

佶優科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：新北市土城區自強街8號
電 話：(02)2269-6669

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～24
(七)關係人交易	24～25
(八)質押之資產	26
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	26
(十)重大之災害損失	26
(十一)重大之期後事項	26
(十二)其 他	26～27
(十三)其他附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27～29
2.轉投資事業相關資訊	29～30
3.大陸投資資訊	30～31
(十四)部門資訊	31



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No.7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666

Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667

Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

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及其子公司民國一〇五年及一〇四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

佶優科技股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇五年及一〇四年三月三十一日其資產總額分別為700,149千元及452,195千元，分別佔合併資產總額之18%及11%，負債總額分別為100,050千元及25,560千元，分別佔合併負債總額之6%及1%；民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日其綜合(損)益分別為(6,307)千元及97千元，分別佔合併綜合損益之(56)%及0%。

除第三段所述者外，佶優科技股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年三月三十一日採用權益法之投資分別為43,791千元及76,478千元，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日相關採用權益法之關聯企業及合資損失之份額分別為1,539千元及3,440千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。



依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

江中儀



許永敏



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號

核准簽證文號：金管證六字第0940100754號

民國一〇五年五月十二日

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日僅經核閱：未依一般公認審計準則查核

信優科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	105.3.31			104.12.31			104.3.31		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產：									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 551,480	14		549,237	13		511,098	13	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	11,077	-		11,412	-		-	-	
(附註六(二))									
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	1,652,504	43		1,976,458	48		1,707,338	42	
130X 存貨(附註六(四))	702,863	18		605,099	15		787,254	19	
1476 其他金融資產—流動(附註八)	191,148	5		267,864	6		279,724	7	
1479 其他流動資產	74,975	2		72,218	2		38,959	1	
	<u>3,184,047</u>	<u>82</u>		<u>3,482,288</u>	<u>84</u>		<u>3,324,373</u>	<u>82</u>	
非流動資產：									
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	43,791	1		45,557	1		76,478	2	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	457,301	12		447,701	11		478,096	12	
1760 投資性不動產淨額(附註六(七)及八)	70,523	2		70,889	2		72,092	2	
1780 無形資產(附註六(八))	711	-		1,342	-		6,784	-	
1980 其他金融資產—非流動(附註八)	71,496	2		53,829	1		39,545	1	
1985 長期預付租金(附註八)	11,687	-		11,834	-		12,293	-	
1840 其他資產(附註六(十一))	<u>33,253</u>	<u>1</u>		<u>31,509</u>	<u>1</u>		<u>28,851</u>	<u>1</u>	
	688,762	18		662,661	16		714,139	18	
資產總計	<u>\$ 3,872,809</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,144,949</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,038,512</u>	<u>100</u>	
負債及權益：									
流動負債：									
短期借款(附註六(九)及八)	2100								
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	2120								
(附註六(二))									
應付帳款(附註七)	2170								
本期所得稅負債(附註六(十一))	2230								
其他金融負債—流動	2305								
其他流動負債	2399								
	<u>1,537,370</u>	<u>40</u>		<u>1,808,300</u>	<u>44</u>		<u>1,656,115</u>	<u>41</u>	
非流動負債：									
遞延所得稅負債(附註六(十一))	2570								
淨確定福利負債—非流動(附註六(十))	2640								
其他非流動負債	2670								
	<u>95,177</u>	<u>2</u>		<u>94,377</u>	<u>2</u>		<u>108,197</u>	<u>3</u>	
負債總計	<u>1,632,547</u>	<u>42</u>		<u>1,902,677</u>	<u>46</u>		<u>1,764,312</u>	<u>44</u>	
歸屬母公司業主之權益：(附註六(十二))									
普通股股本	3110								
資本公積	3200								
保留盈餘：									
法定盈餘公積	3310								
未分配盈餘	3350								
	<u>1,500,897</u>	<u>39</u>		<u>1,508,657</u>	<u>36</u>		<u>1,532,977</u>	<u>38</u>	
其他權益：									
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3410								
庫藏股票	3500								
股東權益小計									
非控制權益	36XX								
權益總計	<u>2,240,262</u>	<u>58</u>		<u>2,242,272</u>	<u>54</u>		<u>2,274,200</u>	<u>56</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 3,872,809</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,144,949</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,038,512</u>	<u>100</u>	

