

股票代碼：5452

# 信優科技股份有限公司

## 財務報告

民國九十二年及九十一年十二月三十一日

公司地址：台北縣土城市自強街4號  
電 話：(02)2268-3321

信優科技股份有限公司  
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、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		22~25
(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		無
(九)重大之期後事項		無
(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
3.大陸投資資訊		28
(十二)部門別財務資訊		28~29

項 目	頁 次
九、重要會計科目明細表	30~45
十、重要查核說明	46~48
十一、會計師複核報告	49
十二、其他揭露事項	
(一)業    務	50~52
(二)市價、股利及股權分散情形	52~54
(三)重要財務資訊	55~57
(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析	58~60
(五)會計師資訊	61

## 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九十二年度及九十一年度之損益表、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。

佶優科技股份有限公司已編製合併財務報表，業經本會計師出具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

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

## 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九十二年度及九十一年度之損益表、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。

民國九十二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合併財務報表，業經本會計師出具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

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

信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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	資產	92.12.31		91.12.31		21XX	負債及股東權益	92.12.31		91.12.31	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
11XX	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註三)	\$ 117,992	5	178,213	6	2100	短期借款(附註十一)	\$ 680,792	29	830,496	26
1110	短期投資(減除備抵短期投資跌價損失後淨額)(附註四)	17,093	1	1,760	-	2120	應付票據	11,370	1	198,919	6
1121	應收票據(附註二)	45,114	2	250,977	8	2143	應付帳款(附註廿一)				
1140-1150	應收帳款(減除備抵呆帳後淨額)(附註二、五及廿一)					關係人		222,081	9	301,301	10
1153	關係人	42,466	2	6,864	-	2160	非關係人	127,241	5	317,411	10
1143	非關係人	1,172,683	50	1,794,700	57	2272	應付費用	24,864	1	21,790	1
1143	設定擔保應收帳款	87,268	4	-	-	2280	應付所得稅	1,012	-	148,855	5
1190	其他金融資產 - 流動	11,076	-	22,156	1		一年內到期之長期借款(附註十二)	14,913	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)	123,795	5	103,622	3	24-25	其他流動負債(附註二及十四)	2,339	-	14,798	-
1291	受限制資產(附註廿二)	202,856	9	289,051	9	2510	流動負債合計	1,084,612	46	1,845,410	58
1280	其他流動資產(附註二及十九)	15,302	-	7,272	-		長期負債				
	流動資產合計	1,835,645	78	2,654,615	84	28XX	長期借款(附註十二)			114,155	4
1421	長期股權投資						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(附註二及七)	278,997	12	235,685	8	2810	長期負債合計	17,183	1	131,338	5
1440	其他金融資產 - 非流動	1,156	-	1,163	-	2880	其他負債				
15XX	固定資產(附註二、八及廿二)						遞延所得稅負債 - 非流動(附註二及十四)	33,636	1	23,704	1
	成本						應計退休金負債(附註二及十三)	22,434	1	18,803	1
1501	土地	76,225	3	76,225	2		其他	1,457	-	1,055	-
1521	房屋及建築	40,916	2	40,822	1	3110	其他負債合計	57,527	2	43,562	2
1531	機器設備	17,317	1	16,735	1		負債合計	1,159,322	49	2,020,310	65
1551	運輸設備	4,336	-	5,423	-		股東權益				
1561	辦公設備	18,367	1	17,497	1		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；民國九十一年底額定130,000千股，發行57,302千股(附註十五)	973,134	41	573,019	18
1681	其他設備	4,691	-	4,755	-						
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	194,602	8	194,207	6		處分資產增益	376	-	376	-
15X9	減：累計折舊	(47,757)	(2)	(42,865)	(1)	33XX	合併溢額	410	-	410	-
1689	減：累計折舊	(3,569)	-	(3,096)	-		保留盈餘(附註十六)				
1672	預付設備款	2,893	-	-	-		法定盈餘公積	78,922	4	28,311	1
	固定資產淨額	146,169	6	148,246	5	34XX	特別盈餘公積	904	-	904	-
17XX	無形資產						未分配盈餘	143,705	6	509,225	16
1770	遞延退休金成本(附註二及十三)	2,546	-	2,747	-	3420	股東權益其他項目				
18XX	其他資產					累積換算調整數(附註二及十四)	6,043	-	9,556	-	
1800	出租資產(附註二、九及廿二)	32,469	1	32,587	1	3430	未認列為退休金成本之淨損失(附註二及十三)	(7,918)	-	(7,657)	-
1810	閒置資產(附註二、十及廿二)	57,916	3	59,411	2		股東權益合計	1,195,576	51	1,114,144	35
	其他資產	90,385	4	91,998	3		承諾及或有負債(附註廿三)				
	資產總計	\$ 2,354,898	100	3,134,454	100		負債及股東權益總計	\$ 2,354,898	100	3,134,454	100

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

### 主辦會計：

信優科技股份有限公司  
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	
		金額	%	金額	%
4111	<b>銷貨收入</b>	\$ 3,264,373	101	5,306,681	103
4170	減：銷貨退回	(8,965)	-	(75,823)	(2)
4190	銷貨折讓	<u>(13,349)</u>	<u>(1)</u>	<u>(54,000)</u>	<u>(1)</u>
4100	<b>營業收入淨額</b>	3,242,059	100	5,176,858	100
5111	<b>營業成本</b>	(3,012,729)	(93)	(4,546,119)	(88)
5930	加：期初未實現銷貨毛利	386	-	468	-
5920	減：期末未實現銷貨毛利	<u>(234)</u>	<u>-</u>	<u>(386)</u>	<u>-</u>
5911	<b>營業毛利</b>	229,482	7	630,821	12
6000	<b>營業費用</b>				
6100	推銷費用	(38,825)	(1)	(47,707)	(1)
6200	管理費用	<u>(79,819)</u>	<u>(2)</u>	<u>(76,080)</u>	<u>(1)</u>
6900	<b>營業淨利</b>	110,838	4	507,034	10
7100	<b>營業外收入及利益</b>				
7110	利息收入	3,546	-	6,603	-
7121	權益法認列之投資收益(附註七)	47,997	1	60,180	1
7130	處分固定資產利益	142	-	1,775	-
7140	處分投資利益	960	-	-	-
7480	權利金收入(附註二十)	7,588	-	140,895	3
7480	其他收入	<u>10,204</u>	<u>-</u>	<u>8,864</u>	<u>-</u>
		70,437	1	218,317	4
7500	<b>營業外費用及損失</b>				
7510	利息費用	(15,372)	-	(34,894)	(1)
7530	處分固定資產損失	-	-	(8,063)	-
7560	兌換損失	(7,831)	-	(1,577)	-
7880	其他損失	<u>(1,648)</u>	<u>-</u>	<u>(3,020)</u>	<u>-</u>
		(24,851)	-	(47,554)	(1)
7900	<b>稅前淨利</b>	156,424	5	677,797	13
8111	所得稅費用(附註十四)	<u>(38,237)</u>	<u>(1)</u>	<u>(171,685)</u>	<u>(3)</u>
8900	<b>本期淨利</b>	\$ <u>118,187</u>	<u>4</u>	<u>506,112</u>	<u>10</u>
9750	<b>基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註十八)</b>	\$ <u>1.61</u>	<u>1.21</u>	\$ <u>11.83</u>	<u>8.83</u>
	<b>基本每股盈餘-追溯調整</b>			\$ <u>6.97</u>	<u>5.20</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

### 主辦會計：

信優科技股份有限公司  
股東權益變動表  
民國九十二年及九十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)	-	-	-
董事監事酬勞	-	-	-	-	(536)	-	-	(536)
九十年度淨利	-	-	-	-	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)
民國九十年十二月三十一日餘額	573,019	786	28,311	904	509,225	9,556	(7,657)	1,114,144
九十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)
董事監事酬勞	-	-	-	-	(4,330)	-	-	(4,330)
九十二年度淨利	-	-	-	-	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餘額	\$ 973,134	786	78,922	904	143,705	6,043	(7,918)	1,195,576

