

股票代碼：5452

信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

民國一一〇年及一〇九年第三季

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	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12～30
(七)關係人交易	30
(八)質押之資產	31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	31～32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32～35
2.轉投資事業相關資訊	35
3.大陸投資資訊	35～36
4.主要股東資訊	36
(十四)部門資訊	36～37



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 home.kpmg/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一一〇年及一〇九年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九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，民國一一〇年及一〇九年九月三十日之資產總額分別為633,066千元及382,578千元，分別占合併資產總額之15%及12%；負債總額分別為26,129千元及9,417千元，分別占合併負債總額之1%及1%；民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之綜合(損)益分別為1,153千元、8,997千元、14,049千元及3,269千元，分別占合併綜合損益之5%、17%、10%及5%。

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一一〇年及一〇九年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一〇年及一〇九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：

陳彥君



江忠儀



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

民國一一〇年十一月四日

合併資產負債表

單位：新台幣千元

董事長：馬康華

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
 合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇九年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		110年7月至9月		109年7月至9月		110年1月至9月		109年1月至9月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十七))	\$ 1,724,347	100	1,296,266	100	5,094,538	100	3,399,176	100
5000	營業成本(附註六(五))	1,528,327	89	1,144,196	88	4,411,792	87	3,025,411	89
	營業毛利	196,020	11	152,070	12	682,746	13	373,765	11
	營業費用：								
6100	推銷費用	51,125	3	50,786	4	162,265	3	137,189	4
6200	管理費用	52,185	3	39,395	3	139,406	3	109,409	3
6300	研究發展費用	2,073	-	1,543	-	6,520	-	4,749	-
6450	預期信用減損損失(利益)(附註六(四))	(399)	-	(5,527)	-	(3,094)	-	(13,625)	-
	營業費用合計	104,984	6	86,197	7	305,097	6	237,722	7
	營業淨利	91,036	5	65,873	5	377,649	7	136,043	4
	營業外收入及支出(附註六(十九))：								
7100	利息收入	1,179	-	1,322	-	2,551	-	4,316	-
7010	其他收入	4,323	-	3,416	-	12,709	-	10,489	-
7020	其他利益及損失	85	-	8,573	1	(10,660)	-	(1,605)	-
7510	利息費用	(6,510)	-	(2,694)	-	(16,995)	-	(12,250)	-
	營業外收入及支出合計	(923)	-	10,617	1	(12,395)	-	950	-
7900	稅前淨利	90,113	5	76,490	6	365,254	7	136,993	4
7950	減：所得稅費用(附註六(十四))	38,265	2	20,397	2	144,236	3	34,892	1
	本期淨利	51,848	3	56,093	4	221,018	4	102,101	3
	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	(34,701)	(2)	(5,840)	-	(100,738)	(2)	(45,267)	(1)
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅	(6,863)	-	(1,607)	-	(19,676)	-	(8,943)	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	(27,838)	(2)	(4,233)	-	(81,062)	(2)	(36,324)	(1)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(27,838)	(2)	(4,233)	-	(81,062)	(2)	(36,324)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 24,010	1	51,860	4	139,956	2	65,777	2
	本期淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 45,339	3	45,949	3	199,933	4	82,987	2
8620	非控制權益	6,509	-	10,144	1	21,085	-	19,114	1
		\$ 51,848	3	56,093	4	221,018	4	102,101	3
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 17,890	1	39,524	3	121,230	2	47,216	1
8720	非控制權益	6,120	-	12,336	1	18,726	-	18,561	1
		\$ 24,010	1	51,860	4	139,956	2	65,777	2
	每股盈餘(附註六(十六))								
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.30		0.31		1.34		0.56	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.30		0.31		1.34		0.55	

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

~5~



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

民國一一〇年及一〇九年一月十日至九月三十日

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	保留盈餘			國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額			
	普通 股 本		法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘				
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	103,892	1,991,240
本期淨利	-	-	-	-	82,987	-	82,987	19,114	102,101
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(35,771)	(35,771)	(553)	(36,324)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	82,987	(35,771)	47,216	18,561	65,777
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	4,416	-	(4,416)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(32,728)	-	(32,728)	-	(32,728)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(8,143)	8,143	-	-	-	-
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 1,487,637	161,630	196,980	11,344	91,360	(47,115)	1,901,836	122,453	2,024,289
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 1,487,637	161,630	196,980	11,344	133,458	(25,259)	1,965,790	134,459	2,100,249
本期淨利	-	-	-	-	199,933	-	199,933	21,085	221,018
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(78,703)	(78,703)	(2,359)	(81,062)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	199,933	(78,703)	121,230	18,726	139,956
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	12,509	-	(12,509)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	13,915	(13,915)	-	-	-	-
普通股股票股利	-	-	-	-	(89,258)	-	(89,258)	-	(89,258)
民國一一〇年九月三十日餘額	\$ 1,487,637	161,630	209,489	25,259	217,709	(103,962)	1,997,762	153,185	2,150,947

