

股票代碼：5452

佶優科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇八年及一〇七年第三季

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	8～11
(四)重大會計政策之彙總說明	11～15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計項目之說明	15～33
(七)關係人交易	33～35
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其 他	36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37～39
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	39～40
(十四)部門資訊	40～41



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

估優科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

估優科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇八年及一〇七年九月三十日之資產總額分別為432,158千元及573,699千元，分別占合併資產總額之13%及16%；負債總額分別為21,225千元及29,792千元，分別占合併負債總額之2%及2%；民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為2,362千元、(4,807)千元、25,756千元及(17,740)千元，分別占合併綜合損益之17%、20%、41%及73%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照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」編製，致無法允當表達估優科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

傅至君
江中儀



證券主管機關：金管證審字第1000011652號

核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民國一〇八年十一月八日

合併資產負債表

單位：新台幣千元

~4~

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子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		108年7月至9月		107年7月至9月		108年1月至9月		107年1月至9月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十七))	\$ 1,212,496	100	1,358,933	100	3,689,294	100	4,149,310	100
5000	營業成本(附註六(四))	1,076,815	89	1,251,091	92	3,314,000	90	3,823,280	92
	營業毛利	135,681	11	107,842	8	375,294	10	326,030	8
	營業費用：								
6100	推銷費用	54,087	4	50,780	4	160,137	4	152,479	4
6200	管理費用	44,984	3	49,119	4	134,166	4	146,230	4
6300	研究發展費用	2,188	-	2,210	-	5,723	-	5,043	-
6450	預期信用減損損失(利益)(附註六(三))	7,422	1	930	-	8,957	-	7,497	-
	營業費用合計	108,681	8	103,039	8	308,983	8	311,249	8
	營業淨利(損)	27,000	3	4,803	-	66,311	2	14,781	-
	營業外收入及支出(附註六(十九))：								
7010	其他收入	5,877	-	5,728	-	16,482	-	12,818	-
7020	其他利益及損失	(10,659)	(1)	(12,625)	(1)	(123)	-	(15,683)	-
7510	利息費用	(8,420)	(1)	(12,313)	-	(27,875)	(1)	(32,073)	(1)
	營業外收入及支出合計	(13,202)	(2)	(19,210)	(1)	(11,516)	(1)	(34,938)	(1)
7900	稅前淨利(淨損)	13,798	1	(14,407)	(1)	54,795	1	(20,157)	(1)
7950	減：所得稅費用(利益)(附註六(十四))	1,868	-	(1,270)	-	17,777	-	11,500	-
	本期淨利(淨損)	11,930	1	(13,137)	(1)	37,018	1	(31,657)	(1)
	其他綜合損益：								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	2,814	-
	投資未實現評價損益								
8349	減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	(667)	-
	不重分類至損益之項目合計	-	-	-	-	-	-	3,481	-
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	3,048	-	(12,427)	(1)	32,301	1	3,742	-
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅	865	-	(1,608)	-	6,126	-	(154)	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	2,183	-	(10,819)	(1)	26,175	1	3,896	-
	本期其他綜合損益	2,183	-	(10,819)	(1)	26,175	1	7,377	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 14,113	1	(23,956)	(2)	63,193	2	(24,280)	(1)
	本期淨利(淨損)歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 9,615	1	(7,947)	(1)	31,288	1	(20,688)	(1)
8620	非控制權益	2,315	-	(5,190)	-	5,730	-	(10,969)	-
		\$ 11,930	1	(13,137)	(1)	37,018	1	(31,657)	(1)
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 13,074	1	(14,381)	(1)	55,791	2	(12,506)	(1)
8720	非控制權益	1,039	-	(9,575)	(1)	7,402	-	(11,774)	-
		\$ 14,113	1	(23,956)	(2)	63,193	2	(24,280)	(1)
	每股盈餘(附註六(十六))								
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.06		(0.05)		0.21		(0.14)	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.06		(0.05)		0.21		(0.14)	

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：呂建美



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及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月十一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益										
						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
	股 本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 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 額	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現評 價（損）益	備供出售 金融商品 未實現損益			
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 1,487,637		191,322	192,324	27,047	4,518	(29,426)	-	(2,814)	1,870,608	239,793
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	-	-	(2,814)	2,814	-	-	-
民國一〇七年一月一日重編後餘額	1,487,637	191,322	192,324	27,047	4,518	(29,426)	(2,814)	-	1,870,608	239,793	2,110,401
本期淨利(損)	-	-	-	-	(20,688)	-	-	-	(20,688)	(10,969)	(31,657)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	667	4,701	2,814	-	8,182	(805)	7,377
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(20,021)	4,701	2,814	-	(12,506)	(11,774)	(24,280)
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	90	-	(90)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	4,428	(4,428)	-	-	-	-	-	-
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(16,732)	-	-	-	(16,732)	(56,518)	(73,250)
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 1,487,637	191,322	192,414	31,475	(36,753)	(24,725)	-	-	1,841,370	171,501	2,012,871
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 1,487,637	191,322	192,414	31,475	(10,485)	(19,487)	-	-	1,872,876	160,346	2,033,222
本期淨利(損)	-	-	-	-	31,288	-	-	-	31,288	5,730	37,018
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	24,503	-	-	24,503	1,672	26,175
本期綜合損益總額	-	-	-	-	31,288	24,503	-	-	55,791	7,402	63,193
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	150	-	(150)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(11,988)	11,988	-	-	-	-	-	-
資本公積配發現金股利	-	(29,753)	-	-	-	-	-	-	(29,753)	-	(29,753)
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	61	-	-	-	-	-	-	61	(42,908)	(42,847)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(21,615)	(21,615)
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 1,487,637	161,630	192,564	19,487	32,641	5,016	-	-	1,898,975	103,225	2,002,200

