

佶優科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇六年及一〇五年九月三十日
(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	8~15
(四)重大會計政策之彙總說明	15~17
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
(六)重要會計項目之說明	17~30
(七)關係人交易	30~32
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	32~33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~35
2.轉投資事業相關資訊	35~36
3.大陸投資資訊	36~37
(十四)部門資訊	37~38



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一〇六年及一〇五年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之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，民國一〇六年及一〇五年九月三十日其資產總額分別為1,080,980千元及733,970千元，分別佔合併資產總額之27%及20%，負債總額分別為128,754千元及83,664千元，分別佔合併負債總額之7%及5%；民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日其綜合(損)益分別為(3,488)千元、876千元、(22,557)千元及(15,848)千元，分別佔合併綜合損益之(13)%、(3)%、(154)%及37%。

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一〇六年及一〇五年九月三十日採用權益法之投資分別為45,788千元及42,215千元，暨民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日相關採用權益法之關聯企業及合資(損)益之份額分別為320千元、(1,451)千元、(1,819)千元及(2,781)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並發布生效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

民國一〇六年十一月十日

民國一〇六年及一〇五年九月三十日合併資產負債表
信優科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年九月三十日及九月三十日

單位：新台幣千元

		106.9.30		105.12.31		105.9.30	
		金額	%	金額	%	金額	%
資產							
流動資產：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 499,136	13	529,267	14	478,330	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	7,729	-	10,401	-	10,594	-
	(附註六(二))						
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三))	2,143,019	53	1,733,826	46	1,603,627	43
130X	存貨(附註六(四))	524,211	13	556,325	15	649,089	18
1476	其他金融資產—流動(附註八)	154,460	4	159,109	4	190,294	5
1479	其他流動資產	58,113	1	63,579	2	95,546	3
		3,386,668	84	3,052,507	81	3,027,480	82
非流動資產：							
1550	採用權益法之投資(附註六(五))	45,788	1	48,073	1	42,215	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	397,315	10	420,696	11	431,067	12
1760	投資性不動產淨額(附註六(七)及八)	68,324	2	69,424	2	69,790	2
1780	無形資產(附註六(八))	3,462	-	4,289	-	3,698	-
1980	其他金融資產—非流動(附註八)	57,322	2	109,892	4	84,072	2
1985	長期預付租金(附註八)	10,186	-	10,600	-	10,832	-
1840	其他資產	40,659	1	41,824	1	41,080	1
		623,056	16	704,798	19	682,754	18
資產總計		\$ 4,009,724	100	3,757,305	100	3,710,234	100
負債及權益							
流動負債：							
2102	銀行借款(附註六(九)及八)						
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動						
	(附註六(二))						
2170	應付帳款(附註七)	323,831	9	202,910	5	259,456	7
2230	本期所得稅負債(附註六(十二))	9,744	-	6,707	-	6,107	1
2305	其他金融負債—流動	114,705	3	104,543	3	116,413	3
2399	其他流動負債	1,844	-	6,297	-	8,110	-
		1,666,665	42	1,405,018	37	1,363,116	37
非流動負債：							
2540	長期借款(附註六(十)及八)	100,000	3	100,000	3	100,000	3
2570	遞延所得稅負債	92,005	2	91,592	3	91,179	3
2640	淨確定福利負債—非流動(附註六(十一))	19,603	-	12,578	-	16,569	-
2670	其他非流動負債	322	-	7,412	-	7,469	-
		211,930	5	211,582	6	215,217	6
	負債總計	1,878,595	47	1,616,600	43	1,578,333	43
歸屬母公司業主之權益：(附註六(十三))							
3110	普通股股本	1,487,637	37	1,487,637	40	1,492,337	40
3200	資本公積	191,874	5	191,814	5	192,255	5
	保留盈餘：						
3310	法定盈餘公積	192,324	5	189,306	5	189,306	5
3320	特別盈餘公積	27,047	1	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	21,914	-	56,811	2	29,895	1
	其他權益：	241,285	6	246,117	7	219,201	6
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(30,433)	(1)	(27,047)	(1)	(15,980)	(1)
3500	庫藏股票	-	-	-	-	(5,380)	-
	股東權益小計	1,890,363	47	1,898,521	51	1,882,433	50
36XX	非控制權益	240,766	6	242,184	6	249,468	7
	權益總計	2,131,129	53	2,140,705	57	2,131,901	57
	負債及權益總計	\$ 4,009,724	100	3,757,305	100	3,710,234	100

董事長：馬康華

經理人：林日旺



(請詳閱後附合併財務季報附註)