(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

~6~



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

民國一一〇年及一一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至9月	109年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 365,254	136,993
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	31,115	26,336
攤銷費用	1,174	1,344
預期信用減損損失(利益)	(3,094)	(13,625)
利息費用	16,995	12,250
利息收入	(2,551)	(4,316)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	2	2,513
收益費損項目合計	43,641	24,502
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	(348,767)	(88,632)
存貨	(482,509)	141,308
其他流動資產	10,154	(4,417)
其他金融資產	(11,626)	10,811
其他非流動資產	(245)	(241)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(832,993)	58,829
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	105,288	(3,508)
其他金融負債	286	(1,323)
其他流動負債	(1,424)	4,069
與營業活動相關之負債之淨變動合計	104,150	(762)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(728,843)	58,067
調整項目合計	(685,202)	82,569
營運產生之現金(流出)流入	(319,948)	219,562
收取之利息	2,739	4,320
支付之利息	(17,284)	(14,187)
支付之所得稅	(46,917)	(26,079)
營業活動之淨現金(流出)流入	(381,410)	183,616
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(9,000)	(5,040)
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	(120,287)	-
取得不動產、廠房及設備	(15,960)	(10,408)
處分不動產、廠房及設備	35	506
取得無形資產	(33)	(219)
其他金融資產	60,227	43,685
其他非流動資產	12,180	-
投資活動之淨現金(流出)流入	(72,838)	28,524
籌資活動之現金流量：		
短期借款	459,859	(103,776)
租賃本金償還	(5,588)	(3,751)
其他非流動負債	(591)	1,443
發放現金股利	(89,258)	(32,728)
籌資活動之淨現金流入(流出)	364,422	(138,812)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(12,548)	(47,897)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(102,374)	25,431
期初現金及約當現金餘額	630,905	469,036
期末現金及約當現金餘額	\$ 528,531	494,467

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



~7~

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

民國一一〇年及一〇九年第三季

(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

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一一〇年十一月四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

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非 流動」	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。	2023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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

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一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四。

估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
			110.9.30	109.12.31	109.9.30	
本公司	估優香港有限公司	塑膠粒買賣及其 他商業業務等	100 %	100 %	100 %	
"	UNIC GROUP (BVI) CORP.	控股公司	100 %	100 %	100 %	
"	UNIC TECHNOLOGY (VIETNAM) CO., LTD.	塑膠原料生產及 染色加工	100 %	- %	- %	(註1、2)
估優香港有 限公司	優利(蘇州)科技材料有限公司	塑膠原料加工買 賣及電子材料銷 售等業務	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1)
"	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1)
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 %	100 %	(註1)

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：係於民國一一〇年五月二十日取得控制，相關說明請參閱附註六(六)。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)企業合併

合併公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額（通常為公允價值）進行衡量。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則所規定之其他基礎衡量。

(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一〇九年度合併財務報告附註五一致。

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
庫存現金	\$ 385	21	27
支票及活期存款	438,280	498,334	365,440
定期存款	<u>89,866</u>	<u>132,550</u>	<u>129,000</u>
	<u>\$ 528,531</u>	<u>630,905</u>	<u>494,467</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

1.非避險之衍生工具

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業及融資活動所暴露之匯率與利率風險，合併公司因未適用避險會計列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

遠期外匯合約：

	<u>110.9.30</u>		
	<u>合約金額</u>	<u>幣 別</u>	<u>到期期間</u>
買入遠期外匯	USD 2,040	泰幣兌美元	最遲至111.03.28
賣出遠期外匯	USD 633	美元兌泰幣	最遲至111.02.25
	<u>109.12.31</u>		
	<u>合約金額 (千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到期期間</u>
買入遠期外匯	USD 1,925	泰幣兌美元	最遲至110.06.28
賣出遠期外匯	USD 105	美元兌泰幣	最遲至110.05.13
	<u>109.9.30</u>		
	<u>合約金額 (千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到期期間</u>
買入遠期外匯	USD 1,472	泰幣兌美元	最遲至110.03.15
賣出遠期外匯	USD 527	美元兌泰幣	最遲至110.02.25

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 14,040	5,040	5,040

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故有指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內做任何移轉。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十)。

(四)應收票據及應收帳款

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收票據—因營業而發生	\$ 67,605	43,031	68,806
應收帳款—按攤銷後成本衡量	1,899,436	1,660,890	1,527,834
減：備抵損失	(57,271)	(58,173)	(90,254)
	<u>\$ 1,909,770</u>	<u>1,645,748</u>	<u>1,506,386</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：

