

股票代碼：5452

佶優科技股份有限公司

財 務 報 告

民國九十四年及九十三年十二月三十一日

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	8
(一)公司沿革	8~12
(二)重要會計政策之彙總說明	12
(三)會計變動之理由及其影響	12~27
(四)重要會計科目之說明	27~31
(五)關係人交易	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
(十一)附註揭露事項	33~34
1.重大交易事項相關資訊	34~35
2.轉投資事業相關資訊	35
3.大陸投資資訊	36
(十二)部門別財務資訊	

項	目	頁 次
九、重要會計科目明細表		37～53
十、重要查核說明		54～56
十一、會計師複核報告		57
十二、其他揭露事項		
(一)業 務		58～60
(二)市價、股利及股權分散情形		60～62
(三)重要財務資訊		63～65
(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析		66～68
(五)會計師資訊		69

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九十四年及九十三年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十四年及九十三年度之損益表、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九十四年及九十三年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十四年度及九十三年度之經營成果與現金流量。

民國九十四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。

信優科技股份有限公司已編製九十四年及九十三年度之合併財務報表，業經本會計師出具修正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

會 計 師：

連淑英
楊柳峰

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 五 年 二 月 二 十 日

估優科技股份有限公司

資產負債表

民國九十四年及九十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		94.12.31		93.12.31				94.12.31		93.12.31	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
11XX	資產					21XX	負債及股東權益				
1100	流動資產					2100	流動負債				
1110	現金(附註四(一))	\$ 373,600	11	184,810	6	2100	短期借款(附註四(九)及六)	\$ 847,257	25	1,046,939	32
1110	短期投資(附註二及四(二))	50,000	1	-	-	2120	應付票據	6,098	-	5,085	-
1120	應收票據	11,527	-	24,825	1	2140	應付帳款				
1140-1150	應收帳款(減除備抵呆帳後淨額)					2153	關係人(附註五)	574,797	17	239,508	7
	(附註二、四(三)及五)					2143	非關係人	96,574	3	101,215	3
1153	關係人(附註五)	721,570	21	560,598	17	2160	應付所得稅	14,298	-	9,175	-
1143	非關係人	1,110,034	33	1,050,965	32	2170	應付費用	25,037	1	23,103	1
1190	其他金融資產—流動	25,222	1	38,122	1	2271	一年內可要求買回公司債(附註二及四(十))	308,407	9	-	-
1210	存貨(減除備抵存貨跌價及呆滯損失後淨額)	22,279	1	86,573	2	2280	其他流動負債	2,050	-	38,318	1
	(附註二及四(四))						流動負債合計	1,874,518	55	1,463,343	44
1291	受限制資產(附註六)	392,832	12	195,468	6	24-25	長期負債				
1280	其他流動資產(附註二及四(十二))	12,570	-	55,974	2	2411	應付公司債(附註二及四(十))	-	-	548,809	17
	流動資產合計	2,719,634	80	2,197,335	67	2510	應付記存土地增值稅	17,183	1	17,183	-
1420	長期投資(附註二及四(五))						長期負債合計	17,183	1	565,992	17
142101	採權益法之長期投資	403,743	12	286,581	9	28XX	其他負債				
1428	其他長期投資	22,855	1	25,716	1	2861	遞延所得稅負債—非流動(附註二及四(十二))	43,313	1	32,337	1
	長期投資合計	426,598	13	312,297	10	2810	應計退休金負債(附註二及四(十一))	20,561	1	29,209	1
1440	其他金融資產—非流動(附註六)	1,033	-	1,153	-	2880	其他	116	-	1,563	-
15XX	固定資產(附註二、四(六)及六)						其他負債合計	63,990	2	63,109	2
	成本						負債合計	1,955,691	58	2,092,444	63
1501	土地	76,225	2	76,225	2		股東權益				
1521	房屋及建築	41,285	1	40,916	1	3110	股本—每股面額10元，額定320,000千股，民國九十四年底及九十三年底分別發行120,044千股及109,540千股(附註四(十三))	1,200,440	36	1,095,397	34
1531	機器設備	19,066	1	25,570	1		資本公積				
1551	運輸設備	3,417	-	4,034	-	3213	資本公積—轉換公司債轉換溢價(附註四(十))	78,513	2	41,092	1
1561	辦公設備	18,881	1	18,918	1	3240	處分資產增益	376	-	376	-
1681	其他設備	4,691	-	4,241	-	3270	合併溢額	410	-	410	-
1508	土地—重估增值	32,750	1	32,750	1	33XX	保留盈餘(附註四(十四))				
	成本及重估增值小計	196,315	6	202,654	6	3310	法定盈餘公積	96,827	3	90,741	3
15X9	減：累計折舊	(55,155)	(2)	(52,865)	(2)	3320	特別盈餘公積	15,255	1	1,875	-
1689	減：累計折舊	(3,997)	-	(3,748)	-	3351	未分配盈餘	115,464	3	78,623	2
1672	預付設備款	-	-	1,028	-	34XX	股東權益其他項目				
	固定資產淨額	137,163	4	147,069	4	3420	累積換算調整數(附註二)	597	-	(5,203)	-
17XX	無形資產					3430	未認列為退休金成本之淨損失(附註二及十一)	-	-	(10,052)	-
1770	遞延退休金成本(附註二及四(十一))	-	-	2,345	-	3510	庫藏股票(附註二及四(十五))	(89,701)	(3)	(89,701)	(3)
18XX	其他資產						股東權益合計	1,418,181	42	1,203,558	37
1800	出租資產(附註二、四(七)及六)	32,232	1	32,350	1		重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1810	閒置資產(附註二、四(八)及六)	54,930	2	56,421	2		負債及股東權益總計	\$ 3,373,872	100	\$ 3,296,002	100
1832	遞延公司債發行成本	2,282	-	7,542	-						
1887	受限制資產(附註二、四(十)及六)	-	-	539,490	16						
	其他資產合計	89,444	3	635,803	19						
	資產總計	\$ 3,373,872	100	\$ 3,296,002	100						

(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：李仁雄

佶優科技股份有限公司

損益表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	94年度		93年度	
	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入	\$ 4,113,721	100	4,902,829	101
4170 減：銷貨退回	(1,792)	-	(13,055)	-
4190 銷貨折讓	(3,887)	-	(29,578)	(1)
4100 營業收入淨額	4,108,042	100	4,860,196	100
5111 營業成本	(3,847,431)	(94)	(4,611,504)	(95)
5930 加：期初未實現銷貨毛利	-	-	234	-
已實現營業毛利	260,611	6	248,926	5
6000 營業費用				
6100 推銷費用	(43,660)	(1)	(33,699)	(1)
6200 管理費用	(84,334)	(2)	(74,098)	(2)
6900 營業淨利	132,617	3	141,129	2
7100 營業外收入及利益				
7110 利息收入	16,240	1	12,977	-
7121 權益法認列之投資收益(附註二及四(五))	30,372	1	24,178	-
7160 兌換利益	2,884	-	-	-
7240 短期投資市價回升利益	-	-	2,932	-
7260 存貨跌價回升利益	14,857	-	-	-
7480 其他收入	10,106	-	5,210	-
	74,459	2	45,297	-
7500 營業外費用及損失				
7510 利息費用	(45,708)	(1)	(43,796)	(1)
7540 處分投資損失	-	-	(3,984)	-
7560 兌換損失	-	-	(17,067)	-
7570 存貨跌價及呆滯損失(附註二)	-	-	(14,957)	-
7880 其他損失	(2,058)	-	(1,887)	-
	(47,766)	(1)	(81,691)	(1)
7900 繼續營業部門稅前淨利	159,310	4	104,735	1
8111 所得稅費用(附註二及四(十二))	(46,667)	(1)	(28,658)	(1)
8900 繼續營業部門淨利	112,643	3	76,077	-
9200 非常損失(加所得稅節省數九十四年度計98千元， 九十三年度計4,538千元後之淨額) (附註二及四(十))	(293)	-	(13,614)	-
9600 本期淨利	\$ 112,350	3	62,463	-
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(元)(附註二及四(十六))				
9710 繼續營業部門淨利	\$ 1.41	0.99	1.04	0.75
9730 非常損益	-	-	(0.18)	(0.13)
9750 本期淨利	\$ 1.41	0.99	0.86	0.62
基本每股盈餘-追溯調整(元)			0.82	0.59
稀釋每股盈餘(元)				
9810 繼續營業部門淨利	\$ 1.19	0.84	0.85	0.62
9830 非常損益	-	-	(0.12)	(0.09)
9850 本期淨利	\$ 1.19	0.84	0.73	0.53
稀釋每股盈餘-追溯調整(元)			0.69	0.50

(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：李仁雄

信優科技股份有限公司

股東權益變動表

民國九十四年及九十三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	未分配 盈 餘				
民國九十三年一月一日期初餘額	\$ 973,134	786	78,922	904	143,705	6,043	(7,918)	-	1,195,576
九十二年度盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積	-	-	11,819	-	(11,819)	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	971	(971)	-	-	-	-
盈餘轉增資	48,657	-	-	-	(48,657)	-	-	-	-
員工紅利轉增資	14,710	-	-	-	(14,710)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(48,656)	-	-	-	(48,656)
董監事酬勞	-	-	-	-	(1,132)	-	-	-	(1,132)
九十三年度淨利	-	-	-	-	62,463	-	-	-	62,463
發行海外可轉換公司債轉換為股本	58,896	41,092	-	-	-	-	-	-	99,988
長期股權投資未按持股比例認列調整保留盈餘	-	-	-	-	(1,600)	-	-	-	(1,600)
累積換算調整數(減除所得稅3,748千元)	-	-	-	-	-	(11,246)	-	-	(11,246)
購買庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	(89,701)	(89,701)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	(2,134)	-	(2,134)
九十三年十二月三十一日餘額	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