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

# 信優科技股份有限公司

## 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
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期純益	\$ 118,187	506,112
調整項目：		
提列呆帳損失	20,000	24,086
折舊費用	8,629	10,246
處分固定資產(利益)損失淨額	(142)	6,288
固定資產報廢損失	34	98
(迴轉)提列短期投資跌價損失	(333)	637
外幣兌換利益	(637)	(118)
當期依權益法認列投資利益	(47,997)	(60,180)
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	479,147	(746,228)
其他金融資產 - 流動	11,080	4,202
存貨	(20,173)	(17,298)
其他流動資產	1,794	10,488
應付票據	(187,878)	171,312
應付帳款	(269,390)	338,081
遞延所得稅負債	757	13,662
應付費用	(1,256)	(11,875)
應付所得稅	(147,843)	148,855
應計退休金負債	3,571	2,580
其他流動負債	(12,195)	(26,733)
其他負債 - 遲延貸項	(152)	(82)
營業活動之淨現金流入	<u>146,066</u>	<u>193,038</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
購置固定資產	(4,559)	(7,871)
出售固定資產(價款)	316	20,129
受限制存款減少(增加)	86,195	(59,957)
其他金融資產 - 非流動減少(增加)	7	(970)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>81,959</u>	<u>(48,669)</u>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款減少	(149,704)	(30,427)
償還長期借款	(111,082)	(13,337)
長期借款增加		30,000
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>(288,883)</u>	<u>(14,144)</u>
<b>匯率影響數</b>		
本期現金(減少)增加數	637	118
期初現金餘額	(60,221)	130,343
期末現金餘額	178,213	47,870
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>	<u>\$ 117,992</u>	<u>178,213</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 185,323</u>	<u>9,168</u>
本期支付利息	<u>\$ 16,434</u>	<u>37,475</u>
<b>不影響現金流量之融資活動：</b>		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 14,913</u>	<u>11,840</u>
董事監事酬勞	<u>\$ 4,866</u>	<u>536</u>
<b>支付現金及其他應付款交換固定資產：</b>		
固定資產	\$ 4,683	7,484
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	(929)	(600)
期末其他應付款	(220)	(425)
	<u>\$ 4,559</u>	<u>7,871</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

**佶優科技股份有限公司**  
**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、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。

民國九十二年十二月底，本公司員工人數約為78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。帳齡逾一年以上及財務發生困難客戶之應收款項予以轉列催收款，並評估可能收回金額後，提列備抵呆帳。

### (三)存 貨

存貨採永續盤存制，以成本為入帳基礎，按加權平均法計價，於期末按總額之成本與市價孰低法評價，並以重置成本為市價。若市價低於成本時，則提列備抵存貨跌價損失。若有呆滯、過時或無法使用之存貨，則提列備抵存貨呆滯損失。

### (四)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。

## 佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

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。

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
運 輸 設 備		5年
辦 公 設 備	3	6年
其 他 設 備	3	5年
出 租 資 產		55年
閒 置 資 產	5	45年

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)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。

## 佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

### (七)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。

### (八)收入認列原則

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列。銷貨若無法符合上述認列條件時，則俟條件符合時認列為收入。

### (九)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)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

		<u>92.12.31</u>	<u>91.12.31</u>
現 銀	金	\$ 460	433
行 存 款			
活 期 存 款		63,484	79,277
支 票 存 款		8,958	11,305
定 期 存 款		-	7,721
外 幣 存 款		45,090	79,477
合 計		<u>\$ 117,992</u>	<u>178,213</u>

佶優科技股份有限公司財務報表附註(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	(2,932)		(3,265)	
淨 額	\$ <u>17,093</u>		<u>1,760</u>	

五、應收帳款

	92.12.31		91.12.31	
關 係 人	\$ 42,466		6,864	
非 關 係 人	1,220,972		1,821,125	
減：備 抵 呆 帳	(48,289)		(26,425)	
小 計	1,172,683		1,794,700	
設 定 擔 保 應 收 帳 款	87,268		-	
淨 額	\$ <u>1,302,417</u>		<u>1,801,564</u>	

六、存 貨

	92.12.31		91.12.31	
原 料	\$ 53,258		22,224	
製 成 品	1,850		3,682	
在 途 存 貨	69,304		78,333	
合 計	124,412		104,239	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(617)		(617)	
淨 額	\$ <u>123,795</u>		<u>103,622</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53,900千元及20,000千元。

七、長期股權投資

被 投 資 公 司 名 稱	投 資 成 本	持 股 比 例	金 頓
92.12.31			
CHEIL TECHNOLOGY (B.V.I.) CORP.	\$ 129,512	100 %	210,907
佶 優 香 港 有 限 公 司	2,968	100 %	68,090
			\$ <u>278,997</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>91.12.31</b>			
CHEIL TECHNOLOGY (B.V.I.) CORP.	\$ 129,512	100 %	193,692
佶 優 香 港 有 限 公 司	2,968	100 %	41,993
			<u>\$ 235,685</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700千元，分為700,000股，折合新台幣2,968千元，業經經濟部投審會(88)投審二字第88718950號函核備在案。

本公司原於民國八十九年六月二十一日轉投資設立CHEILCHEM INDUSTRIES SDN. BHD.，投資金額為馬幣10,500千元，分為5,000,000股，折合新台幣86,100千元，業經經濟部投審會(89)投審二字第89002851號函核備在案，惟後來修正為投資CHEIL TECHNOLOGY (B.V.I.) CORP.，再轉投資CHEIL TECHNOLOGY (CAYMAN) CORP.，再由其受讓CHEILCHEM INDUSTRIES SDN. BHD.之股權，業經經濟部投審會(89)投審二字第89023462號函核備在案。

本公司民國九十二年度及九十一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：

	92年度	91年度
CHEIL TECHNOLOGY (B.V.I.) CORP.	\$ 21,900	14,582
佶 優 香 港 有 限 公 司	<u>26,097</u>	<u>45,598</u>
合 計	<u><u>\$ 47,997</u></u>	<u><u>60,180</u></u>

**八、固定資產**

	成 本	重估增值	合 計	累計折舊	未折減餘額
<b>92.12.31</b>					
土 地	\$ 76,225	32,750	108,975	-	108,975
房 屋 及 建 築	40,916	-	40,916	17,612	23,304
機 器 設 備	17,317	-	17,317	13,798	3,519
運 輸 設 備	4,336	-	4,336	2,642	1,694
辦 公 設 備	18,367	-	18,367	13,705	4,662
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>\$ 164,745</u>	<u>32,750</u>	<u>197,495</u>	<u>51,326</u>	<u>146,169</u>

佶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
<b>91.12.31</b>					
土 地	\$ 76,225	32,750	108,975	-	108,975
房 屋 及 建 築	40,822	-	40,822	14,787	26,035
機 器 設 備	16,735	-	16,735	12,616	4,119
運 輸 設 備	5,423	-	5,423	3,205	2,218
辦 公 設 備	17,497	-	17,497	12,257	5,240
其 他 設 備	4,755	-	4,755	3,096	1,659
合 計	\$ <b>161,457</b>	<b>32,750</b>	<b>194,207</b>	<b>45,961</b>	<b>148,246</b>

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76,760千元及46,380千元。

九、出租資產

	成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
<b>92.12.31</b>			
土 地	\$ 26,560	-	26,560
房 屋 及 建 築	6,640	731	5,909
合 計	\$ <b>33,200</b>	<b>731</b>	<b>32,469</b>

	成 本	累 計 折 舍	未 折 減 餘 額
<b>91.12.31</b>			
土 地	\$ 26,560	-	26,560
房 屋 及 建 築	6,640	613	6,027
合 計	\$ <b>33,200</b>	<b>613</b>	<b>32,587</b>

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。

十、閒置資產

	成 本	累 計 折 舍	未 折 減 餘 額
<b>92.12.31</b>			
土 地	\$ 9,550	-	9,550
房 屋 及 建 築	66,989	18,623	48,366
合 計	\$ <b>76,539</b>	<b>18,623</b>	<b>57,916</b>

	成 本	累 計 折 舍	未 折 減 餘 額
<b>91.12.31</b>			
土 地	\$ 9,550	-	9,550
房 屋 及 建 築	66,989	17,128	49,861
合 計	\$ <b>76,539</b>	<b>17,128</b>	<b>59,411</b>