	110.9.30		
	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	\$ 1,681,676	0.63%	10,581
逾期30天以下	192,061	0.97%	1,872
逾期31~60天	35,030	4.56%	1,596
逾期61~90天	8,979	3.66%	329
逾期91~150天	6,402	0.00%	-
逾期一年以上	4,294	100%	4,294
	<u>\$ 1,928,442</u>		<u>18,672</u>

估優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.12.31		
	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	\$ 1,480,437	0.57%	8,457
逾期30天以下	160,646	0.74%	1,196
逾期31~60天	11,599	2.98%	346
逾期61~90天	1,389	4.97%	69
逾期91~150天	2,326	24.98%	581
逾期181天以上	8,052	100%	8,052
	<u>\$ 1,664,449</u>		<u>18,701</u>

	109.9.30		
	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	\$ 1,337,572	0.61%	8,207
逾期30天以下	157,517	1.24%	1,950
逾期31~60天	14,107	3.00%	423
逾期61~90天	6,249	5.00%	312
逾期91~150天	2,862	38.86%	1,112
逾期151~180天	908	90.86%	825
逾期181天以上	12,997	100%	12,997
	<u>\$ 1,532,212</u>		<u>25,826</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：

	110.9.30		
	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
逾期一年以上	<u>\$ 38,599</u>	100%	<u>38,599</u>

	109.12.31		
	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
逾期一年以上	<u>\$ 39,472</u>	100%	<u>39,472</u>

	109.9.30		
	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
逾期一年以上	<u>\$ 64,428</u>	100%	<u>64,428</u>

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 58,173	107,897
認列減損損失(迴轉)	(3,094)	(13,625)
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(2,708)
外幣換算損益	<u>2,192</u>	<u>(1,310)</u>
期末餘額	<u><u>\$ 57,271</u></u>	<u><u>90,254</u></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。

(五)存 貨

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
製 成 品	\$ 206,382	153,613	129,992
原 物 料	724,452	386,530	254,100
在途存貨	<u>65,679</u>	<u>55,221</u>	<u>30,273</u>
	<u><u>\$ 996,513</u></u>	<u><u>595,364</u></u>	<u><u>414,365</u></u>

合併公司銷貨成本組成明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
銷售成本	\$ 1,526,837	1,141,080	4,409,730	3,023,070
存貨跌價及呆滯損 失及(回升利益)	1,491	660	2,047	(90)
存貨報廢損失	-	2,458	-	2,458
盤(盈)虧	<u>(1)</u>	<u>(2)</u>	<u>15</u>	<u>(27)</u>
合 計	<u><u>\$ 1,528,327</u></u>	<u><u>1,144,196</u></u>	<u><u>4,411,792</u></u>	<u><u>3,025,411</u></u>

合併公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一〇九年一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，並認列為銷貨成本。

合併公司民國一〇九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。

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)企業合併

合併公司為拓展越南市場於民國一一〇年五月二十日透過向非關係人收購UNIC TECHNOLOGY (VIETNAM) CO., LTD.100%之股份而取得對該公司之控制。

UNIC TECHNOLOGY (VIETNAM) CO., LTD.係由HANSUNG TECH CO., LTD進行分割後成立之新公司，HANSUNG TECH CO.,LTD. 原為一家鐵件及塑膠原料製造及買賣公司，該公司於民國一〇九年十二月將塑膠原料製造部門進行分割後成立新公司，該新公司取名為UNIC TECHNOLOGY (VIETNAM) CO.,LTD.。

自收購日至民國一一〇年九月三十日，UNIC TECHNOLOGY (VIETNAM) CO.,LTD.所貢獻之收入及淨利分別為30,472千元及150千元。若此項收購發生於民國一一〇年一月一日，管理當局估計民國一一〇年一月一日至九月三十日合併公司之收入將達30,472千元，淨損將為2,111千元。於決定該等金額時，管理階層係假設該收購發生於民國一一〇年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

移轉對價為120,288千元，於收購日所取得之資產及承擔之負債公允價值如下：

移轉對價	\$	120,288
減：現金及約當現金	\$	1
其他流動資產		199
不動產、廠房及設備		72,564
使用權資產		48,078
其他流動負債		(554)
可辨認資產之公允價值		<u>(120,288)</u>
	\$	<u>-</u>

(七)不動產、廠房及設備

	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
成本或認定成本：						
民國110年1月1日餘額	\$ 135,257	403,031	160,137	113,787	228	812,440
合併取得(請詳附註六(六))	-	40,485	20,643	11,436	-	72,564
增 添	-	4,825	1,273	4,260	5,326	15,684
處 分	-	-	(16)	(381)	(36)	(433)
重 分 類	-	-	5,382	-	(5,382)	-
匯率變動之影響	(3,510)	(15,778)	(16,150)	(3,941)	(24)	(39,403)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 131,747</u>	<u>432,563</u>	<u>171,269</u>	<u>125,161</u>	<u>112</u>	<u>860,852</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 136,528	404,251	173,889	120,742	358	835,768
增 添	-	273	4,958	5,290	-	10,521
處 分	-	(1,685)	(13,578)	(12,607)	-	(27,870)
重 分 類	-	-	-	-	(11)	(11)
匯率變動之影響	(2,063)	(8,085)	(8,980)	(2,047)	(126)	(21,301)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 134,465</u>	<u>394,754</u>	<u>156,289</u>	<u>111,378</u>	<u>221</u>	<u>797,107</u>