~4~

會計主管：楊淑玲



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

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		106年7月至9月		105年7月至9月		106年1月至9月		105年1月至9月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
營業收入：									
4111	銷貨收入	\$ 1,792,668	101	1,430,901	101	4,672,080	101	4,008,754	101
4170	減：銷貨退回	19,218	1	14,401	1	27,888	1	29,506	1
4190	銷貨折讓	1,622	-	2,240	-	11,217	-	6,649	-
	營業收入淨額(附註六(十五))	1,771,828	100	1,414,260	100	4,632,975	100	3,972,599	100
5000	營業成本(附註六(四))	1,632,322	92	1,275,822	90	4,217,609	91	3,581,151	90
	營業毛利	139,506	8	138,438	10	415,366	9	391,448	10
營業費用：									
6100	推銷費用	69,852	4	49,944	4	188,142	4	186,825	5
6200	管理費用	48,547	3	51,435	4	136,064	3	156,183	4
6300	研究發展費用	1,320	-	2,067	-	4,232	-	5,195	-
6300	營業費用合計	119,719	7	103,446	8	328,438	7	348,203	9
	營業淨利	19,787	1	34,992	2	86,928	2	43,245	1
營業外收入及支出：(附註六(十七))									
7010	其他收入	5,048	-	2,373	-	11,563	-	6,377	-
7370	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 (附註六(五))	320	-	(1,451)	-	(1,819)	-	(2,781)	-
7510	利息費用	(8,645)	-	(7,007)	-	(25,213)	-	(22,137)	(1)
7190	其他利益及損失	1,905	-	(13,345)	(1)	(27,557)	(1)	(8,996)	-
	營業外收入及支出合計	(1,372)	-	(19,430)	(1)	(43,026)	(1)	(27,537)	(1)
7900	稅前淨利	18,415	1	15,562	1	43,902	1	15,708	-
7950	減：所得稅費用(附註六(十二))	7,228	-	5,686	-	22,644	1	13,328	-
	本期淨利	11,187	1	9,876	1	21,258	-	2,380	-
8300	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	17,669	1	(39,451)	(3)	(6,687)	-	(51,091)	(1)
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	51	-	(214)	-	(526)	-	(561)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(2,416)	-	5,075	-	586	-	6,239	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	15,304	1	(34,590)	(3)	(6,627)	-	(45,413)	(1)
8300	本期其他綜合損益	15,304	1	(34,590)	(3)	(6,627)	-	(45,413)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 26,491	2	(24,714)	(2)	14,631	-	(43,033)	(1)
本期淨(損)利歸屬於：									
8610	母公司業主	\$ 7,289	1	11,275	1	17,483	-	3,790	-
8620	非控制權益	3,898	-	(1,399)	-	3,775	-	(1,410)	-
		\$ 11,187	1	9,876	1	21,258	-	2,380	-
綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主	\$ 19,138	1	(13,717)	(1)	14,097	-	(27,234)	(1)
8720	非控制權益	7,353	1	(10,997)	(1)	534	-	(15,799)	-
		\$ 26,491	2	(24,714)	(2)	14,631	-	(43,033)	(1)
每股盈餘(附註六(十四))									
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.05		0.08		0.12		0.03	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.05		0.08		0.12		0.03	

董事長：馬康華



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林日旺



會計主管：楊淑玲



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

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益										
	股本 普通股	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘		其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
				特別盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	庫藏股票				
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 1,508,657	193,789	187,084	-	61,343	15,044	(26,497)	1,939,420	265,267	2,204,687	
本期淨損	-	-	-	-	3,790	-	-	3,790	(1,410)	2,380	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(31,024)	-	(31,024)	(14,389)	(45,413)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	3,790	(31,024)	-	(27,234)	(15,799)	(43,033)	
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	2,222	-	(2,222)	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(29,753)	-	-	(29,753)	-	(29,753)	
庫藏股註銷	(16,320)	(1,534)	-	-	(3,263)	-	21,117	-	-	-	
民國一〇五年九月三十日餘額	\$ 1,492,337	192,255	189,306	-	29,895	(15,980)	(5,380)	1,882,433	249,468	2,131,901	
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 1,487,637	191,814	189,306	-	56,811	(27,047)	-	1,898,521	242,184	2,140,705	
本期淨利(損)	-	-	-	-	17,483	-	-	17,483	3,775	21,258	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(3,386)	-	(3,386)	(3,241)	(6,627)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	17,483	(3,386)	-	14,097	534	14,631	
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	3,018	-	(3,018)	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	27,047	(27,047)	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(22,315)	-	-	(22,315)	-	(22,315)	
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	60	-	-	-	-	-	60	-	60	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,952)	(1,952)	
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 1,487,637	191,874	192,324	27,047	21,914	(30,433)	-	1,890,363	240,766	2,131,129	

董事長：馬康華

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：林日旺

會計主管：楊淑玲

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 估優科技股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至9月	105年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 43,902	15,708
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	26,922	30,475
攤銷費用	827	1,143
呆帳費用提列數	26,014	31,586
利息費用	25,213	22,137
利息收入	(2,498)	(2,472)
股利收入	-	(270)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	1,819	2,781
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(682)	221
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	536
處分投資利益	278	-
收益費損項目合計	77,893	86,137
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	2,395	818
應收票據及帳款	(436,149)	282,456
存貨	28,527	(68,882)
其他流動資產	7,579	(21,383)
其他金融資產	2,723	17,219
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(394,925)	210,228
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	(466)	104
應付帳款	123,650	(64,018)
其他金融負債	9,444	(14,821)
其他流動負債	(3,423)	(3,935)
淨確定福利負債	(1,349)	(14,591)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	127,856	(97,261)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(267,069)	112,967
調整項目合計	(189,176)	199,104
營運產生之現金流(出)入	(145,274)	214,812
收取之利息	2,520	2,503
收取之股利	-	270
支付之利息	(24,387)	(22,625)
支付之所得稅	(20,165)	(40,443)
營業活動之淨現金流(出)入	(187,306)	154,517
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(15,957)	(28,928)
處分不動產、廠房及設備取得價款	3,093	1,434
取得無形資產	-	(3,500)
其他金融資產	52,057	21,846
長期預付租金	222	244
投資活動之淨現金流入(出)	39,415	(8,904)
籌資活動之現金流量：		
短期借款	138,810	(270,927)
舉借長期借款	-	100,000
其他非流動負債	8,398	1,133
發放現金股利	(22,315)	(29,753)
非控制權益變動	(1,952)	-
籌資活動之淨現金流入(出)	122,941	(199,547)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(5,181)	(16,973)
本期現金及約當現金減少數	(30,131)	(70,907)
期初現金及約當現金餘額	529,267	549,237
期末現金及約當現金餘額	\$ 499,136	478,330