(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：李仁雄

信優科技股份有限公司

現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	94年度	93年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 112,350	62,463
調整項目：		
折舊及攤銷費用	11,202	12,834
提列呆帳損失	25,728	3,821
迴轉提列短期投資跌價損失	-	(2,932)
處分固定資產(利益)損失淨額	(1,175)	132
固定資產報廢損失	29	27
存貨跌價及呆滯(回升利益)損失	(14,857)	14,957
應付公司債匯率影響數	22,644	(25,986)
外幣兌換損失	2,880	26,683
當期依權益法認列之投資利益	(30,372)	(24,178)
其他長期投資清算股息	323	-
資產及負債項目之變動		
短期投資	(50,000)	20,025
應收票據	13,298	19,172
應收帳款	(220,041)	(337,566)
其他金融資產—流動	(5,128)	(27,046)
存貨	79,151	22,265
其他流動資產	33,707	(32,483)
應付票據	1,577	(5,920)
應付帳款	330,648	(8,599)
遞延所得稅資產負債淨額	18,739	(5,740)
應付費用	1,934	(2,893)
應付所得稅	5,123	8,163
應計退休金負債	3,749	4,842
其他流動負債	(34,725)	35,788
其他負債—遞延貸項	-	(234)
應付公司債利息補償金	12,536	17,609
營業活動之淨現金流入(出)	319,320	(224,796)
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(4,470)	(8,684)
出售固定資產價款	200	277
受限制存款(增加)減少	342,126	(532,102)
購買長期投資	(76,518)	-
其他金融資產—非流動	120	3
其他資產	1,383	(12,919)
投資活動之淨現金流入(出)	262,841	(553,425)
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(199,682)	366,147
償還長期借款	-	(14,913)
提前贖回可轉換公司債	(183,289)	(505,245)
應付公司債增加	-	1,163,750
其他負債	(1,447)	340
發放現金股利	(4,381)	(48,656)
支付董監酬勞	(1,692)	-
購買庫藏股	-	(89,701)
融資活動之淨現金流(出)入	(390,491)	871,722
匯率影響數	(2,880)	(26,683)
本期現金增加數	188,790	66,818
期初現金餘額	184,810	117,992
期末現金餘額	\$ 373,600	\$ 184,810
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	\$ 22,707	21,697
本期支付利息	\$ 30,816	23,603
不影響現金流量之投資及融資活動：		
可轉換公司債轉換成股本	\$ 92,293	101,319
員工紅利轉增資	\$ 7,286	14,170
董監事酬勞	\$ -	1,132
支付現金、應付票據及其他應付款交換固定資產：		
固定資產	\$ 3,495	8,510
加：期初應付票據	564	929
期初其他應付款	411	220
減：期末應付票據	-	(564)
期末其他應付款	-	(411)
支付現金	\$ 4,470	8,684

(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：李仁雄

倍優科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十四年及九十三年十二月三十一日

(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

倍優科技股份有限公司(原名倍優股份有限公司，於民國九十一年六月十二日更名)成立於民國八十年九月，於民國八十四年十月合併百塑實業有限公司及台佳股份有限公司，並於民國八十六年十月合併台灣佳塑股份有限公司及僑塑股份有限公司。本公司股票於民國八十九年十月二日正式於櫃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。

民國九十四年及九十三年底，本公司員工人數分別為 72 人及 73 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暨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。所有非遠期外匯合約之外幣交易係以交易日之即期匯率作入帳基礎；於資產負債表日按該日之即期匯率予以重新調整外幣資產負債，因調整所發生之兌換差額列為當期損益，其結清外幣資產負債所產生之兌換差額亦列為當期損益。

採權益法評價之外幣長期投資，當功能性貨幣為該外幣時，其外幣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。

長期投資海外基金之評價，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之差額列為「換算調整數」科目，並作為股東權益調整項目。

(二)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。

估優科技股份有限公司財務報表附註(續)

(三)短期投資

短期投資於上市(櫃)股票及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。上市(櫃)股票以會計期間最末一個月之平均收盤價為市價，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。

(四)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。

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。

(五)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。

(六)長期股權投資

持有被投資公司有表決權比例未達百分之二十且無重大影響力者，如被投資公司為上市(櫃)公司，按成本與市價孰低以總額法計算，未實現投資損失列為股東權益之減項。如為未上市(櫃)公司，按成本法評價，惟若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之希望甚小，則列為當期損失，並以承認損失後之帳面價值為新成本。出售成本計算採加權平均法。

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。

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。

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。

(七)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。

估優科技股份有限公司財務報表附註(續)

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	55年
閒 置 資 產	5~45年

未供營業使用及出租與他人之固定資產予以轉列閒置資產及出租資產項下，折舊列為營業外支出。

(八)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。

(九)衍生性金融商品

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。

非以避險為目的之賣出選擇權所收取之權利金列為負債，買入選擇權所付出之權利金則列為資產，於合約期間平均攤銷列為當期損益。因履約而產生之損失或利益列為當期損益。非避險性質之外匯選擇權，於資產負債表日，以公平價值調整其帳面價值產生之差額則列為當期損益。

佳優科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十)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，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。

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。

(十一)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。

(十二)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。

(十三)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。

(十四)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。

佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

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

本公司自編製民國九十四年度財務報表起，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，本公司於民國九十四年十二月三十一日已就有減損跡象之資產需進行減損測試，並無應予以認列之減損損失。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

				94.12.31	93.12.31
現		金		\$ 298	444
銀	行	存	款		
	活	期	存	77,081	136,581
	支	票	存	4,030	5,877
	定	期	存	32,800	-
	外	幣	存	259,391	41,908
合		計		\$ 373,600	184,810

(二)短期投資

		94.12.31	
受	益	憑	證
		成	本
		市	價
		\$ 50,000	50,014

(三)應收帳款

				94.12.31	93.12.31
關	係	人		\$ 753,481	586,607
減	:	備	抵	(31,911)	(26,009)
小		計		721,570	560,598
非	關	係	人	1,129,695	1,075,949
減	:	備	抵	(19,661)	(24,984)
小		計		1,110,034	1,050,965
淨		額		\$ 1,831,604	1,611,563

佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十四年底及九十三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：

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	USD 8,252千元	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
93.12.31							
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	USD 6,500千元	USD8,000千元	USD5,200千元	3.87%	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。	USD6,500千元

(四)存 貨

			94.12.31	93.12.31
原 料			\$ 21,280	45,363
製 成 品			1,716	3,136
在 途 存 貨			-	53,648
合 計			22,996	102,147
減：備抵存貨跌價及呆滯損失			(717)	(15,574)
淨 額			\$ 22,279	86,573

於民國九十四年底及九十三年底，上述存貨投保火險分別為47,300千元及148,000千元。

(五)長期投資

被 投 資 公 司 名 稱	投資成本	持股比例	金 額
94.12.31			
採權益法評價者：			
CHEIL TECHNOLOGY (B.V.I.) CORP.	\$ 206,030	100 %	\$ 284,370
佶 優 香 港 有 限 公 司	2,968	100 %	119,373
小 計			403,743
其他長期投資：			
NIF VENTURES CO., LTD.	25,716	-	22,855
合 計			\$ 426,598

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
93.12.31			
採權益法評價者：			
CHEIL TECHNOLOGY (B.V.I.) CORP.	\$ 129,512	100 %	\$ 215,866
佶優香港有限公司	2,968	100 %	70,715
小計			<u>286,581</u>
其他長期投資：			
NIF VENTURES CO., LTD.	25,716	-	25,716
合計			<u>\$ 312,297</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。另CHEILCHEM INDUSTRIES SDN. BHD.於民國九十三年一月三十日及三月八日辦理現金增資，CHEIL TECHNOLOGY (CAYMAN) CORP.未依持股比例認購，致持股比例由100%降低為75.33%。

本公司於民國九十四年八月一日透過CHEIL TECHNOLOGY (B.V.I.) CORP.，向個人購買UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.之87.5%股權，其投資金額折合新台幣76,518千元(USD2,389千元)，分為743,750股，業經經濟部投審會(94)投審二字第094019862號函核備在案。

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，基於該基金之持有性質，故帳列其他長期投資。

本公司民國九十四年度及九十三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：

	94年度	93年度
CHEIL TECHNOLOGY (B.V.I.) CORP.	\$ (18,286)	21,553
佶優香港有限公司	48,658	2,625
合計	<u>\$ 30,372</u>	<u>24,178</u>

佳優科技股份有限公司財務報表附註(續)

(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。

於民國九十四年底及九十三年底，固定資產投保金額分別為30,990千元及49,670千元。

於民國九十四年底及九十三年底，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

94.12.31		成	本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
土	地	\$	26,560	-	26,560
房 屋 及 建 築			6,640	968	5,672
合	計	\$	33,200	968	32,232
93.12.31					
土	地	\$	26,560	-	26,560
房 屋 及 建 築			6,640	850	5,790
合	計	\$	33,200	850	32,350

於民國九十四年底及九十三年底，上述資產投保金額均為11,700千元。另，本公司提供出租資產作為短期借款之擔保，請詳附註六。

(八)閒置資產

94.12.31		成	本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
土	地	\$	9,550	-	9,550
房 屋 及 建 築			66,989	21,609	45,380
合	計	\$	76,539	21,609	54,930
93.12.31					
土	地	\$	9,550	-	9,550
房 屋 及 建 築			66,989	20,118	46,871
合	計	\$	76,539	20,118	56,421

於民國九十四年底及九十三年底，上述資產投保金額均為38,000千元。另，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

性 質	期 末 餘 額	期 間	利 率 區 間	質 押 或 擔 保 情 形
94.12.31				
信 用 狀 借 款	\$ 847,257	94.02.16~ 95.12.30	4.57%~5.811%	定期存款、備償活 存、土地、房屋及 本票

佳優科技股份有限公司財務報表附註(續)