佳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	機器設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
折舊及減損損失：						
民國110年1月1日餘額	\$ -	301,173	125,647	95,086	-	521,906
折 舊	-	12,425	7,660	3,186	-	23,271
處 分	-	-	(15)	(381)	-	(396)
匯率變動之影響	-	(11,186)	(12,621)	(3,461)	-	(27,268)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>302,412</u>	<u>120,671</u>	<u>94,430</u>	<u>-</u>	<u>517,513</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	286,501	133,893	103,341	-	523,735
折 舊	-	11,652	6,115	2,363	-	20,130
處 分	-	(1,478)	(12,018)	(11,354)	-	(24,850)
匯率變動之影響	-	(5,314)	(7,090)	(1,777)	-	(14,181)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>291,361</u>	<u>120,900</u>	<u>92,573</u>	<u>-</u>	<u>504,834</u>
帳面金額：						
民國110年1月1日	<u>\$ 135,257</u>	<u>101,858</u>	<u>34,490</u>	<u>18,701</u>	<u>228</u>	<u>290,534</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 131,747</u>	<u>130,151</u>	<u>50,598</u>	<u>30,731</u>	<u>112</u>	<u>343,339</u>
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9月30日	<u>\$ 134,465</u>	<u>103,393</u>	<u>35,389</u>	<u>18,805</u>	<u>221</u>	<u>292,273</u>

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。

(八)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110年1月1日餘額	\$ 9,423	16,258	13,104	38,785
合併取得(請詳附註六(六))	48,078	-	-	48,078
增 添	-	-	3,819	3,819
本期除列	-	-	(1,882)	(1,882)
匯率變動之影響	(195)	(282)	(543)	(1,020)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 57,306</u>	<u>15,976</u>	<u>14,498</u>	<u>87,780</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 9,321	7,092	8,859	25,272
增 添	-	-	1,053	1,053
本期除列	-	-	(305)	(305)
匯率變動之影響	(88)	(70)	(279)	(437)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 9,233</u>	<u>7,022</u>	<u>9,328</u>	<u>25,583</u>

佳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
使用權資產之折舊：				
民國110年1月1日餘額	\$ 579	299	4,726	5,604
提列折舊	830	2,659	3,253	6,742
本期除列	-	-	(1,700)	(1,700)
匯率變動之影響	(15)	(33)	(286)	(334)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 1,394</u>	<u>2,925</u>	<u>5,993</u>	<u>10,312</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 287	3,700	1,922	5,909
提列折舊	213	2,744	2,150	5,107
本期除列	-	-	(305)	(305)
匯率變動之影響	(3)	(33)	(114)	(150)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 497</u>	<u>6,411</u>	<u>3,653</u>	<u>10,561</u>
帳面價值：				
民國110年9月30日	<u>\$ 55,912</u>	<u>13,051</u>	<u>8,505</u>	<u>77,468</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 8,736</u>	<u>611</u>	<u>5,675</u>	<u>15,022</u>

(九)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110年1月1日	<u>\$ 36,110</u>	<u>27,451</u>	<u>63,561</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 36,110</u>	<u>26,626</u>	<u>62,736</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 36,110</u>	<u>28,917</u>	<u>65,027</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 36,110</u>	<u>27,817</u>	<u>63,927</u>

合併公司投資性不動產於民國一一〇年及一〇九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一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(九)所揭露資訊無重大差異。

估優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)無形資產

	<u>電腦軟體</u>
帳面價值：	
民國110年1月1日	\$ <u>3,219</u>
民國110年9月30日	\$ <u>1,949</u>
民國109年1月1日	\$ <u>4,850</u>
民國109年9月30日	\$ <u>3,639</u>

合併公司無形資產於民國一一〇年及一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(十)。

(十一)短期借款

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
信用狀借款	\$ 433,420	378,978	229,082
擔保銀行借款	897,929	552,154	350,785
	\$ <u>1,331,349</u>	<u>931,132</u>	<u>579,867</u>
尚未使用額度	\$ <u>1,101,440</u>	<u>1,257,228</u>	<u>1,403,093</u>
利率區間	<u>0.90%~3.85%</u>	<u>0.94%~3.90%</u>	<u>1.00%~3.90%</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)。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
流 動	\$ <u>7,885</u>	<u>7,512</u>	<u>3,279</u>
非 流 動	\$ <u>13,599</u>	<u>16,373</u>	<u>2,506</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