董事長：馬康華



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：林日旺



會計主管：楊淑玲



民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
佶優科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年九月三十日

(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一〇六年十一月十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)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務季報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
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

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	國際會計準則 理事會發布 之生效日
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

經合併公司評估，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1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15號「客戶合約之收入」	2018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「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018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)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年九月三十日之金融工具部位及國際會計準則第三十九號下指定之避險關係為基礎，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

(1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年九月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。

(2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

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)

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司認為屬國際財務報導準則第九號減損模式範圍內之資產，減損損失可能會增加且變得更加波動，合併公司初步評估適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

(3)揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

(1)銷售商品

針對主要產品之銷售，收入係俟具說服力之證據存在（通常為已簽訂銷售協議）、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司初步評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故不會產生重大影響。

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)

(2)提供勞務

合併公司提供加工服務。若單一協議中之勞務係於不同報導期間提供，則將以相對公允價值為基礎分攤對價予不同勞務。現行係按完工比例法認列勞務收入。國際財務報導準則第十五號下，將依勞務之相對單獨售價為基礎分攤整體服務合約之對價。合併公司係以單獨銷售該勞務時之訂價為基礎決定單獨售價。合併公司初步比較該勞務之公允價值及單獨售價，大部分金額相似，故合併公司預期該等勞務之收入認列時點不會有重大差異。

(3)佣金

合併公司依現行準則判斷所收取之佣金於部分交易中係作為代理人而非主理人。國際財務報導準則第十五號下，將以合併公司於特定商品移轉予最終客戶前是否控制該商品為基礎評估，而非以是否暴露於與銷售商品有關之所有權重大風險及報酬評估。合併公司初步評估前述交易，預期不會對合併財務季報告造成重大影響。

(4)過渡處理

合併公司預計依追溯法適用國際財務報導準則第十五號，因此，合併財務季報告之比較期間將依國際財務報導準則第十五號之規定追溯調整。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即比較期間內開始並結束之已完成合約及最早表達期間開始日(民國一〇六年一月一日)之已完成合約將不予重述。

合併公司預估上述會計政策變動，預期不會對合併財務季報告造成重大影響。

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

4.國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

合併公司預估上述修正可能改變遞延所得稅資產之衡量，惟影響金額尚待進一步分析。

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)

(三)金管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(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.9.11	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」	闡明當投資者將其子公司移轉與關聯企業或合資時，若所出售或投入之資產構成一項業務，則投資者視為喪失對業務之控制，應認列所有利益或損失；若不構成業務，則應依持股比例計算未實現損益，將部分利益或損失遞延認列。
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

佶優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.5.18	國際財務報導準則第17號 「保險合約」	新準則建立所發行之保險合約之認列、衡量、表達及揭露原則，其主要規範如下： • 認列：應於合約群組之保障期間開始日、群組中保單持有人第一筆付款到期日及該群組成為虧損性合約時，其中最早之時點起認列所發行之保險合約群組。 • 衡量：原始認列時，應按履約現金流量及合約服務邊際之合計數衡量保險合約群組。於後續衡量，應更新未來現金流量、折現率及對非財務風險之風險調整之假設。 • 表達及揭露：保險收入之表達係根據提供服務之型態，保險收入及保險服務費用應排除任何投資組成部分。
2017.6.7	國際財務報導解釋第23號 「具不確定性之所得稅處理」	• 於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，企業應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。 • 若企業認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則企業得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

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)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2017.10.12	國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	- 修正條文闡明，具負補償之提前還款特性之金融資產，若符合國際財務報導準則第9號之特定條件，得按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量； - 理事會亦闡明未導致除列金融負債之修改或交換之會計處理。現行係於修改日重新計算有效利率以反映修改後之合約現金流量，修改日不認列利益及損失。修正條文闡明，依國際財務報導準則第9號，企業應按原始有效利率將修改後之合約現金流量折現，重新計算修改後金融負債之攤銷後成本，並將調整數認列於損益。
2017.10.12	國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	修正條文闡明企業對關聯企業或合資之權益包括投資其特別股或實質上構成淨投資一部分之長期權益者，若採用權益法認列之損失超過其普通股投資，如何適用國際會計準則第28號及國際財務報導準則第9號，就各項組成部分認列投資損益。

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」)及金管會認可並發布生效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並發布生效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一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