性 質	期 末 餘 額	期 間	利 率 區 間	質押或擔保情形
93.12.31				
信 用 狀 借 款	\$ 986,939	93.01.29 ~ 94.12.30	2.59%~3.71%	定期存款、備償活 存、土地、房屋及 本票
抵 押 借 款	60,000	93.10.18~ 94.02.25	1.70%~1.85%	定期存款、備償活 存、土地、房屋及 本票
合 計	<u>\$ 1,046,939</u>			

(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。民國九十四年底及九十三年底應付可轉換公司債內容如下：

	94.12.31(註)		93.12.31	
	美 金	金 額	美 金	金 額
期初餘額	\$ 17,280	548,809	-	-
本期發行金額	-	-	35,000	1,163,750
加：應付利息補償金	390	12,536	526	17,609
外幣兌換損失	-	22,644	-	-
減：已轉換金額	(2,700)	(89,775)	(3,000)	(99,750)
提前買回	(5,300)	(176,225)	(15,000)	(498,750)
轉換予以沖轉應付 利息補償金	(80)	(2,518)	(49)	(1,569)
提前買回予以沖轉 應付利息補償金	(216)	(7,064)	(197)	(6,495)
外幣兌換利益	-	-	-	(25,986)
期末餘額	<u>\$ 9,374</u>	<u>308,407</u>	<u>17,280</u>	<u>548,809</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。

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。

佳優科技股份有限公司財務報表附註(續)

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。

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。

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. 債券持有人賣回權：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。

佳優科技股份有限公司財務報表附註(續)

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。本公司於民國九十四年底及九十三年底已提存等額之活期存款，分別帳列受限制資產—流動及其他資產—受限制資產項下，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，於民國九十四年度及九十三年度退休基金專戶變動明細如下：

	94年度	93年度
期 初 餘 額	\$ 8,407	7,328
加：本 期 存 入	656	987
加：本 期 孳 息	127	92
合 計	\$ 9,190	8,407

民國九十四年底及九十三年底提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	94.12.31	93.12.31
既 得 給 付 義 務	\$ (1,134)	(1,436)
非 既 得 給 付 義 務	(20,861)	(36,320)
累 積 給 付 義 務	(21,995)	(37,756)
未 來 薪 資 增 加 之 影 響 數	(10,975)	(9,538)
預 計 給 付 義 務	(32,970)	(47,294)
退 休 金 資 產 公 平 價 值	9,190	8,547
提 撥 狀 況	(23,780)	(38,747)
未 認 列 過 渡 性 淨 給 付 義 務	2,144	2,345
未 認 列 退 休 金 損 失	1,075	19,590
遞 延 退 休 金 成 本	-	(2,345)
未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	-	(10,052)
帳 列 應 計 退 休 金 負 債	\$ (20,561)	(29,209)

信優科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十四年度及九十三年度淨退休金成本如下：

	94年度	93年度
服務成本	2,222	3,979
利息成本	1,419	1,134
退休基金資產實際報酬	\$ (127)	(156)
退休基金資產損失	(144)	(82)
退休基金資產預期報酬	(271)	(238)
攤銷數	1,035	946
淨退休金成本	<u>4,405</u>	<u>5,821</u>

民國九十四年底及九十三年底計算淨退休金成本所用之精算假設如下：

	94.12.31	93.12.31
折現率	3.50%	3.00%
未來薪資水準增加率	3.00%	2.00%
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.50%	3.00%

本公司民國九十四年度及九十三年度有關退休金費用如下：

	94年度	93年度
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ 4,405	5,821
確定提撥之淨退休金成本	677	-

截至民國九十四年底及九十三年底，本公司員工退休辦法既得給付分別為1,260千元及1,436千元。

本公司於民國九十三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為10,052千元(帳列股東權益減項)。

估優科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十二)所得稅

1.本公司遞延所得稅負債與資產如下：

	94.12.31	93.12.31
遞延所得稅資產總額	\$ 18,160	26,800
遞延所得稅負債總額	52,693	40,660
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	717	15,574
國外投資利益之認列所產生之應課稅暫時性差異	(193,010)	(162,638)
未實現兌換損(益)之認列所產生之(應課稅)可減除暫時性差異	(16,965)	8,540
退休金之提撥所產生之可減除暫時性差異	20,557	16,808
累積換算調整數所產生之(應課稅)可減除暫時性差異	(797)	6,937
呆帳損失所產生之可減除暫時性差異	38,867	41,301
應付公司債利息補償金所產生之可減除暫時性差異	12,499	9,545
選擇權評價所產生之可減除暫時性差異	-	8,494
2.遞延所得稅資產—流動	\$ 13,021	18,477
遞延所得稅負債—流動	(4,241)	-
流動遞延所得稅資產與負債抵(銷)後淨額	<u>\$ 8,780</u>	<u>18,477</u>
3.遞延所得稅資產—非流動	\$ 5,139	8,323
遞延所得稅負債—非流動	(48,452)	(40,660)
非流動遞延所得稅資產與負債抵(銷)後淨額	<u>\$ (43,313)</u>	<u>(32,337)</u>

4.本公司於民國九十四年度及九十三年度之所得稅計算如下：

	94年度	93年度
繼續營業部門之應付所得稅	\$ 27,780	34,187
未分配盈餘加徵10%所得稅	2,063	-
以前年度所得稅(高)低估數暫時性差異	(1,915)	211
未實現兌換損益之認列	6,376	(2,275)
國外投資利益之認列	7,593	6,044
提撥退休金	(938)	(1,209)
存貨跌價及呆滯損失	3,714	(3,739)
呆帳損失	609	(51)
公司債利息補償金	(739)	(2,386)
選擇權損失	2,124	(2,124)
繼續營業部門之所得稅費用	<u>\$ 46,667</u>	<u>28,658</u>

佳優科技股份有限公司財務報表附註(續)

5.本公司截至民國九十二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。

6.兩稅合一相關資訊

截至民國九十四年底，本公司未分配盈餘均屬於八十七年度以後之餘額。

民國九十四年底及九十三年底本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為21,534千元及26,297千元，本公司預計民國九十四年度辦理營利事業所得稅申報後，對中華民國居住者，就民國九十四年度盈餘分配之稅額扣抵比率約為31.03%，民國九十三年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率為36.38%。

(十三)增 資

本公司之應付可轉換公司債美金計2,700千元，截至民國九十四年十二月三十一日轉換為普通股計5,394千股，其轉換溢價帳列資本公積(已扣除遞延發行含公司債費用計930千元)計37,421千元。已於民國九十四年十一月十四日辦妥變更登記。

本公司之應付可轉換公司債美金計3,000千元，截至民國九十三年十二月三十一日轉換為普通股計5,890千股，其轉換溢價帳列資本公積(已扣除遞延發行含公司債費用計1,331千元)計41,092千元。已於民國九十四年四月二十一日辦妥變更登記。

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，已於民國九十四年七月二十五日辦妥變更登記。

本公司於民國九十三年四月九日經股東會決議分別以盈餘48,657千元及員工紅利14,710千元，合計63,367千元辦理增資發行新股，於民國九十三年五月十二日經原證期會核准，增資基準日訂為九十三年六月十一日，已於民國九十三年六月二十九日辦妥變更登記。

(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。

佳優科技股份有限公司財務報表附註(續)

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。

本公司自民國九十四年度及九十三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：

	93年度	92年度
員工紅利—股票(依面額)	\$ 7,286	14,710
董 監 事 酬 勞	561	1,132
	<u>\$ 7,847</u>	<u>\$ 15,842</u>

民國九十四年度及九十三年度配發員工股票紅利之股數分別為729千股及1,471千股，佔本公司民國九十三年底及九十二年底流通在外股數分別為0.69%及1.51%。

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，民國九十三年度及九十二年度設算之基本每股盈餘(稅後)分別為0.54元及1.05元。

本公司董事會尚未擬定民國九十四年度盈餘分配案，以供股東會決議，依原證期會之規定，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。

(十五)庫藏股票

普通股：

1. (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	4,200	-	-	4,200

2. 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。本公司以民國九十四年底為計算基準可買回股數最高上限為7,804千股，最高持有已收回、收買股份金額最高限額為307,467千元，截至民國九十四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. 本公司於民國九十三年度最高持有已收回普通股股數4,200千股，收買普通股股份之總金額共計89,701千元，符合證券交易法之規定。

4. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

5. 民國九十四年底及九十三年底本公司普通股每股市價分別為17.80元及16.30元。

佳優科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十六)每股盈餘

民國九十四年度及九十三年度，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

	94年度		93年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
屬普通股股票之繼續經營部門淨利	\$ 159,310	112,643	104,735	76,077
屬普通股股票之非常損失	(391)	(293)	(18,152)	(13,614)
屬普通股股票之本期淨利	158,919	112,350	86,583	62,463
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	12,536	9,402	17,609	13,207
計算可稀釋每股盈餘之本期淨利	<u>\$ 171,455</u>	<u>121,752</u>	<u>104,192</u>	<u>75,670</u>
加權平均流通在外普通股股數	112,986	112,986	101,253	101,253
或有股數	31,686	31,686	42,147	42,147
計算稀釋作用之股數	<u>144,672</u>	<u>144,672</u>	<u>143,400</u>	<u>143,400</u>
追溯調整後加權平均流通在外普通股股數			106,018	106,018
追溯調整後或有股數			44,130	44,130
追溯調整後稀釋作用之股數			<u>150,148</u>	<u>150,148</u>
基本每股盈餘(元)				
繼續營業部門淨利	\$ 1.41	0.99	1.04	0.75
非常損失	-	-	(0.18)	(0.13)
本期淨利	<u>\$ 1.41</u>	<u>0.99</u>	<u>0.86</u>	<u>0.62</u>
基本每股盈餘—追溯調整(元)			<u>0.82</u>	<u>0.59</u>
稀釋每股盈餘(元)				
繼續營業部門淨利	\$ 1.19	0.84	0.85	0.62
非常損失	-	-	(0.12)	(0.09)
本期淨利	<u>\$ 1.19</u>	<u>0.84</u>	<u>0.73</u>	<u>0.53</u>
稀釋每股盈餘—追溯調整(元)			<u>0.69</u>	<u>0.50</u>

佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十七)金融商品

1.衍生性金融商品

(1)合約金額及信用風險：

	94.12.31			93.12.31		
	合約金額		信用風險	合約金額		信用風險
	千	元		千	元	
交易目的之選擇權合約						
賣出選擇權-買入美金/賣出台幣	-	-	-	USD	4,000	-
-買入歐元/賣出美元	-	-	-	EUR	2,000	-
-賣出美金/買入台幣	-	-	-	USD	4,200	-
-賣出美金/買入日幣	-	-	-	JPY	319,000	-
非交易目的之外匯遠期合約						
預售美金	USD	500	189	USD	3,000	1,874

上表列示之信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數之合約，經考慮淨額交割總約定之互抵效果後仍為正數之合計數，代表若交易對象違約，則本公司將產生之損失。但本公司之交易對象均為信用良好之銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

(2)市場價格風險：

本公司暴露於匯率變動之市場風險下，不過該可能之市場風險損失，將由被避險之外幣債權債務所產生之兌換損益所抵銷。

(3)流動風險、現金流量風險及未來現金需求：

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。

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確定，不致有重大之現金流量風險。

(4)當期因交易活動所產生之淨損益及其表達位置：

民國九十四年度及九十三年度從事衍生性金融商品買賣合約已到期結清，其產生之利益分別為6,791千元及9,766千元，帳列其他收入—衍生性商品利益。

2.非衍生性金融商品：

(1)資產負債表外信用風險

本公司為關係人作背書保證，於民國九十四年底及九十三年底之額度分別為美金24,500千元及美金16,000千元、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，估計本公司於民國九十四年底及九十三年底之信用風險分別為美金16,384千元及美金8,602千元。

估優科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十四年底及九十三年底向銀行取得開立信用狀額度分別為美金62,519千元、新台幣50,000千元及美金71,082千元，已開立未使用之信用狀額度於民國九十四年底及九十三年底分別為美金3,478千元及美金2,662千元。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。

(2)信用風險顯著集中之資訊：

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

本公司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。本公司銷貨之客戶集中於關係人及非關係人，民國九十四年及九十三年底關係人應收帳款分別為應收帳款餘額之40%及36%，請詳附註五(二)。另有集中於非關係人—FUQING APORIA PLASTICS CO., LTD.、PROVIEW TECHNOLOGY (SHENZHEN) CO., LTD.、FUQING CITY JIAHUA PLASTIC CO., LTD.、FUQING FUJIE PLASTICS CO., LTD.、HIGH STACK LIMITED、FUJIAN JENG MAO PLASTIC CO., LTD.、WUHAN STAR PROVIEW HARDWARE CO., LTD.、BEIJING ORIENT TOP VICTORY ELECTRONICS CO., LTD.共八家客戶，其交易條件為貨到月結90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。民國九十四年度及九十三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34%及33%，而本公司於民國九十四年底及九十三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32%及31%，逾期帳款分別為151,522千元及103,529千元，依本公司備抵呆帳評估政策對上述客戶之逾期帳款提列呆帳分別為11,197千元及4,349千元。

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		94.12.31	93.12.31
亞	洲	\$ 1,876,548	1,624,531

估優科技股份有限公司財務報表附註(續)

(3)金融商品之公平價值：

94.12.31		
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	\$ 2,635,629	2,635,629
短期投資	50,000	50,014
長期投資	426,598	424,504
非交易目的之金融資產－		
預售美元	189	189
金融資產合計	\$ <u>3,112,416</u>	<u>3,110,336</u>
93.12.31		
金 融 負 債	帳 面 價 值	公 平 價 值
公平價值與帳面價值相同之金融負債	\$ <u>1,911,997</u>	<u>1,911,997</u>
93.12.31		
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	\$ 2,593,557	2,593,557
長期股權投資	312,297	312,257
非交易目的之金融資產－		
預售美元	1,874	1,874
金融資產合計	\$ <u>2,907,728</u>	<u>2,907,688</u>
金 融 負 債	帳 面 價 值	公 平 價 值
公平價值與帳面價值相同之金融負債	\$ 2,049,861	2,049,861
交易目的之金融負債－		
選擇權	8,494	8,494
金融負債合計	\$ <u>2,058,355</u>	<u>2,058,355</u>

本公司估計金融商品公平價格所使用之方法及假設如下：

- A.短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據及款項、其他金融資產－流動、受限制資產、其他金融資產－非流動、受限制資產－非流動、短期借款、應付票據及款項、應付所得稅、應付費用、其他流動負債及應計退休金負債等。
- 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及基金淨值為公平價值。

信優科技股份有限公司財務報表附註(續)

- 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. 應付記存土地增值稅，係固定資產土地重估估列之應繳土地增值稅，因無法預期土地將於何時出售，以致無法估計其公平價值，以帳面價值為公平價值。
- F. 應付可轉換公司債：本公司應付轉換公司債之帳面價值尚含應付利息補償金之金額；其公平價值以市價為準。
- 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。

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
馬 康 華	本公司之董事長
林 日 旺	本公司之董事兼總經理
游 麗 真	本公司之董事
楊 賢 明	本公司之董事
信優香港有限公司	採權益法評價之被投資公司
UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	採權益法評價之孫公司 (於94.08.01前該公司之董事為本公司之董事長)
(原名U-BON TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.)	
CHEILCHEM 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
美格科技股份有限公司	本公司之總經理為該公司之法人董事代表 (於94.5.30卸任)
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	"
優利光電股份有限公司	"

佶優科技股份有限公司財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.進 貨：

本公司於民國九十四年度及九十三年度向關係人購買商品明細如下：

	94年度		93年度	
	估本公司 進貨淨額		估本公司 進貨淨額	
	金 額	百分比(%)	金 額	百分比(%)
佶 優 香 港 有 限 公 司	\$ 1,470,296	38	1,075,366	24
優 利 光 電 (香 港)有 限 公 司	30,585	1	38,589	1
UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	-	-	5,300	-
CHEILCHEM INDUSTRIES SDN. BHD.	-	-	4,647	-
其 他 彙 計	1,743	-	-	-
	<u>\$ 1,502,624</u>	<u>39</u>	<u>1,123,902</u>	<u>25</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，民國九十四年度及九十三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。

本公司向關係人UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.及CHEILCHEM INDUSTRIES SDN. BHD.進貨，進貨價格與一般交易相當，付款條件為T/T月結60天。

2.銷 貨：

本公司於民國九十四年度及九十三年度銷售與關係人之商品明細如下：

	94年度		93年度	
	估本公司 銷貨淨額		估本公司 銷貨淨額	
	金 額	百分比(%)	金 額	百分比(%)
優利(東莞)塑膠材料有限公司	\$ 637,886	16	697,297	15
優利(蘇州)科技材料有限公司	556,985	14	379,264	8
UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	60,934	1	61,464	1
CHEILCHEM INDUSTRIES SDN. BHD.	37,095	1	34,376	1
美 格 科 技 股 份 有 限 公 司	-	-	550,460	11
其 他 彙 計	5,859	-	23,893	-
	<u>\$ 1,298,759</u>	<u>32</u>	<u>1,746,754</u>	<u>36</u>

佳優科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司銷售予優利(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CHEILCHEM INDUSTRIES 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。

本公司於民國九十三年度銷售予美格科技(股)公司之價格，約為成本加成2%~5%，收款條件為T/T月結90天，無一般交易對象可資比較。

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	94.12.31		93.12.31	
	金 額	%	金 額	%
優利(東莞)塑膠材料有限公司	\$ 534,182	28	293,924	18
優利(蘇州)科技材料有限公司	213,286	12	90,831	6
UNIC TECHNOLOGY	4,788	-	-	-
(THAILAND) CO., LTD.				
CHEILCHEM INDUSTRIES	1,225	-	-	-
SDN. BHD.				
美 格 科 技 股 份 有 限 公 司	-	-	200,906	12
其 他 彙 計	-	-	946	-
小 計	753,481	40	586,607	36
減：備 抵 呆 帳	(31,911)	(1)	(26,009)	(1)
合 計	\$ <u>721,570</u>	<u>39</u>	<u>560,598</u>	<u>35</u>
其他金融資產-流動				
佳 優 光 電 (香 港) 有 限 公 司	\$ 7,700	31	-	-
其 他 彙 計	163	1	181	-
合 計	\$ <u>7,863</u>	<u>32</u>	<u>181</u>	-

截至民國九十四年底及九十三年底止，上列關係人之逾期款項分別為398,498千元及260,098千元。優利(東莞)塑膠材料有限公司及優利(蘇州)科技材料有限公司產生之逾期款項，係由上述兩家公司之100%控股公司—優利光電(香港)有限公司提供上述兩家公司全部股權設定質押予本公司。

應 付 帳 款	94.12.31		93.12.31	
	金 額	%	金 額	%
佳 優 香 港 有 限 公 司	\$ 574,797	86	233,624	68
優 利 光 電 (香 港) 有 限 公 司	-	-	5,884	1
合 計	\$ <u>574,797</u>	<u>86</u>	<u>239,508</u>	<u>69</u>

信優科技股份有限公司財務報表附註(續)

4. 財產交易：

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%。

6. 背書保證：

本公司於民國九十四年底及九十三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，融資額度分別為新台幣50,000千元、美金62,519千元及新台幣80,000千元、美金71,082千元。

本公司於民國九十四年底及九十三年底提供關係人信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	背書保證額度(千元)	背書保證金額(千元)	附 註
94.12.31			
台灣銀行香港分行	USD 7,000 NTD (USD 3,790)	124,698	-
彰化商業銀行 (OBU)	USD 6,500 NTD (USD 4,746)	156,145	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 NTD (USD 3,404)	112,004	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 2,000 NTD (USD 1,405)	46,214	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 2,000 NTD (USD 1,082)	35,591	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。
合作金庫 (OBU)	USD 2,000 NTD (USD 1,957)	64,379	-

