遞延所得稅負債 - 非流動(附註二及十三)	37,396	1	23,704	1
1521	房屋及建築	71,576	3	71,364	2		應計退休金負債(附註二及十二)	22,434	1	18,803	1
1531	機器設備	42,253	2	42,141	1		其他	9,878	-	15,094	-
1551	運輸設備	11,102	-	12,340	1		其他負債合計	<u>69,708</u>	<u>2</u>	<u>57,601</u>	<u>2</u>
1561	辦公設備	33,574	1	31,992	1	3110	負債合計	<u>1,501,948</u>	<u>56</u>	<u>2,372,778</u>	<u>68</u>
1631	租賃權益改良	4,215	-	4,309	-		股東權益				
1681	其他設備	4,691	-	4,755	-		股本 - 每股面額10元, 民國九十二年底額定320,000千股, 發行97,313千股; 民國九十一年年底額定130,000千股, 發行57,302千股(附註十四)	973,134	36	573,019	16
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	304,020	11	303,266	9	3240	處分資產增益	376	-	376	-
15X9	減: 累計折舊	(77,067)	(3)	(68,065)	(2)	3270	合併溢額	410	-	410	-
1689	減: 累計折舊	(3,569)	-	(3,096)	-	33XX	保留盈餘(附註十五)				
1672	預付設備款	2,893	-	-	-	3310	法定盈餘公積	78,922	3	28,311	1
	固定資產淨額	<u>226,277</u>	<u>8</u>	<u>232,105</u>	<u>7</u>	3320	特別盈餘公積	904	-	904	-
17XX	無形資產					3351	未分配盈餘	143,705	5	509,225	15
1770	遞延退休金成本(附註二及十二)	2,546	-	2,747	-	34XX	股東權益其他項目				
18XX	其他資產					3420	累積換算調整數(附註二及十三)	6,043	-	9,556	-
1800	出租資產(附註二、八及廿一)	32,469	1	32,587	1	3430	未認列為退休金成本之淨損失(附註二及十二)	(7,918)	-	(7,657)	-
1810	閒置資產(附註二、九及廿一)	57,916	3	59,411	2		股東權益合計	<u>1,195,576</u>	<u>44</u>	<u>1,114,144</u>	<u>32</u>
	其他資產	90,385	4	91,998	3		承諾及或有負債(附註廿二)				
	資產總計	<u>\$ 2,697,524</u>	<u>100</u>	<u>3,486,922</u>	<u>100</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 2,697,524</u>	<u>100</u>	<u>3,486,922</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

合併損益表

民國九十二年及九十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	92年度		91年度	
	金	%	金	%
4111 銷貨收入	3,937,710	101	5,843,570	103
4170 減：銷貨退回	(8,965)	-	(98,186)	(2)
4190 銷貨折讓	(13,350)	(1)	(54,000)	(1)
4100 營業收入淨額	3,915,395	100	5,691,384	100
5111 營業成本	(3,603,033)	(92)	(4,952,058)	(87)
5911 營業毛利	312,362	8	739,326	13
6000 營業費用				
6100 推銷費用	(58,606)	(2)	(71,990)	(1)
6200 管理費用	(88,137)	(2)	(106,305)	(2)
6900 營業淨利	165,619	4	561,031	10
7100 營業外收入及利益				
7110 利息收入	5,525	-	10,342	-
7130 處分固定資產利益	142	-	1,775	-
7140 處分投資利益	960	-	-	-
7160 兌換利益	-	-	530	-
7480 權利金收入(附註十九)	7,588	-	152,986	3
7480 其他收入	11,435	1	8,864	-
	25,650	1	174,497	3
7500 營業外費用及損失				
7510 利息費用	(26,411)	(1)	(53,390)	(1)
7530 處分固定資產損失	-	-	(8,063)	-
7560 兌換損失	(6,018)	-	-	-
7880 其他損失	(1,648)	-	(3,020)	-
	(34,077)	(1)	(64,473)	(1)
7900 稅前淨利	157,192	4	671,055	12
8111 所得稅費用(附註二及十三)	(39,005)	(1)	(164,943)	(3)
8900 合併淨利	\$ 118,187	3	\$ 506,112	9
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註二及十七)	\$ 1.62	1.21	11.71	8.83
基本每股盈餘-追溯調整			\$ 6.90	5.20