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)合併基礎

本合併財務報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五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
			106.9.30	105.12.31	105.9.30	
本公司	佳優香港有限公司	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 %	
佳優香港有限公司	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 %	100 %	
"	福清優利新材料有限公司	塑膠原料製造及買賣加工	100 %	100 %	100 %	
"	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 %	100 %	100 %	
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 %	

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.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。

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一〇五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一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
庫存現金	\$ 75	124	77
支票及活期存款	460,212	445,940	405,997
定期存款	38,849	83,203	72,256
	<u>\$ 499,136</u>	<u>529,267</u>	<u>478,330</u>

合併公司金融資產之匯率風險之暴險，請詳附註六(十八)。

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

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
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>\$ 7,729</u>	<u>10,401</u>	<u>10,594</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)

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
外匯遠期合約－美金	\$ -	466	99

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(十八)。

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。

合併公司民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，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

106.9.30			
	合約金額	幣別	到期期間
賣出遠期外匯	USD 613	美元兌泰幣	最遲至107.02.02
105.12.31			
	合約金額	幣別	到期期間
賣出遠期外匯	USD 637	美元兌馬幣	最遲至106.03.06
賣出遠期外匯	USD 427	美元兌泰幣	最遲至106.04.24
買入遠期外匯	USD 435	美元兌泰幣	最遲至106.07.05
105.9.30			
	合約金額	幣別	到期期間
賣出遠期外匯	USD 635	美元兌泰幣	最遲至106.02.27
賣出遠期外匯	USD 126	美元兌馬幣	最遲至105.11.10
買入遠期外匯	USD 544	美元兌泰幣	最遲至105.11.30

(三)應收款項

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應收票據	\$ 76,204	72,298	42,223
應收帳款	2,179,122	1,747,745	1,639,922
減：備抵呆帳	(112,307)	(86,217)	(78,518)
	<u>\$ 2,143,019</u>	<u>1,733,826</u>	<u>1,603,627</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)

合併公司已逾期但未減損應收款項之帳齡分析如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
逾期1~30天	\$ 80,852	94,439	86,780
逾期31~60天	31,822	26,309	19,033
逾期61~90天	12,144	10,535	7,397
逾期91~180天	27,970	12,213	4,574
逾期181天以上	4,827	1,265	2,298
	<u>\$ 157,615</u>	<u>144,761</u>	<u>120,082</u>

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十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
106年1月1日餘額	\$ 60,916	25,301	86,217
減損損失提列(迴轉)	20,920	5,094	26,014
匯率影響數	(181)	257	76
106年9月30日餘額	<u>\$ 81,655</u>	<u>30,652</u>	<u>112,307</u>
105年1月1日餘額	\$ 22,031	26,087	48,118
減損損失提列(迴轉)	38,320	(6,734)	31,586
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(180)	(180)
匯率影響數	(1,115)	109	(1,006)
105年9月30日餘額	<u>\$ 59,236</u>	<u>19,282</u>	<u>78,518</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(十八)。

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

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
製 成 品	\$ 128,904	107,067	125,701
原 物 料	321,005	390,450	441,325
在途存貨	74,302	58,808	82,063
	<u>\$ 524,211</u>	<u>556,325</u>	<u>649,089</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)

合併公司銷貨成本組成明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
銷售成本	\$ 1,633,348	1,297,544	4,225,282	3,592,718
存貨跌價回升利益	(1,026)	(21,722)	(7,673)	(11,567)
合 計	<u>\$ 1,632,322</u>	<u>1,275,822</u>	<u>4,217,609</u>	<u>3,581,151</u>

合併公司民國一〇六年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致淨變現價值增加而認列存貨回升利益。

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(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：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
個別不重大關聯企業之權益	\$ <u>45,788</u>	<u>48,073</u>	<u>42,215</u>
之期末彙總帳面金額			

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨損(益)	\$ (320)	1,451	1,819	2,781
其他綜合損(益)	(51)	214	526	561
綜合損(益)總額	<u>\$ (371)</u>	<u>1,665</u>	<u>2,345</u>	<u>3,342</u>

截至民國一〇六年及一〇五年九月三十日止，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106年1月1日	\$ <u>156,193</u>	<u>172,245</u>	<u>56,371</u>	<u>34,495</u>	<u>1,392</u>	<u>420,696</u>
民國106年9月30日	\$ <u>156,286</u>	<u>159,565</u>	<u>45,993</u>	<u>32,686</u>	<u>2,785</u>	<u>397,315</u>
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9月30日	\$ <u>157,507</u>	<u>178,615</u>	<u>60,561</u>	<u>33,664</u>	<u>720</u>	<u>431,067</u>

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間均無重大增添、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一〇五年度合併財務報告附註六(六)。

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

	土 地	房屋及建築	總 計
帳面金額：			
民國106年1月1日	\$ <u>36,110</u>	<u>33,314</u>	<u>69,424</u>
民國106年9月30日	\$ <u>36,110</u>	<u>32,214</u>	<u>68,324</u>
民國105年1月1日	\$ <u>36,110</u>	<u>34,779</u>	<u>70,889</u>
民國105年9月30日	\$ <u>36,110</u>	<u>33,680</u>	<u>69,790</u>