董事長：

經理人：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 信優科技股份有限公司及其子公司
 合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	105年1月至3月		104年1月至3月	
	金額	%	金額	%
營業收入：				
4111 銷貨收入	\$ 1,195,460	101	1,281,053	100
4170 減：銷貨退回	5,339	1	4,338	-
4190 銷貨折讓	1,440	-	1,236	-
營業收入淨額(附註六(十四))	1,188,681	100	1,275,479	100
5000 營業成本(附註六(四))	1,063,018	90	1,192,475	93
營業毛利	125,663	10	83,004	7
營業費用：				
6100 推銷費用	50,576	4	57,083	5
6200 管理費用	54,637	5	41,775	3
6300 研究發展費用	1,736	-	2,618	-
6300 營業費用合計	106,949	9	101,476	8
營業淨利	18,714	1	(18,472)	(1)
營業外收入及支出：(附註六(十六))				
7010 其他收入	1,769	-	1,610	-
7370 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額(附註六(五))	(1,539)	-	(3,440)	-
7510 利息費用	(7,369)	(1)	(6,116)	(1)
7190 其他利益及損失	(4,135)	-	(3,589)	-
	(11,274)	(1)	(11,535)	(1)
7900 稅前淨利(淨損)	7,440	-	(30,007)	(2)
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	2,612	-	(3,450)	-
8200 本期淨利(淨損)	4,828	-	(26,557)	(2)
其他綜合損益：				
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	7,765	1	(28,989)	(2)
8370 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目	(228)	-	(410)	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	(1,125)	-	3,605	-
後續可能重分類至損益之項目合計	6,412	1	(25,794)	(2)
本期其他綜合損益	6,412	1	(25,794)	(2)
8500 本期綜合損益總額	\$ 11,240	1	\$ (52,351)	(4)
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 2,473	-	(22,219)	(2)
8620 非控制權益	2,355	-	(4,338)	-
	\$ 4,828	-	(26,557)	(2)
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 7,738	1	(40,231)	(3)
8720 非控制權益	3,502	-	(12,120)	(1)
	\$ 11,240	1	(52,351)	(4)
每股盈餘(附註六(十三))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.02		(0.15)	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.02		(0.15)	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
信優科技科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益										非控制 權 益	權益總額	
	其他權益項目					歸屬於母 公司業主 權益總計							
	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差												
	庫藏股票												
股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		未分配 盈 餘	庫藏股票					權益總額		
普通股													
\$ 1,532,977	196,073	181,754	75,717			(60,547)	1,993,820					2,287,782	
-	-	-	(22,219)	-	-	-	(22,219)	(4,338)					(26,557)
-	-	-	-	-	-	-	(18,012)	(7,782)					(25,794)
-	-	-	(22,219)	-	-	-	(40,231)	(12,120)					(52,351)
\$ 1,532,977	196,073	181,754	53,498	49,834	(60,547)	1,953,589	281,842					2,235,431	
\$ 1,508,657	193,789	187,084	61,343	15,044	(26,497)	1,939,420	265,267					2,204,687	
-	-	-	2,473	-	-	-	2,473	2,355					4,828
-	-	-	-	5,265	-	-	5,265	1,147					6,412
-	-	-	2,473	5,265	-	-	7,738	3,502					11,240
(7,760)	(730)	-	(2,030)	-	-	10,520	-	-					-
\$ 1,500,897	193,059	187,084	61,786	20,309	(15,977)	1,947,158	268,769					2,215,927	

民國一〇四年一月一日餘額

本期淨損

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇四年三月三十一日餘額

民國一〇五年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

庫藏股註銷

民國一〇五年三月三十一日餘額

董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)



會計主管：



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及其子公司

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	105年1月至3月	104年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 7,440	(30,007)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	10,104	10,837
攤銷費用	891	1,814
呆帳費用提列數	2,314	8,370
利息費用	7,369	6,116
利息收入	(924)	(1,057)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	1,539	3,440
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(35)	3
收益費損項目合計	21,258	29,523
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	335	-
應收票據及帳款	320,281	304,289
存貨	(99,452)	(225,371)
其他流動資產	(2,816)	(14,598)
其他金融資產	17,499	(228)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	235,847	64,092
與營業活動相關之負債之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	(112)
應付帳款	(81,736)	172,134
其他金融負債	(23,170)	(12,445)
其他流動負債	(344)	961
淨確定福利負債減少	(13,639)	(639)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(118,889)	159,899
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	116,958	223,991
調整項目合計	138,216	253,514
營運產生之現金流入	145,656	223,507
收取之利息	926	1,061
支付之利息	(7,081)	(7,614)
支付之所得稅	(1,317)	(2,696)
營業活動之淨現金流入	138,184	214,258
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(20,334)	(1,607)
處分不動產、廠房及設備取得價款	1,327	-
其他金融資產	40,318	(62,451)
長期預付租金	84	85
投資活動之淨現金流入(出)	21,395	(63,973)
籌資活動之現金流量：		
短期借款	(159,847)	(283,678)
其他非流動負債	115	1,560
籌資活動之淨現金流出	(159,732)	(282,118)
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,396	(11,337)
本期現金及約當現金增加(減少)數	2,243	(143,170)
期初現金及約當現金餘額	549,237	654,268
期末現金及約當現金餘額	\$ 551,480	511,098

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇五年及一〇四年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
佶優科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日

(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(以下稱「本公司」)於民國八十年八月二十日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市土城區自強街8號，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。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為塑膠原料之製造、買賣及電子材料之銷售等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇五年五月十二日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)金融監督管理委員會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下稱理事會)自最近一年度報導期間結束日後已發布，惟截至本合併財務季報告之報導日止尚未經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第15號「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

估優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

除附註三(一)所述外，本合併財務報告編製原則與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註四(三)。

1.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比			說	明
			105.3.31	104.12.31	104.3.31		
本公司	估優香港有限公司	塑膠粒買賣 及其他商業 業務等	100 %	100 %	100 %		
"	UNIC GROUP (BVI) CORP.	控股公司	100 %	100 %	100 %		