(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

民國九十二年及九十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	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1,158千元)	-	-	-	-	-	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)
九十二年年度淨利	-	-	-	-	118,187	-	-	118,187
累積換算調整數(減除所得稅1,171千元)	-	-	-	-	-	(3,513)	-	(3,513)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	(261)	(261)
民國九十二年十二月三十一日期初餘額	<u>\$ 973,134</u>	<u>786</u>	<u>78,922</u>	<u>904</u>	<u>143,705</u>	<u>6,043</u>	<u>(7,918)</u>	<u>1,195,576</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

民國九十二年及九十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	92年度	91年度
營業活動之現金流量：		
合併淨利	\$ 118,187	506,112
調整項目：		
提列呆帳損失	20,000	24,086
折舊費用	13,491	14,810
處分固定資產(利益)損失淨額	(77)	6,246
固定資產報廢損失	115	98
(迴轉)提列短期投資跌價損失	(333)	637
外幣兌換利益	(642)	(383)
資產及負債項目之變動		
短期投資	(15,000)	-
應收票據	205,863	(181,095)
應收帳款	588,889	(450,055)
其他金融資產 - 流動	7,391	(21,395)
存貨	17,805	(47,206)
其他流動資產	1,968	14,000
其他資產	(505)	-
應付票據	(187,878)	171,312
應付帳款	(351,664)	72,589
其他應付款	(3,527)	(1,828)
遞延所得稅負債	5,064	12,128
應付費用	(2,553)	(13,748)
應付所得稅	(150,971)	146,704
應計退休金負債	3,571	2,580
其他流動負債	(48,013)	9,698
其他負債 - 遞延貸項	(386)	(468)
營業活動之淨現金流入	<u>220,795</u>	<u>264,822</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(19,902)	(9,293)
出售固定資產價款	456	20,291
受限制存款減少(增加)	109,433	(19,383)
其他金融資產 - 非流動減少(增加)	7	(970)
其他負債 - 合併貸項	(5,770)	(5,770)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>84,224</u>	<u>(15,125)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(323,083)	(65,504)
償還長期借款	(113,086)	(13,337)
長期借款增加	27,090	30,000
其他應付款 - 關係人增加(減少)	2,642	(48,846)
其他負債增加(減少)	554	(380)
現金股利	(28,651)	-
融資活動之淨現金流出	<u>(434,534)</u>	<u>(98,067)</u>
匯率影響數	(14)	1,463
本期現金(減少)增加數	(129,529)	153,093
期初現金餘額	271,394	118,301
期末現金餘額	<u>\$ 141,865</u>	<u>271,394</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	<u>\$ 188,891</u>	<u>8,522</u>
本期支付利息	<u>\$ 20,571</u>	<u>64,411</u>
不影響現金流量之融資活動：		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 18,058</u>	<u>11,840</u>
董監事酬勞	<u>\$ 4,866</u>	<u>536</u>
支付現金及其他應付款交換固定資產：		
固定資產	\$ 7,895	61,039
加：期初應付票據	600	1,412
期初其他應付款	56,940	4,382
減：期末應付票據	(929)	(600)
期末其他應付款	(44,604)	(56,940)
	<u>\$ 19,902</u>	<u>9,293</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
合併財務報表附註

民國九十二年及九十一年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、合併財務報表之編製

本合併財務報表之個體為：

- (一)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，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)子公司倍優香港有限公司自民國八十八年四月十四日設立於香港。截至民國九十二年底止，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。截至民國九十二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。截至民國九十二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。截至民國九十二年底止，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。
民國九十二年底，本公司及子公司員工人數約為135人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策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。

佶優科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

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，並以重置成本或淨變現價值為市價。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	50年
機 器 設 備	3	10年
運 輸 設 備		5年
辦 公 設 備	2	10年
租 賃 權 益 改 良		82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。

(五)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。

倍優科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(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。

子公司倍優香港有限公司及CHEILCHEM INDUSTRIES SDN. BHD.未訂職工退休辦法。

(七)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。

(八)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。

(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、現 金

			92.12.31	91.12.31
現	金		\$ 846	818
銀	行 存 款			
	活 期 存 款		80,613	121,797
	支 票 存 款		8,958	11,305
	定 期 存 款	-		7,721
	外 幣 存 款		51,448	129,753
合	計		\$ 141,865	271,394