估優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>186</u>	<u>79</u>	<u>599</u>	<u>270</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ <u>4,640</u>	<u>323</u>	<u>11,262</u>	<u>1,066</u>
短期租賃之費用	\$ <u>790</u>	<u>739</u>	<u>2,217</u>	<u>2,221</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>793</u>	<u>327</u>	<u>2,045</u>	<u>1,096</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	110年1月至9月	109年1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>21,711</u>	<u>8,404</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，租賃期間為二至五年，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

國內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：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
營業費用	\$ <u>403</u>	<u>393</u>	<u>1,179</u>	<u>1,102</u>

國外合併公司依當地法令提撥退休金費用於民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日金額分別為1,942千元、973千元、5,091千元及2,791千元。

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：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 21,973	4,145	79,000	10,306
調整前期之當期所得稅	<u>(1)</u>	<u>4,604</u>	<u>703</u>	<u>3,907</u>
	<u>21,972</u>	<u>8,749</u>	<u>79,703</u>	<u>14,213</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	16,316	11,716	64,575	20,679
匯率影響數	<u>(23)</u>	<u>(68)</u>	<u>(42)</u>	<u>-</u>
	<u>16,293</u>	<u>11,648</u>	<u>64,533</u>	<u>20,679</u>
繼續營業單位之所得稅費用 \$	<u>38,265</u>	<u>20,397</u>	<u>144,236</u>	<u>34,892</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：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
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>6,863</u>	<u>1,607</u>	<u>19,676</u>	<u>8,943</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，合併公司於民國一一〇年及一〇九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一〇九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：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 109,656	109,656	109,656
已失效認股權	51,187	51,187	51,187
其 他	<u>787</u>	<u>787</u>	<u>787</u>
	<u>\$ 161,630</u>	<u>161,630</u>	<u>161,630</u>

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。

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低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

本公司於民國一一〇年七月二十二日經股東會決議民國一〇九年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

		109年度	
		配股率(元)	金 額
分派予普通股業主之股利：			
現 金	\$	0.60	<u>89,258</u>

本公司於民國一〇九年六月三十日經股東常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>

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110年1月1日餘額	\$ (25,259)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(78,703)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ (103,962)</u>
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	(35,771)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ (47,115)</u>

估優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109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	\$ <u>45,339</u>	<u>45,949</u>	<u>199,933</u>	<u>82,987</u>
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)	\$ <u>0.30</u>	<u>0.31</u>	<u>1.34</u>	<u>0.56</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>45,339</u>	<u>45,949</u>	<u>199,933</u>	<u>82,987</u>
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	583	727	734	929
普通股加權平均流通在外股數				
(稀釋)	149,347	149,491	149,498	149,693
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.30</u>	<u>0.31</u>	<u>1.34</u>	<u>0.55</u>

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
主要地區市場：				
大陸	\$ 958,459	715,854	2,553,406	1,816,133
泰國	615,402	452,230	2,122,001	1,252,159
馬來西亞	27,614	33,272	113,518	77,702
台灣	8,849	11,223	34,914	27,894
歐盟國家	83,988	50,114	212,555	124,623
其他國家	30,035	33,573	58,144	100,665
	\$ <u>1,724,347</u>	<u>1,296,266</u>	<u>5,094,538</u>	<u>3,399,176</u>
主要產品：				
塑膠粒	\$ 1,204,902	906,593	3,580,614	2,377,448
工程塑膠粒	356,793	284,632	1,048,240	752,367
環保材料	155,319	96,277	441,323	230,086
其他	7,333	8,764	24,361	39,275
	\$ <u>1,724,347</u>	<u>1,296,266</u>	<u>5,094,538</u>	<u>3,399,176</u>

估優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
應收票據及應收帳款	\$ 1,967,041	1,703,921	1,596,640
減：備抵損失	<u>(57,271)</u>	<u>(58,173)</u>	<u>(90,254)</u>
合 計	<u>\$ 1,909,770</u>	<u>1,645,748</u>	<u>1,506,386</u>

應收款項及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(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，應提撥不低於1%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。

本公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為零元、3,673千元、13,552千元及6,567千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,286千元、1,224千元、5,737千元及2,189千元，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。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞提列金額分別為9,828千元及3,113千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為3,276千元及1,036千元，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.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
利息收入	\$ <u>1,179</u>	<u>1,322</u>	<u>2,551</u>	<u>4,316</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
租金收入	\$ <u>4,323</u>	<u>3,416</u>	<u>12,709</u>	<u>10,489</u>

