

股票代碼：5452

# 倍優科技股份有限公司

## 財 務 報 告

民國九十五年及九十四年十二月三十一日

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	8~12
(三)會計變動之理由及其影響	12~13
(四)重要會計科目之說明	13~27
(五)關係人交易	27~31
(六)質押之資產	32
(七)重大承諾事項及或有事項	32
(八)重大之災害損失	32
(九)重大之期後事項	32
(十)其 他	32~33
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~35
2.轉投資事業相關資訊	35~36
3.大陸投資資訊	36
(十二)部門別財務資訊	36~37
九、重要會計科目明細表	38~54

## 會計師查核報告

佶優科技股份有限公司董事會 公鑒：

佶優科技股份有限公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十五年及九十四年度之損益表、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。

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、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達佶優科技股份有限公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十五年及九十四年度之經營成果與現金流量。

民國九十五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。

佶優科技股份有限公司已編製九十五年及九十四年度之合併財務報表，業經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

連淑凌

會 計 師：

楊柳鋒

金管會核准：金管證六字第0940100754號  
簽證文號  
原證期會核：(90)台財證(六)第166967號  
准簽證文號  
民國九十六年三月十四日

佶優科技股份有限公司

資產負債表

民國九十五年及九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	95.12.31		94.12.31			95.12.31		94.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資 產</b>									
11XX <b>流動資產</b>					21XX <b>負債及股東權益</b>				
1100 現金(附註四(一))	\$ 178,960	6	373,600	11	2100 <b>流動負債</b>	\$ 631,324	21	847,257	25
1310 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二及附註四(二))	-	-	50,189	1	短期借款(附註四(九)及六)	135	-	-	-
1120 應收票據	22,341	1	11,527	-	公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註二及四(二))	3,154	-	6,098	-
1140-1150 應收帳款(減除備抵呆帳後淨額) (附註二、四(三)及五)					應付票據				
1153 關係人	679,925	22	721,570	21	應付帳款				
1143 非關係人	1,044,735	34	1,049,284	31	關係人(附註五)	646,163	21	574,797	17
1190 其他金融資產—流動	58,968	2	85,304	3	非關係人	87,284	3	96,574	3
1210 存貨(減除備抵存貨跌價及呆滯損失後淨額) (附註二及四(四))	43,531	1	22,279	1	應付所得稅	13,088	-	14,298	-
1291 受限制資產(附註六)	101,185	3	392,832	12	應付費用	33,212	1	25,037	1
1280 其他流動資產(附註二及四(十二))	18,640	-	13,049	-	一年內可要求買回公司債(附註二及四(十))	-	-	308,407	9
<b>流動資產合計</b>	<b>2,148,285</b>	<b>69</b>	<b>2,719,634</b>	<b>80</b>	其他流動負債	10,117	-	2,050	-
14XX <b>基金及投資(附註二、四(二)及四(五))</b>					<b>流動負債合計</b>	<b>1,424,477</b>	<b>46</b>	<b>1,874,518</b>	<b>55</b>
1481 以成本衡量之金融資產—非流動	23,520	1	22,855	1	28XX <b>長期負債</b>				
1421 採權益法之長期投資	585,687	19	403,743	12	應付記存土地增值稅	17,183	-	17,183	1
1425 預付長期投資款	131,744	4	-	-	2861 <b>其他負債</b>				
1440 其他金融資產—非流動(附註六)	1,033	-	1,033	-	遞延所得稅負債—非流動(附註二及四(十二))	60,971	2	43,313	1
<b>基金及投資合計</b>	<b>741,984</b>	<b>24</b>	<b>427,631</b>	<b>13</b>	應計退休金負債(附註二及四(十一))	22,479	1	20,561	1
15XX <b>固定資產(附註二、四(六)及六)</b>					其他	116	-	116	-
成 本					<b>其他負債合計</b>	<b>83,566</b>	<b>3</b>	<b>63,990</b>	<b>2</b>
1501 土地	76,225	3	76,225	2	<b>負債合計</b>	<b>1,525,226</b>	<b>49</b>	<b>1,955,691</b>	<b>58</b>
1521 房屋及建築	42,885	1	41,285	1	2880 <b>股東權益</b>				
1531 機器設備	19,066	1	19,066	1	普通股—每股面額10元，額定320,000千股， 民國九十五年及九十四年底分 別發行130,006千股及120,044千股 (附註四(十三))	1,300,056	42	1,200,440	36
1551 運輸設備	4,034	-	3,417	-	32XX <b>資本公積</b>				
1561 辦公設備	17,023	-	18,881	1	資本公積—轉換公司債轉換溢價(附註四(十))	120,202	4	78,513	2
1681 其他設備	3,888	-	4,691	-	資本公積—處分資產增益	376	-	376	-
1508 土地—重估增值	32,750	1	32,750	1	資本公積—合併溢額	410	-	410	-
成本及重估增值小計	195,871	6	196,315	6	33XX <b>保留盈餘(附註四(十四))</b>				
15X9 減：累積折舊	(60,629)	(2)	(59,152)	(2)	法定盈餘公積	108,062	3	96,827	3
<b>固定資產淨額</b>	<b>135,242</b>	<b>4</b>	<b>137,163</b>	<b>4</b>	特別盈餘公積	-	-	15,255	1
18XX <b>其他資產</b>					累積盈虧	134,756	4	115,464	3
1800 出租資產(附註二、四(七)及六)	85,764	3	32,232	1	34XX <b>股東權益其他項目</b>				
1810 閒置資產(附註二、四(八)及六)	-	-	54,930	2	累積換算調整數(附註二)	20,768	1	597	-
1832 遞延公司債發行成本(附註二及四(十))	-	-	2,282	-	庫藏股票(附註二及四(十五))	(98,581)	(3)	(89,701)	(3)
<b>其他資產合計</b>	<b>85,764</b>	<b>3</b>	<b>89,444</b>	<b>3</b>	<b>股東權益合計</b>	<b>1,586,049</b>	<b>51</b>	<b>1,418,181</b>	<b>42</b>
<b>資產總計</b>	<b>\$ 3,111,275</b>	<b>100</b>	<b>3,373,872</b>	<b>100</b>	<b>重大承諾事項及或有事項(附註七)</b>				
					<b>負債及股東權益總計</b>	<b>\$ 3,111,275</b>	<b>100</b>	<b>3,373,872</b>	<b>100</b>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：馬康華

經理人：林日旺

會計主管：游麗真

倍優科技股份有限公司

損益表

民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	95年度		94年度	
	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入	\$ 4,146,053	100	4,113,721	100
4170 減：銷貨退回	(11,181)	-	(1,792)	-
4190 銷貨折讓	(9,125)	-	(3,887)	-
4100 營業收入淨額	4,125,747	100	4,108,042	100
5111 銷貨成本	(3,885,206)	(94)	(3,847,431)	(94)
營業毛利	240,541	6	260,611	6
6000 營業費用				
6100 推銷費用	(50,528)	(1)	(43,660)	(1)
6200 管理費用	(56,517)	(2)	(84,334)	(2)
6900 營業淨利	133,496	3	132,617	3
7100 營業外收入及利益				
7110 利息收入	3,690	-	16,240	1
7121 權益法認列之投資收益(附註二及四(五))	53,810	2	30,372	1
7160 兌換利益	-	-	2,884	-
7260 備抵存貨跌價損失轉回	-	-	14,857	-
7310 金融資產評價利益(附註二及四(二))	1,435	-	6,791	-
7320 金融負債評價利益(附註二及四(二))	1,700	-	-	-
7480 其他收入	1,980	-	3,315	-
	62,615	2	74,459	2
7500 營業外費用及損失				
7510 利息費用	(45,039)	(1)	(45,708)	(1)
7560 兌換損失	(3,202)	-	-	-
7880 其他損失	(1,691)	-	(2,058)	-
	(49,932)	(1)	(47,766)	(1)
7900 繼續營業單位稅前淨利	146,179	4	159,310	4
8110 所得稅費用(附註二及四(十二))	(37,449)	(1)	(46,667)	(1)
8900 繼續營業單位淨利	108,730	3	112,643	3
9200 非常損失(加所得稅節省數九十五年度計216千元，九十四年度計98千元後之淨額)(附註二及四(十))	(650)	-	(293)	-
9600 本期淨利	\$ 108,080	3	112,350	3
			稅前	稅後
9750 基本每股盈餘(元)(附註二及四(十六))				
9710 繼續營業單位淨利	\$ 1.16	0.87	1.41	0.99
9730 非常損益	(0.01)	(0.01)	-	-
本期淨利	\$ 1.15	0.86	1.41	0.99
基本每股盈餘-追溯調整(元)			1.36	0.96
9850 稀釋每股盈餘(元)				
9810 繼續營業單位淨利	\$ 1.16	0.86	1.19	0.84
9830 非常損益	(0.01)	(0.01)	-	-
本期淨利	\$ 1.15	0.85	1.19	0.84
稀釋每股盈餘-追溯調整(元)			1.15	0.82