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：馬康華

經理人：林日旺

會計主管：呂建美

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子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至9月	107年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 54,795	(20,157)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	30,775	26,389
攤銷費用	1,311	1,241
預期信用減損損失(利益)	8,957	7,497
利息費用	27,875	32,073
利息收入	(5,321)	(4,437)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	2,146	670
處分投資損失	-	1,745
收益費損項目合計	65,743	65,178
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
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	-	(2,451)
應收票據及帳款	75,215	259,276
存貨	178,273	120,786
其他流動資產	(6,635)	24,908
其他金融資產	3,011	6,417
與營業活動相關之資產之淨變動合計	249,864	408,936
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(13,632)	(71,322)
其他金融負債	(423)	2,776
其他流動負債	5,446	4,908
淨確定福利資產/負債	(312)	(5,408)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(8,921)	(69,046)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	240,943	339,890
調整項目合計	306,686	405,068
營運產生之現金流入	361,481	384,911
收取之利息	5,383	4,061
支付之利息	(28,858)	(29,771)
支付之所得稅	(25,904)	(26,848)
營業活動之淨現金流入	312,102	332,353
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	19,054
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	6,283
取得不動產、廠房及設備	(3,375)	(26,931)
處分不動產、廠房及設備	2,483	2,060
取得無形資產	(542)	(1,546)
其他金融資產	20,596	(41,594)
長期預付租金	-	450
投資活動之淨現金流入(流出)	19,162	(42,224)
籌資活動之現金流量：		
短期借款	(282,211)	(78,855)
償還長期借款	-	(25,000)
租賃本金償還	(4,122)	-
其他非流動負債	2,692	2,579
發放現金股利	(29,753)	-
非控制權益變動	(64,462)	(73,250)
籌資活動之淨現金流出	(377,856)	(174,526)
匯率變動對現金及約當現金之影響	31,142	(6,424)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(15,450)	109,179
期初現金及約當現金餘額	566,050	459,268
期末現金及約當現金餘額	\$ 550,600	\$ 568,447

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：馬康華



經理人：林日旺



會計主管：呂建美



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子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第三季

(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

本合併財務報告已於民國一〇八年十一月八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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	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
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

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十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

估優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇針對所有合約適用新準則規定之租賃定義重新評估，亦即，合併公司係將於民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約重新評估是否適用國際財務報導準則第十六號之規定。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租辦公設備、運輸設備及員工宿舍適用短期租賃之認列豁免，

- 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- a.該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。合併公司適用此方式於其大型不動產租賃；或
- b.租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a.針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b.依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

c.針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。

d.不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。

e.於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

· 先前分類為融資租賃之合約

針對先前於國際會計準則第十七號下分類為融資租賃之合約，使用權資產及租賃負債於初次適用日之帳面金額，即為該日前刻依據國際會計準則第十七號所衡量租賃資產及租賃負債之金額。

(3)出租人

除轉租外，合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

於國際財務報導準則第十六號下，應基於使用權資產而非標的資產評估轉租之分類。過渡時，合併公司針對先前適用國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之轉租重新評估其分類後，認為該轉租於國際財務報導準則第十六號下應分類為融資租賃。

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額均為9,551千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為4.54%。另，先前分別列報於長期預付租金項下之土地使用權及不動產、廠房及設備項下之運輸設備，於適用國際財務報導準則第十六號時，重分類為使用權資產金額分別為9,680千元及2,433千元。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ -
可合理確定將行使之租賃延長或終止之選擇權	10,333
	<u>\$ 10,333</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 9,551
107.12.31認列之融資租賃負債金額	1,594
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>\$ 11,145</u>

估優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九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	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(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17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020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，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

信優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			108.9.30	107.12.31	107.9.30	
本公司	信優香港有限公司	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 %	
信優香港有限公司	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	80 %	80 %	80 %	
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 %	(註)
"	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 %	(註)
"	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 %	(註)
"	福清優利新材料有限公司	塑膠原料製造加工及買賣	100 %	100 %	100 %	(註)
UNIC GROUP (CAYMAN) CORP.	UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	塑膠原料製造及買賣加工	100 %	100 %	95 %	
"	UNIC TECHNOLOGY (MALAYSIA) SDN. BHD.	塑膠原料之製造加工及買賣	100 %	75.33 %	75.33 %	(註)

註：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

信優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對不動產、運輸設備及員工宿舍租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3.出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

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)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。

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一〇七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，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
庫存現金	\$ 122	102	103
支票及活期存款	369,960	390,077	477,835
定期存款	180,518	175,871	90,509
	<u>\$ 550,600</u>	<u>566,050</u>	<u>568,447</u>

合併公司金融資產之信用及匯率風險之暴險，請詳附註六(二十)。

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。

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
指定為透過損益按公允價值衡量之			
金融資產－流動			
受益憑證－封閉型基金	\$ -	-	1,909

