

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

民國一〇九年及一〇八年第一季

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(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	11~27
(七)關係人交易	28~29
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~32
2.轉投資事業相關資訊	33
3.大陸投資資訊	33~34
4.主要股東資訊	34
(十四)部門資訊	34



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：

前言

佶優科技股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八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，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

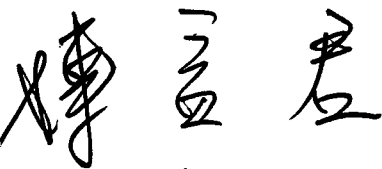
如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇九年及一〇八年三月三十一日之資產總額分別為363,950千元及557,498千元，分別占合併資產總額之12%及16%；負債總額分別為9,753千元及35,740千元，分別占合併負債總額之1%及2%；民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為(3,583)千元及3,651千元，分別占合併綜合損益之18%及28%。

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，致無法允當表達佶優科技股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：



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

民國一〇九年五月十二日

民國一〇九年及一〇八年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 倍優科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

		109.3.31		108.12.31		108.3.31				109.3.31		108.12.31		108.3.31			
		金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%	
資 產																	
流動資產：																	
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	501,522	16	469,036	15	621,762	17	2100	短期借款(附註六(十)及八)	\$	689,406	23	696,807	22	987,692	27
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三)及七)		1,300,304	42	1,408,482	44	1,447,982	41	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動		-	-	-	-	131	-
130X	存貨(附註六(四))		585,030	19	555,592	17	724,045	20		(附註六(二))							
1476	其他金融資產－流動(附註八)		208,938	7	257,222	8	168,654	5	2170	應付帳款		202,511	7	285,533	9	240,259	7
1479	其他流動資產		<u>33,261</u>	<u>1</u>	<u>49,016</u>	<u>2</u>	<u>74,379</u>	<u>2</u>	2230	本期所得稅負債(附註六(十四))		12,762	-	9,009	-	20,504	1
			<u>2,629,055</u>	<u>85</u>	<u>2,739,348</u>	<u>86</u>	<u>3,036,822</u>	<u>85</u>	2305	其他金融負債－流動(附註七)		84,885	3	93,494	3	100,501	3
非流動資產：																	
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)		301,300	10	312,033	9	351,819	10	2280	租賃負債－流動(附註六(十二))		5,092	-	6,139	-	5,396	-
1755	使用權資產(附註六(七)及八)		17,401	1	19,363	1	20,838	1	2399	其他流動負債		<u>3,518</u>	<u>-</u>	<u>3,647</u>	<u>-</u>	<u>1,437</u>	<u>-</u>
1760	投資性不動產淨額(附註六(八)及八)		64,660	2	65,027	2	66,126	2				<u>998,174</u>	<u>33</u>	<u>1,094,629</u>	<u>34</u>	<u>1,355,920</u>	<u>38</u>
1780	無形資產(附註六(九))		4,546	-	4,850	-	6,096	-	非流動負債：								
1980	其他金融資產－非流動(附註八)		32,034	1	33,549	1	53,005	1	2540	長期借款(附註六(十一)及八)		-	-	-	-	25,000	1
1975	淨確定福利資產－非流動(附註六(十三))		1,057	-	986	-	423	-	2570	遞延所得稅負債(附註六(十四))		90,411	3	94,073	3	95,947	3
1840	遞延所得稅資產(附註六(十四))		<u>27,761</u>	<u>1</u>	<u>23,895</u>	<u>1</u>	<u>29,167</u>	<u>1</u>	2580	租賃負債－非流動(附註六(十二))		2,838	-	3,473	-	4,499	-
			448,759	15	459,703	14	527,474	15	2670	其他非流動負債		<u>14,876</u>	<u>-</u>	<u>15,636</u>	<u>1</u>	<u>13,505</u>	<u>-</u>
資產總計		\$	<u>3,077,814</u>	<u>100</u>	<u>3,199,051</u>	<u>100</u>	<u>3,564,296</u>	<u>100</u>				<u>108,125</u>	<u>3</u>	<u>113,182</u>	<u>4</u>	<u>138,951</u>	<u>4</u>
										負債總計		<u>1,106,299</u>	<u>36</u>	<u>1,207,811</u>	<u>38</u>	<u>1,494,871</u>	<u>42</u>
		歸屬於母公司業主之權益(附註六(十五))：															
3110	普通股股本		1,487,637	49	1,487,637	46	1,487,637	42									
3200	資本公積		161,630	5	161,630	5	191,322	5									
		保留盈餘：															
3310	法定盈餘公積		192,564	6	192,564	6	192,414	5									
3320	特別盈餘公積		19,487	1	19,487	1	31,475	1									
3350	未分配盈餘		<u>49,682</u>	<u>1</u>	<u>37,374</u>	<u>1</u>	<u>404</u>	<u>-</u>				<u>261,733</u>	<u>8</u>	<u>249,425</u>	<u>8</u>	<u>224,293</u>	<u>6</u>
		其他權益：															
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		<u>(44,625)</u>	<u>(1)</u>	<u>(11,344)</u>	<u>-</u>	<u>59</u>	<u>-</u>				<u>(44,625)</u>	<u>(1)</u>	<u>(11,344)</u>	<u>-</u>	<u>59</u>	<u>-</u>
			1,866,375	61	1,887,348	59	1,903,311	53									
36XX	非控制權益		<u>105,140</u>	<u>3</u>	<u>103,892</u>	<u>3</u>	<u>166,114</u>	<u>5</u>									
												<u>1,971,515</u>	<u>64</u>	<u>1,991,240</u>	<u>62</u>	<u>2,069,425</u>	<u>58</u>
															</		