倍優科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

四、短期投資

	92.12.31		91.12.31	
	成 本	市 價	成 本	市 價
受 益 憑 證	\$ 20,025	<u>17,093</u>	5,025	<u>1,760</u>
減：備抵短期投資跌價損失	<u>(2,932)</u>		<u>(3,265)</u>	
淨 額	<u>\$ 17,093</u>		<u>1,760</u>	

五、應收帳款

	92.12.31		91.12.31	
	關 係 人	\$ 44,009		11,465
非 關 係 人	1,545,289		1,954,968	
減：備 抵 呆 帳	<u>(48,289)</u>		<u>(26,425)</u>	
小 計	<u>1,497,000</u>		<u>1,928,543</u>	
設 定 擔 保 應 收 帳 款	87,268		-	
淨 額	<u>\$ 1,628,277</u>		<u>1,940,008</u>	

六、存 貨

	92.12.31		91.12.31	
	原 料	\$ 69,699		39,224
製 成 品	37,667		47,620	
在 途 存 貨	<u>78,901</u>		<u>118,102</u>	
合 計	186,267		204,946	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	<u>(617)</u>		<u>(617)</u>	
淨 額	<u>\$ 185,650</u>		<u>204,329</u>	

於民國九十二年底及九十一年底，上述存貨投保火險分別為53,900千元、馬幣5,000千元及20,000千元、馬幣3,700千元。

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

七、固定資產

	成 本	重估增值	合 計	累計折舊	未折減餘額
92.12.31					
土 地	\$ 103,859	32,750	136,609	-	136,609
房屋及建築	71,576	-	71,576	18,186	53,390
機器設備	42,253	-	42,253	30,042	12,211
運輸設備	11,102	-	11,102	8,417	2,685
辦公設備	33,574	-	33,574	20,216	13,358
租賃權益改良	4,215	-	4,215	206	4,009
其他設備	4,691	-	4,691	3,569	1,122
預付設備款	2,893	-	2,893	-	2,893
合 計	<u>\$ 274,163</u>	<u>32,750</u>	<u>306,913</u>	<u>80,636</u>	<u>226,277</u>
91.12.31					
土 地	\$ 103,615	32,750	136,365	-	136,365
房屋及建築	71,364	-	71,364	14,787	56,577
機器設備	42,141	-	42,141	26,788	15,353
運輸設備	12,340	-	12,340	8,419	3,921
辦公設備	31,992	-	31,992	17,913	14,079
租賃權益改良	4,309	-	4,309	158	4,151
其他設備	4,755	-	4,755	3,096	1,659
合 計	<u>\$ 270,516</u>	<u>32,750</u>	<u>303,266</u>	<u>71,161</u>	<u>232,105</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32,750千元。

於民國九十二年底及九十一年底，固定資產投保金額分別為76,760千元、馬幣6,280千元及46,380千元、馬幣4,610千元。

八、出租資產

	成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
92.12.31			
土 地	\$ 26,560	-	26,560
房屋及建築	6,640	731	5,909
合 計	<u>\$ 33,200</u>	<u>731</u>	<u>32,469</u>

倍優科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

<u>91.12.31</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			6,640	613	6,027
合 計	\$		<u>33,200</u>	<u>613</u>	<u>32,587</u>

於民國九十二年底及九十一年底，上述資產投保金額均為11,700千元。

九、閒置資產

<u>92.12.31</u>		<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			66,989	18,623	48,366
合 計	\$		<u>76,539</u>	<u>18,623</u>	<u>57,916</u>

<u>91.12.31</u>		<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			66,989	17,128	49,861
合 計	\$		<u>76,539</u>	<u>17,128</u>	<u>59,411</u>

於民國九十二年底及九十一年底，上述資產投保金額均為38,000千元。

十、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>92.12.31</u>				
信用狀借款	\$ 865,449	92.01.12~93.12.01	1.734%~4.1%	定期存款、備償活存、土地、房屋及本票
抵押借款	95,638	92.12.26~93.06.23	1.8%~1.9%	應收帳款、定期存款、土地、房屋及本票
合 計	\$ <u>961,087</u>			
<u>91.12.31</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%	"
合 計	\$ <u>1,285,088</u>			