合併公司金融工具公允價值決定及相關之信用及匯率風險之暴險，請詳附註六(二十)。

合併公司之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

合併公司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

108.9.30			
	合約金額	幣別	到期期間
買入遠期外匯	USD 419	泰幣兌美元	最遲至108.11.18
107.12.31			
	合約金額	幣別	到期期間
買入遠期外匯	USD 2,520	泰幣兌美元	最遲至108.06.26
賣出遠期外匯	USD 103	美元兌泰幣	最遲至108.04.26
107.9.30			
	合約金額	幣別	到期期間
買入遠期外匯	USD 2,096	美元兌泰幣	最遲至108.02.28

(三)應收票據及應收帳款

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應收票據－因營業而發生	\$ 76,004	76,820	87,091
應收帳款－按攤銷後成本衡量	1,572,895	1,647,416	1,808,772
減：備抵損失	(116,046)	(108,089)	(118,706)
	<u>\$ 1,532,853</u>	<u>1,616,147</u>	<u>1,777,157</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

佶優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108.9.30

	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,437,302	0.63%	9,019
逾期30天以下	81,196	1.67%	1,354
逾期31~60天	20,524	6.54%	1,342
逾期61~90天	1,366	37.41%	511
逾期91~150天	7,475	46.62%	3,485
逾期151~180天	3,720	81.16%	3,019
逾期181天以上	25,321	100%	25,321
	<u>\$ 1,576,904</u>		<u>44,051</u>

107.12.31

	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,350,442	0.63%	8,479
逾期30天以下	220,971	0.87%	1,921
逾期31~60天	51,182	2.79%	1,430
逾期61~90天	2,723	4.99%	136
逾期91~150天	3,349	63.57%	2,129
逾期151~180天	3,560	55.76%	1,985
逾期181天以上	18,775	100%	18,775
	<u>\$ 1,651,002</u>		<u>34,855</u>

107.9.30

	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,605,484	0.60%	9,636
逾期30天以下	136,313	1.47%	2,009
逾期31~60天	21,283	2.99%	637
逾期61~90天	12,135	5.00%	607
逾期91~150天	18,083	24.98%	4,517
逾期151~180天	2,429	49.72%	1,208
逾期181天以上	21,888	99.80%	21,844
	<u>\$ 1,817,615</u>		<u>40,458</u>

信優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司針對個別客戶之應收票據及應收款項評估信用風險，其預期信用損失分析如下：

108.9.30			
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
逾期181天以上	\$ <u>71,995</u>	100%	<u>71,995</u>
107.12.31			
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
逾期151~180天	\$ 6,869	100%	6,869
逾期181天以上	<u>66,365</u>	100%	<u>66,365</u>
	\$ <u>73,234</u>		<u>73,234</u>
107.9.30			
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
逾期181天以上	\$ <u>78,248</u>	100%	<u>78,248</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年1月至9月	107年1月至9月
期初餘額	\$ 108,089	175,826
減損損失提列(迴轉)	8,957	7,497
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(62,828)
外幣換算損益	(1,000)	(1,789)
期末餘額	\$ <u>116,046</u>	<u>118,706</u>

合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
製成品	\$ 125,664	138,663	108,454
原物料	356,879	497,177	312,282
在途存貨	<u>13,034</u>	<u>38,024</u>	<u>98,396</u>
	\$ <u>495,577</u>	<u>673,864</u>	<u>519,132</u>

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司銷貨成本組成明細如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
銷售成本	\$ 1,076,562	1,249,358	3,314,523	3,829,476
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	259	1,733	(436)	(6,196)
盤(盈)虧	(6)	-	(87)	-
合計	<u>\$ 1,076,815</u>	<u>1,251,091</u>	<u>3,314,000</u>	<u>3,823,280</u>

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失，並已列報為銷貨成本。

合併公司民國一〇八年及一〇七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，已列報為銷貨成本減項。

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)對子公司所有權益變動

合併公司向優利(蘇州)科技材料有限公司原股東於民國一〇七年二月以美金2,500千元取得10%股權，使權益由70%增加至80%，請詳附註七(二)。

合併公司向UNIC TECHNOLOGY(THAILAND)CO.,LTD.原股東於民國一〇七年十月以美金865千元取得5%股權，使權益由95%增加至100%，請詳附註七(二)。

合併公司向UNIC TECHNOLOGY(MALAYSIA)CO.,LTD.原股東分別於民國一〇八年五月以美金911千元取得16.19%股權，及民國一〇八年九月以美金470千元取得8.48%股權，使權益由75.33%增加至100%，其中屬關係人交易請詳附註七(二)。

合併公司對上列子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	108年1月至9月	107年1月至9月
購入非控制權益之帳面金額	\$ 42,908	56,518
支付予非控制權益之對價	(42,847)	(73,250)
資本公積增加數/保留盈餘減少數—取得或處分	<u>\$ 61</u>	<u>(16,732)</u>
子公司股權價格與帳面價值差額		

(六)不動產、廠房及設備

帳面金額：	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108年1月1日	<u>\$ 135,229</u>	<u>136,653</u>	<u>55,658</u>	<u>27,763</u>	<u>358</u>	<u>355,661</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 137,099</u>	<u>124,404</u>	<u>48,219</u>	<u>23,439</u>	<u>342</u>	<u>333,503</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 156,922</u>	<u>158,338</u>	<u>43,987</u>	<u>34,656</u>	-	<u>393,903</u>
民國107年9月30日	<u>\$ 157,930</u>	<u>146,811</u>	<u>58,422</u>	<u>30,425</u>	-	<u>393,588</u>