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：馬康華

經理人：林日旺

會計主管：游麗真

信優科技股份有限公司

股東權益變動表

民國九十五年及九十四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	庫藏股票	合 計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	累積盈虧				
民國九十四年一月一日期初餘額	\$ 1,095,397	41,878	90,741	1,875	78,623	(5,203)	(10,052)	(89,701)	1,203,558
九十三年度盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積	-	-	6,086	-	(6,086)	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	13,380	(13,380)	-	-	-	-
盈餘轉增資	43,816	-	-	-	(43,816)	-	-	-	-
員工紅利轉增資	7,286	-	-	-	(7,286)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(4,381)	-	-	-	(4,381)
董監事酬勞	-	-	-	-	(560)	-	-	-	(560)
九十四年度淨利	-	-	-	-	112,350	-	-	-	112,350
發行海外可轉換公司債轉換為股本	53,941	37,421	-	-	-	-	-	-	91,362
累積換算調整數(減除所得稅1,933千元)	-	-	-	-	-	5,800	-	-	5,800
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	10,052	-	10,052
九十四年十二月三十一日餘額	1,200,440	79,299	96,827	15,255	115,464	597	-	(89,701)	1,418,181
九十四年度盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積	-	-	11,235	-	(11,235)	-	-	-	-
盈餘轉增資	25,984	-	-	-	(25,984)	-	-	-	-
員工紅利轉增資	12,064	-	-	-	(12,064)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(52,904)	-	-	-	(52,904)
董監事酬勞	-	-	-	-	(1,856)	-	-	-	(1,856)
九十五年度淨利	-	-	-	-	108,080	-	-	-	108,080
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(15,255)	15,255	-	-	-	-
發行海外可轉換公司債轉換為股本	61,568	41,689	-	-	-	-	-	-	103,257
累積換算調整數(減除所得稅6,723千元)	-	-	-	-	-	20,171	-	-	20,171
購買庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	(8,880)	(8,880)
九十五年十二月三十一日餘額	\$ 1,300,056	120,988	108,062	-	134,756	20,768	-	(98,581)	1,586,049

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：馬康華

經理人：林日旺

會計主管：游麗真

倍優科技股份有限公司

現金流量表

民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	95年度	94年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期淨利	\$ 108,080	112,350
<b>調整項目：</b>		
折舊費用及各項攤提	7,271	11,202
提列呆帳損失	5,000	25,728
金融資產負債評價損失	135	-
應付公司債匯率影響數	3,343	22,644
處分固定資產損失(利益)淨額	62	(1,146)
非常損失	866	391
外幣兌換損失	(34)	2,880
備抵存貨跌價損失轉回	-	(14,857)
當期依權益法認列之投資利益	(53,810)	(30,372)
採成本法衡量之金融資產—非流動之清算股息 資產及負債項目之變動	1,874	323
公平價值變動列入損益之金融資產負債淨額	50,189	(50,189)
應收票據	(10,814)	13,298
應收帳款	41,194	(159,291)
其他金融資產—流動	18,636	(65,210)
存貨	(21,252)	79,151
其他流動資產	(4,754)	33,228
遞延所得稅資產負債淨額	10,098	18,739
應付票據	(2,944)	1,577
應付帳款	62,076	330,648
應付費用	8,175	1,934
應付所得稅	(1,210)	5,123
應計退休金負債	1,918	3,749
其他流動負債	8,067	(34,725)
應付公司債利息補償金	183	12,536
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>232,349</b>	<b>319,711</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
長期投資增加	(235,523)	(76,518)
購置固定資產	(3,878)	(4,470)
出售固定資產價款	7,874	200
受限制存款減少	291,647	342,126
其他金融資產—非流動減少	-	120
其他資產(增加)減少	(209)	1,383
<b>投資活動之淨現金流入</b>	<b>59,911</b>	<b>262,841</b>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款減少	(215,933)	(199,682)
提前贖回可轉換公司債	(207,361)	(183,680)
購買庫藏股	(8,880)	-
其他負債減少	-	(1,447)
發放現金股利	(52,904)	(4,381)
支付董監酬勞	(1,856)	(1,692)
<b>融資活動之淨現金流出</b>	<b>(486,934)</b>	<b>(390,882)</b>
匯率影響數	34	(2,880)
<b>本期現金(減少)增加數</b>	<b>(194,640)</b>	<b>188,790</b>
<b>期初現金餘額</b>	<b>373,600</b>	<b>184,810</b>
<b>期末現金餘額</b>	<b>\$ 178,960</b>	<b>373,600</b>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付所得稅	\$ 28,345	22,707
本期支付利息	\$ 44,863	30,816
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>		
可轉換公司債轉換成股本	\$ 61,568	92,293
員工紅利轉增資	\$ -	7,286
<b>支付現金、應付票據及其他應付款交換固定資產：</b>		
固定資產	\$ 3,878	3,495
加：期初應付票據	-	564
期初其他應付款	-	411
支付現金	\$ 3,878	4,470

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：馬康華

經理人：林日旺

會計主管：游麗真



# 佶優科技股份有限公司

## 財務報表附註

民國九十五年及九十四年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

### 一、公司沿革

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)成立於民國八十年九月，於民國八十四年十月合併百塑實業有限公司及台佳股份有限公司，並於民國八十六年十月合併台灣佳塑股份有限公司及僑塑股份有限公司。本公司股票於民國八十九年十月二日正式於櫃檯買賣中心上櫃買賣。本公司主要從事塑膠原料之製造、買賣及電子材料之銷售等業務。

民國九十五年底，本公司員工人數為72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、商業會計法、商業會計處理準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

#### (一)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。本公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定，將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

#### (二)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

用途未受限制之現金或約當現金及為交易目的而持有或短期間持有且預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

## 佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

### (三)資產減損

本公司自民國九十四年度起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該號公報規定，除規定不適用之資產外，應於資產負債表日就有減損跡象者(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額(淨變現價值或使用價值孰高)，按就可回收金額低於帳面價值之部份，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

### (四)金融資產

本公司於民國九十五年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，將所持有之金融資產投資分為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產及以成本衡量之金融資產等類別。

本公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有或發行之目的，分為下列各類：

#### 1.以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產(負債)：

取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，本公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產(負債)。

#### 2.以成本衡量之金融資產：

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

民國九十四年十二月三十一日前本公司所持有之投資，係依據本公司持有之目的與意圖分列為短期投資或長期投資。本公司係以原始取得成本為入帳基礎，並按成本法或成本與市價孰低法評價。上市上櫃公司股票市價係指會計期間最末一個月之平均收盤價，開放型基金之市價則指資產負債表日基金之每單位淨值。長期投資之跌價損失列為股東權益調整項目，短期投資之跌價損失列為當期損益。

### (五)衍生性金融商品

本公司持有之衍生性金融商品係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率與利率風險。依此政策，本公司所持有或發行之衍生性金融商品係以避險為目的。當所持有之衍生性商品不適用避險會計之條件時，則視為交易目的之金融商品。

### (六)備抵呆帳及催收款

備抵呆帳按應收票據及應收帳款以及各項應收債權按帳齡分析評估其未來收回性而提列。

## 佶優科技股份有限公司財務報表附註(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。

### (七)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。

### (八)採權益法之長期股權投資

本公司及其具控制力之他公司共同持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

本公司投資時投資成本與股權淨值間之差額，自民國九十五年一月一日起依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文處理。如係折舊、折耗或攤銷性資產所產生者，自取得年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷；如係因資產之帳面價值高於或低於公平價值所發生者，則於高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷差額一次沖銷；如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部份認列為商譽；如屬所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額先就非流動資產等比例減少，若減少至零仍有差額時，則該差額列為非常損益。

採權益法之長期股權投資出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積及換算調整數餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

與被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

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

### (九)固定資產、出租資產、閒置資產及折舊

固定資產、出租資產及閒置資產以取得成本為入帳基礎，有關重大增添、改良及重置列為資本支出，購建固定資產使其達到可供使用狀態所負擔之利息亦列為資產成本。

折舊按估列之耐用年限以平均法提列，若耐用年限屆滿仍繼續使用者，就殘值繼續提列折舊，其主要資產之耐用年數如下：

房 屋 及 建 築	5~39年
機 器 設 備	3~ 6年
運 輸 設 備	5年
辦 公 設 備	3~ 6年
其 他 設 備	3~ 5年
出 租 資 產	5~55年

## 佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

### 閒置資產

5~45年

本公司民國九十四年度以前凡能使用而未供營業使用之固定資產列為閒置資產並轉列其他資產，以帳面價值及淨變現價值孰低為評價基礎。折舊性資產按剩餘耐用年數計提折舊，列為營業外支出。

本公司自民國九十五年一月一日起，適用財務會計準則公報第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」規定，凡能使用而未供營業使用之固定資產按該資產之成本、累計折舊及累計減損一併轉列其他資產，繼續攤提折舊，並依財務會計準則第三十五號「資產減損之會計處理準則」公報規定評估減損及進行減損測試。依第三十五號公報規定認列之減損損失嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊之數。相關之折舊費用列為營業外支出。

#### (十)應付可轉換公司債

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

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

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

#### (十一)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。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。惟本公司之退休辦法尚未配合新制之實施修訂，故職工退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。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，採確定給付退休辦法部份，以十二月三十一日為衡量日完成精算，並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。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

#### (十二)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。

## 佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

### (十三)所得稅

本公司對所得稅之會計處理依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。以前年度所得稅之調整列為調整年度之當期所得稅。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

### (十四)每股盈餘

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

### (十五)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

## 三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定，金融商品之會計處理改依新公報規定辦理，於首次適用該公報之會計年度開始時，依公平價值及攤銷後成本衡量期初金融資產及金融負債，經重新分類及衡量，民國九十五年度會計原則變動累積影響數經核算，對財務報表表達影響甚微。此項會計變動致民國九十五年度稅前淨利減少135千元，每股盈餘影響甚微。

## 佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

採成本法評價之外幣長期投資(列入以成本衡量之金融資產)，原係按資產負債表日之即期匯率換算。換算後之金額若低於原始成本，則採換算後之金額，並將其與原始成本之差額，列入股東權益項下之「累積換算調整數」。自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定，於首次適用該公報之會計年度開始時，企業原採成本法評價之外幣非貨幣性金融資產，於適用該公報後以成本衡量部分，改按交易日之歷史匯率重新衡量，並將原已認列為股東權益減項之累積換算調整數與金融資產互轉。該項變動不影響民國九十五年度之淨利及每股盈餘。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現 金