董事長：馬康華



經理人：林日旺

(請詳閱後附合併財務報告附註)



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

合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		109年1月至3月		108年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十七))	\$ 990,815	100	1,164,003	100
5000	營業成本(附註六(四))	886,825	90	1,059,606	91
	營業毛利	103,990	10	104,397	9
	營業費用：				
6100	推銷費用	44,212	4	51,482	5
6200	管理費用	35,995	4	44,504	4
6300	研究發展費用	1,844	-	1,793	-
6450	預期信用減損損失(利益)(附註六(三))	(2,615)	-	1,787	-
	營業費用合計	79,436	8	99,566	9
	營業淨利	24,554	2	4,831	-
	營業外收入及支出(附註六(十九))：				
7010	其他收入	4,915	-	5,260	1
7020	其他利益及損失	(1,051)	-	15,938	1
7510	利息費用	(5,122)	-	(10,247)	(1)
	營業外收入及支出合計	(1,258)	-	10,951	1
7900	稅前淨利	23,296	2	15,782	1
7950	減：所得稅費用(附註六(十四))	9,071	1	2,719	-
	本期淨利(淨損)	14,225	1	13,063	1
	其他綜合損益：				
8310	不重分類至損益之項目				
8349	減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
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	(42,270)	(4)	28,027	2
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅	(8,320)	(1)	4,887	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	(33,950)	(3)	23,140	2
	本期其他綜合損益	(33,950)	(3)	23,140	2
8500	本期綜合損益總額	\$ (19,725)	(2)	36,203	3
	本期淨利(淨損)歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 12,308	1	10,889	1
8620	非控制權益	1,917	-	2,174	-
		\$ 14,225	1	13,063	1
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ (20,973)	(2)	30,435	3
8720	非控制權益	1,248	-	5,768	-
		\$ (19,725)	(2)	36,203	3
	每股盈餘(附註六(十六))				
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.08		0.07	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.08		0.07	

(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

倍優科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八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

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目	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		
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	2,033,222
本期淨利(損)	-	-	-	-	10,889	-	10,889	13,063
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	19,546	19,546	23,140
本期綜合損益總額	-	-	-	-	10,889	19,546	30,435	36,203
民國一〇八年三月三十一日餘額	\$ 1,487,637	191,322	192,414	31,475	404	59	1,903,311	2,069,425
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 1,487,637	161,630	192,564	19,487	37,374	(11,344)	1,887,348	1,991,240
本期淨利(損)	-	-	-	-	12,308	-	12,308	14,225
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(33,281)	(33,281)	(33,950)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	12,308	(33,281)	(20,973)	(19,725)
民國一〇九年三月三十一日餘額	\$ 1,487,637	161,630	192,564	19,487	49,682	(44,625)	1,866,375	1,971,515