佳優科技股份有限公司財務報表附註(續)

銀 行	背書保證額度(千元)	背書保證金額(千元)	附 註
93.12.31			
台灣銀行香港分行	USD 7,000	NTD 45,891 (USD 1,445)	-
彰化商業銀行 (OBU)	USD 4,000	NTD 53,020 (USD 1,669)	由本公司提供不動 產淨額計新台幣 185,902千元擔保。
中華開發工業銀行 (OBU)	NTD 100,000	NTD 63,354 (USD 1,995)	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 3,500	NTD 76,954 (USD 2,423)	由本公司提供不動 產帳面淨額計新台 幣16,272千元及備償 活存計美金499千元 擔保。
中國國際商業銀行 (OBU)	USD 1,500	NTD 33,969 (USD 1,070)	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16,078千元擔 保。

六、質押之資產

於民國九十四年底及九十三年底，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：

	94.12.31	93.12.31	擔 保 用 途
固定資產—帳面價值	\$ 127,250	129,481	短期借款
出租資產—帳面價值	32,232	32,350	短期借款
閒置資產—帳面價值	54,930	56,421	短期借款
受限制資產—流動			
定期存款	78,500	172,454	短期借款
備償專戶存款 (活期存款)	314,332	23,014	短期借款、應付可轉換 公司債
受限制資產—非流動			
備償專戶存款 (活期存款)	-	539,490	應付可轉換公司債
存出保證金	130	130	聘僱外籍勞工保證金
合 計	\$ <u>607,374</u>	<u>953,340</u>	

佳優科技股份有限公司財務報表附註(續)

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：

本公司於民國九十四年底及九十三年底為借款而開立存出保證票據金額分別為新台幣1,127,170千元、美金28,000千元、歐元1,500千元及新台幣3,762,900千元、美金32,400千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)科目重分類：

民國九十三年度財務報表部份科目業予以重分類，以配合民國九十四年度財務報表之表達方式。

(二)本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	94年度			93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	13,167	45,513	58,680	14,628	49,472	64,100
勞健保費用	759	2,559	3,318	799	3,815	4,614
退休金費用	1,151	3,931	5,082	1,363	4,458	5,821
其他用人費用	835	2,558	3,393	1,139	2,658	3,797
折舊費用(註)	2,926	3,721	6,647	2,974	4,199	7,173
攤銷費用	-	2,946	2,946	-	4,047	4,047

註：民國九十四年度及九十三年度均未含出租資產及閒置資產當期折舊提列數分別為1,609千元及1,614千元。

信優科技股份有限公司財務報表附註(續)

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	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 總額	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額
		公司名稱	關係						
0	信優科技股份 有限公司	信優香港有限公司	直接持有普 通股股權超 過百分之五 十之子公司	持有股權超過 百分之50以上之 子公司以本公司 淨值為限	USD23,056 千元	USD16,384 千元	不動產及備償活 期存款設定抵押 NTD 214,412千 元及USD281千 元	38.00 %	本公司淨值 為限 1,418,181 千元

註：編號欄之填寫方法如下：

- 1.發行人填0。
- 2.被投資公司按公司由阿拉伯數字1開始依序編號。

3.期末持有有價證券情形：

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(註1)	
信優科技股份有限 公司	凱基凱旋	-	短期投資	1,884,552	20,000	-	20,006	
"	統一全豐打	-	"	2,167,113	30,000	-	30,008	
"	信優香港有限公 司	採權益法評價 之被投資公司	長期投資	700,000	119,373	100.00 %	119,373	
"	CHEIL TECHNOLOGY (B.V.I) CORP.	"	"	6,413,083	284,370	100.00 %	284,370	
"	國外創投基金- NIF Ventures Co., Ltd.	-	其他長期 投 資	-	22,855	-	20,761	
CHEIL TECHNOLOGY (B.V.I) CORP.	CHEIL TECHNOLOGY (CAYMAN) CORP.	採權益法評價 之被投資公司	長期投資	3,993,683	220,314	100.00 %	220,314	
"	UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	"	"	743,750	63,329	87.50 %	63,329	
CHEIL TECHNOLOGY (CAYMAN) CORP.	CHEILCHEM INDUSTRIES SDN. BHD.	"	"	10,000,000	219,692	75.33 %	219,692	
CHEILCHEM INDUSTRIES SDN. BHD.	上市股票- Harbour-Link Group Berhad.	-	短期投資	359,375	1,798	-	1,798	

註1：上市(櫃)公司為公開市價，國外創投基金以基金之淨值列示市價；非上市(櫃)公司採經會計師查核簽證之財務報表股權淨值列示市價。

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

信優科技股份有限公司財務報表附註(續)

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	
信優科技股份有限公司	信優香港有限公司	採權益法評價之被投資公司	進貨	1,470,296	38 %	T/T月結60天	一般交易加成本3%-5%	一般交易為電匯	(574,797)	86 %	
"	優利(東莞)塑膠材料有限公司	實質關係人	銷貨	637,886	16 %	貨到T/T150天	成本加3%-6%，無一般交易可資比較	"	534,182	29 %	
"	優利(蘇州)科技材料有限公司	"	"	556,985	14 %	貨到起T/T90天或即期信用狀	"	一般交易為電匯及即期信用狀	213,286	12 %	
信優香港有限公司	信優科技股份有限公司	母公司	"	1,470,296	91 %	T/T月結60天	無相關產品之其他交易價格可資比較	-	573,050	89 %	

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		
信優科技(股)司	優利(蘇州)科技材料有限公司	實質關係人	213,286	3.66(次)	96,809	註	1,622	-
"	優利(東莞)塑膠材料有限公司	實質關係人	534,182	1.54(次)	301,689	註	54,164	-

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			
信優科技股份有限公司	信優香港有限公司	香港九龍尖沙咀東部摩地道67號半島中心六字樓618室	塑膠批發及其他商業業務	2,968	2,968	700,000	100.00%	119,373	48,658	48,658	
"	CHEIL TECHNOLOGY (B.V.I.) CORP.	Tropic Isle Building P.O.Box438, Road Town Tortda British Virgin Island	控股公司	206,030	129,512	6,413,083	100.00%	284,370	(18,286)	(18,286)	
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	100.00%	220,314	(2,232)	(2,232)	
"	UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	789/26M.1 NONGKOR RD., T. NONGKHAM, A. SRIRACHA CHONBURI 20280 THAILAND	塑膠原料生產及染色	76,518	-	743,750	87.50%	63,329	(965)	(15,748)	註1

信優科技股份有限公司財務報表附註(續)

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			
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	75.33%	219,692	(5,791)	(1,477)	註2

註1：含本期溢價攤銷數15,048千元。

註2：含本期折價攤銷數2,885千元。

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。

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	573,050	3.65(次)	-	-	124,502	-

10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：無。

佳優科技股份有限公司財務報表附註(續)

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	94年度	93年度
亞	洲	\$ 3,816,682	4,232,445
美	洲	42,195	96,327
歐	洲	2,928	3,288
合	計	<u>\$ 3,861,805</u>	<u>4,332,060</u>

(四)重要客戶資訊

本公司民國九十四年及九十三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：

	94年度		93年度	
	金 額	百 分 比(%)	金 額	百 分 比(%)
優利(東莞)塑膠材料有限公司	\$ 637,886	16	697,297	15
優利(蘇州)科技材料有限公司	556,985	14	379,264	8
美格科技股份有限公司	-	-	550,460	11
	<u>\$ 1,194,871</u>	<u>30</u>	<u>1,627,021</u>	<u>34</u>

倍優科技股份有限公司

現金明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
現	金	外	幣 USD 5,094 @ 33.75	\$	172		
			SGD 182 @ 19.86		4		
		其	他		72		
		零	用	金	50		
		小	計		298		
銀	行	存	款				
活	期	存	款		77,081		
支	票	存	款		4,030		
定	期	存	款	USD 1,000,000 @ 32.80	32,800	附	表
外	幣	存	款	USD 7,855,807 @ 32.80	257,670		
			EUR 92 @ 38.78		4		
			HKD 408,168 @ 4.207		1,717		
		小	計		259,391		
合	計			\$	373,600		

定期存款明細表

(附表)

銀	行	名	稱	利	率	期	間	金	額	備	註
板	信	商	業	銀	行	4.28 %	94.12.21-95.01.03	\$	32,800		

信優科技股份有限公司

短期投資明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債券型基金	摘要	單位數	取得成本	市價		備註
				單價(元)	總價	
凱基凱旋	受益憑證	1,884,552	\$ 20,000	10.62	20,006	
統一全壘打基金	"	2,167,113	30,000	13.85	30,008	
合 計			\$ 50,000		50,014	

應收票據明細表

客戶名稱	摘要	金額	備註
元緯科技股份有限公司	均為一年以內到期	\$ 875	非關係人
成發塑膠廠股份有限公司	"	762	"
秉成塑膠有限公司	"	746	"
錦傳塑膠有限公司	"	686	"
韋翔塑膠工業股份有限公司	"	640	"
又興企業股份有限公司	"	616	"
其他	"	7,202	各戶餘額未超過5%
合 計		\$ 11,527	

信優科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
關 係 人：			
優利東莞塑膠材料有限公司	均為一年以內之帳款	\$ 534,182	
優利蘇州科技材料有限公司	"	213,286	
CHEILCHEM INDUSTRIES SDN. BHD.	"	1,225	
UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	"	4,788	
小 計	"	753,481	
減：備抵呆帳	"	(31,911)	
淨 額		<u>721,570</u>	
非 關 係 人：			
PROVIEW TECHNOLOGY (SHENZHEN) CO., LTD.	"	257,068	
WUHAN STAR PROVIEW HARDWARE CO., LTD.	"	98,343	
其 他	"	774,284	各戶餘額 未超過5%
小 計		1,129,695	
減：備抵呆帳		(19,661)	
淨 額		<u>1,110,034</u>	
合 計		<u>\$ 1,831,604</u>	