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。

佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

十一、短期借款

性 質	期 末 餘 額	期 間	利 率	區 間	質押或擔保情形
<b><u>92.12.31</u></b>					
信 用 狀 借 款 \$	585,154	92.08.05~93.06.28	1.734%~2.36%	定期存款、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 \$	<b><u>680,792</u></b>				
<b><u>91.12.31</u></b>					
信 用 狀 借 款 \$	599,496	91.07.31~92.06.29	1.95%~3.12%	定期存款、土地、房屋及本票	
抵 押 借 款	231,000	91.08.16~92.08.16	2.60%~3.20%	"	
合 計 \$	<b><u>830,496</u></b>				

十二、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 分	一 年 內 到 期 部 分	合 計	
<b><u>92.12.31</u></b>					
彰 化 銀 行 (1)	4.50%~6.72%	\$ -	<b><u>14,913</u></b>	<b><u>14,913</u></b>	土地、房屋及建築
<b><u>91.12.31</u></b>					
彰 化 銀 行 (1)	6.72%~7.21%	\$ 46,243	3,757	50,000	土地、房屋及建築
彰 化 銀 行 (2)	6.72%~7.21%	37,912	8,083	45,995	"
中國信託商業銀行(3)	4.60%	<b><u>30,000</u></b>	-	<b><u>30,000</u></b>	定期存款
		<b><u>\$ 114,155</u></b>	<b><u>11,840</u></b>	<b><u>125,995</u></b>	

(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。

## 佶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。

### 十三、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	<u>(29,260)</u>	<u>(24,664)</u>
累積給付義務	(29,846)	(25,166)
未來薪資增加之影響數	<u>(7,952)</u>	<u>(6,435)</u>
預計給付義務	(37,798)	(31,601)
退休金資產公平價值	<u>7,411</u>	<u>6,359</u>
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	<u>(10,463)</u>	<u>(10,400)</u>
帳列應計退休金負債	<u>\$ (22,434)</u>	<u>(18,803)</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	<u>(220)</u>	<u>(91)</u>
退休基金資產預期報酬	(242)	(302)
攤銷數	<u>873</u>	<u>725</u>
淨退休金成本	<u><b>4,598</b></u>	<u><b>3,622</b></u>

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)。

### 十四、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	36,768	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

## 佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

	<u>92.12.31</u>	<u>91.12.31</u>
(2)遞延所得稅資產 - 流動	\$ 10,428	3,721
遞延所得稅負債 - 流動	<u>(140)</u>	<u>(3,780)</u>
流動遞延所得稅資產與負債抵(銷)後淨額	<u>\$ 10,288</u>	<u>(59)</u>
(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	<u>(36,628)</u>	<u>(25,801)</u>
非流動遞延所得稅資產與負債抵(銷)後淨額	<u>\$ (33,636)</u>	<u>(23,704)</u>

(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：

	<u>92年度</u>	<u>91年度</u>
繼續營業部門之應付所得稅	\$ 38,120	156,988
以前年度所得稅調整	(640)	1,035
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	<u>(6,707)</u>	<u>(896)</u>
繼續營業部門之所得稅費用	<u>\$ 38,237</u>	<u>171,685</u>

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

### 十五、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。

### 十六、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。

## 佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

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：

	金額
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。

### 十七、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%。

### 十八、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。

## 佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

### 十九、 金融商品

#### (1)衍生性金融商品

##### a.合約目的：

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。

## 佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

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>

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

本公司為關係人作背書保證，於民國九十二年底及九十一年底之金額分別為美金18,000千元、新台幣100,000千元及美金18,500千元、新台幣100,000千元。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，估計本公司於民國九十二年底及九十一年底之信用風險分別為美金7,500千元及美金11,460千元。

本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39,500千元、新台幣580,000千元及美金41,200千元、新台幣645,000千元，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2,937千元及美金463千元。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。

##### 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。

## 佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

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	<u>1,270,946</u>	<u>1,799,834</u>

(3)金融商品之公平價值：

	<u>92.12.31</u>	
金 融 資 產	帳 面 價 值	公 平 價 值
公平價值與帳面價值相同之金融資產	\$ 1,697,206	1,697,206
長期股權投資	278,997	285,241
非交易目的之金融資產		
遠期外匯合約	498	498
金融資產合計	<u>\$ 1,976,701</u>	<u>1,982,945</u>
金 融 負 債	<u>92.12.31</u>	
公平價值與帳面價值相同之金融負債	\$ 1,124,313	1,124,313
非交易目的之金融負債		
選擇權	1,107	1,774
金融負債合計	<u>\$ 1,125,420</u>	<u>1,126,087</u>
	<u>91.12.31</u>	
金 融 資 產	帳 面 價 值	公 平 價 值
公平價值與帳面價值相同之金融資產	\$ 2,544,884	2,544,884
長期股權投資	235,685	247,698
金融資產合計	<u>\$ 2,780,569</u>	<u>2,792,582</u>
金 融 負 債	<u>91.12.31</u>	
公平價值與帳面價值相同之金融負債	\$ 1,994,453	1,944,453
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>\$ 1,995,067</u>	<u>1,945,361</u>

## 佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司估計金融商品公平價格所使用之方法及假設如下：

- (a)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、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)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。
- (g)衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。本公司之大部分衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

### 二十、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，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140,895千元。

### 廿一、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	本公司之董事長
林日	本公司之董事兼總經理
江麗	本公司董事
U-BON TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	該公司之董事為本公司之董事長
CHEILCHEM INDUSTRIES SDN. BHD.	採權益法評價之曾孫公司
佶優香港有限公司	採權益法評價之被投資公司
利迪娜科技股份有限公司 (原名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度及九十一年度向關係人購買商品明細如下：

	92年度		91年度	
	佔本公司 進貨淨額 金額	百分比(%)	佔本公司 進貨淨額 金額	百分比(%)
佶 優 香 港 有 限 公 司	\$ 948,953	31	879,651	19
其 他	1,001	-	1,967	-
	<u>\$ 949,954</u>	<u>31</u>	<u>881,618</u>	<u>19</u>

本公司於民國九十二年度及九十一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。

#### 2.銷 貨

本公司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	
	佔本公司 銷貨淨額 金額	百分比(%)	佔本公司 銷貨淨額 金額	百分比(%)
CHEILCHEM INDUSTRIES				
SDN. BHD.	\$ 61,252	2	131,423	2
U-BON TECHNOLOGY				
(THAILAND) CO., LTD.	81,591	3	89,326	2
利迪娜科技(股)公司	39,885	1	-	-
	<u>\$ 182,728</u>	<u>6</u>	<u>220,749</u>	<u>4</u>

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。

本公司銷售予利迪娜科技(股)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。

## 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	92.12.31		91.12.31	
	金額	%	金額	%
U-BON TECHNOLOGY				
(THAILAND) CO., LTD.	\$ -	-	6,864	-
CHEILCHEM INDUSTRIES				
SDN. BHD.	897	-	-	-
利迪娜科技(股)公司	41,569	3	-	-
	<u>\$ 42,466</u>	<u>3</u>	<u>6,864</u>	<u>-</u>
應付帳款				
佶優香港有限公司	\$ <u>222,081</u>	<u>64</u>	<u>301,301</u>	<u>49</u>
其他應收款				
利迪娜科技(股)公司	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>119</u>	<u>1</u>

### 4. 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。

### 5. 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。

本公司於民國九十二年底及九十一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額度分別為100,000千元、美金9,000千元及100,000千元、美金7,000千元。

本公司於民國九十二年底及九十一年底提供不動產、定期存單及備償活期存款設定抵押於銀行，供關係人佶優香港有限公司申請借款額度分別為美金9,000千元及美金11,500千元。

### 6. 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。

## 佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

### 7.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221千元，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。

### 廿二、質押之資產

於民國九十二年底及九十一年底，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>92.12.31</u>	<u>91.12.31</u>	<u>擔　保　用　途</u>
固定資產 - 帳面價值	\$ 132,279	135,010	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	168,362	289,051	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	聘雇外籍勞工保證金
合　　計	<u>\$ 425,650</u>	<u>516,189</u>	