(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
 合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	109年1月至3月	108年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 23,296	15,782
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	9,018	9,411
攤銷費用	443	429
預期信用減損損失	(2,615)	1,787
利息費用	5,122	10,247
利息收入	(1,302)	(1,582)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(904)
收益費損項目合計	10,666	19,388
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：		
應收票據及帳款	113,805	164,938
存貨	(29,368)	(50,357)
其他流動資產	16,371	(17,266)
其他金融資產	(3,588)	(1,980)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	97,220	95,335
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	-	131
應付帳款	(83,022)	38,343
其他金融負債	(7,646)	(2,857)
其他流動負債	(129)	(1,437)
淨確定福利資產/負債	(72)	(168)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(90,869)	34,012
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	6,351	129,347
調整項目合計	17,017	148,735
營運產生之現金流入	40,313	164,517
收取之利息	1,260	1,466
支付之利息	(6,085)	(10,787)
(支付)退還之所得稅	(5,143)	940
營業活動之淨現金流入	30,345	156,136
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(2,853)	(1,535)
處分不動產、廠房及設備	2	1,106
取得無形資產	(219)	(497)
其他金融資產	53,431	(20,681)
投資活動之淨現金流入(流出)	50,361	(21,607)
籌資活動之現金流量：		
短期借款	8,438	(120,450)
租賃本金償還	(1,254)	(1,385)
其他非流動負債	(761)	812
籌資活動之淨現金流入(流出)	6,423	(121,023)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(54,643)	42,206
本期現金及約當現金增加數	32,486	55,712
期初現金及約當現金餘額	469,036	566,050
期末現金及約當現金餘額	\$ 501,522	621,762

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

估優科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇九年及一〇八年第一季

(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

估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一〇九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)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

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九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3號之修正「業務之定義」	2020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
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。

(二)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
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

信優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
2020.1.23	國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動（於或可能於一年內到期者）或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。

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一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四。

(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
			109.3.31	108.12.31	108.3.31	
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 %	

信優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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
			109.3.31	108.12.31	108.3.31	
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 %	100 %	
"	UNIC TECHNOLOGY (MALAYSIA) SDN. BHD.	塑膠原料之製造加工及買賣	100 %	100.00 %	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。

(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。

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。

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一〇八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一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
庫存現金	\$ 71	51	67
支票及活期存款	415,977	461,665	402,384
定期存款	85,474	7,320	219,311
	<u>\$ 501,522</u>	<u>469,036</u>	<u>621,762</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。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
指定為透過損益按公允價值衡量之			
金融負債－流動			
遠期外匯合約	\$ -	-	<u>131</u>

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均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

		109.3.31		
	合約金額	幣別	到期期間	
買入遠期外匯	USD 2,814	泰幣兌美元	最遲至109.09.30	
		108.12.31		
	合約金額	幣別	到期期間	
買入遠期外匯	USD 445	泰幣兌美元	最遲至109.01.02	

佶優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.3.31			
	合約金額	幣別	到期期間	
買入遠期外匯	USD 970	馬幣兌美元	最遲至108.04.05	
買入遠期外匯	USD 2,658	泰幣兌美元	最遲至108.09.30	
賣出遠期外匯	USD 178	美元兌泰幣	最遲至108.08.19	

(三)應收票據及應收帳款

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應收票據—因營業而發生	\$ 64,612	46,565	45,130
應收帳款—按攤銷後成本衡量	1,337,962	1,469,814	1,514,169
減：備抵損失	(102,270)	(107,897)	(111,317)
	<u>\$ 1,300,304</u>	<u>1,408,482</u>	<u>1,447,982</u>

合併公司針對所有應收票據及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：

	109.3.31		
	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	\$ 1,044,393	0.59%	6,137
逾期30天以下	181,916	1.10%	1,996
逾期31~60天	56,052	3.04%	1,706
逾期61~90天	21,807	5.00%	1,090
逾期91~150天	9,748	27.52%	2,683
逾期181天以上	19,609	100%	19,609
	<u>\$ 1,333,525</u>		<u>33,221</u>

信優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.12.31		
	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	\$ 1,238,296	0.63%	7,816
逾期30天以下	165,465	1.32%	2,180
逾期31~60天	11,900	4.14%	493
逾期61~90天	4,091	25.91%	1,061
逾期91~150天	219	25.11%	55
逾期151~180天	231	49.78%	115
逾期181天以上	27,453	100%	27,453
	<u>\$ 1,447,655</u>		<u>39,173</u>

	108.3.31		
	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	\$ 1,216,252	0.62%	7,561
逾期30天以下	188,135	1.13%	2,134
逾期31~60天	46,461	4.75%	2,206
逾期61~90天	7,900	10.15%	802
逾期91~150天	7,856	75.34%	5,919
逾期151~180天	1,587	100%	1,587
逾期181天以上	12,500	100%	12,500
	<u>\$ 1,480,691</u>		<u>32,709</u>