合併公司投資性不動產於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間均無重大增添、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一〇五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一〇五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106年1月1日	\$ <u>4,289</u>
民國106年9月30日	\$ <u>3,462</u>
民國105年1月1日	\$ <u>1,342</u>
民國105年9月30日	\$ <u>3,698</u>

合併公司無形資產於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間均無重大增添、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一〇五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：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
擔保銀行借款	\$ <u>1,216,541</u>	<u>1,084,095</u>	<u>972,931</u>
尚未使用額度	\$ <u>2,225,450</u>	<u>2,703,168</u>	<u>3,295,238</u>
利率區間	<u>1.19%~5.20%</u>	<u>1.30%~5.05%</u>	<u>1.30%~5.20%</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)

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日新增金額分別為4,063,180千元及3,557,796千元；償還之金額分別為3,924,370千元及3,828,723千元。

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。

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
擔保銀行借款	\$ <u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>10,000</u>	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
利率區間	<u>1.86%</u>	<u>1.86%</u>	<u>1.86%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一〇五年九月二十日新增金額為100,000千元，利率為1.86%，到期日為民國一〇七年八月二十一日。

2.銀行借款之擔保品

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。

(十一)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一〇五年及一〇四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：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
營業成本	\$ -	22	13	67
營業費用	78	153	222	458
合 計	\$ <u>78</u>	<u>175</u>	<u>235</u>	<u>525</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：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
營業成本	\$ -	59	62	190
營業費用	454	484	1,370	1,539
合 計	\$ <u>454</u>	<u>543</u>	<u>1,432</u>	<u>1,729</u>

國外合併公司依當地法令提撥退休金費用於民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日金額分別為1,967千元、2,448千元、5,971千元及7,211千元。

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)

(十二)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
當期所得稅費用(利益)				
當期產生	\$ 5,501	5,686	21,586	12,964
調整前期之當期所得稅	1,727	-	1,058	364
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 7,228</u>	<u>5,686</u>	<u>22,644</u>	<u>13,328</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：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9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>\$ 2,416</u>	<u>(5,075)</u>	<u>(586)</u>	<u>(6,239)</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：

屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	106.9.30 <u>\$ 21,914</u>	105.12.31 <u>56,811</u>	105.9.30 <u>29,895</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 41,569</u>	<u>56,164</u>	<u>48,576</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	105年度(預計) <u>26.58 %</u>	104年度(實際) <u>29.09 %</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。

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五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：

發行股票溢價	106.9.30 \$ 139,409	105.12.31 139,409	105.9.30 139,850
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	552	492	492
其他	<u>726</u>	<u>726</u>	<u>726</u>
	<u>\$ 191,874</u>	<u>191,814</u>	<u>192,255</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)

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，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘為股東紅利之可分配數，並提撥可分派數之百分之十五至一百，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

(1)盈餘分配

本公司分別於民國一〇六年六月二十二日及民國一〇五年六月二十九日經股東常會決議民國一〇五年及一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	105年度		104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	\$ 0.15	<u>22,315</u>	0.20	<u>29,753</u>

3.庫藏股

本公司於民國一〇一年及一〇二年度陸續經董事會決議，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，截至民國一〇六年九月三十日，所有股數均已註銷。

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106年1月1日	\$ (27,047)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(2,860)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(526)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ (30,433)</u>
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	(30,463)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(561)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ (15,980)</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)

(十四)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：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之	\$ 7,289	11,275	17,483	3,790
淨(損)利				
普通股加權平均流通在外股數	148,764	148,764	148,764	148,764
基本每股盈餘(元)	\$ 0.05	0.08	0.12	0.03
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之	\$ 7,289	11,275	17,483	3,790
淨損				
普通股加權平均流通在外股數	148,764	148,764	148,764	148,764
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工酬勞之影響	154	40	230	156
普通股加權平均流通在外股數(調整	148,918	148,804	148,994	148,920
稀釋性潛在普通股影響數後)				
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.05	0.08	0.12	0.03

(十五)收入

合併公司之收入明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
商品銷售	\$ 1,771,828	1,414,260	4,632,975	3,972,599

(十六)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，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。

本公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為211千元、402千元、1,605千元及402千元，董事酬勞估列金額分別為70千元、130千元、535千元及130千元，係以本公司各該段期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，並列報為民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之營業成本及營業費用。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。

本公司民國一〇五年度員工酬勞及董事酬勞提列金額分別為2,359千元及786千元，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

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)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：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
利息收入	\$ 871	718	2,498	2,472
租金收入	4,177	1,655	9,065	3,635
股利收入	-	-	-	270
	<u>\$ 5,048</u>	<u>2,373</u>	<u>11,563</u>	<u>6,377</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：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
外幣兌換(損)益	\$ 2,439	(13,624)	(25,330)	(20,773)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨(損失)利益	(606)	(299)	(1,223)	(644)
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	719	53	682	(221)
其他	(647)	525	(1,686)	12,642
	<u>\$ 1,905</u>	<u>(13,345)</u>	<u>(27,557)</u>	<u>(8,996)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
利息費用	\$ 8,645	7,007	25,213	22,137