### 廿三、重大承諾事項及或有事項

- 本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2,937千元及美金463千元。
- 本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1,326,400千元及新台幣1,081,000千元、美金15,500千元；民國九十一年底分別為新台幣1,342,000千元及新台幣1,209,000千元、美金7,000千元。
- 本公司於民國九十二年底及九十一年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新台幣100,000千元、美金9,000千元及新台幣100,000千元、美金7,000千元、不動產、定期存單及備償活期存款設定抵押分別為美金9,000千元及美金11,500千元。

## 佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

### 廿四、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 功能別	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	17,015	50,575	67,590	6,292	50,386	56,678
勞健保費用	837	3,894	4,731	831	2,772	3,603
退休金費用	1,151	3,447	4,598	860	2,762	3,622
其他用人費用	331	596	927	349	668	1,017
折舊費用	2,566	4,450	7,016	2,687	5,652	8,339

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

(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。

### 廿五、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	佶優科技股份有限公司	佶優香港有限公司	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。

## 佶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(股)	帳面金額	持股比率	市 價	
佶優科技股份有限公司	佶優香港有限公司	採權益法評價 之被投資公司	長期投資	700,000	68,090	100 %	68,090	
"	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	
佶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

單位：新台幣千元/股

買、賣 之公司	有價證券 種類及名稱	帳列 科目	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
佶優科 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。

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	
佶優科技股份有限公司	佶優香港有限公司	採權益法評價 之被投資公司	進貨	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	64 %	
佶優香港有限公司	佶優科技股份 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 可茲比較	-	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：詳附註十九。

## 佶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	帳面金額			
佶優科技股份有限公司	佶優香港有限公司	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	
"	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。

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
					金 額	處理方式		
佶優香港有限 公司	佶優科技股份有 限公司	母公司	222,081	3.63	-		22,444	-

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。

### 廿六、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。

佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

(三)外銷銷貨資訊

地	區	92年度	91年度
亞	洲	\$ 2,655,711	4,597,967
美	洲	73,139	259,440
歐	洲	35,451	62,183
合	計	\$ <b>2,764,301</b>	<b>4,919,590</b>

(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	23		551,842	10	
乙	-	-		619,688	12	
丙	14,929	-		1,022,445	20	
	\$ <b>746,303</b>	<b>23</b>		<b>2,193,975</b>	<b>42</b>	

信優科技股份有限公司  
現金明細表  
民國九十二年十二月三十一日      單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
現	金	外	幣	USD 7,636@ 33.92	\$ 261		
				HKD 34,203@ 4.346	151		
				JPY 14,400@ 0.3158	4		
				SGD 182@ 19.89	4		
		其			他	7	
		零	用		金	33	
		小			計	460	
銀	行	存	款				
活	期	存	款		63,484		
支	票	存	款		8,958		
外	幣	存	款	USD1,291,849.94 @ 33.92	43,820		
				EUR 21,666.89 @ 42.63	924		
				HKD 79,723.91 @ 4.346	346		
		小			計	117,532	
合		計			\$ 117,992		

短期投資明細表

項	目	單	位	數	單	位	成	本	金	單	位	淨	市	價
富	邦	網	路	基	金	501,504.5	\$	10.02	5,025	4.17		2,091		
統	一	全	壘	打	基	1,114,305.5		13.4613	15,000	13.4627		15,002		
合					計				20,025			17,093		
減	：備	抵	短	期	投				(2,932)					
淨					額							17,093		

佶優科技股份有限公司  
應收票據明細表  
民國九十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
怡 程 股 份 有 限 公 司	均為一年以內到期	\$ 19,175	非 關 係 人
優 德 塑 膠股份有限公司	"	6,661	"
川 慶 塑 膠股份有限公司	"	2,317	"
其 他	"	<u>16,961</u>	各戶餘額未超過5%
合 計		<u><u>\$ 45,114</u></u>	

佶優科技股份有限公司  
應收帳款明細表  
民國九十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
關 係 人：			
利迪娜科技股份有限公司	均為一年以內之帳款	\$ 41,569	
CHEILCHEM INDUSTRIES SDN.BHD.	"	897	
小 計		<u>42,466</u>	
非 關 係 人：			
UNIC (DONG GUAN) PLASTIC LIMITED	均為一年以內之帳款	212,870	
FUQING APORIA	"	121,298	
PLASTICS CO.,LTD.			
UNIC TECHNOLOGY (SUZHOU) LTD.	"	107,511	
韋翔股份有限公司	"	71,753	
EMC.	"	74,211	
BEIJING ORIENT	"	66,963	
TOP VICTORY ELECTRONICS CO., LTD.			
其 他	"	<u>566,366</u>	各戶餘額未超過5%
小 計		1,220,972	
減： 備 抵 呆 帳		<u>(48,289)</u>	
淨 額		<u>1,172,683</u>	
設 定 擔 保 應收帳款			
FUQING APORIA PLASTICS CO.,LTD.	均為一年以內之帳款	71,402	
韋翔股份有限公司	"	<u>15,866</u>	
小 計		<u>87,268</u>	
合 計		<u>\$ 1,302,417</u>	

佶優科技股份有限公司  
 其他金融資產-流動明細表  
 民國九十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額													
應	收	出	售	遠	匯	款	\$	170,060										
出	售	遠	匯	款	折	價		538										
減	：	應	付	遠	匯	款		(170,100)										
								498										
其	他	應	收	款	應	收	定	期	存	款	利	息	收	入	568			
						應	收	84	年	僑	塑	營	所	稅	退	稅	款	482
						應	收			溢		付		款			2,253	
						其								他			310	
						小								計			3,613	
應	退	稅	款	款	應	退	90	年	營	所	稅						6,455	
其	其	他	他	留	他	抵											510	
合				計													\$ 11,076	

存貨明細表

項	目	摘要	金	額				
			成	本	市	價	備	註
原	料		\$	53,258		53,892	以重置成本為	市 價
製	成			1,850		1,461	以淨變現價值為	市價
在	途	存			69,304		69,304	以重置成本為
合	合	計			124,412	\$	<u>124,657</u>	市 價
減	：	備抵存貨跌價及呆滯損失			(617)			
淨		額	\$		<u>123,795</u>			

信優科技股份有限公司  
受限制資產明細表  
民國九十二年十二月三十一日      單位：新台幣千元

項 目	期 間	利 率	金 額	備 註
定期存款	92.01.19~93.12.08	0.5%~1.95%	\$ 168,362	短期借款質押
備償專戶存款 - 活期存款			\$ 34,494	
			\$ 202,856	

### 其他流動資產明細表

項	目	摘	要	金	額								
預	付	貨	款	預	付	購	料	款	\$	4,140			
預	付	費	用	預	付	保	險	費	等	874			
遞延	所得稅	資	產	存	貨	跌	價	及	呆	滯	損	失	154
				呆	帳				損		失		10,274
				未	實	現	兌	換	利	益		(140)	
小		計										10,288	
合		計									\$	15,302	

信優科技股份有限公司  
長期股權投資增減變動明細表  
民國九十二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	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	單價	金額	評價基礎	質押情形
信優香港有限公司	700,000	\$ 41,993	-	26,097	-	-	700,000	68,090	97.27	68,090	以權益法評價	無
CHEIL TECHNOLOGY (B.V.I.) CORP.	4,023,683	\$ 193,692	-	17,215	-	-	4,023,683	210,907	53.97	217,151	以權益法評價	無
合計		\$ <u>235,685</u>		<u>43,312</u>		<u>-</u>		<u>278,997</u>		<u>285,241</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			
	成	本	重估增值	合	計	成	本	重估增值	合	計	成	本	重估增值	合	計	抵押情形
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	582	-	582	-	-	-	-	17,317	-	-	-	17,317	
運輸設備	5,423	-	5,423	-	-	-	1,087	-	1,087	1,087	4,336	-	-	4,336	-	
辦公設備	17,497	-	17,497	1,494	-	1,494	624	-	624	18,367	-	-	18,367	-		
其他設備	4,755	-	4,755	84	-	84	148	-	148	4,691	-	-	4,691	-		
預付設備款	-	-	-	2,893	-	2,893	-	-	-	2,893	-	-	2,893	-		
合計	\$ <u>161,457</u>	<u>32,750</u>	<u>194,207</u>	<u>5,147</u>		<u>5,147</u>	<u>1,859</u>		<u>1,859</u>	<u>164,745</u>	<u>32,750</u>		<u>197,495</u>			