合併公司針對個別客戶之應收票據及款項評估信用風險，其預期信用損失分析如下：

	109.3.31		
	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181天以上	<u>\$ 69,049</u>	100%	<u>69,049</u>

	108.12.31		
	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181天以上	<u>\$ 68,724</u>	100%	<u>68,724</u>

	108.3.31		
	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181天以上	<u>\$ 78,608</u>	100%	<u>78,608</u>

信優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
期初餘額	\$ 107,897	108,089
認列之減損損失	-	1,787
本年度因無法收回而沖銷之金額	(1,754)	-
減損損失迴轉	(2,615)	-
外幣換算損益	(1,258)	1,441
期末餘額	<u>\$ 102,270</u>	<u>111,317</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

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
製成品	\$ 164,762	146,803	137,527
原物料	384,544	322,135	551,429
在途存貨	<u>35,724</u>	<u>86,654</u>	<u>35,089</u>
	<u>\$ 585,030</u>	<u>555,592</u>	<u>724,045</u>

合併公司銷貨成本組成明細如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
銷售成本	\$ 888,394	1,058,723
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(1,569)	891
盤(盈)虧	-	(8)
合 計	<u>\$ 886,825</u>	<u>1,059,606</u>

合併公司民國一〇九年一月一日至三月三十一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。

合併公司民國一〇八年一月一日至三月三十一日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失，已認列為銷貨成本。

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UNIC TECHNOLOGY(MALAYSIA)SDN.BHD.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)。

佶優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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109年1月1日	\$ <u>136,528</u>	<u>117,750</u>	<u>39,996</u>	<u>17,401</u>	<u>358</u>	<u>312,033</u>
民國109年3月31日	\$ <u>134,640</u>	<u>111,324</u>	<u>37,095</u>	<u>17,908</u>	<u>333</u>	<u>301,300</u>
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3月31日	\$ <u>135,842</u>	<u>135,780</u>	<u>54,464</u>	<u>25,348</u>	<u>385</u>	<u>351,819</u>

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇九年及一〇八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一〇八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)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109年1月1日餘額	\$ 9,321	7,092	8,859	25,272
其他增加(減少)	(91)	(72)	(238)	(401)
民國109年3月31日餘額	\$ <u>9,230</u>	<u>7,020</u>	<u>8,621</u>	<u>24,871</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 9,680	7,363	4,621	21,664
其他增加(減少)	234	446	77	757
民國108年3月31日餘額	\$ <u>9,914</u>	<u>7,809</u>	<u>4,698</u>	<u>22,421</u>
使用權資產之折舊：				
民國109年1月1日餘額	\$ 287	3,700	1,922	5,909
提列折舊	72	928	717	1,717
其他增加(減少)	(4)	(50)	(102)	(156)
民國109年3月31日餘額	\$ <u>355</u>	<u>4,578</u>	<u>2,537</u>	<u>7,470</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-
提列折舊	76	984	383	1,443
其他增加(減少)	-	268	(128)	140
民國108年3月31日餘額	\$ <u>76</u>	<u>1,252</u>	<u>255</u>	<u>1,583</u>

佶優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
帳面價值：				
民國109年3月31日	\$ <u>8,875</u>	<u>2,442</u>	<u>6,084</u>	<u>17,401</u>
民國108年3月31日	\$ <u>9,838</u>	<u>6,557</u>	<u>4,443</u>	<u>20,838</u>

(八)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	總 計
帳面金額：			
民國109年1月1日	\$ <u>36,110</u>	<u>28,917</u>	<u>65,027</u>
民國109年3月31日	\$ <u>36,110</u>	<u>28,550</u>	<u>64,660</u>
民國108年1月1日	\$ <u>36,110</u>	<u>30,382</u>	<u>66,492</u>
民國108年3月31日	\$ <u>36,110</u>	<u>30,016</u>	<u>66,126</u>

合併公司投資性不動產於民國一〇九年及一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(八)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇八年度合併財務報告附註六(八)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109年1月1日	\$ <u>4,850</u>
民國109年3月31日	\$ <u>4,546</u>
民國108年1月1日	\$ <u>5,999</u>
民國108年3月31日	\$ <u>6,096</u>