	95.12.31	94.12.31
現 金	\$ 354	298
銀 行 存 款		
活 期 存 款	160,194	77,081
支 票 存 款	5,766	4,030
定 期 存 款	-	32,800
外 幣 存 款	12,646	259,391
合 計	\$ 178,960	373,600

#### (二)金融商品

	95.12.31	94.12.31
公平價值變動列入損益之金融資產		
交易目的金融資產：		
受益憑證－開放型基金	\$ -	50,000
外匯遠期合約－美金	-	189
合 計	\$ -	50,189
以成本衡量之金融資產-非流動：		
NIF VENTURES CO., LTD.	\$ 23,520	22,855
公平價值變動列入損益之金融負債：		
交易目的金融負債：		
外匯遠期合約－美金	\$ 135	-

佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十五年及九十四年十二月三十一日，本公司持有之衍生性金融商品明細如下：

項 目	95.12.31		94.12.31	
	帳面價值	名目本金	帳面價值	名目本金
<u>衍生性金融資產：</u>				
外匯遠期合約：				
預售美金	\$ <u>          -</u>	USD <u>          -</u>	<u>      189</u>	USD <u>      500</u>
<u>衍生性金融負債：</u>				
外匯遠期合約：				
預售美金	\$ <u>      135</u>	USD <u>     1,400</u>	<u>          -</u>	USD <u>          -</u>

上述衍生性金融資產在財務報表上係以淨額表達，列為交易目的之金融資產一流動項下；衍生性金融負債列於交易目的之金融負債一流動項下。

本公司於民國九十五年及九十四年度與金融機構簽訂選擇權合約及遠期外匯合約，此合約係以規避匯率風險為主要目的，民國九十五年十二月三十一日，因公平價值變動產生之未實現評價損失為135千元。

本公司投資日本NIF創投公司2號基金，該基金認購時約定七年內不得贖回，於民國九十七年十月三十一日到期，必要時該基金可要求再延長三年寬限期，因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

本公司民國九十四年度財務報表係依財團法人中華民國會計研究發展基金會(94)基祕字第016號函規定，配合財務會計準則公報第三十四號予以重分類。民國九十四年十二月三十一日之外匯遠期合約一預售美金，重分類為交易目的金融資產一流動，另原持成本法評價之長期投資為22,855千元，重分類為以成本衡量之金融資產一非流動。

(三)應收帳款

				95.12.31	94.12.31
關	係	人		\$ 701,464	753,481
減	： 備 抵 呆	帳		<u>(21,539)</u>	<u>(31,911)</u>
小		計		<u>679,925</u>	<u>721,570</u>
非	關 係	人		1,069,440	1,068,945
減	： 備 抵 呆	帳		<u>(24,705)</u>	<u>(19,661)</u>
小		計		<u>1,044,735</u>	<u>1,049,284</u>
淨		額		<u>\$ 1,724,660</u>	<u>1,770,854</u>

佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十五年及九十四年底有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊明細如下：

95.12.31							
承購人	轉售金額	承購額度	已預支金額	利率區間	提供擔保項目	重要之移轉條款(件)	除列金額
永豐商業銀行(註)	USD 3,565千元	USD10,000千元	USD1,954千元	6.51%-6.53%	本票 USD9,000千元	承購交易屬無追索權，另依約定承購標的如發生商業糾紛，轉售人應履行返還融資墊款之義務。	USD3,565千元
94.12.31							
承購人	轉售金額	承購額度	已預支金額	利率區間	提供擔保項目	重要之移轉條款(件)	除列金額
建華商業銀行	USD8,252千元	USD8,000千元	USD6,400千元	5.35%-5.84%	本票 USD9,000千元	承購交易屬無追索權，另依約定承購標的如發生商業糾紛，轉售人應履行返還融資墊款之義務。	USD8,252千元

(註)建華商業銀行與台北國際商業銀行於95.11.13合併為永豐商業銀行。

(四)存 貨

	95.12.31	94.12.31
原料	\$ 18,861	21,280
製成品	2,016	1,716
在途存貨	23,371	-
合計	44,248	22,996
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(717)	(717)
淨額	\$ <u>43,531</u>	<u>22,279</u>

(五)採權益法之長期投資

被投資公司名稱	投資成本	持股比例	金額
95.12.31			
CHEIL TECHNOLOGY (B.V.I.) CORP.	\$ 241,809	100 %	\$ 366,162
佶優香港有限公司	2,968	100 %	143,376
優利光電股份有限公司	68,000	85 %	<u>76,149</u>
小計			<u>585,687</u>
預付長期投資款			
CHEIL TECHNOLOGY (B.V.I.) CORP.	131,744	100 %	<u>131,744</u>
合計			\$ <u>717,431</u>



佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

被投資公司名稱	投資成本	持股比例	金額
<b>94.12.31</b>			
CHEIL TECHNOLOGY (B.V.I.) CORP.	\$ 206,030	100 %	\$ 284,370
佶優香港有限公司	2,968	100 %	119,373
合計			<u>\$ 403,743</u>

本公司於民國九十五年五月二日向關係人—永上投資股份有限公司及個人購買優利光電股份有限公司之股權共計1,800千股，交易價款共計為18,000千元，另優利光電股份有限公司同時增資發行5,000千股之新股，每股10元，全數由本公司認購，本公司投資金額合計為新台幣68,000千元，持股比例為85%。

CHEIL TECHNOLOGY (B.V.I.) CORP.,於民國九十五年十一月及十二月辦理增資，其金額總計167,523千元，再經由CHEIL TECHNOLOGY (CAYMAN) CORP.參加曾孫公司—UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.現金增資計35,779千元，及於大陸地區新成立蘇州泰瑞環保科技材料有限公司金額計131,744千元，持股比例100%。惟截至本報告日止，CHEIL TECHNOLOGY (B.V.I.) CORP.,仍未辦妥預收股款131,744千元相關股本變更登記，帳列預付長期投資款。

本公司民國九十五及九十四年度依被投資公司經會計師查核之財務報表採權益法評價認列投資收益明細如下：

	95年度	94年度
CHEIL TECHNOLOGY (B.V.I.) CORP.	\$ 21,658	(18,286)
佶優香港有限公司	24,003	48,658
優利光電股份有限公司	8,149	-
合計	<u>\$ 53,810</u>	<u>30,372</u>

(六)固定資產

本公司土地重估增值係消滅公司台灣佳塑股份有限公司以民國八十六年七月三日為基準日辦理土地重估，金額計32,750千元。

於民國九十五年及九十四年底，本公司提供固定資產作為短期借款之擔保，請詳附註六。

(七)出租資產

95.12.31	成本	累計折舊	未折減餘額
土地	\$ 36,110	-	36,110
房屋及建築	73,838	24,184	49,654
合計	<u>\$ 109,948</u>	<u>24,184</u>	<u>85,764</u>
<b>94.12.31</b>			
土地	\$ 26,560	-	26,560
房屋及建築	6,640	968	5,672
合計	<u>\$ 33,200</u>	<u>968</u>	<u>32,232</u>

本公司提供出租資產作為短期借款之擔保，請詳附註六。

估優科技股份有限公司財務報表附註(續)

(八)閒置資產

<u>94.12.31</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	21,609	45,380
合 計	\$		<u>76,539</u>	<u>21,609</u>	<u>54,930</u>

本公司於民國九十五年度將閒置資產出租，故而轉列出租資產。

本公司提供閒置資產作為短期借款之擔保，請詳附註六。

(九)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>95.12.31</u>				
信用狀借款	\$ <u>631,324</u>	95.08.17 - 96.07.04	6.14%-6.49%	定期存款、備償活 存、土地、房屋及 本票
<u>94.12.31</u>				
信用狀借款	\$ <u>847,257</u>	94.02.16 - 95.12.30	4.570%-5.811%	定期存款、備償活 存、土地、房屋及 本票

(十)應付可轉換公司債

1.本公司於民國九十三年四月三十日募集第一次海外附轉換條件之有擔保公司債，發行總額為美金35,000千元。民國九十五年及九十四年底應付可轉換公司債內容如下：

	<u>95.12.31</u>		<u>94.12.31(註)</u>	
	<u>美 金</u>	<u>金 額</u>	<u>美 金</u>	<u>金 額</u>
期初餘額	\$ 9,374	308,407	17,280	548,809
加：應付利息補償金	6	183	390	12,536
外幣兌換損失	-	3,343	-	22,644
減：已轉換金額	(3,000)	(99,750)	(2,700)	(89,775)
提前買回	(6,000)	(199,500)	(5,300)	(176,225)
轉換予以沖轉應付 利息補償金	(127)	(4,244)	(80)	(2,518)
提前買回予以沖轉 應付利息補償金	(253)	(8,439)	(216)	(7,064)
期末餘額	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,374</u>	<u>308,407</u>

註：本公司發行之可轉換公司債持有人得於自民國九十五年四月三十日起要求本公司按約定價格贖回，依一般公認會計原則應將其全數轉列為流動負債，並非表示必須於未來一年全數償還，民國九十四年底帳列應付可轉換公司債已全數轉列流動負債項下。

## 佳優科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十三年十月至十一月動支原已提存等額之活期存款計美金15,000千元提前自公開市場買回海外公司債計美金15,000千元註銷，其所產生之提前買回海外公司債損失計18,152千元(含遞延發行費用計6,655千元)減除所得稅利益計4,538千元，其產生提前買回海外公司債損失為13,614千元，帳列非常損失。