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇八年及一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(八)。

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)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	9,680	7,363	4,621	21,664
民國108年1月1日重編後餘額	9,680	7,363	4,621	21,664
匯率變動之影響	(170)	(128)	236	(62)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 9,510</u>	<u>7,235</u>	<u>4,857</u>	<u>21,602</u>
使用權資產之折舊：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
本期折舊	226	2,912	1,164	4,302
匯率變動之影響	(6)	(81)	54	(33)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 220</u>	<u>2,831</u>	<u>1,218</u>	<u>4,269</u>
帳面價值：				
民國108年9月30日	<u>\$ 9,290</u>	<u>4,404</u>	<u>3,639</u>	<u>17,333</u>

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日以融資租賃承租運輸設備列報於不動產、廠房及設備項下。

(八)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	自有資產		
	土 地	房屋及建築	總 計
帳面金額：			
民國108年1月1日	\$ <u>36,110</u>	<u>30,382</u>	<u>66,492</u>
民國108年9月30日	\$ <u>36,110</u>	<u>29,283</u>	<u>65,393</u>
民國107年1月1日	\$ <u>36,110</u>	<u>31,848</u>	<u>67,958</u>
民國107年9月30日	\$ <u>36,110</u>	<u>30,749</u>	<u>66,859</u>

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司投資性不動產於民國一〇八年及一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(九)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇七年度合併財務報告附註六(九)所揭露資訊無重大差異。

(九)無形資產

	電腦軟體
帳面價值：	
民國108年1月1日	\$ <u>5,999</u>
民國108年9月30日	\$ <u>5,317</u>
民國107年1月1日	\$ <u>5,864</u>
民國107年9月30日	\$ <u>6,185</u>

合併公司無形資產於民國一〇八年及一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(十)。

(十)短期借款

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
擔保銀行借款	\$ <u>814,834</u>	<u>1,090,831</u>	<u>1,138,430</u>
尚未使用額度	\$ <u>2,093,539</u>	<u>1,544,159</u>	<u>1,761,543</u>
利率區間	<u>1.19%~4.88%</u>	<u>1.20%~4.79%</u>	<u>2.30%~4.96%</u>

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。

合併公司匯率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(二十)。

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	108.9.30		
	幣別	利率區間	到期日
擔保銀行借款	TWD	1.65%	109.8.21
減：一年內到期部分			\$ (25,000)
			\$ <u>-</u>
尚未使用額度			\$ <u>85,000</u>

佶優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.12.31				
	幣別	利率區間	到期日	金 額
擔保銀行借款	TWD	1.65%	109.8.21	\$ <u>25,000</u>
尚未使用額度				\$ <u>85,000</u>

107.9.30				
	幣別	利率區間	到期日	金 額
擔保銀行借款	TWD	1.65%	109.8.21	\$ <u>25,000</u>
尚未使用額度				\$ <u>85,000</u>

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。

合併公司流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(二十)。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	108.9.30
流動	\$ <u>5,182</u>
非流動	\$ <u>2,037</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	108年7月至9月	108年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>100</u>	<u>349</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ <u>3,297</u>	<u>5,417</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,056</u>	<u>1,858</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>956</u>	<u>1,429</u>

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>108年1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u><u>13,175</u></u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所，租賃期間通常為二年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

部分設備之租賃合約包含租賃延長之選擇權，該等合約係由各地區分別管理，因此所約定之個別條款及條件於合併公司內有所不同。該等選擇權僅合併公司具有可執行之權利，出租人並無此權利。在無法合理確定將行使可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間之相關給付並不計入租賃負債。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為三至五年間，部份租賃合約約定合併公司於租賃期間屆滿時具有購買所承租資產之選擇權，部份合約則於租賃期間屆滿時由合併公司保證所承租資產之殘值。

(十三)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一〇七年及一〇六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：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
營業費用	\$ <u>-</u>	<u>24</u>	<u>-</u>	<u>71</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：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
營業費用	\$ <u>382</u>	<u>434</u>	<u>1,102</u>	<u>1,314</u>

國外合併公司依當地法令提撥退休金費用於民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日金額分別為1,558千元、1,544千元、4,671千元及5,303千元。

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)所得稅

合併公司之所得稅費用明細如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
當期所得稅費用(利益)				
當期產生	\$ 1,048	1,081	21,196	4,798
調整前期之當期所得稅	9	2,047	91	5,071
	<u>1,057</u>	<u>3,128</u>	<u>21,287</u>	<u>9,869</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	829	(4,328)	(3,543)	1,630
匯率影響數	(18)	(70)	33	1
	<u>811</u>	<u>(4,398)</u>	<u>(3,510)</u>	<u>1,631</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 1,868</u>	<u>(1,270)</u>	<u>17,777</u>	<u>11,500</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：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
不重分類至損益之項目：				
確定福利計畫之再衡量數	\$ -	-	-	667
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>\$ (865)</u>	<u>1,608</u>	<u>(6,126)</u>	<u>154</u>

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一〇六年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七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一〇八年及一〇七年度合併財務報告附註六(十五)。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
發行股票溢價	\$ 109,656	139,409	139,409
已失效認股權	51,187	51,187	51,187
其他	<u>787</u>	<u>726</u>	<u>726</u>
	<u>\$ 161,630</u>	<u>191,322</u>	<u>191,322</u>