合併公司無形資產於民國一〇九年及一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(九)。

信優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)短期借款

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
信用狀借款	\$ 172,526	184,863	259,164
擔保銀行借款	516,880	502,950	728,528
無擔保銀行借款	-	8,994	-
	<u>\$ 689,406</u>	<u>696,807</u>	<u>987,692</u>
尚未使用額度	<u>\$ 2,083,974</u>	<u>2,008,974</u>	<u>2,316,755</u>
利率區間	<u>2.05%~4.79%</u>	<u>2.05%~4.79%</u>	<u>1.19%~4.79%</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如下：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
擔保銀行借款	\$ -	-	25,000
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>110,000</u>	<u>85,000</u>
利率區間	<u>0.00%</u>	<u>0.00%</u>	<u>1.65%</u>
到期日	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>109.8.21</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

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
流動	<u>\$ 5,092</u>	<u>6,139</u>	<u>5,396</u>
非流動	<u>\$ 2,838</u>	<u>3,473</u>	<u>4,499</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：

	109年1月至3月	108年1月至3月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 103</u>	<u>132</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	<u>\$ 389</u>	<u>1,622</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 1,110</u>	<u>309</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>\$ -</u>	<u>472</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：

	109年1月至3月	108年1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>2,856</u>	<u>3,789</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

合併公司民國一〇九年及一〇八年三月三十一日適用勞動基準法之在職員工，皆為簽訂中短期聘約之外籍員工，惟該些員工可連續獲聘致符合退休條件之機率極微，故民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日度未有因確定福利義務而列報之費用。

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：

	109年1月至3月	108年1月至3月
營業費用	\$ <u>356</u>	<u>375</u>

國外合併公司依當地法令提撥退休金費用於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日金額分別為1,136千元及1,620千元。

估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：

	109年1月至3月	108年1月至3月
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ 8,239	8,054
調整前期之當期所得稅	578	(1,015)
	8,817	7,039
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	189	(4,398)
匯率影響數	65	78
	254	(4,320)
繼續營業單位之所得稅費用	\$ 9,071	2,719

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：

	109年1月至3月	108年1月至3月
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ -	-
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	\$ (8,320)	4,887

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一〇七年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八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一〇八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：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
發行股票溢價	\$ 109,656	109,656	139,409
已失效認股權	51,187	51,187	51,187
其 他	787	787	726
	\$ 161,630	161,630	191,322

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

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，自當期損益與前期未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，則自前期未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

本公司於民國一〇九年三月二十六日經董事會決議民國一〇八年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

		108年度	
		配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：			
現金	\$	0.22	<u>32,728</u>

本公司於民國一〇八年六月二十日經股東常會決議民國一〇七年度盈餘分配案，不予盈餘分配。

估優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
民國109年1月1日餘額	\$ (11,344)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(33,281)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ (44,625)</u>
民國108年1月1日餘額	\$ (19,487)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	19,546
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 59</u>

(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：

	109年1月至3月	108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	<u>\$ 12,308</u>	<u>10,889</u>
普通股加權平均流通在外股數	148,764	148,764
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.08</u>	<u>0.07</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>\$ 12,308</u>	<u>10,889</u>
普通股加權平均流通在外股數	148,764	148,764
員工酬勞之影響	811	444
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	149,575	149,208
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.08</u>	<u>0.07</u>

佶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

	109年1月至3月	108年1月至3月
主要地區市場：		
大陸	\$ 444,192	558,663
泰國	435,837	489,323
馬來西亞	28,306	54,244
台灣	9,350	11,230
其他國家	73,130	50,543
	<u>\$ 990,815</u>	<u>1,164,003</u>
主要產品：		
塑膠粒	\$ 735,592	912,226
工程塑膠粒	187,742	181,016
環保材料	60,138	61,244
其他	7,343	9,517
	<u>\$ 990,815</u>	<u>1,164,003</u>

(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。

本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為1,073千元及754千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為358千元及251千元，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，並列報為該段期間之營業費用。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，如董事會議決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞提列金額分別為3,113千元及2,165千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為1,036千元及722千元，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。

信優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
利息收入	\$ 1,302	1,582
租金收入	3,613	3,678
	<u>\$ 4,915</u>	<u>5,260</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>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
外幣兌換(損)益	\$ (162)	9,370
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)	-	(131)
淨(損失)利益		
處分不動產、廠房及設備(損)益	-	904
其 他	(889)	3,391
	<u>\$ (1,051)</u>	<u>15,938</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
利息費用	\$ 5,122	10,247