信優科技股份有限公司
 其他金融資產—流動明細表
 民國九十四年十二月三十一日

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	\$ 893	
		應收獎勵金	15,310	
		取消訂單應收回款項	25,728	
		減：備抵呆帳	(25,728)	
		應收設備款等	7,863	關係人
		其他	487	
		小計	<u>24,553</u>	
其他	留抵稅額	等	<u>669</u>	
其合			<u>\$ 25,222</u>	

存貨明細表

項	目	摘要	金額	備註
原料		成本	\$ 21,280	以重置成本為市價
製成品		市價	20,597	
合計			<u>1,716</u>	"
			<u>22,996</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失			<u>(717)</u>	
淨額			<u>\$ 22,279</u>	

倍優科技股份有限公司

受限制資產—流動明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期 間	利 率	金 額	備 註
定期存款	05/01/02-06/12/08	1.10%~4.28%	\$ 78,500	短期借款質押
備償專戶存款				短期借款質押及應付可
—活期存款			<u>314,332</u>	轉換公司債還款專用
			<u>\$ 392,832</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>2,481</u>
預付費用	預付保險費等	<u>877</u>
其他預付款		<u>432</u>
遞延所得稅資產	存貨跌價及呆滯損失	179
	呆帳損失	9,717
	公司債利息補償金	3,125
	未實現兌換利益	<u>(4,241)</u>
小 計		<u>8,780</u>
合 計		<u>\$ 12,570</u>

信優科技股份有限公司

長期投資增減變動明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	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	
被投資公司名稱	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	備 註
長期股權投資：													
信優香港有限公司	700,000	\$ 70,715	-	48,658	-	-	700,000	119,373	170.53	119,373	以權益法評價	無	
CHEIL TECHNOLOGY													
(B.V.I.) CORP.	4,023,683	215,866	2,389,400	68,504	-	-	6,413,083	284,370	44.34	284,370	以權益法評價	無	
小 計		286,581		117,162		-		403,743		403,743			
其他長期投資：													
NIF VENTURES CO.,												無	
LTD.	-	25,716	-	-	-	2,861	-	22,855	-	20,761			
合 計		\$ 312,297		117,162		2,861		426,598		424,504			

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	抵 押 情 形	備 註
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	40,916	-	40,916	369	-	369	-	-	-	41,285	-	41,285	提供借款擔保	
機器設備	25,570	-	25,570	2,420	-	2,420	8,924	-	8,924	19,066	-	19,066		
運輸設備	4,034	-	4,034	-	-	-	617	-	617	3,417	-	3,417		
辦公設備	18,918	-	18,918	1,284	-	1,284	1,321	-	1,321	18,881	-	18,881		
其他設備	4,241	-	4,241	450	-	450	-	-	-	4,691	-	4,691		
預付設備款	1,028	-	1,028	1,128	-	1,128	2,156	-	2,156	-	-	-		
合 計	\$ 170,932	32,750	203,682	5,651	-	5,651	13,018	-	13,018	163,565	32,750	196,315		

倍優科技股份有限公司

固定資產累計折舊變動明細表

民國九十四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	\$ 20,410	2,600	-	23,010	
機 器 設 備	14,994	1,780	2,366	14,408	
運 輸 設 備	2,578	383	586	2,375	
辦 公 設 備	14,883	1,635	1,156	15,362	
其 他 設 備	3,748	249	-	3,997	
合 計	\$ 56,613	6,647	4,108	59,152	

其他金融資產—非流動明細表

民國九十四年十二月三十一日

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	1,033
催 收 款	一 年 以 上 未 收 帳 款	6,305
	減：備 抵 呆 帳	(6,305)
	小 計	-
合 計		\$ 1,033

佶優科技股份有限公司

其他資產明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註	
出	租	資	產	土	地	\$	26,560	提供借款擔保
		房	屋	及	建		6,640	"
		減	：	累	計		(968)	
		小			計		32,232	
閒	置	資	產	土	地		9,550	"
		房	屋	及	建		66,989	"
		減	：	累	計		(21,609)	
		小			計		54,930	
遞延公司債發行成本							2,282	
合						\$	89,444	

信優科技股份有限公司

短期借款明細表

民國九十四年十二月三十一日

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
中國國際商業銀行	信用狀借款	94.11.15~95.11.15	5.120%~5.250%	\$ 13,333	USD 2,000	土地、房屋、定存、本票
板信商業銀行	"	94.02.16~95.02.16	5.419%~5.811%	21,441	USD 1,044	定存、本票
合作金庫	"	94.03.31~95.03.31	4.762%~5.472%	117,825	USD 4,200	本票
土地銀行	"	94.08.22~95.08.22	5.190%~5.620%	41,475	USD 2,000	定存、本票
台灣銀行	"	94.04.04~95.04.04	4.650%~5.520%	124,195	USD 8,000	定存、本票、備償戶
盤谷銀行	"	94.11.11~95.11.11	4.840%~5.570%	141,045	USD 5,000	定存、本票
華南銀行	"	94.04.29~95.04.29	4.770%~5.650%	145,361	USD 5,000	定存、本票
彰化銀行	"	94.09.16~95.09.16	5.106%~5.570%	42,195	USD 8,425	土地、房屋、定存、本票
交通銀行	"	94.02.17~95.02.17	4.570%~5.530%	15,757	USD 900	定存、本票
比利時銀行	"	94.10.20~95.10.20	4.810%~5.670%	81,506	USD 3,000	定存、本票
上海商業儲蓄銀行	"	94.07.15~95.07.15	4.976%~5.242%	74,343	USD 2,500	本票
大眾商業銀行	"	94.05.06~95.05.06	5.050%~5.080%	15,140	USD 900	本票
臺灣中小企業銀行	"	94.12.30~95.12.30	5.480%~5.580%	13,641	USD 1,500	定存
合計				\$ 847,257		

佶優科技股份有限公司

應付票據明細表

民國九十四年十二月三十一日

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	\$ 4,094	
科 亞 企 業 股 份 有 限 公 司	1,418	
其 他	586	各戶餘額未超過5%
合 計	<u>\$ 6,098</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	\$ 574,797	
非 關 係 人：		
CHEIL INDUSTRIAL INC.	71,881	
其 他	24,693	各戶餘額未超過5%
小 計	96,574	
合 計	<u>\$ 671,371</u>	

信優科技股份有限公司
一年或一營運週期內到期公司債明細表
民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債 券 名 稱	受託人	發行日期	利率	金 額					帳面價值	償還辦法	擔保情形	備註
				發行總額	已轉換金額	提前買回金額	期末餘額	未攤銷溢(折)價	應付利息補償金			
可轉換公司債	華南銀行	93.04.30	0%	\$ 1,163,750	(189,525)	(674,975)	299,250	-	12,499	(3,342)	308,407	按面額贖回
				(USD35,000千元)								專款專用之 活期存款

倍優科技股份有限公司

應付費用明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
應付年終獎金				\$	10,038
應付利息					7,456
應付薪資					2,719
應付勞務費					2,860
其他					1,964
合計				\$	<u>25,037</u>

應付所得稅明細表

項	目	摘	要	金	額
應付所得稅		預估94年度營利事業所得稅等		\$	<u>14,298</u>

其他流動負債明細表

項	目	摘	要	金	額
其他應付款		銷貨折讓、退回等		\$	1,410
代收		代收薪資稅等			259
暫收		暫收廠商溢付款等			122
預收		預收房屋及車位租金等			259
合計				\$	<u>2,050</u>

佳優科技股份有限公司
 應付記存土地增值稅明細表
 民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
土	地	增	值	稅	準
備		合	併	佳	塑
		公	司	記	存
				\$	17,183

遞延所得稅負債明細表

項	目	摘	要	金	額
遞	延	所	得	稅	負
債		國	外	投	資
		利	益	\$	48,253
		累	積	換	算
		調	整	數	199
		提	撥	退	休
		金			(5,139)
合	計			\$	43,313

應計退休金負債明細表

項	目	摘	要	金	額
應	計	退	休	金	負
債				\$	20,561

倍優科技股份有限公司

其他負債明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

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

民國九十四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	47,491	(千公斤)	@	55.79	2,649,689
工	程	塑	膠	889	(千公斤)	@	81.01	72,000
環	保	材	料	13,173	(千公斤)	@	102.00	1,343,743
其			他					42,610
合			計				\$	4,108,042

信優科技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十四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		\$	45,363		
加：本期進料			219,355		
減：轉各項費用			(1,732)		
出售原料			(162,356)		
期末原料			(21,280)		
本期耗用			79,350		
直接人工			3,067		
製造費用			20,875		
製造成本			103,292		
加：期初在製品			-		
製成品轉入			2,000		
減：期末在製品			-		
製成品成本			105,292		
期初製成品			3,136		
加：本期進貨			-		
減：轉在製品			(2,000)		
轉各項費用			(7,455)		
期末製成品			(1,716)		
			97,257		
外購商品銷貨成本					
期初購進商品			-		
加：外購商品			3,587,818		
減：加工成本			(868)		
期末外購商品			-		
			3,586,950		
出售原料成本			162,356		
加：加工成本			868		
銷貨成本		\$	3,847,431		

信優科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國九十四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
薪	資	支	出	\$	15,405		
樣		品	費		8,069		
年	終	獎	金		4,387		
折			舊		2,576		
其			他		13,223		各科目餘額未超過5%
合			計	\$	<u>43,660</u>		

管理費用明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	21,750		
呆	帳	費	用		25,728		
勞	務		費		6,691		
其			他		30,165		各科目餘額未超過5%
合			計	\$	<u>84,334</u>		

佳優科技股份有限公司

營業外收入明細表

民國九十四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	\$	16,240		
權	益	法	認列之投資收益		30,372		
兌	換	利	益		2,884		
存	貨	跌	價回升利益		14,857		
其	他	營	業外收入	衍	生性商品利益\$	6,791	
				處	分固定資產利益	1,175	
				租	金收入	754	
				其	他	1,386	
						10,106	
合	計			\$	74,459		