佶優科技股份有限公司  
固定資產累計折舊變動明細表  
民國九十二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	\$ 14,787	2,825	-	17,612	
機	器設備	12,616	1,182	-	13,798	
運	輸設備	3,205	445	1,008	2,642	
辦	公設備	12,257	1,964	516	13,705	
其	他設備	3,096	600	127	3,569	
合	計	\$ 45,961	7,016	1,651	51,326	

其他金融資產-非流動明細表  
民國九十二年十二月三十一日

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			1,000
		電	話			保	證	金	等			26
		小							計			1,156
催	收	款	一	年	以	上	未	收	帳	款		6,835
			減	：	備		抵	呆		帳		(6,835)
			小							計		-
合	計									\$		1,156

佶優科技股份有限公司  
無形資產明細表  
民國九十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
遞延退休金成本		以九十二年十二月三十一日為衡量日精算		\$	<u>2,546</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	築		6,640
	減	: 累計	折		<u>(731)</u>
	小		舊計		<u>32,469</u>
閒置資產	土		地		9,550
	房	屋及	築		66,989
	減	: 累計	折		<u>(18,623)</u>
	小		舊計		<u>57,916</u>
合	計			\$	<u>90,385</u>

信優科技股份有限公司  
短期借款明細表  
民國九十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債 權 人	摘 要	契 約	期 間	利 率	區 間	期 末 餘 額	融資額度(千元)	抵 押 或 擔 保 品
中國國際商業銀行	信用狀借款	92.08.05	93.06.28	1.90%	2.15%	\$ 83,397	USD 4,000	土地、房屋、定存、本票
第一銀行	"	92.08.14	93.06.14	1.734%	2.135%	52,766	USD 8,000	土地、房屋、本票
							NTD 50,000	
土 地 銀 行	"	92.08.19	93.06.27	1.99%	2.09%	57,318	NTD 70,000	定存、本票
台 灣 銀 行	"	92.09.10	93.05.07	2.03%	2.11%	23,307	USD 4,700	定存、本票
盤 谷 銀 行	"	92.12.18	93.03.26		2.05%	19,984	USD 5,000	定存、本票
華 南 銀 行	"	92.08.06	93.06.11	2.12%	2.22%	48,141	USD 2,000	定存、本票
彰 化 銀 行	"	92.08.07	93.06.27	2.00%	2.191%	62,792	USD 10,000	土地、房屋、定存、本票
台北國際商業銀行	"	92.08.25	93.06.15	1.776%	1.9%	62,182	USD 4,400	定存、本票
交 通 銀 行	"	92.09.02	93.06.05	1.95%	2.12%	75,469	NTD 100,000	定存、本票
聯 邦 銀 行	"	92.10.28	93.06.22	2.14%	2.19%	18,847	NTD 50,000	定存、本票
台 北 銀 行	"	92.10.30	93.04.02	2.08%	2.10%	11,260	NTD 100,000	定存
台 新 銀 行	"	92.12.02	93.06.08	2.32%	2.36%	20,953	NTD 60,000	定存
遠 東 銀 行	"	92.08.11	93.06.28	1.87%	1.939%	<u>48,738</u>	NTD 100,000	定存、本票
				小 計		<u>585,154</u>		
第一銀行	抵 押 借 款	92.12.31	93.03.10		1.80%	31,000	NTD 50,000	土地、房屋、本票
中華開發工業銀行	"	92.12.26	93.06.23		1.90%	<u>64,638</u>	USD 1,900	定存、本票、應收帳款
小 計						<u>95,638</u>		
合 計						\$ <u><u>680,792</u></u>		

佶優科技股份有限公司  
應付票據明細表  
民國九十二年十二月三十一日      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	\$ 4,956	
盟立自動化股份有限公司	929	
江發貿易有限公司	677	
其 他	4,808	各戶餘額未超過5%
合 計	<u><u>\$ 11,370</u></u>	

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	\$ <u><u>222,081</u></u>	
非 關 係 人：		
第一毛織株式會社	53,186	
力盟光電股份有限公司	42,860	
優利光電香港有限公司	11,588	
其 他	19,607	各戶餘額未超過5%
小 計	<u><u>127,241</u></u>	
合 計	<u><u>\$ 349,322</u></u>	

信優科技股份有限公司  
應付費用明細表  
民國九十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
應付薪資				\$	3,422
應付年終獎金					10,680
應付董事酬勞					4,866
應付勞務費					1,199
應付利息					1,860
其他					2,837
合				\$	<u><u>24,864</u></u>

應付所得稅明細表

項	目	摘	要	金	額
應付所得稅		預估 92 年度營利事業所得稅		\$	<u><u>1,012</u></u>

其他流動負債明細表

項	目	摘	要	金	額
其他應付款	款	購置固定資產價款及應付折讓款等		\$	1,745
應納稅額		應付 92 年 11-12 月營業稅			170
代收款	款	代收薪資稅等			392
暫收款		暫收廠商溢付款等			32
合	計			\$	<u><u>2,339</u></u>

佶優科技股份有限公司  
 一年內到期之長期借款明細表  
 民國九十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

質押或						
貸款行庫	借款金額	契約期限	利率	保證情形	備	註
彰化銀行(1)	\$ <u>14,913</u>	88.12.10~ 101.12.10	4.5%~ 6.72%	土地、房屋及 建築		借款滿三年償還第一期款，以後每月平均攤還本息

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>17,183</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			\$	34,615
	累積換算調整數				2,013
	提撥退休金				(2,992)
合	計			\$	<u>33,636</u>

佶優科技股份有限公司  
應計退休金負債明細表  
民國九十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
應計退休金負債	認列退休金	最低負債	\$	22,434	

其他負債明細表

項	目	摘	要	金	額
其	他	負債	存入保證金	\$	116
		選擇權	權利金		1,107
		聯屬公司之未實現銷貨毛利			234
合		計		\$	1,457

營業收入淨額明細表  
民國九十二年一月一日至十二月三十一日

產	品	名	稱	單	位	數	量	金	額	單位	售價(元)
塑	膠	粒		千	公	斤	48,497	\$	2,109,420	@	43.50
工	程	塑	膠	"			1,146		80,382	@	70.14
電	子	材	料	"			5,035		330,063	@	65.55
環	保	材	料	"			8,394		613,106	@	73.04
加	工	收	入						81,294		
其		他							27,794		
合			計					\$	3,242,059		

**佶優科技股份有限公司**  
**營業成本明細表**  
**民國九十二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
<b>自製產品銷貨成本</b>					
期初原料	\$		22,224		
加：本期進料			498,391		
減：轉各項費用			(2,102)		
出售原料			(413,630)		
期末原料			<u>(53,258)</u>		
本期耗用			51,625		
直接人工			3,624		
製造費用			<u>23,924</u>		
製造成本			79,173		
加：期初在製品			-		
製成品轉入			1,108		
減：期末在製品			<u>-</u>		
製成品成本			80,281		
期初製成品			3,682		
加：本期進貨			-		
減：轉在製品			(1,108)		
轉各項費用			(2,582)		
期末製成品			<u>(1,850)</u>		
			<u>78,423</u>		
<b>外購商品銷貨成本</b>					
期初購進商品			-		
加：外購商品			2,520,676		
減：加工成本			(52,574)		
期末外購商品			<u>-</u>		
			<u>2,468,102</u>		
出售原料成本			<u>413,630</u>		
加工成本			<u>52,574</u>		
銷貨成本	\$		<u><b>3,012,729</b></u>		

信優科技股份有限公司  
推銷費用明細表  
民國九十二年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

項	目	摘要	要	金	額	備	註
薪資	支	出		\$	17,377		
旅		費			1,259		
交	際	費			1,415		
折		舊			3,126		
樣	品	費			3,603		
出	口	用			2,178		
雜	項	置			1,460		
其	他	用			3,916		
其		他			4,491	各科目餘額未超過5%	
合		計		\$	<u><u>38,825</u></u>		

管理費用明細表

項	目	摘要	要	金	額	備	註
薪資	支	出		\$	36,645		
租	金	支	出		1,526		
旅		費			1,987		
保	險	費			3,174		
交	際	費			3,027		
呆	帳	損	失		20,000		
折			舊		1,324		
勞	務	費			3,989		
其	他	用			3,831		
其		他			4,316	各科目餘額未超過5%	
合		計		\$	<u><u>79,819</u></u>		