(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一〇八年度合併財務報告附註六(二十)。

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。

信優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
109年3月31日						
非衍生金融負債						
應付帳款	\$ 202,511	202,511	202,511	-	-	-
擔保銀行借款	689,406	696,211	555,698	140,513	-	-
其他金融負債－流動	84,885	84,885	83,922	963	-	-
租賃負債	7,930	8,274	3,256	1,941	2,092	985
	<u>\$ 984,732</u>	<u>991,881</u>	<u>845,387</u>	<u>143,417</u>	<u>2,092</u>	<u>985</u>
108年12月31日						
非衍生金融負債						
應付帳款	\$ 285,533	285,533	285,533	-	-	-
擔保銀行借款	687,813	697,773	487,300	210,473	-	-
無擔保銀行借款	8,994	8,994	8,994	-	-	-
其他金融負債－流動	93,494	93,494	92,654	840	-	-
租賃負債	9,612	10,067	3,352	2,931	2,313	1,471
	<u>\$ 1,085,446</u>	<u>1,095,861</u>	<u>877,833</u>	<u>214,244</u>	<u>2,313</u>	<u>1,471</u>
108年3月31日						
非衍生金融負債						
應付帳款	\$ 240,259	240,259	240,259	-	-	-
擔保銀行借款	1,012,692	1,027,312	948,982	53,158	25,172	-
其他金融負債	100,501	100,501	99,720	781	-	-
租賃負債	9,895	10,452	2,767	2,767	3,969	949
衍生金融負債						
其他遠期外匯合約：						
流 出	-	29,963	29,963	-	-	-
流 入	131	(29,832)	(29,832)	-	-	-
	<u>\$ 1,363,478</u>	<u>1,378,655</u>	<u>1,291,859</u>	<u>56,706</u>	<u>29,141</u>	<u>949</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。

信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：

	109.3.31			108.12.31			108.3.31			
	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	\$	31,451	30.23	950,764	39,697	29.98	1,190,116	37,892	30.82	1,167,831
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美 金		29,569	30.23	893,871	31,435	29.98	942,421	37,257	30.82	1,148,261

(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。於民國一〇九年及一〇八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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少2,845千元及979千元。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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(162)千元及9,370千元。

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：

		109.3.31			
		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資產					
現金及約當現金	\$ 501,522				
應收票據及帳款	1,300,304				
其他金融資產－流動	208,938				
其他金融資產－非流動	<u>32,034</u>				
小 計	<u>\$ 2,042,798</u>				

信優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109.3.31					
		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					
銀行借款	\$ 689,406				
應付帳款	202,511				
其他金融負債	84,885				
租賃負債	7,930				
小 計	<u>\$ 984,732</u>				
108.12.31					
		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	\$ 469,036				
應收票據及帳款	1,408,482				
其他金融資產－流動	257,222				
其他金融資產－非流動	33,549				
小 計	<u>\$ 2,168,289</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 696,807				
應付帳款	285,533				
其他金融負債	93,494				
租賃負債	9,612				
小 計	<u>\$ 1,085,446</u>				
108.3.31					
		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資產					
現金及約當現金	\$ 621,762				
應收票據及帳款	1,447,982				
其他金融資產－流動	168,654				
其他金融資產－非流動	53,005				
小 計	<u>\$ 2,291,403</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 987,692				
應付帳款	240,259				
其他金融負債	100,501				
長期借款	25,000				
租賃負債	9,895				
小 計	<u>\$ 1,363,347</u>				

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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。

(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一〇八年度合併財務報告附註六(廿一)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、政策及程序與民國一〇八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一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(廿二)。

(廿三)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一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：

			非現金之變動			
			收	購	匯率變動及其他	公允價值變動
短期借款	<u>109.1.1</u>	<u>現金流量</u>				<u>109.3.31</u>
	\$ 696,807	8,438	-	-	-	689,406
租賃負債	9,612	(1,254)	-	-	(428)	7,930
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 706,419</u>	<u>7,184</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(428)</u>	<u>697,336</u>

			非現金之變動			
			收	購	匯率變動	公允價值變動
長期借款	<u>108.1.1</u>	<u>現金流量</u>				<u>108.3.31</u>
	\$ 25,000	-	-	-	-	25,000
短期借款	1,090,831	(120,450)	-	-	17,311	987,692
租賃負債	9,858	(1,385)	-	-	1,422	9,895
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,125,689</u>	<u>(121,835)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18,733</u>	<u>1,022,587</u>