倍優科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

十一、長期借款

貸款行庫	利率	金 額		合 計	質 押 或 擔保情形
		一年以上 到期部分	一 年 內 到期部分		
92.12.31					
彰化銀行 (1)	4.5%~6.72%	\$ -	14,913	14,913	土地、房屋 及建築
AFFIN BANK BERHAD (4)	7.9%	21,662	3,145	24,807	定期存款、 固定資產
		<u>\$ 21,662</u>	<u>18,058</u>	<u>39,720</u>	
91.12.31					
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)	4.6%	30,000	-	30,000	定期存款
		<u>\$ 114,155</u>	<u>11,840</u>	<u>125,995</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50,000千元，利率自借款日起按該行基本放款利率減年息0.40%按月計付，並自借款日起屆滿十二個月翌日起改按該行當時牌告之基本放款利率加年息1.375%，目前年利率為4.50%，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。預計將於民國九十三年度清償完畢。

(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60,000千元，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本息。已於民國九十二年二月二十五日提前償還。

(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60,000千元。已動支額度其固定借款利率為4.60%，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。已於民國九十二年四月九日提前償還。

(4)子公司CHEILCHEM INDUSTRIES SDN. BHD.以定期存單及固定資產向AFFIN BANK BERHAD辦理貸款，自2003年4月1日至2010年4月30日，期間七年，額度為馬幣3,000千元，利率自借款日起按該行基本放款利率加年息1.5%按月計付，自借款日起共分84期，以一個月為一期，借款日起每月底按月攤還本息。

倍優科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

十二、員工退休

本公司對編制員額內正式雇用之職工訂有職工退休辦法，其退休金給予標準依勞動基準法規定計算，按其核准退休時一個月之平均工資，每滿一年給予兩個基數，但超過十五年之工作年資，每滿一年給予一個基數，最高以四十五個基數為限。

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，於民國九十二年度及九十一年度退休基金專戶變動明細如下：

	92年度	91年度
期 初 餘 額	\$ 6,206	6,988
加：本期存入	1,027	1,040
本期孳息	95	135
減：本期支付	-	(1,957)
合 計	<u>\$ 7,328</u>	<u>6,206</u>

民國九十二年底及九十一年底提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	92.12.31	91.12.31
既 得 給 付 義 務	\$ (586)	(502)
非 既 得 給 付 義 務	(29,260)	(24,664)
累 積 給 付 義 務	(29,846)	(25,166)
未 來 薪 資 增 加 之 影 響 數	(7,952)	(6,435)
預 計 給 付 義 務	(37,798)	(31,601)
退 休 金 資 產 公 平 價 值	7,411	6,359
提 撥 狀 況	(30,387)	(25,242)
未 認 列 過 渡 性 淨 給 付 義 務	2,546	2,747
未 認 列 退 休 金 損 失	15,870	14,092
補 列 之 應 計 退 休 金 負 債	(10,463)	(10,400)
帳 列 應 計 退 休 金 負 債	<u>\$ (22,434)</u>	<u>(18,803)</u>

本公司民國九十二年度及九十一年度淨退休金成本如下：

	92年度	91年度
服 務 成 本	2,861	2,088
利 息 成 本	1,106	1,111
退休基金資產實際報酬	\$ (22)	(211)
退 休 基 金 資 產 損 失	(220)	(91)
退休基金資產預期報酬	(242)	(302)
攤 銷 數	873	725
淨 退 休 金 成 本	<u>\$ 4,598</u>	<u>3,622</u>

倍優科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

民國九十二年度及九十一年度計算淨退休金成本所用之精算假設如下：

	92年度	91年度
折 現 率	3.00%	3.5%
未 來 薪 資 水 準 增 加 率	2.00%	2.0%
退休基金資產預期長期投資報酬率	3.00%	3.5%