(十八)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一〇五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
106年9月30日					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 323,831	323,831	323,831	-	-
擔保銀行借款	1,316,541	1,339,070	803,580	433,754	101,736
其他金融負債－流動	114,705	114,705	114,705	-	-
	<u>\$ 1,755,077</u>	<u>1,777,606</u>	<u>1,242,116</u>	<u>433,754</u>	<u>101,736</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)

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年
105年12月31日					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 202,910	202,910	202,910	-	-
擔保銀行借款	1,184,095	1,200,111	956,290	142,584	101,237
其他金融負債—流動	104,543	104,543	104,543	-	-
其他遠期外匯合約：					
流 出	466	20,563	20,563	-	-
流 入	-	(20,097)	(20,097)	-	-
	<u>\$ 1,492,014</u>	<u>1,508,030</u>	<u>1,264,209</u>	<u>142,584</u>	<u>101,237</u>
105年9月30日					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 259,456	259,456	258,086	1,370	-
擔保銀行借款	1,072,931	1,090,306	687,651	300,951	101,704
其他金融負債—流動	116,413	116,413	116,413	-	-
衍生金融負債(資產)					
其他遠期外匯合約：					
流 出	99	3,965	3,965	-	-
流 入	-	(3,866)	(3,866)	-	-
	<u>\$ 1,448,899</u>	<u>1,466,274</u>	<u>1,062,249</u>	<u>302,321</u>	<u>101,704</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。

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：

	106.9.30			105.12.31			105.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美 金	\$ 62,886	30.26	1,902,930	54,383	32.25	1,753,852	59,439	31.36	1,864,001
金融負債									
貨幣性項目									
美 金	46,563	30.26	1,408,996	42,167	32.25	1,359,886	44,475	31.36	1,394,736

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。於民國一〇六年及一〇五年九月三十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，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別減少或增加20,498千元及19,474千元。兩期分析係採用相同基礎。

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)

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，民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為2,439千元、(13,624)千元、(25,330)千元及(20,773)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：

		106.9.30			
		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					
融資產	\$ 7,729	7,729	-	-	7,729
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 499,136				
應收票據及應收帳款	2,143,019				
其他金融資產－流動	154,460				
其他金融資產－非流動	57,322				
小計	\$ 2,853,937				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,216,541				
應付帳款	323,831				
其他金融負債－流動	114,705				
長期借款	100,000				
小計	\$ 1,755,077				
		105.12.31			
		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					
融資產	\$ 10,401	10,401	-	-	10,401

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)

		105.12.31			
		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	\$ 529,267				
應收票據及應收帳款	1,733,826				
其他金融資產－流動	159,109				
其他金融資產－非流動	109,892				
小 計	\$ 2,532,094				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 466	-	466	-	466
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,084,095				
應付帳款	202,910				
其他金融負債－流動	104,543				
長期借款	100,000				
小 計	\$ 1,491,548				

		105.9.30			
		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					
融資產	\$ 10,594	10,594	-	-	10,594
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 478,330				
應收票據及應收帳款	1,603,627				
其他金融資產－流動	190,294				
其他金融資產－非流動	84,072				
小 計	\$ 2,356,323				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 99	-	99	-	99
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	972,931				
應付帳款	259,456				
其他金融負債－流動	116,413				
長期借款	100,000				
小 計	\$ 1,448,800				

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)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。

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五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一〇五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一〇五年度合併財務報告附註六(二十)。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
馬康華	合併公司之董事
永上投資股份有限公司	合併公司總經理為該公司之董事長
盛全投資股份有限公司(註)	合併公司總經理為該公司之董事長
優利(東莞)塑膠材料有限公司	合併公司之實質關係人
原塑生物科技有限公司	合併公司之實質關係人
優利通有限公司	該公司負責人為合併公司董事長之二等親
清華生命科技股份有限公司	合併公司總經理為該公司之董事長

註：盛全投資(股)公司於民國一〇五年度與永上投資(股)公司合併後消滅。

(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：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
其他關係人	\$ 35,195	39,463	99,843	110,685

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)

合併公司對上述公司銷貨價格係按成本加成2%~4%；收款條件為O/A月結60天~120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：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
其他關係人	\$ <u>1,408</u>	<u>1,215</u>	<u>2,886</u>	<u>9,246</u>

合併公司對上述公司之進貨價格係按實際市場價格及必要費用加成1.5%~5%；付款條件為O/A月結90天，一般廠商之付款條件主要為即期信用狀~L/C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	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應收帳款	其他關係人	\$ 54,053	70,676	67,458
應收票據	其他關係人	10,665	-	-
其他金融資產—流動	其他關係人	-	258	1,273
		\$ <u>64,718</u>	<u>70,934</u>	<u>68,731</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	106.9.30	105.12.31	105.9.30
其他金融負債—流動	其他關係人	\$ <u>358</u>	<u>-</u>	<u>5</u>

5. 其 他

合併公司與其他關係人簽訂辦公室租賃契約，於民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日租金收入分別為36千元、35千元、108千元及119千元。

合併公司於民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日向其他關係人收取技術服務費及代採購服務費合計分別為336千元、226千元、953千元及878千元，帳列其他利益及損失。

合併公司於民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日支付對其他關係人什項支出分別為526千元、8千元、808千元及103千元，帳列營業費用。