估優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			105.3.31	104.12.31	104.3.31	
估優香港有限公司	優利(蘇州)科技材料有限公司	塑膠原料加工買賣及電子材料銷售等業務	70 %	70 %	70 %	
UNIC GROUP (BVI) CORP.	UNIC GROUP (CAYMAN) CORP.	控股公司	100 %	100 %	100 %	
優利(蘇州)科技材料有限公司	蘇州集旺環保材料有限公司	環保塑膠及電子材料銷售等業務	100 %	100 %	100 %	
"	優利(張家港)新材料有限公司	塑膠原料製造加工及買賣	100 %	100 %	- %	% 係於民國一〇四年八月設立於大陸地區江蘇省。
"	福清優利新材料有限公司	塑膠原料製造及買賣加工	100 %	100 %	- %	% 係於民國一〇四年九月設立於大陸地區福建省。
"	蘇州優利通供應鏈管理有限公司	塑膠原料、化工產品、電子材料及其他商業業務。	100 %	- %	- %	% 於民國一〇五年三月已匯出投資款人民幣500千元，截至民國一〇五年三月三十一日尚未營運。
UNIC GROUP (CAYMAN) CORP.	UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	塑膠原料製造及買賣加工	95 %	95 %	95 %	
"	UNIC TECHNOLOGY (MALAYSIA) SDN. BHD.	塑膠原料之製造加工及買賣	75.33 %	75.33 %	75.33 %	

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

估優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇四年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
庫存現金	\$ 156	110	255
支票及活期存款	440,924	447,288	368,716
定期存款	<u>110,400</u>	<u>101,839</u>	<u>142,127</u>
	<u>\$ 551,480</u>	<u>549,237</u>	<u>511,098</u>

合併公司金融資產之匯率風險之暴險，請詳附註六(十七)。

合併公司之現金及約當現金均未有提供作質押擔保之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
受益憑證－封閉型基金	<u>\$ 11,077</u>	<u>11,412</u>	<u>-</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
外匯遠期合約－美金	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>182</u>

合併公司金融工具公允價值決定及相關之匯率風險之暴險，請詳附註六(十七)。

合併公司之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險。

估優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產之衍生工具明細如下：

單位：千元

105.3.31			
	合約金額	幣別	到期期間
賣出遠期外匯	USD 554	美元兌泰幣	最遲至105.08.26
買入遠期外匯	USD 602	美元兌泰幣	最遲至105.05.16
104.12.31			
	合約金額	幣別	到期期間
買入遠期外匯	USD 1,153	美元兌泰幣	最遲至105.05.16
104.3.31			
	合約金額	幣別	到期期間
賣出遠期外匯	USD 500	美元兌台幣	最遲至104.04.13
	USD 658	美元兌馬幣	最遲至104.06.15
買入遠期外匯	USD 574	美元兌泰幣	最遲至104.07.24
	USD 32	美元兌馬幣	最遲至104.04.08

(三)應收款項

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
應收票據	\$ 44,443	40,898	50,810
應收帳款	1,658,361	1,983,678	1,691,028
減：備抵呆帳	(50,300)	(48,118)	(34,500)
	\$ 1,652,504	1,976,458	1,707,338

合併公司已逾期但未減損應收款項之帳齡分析如下：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
逾期1~30天	\$ 175,319	116,400	138,797
逾期31~60天	79,980	69,952	64,539
逾期61~90天	9,787	23,465	4,882
逾期91~180天	22,472	17,532	15,020
逾期181天以上	-	-	882
	\$ 287,558	227,349	224,120

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之應收票據及應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
105年1月1日餘額	\$ 22,031	26,087	48,118
減損損失提列(迴轉)	4,554	(2,240)	2,314
匯率影響數	-	(132)	(132)
105年3月31日餘額	<u>\$ 26,585</u>	<u>23,715</u>	<u>50,300</u>
104年1月1日餘額	\$ -	26,368	26,368
減損損失提列	4,726	3,644	8,370
匯率影響數	(4)	(234)	(238)
104年3月31日餘額	<u>\$ 4,722</u>	<u>29,778</u>	<u>34,500</u>

合併公司對上述應收款項之備抵呆帳主要係依經濟環境，基於歷史之付款行為以及廣泛分析標的客戶之信用評等而提列。

合併公司應收款項之匯率風險，請詳附註六(十七)。

合併公司之應收款項均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
製 成 品	\$ 123,490	110,961	110,231
原 物 料	463,952	424,138	518,277
在途存貨	<u>115,421</u>	<u>70,000</u>	<u>158,746</u>
	<u>\$ 702,863</u>	<u>605,099</u>	<u>787,254</u>

合併公司銷貨成本組成明細如下：

	105年1月至3月	104年1月至3月
銷售成本	\$ 1,060,193	1,188,306
存貨跌價及呆滯損失	<u>2,825</u>	<u>4,169</u>
合 計	<u>\$ 1,063,018</u>	<u>1,192,475</u>

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

信優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)採用權益法之投資

1.關聯企業

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務季報告中所包含之金額：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
個別不重大關聯企業之權益之	\$ <u>43,791</u>	<u>45,557</u>	<u>76,478</u>
期末彙總帳面金額			

	105年1月至3月	104年1月至3月
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨損	\$ 1,539	3,440
其他綜合損(益)	228	410
綜合損(益)總額	\$ <u>1,767</u>	<u>3,850</u>