估優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(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
原塑行銷有限公司	該公司負責人為合併公司董事長之二等親

(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：

	109年1月至3月	108年1月至3月
其他關係人	\$ -	26,646

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。

2.進 貨

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	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應收帳款	其他關係人	\$ -	-	51,587

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	109.3.31	108.12.31	108.3.31
其他金融負債—流動	其他關係人	\$ 98	17	92

估優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.其 他

(1)合併公司向其他關係人收取租金金額如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
其他關係人	\$ <u>36</u>	<u>36</u>

(2)合併公司向其他關係人收取勞務服務費收入，列報為其他收入金額如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>336</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：

	109年1月至3月	108年1月至3月
其他關係人	\$ <u>98</u>	<u>281</u>

(4)合併公司民國一〇九年一月一日至三月三十一日向其他關係人購買無形資產金額為230千元。

(5)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) SDN.BHD.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：

	109年1月至3月	108年1月至3月
短期員工福利	\$ <u>6,040</u>	<u>5,726</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	109.3.31	108.12.31	108.3.31
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 238,769	246,933	256,573
投資性不動產	"	64,660	65,027	66,126
使用權資產	"	8,003	8,115	8,861
其他金融資產－流動	"	96,508	143,885	157,884
其他金融資產－非流動	銀行借款及履約保證金	32,034	33,549	53,005
合 計		\$ <u>439,974</u>	<u>497,509</u>	<u>542,449</u>

信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	109.3.31	108.12.31	108.3.31
美金	\$ 2,732	2,422	2,775
泰銖	35,148	18,543	56,463

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	109年1月至3月			108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	8,376	25,222	33,598	8,243	25,117	33,360
勞健保費用	72	698	770	168	874	1,042
退休金費用	193	1,299	1,492	211	1,784	1,995
董事酬金	-	4,932	4,932	-	4,165	4,165
其他員工福利費用	188	2,592	2,780	213	4,813	5,026
折舊費用	3,523	5,495	9,018	3,092	6,319	9,411
攤銷費用	-	443	443	-	429	429

(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

民國一〇九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：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之 公 司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金 額	擔 保 品		對個別對 象資金貸 與 限 額	資金貸 與 總 限 額
													名稱	價值		
1	UNIC GROUP (CAYMAN) CORP.	優利(蘇 州)科技 材料有 限公司	其他應 收款	是	45,375	45,338	45,338	2.05%	2	-	營業週轉	-	無	-	261,396	261,396

信優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註1：編號欄之說明如下：

1.本公司輸入0。

2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號，同一公司編碼應相同。

註2：資金貸與性質之說明如下：

1.有業務往來者請輸入1。

2.有短期融通資金之必要者請輸入2。

註3：資金貸與性質屬1者，應輸入業務往來金額。

註4：資金貸與總額：資金貸與之總額不超過本公司淨值百分之四十為限。

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2)	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
0	信優科技 股份有限 公司	信優香港有 限公司	2	1,866,375	964,050	964,050	96,496	334,459	51.65 %	1,866,375	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	1,866,375	293,425	293,183	202,508	88,353	15.71 %	1,866,375	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	118,679	35.82 %	0/A月結 90-120天	-		(83,343)	(76.23)%	
信優香港有限 公司	信優科技股 份有限公司	本公司之 子公司	銷貨	(118,679)	(90.48)%	0/A月結 90-120天	-		83,343	74.18 %	

信優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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		
信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	233,895	2.12	36,883	-	47,192	-