本公司於民國一〇八年六月二十六日經股東常會決議，以資本公積配發每股0.20元配發現金股利。

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，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，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司產業發展屬成長階段，並為配合本公司長期穩定發展之需要，本公司之股利政策應考量所屬產業環境及盈餘狀況、未來資本支出之需求及長期財務規劃等情形後，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之十五分配股東股息紅利；分配股東股息紅利時，得以現金股利或股票股利方式為之，惟現金股利分派之比例以不得高於股利總額百分之五。

(1) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2) 特別盈餘公積

本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期末分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期末分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年六月二十六日及民國一〇七年六月二十日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，皆不予盈餘分配。

3. 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	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現評 價 損 益	備供出售 金融商品 未實現損益	合 計
民國108年1月1日餘額	\$ (19,487)	-	-	(19,487)
換算國外營運機構淨資產所產生之				
兌換差額	24,503	-	-	24,503
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
之金融資產未實現評價(損)益	-	-	-	-
民國108年9月30日餘額	\$ 5,016	-	-	5,016

佶優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益	備供出 售金融商品未 實現損益	合 計
民國107年1月1日餘額	\$ (29,426)	-	(2,814)	(32,240)
追溯適用新準則之調整數	-	(2,814)	2,814	-
民國107年1月1日重編後餘額	(29,426)	(2,814)	-	(32,240)
換算國外營運機構淨資產所產生之				
兌換差額	4,701	-	-	4,701
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
之金融資產未實現評價(損)益	-	2,814	-	2,814
民國107年9月30日餘額	\$ (24,725)	-	-	(24,725)

(十六)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：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107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 人之淨利(損)	\$ 9,615	(7,947)	31,288	(20,688)
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)	\$ 0.06	(0.05)	0.21	(0.14)
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利(損)	\$ 9,615	(7,947)	31,288	(20,688)
普通股加權平均流通在外股數	148,764	148,764	148,764	148,764
員工酬勞之影響	368	-	480	-
普通股加權平均流通在外股數 (稀釋)	149,132	148,764	149,244	148,764
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.06	(0.05)	0.21	(0.14)

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
主要地區市場：				
大陸	\$ 718,145	806,726	2,068,592	2,363,486
泰國	341,881	437,161	1,283,748	1,400,077
馬來西亞	9,850	50,006	85,033	182,273
台灣	23,386	14,716	50,550	49,293
其他國家	119,234	50,324	201,371	154,181
	<u>\$ 1,212,496</u>	<u>1,358,933</u>	<u>3,689,294</u>	<u>4,149,310</u>
主要產品：				
塑膠粒	\$ 795,512	1,013,141	2,693,061	3,161,163
工程塑膠粒	317,554	290,930	719,144	803,478
環保材料	92,529	42,772	250,623	123,353
其他	6,901	12,090	26,466	61,316
	<u>\$ 1,212,496</u>	<u>1,358,933</u>	<u>3,689,294</u>	<u>4,149,310</u>

2.合約餘額

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應收票據及應收帳款	\$ 1,648,899	1,724,236	1,895,863
減：備抵損失	(116,046)	(108,089)	(118,706)
合 計	<u>\$ 1,532,853</u>	<u>1,616,147</u>	<u>1,777,157</u>

應收款項及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(十八)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥1%以上為員工酬勞及不高於5%為董監酬勞。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。

本公司民國一〇八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816千元及2,627千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為272千元及876千元；本公司民國一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日皆為稅前虧損，故無需提列員工及董監酬勞，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇八年一月一日至九月三十日之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為2,165千元及65千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為722千元及21千元，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。

(十九)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：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
利息收入	\$ 2,029	2,275	5,321	4,437
租金收入	3,848	3,453	11,161	8,381
	<u>\$ 5,877</u>	<u>5,728</u>	<u>16,482</u>	<u>12,818</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：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
外幣兌換(損)益	\$ (9,529)	(12,307)	(5,625)	(14,016)
壞帳沖銷收回利益	-	-	2,404	-
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)淨(損失) 利益	-	1,705	-	2,492
處分不動產、廠房及設備 (損)益	(3,039)	(796)	(2,146)	(670)
處分投資利益(損失)	-	(1,330)	-	(1,745)
其 他	1,909	103	5,244	(1,744)
	<u>\$ (10,659)</u>	<u>(12,625)</u>	<u>(123)</u>	<u>(15,683)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
利息費用	\$ 8,420	12,313	27,875	32,073

(二十)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一〇七年度合併財務報告附註六(廿一)。

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期存單等。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，本公司持有之定期存款，交易對象及履約他方為具投資等級及以上之金融機構，故視為信用風險低。

2.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	2-5年
108年9月30日						
非衍生金融負債						
應付帳款	\$ 188,284	188,284	188,284	-	-	-
擔保銀行借款	839,834	856,108	579,942	276,166	-	-
其他金融負債	107,993	107,993	107,993	-	-	-
租賃負債	7,219	7,558	2,698	2,618	1,733	509
	<u>\$ 1,143,330</u>	<u>1,159,943</u>	<u>878,917</u>	<u>278,784</u>	<u>1,733</u>	<u>509</u>
107年12月31日						
非衍生金融負債						
應付帳款	\$ 201,916	201,916	201,916	-	-	-
擔保銀行借款	1,115,831	1,134,082	818,923	289,895	25,264	-
其他金融負債	103,490	103,490	103,490	-	-	-
	<u>\$ 1,421,237</u>	<u>1,439,488</u>	<u>1,124,329</u>	<u>289,895</u>	<u>25,264</u>	<u>-</u>
107年9月30日						
非衍生金融負債						
應付帳款	\$ 262,664	262,664	262,664	-	-	-
擔保銀行借款	1,163,430	1,189,387	750,511	438,876	-	-
其他金融負債	97,308	97,308	97,308	-	-	-
	<u>\$ 1,523,402</u>	<u>1,549,359</u>	<u>1,110,483</u>	<u>438,876</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。