截至民國一〇五年及一〇四年三月三十一日止，本公司採用權益法之關聯企業投資均未有提供質押、擔保或受限制之情形。

(六)不動產、廠房及設備

帳面價值：	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
民國105年1月1日	\$ <u>157,872</u>	<u>200,559</u>	<u>55,653</u>	<u>32,782</u>	<u>835</u>	<u>447,701</u>
民國105年3月31日	\$ <u>159,839</u>	<u>196,252</u>	<u>65,280</u>	<u>35,095</u>	<u>835</u>	<u>457,301</u>
民國104年1月1日	\$ <u>163,630</u>	<u>221,444</u>	<u>71,572</u>	<u>36,337</u>	<u>835</u>	<u>493,818</u>
民國104年3月31日	\$ <u>161,808</u>	<u>213,466</u>	<u>66,832</u>	<u>34,554</u>	<u>1,436</u>	<u>478,096</u>

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處份、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(六)。

合併公司之部分不動產、廠房及設備提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(七)投資性不動產

帳面金額：	土 地	房屋及建築	總 計
民國105年1月1日	\$ <u>36,110</u>	<u>34,779</u>	<u>70,889</u>
民國105年3月31日	\$ <u>36,110</u>	<u>34,413</u>	<u>70,523</u>
民國104年1月1日	\$ <u>36,110</u>	<u>36,418</u>	<u>72,528</u>
民國104年3月31日	\$ <u>36,110</u>	<u>35,982</u>	<u>72,092</u>

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司投資性不動產於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(七)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇四年度合併財務報告附註六(七)所揭露資訊無重大差異。

合併公司之投資性不動產均全數提供作為短期借款之質押擔保，請詳附註八。

(八)無形資產

	電腦軟體
帳面價值：	
民國105年1月1日	\$ <u>1,342</u>
民國105年3月31日	\$ <u>711</u>
民國104年1月1日	\$ <u>8,599</u>
民國104年3月31日	\$ <u>6,784</u>

合併公司無形資產於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(八)。

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
擔保銀行借款	\$ <u>1,109,783</u>	<u>1,275,193</u>	<u>1,106,458</u>
尚未使用額度	\$ <u>2,305,835</u>	<u>3,360,651</u>	<u>2,853,734</u>
利率區間	<u>1.34%~5.25%</u>	<u>1.23%~5.06%</u>	<u>1.10%~4.25%</u>

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日新增金額分別為741,199千元及1,109,695千元；償還之金額分別為901,046千元及1,393,373千元。

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

估優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	105年1月至3月	104年1月至3月
營業成本	\$ 22	26
營業費用	153	219
合 計	<u>\$ 175</u>	<u>245</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	105年1月至3月	104年1月至3月
營業成本	\$ 66	76
營業費用	537	724
合 計	<u>\$ 603</u>	<u>800</u>

國外合併公司依當地法令提撥退休金費用於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日金額分別為2,404千元及2,790千元。

(十一)所得稅

1.合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	105年1月至3月	104年1月至3月
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	<u>\$ 2,612</u>	<u>(3,450)</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	105年1月至3月	104年1月至3月
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ (1,125)</u>	<u>3,605</u>

2.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇三年度。

3.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>\$ 61,786</u>	<u>61,343</u>	<u>53,498</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 37,212</u>	<u>36,087</u>	<u>37,022</u>

估優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	104年度(預計)	103年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>29.35 %</u>	<u>24.28 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十三)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
發行股票溢價	\$ 140,652	141,379	143,657
已失效認股權	51,187	51,187	51,187
採權益法認列關聯企業淨值之變動數	492	492	492
其 他	<u>728</u>	<u>731</u>	<u>737</u>
	<u>\$ 193,059</u>	<u>193,789</u>	<u>196,073</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

2.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，分配如下：

A.不得高於百分之五為董事及監察人酬勞；

B.百分之十五以下(不得為零)為員工紅利；

本公司股利政策係考量所處環境，依本公司未來發展計畫及財務結構、營運狀況等因素決定當年度之盈餘分派，分配方式得以現金股利與股票股利搭配配發之，其中現金股利不得低於當年度分派股利總額之百分之五。

其餘併同以往年度未分派盈餘，由董事會擬具分派案，提請股東會決議分派之。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

信優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(1) 盈餘分配

本公司民國一〇四年一月一日至三月三十一日為虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞。

本公司於民國一〇四年六月二十六日經股東常會決議發放民國一〇三年度員工紅利2,920千元及董監酬勞970千元，其與民國一〇四年度財務報表認列之員工紅利2,925千元及董監酬勞975千元之差異皆為(5)千元，已調整為民國一〇四年度當期損益。

本公司分別於民國一〇五年五月十二日經董事會擬議民國一〇四年度盈餘分配案及一〇四年六月二十六日經股東常會決議承認民國一〇三年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	104年度		103年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.200	<u>29,753</u>	0.150	<u>22,315</u>

3. 庫藏股

本公司於民國一〇二年度經董事會決議，依證券交易法第28條之2規定，為轉讓員工而買回之庫藏股共4,534千股，分別於民國一〇四年十一月十二日、十二月二十四日及一〇五年三月三十一日經董事會通過註銷庫藏股，減資基準日分別為民國一〇四年十一月十二日、十二月二十四日及一〇五年三月三十一日，註銷股數分別為2,105千股、327千股及776千股，截至民國一〇五年三月三十一日，未註銷股數共計1,326千股。

依上段所述證券交易法之規定，公司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，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司截至民國一〇五年三月三十一日止買回之庫藏股票其股數及金額皆符合規定。

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。

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國105年1月1日	\$ 15,044
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	5,493
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(228)
民國105年3月31日餘額	<u>\$ 20,309</u>
民國104年1月1日	\$ 67,846
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(17,602)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(410)
民國104年3月31日餘額	<u>\$ 49,834</u>