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

本債券於民國九十四年六月至八月間，行使轉換權利之金額計美金2,700千元，按轉換當時之每股轉換價格計算，計可轉換普通股5,394千股，因轉換而產生之資本公積(已扣除遞延發行費用計930千元)計37,421千元。

本公司於民國九十四年十二月動支原已提存等額之活期存款計美金5,300千元提前自公開市場買回海外公司債計美金5,300千元註銷，其所產生之提前買回海外公司債損失計391千元(含遞延發行費用計1,384千元)減除所得稅利益計98千元，其產生提前買回海外公司債損失為293千元，帳列非常損失。

本公司於民國九十五年一月動支原已提存等額之活期存款計美金6,000千元提前自公開市場買回海外公司債計美金6,000千元註銷，其所產生之提前買回海外公司債損失計866千元(含遞延發行費用計1,444千元)減除所得稅利益計216千元，其產生提前買回海外公司債損失為650千元，帳列非常損失。

本債券於民國九十五年一月行使轉換權利之金額計美金3,000千元，按轉換當時之每股轉換價格計算，計可轉換普通股6,157千股，因轉換而產生之資本公積(已扣除遞延發行費用計738千元)計41,689千元。

本公司募集發行之第一次海外附轉換條件之有擔保公司債於民國九十五年一月十六日已全數轉換或提前贖回完畢。

### 2. 第一次發行之海外公司債主要發行條件：

(1) 票面利率：0%。

(2) 募集海外公司債償還方法及期限：

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

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

## 倍優科技股份有限公司財務報表附註(續)

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

B.期限：三年(民國九十三年四月三十日至民國九十六年四月三十日止)。

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

(3)擔保：由華南銀行擔保。

(4)轉換辦法及重要約定事項：

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

B.發行時轉換價格：新台幣22.4元，惟依發行條件約定當本公司普通股股數發生變動時，應依約定發行條件之調整轉換價格，本公司於民國九十三年六月因盈餘轉增資第一次調整後之轉換價格為21.03元。於民國九十三年十月依發行辦法重設轉換價格為16.82元，另於民國九十四年七月依發行辦法重設轉換價格為16.09元。

C.轉換價格所用匯率為一美金兌換新台幣33.021元。

(5)發行及交易地點

A.發行地點：歐、亞洲。

B.交易地點：全球店頭市場(除中華民國及美國境內外)。

(6)上述海外公司債，應擔保銀行要求提供等額之約當現金或廠房或機器等。本公司募集發行之第一次海外附轉換條件之有擔保公司債於民國九十五年一月十六日已全數轉換及提前贖回完畢，已無須提存等額之活期存款以作為還款之專款專用。

### (十一)員工退休

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

本公司根據勞動基準法規定將提撥之退休準備金專戶儲存於中央信託局，於民國九十五年及九十四年度退休基金專戶變動明細如下：

					95年度	94年度
期	初	餘	額		\$ 9,190	8,407
加	:	本	期	存	232	656
		本	期	孳	236	127
合				計	\$ 9,658	9,190

佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十五年及九十四年底提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
既得給付義務	\$ (1,503)	(1,134)
非既得給付義務	<u>(23,096)</u>	<u>(20,861)</u>
累積給付義務	(24,599)	(21,995)
未來薪資增加之影響數	<u>(10,947)</u>	<u>(10,975)</u>
預計給付義務	(35,546)	(32,970)
退休金資產公平價值	<u>9,658</u>	<u>9,190</u>
提撥狀況	(25,888)	(23,780)
未認列過渡性淨給付義務	1,943	2,144
未認列退休金損失	<u>1,466</u>	<u>1,075</u>
帳列應計退休金負債	<u>\$ (22,479)</u>	<u>(20,561)</u>

本公司民國九十五年及九十四年度淨退休金成本如下：

	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
服務成本	1,034	2,222
利息成本	1,151	1,419
退休基金資產實際報酬	\$ (236)	(127)
退休基金資產損失	<u>-</u>	<u>(144)</u>
退休基金資產預期報酬	(236)	(271)
攤銷數	<u>201</u>	<u>1,035</u>
淨退休金成本	<u><u>2,150</u></u>	<u><u>4,405</u></u>

民國九十五年及九十四年底計算淨退休金成本所用之精算假設如下：

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
折現率	3.50 %	3.50 %
未來薪資水準增加率	3.00 %	3.00 %
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.50 %	2.50 %

截至民國九十五年及九十四年底，本公司員工退休辦法既得給付分別為1,503千元及1,260千元。

本公司民國九十五年及九十四年度有關退休金費用如下：

	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ 2,150	4,405
確定提撥之淨退休金成本	1,716	677
期末應付退休金餘額	22,479	20,561

佳優科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十二)所得稅

1.本公司民國九十五年及九十四年度所得稅費用組成如下：

	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
當期所得稅費用	\$ 24,779	25,767
遞延所得稅費用	10,098	18,739
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	<u>2,356</u>	<u>2,063</u>
所得稅費用	<u>\$ 37,233</u>	<u>46,569</u>

上列遞延所得稅費用之組成項目如下：

	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
迴轉備抵存貨跌價及呆滯損失	\$ -	3,714
認列未實現兌換損益	(4,011)	6,376
迴轉呆帳損失	83	609
提撥退休金	(479)	(938)
迴轉(提列)公司債利息補償金	3,125	(739)
國外認列投資損益	11,414	7,593
金融資產評價未實現利益	<u>(34)</u>	<u>2,124</u>
所得稅費用	<u>\$ 10,098</u>	<u>18,739</u>

2.本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五，並自民國九十五年一月一日開始適用「所得稅基本稅額條例」計算基本稅額。民國九十五年及九十四年度本公司損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 36,318	39,720
永久性差異	(1,312)	6,701
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	2,356	2,063
以前年度所得稅高估	<u>(129)</u>	<u>(1,915)</u>
所得稅費用	<u>\$ 37,233</u>	<u>46,569</u>

估優科技股份有限公司財務報表附註(續)

3.民國九十五年及九十四年十二月三十一日本公司遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異及其個別所得稅影響如下：

	95.12.31		94.12.31	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動遞延所得稅資產：				
備抵存貨跌價損失提列	\$ 717	179	717	179
金融資產評價未實現損失	135	34	-	-
提列呆帳損失	38,537	9,634	38,867	9,717
公司債利息補償金	-	-	12,499	3,125
流動遞延所得稅資產		9,847		13,021
流動遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(921)	(230)	(16,965)	(4,241)
流動遞延所得稅資產負債淨額		<u>\$ 9,617</u>		<u>8,780</u>
非流動遞延所得稅資產：				
退休金提撥	\$ 22,479	5,618	20,557	5,139
非流動遞延所得稅負債：				
累積換算調整數	(27,690)	(6,922)	(797)	(199)
權益法認列損益	(238,671)	(59,667)	(193,010)	(48,253)
非流動遞延所得稅負債		(66,589)		(48,452)
非流動遞延所得稅資產負債淨額		<u>\$ (60,971)</u>		<u>(43,313)</u>

4.截至本報告提出日止，本公司營利事業所得稅結算申報業經稽徵機關核定至民國九十二年度。

5.兩稅合一相關資訊

	95.12.31	94.12.31
屬八十七年度以後之未分配盈餘	<u>\$ 134,756</u>	<u>115,464</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 22,457</u>	<u>21,532</u>
	<u>95年度(預計)</u>	<u>94年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>26.38 %</u>	<u>31.03 %</u>

(十三)增 資

本公司於民國九十五年六月十四日經股東會決議分別以盈餘25,984千元及員工紅利12,064千元，合計38,048千元辦理增資發行新股，於民國九十五年七月五日經行政院金融監督委員會核准，增資基準日訂為九十五年八月十一日，已於民國九十五年九月四日辦妥變更登記。

本公司於民國九十四年六月十日經股東會決議分別以盈餘43,816千元及員工紅利7,286千元，合計51,102千元辦理增資發行新股，於民國九十四年六月二十三日經金管會核准，增資基準日訂為九十四年七月二十九日，已於民國九十四年九月五日辦妥變更登記。

## 佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司之應付可轉換公司債於民國九十五年及九十四年度轉換為普通股之情形，請詳附註四(十)之說明。

### (十四)盈餘分配及股利政策

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

依原證期會之規定，如屬前期累積之股東權益減項金額，自前期未分配盈餘提列之相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

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

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之百分之六十。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，其股東股利發放採現金與股票搭配方式，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。

本公司自民國九十五年度及九十四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>94年度</u>	<u>93年度</u>
員工紅利—股票(依面額)	\$ 12,064	7,286
董 監 事 酬 勞	<u>1,856</u>	<u>560</u>
	<u>\$ 13,920</u>	<u>\$ 7,846</u>

民國九十五年度及九十四年度配發員工股票紅利之股數分別為1,206千股及729千股，佔本公司民國九十四年底及九十三年底流通在外股數分別為1.04%及0.69%。

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，民國九十四年度及九十三年度設算之基本每股盈餘(稅後)分別為0.87元及0.54元。

本公司董事會尚未擬定民國九十五年度盈餘分配案以供股東會決議，依行政院金融監督管理委員會期貨局之規定，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。



估優科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十五)庫藏股票

1.普通股：

(單位：千股)

收 回 原 因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓股份予員工	<u>4,200</u>	<u>637</u>	<u>-</u>	<u>4,837</u>

2.本公司於民國九十五年度最高持有已收回普通股股數4,837千股，收買普通股股份之總金額共計98,581千元。依證券交易法之規定，公司對買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。另庫藏股票不得質押，於未轉讓前不得享有股東權利。本公司以民國九十五年底為計算基準可買回股數最高上限為13,001千股，最高持有已收回、收買股份金額最高限額為363,806千元，截至民國九十五年底止本公司買回之庫藏股票其股數及金額皆符合規定。