截至民國九十二年底及九十一年底，本公司員工退休辦法既得給付分別為586千元及502千元。

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

十三、所得稅

(1)本公司遞延所得稅負債與資產如下：

	92.12.31	91.12.31
遞延所得稅資產總額	\$ 13,420	5,818
遞延所得稅負債總額	40,528	29,581
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	(138,460)	(90,463)
未實現兌換利益之認列所產生之應課稅暫時性差異	(561)	(15,118)
退休金之提撥所產生之可減除暫時性差異	11,971	8,390
累積換算調整數所產生之應課稅暫時性差異	(8,057)	(12,742)
呆帳損失所產生之可減除暫時性差異	41,097	14,266
提列折舊財稅差異所產生之應課稅暫時性差異	(13,429)	-
(2) 遞延所得稅資產 - 流動	\$ 10,428	3,721
遞延所得稅負債 - 流動	(140)	(3,780)
流動遞延所得稅資產與負債抵(銷)後淨額	\$ 10,288	(59)
(3) 遞延所得稅資產 - 非流動	\$ 2,992	2,097
遞延所得稅負債 - 非流動	(40,388)	(25,801)
非流動遞延所得稅資產與負債抵(銷)後淨額	\$ (37,396)	(23,704)

倍優科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(4)本公司於民國九十二年度及九十一年度之所得稅計算如下：

	92年度	91年度
繼續營業部門之應付所得稅	\$ 38,559	157,440
以前年度所得稅調整	(4,618)	(4,625)
暫時性差異		
未實現兌換損益之認列	(3,640)	156
國外投資利益之認列	11,999	15,045
提撥退休金	(895)	(643)
呆帳損失	(6,707)	(896)
提列折舊財稅差異	4,307	(1,534)
繼續營業部門之所得稅費用	\$ 39,005	164,943

(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。

十四、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343,812千元及員工紅利56,303千元，合計400,115千元辦理增資發行新股，於民國九十二年五月二十七日經證期會核准，增資基準日訂為九十二年九月二十三日，已於民國九十二年十月十七日辦妥變更登記。

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51,995千元及員工紅利1,072千元，合計53,067千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。

十五、盈餘分配

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

本公司章程規定，每年度決算後如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，其餘除分配員工紅利百分之十至百分之十五及董事監察人酬勞百分之三以下外，尚有餘額，由董事會擬具分配議案，提請股東會另決議之。

倍優科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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。

本公司董事會尚未擬定民國九十二年度盈餘分配案，以供股東會議決。

本公司自民國九十一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)	\$	56,303
董 監 事 酬 勞		<u>4,330</u>
	\$	<u><u>60,633</u></u>

配發員工股票紅利之股數共計5,630千股，佔本公司民國九十一年底流通在外股數之9.82%。

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7.77。

本公司民國九十二年度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。

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

十六、兩稅合一相關資訊

截至民國九十二年底，本公司未分配盈餘均屬於八十七年度以後之餘額。

民國九十二年底本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額為45,002千元，本公司預估民國九十二年度辦理營利事業所得稅結算申報後，對中華民國居住者，就民國九十二年度盈餘分配之稅額扣抵比率約為32.02%，民國九十一年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率為30.85%。

十七、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底及九十一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97,313千股及57,302千股。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。民國九十一年底追溯調整之加權平均流通在外股數為97,313千股。

信優科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

十八、金融商品

(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

截至民國九十二年底及九十一年底，本公司尚未到期之賣出選擇權合約分別為美金33,600千元、日幣57,500千元及美金10,100千元；買入選擇權合約分別為美金5,000千元及美金2,000千元，到期日分別為93.01.02 93.07.06及92.01.23 92.04.28，帳面價值及損益如下：

	<u>92.12.31</u>	<u>91.12.31</u>
賣出買入選擇權 - 避險	\$ 579,700	284,810
賣出買入選擇權相對科目 - 避險	(579,700)	(284,810)
買入賣出選擇權 - 避險	85,551	-
買入賣出選擇權相對科目 - 避險	(85,551)	-
賣出賣出選擇權 - 避險	574,911	69,180
賣出賣出選擇權相對科目 - 避險	(574,911)	(69,180)
買入買入選擇權 - 避險	100,555	69,180
買入買入選擇權相對科目 - 避險	(100,555)	(69,180)
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

截至民國九十二年底及九十一年底，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4,139千元及3,554千元。

截至民國九十二年底及九十一年底，本公司尚未到期之避險遠期外匯買賣合約分別為美金5,000千元及美金4,500千元，到期日分別為93.01.02 93.04.13及92.01.06 92.04.28，帳面價值及損益如下：