(十三)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	105年1月至3月	104年1月至3月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>2,473</u>	<u>(22,219)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>148,764</u>	<u>148,764</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.02</u>	<u>(0.15)</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>2,473</u>	<u>(22,219)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>148,764</u>	<u>148,764</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	<u>192</u>	<u>-</u>
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>148,956</u>	<u>148,764</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.02</u>	<u>(0.15)</u>

下列工具因具反稀釋作用，未包含於稀釋普通股加權平均流通在外股數計算：

	105年1月至3月	104年1月至3月
員工股票紅利之影響	\$ <u>-</u>	<u>253</u>

(十四)收入

合併公司之收入明細如下：

	105年1月至3月	104年1月至3月
商品銷售	\$ <u>1,188,681</u>	<u>1,275,479</u>

估優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十五)員工及董事、監察人酬勞

依本公司董事會通過尚未經股東會決議之公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於5%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇四年度員工及董事、監察人酬勞提列金額分別為2,482千元及822千元，若股東會決議之章程修正條文與董事會通過者不同致實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇五年度之損益。

本公司民國一〇五年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額為27千元，董事及監察人酬勞估列金額為零千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇五年一月一日至三月三十一日之營業成本或營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	105年1月至3月	104年1月至3月
利息收入	\$ 924	1,057
租金收入	845	553
	<u>\$ 1,769</u>	<u>1,610</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	105年1月至3月	104年1月至3月
外幣兌換損失	\$ (8,708)	(4,371)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)	(54)	456
淨(損失)利益		
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	35	(3)
其 他	4,592	329
	<u>\$ (4,135)</u>	<u>(3,589)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	105年1月至3月	104年1月至3月
利息費用	\$ 7,369	6,116

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十七)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十八)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年
105年3月31日					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 277,472	277,472	277,472	-	-
擔保銀行借款	1,109,783	1,119,379	1,119,379	-	-
其他金融負債－流動	112,936	112,936	112,936	-	-
	<u>\$ 1,500,191</u>	<u>1,509,787</u>	<u>1,509,787</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
104年12月31日					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 362,181	362,181	362,181	-	-
擔保銀行借款	1,275,193	1,287,851	1,157,639	130,212	-
其他金融負債－流動	135,518	135,518	135,518	-	-
	<u>\$ 1,772,892</u>	<u>1,785,550</u>	<u>1,655,338</u>	<u>130,212</u>	<u>-</u>
104年3月31日					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 434,467	434,467	434,467	-	-
擔保銀行借款	1,106,458	1,114,776	1,114,776	-	-
其他金融負債－流動	92,394	92,394	92,394	-	-
衍生金融負債(資產)					
其他遠期外匯合約：					
流 出	182	37,301	37,301	-	-
流 入	-	(37,119)	(37,119)	-	-
	<u>\$ 1,633,501</u>	<u>1,641,819</u>	<u>1,641,819</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

估優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

105.3.31				104.12.31			104.3.31				
		外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
<u>金融資產</u>											
<u>貨幣性項目</u>											
美	金	\$	33,816	32.19	1,088,537	42,846	32.83	1,406,634	55,508	31.30	1,737,400
<u>金融負債</u>											
<u>貨幣性項目</u>											
美	金		31,751	32.19	1,022,065	38,920	32.83	1,277,744	45,752	31.30	1,432,038

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他金融資產、借款、應付帳款及其他金融負債等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇五年及一〇四年三月三十一日當新台幣相對於美金升值或貶值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別減少或增加2,759千元及12,673千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為8,708千元及4,371千元。

3. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

	105.3.31				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之					
金融資產	\$ 11,077	11,077	-	-	11,077
放款及應收款					
現金及約當現金	551,480				
應收票據及應收帳款	1,652,504				
其他金融資產－流動	191,148				
其他金融資產－非流動	71,496				
小 計	\$ 2,466,628				

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

		105.3.31				
		公允價值				
		帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$	1,109,783				
應付帳款		277,472				
其他金融負債－流動		112,936				
小 計	\$	<u>1,500,191</u>				
		104.12.31				
		公允價值				
		帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之						
金融資產	\$	<u>11,412</u>	<u>11,412</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,412</u>
放款及應收款						
現金及約當現金		549,237				
應收票據及應收帳款		1,976,458				
其他金融資產－流動		267,864				
其他金融資產－非流動		53,829				
小 計	\$	<u>2,847,388</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$	1,275,193				
應付帳款		362,181				
其他金融負債－流動		135,518				
小 計	\$	<u>1,772,892</u>				
		104.3.31				
		公允價值				
		帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
放款及應收款						
現金及約當現金	\$	511,098				
應收票據及應收帳款		1,707,338				
其他金融資產－流動		279,724				
其他金融資產－非流動		39,545				
小 計	\$	<u>2,537,705</u>				

信優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

104.3.31					
透過損益按公允價值衡量之	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
金融負債	\$ 182	-	182	-	182
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	1,106,458				
應付帳款	434,467				
其他金融負債－流動	92,394				
小 計	\$ 1,633,319				

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(2.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

(2.2)衍生金融工具

遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(3)第一等級與第二等級間之移轉：無。

(4)第三等級之變動明細表：無。

(十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(二十)。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司最終控制者。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	105年1月至3月	104年1月至3月
關聯企業	\$ -	11
其他關係人	29,142	15,622
	\$ 29,142	15,633