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

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：

	108.9.30			107.12.31			107.9.30			
	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	\$	41,066	31.04	1,274,689	43,459	30.72	1,335,060	49,195	30.53	1,501,923
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美金		27.584	31.04	856,207	41,317	30.72	1,269,258	50,017	30.53	1,527,019

(2) 敏感性分析

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。於民國一〇八年及一〇七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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少20,924千元及減少或增加1,255千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

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，民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日一〇八年及一〇七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(9,529)千元、(12,307)千元、(5,625)千元及(14,016)千元。

4. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債、避險之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類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，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		108.9.30				
		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	\$ 428,381					
應收票據及應收帳款	1,532,853					
其他金融資產－流動	264,839					
其他金融資產－非流動	<u>32,592</u>					
小 計	<u>\$ 2,258,665</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債						
銀行借款	\$ 839,834					
應付帳款	188,284					
其他金融負債	107,993					
租賃負債	<u>7,219</u>					
小 計	<u>\$ 1,143,330</u>					
		107.12.31				
		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	\$ 566,050					
應收票據及應收帳款	1,616,147					
其他金融資產－流動	146,941					
其他金融資產－非流動	<u>51,941</u>					
小 計	<u>\$ 2,381,079</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債						
銀行借款	\$ 1,115,831					
應付帳款	201,916					
其他金融負債	<u>103,490</u>					
小 計	<u>\$ 1,421,237</u>					

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		107.9.30			
		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	\$ 1,909	1,909	-	-	1,909
放款及應收款					
現金及約當現金	568,447				
應收票據及應收帳款	1,777,157				
其他金融資產－流動	167,686				
其他金融資產－非流動	51,634				
小 計	\$ 2,564,924				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 1,163,430				
應付帳款	262,664				
其他金融負債	97,308				
小 計	\$ 1,523,402				

(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。

(廿一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿二)所揭露者無重大變動。

(廿二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(廿三)。

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之非現金交易籌資活動如下：

以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(七)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	108.1.1	現金流量	非現金之變動			108.9.30
			收	購	匯率變動及其他 公允價值變動	
長期借款(含一年內到期之 長期借款)	\$ 25,000	-	-	-	-	25,000
短期借款	1,090,831	(282,211)	-	-	6,214	814,834
租賃負債	9,858	(4,122)	-	-	1,483	7,219
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,125,689</u>	<u>(286,333)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,697</u>	<u>847,053</u>
	107.1.1	現金流量	非現金之變動			107.9.30
			收	購	匯率變動及其他 公允價值變動	
長期借款	\$ 50,000	(25,000)	-	-	-	25,000
短期借款	1,225,102	(78,855)	-	-	(7,817)	1,138,430
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,275,102</u>	<u>(103,855)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(7,817)</u>	<u>1,163,430</u>

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	合併公司之董事長
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
優利光電(香港)有限公司	合併公司之實質關係人
優利(東莞)塑膠材料有限公司	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
林日旺	合併公司之總經理

(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：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>22,240</u>	<u>26,336</u>	<u>106,522</u>

合併公司銷售予上述關係人約為成本加成2%~4%；收款條件為貨到O/A月結120天。

估優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,155</u>	<u>-</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%，其付款期限為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	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應收帳款	其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>51,664</u>	<u>42,764</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	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他金融負債— 流動	其他關係人	\$ <u>86</u>	<u>17</u>	<u>-</u>

5.其 他

(1)合併公司向其他關係人收取租金金額如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
其他關係人	\$ <u>36</u>	<u>36</u>	<u>108</u>	<u>108</u>

(2)合併公司向其他關係人收取技術服務費及代採購佣金，列報為其他收入金額如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>364</u>	<u>448</u>	<u>1,071</u>

(3)合併公司支付其他關係人什項支出，列報為營業費用金額如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
其他關係人	\$ <u>86</u>	<u>242</u>	<u>415</u>	<u>695</u>

(4)合併公司對具重大影響之個人租金支出，金額如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>75</u>

佶優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (5)合併公司民國一〇七年二月因營運需求，透過佶優香港有限公司向其他關係人購買優利(蘇州)科技材料有限公司10%之股權，投資金額為美金2,500千元(約新台幣73,250千元)，持股比例由70%增加為80%，相關交易請詳附註六(五)。
- (6)合併公司民國一〇七年十月因營運需求，透過UNIC GROUP (CAYMAN) CORP.向具重大影響之個人購買UNIC TECHNOLOGY(THAILAND)CO.,LTD.之股權，投資金額為美金865千元(約新台幣26,123千元)，持股比例由95%增加為100%，相關交易請詳附註六(五)。
- (7)合併公司民國一〇八年五月因營運需求，透過 UNIC GROUP (CAYMAN) CORP.向具重大影響之個人購買 UNIC TECHNOLOGY (MALAYSIA) CO., LTD.之股權，投資金額為美金911千元(約新台幣28,070千元)，持股比例由75.33%增加為91.52%，相關交易請詳附註六(五)。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
短期員工福利	\$ <u>5,147</u>	<u>3,116</u>	<u>15,846</u>	<u>16,875</u>