3.民國九十五年及九十四年底本公司普通股每股市價分別為14.7元及17.8元。

(十六)每股盈餘

民國九十五年及九十四年度，本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘及其追溯調整之計算如下：

單位：千股

	95年度		94年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
屬普通股股票之繼續經營單位淨利	\$ 146,179	108,730	159,310	112,643
屬普通股股票之非常損失	(866)	(650)	(391)	(293)
屬普通股股票之本期淨利	145,313	108,080	158,919	112,350
具稀釋作用之可轉換公司債轉換成普通股可節省之利息費用	183	137	12,536	9,402
計算可稀釋每股盈餘之本期淨利	<u>\$ 145,496</u>	<u>108,217</u>	<u>171,455</u>	<u>121,752</u>
加權平均流通在外普通股股數	126,377	126,377	112,986	112,986
或有股數	422	422	31,686	31,686
計算稀釋作用之股數	<u>126,799</u>	<u>126,799</u>	<u>144,672</u>	<u>144,672</u>
追溯調整後加權平均流通在外普通股數			116,528	116,528
追溯調整後或有股數			32,680	32,680
追溯調整後稀釋作用之股數			<u>149,208</u>	<u>149,208</u>
基本每股盈餘(元)				
繼續營業單位淨利	\$ 1.16	0.87	1.41	0.99
非常損失	(0.01)	(0.01)	-	-
本期淨利	<u>\$ 1.15</u>	<u>0.86</u>	<u>1.41</u>	<u>0.99</u>
基本每股盈餘—追溯調整(元)			<u>1.36</u>	<u>0.96</u>
稀釋每股盈餘(元)				
繼續營業單位淨利	\$ 1.16	0.86	1.19	0.84
非常損失	(0.01)	(0.01)	-	-
本期淨利	<u>\$ 1.15</u>	<u>0.85</u>	<u>1.19</u>	<u>0.84</u>
稀釋每股盈餘—追溯調整(元)			<u>1.15</u>	<u>0.82</u>

估優科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十七)金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊：

			<u>95.12.31</u>	
<u>金 融 資 產</u>	<u>帳 面 價 值</u>	<u>公 平 價 值</u>		
以成本衡量之金融資產－非流動	\$ 23,520	-		
其他公平價值與帳面價值相同之金融資產	2,087,147	2,087,147		
			<u>94.12.31</u>	
<u>金 融 負 債</u>	<u>帳 面 價 值</u>	<u>公 平 價 值</u>		
交易目的之金融負債	\$ 135	135		
其他公平價值與帳面價值相同之金融負債	1,427,057	1,427,057		
			<u>94.12.31</u>	
<u>金 融 資 產</u>	<u>帳 面 價 值</u>	<u>公 平 價 值</u>		
交易目的之金融資產	\$ 50,189	50,203		
以成本衡量之金融資產－非流動	22,855	-		
其他公平價值與帳面價值相同之金融資產	2,635,150	2,635,150		
			<u>94.12.31</u>	
<u>金 融 負 債</u>	<u>帳 面 價 值</u>	<u>公 平 價 值</u>		
其他公平價值與帳面價值相同之金融負債	\$ 1,889,767	1,889,767		

2. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 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、應收帳款、其他金融資產－流動、短期借款、應付短期票券、應付帳款、應付費用及其他應付款等。
- (2) 本公司持有之交易目的金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3) 存出入保證金此類金融商品，多為公司繼續經營之必要保證項目，無法預期可達成資產或負債交換之時間，以致無法估計其公平市價，故以帳面價值為公平價值。
- (4) 本公司持有土地屬營業自用，無法預期出售時間，故應付記存土地增值稅以帳面價值估計其公平價值。
- (5) 應付可轉換公司債以帳面價值為公平市價。

## 佳優科技股份有限公司財務報表附註(續)

3.本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融負債之公平價值明細如下：

	<b>95.12.31</b>	
	<u>公開報價決定之金額</u>	<u>評價方式估計之金額</u>
金融負債：		
外匯遠期合約－美金	\$ -	135

4.本公司民國九十五年度因以評價方式估計之公平價值變動而認列為當期損益之金額為損失135千元。

5.財務風險資訊：

(1)市場風險

本公司從事之遠期外匯買賣合約因受市場匯率變動之影響，美金每升值1分將使其公平價值上升約456千元。

(2)信用風險

A.資產負債表外信用風險：

本公司為關係人作背書保證，於民國九十五年底及九十四年底之額度分別為美金35,045千元及美金24,500千元。該些保證具有資產負債表外信用風險，信用風險代表因金融商品交易之相對人未能履約，致可能發生之會計損失金額，本公司於承作融資保證時，並未要求交易之相對人提供擔保品，本公司依交易相對人未償還之貸款金額，估計本公司於民國九十五年底及九十四年底之信用風險分別為美金15,883千元及美金16,384千元。

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、權益證券、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。持有之權益證券係購買信用評等優良之公司所發行之基金，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、權益證券及受限制資產不致會有重大之信用風險顯著集中之虞。

本公司為減低應收帳款的信用風險持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保，本公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理當局預期之內。本公司銷貨之客戶有集中於少數關係人及非關係人情形，民國九十五年及九十四年底關係人應收帳款皆為應收帳款餘額之40%，請詳附註五(二)。另有集中於非關係人—CHIN CHEN MOLD PLASTICS MFG CO., LTD.、PROVIEW TECHNOLOGY (SHENZHEN) CO., LTD.、FUJIAN JIH HSING PLASTICS PRODUCTS CO., LTD.、FUJIAN JENG MAO PLASTIC CO., LTD.、BEIJING LONGHUA ELECTRONIC PLASTIC PRODUCT CO., LTD.、TPV TECHNOLOGY (BEIJING) CO., LTD.、FUQING FUJIE PLASTICS CO., LTD.、MEGA FORCE (DONGGUAN) CO., LTD.共八家

## 佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

客戶，其交易條件為貨到月結75天至120天收款期間，惟本公司會視實際交易情形適度予以調整授信條件。民國九十五年度及九十四年度本公司銷貨予上列八家客戶之淨額佔本公司銷貨收入淨額分別為35.85%及26.51%，而本公司於民國九十五年底及九十四年底應收上列八家客戶之帳款金額佔本公司應收帳款分別為30.03%及26.35%，逾期帳款分別為21,142千元及32,039千元，期後已收回分別為12,997千元及17,836千元。

本公司類似之地方區域有信用風險顯著集中之情形如下：

應收帳款－依地方區域分	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
亞                    洲	\$ <u>1,770,904</u>	<u>1,815,798</u>

### (3)流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司所持有之衍生性金融商品，無法於市場上以合理價格出售之可能性極小，故變現流動風險甚低。另本公司投資之成本衡量之權益商品均無活絡市場，故預期具有流動性風險。

本公司從事之遠期外匯合約預計於一年內產生美金之現金流入及流出，未來履行合約時，將以銷貨收現之外幣與銀行交割，且其因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大現金流量風險。

### (4)利率變動之現金流量風險

本公司之短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

## 6.風險控制及避險策略

本公司之衍生性金融商品均因非交易目的而持有。訂定外匯合約，主要係為規避外幣債權、債務因匯率變動產生之風險。本公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。本公司選擇之避險工具係以能與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品為主，並作定期評估。

## 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
佶	優	香	港	有	限	公	司	採	權	益	法
優	利	光	電	股	份	有	限	公	司	評	價
										之	被
										投	資
										公	司
										”	

佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD. (原名U-BON TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.)	採權益法評價之曾孫公司 (於94.08.01前該公司之董事為本公司之董事長)
UNIC TECHNOLOGY (MALAYSIA) SDN. BHD. (原名CHEIL CHEM INDUSTRIES SDN. BHD.)	採權益法評價之曾孫公司
利迪娜科技股份有限公司	其董事長與本公司相同 (於95.10.16解任)
優利(東莞)塑膠材料有限公司	實質關係人
優利(蘇州)科技材料有限公司	"
優利光電(香港)有限公司 (原名佶優(香港)環保科技有限公司)	"
永上投資股份有限公司	本公司之董事為該公司之董事長

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.進貨：

本公司於民國九十五年及九十四年度向關係人購買商品明細如下：

	95年度		94年度	
	金額	佔本公司 進貨淨額 百分比(%)	金額	佔本公司 進貨淨額 百分比(%)
佶優香港有限公司	\$ 1,522,574	39	1,470,296	38
優利光電(香港)有限公司	25,266	1	30,585	1
其他彙計	11,880	-	1,743	-
	<u>\$ 1,559,720</u>	<u>40</u>	<u>1,502,624</u>	<u>39</u>

本公司向關係人佶優香港有限公司、優利光電(香港)有限公司進貨，價格視實際市場狀況而定，民國九十五年及九十四年度平均約為一般交易市場價格加成3%~5%，付款期間為T/T月結60天，一般交易為電匯。

佳優科技股份有限公司財務報表附註(續)

2. 銷 貨：

本公司於民國九十五年及九十四年度銷售與關係人之商品明細如下：

	95年度		94年度	
	估本公司		估本公司	
	金 額	百分比(%)	金 額	百分比(%)
優利(蘇州)科技材料有限公司	\$ 854,525	21	556,985	14
優 利 光 電 (香港)有限公司	428,325	11	-	-
優利(東莞)塑膠材料有限公司	89,846	2	637,886	16
UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	38,190	1	60,934	1
其 他 彙 計	14,337	-	42,954	1
	<u>\$ 1,425,223</u>	<u>35</u>	<u>1,298,759</u>	<u>32</u>