營業外支出明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
利	息	支	出	\$	45,708		
其	他	營	業外支出		2,058		
合	計			\$	47,766		

佶優科技股份有限公司

重要查核說明

民國九十四年度

信優科技股份有限公司
重要查核說明
民國九十四年度

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九十四年度財務報表之查核簽證工作，已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，本會計師亦依原證期會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），及重要物品之保管進行評估。由於本會計師之研究評估工作僅係抽樣性質，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。

本會計師於本次之研究評估工作，發現信優科技股份有限公司內部會計控制制度若干之缺失，已另行提出建議書，以供管理當局參考，該建議書僅供公司內部使用不作其他用途，且不影響本會計師民國九十五年二月二十日查核報告之意見。

二、存貨盤點觀察

信優科技股份有限公司民國九十四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，並於民國九十四年十二月三十一日派員實地監督盤點。

信優科技股份有限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，盤點數與帳列數調節推算尚無不符。綜觀此次盤點，本會計師認為尚稱滿意。

三、資產負債之函證情形及其他查核說明

項	目	函證比率	回函比率	回函或 調節相符	其 他 查核說明	結	論
銀 行 存 款		100.00 %	100.00 %	100.00 %	—	滿	意
應 收 票 據		90.18 %	84.43 %	100.00 %	註	滿	意
應 收 帳 款		90.32 %	99.81 %	100.00 %	註	滿	意
應 付 票 據		90.38 %	100.00 %	100.00 %	—	滿	意
應 付 帳 款		88.27 %	98.16 %	100.00 %	註	滿	意
短 期 借 款		100.00 %	100.00 %	100.00 %	—	滿	意
長 期 投 資		100.00 %	100.00 %	100.00 %	—	滿	意
應 付 公 司 債		100.00 %	100.00 %	100.00 %	—	滿	意

註：有關上列函證回函不符或未回函證者，均經調節並調查其差異原因或採行抽核期後收付款及原始憑證等其他適當查核程序，以驗證其餘額之允當性。

四、資金貸與他人之說明：無。

五、重大財務比率變動說明

	94年度	93年度	變動率%增(減)
毛 利 率	6.34 %	5.09 %	25
存 貨 週 轉 率	61.49 次	40.71 次	51
應收款項週轉率	2.29 次	3.15 次	(27)

其說明如下：

(一)毛利率上升：

主要係國際市場原油價格持續攀升，塑膠原料等石油副產品價格隨之上漲，因而調漲銷售塑膠粒及環保材料價格，故產生有利售價差異，另相對進貨成本增加，而產生不利之成本價格差異，由於售價上漲幅度大於成本上漲，致使本期毛利率較上期上升。

(二)存貨週轉率上升：主要係處分高單價之電子材料及期末存貨控制得宜，致使本期之存貨週轉率較上期提昇。

(三)應收帳款週轉率下降：主要係因本期塑膠粒之銷貨量下降，且大幅減少銷售高單價之電子材料，故銷貨收入較前期減少，且因延長部份應收關係人款之收款條件，使本期應收帳款週轉率較前期下降。

六、其他項目重大變動說明

茲將前後期變動比率達百分之五十以上且其變動金額達新台幣一千萬元(淨現金流量達實收資本額百分之五)以上者說明如下：

項 目	94年度	93年度	變動金額	變動百分比	差異分析
1.其他資產 受限制資產	-	539,490	(539,490)	(100)	主要係因發行海外可轉換公司債，應擔保銀行要求提存等額之活期存款，作為還款之專款專用，因本期應付可轉換公司債已全數轉列為流動負債，故其提存之活期存款係屬受限制資產—流動。
2.營業外收支 存貨跌價回升利益	14,857	-	14,857	100	本期已處分因市場競爭激烈價格持續下滑之電子材料，故迴轉以往年度已提列之存貨跌價及呆滯損失。
兌換損失	-	17,067	(17,067)	(100)	主要係上期匯率波動較大所致。
存貨跌價及呆滯損失	-	14,957	(14,957)	(100)	主要係上期期末存貨中之電子材料，因市場競爭激烈，造成價格持續下滑，因而產生存貨跌價及呆滯損失。

項 目	94年度	93年度	變動金額	變動百分比	差異分析
3.淨現金流量	188,790	66,818	121,972	183	本期淨現金流入增加121,972千元，依各項活動分析說明如下： (1)營業活動之淨現金流入增加544,116千元，主係本期應收帳款現金流出減少117,525千元、存貨現金流入增加56,886千元及應付帳款現金流入增加339,247千元所致。 (2)投資活動之淨現金流入增加816,266千元，主係因發行公司債而應擔保銀行要求提存等額之活期存款，作為還款之專款專用，公司債於本期陸續贖回及轉換，而使受限制資產減少，使現金流入增加874,228千元。 (3)融資活動之淨現金流出增加1,262,214千元，主係因上期末發行公司債，增加現金流入1,163,750千元，及本期償還短期借款致現金流出565,829千元所致。

七、證期局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：

連淑凌
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
 民國九十五年二月二十日

信優科技股份有限公司
財務報告其他揭露事項

民國九十四年度

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董事會 公鑒：

佶優科技股份有限公司民國九十四年度之財務報表，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，本會計師並於九十五年二月二十日出具查核報告。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九十四年度之「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九十四年度財務報告「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：

連淑瓊
楊柳峰

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
民國九十五年二月二十日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

倍優科技股份有限公司

財務報告其他揭露事項

民國九十四年度

(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、分割：無

(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		
倍優香港有限 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 %	119,373	48,658	48,658
CHEIL TECHNOLOGY (B.V.I.) CORP.	Tropic Isle Building, P.O. Box 438, Road Town, Tortda, British Virgin Island	控股公司	6,413,083	100 %	284,370	(18,286)	(18,286)

(三)最近五年度購置或處分重大資產

1.購置重大資產：無。

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	4,540	汽車成本1,568 (91年8月購入)	汽車6T-1618
董事兼會計課長	江 麗 鳳	857		
董 事	楊 賢 明	56		
法人董事代表兼 總 經 理	林 日 旺	3,807	承租汽車租金支 出成本973	汽車1619-FF
董事兼財務經理	游 麗 真	1,444		
董 事	王 必 祚	63		
董 事	黃 榮 瑞	21		
監 察 人	謝 永 明	42		
監 察 人	林 秀 春	-		
副 總 經 理	李 仁 雄	2,480		

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，應揭露所提供資產之性質及成本、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%，提存至民國九十四年底止為9,190千元。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例之實施，採確定提撥退休辦法部份，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。

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 項目		94 年度				93 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	18.70	19.00	18.50	17.80	29.10	24.10	21.30	17.50
	最低	14.30	17.00	12.60	12.90	21.00	19.60	15.70	14.50
追溯調整 後之市價	最高	17.86	18.15	18.50	17.80	26.09	23.02	20.34	16.71
	最低	13.66	16.24	12.60	12.90	18.83	18.72	14.99	13.85

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		94年度(分配93年度)	93年度(分配92年度)
現金股利		0.04	0.50
無 償 配 股	盈餘配股	0.40	0.50
	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

94年12月31日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例%
1～ 999	3,973	1,159,049	1.00
1,000～ 5,000	3,420	7,820,645	6.75
5,001～ 10,000	989	6,710,270	5.79
10,001～ 15,000	410	4,746,105	4.10
15,001～ 20,000	208	3,567,786	3.08
20,001～ 30,000	184	4,373,334	3.77
30,001～ 40,000	112	3,824,604	3.30
40,001～ 50,000	43	1,889,032	1.63
50,001～ 100,000	99	6,384,994	5.51
100,001～ 200,000	62	8,424,471	7.27
200,001～ 400,000	27	7,571,337	6.54
400,001～ 600,000	9	4,376,597	3.78
600,001～ 800,000	6	4,029,171	3.48
800,001～1,000,000	6	5,211,804	4.50
1,000,001以上	18 (註)	45,754,755	39.50
合 計	9,566	115,843,954	100.00

註：不含股東存放於集保中心之集保戶股東人數。

(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	比率%	質押股數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數	比率%	質押股數
董 事 長	馬 康 華	6,231,235	6.40	-	255,634	-	6,486,869	5.60	-
法 人 董 事	永上投資股份 有限公司代表 人：林 日 旺	3,414,009	3.29	-	137,768	-	3,551,777	3.07	-
董 事	江 麗 鳳	716,358	0.69	-	32,524	-	748,882	0.65	-
董 事	楊 賢 明	1,704,460	1.64	-	68,781	-	1,773,241	1.53	-
董 事	游 麗 真	837,441	0.81	-	47,149	-	884,590	0.76	-
董 事	王 必 祚	-	-	-	-	-	-	-	-
董 事	黃 榮 瑞	-	-	-	-	-	-	-	-
監 察 人	柯 瓊 鳳	-	-	-	-	-	-	-	-
法人監察人	永上投資股份 有限公司代表 人：林 秀 春	3,414,009	3.29	-	137,768	-	3,551,777	3.07	-
總 經 理	林 日 旺	205,933	0.20	-	8,310	-	214,243	0.18	-
副總經理(註)	邱 添 福	376,496	0.36	-	-	-	376,496	0.33	-
副 總 經 理	李 仁 雄	406,581	0.39	-	22,689	-	429,270	0.37	-