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	108.9.30	107.12.31	107.9.30
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 253,667	263,103	302,950
投資性不動產	"	65,393	66,492	66,859
使用權資產	"	8,351	8,710	8,700
其他金融資產－流動	"	137,020	138,267	164,808
其他金融資產－非流動	銀行借款及履約保證金	32,592	51,941	51,634
合 計		\$ <u>497,023</u>	<u>528,513</u>	<u>594,951</u>

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	108.9.30	107.12.31	107.9.30
美金	\$ 2,743	2,899	3,470
泰銖	14,865	91,549	103,950
馬幣	-	-	1,197

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	108年7月至9月			107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	7,803	25,092	32,895	8,394	26,451	34,845
勞健保費用	182	981	1,163	134	1,321	1,455
退休金費用	200	1,740	1,940	138	3,673	3,811
董事酬金	-	3,303	3,303	-	-	-
其他員工福利費用	281	3,152	3,433	220	3,223	3,443
折舊費用	5,992	5,908	11,900	3,080	5,912	8,992
攤銷費用	-	442	442	-	418	418

功 能 別 性 質 別	108年1月至9月			107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	24,235	76,186	100,421	28,342	78,708	107,050
勞健保費用	505	2,661	3,166	477	3,145	3,622
退休金費用	611	5,162	5,773	935	5,753	6,688
董事酬金	-	10,826	10,826	-	11,162	11,162
其他員工福利費用	751	11,374	12,125	824	12,634	13,458
折舊費用	12,232	18,543	30,775	9,040	17,349	26,389
攤銷費用	-	1,311	1,311	-	1,241	1,241

(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。

信優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八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		對單一企業背書保證限額(註4)	本期最高背書保證餘額(註3)	期末背書保證餘額(註3)	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
		公司名稱	關係(註2)										
0	信優科技股份有限公司	信優香港有限公司	2	1,898,975	1,359,460	916,640	127,814	313,637	48.27 %	1,898,975	Y		
0	信優科技股份有限公司	優利(蘇州)科技材料有限公司	2	1,898,975	518,702	301,088	301,088	115,379	15.86 %	1,898,975	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：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

1. 有業務往來之公司。

2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

4. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：係董事會通過之背書保證額度。

註4：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)：無。

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	交易對象名稱	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	350,536	31.34 %	一般交易市場價格及必要費用加成1.5%-5%	-		(89,640)	(81.59)%	
"	優利(蘇州)科技材料有限公司	本公司之子公司	(銷貨)	(213,312)	(17.29)%	成本加成2-4%	-		153,790	21.36 %	
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	(銷貨)	(350,536)	(67.34)%	成本加成1-5%	-		89,640	79.92 %	

估優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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	
優利(蘇州)科技材料有限公司	估優科技股份有限公司	本公司之母公司	進貨	213,312	20.10 %	成本加成2-4%	-		(153,790)	(59.18)%	
"	福清優利新材料有限公司	本公司之子公司	(銷貨)	(155,376)	(12.32)%	成本加成2%	-		121,780	15.72 %	
福清優利新材料有限公司	優利(蘇州)科技材料有限公司	本公司之子公司	進貨	155,376	66.00 %	成本加成2%	-		(121,780)	(82.62)%	

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	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
估優科技股份有限公司	優利(蘇州)科技材料有限公司	本公司之子公司	153,790	2.76	-	-	-	-
優利(蘇州)科技材料有限公司	福清優利新材料有限公司	本公司之子公司	121,780	5.77	-	-	-	-

9.從事衍生工具交易：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	優利(蘇州)科技材料有限公司	1	銷貨	213,312	成本加成2-4%	6 %
0	"	"	1	應收帳款	153,790	0/A月結120天	5 %
0	"	UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	1	銷貨	35,638	成本加成2%-5%	1 %
0	"	估優香港有限公司	1	進貨	350,536	一般交易市場價格及必要費用加成1.5%-5%	10 %
0	"	"	1	應付帳款	89,640	0/A月結90-120天	3 %
1	估優香港有限公司	估優科技股份有限公司	2	銷貨	350,536	一般交易市場價格及必要費用加成1.5%-5%	10 %
1	"	"	2	應收帳款	89,640	0/A月結90-120天	3 %
1	"	優利(蘇州)科技材料有限公司	3	銷貨	65,298	成本加成1-5%	2 %
1	"	福清優利新材料有限公司	3	銷貨	62,682	成本加成1-5%	2 %
1	"	"	3	應收帳款	22,800	0/A月結120天	1 %
1	"	UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	3	銷貨	39,342	成本加成2-3%	1 %
2	UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	估優科技股份有限公司	2	進貨	35,638	成本加成2%-5%	1 %
2	"	估優香港有限公司	3	進貨	39,342	成本加成2-3%	1 %
4	優利(蘇州)科技材料有限公司	估優科技股份有限公司	2	進貨	213,312	成本加成2-4%	6 %
4	"	"	2	應付帳款	153,790	0/A月結120天	5 %
4	"	估優香港有限公司	3	進貨	65,298	成本加成1-5%	2 %
4	"	福清優利新材料有限公司	3	銷貨	155,376	成本加成2%	4 %
4	"	"	3	應收帳款	121,780	T/T 120天	4 %
4	"	"	3	進貨	42,814	成本加成2%	1 %
4	"	"	3	應付帳款	33,917	0/A月結120天	1 %