	<u>92.12.31</u>	<u>91.12.31</u>
應付遠匯款	\$ 170,100	156,600
減：應收出售遠匯款	(170,060)	(156,130)
出售遠匯折價	(538)	(413)
淨額	<u>\$ (498)</u>	<u>57</u>
兌換損(益)	<u>\$ (498)</u>	<u>57</u>

信優科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

截至民國九十二年底及九十一年底，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利益491千元及損失3,444千元。

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九十二年底及九十一年底向銀行取得開立信用狀額度分別為美金57,500千元、新台幣680,000千元、馬幣28,000千元及美金42,412千元、新台幣645,000千元、馬幣26,000千元，已開立未使用之信用狀額度於民國九十二年底及九十一年底分別為美金5,593千元及美金1,650千元。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。

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

本公司之客戶集中數家客戶，為減低信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況，定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理當局預期之內。本公司於民國九十二年底止，應收票據餘額的71%及應收帳款餘額的55%係由6家客戶組成，本公司於民國九十一年底止，應收票據餘額的97%及應收帳款餘額的55%係由6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	92.12.31	91.12.31
亞 洲	\$ 1,596,805	1,938,278

(3) 金融商品之公平價值：

金 融 資 產	92.12.31	
帳 面 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
公平價值與帳面價值相同之金融資產	\$ 2,176,733	2,176,733
非交易目的之金融資產		
遠期外匯合約	498	498
金融資產合計	\$ 2,177,231	2,177,231

倍優科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

金 融 負 債	92.12.31	
	帳 面 價 值	公 平 價 值
公平價值與帳面價值相同之金融負債	\$ 1,454,758	1,454,758
非交易目的之金融負債		
選擇權	1,107	1,774
金融負債合計	<u>\$ 1,455,865</u>	<u>1,456,532</u>

金 融 資 產	91.12.31	
	帳 面 價 值	公 平 價 值
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>

金 融 負 債	91.12.31	
	帳 面 價 值	公 平 價 值
公平價值與帳面價值相同之金融負債	\$ 2,297,064	2,297,064
非交易目的之金融負債		
遠期外匯合約	57	57
選擇權	557	851
金融負債合計	<u>\$ 2,297,678</u>	<u>2,297,972</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。
- (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。
- (f) 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。

倍優科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

十九、權利金收入

本公司及子公司倍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倍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，民國九十二年度及九十一年度權利金收入分別為7,588千元及152,986千元。

二十、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 董 事
U-BON TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD. 利 迪 娜 科 技 股 份 有 限 公 司 (原 名 優 邦 數 位 科 技 股 份 有 限 公 司)	該 公 司 之 董 事 為 本 公 司 之 董 事 長 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

(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9,056千元，佔合併進貨淨額為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.於民國九十二年度及九十一年度售與關係人之商品明細如下：

	92年度		91年度	
	金 額	佔 合 併 銷 貨 淨 額 百 分 比 (%)	金 額	佔 合 併 銷 貨 淨 額 百 分 比 (%)
U-BON TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	\$ 91,282	2.33	104,641	1.84
利 迪 娜 科 技 (股) 公 司	39,885	1.02	-	-
	<u>\$ 131,167</u>	<u>3.35</u>	<u>104,641</u>	<u>1.84</u>

倍優科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

銷售予U-BON TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.價格視原物料市場價格變動，民國九十二年度及九十一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。

銷售予利迪娜科技股份有限公司價格視原物料市場價格變動，民國九十二年度約為成本加成1% 3%計價，收款條件為月結90天 120天，與一般交易相當。

3.應收(付)款項

本公司及子公司CHEILCHEM INDUSTRIES SDN. BHD.與關係人之應收(付)款項情形如下：

應 收 帳 款	92.12.31		91.12.31	
	金 額	%	金 額	%
U-BON TECHNOLOGY				
(THAILAND) CO., LTD.	\$ 2,440	0.15	11,465	0.59
利 娜 技 科 技 (股) 公 司	41,569	2.55	-	-
	\$ 44,009	2.70	11,465	0.59
 <u>其 他 應 收 款</u>				
U-BON TECHNOLOGY				
(THAILAND) CO., LTD.	\$ 94	0.75	-	-
利 娜 技 科 技 (股) 公 司	-	-	119	0.27
	\$ 94	0.75	119	0.27
 <u>其 他 應 付 款</u>				
CHEILPLAS (M) SDN. BHD.	\$ 43,893	54.92	57,172	53.35