本公司銷售予優利光電(香港)有限公司、優利(東莞)塑膠材料有限公司及優利(蘇州)科技材料有限公司之價格，約為成本加成3%~6%，無一般交易對象可資比較；收款條件分別為貨到T/T月結150天及貨到T/T月結90天或即期信用狀，一般交易對象為貨到T/T月結90至120天。

本公司銷售予UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.及UNIC TECHNOLOGY (MALAYSIA) SDN. BHD.價格視原物料市場價格變動，平均約為成本加成2%~5%計價，收款條件為月結90天或開立即期信用狀，與一般交易相當。

3. 應收(付)款項：

本公司與關係人之應收(付)款項情形如下：

應 收 帳 款	95.12.31		94.12.31	
	金 額	%	金 額	%
優利(蘇州)科技材料有限公司	\$ 367,588	21	213,286	12
優 利 光 電 (香港)有限公司	302,788	17	-	-
優利(東莞)塑膠材料有限公司	16,843	1	534,182	28
彙 計	<u>14,245</u>	<u>1</u>	<u>6,013</u>	<u>-</u>
小 計	701,464	40	753,481	40
減：備 抵 呆 帳	<u>(21,539)</u>	<u>(1)</u>	<u>(31,911)</u>	<u>(1)</u>
合 計	<u>\$ 679,925</u>	<u>39</u>	<u>721,570</u>	<u>39</u>
<u>其他金融資產 - 流動</u>				
優 利 光 電 (香港)有限公司	\$ -	-	7,700	31
其 他 彙 計	<u>35</u>	<u>-</u>	<u>163</u>	<u>1</u>
合 計	<u>\$ 35</u>	<u>-</u>	<u>7,863</u>	<u>32</u>

## 佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國九十五年及九十四年底止，上列關係人之逾期款項分別為132,740千元及398,498千元。優利光電(香港)有限公司、優利(蘇州)科技材料有限公司及優利(東莞)塑膠材料有限公司產生之逾期款項，係由優利(蘇州)科技材料有限公司及優利(東莞)塑膠材料有限公司兩家公司之100%控股公司－優利光電(香港)有限公司提供前述兩家公司全部股權設定質押予本公司。

	95.12.31		94.12.31	
應付帳款	金額	%	金額	%
佶優香港有限公司	\$ 646,163	88	574,797	86

#### 4. 財產交易：

本公司於民國九十五年度向關係人利迪娜科技股份有限公司購買固定資產交易價款計131千元。

本公司於民國九十五年度出售固定資產予優利(蘇州)科技材料有限公司，售價為60千元，產生利益6千元，帳列處分固定資產利益項下。

本公司於民國九十四年度出售固定資產予優利光電(香港)有限公司，售價為7,700千元，產生利益1,147千元，帳列處分固定資產利益項下。

#### 5. 其他：

本公司於民國九十五年度向永上投資股份有限公司購買優利光電股份有限公司之股權1,480千股，計新台幣14,800千元。

本公司於民國九十四年八月一日透過CHEIL TECHNOLOGY (BVI) CORP.,向關係人林日旺、馬康華、游麗真及楊賢明購買UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.之股數共計331,496股，交易價款34,104千元(美金1,065千元)，共取得股權為39%。

本公司於九十五年度出租辦公室予優利光電股份有限公司，租金收入為35千元。

#### 6. 背書保證：

本公司於民國九十五年及九十四年底由關係人董事長馬康華、董事林日旺為長、短期銀行借款之連帶保證人，融資額度為美金42,630千元及新台幣50,000千元、美金62,519千元。

佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十五年及九十四年底提供關係人佶優香港有限公司向銀行借款之背書保證及提供擔保品情形如下：

銀行	最高背書保證 額度(千元)	期末背書保證 額度(千元)	期末背書保證 餘額(千元)	附註
<b>95.12.31</b>				
台灣銀行香港分行	USD 7,000	USD 7,000	NTD 171,351 (USD 5,249)	-
彰化商業銀行 (OBU)	USD 15,145	USD 15,145	NTD 224,509 (USD 6,877)	由本公司提供不動產帳面淨額計新台幣180,045千元擔保。
兆豐國際商業銀行 (OBU) (原中國國際商業銀行)	USD 4,000	USD 4,000	NTD 43,062 (USD 1,319)	由本公司開立存出保證票據計新台幣150,000千元、提供不動產帳面淨額計新台幣15,960千元。
合作金庫商業銀行 (OBU)	USD 2,000	USD 2,000	NTD 63,055 (USD 1,932)	-
華南商業銀行 (OBU)	USD 3,000	USD 3,000	NTD 16,527 (USD 506)	由本公司設質定存計新台幣1,653千元
中華開發工業銀行 (OBU)	USD 3,000	USD -	USD -	-
第一商業銀行 (OBU)	USD 8,000	USD 3,900	USD -	由本公司提供不動產帳面淨額計新台幣16,153千元。
<b>94.12.31</b>				
台灣銀行香港分行	USD 7,000	USD 7,000	NTD 124,698 (USD 3,790)	-
彰化商業銀行 (OBU)	USD 15,145	USD 6,500	NTD 150,145 (USD 4,746)	由本公司提供不動產帳面淨額計新台幣182,180千元擔保。
中華開發工業銀行 (OBU)	USD 5,000	USD 5,000	NTD 112,004 (USD 3,404)	由本公司開立存出保證票據計美金5,000千元擔保。
第一商業銀行 (OBU)	USD 8,000	USD 2,000	NTD 46,214 (USD 1,405)	由本公司提供不動產帳面淨額計新台幣16,213千元及備償活存計美金281千元擔保。
中國國際商業銀行 (OBU)	USD 4,000	USD 2,000	NTD 35,591 (USD 1,082)	由本公司開立存出保證票據計新台幣150,000千元及提供不動產帳面淨額計新台幣16,019千元擔保。
合作金庫商業銀行 (OBU)	USD 2,000	USD 2,000	NTD 64,379 (USD 1,957)	-
台北國際商業銀行 (OBU)	USD 2,000	USD -	USD -	-



估優科技股份有限公司財務報表附註(續)

六、質押之資產

於民國九十五年及九十四年底，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：

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>	<u>擔 保 用 途</u>
固定資產—帳面價值	\$ 126,394	127,250	短期借款
出租資產—帳面價值	85,764	32,232	短期借款
閒置資產—帳面價值	-	54,930	短期借款
受限制資產—流動			
定期存款	92,673	78,500	短期借款
備償專戶存款 (活期存款)	8,512	314,332	短期借款
其他金融資產—非流動			聘僱外籍勞工保證金及
存出保證金	1,033	1,033	租車保證金等
合          計	<u>\$ 314,376</u>	<u>608,277</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

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

本公司於民國九十五年及九十四年底為借款而開立存出保證票據金額分別為新台幣1,832,530千元、美金20,000千元及新台幣1,127,170千元、美金28,000千元、歐元1,500千元。

本公司於民國九十五年及九十四年底向銀行取得開立信用狀額度分別為美金42,630千元及美金62,519千元、新台幣50,000千元，已開立未使用之信用狀額度於民國九十五年及九十四年底分別為美金2,238千元及美金3,478千元。主要係本公司向他人購貨之擔保。該些信用狀之公平價值與合約價值相當。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

本公司於民國九十六年一月三十一日經董事會決議通過與優利光電股份有限公司之合併案，預定民國九十六年三月辦理合併，本公司為存續公司。

十、其 他

(一)科目重分類：

民國九十四年度財務報表中若干金額為配合民國九十五年度首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之表達方式已作適當重分類，該重分類對財務報表表達之影響請詳附註二(四)、三、四(二)及四(十七)。

估優科技股份有限公司財務報表附註(續)

(二)本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	95年度			94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		9,485	47,807	57,292	13,167	45,513	58,680
勞健保費用		581	2,760	3,341	759	2,559	3,318
退休金費用		630	3,236	3,866	1,151	3,931	5,082
其他用人費用		560	2,980	3,540	835	2,558	3,393
折舊費用(註)		1,999	3,564	5,563	2,926	3,721	6,647
攤銷費用		-	101	101	-	2,946	2,946

註：民國九十五年及九十四年度均未含出租資產及閒置資產當期折舊提列數分別為1,607千元及1,609千元。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	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 (註2)	期末背書 保證餘額 (註2)	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	1,375,824千元 (USD42,145千元)	1,144,044千元 (USD35,045千元)	不動產及設 質 定存設定抵押 212,158千元及 1,653千元	72.13 %	本公司淨值 為限 1,586,049 千元

註1：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。

註2：所列示之金額係指額度。

3.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	市 價	
估優科技股份有限 公司	估優香港有限公 司	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之 長期投資	700,000	143,376	100.00 %	143,376	
"	CHEIL TECHNOLOGY (B.V.I) CORP.	"	"	7,487,083	366,162	100.00 %	366,162	
"	"	"	預付長期投 資	-	131,744	100.00 %	131,744	
"	優利光電股份有 限公司	"	採權益法之 長期投資	6,800,000	76,149	85.00 %	76,149	
"	國外創投基金- NIF Ventures Co., Ltd.	"	以成本衡量 之金融資產 —非流動	-	23,520	-	-	

倍優科技股份有限公司財務報表附註(續)