信優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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
5	福清優利新材料有限公司	優利(蘇州)科技材料有限公司	3	進貨	155,376	成本加成2%	4 %
5	"	"	3	應付帳款	121,780	T/T 120天	4 %
5	"	"	3	銷貨	42,814	成本加成2%	1 %
5	"	"	3	應收帳款	33,917	O/A月結120天	1 %
5	"	信優香港有限公司	3	進貨	62,682	成本加成1-5%	2 %
5	"	"	3	應付帳款	22,800	O/A月結120天	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) 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：

民國一〇八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(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/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	480,996	480,996	123,867	100.00 %	411,036	(11,828)	(11,828)	子公司
"	UNIC GROUP (BVI) CORP.	British Virgin Island	控股公司	296,406	296,406	9,151	100.00 %	704,263	1,694	1,694	子公司
UNIC GROUP (BVI) CORP.	UNIC GROUP (CAYMAN) CORP.	Cayman Islands	控股公司	295,372	295,372	9,121	100.00 %	703,881	1,690	1,690	孫公司
UNIC GROUP (CAYMAN) CORP.	UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD	Thailand	塑膠原料生產及染色加工	224,568	224,568	2,189	100.00 %	465,829	7,407	7,407	孫孫公司
UNIC GROUP (CAYMAN) CORP.	UNIC TECHNOLOGY (MALAYSIA) CO., LTD	Malaysia	塑膠原料生產及染色加工	169,947	127,100	13,274	100.00 %	171,033	5,256	3,778	孫孫公司

註：數字係涉及外幣，以財務報表日之匯率換算為新台幣列示。

(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 (註2)	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	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	682,880	(二)	475,877	-	-	475,877	21,262	80.00 %	17,009	412,899	-

信優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

大陸被投資 公司名稱 (註2)	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	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						
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	87,772	(三)	-	-	-	-	3,045	80.00 %	2,436	66,033	-
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	197,487	(三)	-	-	-	-	(7,253)	80.00 %	(5,802)	102,483	-
福清優利新材料 有限公司(註 2(三))	"	131,658	(三)	-	-	-	-	3,827	80.00 %	3,062	79,553	-
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	10,972	(三)	-	-	-	-	495	80.00 %	396	10,336	-

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	475,877	478,159	1,201,320

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簽證之財務報表。
- (二)經台灣母公司簽證會計師事務所核閱簽證之財務報表。
- (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信優科技(股)公司投資信優香港有限公司轉投資之公司。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇八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：

108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	\$ 361,042	492,022	8,952	350,480	-	1,212,496
部門間收入	245,937	89,134	1,659	5,603	(342,333)	-
收入總計	\$ 606,979	581,156	10,611	356,083	(342,333)	1,212,496
應報導部門損益	\$ (11,927)	12,557	(4,143)	(1,333)	18,644	13,798

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

<u>107年7月至9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	\$ 424,152	438,946	43,936	451,899	-	1,358,933
部門間收入	<u>208,508</u>	<u>32,539</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(241,047)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 632,660</u>	<u>471,485</u>	<u>43,936</u>	<u>451,899</u>	<u>(241,047)</u>	<u>1,358,933</u>
應報導部門損益	<u>\$ (31,292)</u>	<u>(19,595)</u>	<u>(7,433)</u>	<u>8,561</u>	<u>35,352</u>	<u>(14,407)</u>
<u>108年1月至9月</u>						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 991,504	1,293,170	80,089	1,324,531	-	3,689,294
部門間收入	<u>767,461</u>	<u>238,400</u>	<u>1,659</u>	<u>11,265</u>	<u>(1,018,785)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 1,758,965</u>	<u>1,531,570</u>	<u>81,748</u>	<u>1,335,796</u>	<u>(1,018,785)</u>	<u>3,689,294</u>
應報導部門損益	<u>\$ 37,067</u>	<u>23,978</u>	<u>3,671</u>	<u>9,944</u>	<u>(19,865)</u>	<u>54,795</u>
<u>107年1月至9月</u>						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 1,232,464	1,300,837	177,525	1,438,484	-	4,149,310
部門間收入	<u>455,950</u>	<u>186,066</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(642,016)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 1,688,414</u>	<u>1,486,903</u>	<u>177,525</u>	<u>1,438,484</u>	<u>(642,016)</u>	<u>4,149,310</u>
應報導部門損益	<u>\$ (97,647)</u>	<u>(40,077)</u>	<u>(12,314)</u>	<u>6,159</u>	<u>123,722</u>	<u>(20,157)</u>
應報導部門資產						
108年9月30日	<u>\$ 4,207,462</u>	<u>1,926,299</u>	<u>182,993</u>	<u>785,766</u>	<u>(3,836,203)</u>	<u>3,266,317</u>
107年12月31日	<u>\$ 4,249,802</u>	<u>1,924,899</u>	<u>267,357</u>	<u>899,223</u>	<u>(3,757,315)</u>	<u>3,583,966</u>
107年9月30日	<u>\$ 4,221,260</u>	<u>1,905,052</u>	<u>217,299</u>	<u>828,462</u>	<u>(3,505,231)</u>	<u>3,666,842</u>