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司銷售予上述關係人約為成本加成1%~5%；收款條件為貨到O/A月結60天~90天與一般公司無顯著不同。

2. 進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	105年1月至3月	104年1月至3月
其他關係人	\$ <u>10,604</u>	<u>15,074</u>

合併公司對上述關係人之進貨價格視實際市場狀況而定，平均約為一般交易市場價格及必要費用加成1.5%~5%；付款期間為O/A月結30天~90天，一般廠商之付款條件主要為即期信用狀~O/A月結60天。

3. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	105.3.31	104.12.31	104.3.31
應收帳款	關聯企業	\$ -	-	11
應收帳款	其他關係人	64,637	60,126	27,255
其他金融資產-流動	"	1,438	468	207
		<u>\$ 66,075</u>	<u>60,594</u>	<u>27,473</u>

4. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	105.3.31	104.12.31	104.3.31
應付帳款	其他關係人	\$ 9,302	27,858	7,182
其他金融負債-流動	"	15	-	-
		<u>\$ 9,317</u>	<u>27,858</u>	<u>7,182</u>

5. 其 他

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日出租辦公室予其他關係人，租金收入分別為42千元及30千元。

合併公司於民國一〇五年一月一日至三月三十一日向其他關係人收取服務報酬為288千元，帳列其他利益及損失。

合併公司於民國一〇五年一月一日至三月三十一日支付予其他關係人什項支出78千元，帳列營業費用。

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	105年1月至3月	104年1月至3月
短期員工福利	\$ <u>9,320</u>	<u>7,537</u>

倍優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	105.3.31	104.12.31	104.3.31
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 344,237	345,798	368,070
投資性不動產	"	70,523	70,889	72,092
長期預付租金	"	10,491	10,715	11,022
其他金融資產-流動	"	181,386	240,492	277,000
其他金融資產-非流動	銀行借款及履約保證金	71,496	53,829	39,545
		<u>\$ 678,133</u>	<u>721,723</u>	<u>767,729</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

合併公司已開立而未使用之信用狀：

單位：千元

已開立未使用之信用狀	105.3.31	104.12.31	104.3.31
美金	\$ 6,734	2,269	9,045
泰銖	64,670	69,333	-
馬幣	-	-	662

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	105年1月至3月			104年1月至3月		
	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
員工福利費用						
薪資費用	12,481	30,941	43,422	13,934	30,294	44,228
勞健保費用	146	1,030	1,176	381	1,385	1,766
退休金費用	902	2,280	3,182	1,346	2,489	3,835
其他員工福利費用	668	2,968	3,636	844	2,883	3,727
折舊費用	3,752	6,352	10,104	6,497	4,340	10,837
攤銷費用	127	764	891	-	1,814	1,814

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)營運之季節性：

合併公司之營運並無顯著季節性或週期性因素影響。

(三)新北市地方法院檢察署於民國一〇三年七月十七日指揮台北市調查處至本公司進行搜索，本案係針對本公司部分高階經理人涉嫌違反證券交易法進行偵查，並已提起公訴，該案純屬個人案件，尚與本公司無關；民國一〇四年七月三十一日接獲新北市地方法院民事庭，由財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心，依證券投資人及期貨交易人保護法第10條之1第1項第2款，對本公司董事馬康華女士訴請法院裁判解任之公文；目前公司之日常營運及繼續經營均應不受影響，本公司亦尊重司法公平原則，配合檢調偵查行動，並靜待司法調查結果。

十三、其他附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

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 公司名稱	關係 (註4)	對單一企業 背書保證 限額(註3)	本期最高 背書保證 餘額(註2)	期末背書 保證餘額 (註2)	實際動 支金額	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	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證(註3)
0	佳優科技 股份有限 公司	佳優香港有 限公司	1	1,947,158	854,850	838,405	343,760	548,740	43.06 %	1,947,158	Y		
0	"	優利(蘇州) 科技材料 有限公司	1	1,947,158	386,220	386,220	160,925	64,370	19.84 %	1,947,158	Y		Y

註1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填0。
2. 被投資公司按公司由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：係董事會通過之背書保證額度。

註3：對直、間接持股超過百分之五十以上之子公司背書保證限額不得超過本公司當期淨值之100%，總額不得超過本公司淨值之100%。

註4：1. 直接或間接採權益法投資之子公司。

註5：上列合併個體交易於編製合併報表時業已沖銷。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
佳優科技股份有 限公司	國泰一號不動產 投資信託基金	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產	644	11,077	- %	11,077	註

註：有公開市價者，為公開市價，無公開市價者，以股權淨值列示。

估優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億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三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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：無。
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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(次)	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		
估優香港有限公司	優利(蘇州)科技材料有限公司	子公司	225,446	1.26	-	-	53,719	-
優利(蘇州)科技材料有限公司	蘇州集旺環保材料有限公司	"	172,899	2.15	28,790	-	37,610	-
"	優利(張家港)新材料有限公司	"	120,360	2.94	-	-	55,274	-