4.資金融通-其他應付款

子公司CHEILCHEM INDUSTRIES SDN. BHD.於民國九十二年度及九十一年度與關係人資金融通(未計息)如下：

			92年度		
關	係	人	期末餘額(元)	最高餘額(元)	最高餘額 發生日期
林	日	旺	馬幣 <u>346,198</u>	馬幣 346,198	92.04.03
			91年度		
關	係	人	期末餘額(元)	最高餘額(元)	最高餘額 發生日期
林	日	旺	馬幣 <u>53,626</u>	馬幣 1,758,877	91.09.30

倍優科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

5.加工成本 - 三角貿易

本公司於民國九十二年度及九十一年度委託 U-BON TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.染色加工，每噸按美金140 190元計價，付款條件為月結90天，付款方式採貨款互抵或直接匯款方式支付，加工成本分別為207千元及3,734千元。

6.背書保證

本公司於民國九十二年底及九十一年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680,000千元、美金37,100千元及新台幣645,000千元、美金41,200千元。

子公司倍優香港有限公司於民國九十二年底及九十一年底向台灣銀行香港分行借款之額度均為美金7,000千元，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182,000千元及新台幣170,000千元。

子公司倍優香港有限公司於民國九十二年底及九十一年底向中華開發工業銀行 OBU分行之借款額度均為新台幣100,000千元，由關係人馬康華及林日旺開立存出保證票據分別為美金5,000千元及美金3,300千元。

子公司CHEILCHEM INDUSTRIES SDN. BHD.於民國九十二年底及九十一年底向銀行借款，由關係人馬康華及林日旺提供定存單質押均為馬幣4,000千元。

子公司CHEILCHEM INDUSTRIES SDN. BHD.於民國九十二年底及九十一年底向銀行借款，由關係人馬康華提供不動產質押均為馬幣500千元。

子公司CHEILCHEM INDUSTRIES SDN. BHD.於民國九十二年底及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分別為馬幣37,200及馬幣28,500千元。

7.財產交易

本公司於民國九十一年度出售固定資產予利迪娜科技股份有限公司價款計1,307千元，處分交易利益為261千元。

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6,320千元。

8.租金支出

子公司CHEILCHEM INDUSTRIES SDN. BHD.於民國九十一年度支付予關係人CHEILPLAS (M) SDN. BHD.租金支出為馬幣142千元。

9.其他

本公司於民國九十一年度向利迪娜科技股份有限公司購買遊戲軟體贈與股東計142千元，帳列其他費用。

本公司於民國九十二年度及九十一年度提供利迪娜科技股份有限公司電腦軟、硬體諮詢服務分別計114千元及454千元，帳列其他收入。

倍優科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

廿一、質押之資產

於民國九十二年底及九十一年底，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：

	92.12.31	91.12.31	擔 保 用 途
固定資產 - 帳面價值	\$ 212,387	160,938	長、短期借款
出租資產 - 帳面價值	32,469	32,587	短期借款
閒置資產 - 帳面價值	57,916	59,411	短期借款
受限制資產			
定期存款	283,151	427,774	長、短期借款
備償專戶存款 (活期存款)	34,494	-	短期借款
存出保證金	130	130	聘僱外籍勞工保證金
合 計	<u>\$ 620,547</u>	<u>680,840</u>	

廿二、重大承諾事項及或有事項

- 1.本公司及子公司於民國九十二年底及九十一年底因進口原料已開狀未使用餘額分別為美金5,593千元及美金1,650千元。
- 2.本公司及子公司倍優香港股份有限公司於民國九十二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1,508,400千元、美金5,000千元及新台幣1,081,000千元、美金15,500千元；民國九十一年底分別為新台幣1,512,000千元、美金3,300千元及新台幣1,209,000千元、美金7,000千元，子公司倍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。

廿三、其 他：

(一)本期發生之用人及折舊費用依其功能別彙總如下：

性質別	92年度			91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	22,152	58,676	80,828	12,057	58,577	70,634
勞健保費用	910	3,963	4,873	918	2,847	3,765
退休金費用	1,706	4,323	6,029	1,440	3,513	4,953
其他用人費用	331	596	927	349	668	1,017
折舊費用	5,929	5,949	11,878	5,860	7,043	12,903