合併公司於民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日支付對合併公司具重大影響之個人租金支出分別為45千元、零千元、135千元及零千元，帳列營業費用。

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)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
短期員工福利	\$ 5,220	4,160	16,959	15,636

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	106.9.30	105.12.31	105.9.30
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 313,988	324,194	324,896
投資性不動產	"	68,324	69,424	69,790
長期預付租金	"	9,203	9,586	9,751
其他金融資產-流動	"	150,978	152,813	180,833
其他金融資產-非流動	銀行借款及履約保證金	57,322	109,892	84,072
		\$ 599,815	665,909	669,342

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	106.9.30	105.12.31	105.9.30
美金	\$ 4,216	5,390	2,802
泰銖	156,237	56,164	99,868
馬幣	1,628	2,236	1,577

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	106年7月至9月			105年7月至9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	11,673	28,898	40,571	15,529	29,512	45,041
勞健保費用	150	1,336	1,486	128	921	1,049
退休金費用	581	1,918	2,499	916	2,250	3,166
其他員工福利費用	420	5,605	6,025	3,348	527	3,875
折舊費用	3,204	5,281	8,485	4,302	5,797	10,099
攤銷費用	-	244	244	-	319	319

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)

功 能 別 性 質 別	106年1月至9月			105年1月至9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	36,432	85,523	121,955	42,054	89,797	131,851
勞健保費用	581	3,282	3,863	413	2,889	3,302
退休金費用	2,021	5,617	7,638	2,637	6,828	9,465
其他員工福利費用	1,502	9,975	11,477	4,768	6,373	11,141
折舊費用	10,363	16,559	26,922	12,161	18,314	30,475
攤銷費用	-	827	827	-	1,143	1,143

(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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年一月一日至九月三十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	估優科技 股份有限 公司	估優香港有 限公司	1	1,890,363	1,023,900	904,160	203,127	722,600	47.83 %	1,890,363	Y		
0	"	優利(蘇州) 科技材料有 限公司	1	1,890,363	365,040	287,470	287,470	196,690	15.21 %	1,890,363	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、關聯企業及合資權益部分)：

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	
估優科技股份有 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	590	7,729	- %	7,729	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。

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)

- 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：

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	本公司之子公司	進貨	177,591	13.13 %	0/A月結90-120天	-		(27,018)	59.30 %	
"	優利(蘇州)科技材料有限公司	本公司之子公司	(銷貨)	(163,167)	(10.91)%	月結120天	-		98,961	12.53 %	
信優香港有限公司	信優科技股份有限公司	本公司之母公司	"	(177,591)	(34.74)%	0/A月結90-120天	-		27,018	11.69 %	
"	優利(蘇州)科技材料有限公司	本公司之子公司	"	(279,977)	(54.76)%	"	-		188,906	81.71 %	
優利(蘇州)科技材料有限公司	信優科技股份有限公司	本公司之母公司	進貨	163,167	18.32 %	月結120天	-		(98,961)	(28.01)%	
"	信優香港有限公司	本公司之子公司	"	279,977	31.44 %	0/A月結90-120天	-		(188,906)	(53.46)%	
"	蘇州集旺環保材料有限公司	本公司之子公司	(銷貨)	(349,445)	(35.94)%	0/A月結120天	-		328,598	45.29 %	
蘇州集旺環保材料有限公司	優利(蘇州)科技材料有限公司	本公司之子公司	進貨	349,445	47.64 %	0/A月結120天	-		(328,598)	(90.13)%	

- 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		
信優香港有限公司	優利(蘇州)科技材料有限公司	子公司	188,906	1.66	-	-	37,428	-
優利(蘇州)科技材料有限公司	蘇州集旺環保材料有限公司	"	328,598	1.69	76,536	持續催收	41,730	-

- 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	信優科技股份有限公司	信優香港有限公司	1	進貨	177,591	一般交易市場價格及必要費用加成1.5%-5%	4 %
0	"	"	1	應付帳款	27,018	0/A月結90天至120天	1 %
0	"	優利(蘇州)科技材料有限公司	1	銷貨收入	163,167	成本加成2%-4%	4 %
0	"	"	1	應收帳款	98,961	月結120天	2 %
1	信優香港有限公司	"	3	銷貨收入	279,977	成本加成1%-5%	6 %
1	"	"	3	應收帳款	188,906	0/A月結90天至120天	5 %
1	"	福清優利新材料有限公司	3	銷貨收入	53,694	成本加成1%-5%	1 %

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)

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
4	優利(蘇州)科技材料有限公司	蘇州集旺環保材料有限公司	3	銷貨收入	349,445	成本加成1%-5%	8 %
4	"	"	3	應收帳款	328,598	0/A月結120天	8 %
4	"	優利(張家港)新材料有限公司	3	銷貨收入	56,328	成本加成1%-5%	1 %
4	"	"	3	進貨	49,654	一般交易市場價格及必要費用加成1.5%-5%	1 %
4	"	"	3	應付帳款	36,120	0/A月結120天	1 %
4	"	福清優利新材料有限公司	3	銷貨	73,623	成本加成2%	2 %
6	優利(蘇州)科技材料有限公司	福清優利新材料有限公司	3	應收帳款	71,280	0/A月結120天	2 %