9. 從事衍生性商品交易：請詳附註六(二)。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	估優科技股份有限公司	估優香港有限公司	1	進貨	57,495	一般交易市場價格及必要費用加成1.5%-5%	5 %
0	"	優利(蘇州)科技材料有限公司	1	銷貨收入	7,730	成本加成1%-5%	1 %
1	估優香港有限公司	估優科技股份有限公司	2	銷貨收入	57,495	成本加成1%-5%	5 %
1	"	優利(蘇州)科技材料有限公司	3	銷貨收入	92,752	成本加成1%-5%	8 %
1	"	"	3	應收帳款	225,446	0/A月結90天至120天	6 %
4	優利(蘇州)科技材料有限公司	估優科技股份有限公司	2	銷貨收入	7,730	成本加成1%-5%	1 %
4	"	估優香港有限公司	3	應付帳款	225,446	0/A月結90天至120天	6 %
4	"	"	3	進貨	92,752	一般交易市場價格及必要費用加成2%-5%	8 %
4	"	蘇州集旺環保材料有限公司	3	銷貨收入	90,348	成本加成1%-5%	8 %
4	"	"	3	應收帳款	172,899	0/A月結150天	4 %
4	"	優利(張家港)新材料有限公司	3	銷貨收入	65,242	成本加成1%-5%	5 %
4	"	"	3	應收帳款	120,360	0/A月結120天	3 %
4	"	"	3	進貨	60,494	一般交易市場價格及必要費用加成1.5%-5%	5 %
4	"	"	3	應付帳款	88,284	0/A月結120天	2 %
4	"	福清優利新材料有限公司	3	銷貨收入	17,425	0/A月結120天	1 %
5	蘇州集旺環保材料有限公司	優利(蘇州)科技材料有限公司	3	進貨	90,348	一般交易市場價格及必要費用加成1.5%-5%	8 %
5	"	"	3	應付帳款	172,899	0/A月結150天	4 %

信優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關 係(註2)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
6	優利(張家港)新材料有限 公司	優利(蘇州)科技材 料有限公司	3	銷貨收入	60,494	成本加成1%-5%	5 %
6	"	"	3	應收帳款	88,284	0/A月結120天	2 %
6	"	"	3	進貨	65,242	一般交易市場價格及必 要費用加成1.5%-5%	5 %
6	"	"	3	應付帳款	120,360	0/A月結120天	3 %
7	福清優利新材料有限公司	"	3	進貨	17,425	一般交易市場價格及必 要費用加成1.5%-5%	1 %

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
 - (1) 信優香港有限公司。
 - (2) UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.。
 - (3) UNIC TECHNOLOGY (MALAYSIA) SDN. BHD.。
 - (4) 優利(蘇州)科技材料有限公司。
 - (5) 蘇州集旺環保材料有限公司。
 - (6) 優利(張家港)新材料有限公司。
 - (7) 福清優利新材料有限公司。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期
中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：其他母子公司間業務關係及重要往來情形，未達合併總營收或總資產之1%者，不予揭露。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇五年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：千元/千股

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	去年年底	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	塑膠粒買賣及其 他商業業務	312,721	312,721	79,645	100.00 %	473,067	(9,870)	(9,870)	子公司
"	UNIC GROUP (BVI) CORP.	British Virgin Islands	控股公司	296,406	296,406	9,151	100.00 %	543,823	12,675	12,675	子公司
"	山太士股份有限 公司	台灣	精密工業用黏著 絕緣等材料銷售 業務	66,607	66,607	7,468	23.70 %	43,791	(6,492)	(1,539)	採權益法 評價之被 投資公司
UNIC GROUP (BVI)CORP.	UNIC GROUP (CAYMAN) CORP.	Cayman Islands	控股公司	295,372	295,372	9,121	100.00 %	543,430	12,683	12,683	孫公司
UNIC GROUP (CAYMAN) CORP.	UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	Thailand	塑膠原料生產及 染色加工	201,509	201,509	2,080	95.00 %	379,472	11,291	10,726	孫孫公司
"	UNIC TECHNOLOGY (MALAYSIA) SDN. BHD.	Malaysia	塑膠原料生產及 染色加工	127,100	127,100	10,000	75.33 %	163,573	2,609	1,966	孫孫公司
山太士股份有限 公司	AMC HOLDING CO., LTD.	汶萊	投資控股	232,300	232,300	7,886	100.00 %	4,372	(829)	(829)	註3、4
AMC HOLDING CO., LTD.	ASIA BEST INT'L CO.,LTD.	貝里斯	貿易業務	32,869	32,869	2,873	100.00 %	13,901	(298)	-	註3、4、5
"	ALLIED ROYAL LIMITED LIABILITY CO.	美國	投資業務	52,237	52,237	1,621	100.00 %	(12,520)	(50)	-	註3、4、5
"	PROFIT DRAGON INT' L CO.,LTD.	汶萊	投資業務	102,189	102,189	3,210	100.00 %	2,698	(438)	-	註3、4、5

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
AMC HOLDING CO., LTD.	ACE FORTH LTD.	薩摩亞	投資業務	-	-	-	100.00 %	494	1	-	註3、4、5
"	RAINBOW BLISS LIMITED	薩摩亞	投資業務	4,904	4,904	151	100.00 %	1,128	-	-	註3、4、5