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 498	(3,738)	(10,371)	(11,164)
透過損益按公允價值	91	(51)	448	27
衡量之金融資產利				
益(損失)				
處分不動產、廠房及	(35)	(1,097)	(2)	(2,513)
設備(損失)				
其 他	(469)	13,459	(735)	12,045
	<u>\$ 85</u>	<u>8,573</u>	<u>(10,660)</u>	<u>(1,605)</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
利息費用	\$ <u>6,510</u>	<u>2,694</u>	<u>16,995</u>	<u>12,250</u>

(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一〇九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(四)。

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。

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
110年9月30日						
非衍生金融負債						
應付帳款	\$ 366,870	366,870	366,870	-	-	-
銀行借款	1,331,349	1,338,077	1,141,728	196,349	-	-
其他金融負債－流動	101,487	101,487	101,487	-	-	-
租賃負債	21,484	22,717	4,840	3,706	5,972	8,199
	<u>\$ 1,821,190</u>	<u>1,829,151</u>	<u>1,614,925</u>	<u>200,055</u>	<u>5,972</u>	<u>8,199</u>
109年12月31日						
非衍生金融負債						
應付帳款	\$ 290,395	290,395	290,395	-	-	-
銀行借款	931,132	936,908	726,538	210,370	-	-
其他金融負債－流動	101,347	102,956	102,956	-	-	-
租賃負債	23,885	25,779	4,006	3,651	6,426	11,696
	<u>\$ 1,346,759</u>	<u>1,356,038</u>	<u>1,123,895</u>	<u>214,021</u>	<u>6,426</u>	<u>11,696</u>
109年9月30日						
非衍生金融負債						
應付帳款	\$ 282,025	282,025	282,025	-	-	-
銀行借款	579,867	585,137	403,397	181,740	-	-
其他金融負債－流動	90,234	90,234	65,615	24,619	-	-
租賃負債	5,785	6,096	2,056	1,288	2,066	686
	<u>\$ 957,911</u>	<u>963,492</u>	<u>753,093</u>	<u>207,647</u>	<u>2,066</u>	<u>686</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。

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：

		110.9.30			109.12.31			109.9.30			
		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	\$	57,694	27.85	1,606,778	49,222	28.48	1,401,843	39,094	20.10	1,137,635
<u>金融負債</u>											
<u>貨幣性項目</u>											
美	金		52,738	27.85	1,468,753	41,975	28.48	1,195,448	28,480	29.10	828,768

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。於民國一一〇年及一〇九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，民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少6,901千元及15,443千元。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，民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為498千元、(3,738)千元、(10,371)千元及(11,164)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：

		110.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 14,040	-	14,040	-	14,040
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 528,531				
應收票據及帳款	1,909,770				
其他金融資產－流動	166,533				
其他金融資產－非流動	27,960				
小計	\$ 2,632,794				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 1,331,349				
應付帳款	366,870				
其他金融負債	101,487				
租賃負債	21,484				
小計	\$ 1,821,190				

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		109.12.31				
		公允價值				
		帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值						
衡量之金融資產						
國內非上市(櫃)公司股票	\$	<u>5,040</u>	<u>-</u>	<u>5,040</u>	<u>-</u>	<u>5,040</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$	630,905				
應收票據及帳款		1,645,748				
其他金融資產－流動		216,438				
其他金融資產－非流動		<u>26,693</u>				
小 計	\$	<u>2,519,784</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債						
銀行借款	\$	931,132				
應付帳款		290,395				
其他金融負債		101,347				
租賃負債		<u>23,885</u>				
小 計	\$	<u>1,346,759</u>				

		109.9.30				
		公允價值				
		帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值						
衡量之金融資產						
國內非上市(櫃)公司股票	\$	<u>5,040</u>	<u>-</u>	<u>5,040</u>	<u>-</u>	<u>5,040</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金		494,467				
應收票據及帳款		1,506,386				
其他金融資產－流動		225,470				
其他金融資產－非流動		<u>26,031</u>				
小 計	\$	<u>2,252,354</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債						
銀行借款	\$	579,867				
應付帳款		282,025				
其他金融負債		90,234				
租賃負債		<u>5,785</u>				
小 計	\$	<u>957,911</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。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

除有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。

(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一〇九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、政策及程序與民國一〇九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一〇九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一〇九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

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之非現金交易籌資活動如下：

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	110.1.1	現金流量	非現金之變動		110.9.30
			收	購 匯率變動及其他	
短期借款	\$ 931,132	459,859	-	(59,642)	1,331,349
租賃負債	23,885	(5,588)	-	3,187	21,484
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 955,017</u>	<u>454,271</u>	<u>-</u>	<u>(56,455)</u>	<u>1,352,833</u>

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.1.1	現金流量	非現金之變動			109.9.30
			收	購	匯率變動及其他	
短期借款	\$ 696,807	(103,776)	-		(13,164)	579,867
租賃負債	9,612	(3,751)	-		(76)	5,785
來自籌資活動之負債總額	\$ 706,419	(107,527)	-		(13,240)	585,652