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	
CHEIL TECHNOLOGY (B.V.I) CORP.	CHEIL TECHNOLOGY (CAYMAN) CORP.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期投資	7,457,083	365,501	100.00 %	365,501	
"	"	"	預付長期投資	-	131,744	100.00 %	131,744	
"	UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	"	採權益法之長期投資	1,143,750	114,824	91.50 %	114,824	
"	UNIC TECHNOLOGY (MALAYSIA) SDN. BHD.	"	"	10,000,000	250,245	75.33 %	250,245	
"	蘇州泰瑞環保科技材料有限公司上市股票-Harbour-Link Group Berhad.	"	"	-	131,744	100.00 %	131,744	
UNIC TECHNOLOGY (MALAYSIA) SDN. BHD.	Harbour-Link Group Berhad.	交易目的金融資產-股票	交易目的金融資產-流動	126,675	567	-	567	

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：  
：

單位：新台幣千元

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				評價損益	期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處份損益		股數	金額
倍優科技股份有限公司	統一全豐打基金	公平價值變動列入損益之金融資產-交易目的金融資產	-	-	2,167,113	30,000	8,903,861	128,000	11,070,974	158,267	158,000	267	-	-	-

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
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	1,522,574	39 %	T/T月結60天	一般交易加成3%~5%	一般交易為電匯	(646,163)	88 %	
"	優利光電(香港)有限公司	實質關係人	銷貨	428,325	11 %	T/T月結90天或即期信用狀	成本加成3%~6%	一般交易為電匯及即期信用狀	302,788	17 %	
"	優利(蘇州)科技材料有限公司	"	銷貨	854,525	21 %	貨到起T/T90天或即期信用狀	成本加成3%~6%，無一般交易可資比較	"	367,588	21 %	
倍優香港有限公司	倍優科技股份有限公司	母公司	"	1,522,574	71 %	T/T月結60天	無相關產品之其他交易價格可資比較	"	644,184	92 %	

## 佳優科技股份有限公司財務報表附註(續)

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
佳優科技(股)司	優利(蘇州)科技材料有限公司	實質關係人	367,588	2.94(次)	117,852	註	43,856	20,050
"	優利光電(香港)有限公司	"	302,788	2.83(次)	14,888	-	37,016	1,489

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

9. 從事衍生性商品交易：詳附註四(十七)。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
佳優科技股份有限公司	佳優香港有限公司	香港九龍尖沙咀東部麼地道67號半島中心六字樓618室	塑膠粒買賣及其他商業業務	2,968	2,968	700,000	100.00%	143,376	24,003	24,003	
"	CHEIL TECHNOLOGY (B.V.I.) CORP.	Tropic Isle Building P.O.Box438, Road Town Tortda British Virgin Island	控股公司	373,553	206,030	7,487,083	100.00%	497,906	21,658	21,658	
"	優利光電股份有限公司	台北縣土城市自強街8號2樓	塑膠粒買賣及其他商業業務	68,000	-	6,800,000	85.00%	76,149	9,344	8,149	
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	372,519	128,478	7,457,083	100.00%	497,245	21,724	21,724	
CHEIL TECHNOLOGY (CAYMAN) CORP.	UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	789/26M.1 NONGKOR RD., T. NONGKHAM, A. SRIRACHA CHONBURI 20280 THALAND	塑膠原料生產及染色	112,297	76,518	1,143,750	91.50%	114,824	7,230	6,876	
"	UNIC TECHNOLOGY (MALAYSIA) SDN. BHD.	273,Jalan Haruan, Oakland Industrial Park,70300 Seremban Negeri Sembilan, Malaysia	塑膠原料生產及染色加工	127,100	127,100	10,000,000	75.33%	250,245	19,964	15,039	
"	蘇州泰瑞環保科技材料有限公司	蘇州工業區春輝路5號跨春工業坊辦公樓2樓	經營丙烯一丁二一茶乙稀共聚合物，初級狀態聚乳酸，初級狀態之業務	131,744	-	-	100.00%	131,744	-	-	

2. 資金貸與他人：無。

3. 為他人背書保證：無。

4. 期末持有有價證券情形：詳附註十一(一)3。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

## 信優科技股份有限公司財務報表附註(續)

- 6.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 7.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 8.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：詳附註十一(一)7。
- 9.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
信優香港有限公司	信優科技股份有限公司	母公司	644,184	2.50(次)	-	-	56,628	-

- 10.從事衍生性商品交易：無。

### (三)大陸投資資訊：

- 1.投資大陸之公司名稱、主要營業項目、實收資本額及本公司投資方式、資金匯出入情形、持股比例、期末投資帳面價值、認列及已匯回投資損益與投資限額：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
蘇州泰瑞環保科技材料有限公司	經營丙烯一丁二一苯乙烯共聚物，初級狀態聚乳酸，初級狀態之業務	USD 4,000	(二)	-	131,744 (USD4,000)	-	131,744 (USD 4,000)	100 %	-	131,744	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
131,744 (USD 4,000)	162,725 (USD 5,000)	634,420

註1：(一)經由第三地區匯款投資大陸公司。

(二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

(三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

(四)直接投資大陸公司。

(五)透過轉投資第三地區現有公司於大陸設立來料加工廠。

註2：(一)經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核證之財務報表。

(二)經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

(三)其他。

註3：依規定實收資本額五十億以下者為淨值之會分之四十、五十億元以上未逾一百億者為淨值之百分之三十、逾一百億元以上者淨值之百分之二十，故本公司之投資限額為淨值之百分之四十。

### 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：無。

- (三)外銷銷貨資訊

地 區	95年度	94年度
亞 洲	\$ 3,916,330	3,816,682
美 洲	24,014	42,195
歐 洲	60	2,928
合 計	\$ <u>3,940,404</u>	<u>3,861,805</u>

佳優科技股份有限公司財務報表附註(續)

(四)重要客戶資訊

本公司民國九十五年及九十四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：

	95年度		94年度	
	金額	百分比(%)	金額	百分比(%)
優利(蘇州)科技 材料有限公司	\$ 854,525	21	556,985	14
優利光電(香港) 有限公司	428,325	11	-	-
PROVIEW TECHNOLOGY (SHENZHEN) CO., LTD.	422,764	10	375,400	8
優利(東莞)塑膠 材料有限公司	89,846	2	637,886	16
	<u>\$ 1,795,460</u>	<u>44</u>	<u>1,570,271</u>	<u>38</u>

倍優科技股份有限公司

現金明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
現	金	外	幣	USD 9,563 @ 33.09	\$	316	
				SGD 182 @ 19.86		4	
		其		他		6	
		零	用	金		28	
		小		計		354	
銀	行	存	款				
	活	期	存	款		160,194	
	支	票	存	款		5,766	
	外	幣	存	款	USD 290,253 @ 32.545	9,446	
				HKD 768,800 @ 4.162		3,200	
		小		計		12,646	
合	計				\$	<u>178,960</u>	

應收票據明細表

客	戶	名	稱	摘	要	金	額	備	註
同	濬	科	技	股	份	有	限	公	司
				均	為	一	年	以	內
				到	期	\$	3,843	非	關
富	敬	實	業	股	份	有	限	公	司
				"			3,090	"	
ARKITIO ELECTRONIC LTD				"			2,490	"	
兆	領	企	業	股	份	有	限	公	司
				"			1,281	"	
其		他		"			11,637	各	戶
合		計				\$	<u>22,341</u>	餘	額
								未	超
								過	5%

倍優科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
關 係 人：			
優利(蘇州)科技材料有限公司	均為一年以內之帳款	\$ 367,588	
優 利 光 電 (香港)有限公司	"	302,788	
優利(東莞)塑膠材料有限公司	"	16,843	
UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	"	13,763	
UNIC TECHNOLOGY (MALAYSIA) SDN. BHD.	"	482	
小 計	"	701,464	
減：備 抵 呆 帳	"	(21,539)	
淨 額		<u>679,925</u>	
非 關 係 人：			
PROVIEW TECHNOLOGY (SHENZHEN) CO., LTD.	"	189,028	
其 他	"	<u>880,412</u>	各戶餘額未超過5%
小 計		1,069,440	
減：備 抵 呆 帳		(24,705)	
淨 額		<u>1,044,735</u>	
合 計		<u>\$ 1,724,660</u>	



倍優科技股份有限公司  
 其他金融資產—流動明細表  
 民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他應收款	應收定期存款利息收入	\$ 541	
	應收出售應收帳款項	52,428	
	取消訂單應收回款項	25,728	
	減：備抵呆帳	(25,728)	
	其他	5,999	其中含關係人34千元
合 計		<u><u>\$ 58,968</u></u>	

存貨明細表

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料		\$ 18,861	18,886	以重置成本為市價
製 成 品		2,016	2,034	以淨變現價值—正常毛利為市價
在 途 存 貨		<u>23,371</u>	<u>23,371</u>	以重置成本為市價
合 計		44,248	<u><u>44,291</u></u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		<u>(717)</u>		
淨 額		<u><u>\$ 43,531</u></u>		

倍優科技股份有限公司  
 受限制資產—流動明細表  
 民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期 間	利 率	金 額	備 註
定期存款	95/01/20-96/12/10	1.19%-4.80%	\$ 92,673	短期借款質押
備償專戶存款				
—活期存款			<u>8,512</u>	"
			<u><u>\$ 101,185</u></u>	

其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
預付貨款	預付購料款	\$ <u>6,824</u>
預付費用	預付報關費及保險費等	<u>457</u>
其他	留抵稅額等	<u>1,742</u>
遞延所得稅資產	存貨跌價及呆滯損失	179
	呆帳損失	9,634
	金融資產評價未實現損失	34
	兌換利益	<u>(230)</u>
小計		<u>9,617</u>
合計		<u><u>\$ 18,640</u></u>