佶優科技股份有限公司  
營業外收入明細表  
民國九十二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		\$ 3,546	
權益法認列之投資收益		47,997	
處 分 固 定 資 產 利 益		142	
處 分 投 資 利 益		960	
權 利 金 收 入		7,588	
其 他 营 業 外 收 入	選 擇 權 利 益 \$ 4,139 租 金 收 入 696 賠 償 收 入 3,212 短 期 投 資 回 升 利 益 333 其 他 1,824	10,204	
合 計		\$ <u>70,437</u>	

營業外支出明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
利 息 支 出		\$ 15,372	
兌 換 損 失		7,831	
其 他 营 業 外 支 出		1,648	
合 計		\$ <u>24,851</u>	

**佶優科技股份有限公司**  
**重要查核說明**

民國九十二年度

**信優科技股份有限公司**  
**重要查核說明**  
**民國九十二年度**

### **一、內部會計控制之實施說明及評估**

本會計師為辦理信優科技股份有限公司民國九十二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**

信優科技股份有限公司於民國九十二年十二月三十一日實施盤點，本會計師已於盤點日前取得委託公司之盤點計劃書，與本所參加盤點人員提示盤點計劃及應注意事項，並於民國九十三年一月一日派員實地監督盤點。

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**

項 目	函 證 比 率	回 函 比 率	調 節 相 符	回 函 或 其 他		論 證
				查 核 說 明	結 論	
銀 行 存 款	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-	滿	意
應 收 票 據	97.64 %	80.63 %	100.00 %	註	滿	意
應 收 帳 款	99.91 %	81.89 %	100.00 %	註	滿	意
應 付 票 據	93.55 %	80.51 %	100.00 %	註	滿	意
應 付 帳 款	97.21 %	85.58 %	100.00 %	註	滿	意
短 期 借 款	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-	滿	意
長 期 借 款	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-	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

	92年度	91年度	變動百分比增(減)
毛 利 率	7.08 %	12.19 %	(42)
存 貨 週 轉 率	26.35 次	47.56 次	(45)
應收帳款週轉率	1.87 次	3.20 次	(42)

1.毛利率下降：主要係因本期材料市場價格變動起伏頗大，未能即時掌握客戶動向，致流失代工客戶訂單，使得加工收入毛利減少204,312千元，另客戶需求量未顯現及競爭對手增加，調降產品售價，產生不利數量差異119,753千元及售價差異77,274千元，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，其營業成本隨之減少，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年度	91年度	變動金額	變動百分比	差 異 分 析
1.其他資產	91,541	93,161	(1,620)	(1.74)	各項目前後期變動金額未達一千萬
2.營業外收支 權利金收入	7,588	140,895	(133,307)	(94.61)	主要係本期流失代工客戶訂單，致權利金收入減少
利息費用	15,372	34,894	(19,522)	(55.95)	主要係因本期借款減少及借款利率下降所致
3.淨現金流量	(60,221)	130,343	(190,564)	(146.20)	本期淨現金流入減少190,564千元，主要係投資活動之淨現金流出減少130,628千元，因短期借款減少，致受限制資產減少現金流出146,152千元；融資活動之淨現金流出增加277,109千元，因本期償還長短期借款增加現金流出217,022千元及發放現金股利增加現金流出28,651千元所致

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：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

**信優科技股份有限公司  
財務報告其他揭露事項**

**民國九十二年度**

**佶優科技股份有限公司  
財務報告「其他揭露事項」複核報告**

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度之財務報表，業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則予以查核，本會計師並於九十三年二月六日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附佶優科技股份有限公司編製民國九十二年度之「其他揭露事項」，係依據「證券發行人財務報告編製準則」之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依「財務報告其他揭露事項複核要點」予以複核完竣。

依本會計師之複核結果，佶優科技股份有限公司民國九十二年度財務報告「其他揭露事項」已依「證券發行人財務報告編製準則」規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

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 十 日

**僅經核閱，未依一般公認審計準則查核**  
**佶優科技股份有限公司**  
**財務報告其他揭露事項**  
**民國九十二年度**  
**(金額除特別註明外，均以新台幣千元為單位)**

## 壹、業務之說明

### 一、重大業務事項

#### (一) 購併或合併其他公司

民國86年 與台灣佳塑股份有限公司及僑塑股份有限公司合併。

民國87年 基於成本利潤考量，結束食品部門。

為擴展業務成立EMC部門，推展封裝材料。

民國88年 成立工程塑膠部門，擴展多元化市場。

民國89年 10月於櫃檯買賣中心正式掛牌買賣。

民國91年 6月將公司名稱由「佶優股份有限公司」更名為「佶優科技股份有限公司」。

#### (二) 最近五年度轉投資關係企業

單位：新台幣千元

公司名稱	地址	主要營業項目	本公司持有			被投資公司 本期損益	本公司認列 之投資損益
			股數	比率	帳面金額		
佶優香港有限公司	香港九龍尖沙咀東部麼地道67號半島中心六字樓618室	塑膠原料買賣及其他商業業務	700,000	100 %	68,090	26,097	26,097
CHEIL TECHNOLOGY (B.V.I.) CORP.	Tropic Isle Building, P.O. Box 438, Road Town, Tortda,British Virgin Island	控股公司	4,023,683	100 %	210,907	16,130	21,900

#### (三) 最近五年度購置或處分重大資產

##### 1. 購置重大資產

單位：新台幣千元

資產名稱	取得年月	總價	備註
賓士汽車DQ-6989	88.07	3,390	總經理座車汰舊換新
台北文山區景美段四小段房屋	89.02	2,184	裝璜工程
土城自強街8號視訊中心	89.05	2,314	
林口房屋	89.06	1,670	電子材料預定地

2.處分重大資產：

單位：新台幣千元

資產名稱	出售年月	售價	成本	處分(損)益	備註
臺北市文山區景美段四小段房地	91.12	15,817	23,213	(7,396)	

二、環保支出資訊

(一)最近二年度因污染環境所受損失：無。

(二)因應對策

1.採行改善措施部份：不適用。

2.未來三年預計環保資本支出：無。

3.改善後之影響：不適用。

三、董事、監察人、總經理及副總經理酬勞及相關資訊

(一)最近會計年度董事、監察人、總經理及副總經理酬勞

單位：新台幣千元

職稱	姓名	薪資、獎金等酬勞(註1)	其他酬勞(註2)	備註
董事長	馬康華	14,110	成本1,568 (91年8月購入)	汽車6T-1618
董事兼會計課長	江麗鳳	2,748		
董事	楊賢明	3,500		
法人董事代表兼總經理	林日旺	5,594	1,500	汽車CC-4518
董事兼財務經理	游麗真	3,243		
董事	劉耀基	12		
董事	謝永明	12		
監察人	柯瓊鳳	12		
副總經理	邱添福	6,002	成本617 (86年4月購入)	汽車K6-3717
副總經理	季仁雄	5,940		

註：1.包括支付每一董事、監察人之車馬費、酬勞及支付給總經理、副總經理之薪資、獎金、特支費及紅利總額。若董事兼任經理人員者，其酬勞應分別按其身份揭露。總經理及副總經理酬勞應分別列示，副總經理若有數人時，得以總額列示副總經理酬勞。

2.係指前欄以外之其他酬勞，如提供汽車、房屋及其他專屬個人之支出時，應揭露所提供之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金及其他給付。

(二)最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業人員資料：無。

## 四、勞資關係

### (一)現行重要勞資協議及實施情形

#### 1.員工福利措施

- (1)依規定辦理勞工保險。
- (2)依規定設置職工福利委員會，提供福利金辦理勞工慶弔之慰問及補助旅遊、勞工教育獎學金、年節慰勞品、辦理勞工慶生會等。
- (3)公司招待年度旅遊。
- (4)年終獎金。
- (5)團體意外險、醫療險。

#### 2.退休制度

- (1)依勞動基準法辦理。
- (2)自民國八十六年十月與台灣佳塑合併，承受原有退休金提撥金額 \$2,967千元，並自八十七年五月起每月提撥2%，提存至民國九十二年底止為\$7,328千元。