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
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
優利通有限公司	該公司負責人為合併公司董事長之一等親
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
原塑行銷有限公司	該公司負責人為合併公司董事長之一等親

(二)與關係人間之重大交易事項

1.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	110.9.30	109.12.31	109.9.30
其他金融負債－流動	其他關係人	\$ 86	132	20

2.其 他

(1)合併公司向其他關係人收取租金金額如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
其他關係人	\$ 27	60	81	108

(2)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：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
其他關係人	\$ 643	63	882	228

(3)合併公司民國一〇九年一月一日至九月三十日向其他關係人購買無形資產金額為230千元。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
短期員工福利	\$ 6,399	4,030	19,735	13,774

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	110.9.30	109.12.31	109.9.30
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 193,879	224,771	225,642
投資性不動產	"	62,736	63,561	63,927
使用權資產	"	7,675	7,990	7,884
其他金融資產—流動	"	109,159	105,008	95,938
其他金融資產—非流動	銀行借款及履約保證金	27,960	26,693	26,031
合 計		<u>\$ 401,409</u>	<u>428,023</u>	<u>419,422</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

合併公司已開立而未使用之信用狀：

單位：千元

已開立未使用之信用狀	110.9.30	109.12.31	109.9.30
美 金	\$ 6,061	4,399	7,336
泰 幣	36,036	117,574	19,161

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	110年7月至9月			109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	9,851	28,568	38,419	8,825	28,797	37,622
勞健保費用	167	821	988	60	690	750
退休金費用	184	2,161	2,345	214	1,152	1,366
董事酬金	-	6,975	6,975	-	3,613	3,613
其他員工福利費用	(105)	494	389	176	3,260	3,436
折舊費用	3,822	7,680	11,502	3,524	5,179	8,703
攤銷費用	-	274	274	-	451	451

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	110年1月至9月			109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	31,073	96,756	127,829	24,444	79,705	104,149
勞健保費用	484	2,463	2,947	160	2,084	2,244
退休金費用	594	5,676	6,270	615	3,278	3,893
董事酬金	-	11,426	11,426	-	12,201	12,201
其他員工福利費用	389	7,905	8,294	547	8,249	8,796
折舊費用	12,154	18,961	31,115	10,458	15,878	26,336
攤銷費用	-	1,174	1,174	-	1,344	1,344

(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

民國一一〇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：

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		
0	佳優科技股份 有限公司	UNIC TECHNOLOGY (VIETNAM) CO., LTD	其他應 收款	是	41,775	41,775	-	2.00%	2	-	營業週轉	-	無	-	799,104	799,104
1	UNIC GROUP (CAYMAN) CORP.	UNIC TECHNOLOGY (VIETNAM) CO., LTD	其他應 收款	是	41,775	41,775	41,775	2.00%	2	-	營業週轉	-	無	-	303,497	303,497

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：個別資金貸與之限額：個別資金貸與金額不超過貸出資金公司淨值百分之四十為限。

註5：資金貸與總限額：資金貸與之總額不超過貸出資金公司淨值百分之四十為限。

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	佳優科技 股份有限 公司	佳優香港有 限公司	2	1,997,762	828,816	645,340	299,977	353,825	32.30 %	1,997,762	Y	N	N
0	佳優科技 股份有限 公司	優利(蘇州) 科技材料有 限公司	2	1,997,762	323,646	186,595	186,595	98,133	9.34 %	1,997,762	Y	N	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)：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
佳優科技股份有限 公司	大恆資源科技股份有限 公司股權	-	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產	504	5,040	1.68 %	5,040	
佳優科技股份有限 公司	能海電能股份有限公司	-	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產	500	9,000	1.35 %	9,000	

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	
佳優科技股份有限 公司	佳優香港有限公 司	本公司之子 公司	進貨	444,647	28.06 %	0/A月結 90~120天	-	-	(214,358)	70.45 %	
佳優香港有限公 司	佳優科技股份有 限公司	本公司之子 公司	(銷貨)	(444,647)	77.36 %	0/A月結 90~120天	-	-	214,358	71.89 %	
佳優科技股份有 限公司	優利(蘇州)科技 材料有限公司	本公司之子 公司	(銷貨)	(365,786)	21.90 %	0/A月結 90~120天	-	-	159,118	20.46 %	

佶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	佶優科技股份有限公司	本公司之子公司	進貨	365,786	28.17 %	0/A月結90~120天	-	-	(159,118)	56.80 %	
佶優香港有限公司	福清優利新材料有限公司	本公司之子公司	銷貨	(130,135)	22.64 %	0/A月結90~120天	-	-	83,821	28.11 %	
福清優利新材料有限公司	佶優香港有限公司	本公司之子公司	進貨	130,135	44.97 %	0/A月結90~120天	-	-	(83,821)	57.58 %	
UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	UNIC TECHNOLOGY (MALAYSIA) SDN. BHD.	本公司之子公司	銷貨	(100,948)	4.47 %	0/A月結90~120天	-	-	14,718	2.63 %	
UNIC TECHNOLOGY (MALAYSIA) SDN. BHD.	UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	本公司之子公司	進貨	100,948	68.54 %	0/A月結90~120天	-	-	(14,718)	82.16 %	