註1：數字係涉及外幣，以財務報表日之匯率換算為新台幣列示。

註2：上列屬合併個體交易於編製合併報表時業已沖銷。

註3：係採權益法評價之被投資公司之子公司或轉投資之子公司。

註4：本期認列之投資損失係依該被投資公司間未經會計師核閱之財務報表計算。

註5：依規定得免填列。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資 公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
優利(蘇州)科技材料有 限公司(註2(二)、5)	塑膠原料生產及染色 加工	708,070	(二)	402,627	-	-	402,627	(4,081)	70.00 %	2,856	455,708	-
蘇州集旺環保材料有限 公司(註2(三))	環保、塑膠及電子材 料之銷售業務	4,983	(三)	-	-	-	-	2,438	70.00 %	1,707	3,519	-
優利(張家港)新材料有 限公司(註2(三))	塑膠原料生產及染色 加工	149,502	(三)	-	-	-	-	(9,910)	70.00 %	(6,937)	96,497	-
福清優利新材料有限公 司(註2(三))	"	34,884	(三)	-	-	-	-	(867)	70.00 %	(607)	23,820	-
蘇州優利通供應鏈管理 有限公司(註2(三))	塑膠化工產品及汽車 飾件之銷售與企業管 理諮詢等	2,492	(三)	-	-	-	-	-	70.00 %	-	1,744	-
蘇州山技光電技術有限 公司(註2(三)、6、7)	生產及銷售精密光電 產品、新型電子元器 件、背光模組及電子 專用設備等	66,863	(二)	44,644	-	-	44,644	(480)	23.70 %	(114)	(12,525)	-
東莞山太士光電技術有 限公司(註2(三)、9)	生產及銷售精密光電 子器件	4,888	(二)	4,888	-	-	4,888	-	23.70 %	-	1,124	-
吳江太虹貿易有限公司 (註2(三)、7)	銷售精密光電產品	6,314	(二)	6,314	-	-	6,314	3	23.70 %	1	529	-
東莞山技光電有限公司 (註2(三)、8)	生產及銷售精密光電 子器件	102,076	(二)	102,076	-	-	102,076	(1,848)	23.70 %	(438)	2,726	-

2.轉投資大陸地區限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
本公司	402,627	404,909	1,168,295
山太士股份有限公司	157,922	198,260 (註6)	115,335 (註10)

註1：投資方式區分為下列：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司再投資大陸。
- (三)其他方式。

註2：投資損益認列基礎分為下列三種：

- (一)經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。
- (二)經台灣母公司簽證會計師事務所核閱之財務報表。
- (三)被投資公司自編之財務報表。

註3：本表相關數字涉及外幣者，以財務報表日之匯率換算為新台幣列示。

註4：限額係依八千萬，或淨值或合併淨值百分之六十，取其較高者。

註5：優利(蘇州)科技材料有限公司係佳優科技股份有限公司投資佳優香港有限公司轉投資之公司。

註6：係包含盈餘轉增資。

註7：蘇州山技光電科技有限公司及吳江太虹貿易有限公司係採權益法評價之被投資公司-山太士股份有限公司投資ALLIED ROYAL LIMITED LIABILITY CO. 轉投資之公司。

註8：東莞山技光電有限公司係採權益法評價之被投資公司-山太士股份有限公司投資PROFIT DRAGON INT'L CO.,LTD.轉投資之公司。

註9：東莞山太士光電技術有限公司係採權益法評價之被投資公司-山太士股份有限公司投資RAINBOW BLISS LIMITED轉投資之公司。

註10：採權益法評價之被投資公司-山太士股份有限公司赴大陸投資累計金額逾規定之淨額比重，係採權益法評價之被投資公司-山太士股份有限公司之淨值受營運情況變化而降低所致。

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇五年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

<u>105年1月至3月</u>	<u>台灣部門</u>	<u>大陸部門</u>	<u>馬來西亞 部 門</u>	<u>泰國部門</u>	<u>調 整 及銷除</u>	<u>合 計</u>
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 386,070	303,519	83,726	415,366	-	1,188,681
部門間收入	<u>166,311</u>	<u>238,045</u>	<u>5,535</u>	<u>-</u>	<u>(409,891)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 552,381</u>	<u>541,564</u>	<u>89,261</u>	<u>415,366</u>	<u>(409,891)</u>	<u>1,188,681</u>
應報導部門損益	<u>\$ 18,140</u>	<u>(4,258)</u>	<u>2,366</u>	<u>14,146</u>	<u>(22,954)</u>	<u>7,440</u>
<u>104年1月至3月</u>						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 484,561	365,379	65,065	360,474	-	1,275,479
部門間收入	<u>104,993</u>	<u>88,381</u>	<u>232</u>	<u>-</u>	<u>(193,606)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 589,554</u>	<u>453,760</u>	<u>65,297</u>	<u>360,474</u>	<u>(193,606)</u>	<u>1,275,479</u>
應報導部門損益	<u>\$ (38,628)</u>	<u>(13,621)</u>	<u>(690)</u>	<u>1,199</u>	<u>21,733</u>	<u>(30,007)</u>
應報導部門資產						
105年3月31日	<u>\$ 4,416,950</u>	<u>1,945,009</u>	<u>273,602</u>	<u>654,073</u>	<u>(3,416,825)</u>	<u>3,872,809</u>
104年12月31日	<u>\$ 4,659,964</u>	<u>2,009,634</u>	<u>226,981</u>	<u>562,839</u>	<u>(3,314,469)</u>	<u>4,144,949</u>
104年3月31日	<u>\$ 4,489,533</u>	<u>1,521,242</u>	<u>291,345</u>	<u>623,497</u>	<u>(2,887,107)</u>	<u>4,038,510</u>