註：係包含非銷貨交易產生之其他應收款項。

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	信優科技股份有限公司	優利(蘇州)科技材料有限公司	1	銷貨	88,158	成本加成2%-5%	9 %
0	"	"	1	應收帳款	233,895	0/A月結120天	8 %
0	"	信優香港有限公司	1	進貨	118,679	一般交易市場價格及 必要費用加成1.5%-5%	12 %
0	"	"	1	應付帳款	83,343	0/A 月結90-120天	3 %
1	信優香港有限公司	信優科技股份有限公司	2	銷貨	118,679	一般交易市場價格及 必要費用加成1.5%-5%	12 %
1	"	"	2	應收帳款	83,343	0/A 月結90-120天	3 %
1	"	福清優利新材料有限公司	3	銷貨	12,492	成本加成1-5%	1 %
1	"	"	3	應收帳款	25,749	0/A月結120天	1 %
2	UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	UNIC TECHNOLOGY (MALAYSIA) SDN.BHD.	3	銷貨	10,248	成本加成2%-5%	1 %
3	UNIC TECHNOLOGY (MALAYSIA) SDN.BHD.	UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	3	進貨	10,248	成本加成2%-5%	1 %
4	優利(蘇州)科技材料有限公司	信優科技股份有限公司	2	進貨	88,158	成本加成2%-5%	9 %
4	"	"	2	應付帳款	233,895	0/A月結120天	8 %
4	"	福清優利新材料有限公司	3	銷貨	22,191	成本加成2%	2 %
4	"	"	3	應收帳款	53,566	T/T 120天	2 %
4	"	"	3	應付帳款	21,994	0/A月結120天	1 %
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	22,191	成本加成2%	2 %
5	"	"	3	應付帳款	53,566	T/T 120天	2 %
5	"	"	3	應收帳款	21,994	0/A月結120天	1 %
5	"	信優香港有限公司	3	進貨	12,492	成本加成1-5%	1 %
5	"	"	3	應付帳款	25,749	0/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。

信優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九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(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 %	429,724	439	439	子公司
"	UNIC GROUP (BVI) CORP.	British Virgin Island	控股公司	296,406	296,406	9,151	100.00 %	653,862	11,081	11,081	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 %	653,490	11,078	11,078	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 %	434,030	7,819	7,819	孫孫公司
UNIC GROUP (CAYMAN) CORP.	UNIC TECHNOLOGY (MALAYSIA) SDN.BHD.	Malaysia	塑膠原料生產 及染色加工	169,947	169,947	13,274	100.00 %	171,874	2,643	2,643	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	664,950	(二)	475,877	-	-	475,877	9,585	80.00 %	7,668	420,560	-
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	85,416	(三)	-	-	-	-	(24)	80.00 %	(19)	65,084	-
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	192,186	(三)	-	-	-	-	211	80.00 %	169	92,566	-
福清優利新材料 有限公司(註 2(三))	"	128,124	(三)	-	-	-	-	(1,011)	80.00 %	(809)	76,585	-
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	10,677	(三)	-	-	-	-	(243)	80.00 %	(194)	9,337	-

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	1,182,909

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。

信優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

合併公司民國一〇九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。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
永上投資股份有限公司		25,402,501	17.07 %
花旗託管第一證券(香港)代理人投資專戶		10,231,345	6.87 %
信瑞投資股份有限公司		8,590,679	5.77 %
馬康華		8,426,008	5.66 %

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

109年1月至3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	\$ 230,032	285,296	18,057	457,430	-	990,815
部門間收入	220,490	29,212	-	10,248	(259,950)	-
收入總計	<u>\$ 450,522</u>	<u>314,508</u>	<u>18,057</u>	<u>467,678</u>	<u>(259,950)</u>	<u>990,815</u>
應報導部門損益	<u>\$ 38,197</u>	<u>11,568</u>	<u>3,267</u>	<u>9,926</u>	<u>(39,662)</u>	<u>23,296</u>
108年1月至3月						
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 259,546	345,536	54,244	504,677	-	1,164,003
部門間收入	272,212	41,420	-	4,547	(318,179)	-
收入總計	<u>\$ 531,758</u>	<u>386,956</u>	<u>54,244</u>	<u>509,224</u>	<u>(318,179)</u>	<u>1,164,003</u>
應報導部門損益	<u>\$ 19,495</u>	<u>6,055</u>	<u>2,918</u>	<u>2,408</u>	<u>(15,094)</u>	<u>15,782</u>
應報導部門資產						
109年3月31日	<u>\$ 4,047,968</u>	<u>1,696,234</u>	<u>175,896</u>	<u>882,418</u>	<u>(3,724,702)</u>	<u>3,077,814</u>
108年12月31日	<u>\$ 4,132,467</u>	<u>1,876,086</u>	<u>184,391</u>	<u>854,290</u>	<u>(3,848,183)</u>	<u>3,199,051</u>
108年3月31日	<u>\$ 4,253,666</u>	<u>1,929,729</u>	<u>268,773</u>	<u>1,007,661</u>	<u>(3,895,533)</u>	<u>3,564,296</u>