註：民國九十二年度及九十一年度未含出租資產及閒置資產本期折舊提列數分別為1,613千元及1,907千元

信優科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(二)科目重分類：

民國九十一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度財務報表之表達方式。

廿四、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	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	公司名稱	關係						
0	信優科技股份有限公司	信優香港有限公司	直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司	持有股權超過百分之50%以上之子公司以本公司淨值為限	USD12,211千元及97,293千元	USD12,211千元及97,293千元	不動產、定期存單及備償活期存款設定抵押USD9,000千元	42.88%	總公司淨值為限 1,195,576千元

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：

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(股)	帳面金額	持股比率	市 價	
信優科技股份有限公司	信優香港有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期投資	700,000	68,090	100 %	68,090	左列交易，於編合併報表時業已沖銷
"	CHEIL TECHNOLOGY (B.V.I) CORP.	"	"	4,023,683	210,907	100 %	217,151	"
CHEIL TECHNOLOGY (B.V.I) CORP.	CHEIL TECHNOLOGY (CAYMAN) CORP.	"	"	3,993,683	209,873	100 %	216,117	"
CHEIL TECHNOLOGY (CAYMAN) CORP.	CHEILCHEM INDUSTRIES SDN. BHD.	"	"	10,000,000	208,495	100 %	214,739	"
信優科技股份有限公司	富邦網路基金	-	短期投資	501,504.5	2,091	-	2,091	
"	統一全壘打基金	-	"	1,114,305.5	15,002	-	15,002	

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：

附表三

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分(損)益	股數	金額
信優科技股份有限公司	統一全壘打基金	短期投資	-	-	-	-	15,152,248.8	202,011	14,037,943.3	187,755	187,011	744	1,114,305.5	15,000

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。

信優科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

- 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：

附表四

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	948,953	31 %	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	222,081	63 %	左列交易，於編合併報表時業已沖銷
信優香港有限公司	信優科技股份有限公司	母公司	銷貨	948,953	85 %	月結60天	無相關產品之其他交易價格可資比較	-	222,081	55 %	"

- 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：詳附註十八。

(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：

附表五

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(股)	比率				
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%	68,090	26,097	26,097	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%	210,907	16,130	21,900	" (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%	209,873	16,130	-	"
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%	208,495	16,130	-	"

(註)：含本期折價攤銷數5,770千元。

- 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：無。
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：詳附表四。

信優科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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： 附註六

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	222,081	3.63	-		22,444	-	左列交易，於編合併報表時業已沖銷

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。

廿五、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：

92.12.31	國內	國外營運部門	調整及沖銷	合計
來自母公司及合併子公司以外客戶收入	\$ 3,264,499	-	-	3,264,499
來自母公司及合併子公司之收入	-	1,687,247	(1,010,701)	676,546
收入合計	\$ <u>3,264,499</u>	<u>1,687,247</u>	<u>(1,010,701)</u>	<u>3,941,045</u>
部門損益	\$ <u>123,799</u>	<u>54,034</u>	<u>5,770</u>	183,603
利息費用				(26,411)
繼續營業部門稅前利益				\$ <u>157,192</u>
可辨認資產	\$ <u>2,075,901</u>	<u>854,184</u>	<u>(232,561)</u>	2,697,524
資產合計				\$ <u>2,697,524</u>

91.12.31	國內	國外營運部門	調整及沖銷	合計
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>

倍優科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(三)外銷銷貨資訊

地	區	92年度	91年度
亞	洲	\$ 3,329,552	5,112,494
美	洲	73,139	259,440
歐	洲	35,451	62,183
合	計	<u>\$ 3,438,142</u>	<u>5,434,117</u>

(四)重要客戶資訊

本公司民國九十二年度及九十一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：

	92年度		91年度	
	金額	百分比(%)	金額	百分比(%)
甲	\$ 731,374	19	551,842	10
乙	-	-	619,688	11
丙	14,929	-	1,022,445	18
	<u>\$ 746,303</u>	<u>19</u>	<u>2,193,975</u>	<u>39</u>