註：於民國九十四年八月三十一日解任。

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

年 度		最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註1)				
項 目		94年底	93年底	92年底	91年底	90年底
流 動 資 產		2,719,634	2,197,335	1,835,645	2,654,615	1,559,107
長 期 投 資		426,598	312,297	278,997	235,685	174,481
固 定 資 產		137,163	147,069	146,169	148,246	175,616
其他資產 (註3)		90,477	639,301	94,087	95,908	97,046
流 動	分配前	1,874,518	1,463,343	1,084,612	1,845,410	1,255,365
負 債	分配後	註2	1,468,284	1,134,400	1,878,391	1,255,901
長 期 負 債		17,183	565,992	17,183	131,338	116,098
其 他 負 債		63,990	63,109	57,527	43,562	28,377
股 本		1,200,440	1,095,397	973,134	573,019	519,952
資 本 公 積		79,299	41,878	786	786	786
保 留	分配前	227,546	171,239	223,531	538,440	85,931
盈 餘	分配後	註2	115,196	110,376	105,344	32,328
資 產 總 額		3,373,872	3,296,002	2,354,898	3,134,454	2,006,250
負 債	分配前	1,955,691	2,092,444	1,159,322	2,020,310	1,399,840
總 額	分配後	註2	2,097,385	1,209,110	2,053,291	1,400,376
股 東 權	分配前	1,418,181	1,203,558	1,195,576	1,114,144	606,410
總 額	分配後	註2	1,198,617	1,145,788	1,081,163	605,874

註：1.最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

2.民國九十四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其他金融資產—非流動、無形資產及其他資產。

(二)損益表資料

單位：新台幣千元

年 度		最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註1)				
項 目		94年度	93年度	92年度	91年度	90年度
營 業 收 入		4,108,042	4,860,196	3,242,059	5,176,858	2,900,541
營 業 毛 利		260,611	248,926	229,482	630,821	198,006
營 業 淨 利		132,617	141,129	110,838	507,034	84,767
利 息 收 入		16,240	12,977	3,546	6,603	10,786
利 息 費 用		45,708	43,796	15,372	34,894	55,711
稅 前 淨 利		159,310	104,735	156,424	677,797	86,131
非常損益(稅後)		(293)	(13,614)	-	-	-
稅 後 淨 利		112,350	62,463	118,187	506,112	63,017
每股盈	追溯調整前	0.99	0.62	1.21	8.83	1.21
餘(元)	追溯調整後	-	0.59	1.09	4.66	0.58
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		年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註1)				
		94年度	93年度	92年度	91年度	90年度	
財務結構(%)	負債占資產比率	57.97	63.48	49.23	64.45	69.77	
	長期資金占固定資產比率	1,046.47	1,203.21	829.70	840.15	411.41	
償 債 能 力	流動比率(%)	145.08	150.16	169.24	143.85	124.20	
	速動比率(%)	143.23	140.42	157.31	137.84	115.90	
經 營 能 力	利息保障倍數(倍)	4.48	2.98	11.18	20.42	2.55	
	應收款項週轉率(次)	2.29	3.15	1.87	3.20	2.34	
	應收款項收現日數	159	116	195	114	156	
	存貨週轉率(次)	61.49	40.71	26.35	47.56	33.07	
	平均售貨日數	6	9	14	8	11	
	固定資產週轉率(次)	29.95	33.05	22.02	34.92	16.52	
	總資產週轉率(次)	1.22	1.47	1.38	1.65	1.45	
	資產報酬率(%)	4.40	3.37	4.73	20.71	5.04	
獲 利 能 力	股東權益報酬率(%)	8.57	5.21	10.23	58.83	10.95	
	占實收資本 比 率 (%)	營業利益	11.05	12.88	11.39	88.48	16.30
稅前純益		13.24	7.90	16.07	118.29	16.57	
	純益率(%)	2.73	1.29	3.65	9.78	2.17	
	每股盈餘(元)追溯調整	0.99	0.59	1.09	4.66	0.58	
現金流量量(%)	現金流量比率	17.03	註2	13.47	10.46	14.38	
	現金流量允當比率	520.74	271.72	405.20	505.90	151.51	
	現金流量再投資比率	20.21	註2	8.90	14.49	22.73	
	營運槓桿度	1.97	1.76	2.07	1.25	2.59	
槓桿度	財務槓桿度	1.53	1.45	1.16	1.07	2.92	

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	94 年 底	93 年 底	差 異	
				金 額	%
流動資產		2,719,634	2,197,335	522,299	23.77
長期投資		426,598	312,297	114,301	36.60
固定資產		137,163	147,069	(9,906)	(6.74)
其他資產		90,477	639,301	(548,824)	(85.85)
資產總額		3,373,872	3,296,002	77,870	2.36
流動負債		1,874,518	1,463,343	411,175	28.10
長期負債		17,183	565,992	(548,809)	(96.96)
其他負債		63,990	63,109	881	1.40
負債總額		1,955,691	2,092,444	(136,753)	(6.54)
股本		1,200,440	1,036,501	163,939	15.82
資本公積		79,299	41,878	37,421	89.36
保留盈餘		227,546	171,239	56,307	32.88
股東權益總額		1,418,181	1,203,558	214,623	17.83

重大變動項目說明：

- (1)流動資產增加：係本期應付海外可轉換公司債全數轉列流動負債，因應銀行要求提存之銀行存款亦列為流動資產，以及對關係人之收款條件變更，應收帳款因而上升，造成本期流動資產增加。
- (2)長期投資增加：係因轉投資公司本期營收上升及增加對轉投資公司之投資76,518千元所致。
- (3)其他資產減少：係本期應付海外可轉換公司債全數轉列流動負債，因應銀行要求提存之銀行存款亦列為受限制資產—流動，故本期其他資產較上期減少。
- (4)流動負債增加：係本期應付海外公司債轉為一年內到期之公司債所致。
- (5)長期負債減少：係本期將應付海外公司債轉為一年內到期之公司債所致。
- (6)資本公積增加：係本期部份海外可轉換公司債轉換為普通股，其轉換溢額帳列資本公積，而使本期資本公積較前期上升。
- (7)保留盈餘增加：係本期淨利因轉投資公司淨利上升，認列投資收益，以及轉回以往年度提列之存貨跌價損失，產生回升利益，使本期淨利提高而使本期保留盈餘增加。

二、重大資本支出及其資金來源之檢討與分析：

(一)重大資本支出之運用情形及資金來源

單位：新台幣千元

計畫項目	實際或預期之資金來源	實際或預期完工日期	所需資金總額	實際或預定資金運用情形						
				94年度	95年度	96年度	97年度	98年度	99年度	100年度
1.轉投資泰國廠	自有資金	94年8月	76,518	76,518	-	-	-	-	-	-
2.轉投資優利光電(台灣)	自有資金	95年4月	80,000	-	80,000	-	-	-	-	-

(二)預計可能產生效益：

因日、韓前往泰國投資之企業逐年增加，為拓展海外業務，遂轉投資泰國廠及為取得高階原料、開發新市場，而投資優利光電(台灣)，擬提高公司整體獲利。

三、流動性分析

(一)最近二年度流動性分析

項 目	94年度	93年度	增(減)比例%
現金流量比率	17.03	-	-
現金流量允當比率	520.74	271.72	91.65 %
現金再投資比率	20.21	-	-

增減比例變動分析說明：

本期因時間差異進貨廠商於九十五年初才押匯，故使本期應付帳款較上期增加，使本期營業活動產生淨現金流入，以致本期現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率均較上期上升。

(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
373,600	129,906	120,079	383,427	-	-

1.本年度現金流量情形分析：

(1)營業活動：主要係營運所產生之現金流量。

(2)投資活動：主要係本期陸續贖回及轉換公司債，受限制存款減少，致投資活動產生之淨現金流入261,459千元。

(3)融資活動：主要係因減輕借款產生之利息負擔，預計償還借款致融資活動產生之淨現金流出389,360千元。

2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：無。

四、經營結果分析

(一)經營結果比較分析

單位：新台幣千元

年 度 項 目	94年度		93年度		增減金額	變動比例 (%)
	小 計	合 計	小 計	合 計		
營業收入總額	\$ 4,113,721		4,902,829		(789,108)	(16)
減：銷貨退回	1,792		13,055		(11,263)	(86)
銷貨折讓	3,887		29,578		(25,691)	(87)
營業收入淨額		4,108,042		4,860,196	(752,154)	(15)
營業成本		3,847,431		4,611,504	(764,073)	(17)
減：聯屬公司間未實現銷貨毛利		-		-	-	-
加：聯屬公司間已實現銷貨毛利		-		234	(234)	(100)
營業毛利		260,611		248,926	11,685	5
營業費用		127,994		107,797	20,197	19
營業利益		132,617		141,129	(8,512)	(6)
營業外收入		74,459		45,297	29,162	64
營業外支出		47,766		81,691	(33,925)	(42)
繼續營業部門稅前淨利		159,310		104,735	54,575	52
減：所得稅費用		46,667		28,658	18,009	63
繼續營業部門稅後淨利		112,643		76,077	36,566	48
減：非常損失		293		13,614	(13,321)	(98)
本期淨利		112,350		62,463	49,887	80

增減比例變動分析說明：

- 1.銷貨退回及折讓：主要係上期客戶因品質問題而有較高退貨，本期對此已有加強控管，以及本期客戶訂購量減少，相對給予之銷貨折讓亦相對減少所致。
- 2.營業外收入：主要係本期依權益法認列之轉投資公司因淨利上升，致使本期認列之投資利益較上期增加，以及因本期已處分因市場價格競爭激烈價格持續下跌之電子材料，迴轉以往年度已提列之存貨跌價及呆滯損失所致。
- 3.營業外支出：主要係出售價格下跌之電子材料，致本期產生存貨跌價及呆滯回升利益所致。
- 4.所得稅費用：主要係本期獲利增加，致使本期所得稅費用較上期上升。
- 5.非常損失：係本期提前將部份未到期海外可轉換公司債自公開市場買回註銷，產生的損失所致。

(二)營業毛利變動分析：兩期毛利變動未達20%以上，免予分析。

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：

簽證會計師原為黃素貞及楊柳鋒會計師，因會計師事務所組織調整，於民國九十四年十二月二十日更換會計師為連淑凌及楊柳鋒會計師。

佶優科技股份有限公司

董 事 長：馬康華

經 理 人：林日旺

會計主管：李仁雄