#### 3.其他重要協議

本公司目前尚無工會組織，勞資糾紛時，由勞資協調和解。

### (二)最近三年度因勞資糾紛所受損失：無。

## 貳、市價、股利及股權分散情形

### 一、每股市價

單位：新台幣元

年度		92 年度				91 年度			
		第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季
成 交 價 格	最高	84.50	50.50	52.50	27.10	119.50	111.00	101.00	94.50
	最低	54.00	31.80	25.60	23.40	52.50	88.50	75.50	75.50
追溯調整 後之市價	最高	49.76	29.74	52.50	27.10	63.85	59.31	59.47	55.64
	最低	31.80	18.72	25.60	23.40	28.05	47.28	44.46	44.46

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。

## 二、每股股利

單位：新台幣元 / 每股

年 度	92年度(分配91年度)	91年度(分配90年度)
現金股利	0.50	-
無 償 配 股	6.00	1.00
盈餘配股	-	-
資本公積配股	-	-
累積未付股利	-	-

## 三、股權分散情形

### (一)普通股 / 每股面額十元

92年12月31日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1 999	1,452	317,506	0.33
1,000 5,000	4,718	12,137,080	12.47
5,001 10,000	1,547	12,045,497	12.38
10,001 15,000	260	3,185,172	3.27
15,001 20,000	585	9,542,664	9.81
20,001 30,000	232	5,597,280	5.75
30,001 40,000	225	7,516,344	7.72
40,001 50,000	76	3,555,200	3.65
50,001 100,000	119	8,634,375	8.87
100,001 200,000	37	5,388,249	5.54
200,001 400,000	19	5,098,679	5.24
400,001 600,000	9	4,184,834	4.30
600,001 800,000	5	3,401,364	3.50
800,001 1,000,000	-	-	-
1,000,001以上	5	16,709,156	17.17
<b>合 計</b>	<b>9,289</b>	<b>97,313,400</b>	<b>100.00</b>

(二)特別股：本公司並未發行特別股。

#### 四、董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形

職稱	姓名	期初持股情形			股權變動情形		期末持股情形		
		持有股數	持股比率%	質押股數	持有股數	質押股數	持有股數	持股比率%	質押股數
董事長	馬康華	3,821,349	6.67	-	1,753,435	-	5,574,784	5.73	-
法人董事	永上投資股份有限公司代表人：林日旺	4,326,149	7.55	-	(1,074,711)	-	3,251,438	3.34	-
董事	江麗鳳	431,008	0.75	-	253,508	-	684,516	0.70	-
董事	楊賢明	1,446,084	2.52	-	174,450	-	1,620,534	2.69	-
董事	游麗真	615,181	1.07	-	169,663	-	784,844	0.81	-
董事	謝永明	-	-	-	-	-	-	-	註2
董事	黎耀基	-	-	-	-	-	-	-	註2
監察人	藍翠蓮	135,675	0.24	-	(135,675)	-	-	-	註1
監察人	王仁美	6,600	0.01	-	3,960	-	10,560	0.01	-
監察人	柯瓊鳳	-	-	-	-	-	-	-	註2
法人監察人	永上投資股份有限公司代表人：林秀春	4,326,149	7.55	-	(1,074,711)	-	3,251,438	3.34	-
總經理	林日旺	252,556	0.44	-	(151,667)	-	100,889	0.10	-

註1：於民國九十二年五月九日解任。

註2：於民國九十二年五月九日選任。

#### 五、總括申報制度相關資訊：不適用。

#### 六、員工認股權憑證相關資訊：不適用。

## 參、重要財務資訊之揭露

### 一、簡明資產負債表及損益表

#### (一)資產負債表資料

單位：新台幣千元

項 目	最近五 年 度 財 務 資 料 (註1)				
	92年底	91年底	90年底	89年底	88年底
流 動 資 產	1,835,645	2,654,615	1,559,107	1,753,528	1,128,402
長 期 投 資	278,997	235,685	174,481	108,137	9,158
固 定 資 產	146,169	148,246	175,616	159,737	161,075
其 他 資 產 (註3)	94,087	95,908	97,046	127,598	119,274
流 動 負 債	分配前 1,084,612	1,845,410	1,255,365	1,458,721	912,538
	分配後 註2	1,878,391	1,255,901	1,459,731	913,194
長 期 負 債	17,183	131,338	116,098	126,469	67,183
其 他 負 債	57,527	43,562	28,377	19,442	7,953
股 本	973,134	573,019	519,952	419,916	324,500
資 本 公 積	786	786	786	786	30,967
保 留 盈 餘	分配前 223,531	538,440	85,931	123,960	76,334
	分配後 註2	105,344	32,328	22,914	10,765
資 產 總 額	2,354,898	3,134,454	2,006,250	2,149,000	1,417,909
負 債 總 額	分配前 1,159,322	2,020,310	1,399,840	1,604,632	987,674
	分配後 註2	2,053,291	1,400,376	1,605,642	988,330
股 東 權 總 額	分配前 1,195,576	1,114,144	606,410	544,368	430,235
	分配後 註2	1,081,163	605,874	543,358	429,579

註：1.最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

2.民國九十二年度盈餘尚未經股東會決議分配。

3.其他資產包括財務報表上之無形資產及其他資產。

(二)損益表資料

單位：新台幣千元

年 度 項 目	最近五 年 度 財 務 資 料 (註1)				
	92年度	91年度	90年度	89年度	88年度
營 業 收 入	3,242,059	5,176,858	2,900,541	3,727,509	2,990,402
營 業 毛 利	229,482	630,821	198,006	306,936	204,198
營 業 淨 利	110,838	507,034	84,767	188,373	116,416
利 息 收 入	3,546	6,603	10,786	10,623	7,824
利 息 費 用	15,372	34,894	55,711	71,105	55,672
稅 前 淨 利	156,424	677,797	86,131	153,294	98,041
稅 後 淨 利	118,187	506,112	63,017	113,517	73,386
每股盈 餘(元)	追溯調整前 1.21	8.83	1.21	2.70	2.52
	追溯調整後 1.21	5.20	0.65	1.17	0.84
利 息 資 本 化	-	-	-	-	-

註：1.最近五 年 度 資 料，均經會計師查核簽證。

2.每股盈餘係按追溯調整後之加權平均股數計，如有盈餘、資本公積或  
員工紅利轉增資則按增資比例追溯調整，不考慮增資股之發行時間。

## 二、重要財務比率分析

項 目		最近五 年度 財 勿 資 料 (註1)				
		92年度	91年度	90年度	89年度	88年度
財務結構 (%)	負債占資產比率	49.23	64.45	69.77	74.67	69.66
	長期資金占固定資產比率	829.70	840.15	411.41	419.96	308.81
償 償 能 力	流動比率(%)	169.24	143.85	124.20	120.21	123.66
	速動比率(%)	157.31	137.84	115.90	112.95	118.21
經 營 能 力	利息保障倍數(倍)	11.18	20.42	2.55	3.16	2.76
	應收款項週轉率(次)	1.87	3.20	2.34	3.30	3.72
獲 利 能 力	應收款項收現日數	195	114	156	111	98
	存貨週轉率(次)	26.35	47.56	33.07	58.11	64.17
現 金 流 量 (%)	平均售貨日數	14	8	11	6	6
	固定資產週轉率(次)	22.18	34.92	16.52	23.34	18.57
	總資產週轉率(次)	1.38	1.65	1.45	1.73	2.11
	資產報酬率(%)	4.73	20.71	5.04	9.36	8.84
現 金 流 量 (%)	股東權益報酬率(%)	10.23	58.83	10.95	23.30	22.28
	占實收資本比率 (%)	營業利益 稅前純益	11.39 16.07	88.48 118.29	16.30 16.57	44.86 36.51
	純益率(%)	3.65	9.78	2.17	3.05	2.45
	每股盈餘(元)追溯調整	1.21	5.20	0.65	1.17	0.84
	現金流量比率	13.47	10.46	14.38	註2	5.76
	現金流量充當比率	405.20	505.90	151.51	83.65	99.57
	現金流量再投資比率	8.90	14.49	22.73	註2	9.74
槓 桿 度	營運槓桿度	2.07	1.25	2.59	1.59	1.91
	財務槓桿度	1.16	1.07	2.92	1.61	1.92