佶優科技股份有限公司

以成本衡量之金融資產－非流動明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供保證或 質押情形	備 註
	股數或 張 數	公平價值	股數或 張 數	金 額	張 數	金 額	張 數	公平價值		
NIF VENTURES CO., LTD.	-	\$ 22,855	-	2,539	-	1,874	-	23,520	無	

倍優科技股份有限公司  
 採權益法之長期股權投資變動明細表  
 民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資公司名稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			股 權 淨 值		提供保證或 質押情形	備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	單 價	金 額		
長期股權投資：													
倍優香港有限公司	700,000	\$ 119,373	-	24,003	-	-	700,000	100 %	143,376	204.82	143,376	以權益法評價	無
CHEIL TECHNOLOGY (B.V.I.) CORP.	6,413,083	284,370	1,074,000	81,792	-	-	7,487,083	100 %	366,162	48.91	366,162	以權益法評價	無
優利光電股份有限公司	-	-	6,800,000	76,149	-	-	6,800,000	85 %	76,149	11.20	76,149	以權益法評價	無
小 計		403,743		181,944		-			585,687		585,687		
預付長期投資款：													
CHEIL TECHNOLOGY (B.V.I.) CORP.	-	-	-	131,744	-	-	-	100 %	131,744	-	131,744	以權益法評價	無
合 計		<u>\$ 403,743</u>		<u>313,688</u>		<u>-</u>			<u>717,431</u>		<u>717,431</u>		

固定資產變動明細表

項 目	期 初 餘 額			本 期 增 加			本 期 減 少			期 末 餘 額			提供擔保或 抵押情形	備 註
	成 本	重估增值	合 計	成 本	重估增值	合 計	成 本	重估增值	合 計	成 本	重估增值	合 計		
土 地	\$ 76,225	32,750	108,975	-	-	-	-	-	-	76,225	32,750	108,975	提供借款擔保	
房屋及建築	41,285	-	41,285	1,600	-	1,600	-	-	-	42,885	-	42,885	提供借款擔保	
機 器 設 備	19,066	-	19,066	-	-	-	-	-	-	19,066	-	19,066		
運 輸 設 備	3,417	-	3,417	1,360	-	1,360	743	-	743	4,034	-	4,034		
辦 公 設 備	18,881	-	18,881	918	-	918	2,776	-	2,776	17,023	-	17,023		
其 他 設 備	4,691	-	4,691	-	-	-	803	-	803	3,888	-	3,888		
預付設備款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
合 計	<u>\$ 163,565</u>	<u>32,750</u>	<u>196,315</u>	<u>3,878</u>	<u>-</u>	<u>3,878</u>	<u>4,322</u>	<u>-</u>	<u>4,322</u>	<u>163,121</u>	<u>32,750</u>	<u>195,871</u>		

倍優科技股份有限公司

固定資產累計折舊變動明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	備註
房屋及建築	\$ 23,010	2,456	-	25,466	
機器設備	14,408	1,121	-	15,529	
運輸設備	2,375	386	743	2,018	
辦公設備	15,362	1,407	2,595	14,174	
其他設備	3,997	193	748	3,442	
合 計	\$ <u>59,152</u>	<u>5,563</u>	<u>4,086</u>	<u>60,629</u>	

其他金融資產－非流動明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
存出保證金	聘用外籍勞工保證金	\$ 130
	租車保證金	880
	電話保證金等	23
	小計	<u>1,033</u>
催收款	一年以上未收帳	10,328
	減：備抵呆帳	<u>(10,328)</u>
	小計	<u>-</u>
合 計		\$ <u><u>1,033</u></u>

倍優科技股份有限公司

其他資產明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
出	租	資	產	土			
				地	\$ 36,110		提供借款擔保
				房	73,838		"
				屋			
				及			
				建			
				築			
				折			
				舊			
				減			
				：			
				累			
				計			
				折			
				舊			
					<u>(24,184)</u>		
合		計			<u>\$ 85,764</u>		

倍優科技股份有限公司

短期借款明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債 權 人	借款種類	契 約 期 間	利 率 區 間	期 末 餘 額	融 資 額 度 (千 元)	抵 押 或 擔 保 品
大眾商業銀行	信用狀借款	95.07.17-96.07.31	6.410%-6.490%	\$ 15,244	USD 900	本票
合作金庫	"	95.03.30-96.03.30	6.179%-6.303%	125,181	USD 4,200	本票
台灣銀行	"	95.04.19-96.04.19	6.200%-6.350%	200,083	USD 8,000	定存、本票、備償活存
盤谷銀行	"	95.01.01-95.12.31	6.240%-6.380%	125,752	USD 5,000	定存、本票
華南銀行	"	95.05.26-96.05.26	6.140%-6.360%	64,600	USD 2,000	定存、本票
兆豐國際商業銀行	"	95.04.11-96.04.11	6.270%	36,714	USD 1,500	定存、本票
新竹國際商業銀行	"	95.11.28-96.11.28	6.197%-6.339%	<u>63,750</u>	USD 3,150	定存、本票
合 計				<u>\$ 631,324</u>		

倍優科技股份有限公司  
 公平價值變動列入損益之金融負債明細表  
 民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

金融商品名稱	摘要	股數或張數 (單位數)	面值	總額	利率	取得成本	市價		備註
							單價	總額	
交易目的金融負債—流動									
外匯遠期合約—美金		-	-	-	-	\$ -	-	<u>(135)</u>	
減：金融負債評價利益						<u>(135)</u>			
						<u>\$ (135)</u>			



倍優科技股份有限公司

應付票據明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
國 喬 石 油 化 學 股 份 有 限 公 司	\$ 2,144	
科 亞 企 業 股 份 有 限 公 司	496	
其 他	<u>514</u>	各戶餘額未超過5%
合 計	<u><u>\$ 3,154</u></u>	

應付帳款明細表

客 戶 名 稱	金 額	備 註
關 係 人：		
倍 優 香 港 有 限 公 司	\$ 646,163	
非 關 係 人：		
CHEIL INDUSTRIAL INC.	67,725	
其 他	<u>19,559</u>	各戶餘額未超過5%
小 計	<u>87,284</u>	
合 計	<u><u>\$ 733,447</u></u>	

倍優科技股份有限公司

應付費用明細表

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
應付	薪資			\$	12,164
應付	利息				7,449
應付	勞務費				2,680
應付	佣金				6,606
其他					4,313
合	計			\$	<u><u>33,212</u></u>

應付所得稅明細表

項	目	摘	要	金	額
應付	所得稅	預估 95 年度營利事業所得稅等		\$	<u><u>13,088</u></u>

佳優科技股份有限公司  
 其他流動負債明細表  
 民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
其他應付款	估列	銷折	款等	\$	8,621
代收	代收	薪資	稅等		422
暫收	暫收	廠商	溢付款等		365
預收	預收	房屋及	車位租金等		709
合計				\$	<u><u>10,117</u></u>

應付記存土地增值稅明細表

項	目	摘	要	金	額
土地增值稅準備	合併	佳塑	公司	記存	\$ <u><u>17,183</u></u>

遞延所得稅負債明細表

項	目	摘	要	金	額
遞延所得稅負債	國外	投資	利益	\$	59,667
	累積	換算	調整	數	6,922
	提撥	退休	金		(5,618)
合計				\$	<u><u>60,971</u></u>

倍優科技股份有限公司  
 應計退休金負債明細表  
 民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣元

項	目	摘	要	金	額
應計退休金負債				\$	22,479

其他負債明細表

項	目	摘	要	金	額
其他負債存入保證金				\$	116

營業收入淨額明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日      單位：新台幣千元

產	品	名	稱	數	量	單位售價(元)	金	額
塑	膠	粒		50,733	(千公斤)	@ 58.19		2,952,067
工	程	塑	膠	975	(千公斤)	@ 89.15		86,924
環	保	材	料	11,851	(千公斤)	@ 90.91		1,077,359
其			他					9,397
合			計				\$	4,125,747

倍優科技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
自製產品銷貨成本		
期初原料	\$ 21,280	
加：本期進料	195,729	
減：轉各項費用	(1,749)	
出售原料	(131,690)	
期末原料	<u>(18,861)</u>	
本期耗用	64,709	
直接人工	2,823	
製造費用	<u>14,810</u>	
製造成本	82,342	
加：製成品轉入	<u>1,410</u>	
製成品成本	83,752	
期初製成品	1,716	
減：轉在製品	(1,410)	
轉各項費用	(2,847)	
期末製成品	<u>(2,016)</u>	
	<u>79,195</u>	
外購商品銷貨成本		
加：外購商品	3,674,321	
減：加工成本	<u>(709)</u>	
	<u>3,673,612</u>	
出售原料成本	<u>131,690</u>	
加：加工成本	<u>709</u>	
銷貨成本	<u>\$ 3,885,206</u>	

倍優科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
佣	金	費	用	\$	14,663		
薪	資	支	出		13,811		
樣	品	費	費		3,651		
年	終	獎	金		3,251		
折			舊		2,605		
其			他		12,547		各科目餘額未超過5%
合			計	\$	<u>50,528</u>		

管理費用明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	24,150		
年	終	獎	金		5,259		
呆	帳	費	用		5,000		
勞	務	費	費		4,551		
其			他		17,557		各科目餘額未超過5%
合			計	\$	<u>56,517</u>		

倍優科技股份有限公司

營業外收入明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
利	息	收	入	\$	3,690		
權	益	法	認		53,810		
金	融	資	產		1,435		
金	融	負	債		1,700		
其	他	收	入		1,980		
合		計		\$	<u><u>62,615</u></u>		

營業外支出明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
利	息	支	出	\$	45,039		
兌	換	損	失		3,202		
其	他	營	業		1,691		
合		計		\$	<u><u>49,932</u></u>		