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) 佳優香港有限公司。
 - (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）：

民國一〇六年一月一日至九月三十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			
佳優科技股份有限公司	佳優香港有限公司	香港	塑膠粒買賣及其他商業業務	407,746	401,916	103,774	100.00 %	461,439	(31,108)	(31,108)	子公司
"	UNIC GROUP (BVI) CORP.	British Virgin Islands	控股公司	296,406	296,406	9,151	100.00 %	600,616	42,749	42,749	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	5,296	23.70 %	45,788	(7,677)	(1,819)	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 %	600,247	42,774	42,774	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 %	415,829	44,552	42,324	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 %	151,745	6,988	5,264	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 %	59,222	10,674	-	註3、4、5
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 %	52,471	(4,330)	-	註3、4、5
"	PROFIT DRAGON INT'L CO., LTD.	汶萊	投資業務	102,189	102,189	3,210	100.00 %	25,949	13,651	-	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 %	1,474	(145)	-	註3、4、5
"	RAINBOW BLISS LIMITED	薩摩亞	投資業務	4,904	4,904	151	100.00 %	2,978	1,245	-	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：本期認列之投資損益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	665,720	(二)	402,627	-	-	402,627	(587)	70.00 %	(411)	394,766	-
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	91,188	(三)	-	-	-	-	(18,853)	70.00 %	(13,197)	49,690	-
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	205,173	(三)	-	-	-	-	(18,468)	70.00 %	(12,928)	111,143	-
福清優利新材料有限公 司(註2(三))	"	136,782	(三)	-	-	-	-	(4)	70.00 %	(3)	90,754	-
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	4,559	(三)	-	-	-	-	645	70.00 %	452	3,845	-
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	4,887	(二)	4,887	-	-	4,887	1,211	23.70 %	287	2,963	-
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	(284)	23.70 %	(67)	1,474	-
東莞山太士光電有限公 司(註2(三)、8)	生產及銷售精密光電 子器件	102,076	(二)	102,076	-	-	102,076	13,498	23.70 %	3,199	25,939	-

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	1,134,218
山太士股份有限公司	157,921	186,402 (註6)	115,919 (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：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：東莞山太士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：

合併公司民國一〇六年一月一日至九月三十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：

106年7月至9月	台灣部門	大陸部門	馬來西亞 部 門	泰國部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 523,502	644,617	87,531	516,178	-	1,771,828
部門間收入	168,573	276,539	-	-	(445,112)	-
收入總計	<u>\$ 692,075</u>	<u>921,156</u>	<u>87,531</u>	<u>516,178</u>	<u>(445,112)</u>	<u>1,771,828</u>
應報導部門損益	<u>\$ 12,486</u>	<u>1,185</u>	<u>2,949</u>	<u>6,738</u>	<u>(4,943)</u>	<u>18,415</u>
105年7月至9月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 456,331	396,695	75,381	485,853	-	1,414,260
部門間收入	279,608	223,098	(77)	-	(502,629)	-
收入總計	<u>\$ 735,939</u>	<u>619,793</u>	<u>75,304</u>	<u>485,853</u>	<u>(502,629)</u>	<u>1,414,260</u>
應報導部門損益	<u>\$ 35,687</u>	<u>(11,731)</u>	<u>2,467</u>	<u>21,107</u>	<u>(31,968)</u>	<u>15,562</u>
106年1月至9月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 1,329,755	1,459,774	265,369	1,578,077	-	4,632,975
部門間收入	677,052	544,457	-	-	(1,221,509)	-
收入總計	<u>\$ 2,006,807</u>	<u>2,004,231</u>	<u>265,369</u>	<u>1,578,077</u>	<u>(1,221,509)</u>	<u>4,632,975</u>
應報導部門損益	<u>\$ 78,678</u>	<u>(35,124)</u>	<u>9,215</u>	<u>56,045</u>	<u>(64,912)</u>	<u>43,902</u>
105年1月至9月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 1,286,083	1,051,286	248,811	1,386,419	-	3,972,599
部門間收入	653,428	674,893	5,854	-	(1,334,175)	-
收入總計	<u>\$ 1,939,511</u>	<u>1,726,179</u>	<u>254,665</u>	<u>1,386,419</u>	<u>(1,334,175)</u>	<u>3,972,599</u>
應報導部門損益	<u>\$ 57,031</u>	<u>(41,939)</u>	<u>7,290</u>	<u>52,865</u>	<u>(59,539)</u>	<u>15,708</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)

應報導部門資產	台灣部門	大陸部門	馬來西亞 部門	泰國部門	調 整 及銷除	合 計
106年9月30日	\$ <u>4,411,124</u>	<u>2,325,686</u>	<u>270,541</u>	<u>783,836</u>	<u>(3,781,463)</u>	<u>4,009,724</u>
105年12月31日	\$ <u>4,328,967</u>	<u>2,060,222</u>	<u>231,967</u>	<u>708,539</u>	<u>(3,572,390)</u>	<u>3,757,305</u>
105年9月30日	\$ <u>4,359,622</u>	<u>1,994,319</u>	<u>260,851</u>	<u>730,470</u>	<u>(3,635,028)</u>	<u>3,710,234</u>