註：1.最近五 年度 資料，均經會計師查核簽證。

2.因營業活動之淨現金流量為流出數，故現金流量之相關比率不予計算

。

## 三、其他足以增進對財務狀況，經營結果及現金流量或其變動趨勢之瞭解的重要資訊：無

。

## 肆、財務狀況及經營結果之檢討與分析

### 一、財務狀況比較分析

單位：新台幣千元

項目	年 度	92 年 底	91 年 底	差 異	
				金 額	%
流動資產		1,835,645	2,654,615	(818,970)	(30.85)
長期投資		278,997	235,685	43,312	18.38
固定資產		146,169	148,246	(2,077)	(1.40)
其他資產		94,087	95,908	(1,821)	(1.90)
資產總額		2,354,898	3,134,454	(779,556)	(24.87)
流動負債		1,084,612	1,845,410	(760,798)	(41.23)
長期負債		17,183	131,338	(114,155)	(86.92)
其他負債		57,527	43,562	13,965	32.06
負債總額		1,159,322	2,020,310	(860,988)	(42.62)
股本		973,134	573,019	400,115	69.83
資本公積		786	786	-	-
保留盈餘		223,531	538,440	(314,909)	(58.49)
股東權益總額		1,195,576	1,114,144	81,432	7.31

#### 重大變動項目說明：

- (1)流動資產減少：主係本期業務量減少，使得應收款項減少705,010千元，及借款減少，致受限制資產減少86,195千元。
- (2)流動負債減少：主係本期業務量減少，使得應付款項減少454,569千元、短期借款減少152,074千元，及應付所得稅減少147,843千元。
- (3)長期負債減少：主係長期借款利率偏高，以閒置資金提前償還借款所致。
- (4)其他負債增加：主係本期遞延所得稅負債增加所致。
- (5)股本增加：主係本期盈餘及員工紅利轉增資所致。
- (6)保留盈餘減少：主係本期提列法定盈餘公積、盈餘及員工紅利轉增資、分配現金股利與董監事酬勞及本期淨利大幅減少所致。

### 二、重大資本支出及其資金來源之檢討與分析：無。

### 三、流動性分析

#### (一)最近二年度流動性分析

年 度	92年度	91年度	增(減)比例%
項目			
現金流量比率	13.47	10.46	28.78 %
現金流量充當比率	405.20	505.90	(19.91)%
現金再投資比率	8.90	14.49	(38.58)%

#### 增減比例變動分析說明：

- (1)現金流量比率增加：主係本期業務量下降，相對進貨減少，使得應付帳款及銀

行借款較上期少，其流動負債減少，致其比率增加。

(2)現金流量允當比率減少：主係本期最近五年度營業活動淨現金流入數較上期減少所致。

(3)現金再投資比率減少：主係本期業務量縮減，營業活動淨現金流量較上期減少及發放現金股利，致其比率減少。

## (二)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣千元

期初現金餘額	全年來自營業活動淨現金流量	全 年 現金流出量	現金剩餘 (不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
117,992	(346,553)	(35,340)	(193,221)	-	發行海外可轉換公司債

### 1.本年度現金流量情形分析：

(1)營業活動：主要係預估營業額較92年度增加，使得應收帳款大幅增加，致營業活動產生之淨現金流出346,553千元。

(2)投資活動：主要係因應國際化，擬增添網路視訊設備及汰換老舊電腦，致投資活動產生之淨現金流出1,867千元。

(3)融資活動：主要係因應營業額增加，擬向銀行融資採購存貨，致融資活動產生之淨現金流入37,207千元。

2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：擬發行海外可轉換公司債之措施，提供其現金不足數額。

## 四、經營結果分析

### (一)經營結果比較分析

單位：新台幣千元

項 目	92 年度		91 年度		增減金額	變動比例 (%)
	小 計	合 計	小 計	合 計		
營業收入總額	\$ 3,264,373		5,306,681		(2,042,308)	(38)
減：銷貨退回	8,965		75,823		(66,858)	(88)
銷貨折讓	<u>13,349</u>		<u>54,000</u>		(40,651)	(75)
營業收入淨額		3,242,059		5,176,858	(1,934,799)	(37)
營業成本		3,012,729		4,546,119	(1,533,390)	(34)
減：聯屬公司間未實現銷貨毛利		234		386	(152)	(39)
加：聯屬公司間已實現銷貨毛利		<u>386</u>		<u>468</u>	(82)	(18)
營業毛利		229,482		630,821	(401,339)	(64)
營業費用		<u>118,644</u>		<u>123,787</u>	(5,143)	(4)
營業利益		110,838		507,034	(396,196)	(78)
營業外收入		70,437		218,317	(147,880)	(68)
營業外支出		<u>24,851</u>		<u>47,554</u>	(22,703)	(48)
繼續營業部門稅前淨利		156,424		677,797	(521,373)	(77)
減：所得稅費用		<u>38,237</u>		<u>171,685</u>	(133,448)	(78)
繼續營業部門稅後淨利		<u>118,187</u>		<u>506,112</u>	(387,925)	(77)

增減比例變動分析說明：

- 1.營業收入及營業成本：詳營業毛利變動分析說明。
- 2.營業外收入：主要係本期未能即時掌握客戶動向，流失代工客戶訂單，致使將製程改良技術移轉於委外加工廠商而收取之權利金大幅減少。
- 3.營業外支出：主要係本期借款減少及借款利率調降，致利息支出減少所致。

## (二)營業毛利變動分析

單位：新台幣千元

	前後期增 減變動數	差異原因			
		售價差異	成本價格差異	銷售組合差異	數量差異
營業毛利	(401,339)	(1,637,144)	(1,148,229)	218,622	(131,046)

說明：

### 1.營業收入(不含加工收入)

售價差異：主要係因本期需求量減少及競爭對手增加，故調降售價，產生不利售價差異223,329千元。

成本價格差異：主要係配合客戶降低成本需求，開發新的工程塑料及環保塑料，產生有利之成本價格差異146,055千元。

銷售組合差異：主要係產品需求量未顯現，產生不利之銷售組合差異37,117千元。

數量差異：主係因電腦螢幕以LCD螢幕為主流，使得映像螢幕漸被取代，致塑料使用量較少，產生不利之數量差異82,636千元。

### 2.加工收入

售價差異：主要係因本期材料市場價格變動起伏大，未能及時掌握客戶動向，致流失代工客戶訂單，產生不利售價差異1,413,815千元。

成本價格差異：因本期材料市場價格變動起伏大，未能及時掌握客戶動，致流失代工客戶訂單，產生有利之成本價格差異1,002,174千元。

銷售組合差異：主要係本期增加國內加工數量，產生有利之銷售組合差異255,739千元。

數量差異：主要係流失代工客戶訂單，產生不利之數量差異48,410千元。

## 伍、會計師資訊

### 一、公費資訊

(一)非審計公費佔審計公費之比例達四分之一以上或達新臺幣五十萬元以上者：無。

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無。

(三)審計公費較前一年度減少百分之十五以上者：無。

## 二、更換會計師資訊

### (一)關於前任會計師者

更換日期	民國九十二年十二月十七日				
更換原因及說明	為配合主管機關規定，凡上市櫃公司自公開發行後最近連續五年不得由相同會計師查核簽證之規定，原簽證會計師事務所因應調整內部會計師。				
說明係委任人或會計師終止 或不接受委任	情況 / 當事人	會計師	委任人		
	主動終止委任				
	不再接受(繼續)委任	v			
最近兩年度內簽發無保留意見 以外之查核報告書意見及原因	無				
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務		
			財務報告之揭露		
			查核範圍或步驟		
			其他		
	無	v			
說明					
其他揭露事項 (依證券發行人財務報告編製準則第二十二條第一款第四目應加以揭露者)	無				

### (二)關於繼任會計師者

事務所名稱	安侯建業會計師事務所
會計師姓名	江忠儀及黃素貞會計師
委任之日期	民國九十二年十二月十七日
委任前就特定交易之會計處理 方法或會計原則及對財務報告 可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同 意見事項之書面意見	無

(三)前任會計師對證券發行人財務報告編製準則第二十二條第一款及第二款第三項事項之復函：不適用。

信優科技股份有限公司

負責人：

經理人：

主辦會計：