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		
佶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	159,118	4.13	-	-	-	-
佶優香港有限公司	佶優科技股份有限公司	本公司之子公司	214,358	4.11	-	-	33,098	-

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	佶優科技股份有限公司	優利(蘇州)科技材料有限公司	1	銷貨	365,786	成本加成2-4%	7 %
0	"	"	1	應收帳款	159,118	月結120天	4 %
0	"	福清優利新材料有限公司	1	銷貨	82,334	成本加成2-4%	2 %
0	"	"	1	應收帳款	48,187	月結120天	1 %
1	佶優香港有限公司	佶優科技股份有限公司	2	銷貨	444,647	一般交易市場價格及必要費用加成1.5%-5%	9 %
1	"	"	2	應收帳款	214,358	0/A 月結90-120天	5 %
1	"	福清優利新材料有限公司	3	銷貨	130,135	成本加成2%-5%	3 %
1	"	"	3	應收帳款	83,821	月結120天	2 %
2	優利(蘇州)科技材料有限公司	佶優科技股份有限公司	2	銷貨	62,614	成本加成2-4%	1 %
2	"	"	2	應收帳款	54,885	月結90天	1 %
3	福清優利新材料有限公司	優利(蘇州)科技材料有限公司	3	銷貨	51,366	成本加成4-6%	1 %
4	UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	UNIC TECHNOLOGY (MALAYSIA) SDN.BHD	3	銷貨	100,948	成本加成2%-5%	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)佶優香港有限公司。
 - (2)優利(蘇州)科技材料有限公司。
 - (3)福清優利新材料有限公司。
 - (4)UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.。
 - (5)UNIC TECHNOLOGY (MALAYSIA) SDN. BHD.。

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：上開揭露標準金額，若屬資產負債科目者，係以合併總資產超過1%為揭露標準；若屬損益科目者，係以合併總營收超過1%為揭露標準；進銷交易及應收付帳款僅揭露銷貨交易、應收帳款及其他應收款之沖銷金額。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一〇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			
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	480,996	480,996	123,867	100.00 %	619,369	77,190	77,190	子公司
"	UNIC GROUP (BVI) CORP.	British Virgin Island	控股公司	296,406	296,406	9,151	100.00 %	759,086	162,654	162,654	子公司
"	Unic Technology (Vietnam) Co.,Ltd.	越南	塑膠原料生產 及染色加工	120,288	-	-	100.00 %	118,533	(2,111)	(1,755)	子公司/差異係 投資成本與可辨 認淨資產公平價 值間之差額攤銷
UNIC GROUP (BVI) CORP.	UNIC GROUP (CAYMAN) CORP.	Cayman Islands	控股公司	295,372	295,372	9,121	100.00 %	758,744	162,663	162,663	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 %	576,251	169,359	169,359	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 %	177,409	8,287	8,287	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	612,700	(二)	475,877	-	-	475,877	105,428	80.00 %	84,342	612,739	-
福清優利新材料 有限公司(註 2(三))	"	128,829	(三)	-	-	-	-	20,199	80.00 %	16,159	106,762	-
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	10,736	(三)	-	-	-	-	367	80.00 %	294	8,440	-

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	1,290,568

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)其他。

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)公司投資佳優香港有限公司轉投資之公司。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一〇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。

(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		10,491,345	7.05 %
馬康華		8,426,008	5.66 %
信瑞投資股份有限公司		8,284,679	5.56 %

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

110年7月至9月	台灣部門	大陸部門	馬來西亞部門	泰國部門	越南部門	調整及銷除	合計
收入：							
來自外部客戶收入	\$ 461,988	593,673	27,648	621,928	19,110	-	1,724,347
部門間收入	374,381	75,538	7,007	33,909	2,578	(493,413)	-
收入總計	\$ 836,369	669,211	34,655	655,837	21,688	(493,413)	1,724,347
應報導部門損益	\$ 147,489	47,974	1,451	42,549	321	(149,671)	90,113

佶優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

<u>109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>越南部門</u>	<u>調 整 及銷除</u>	<u>合 計</u>
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 315,876	480,773	20,378	479,239	-	-	1,296,266
部門間收入	<u>240,475</u>	<u>44,559</u>	<u>-</u>	<u>11,660</u>	<u>-</u>	<u>(296,694)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 556,351</u>	<u>525,332</u>	<u>20,378</u>	<u>490,899</u>	<u>-</u>	<u>(296,694)</u>	<u>1,296,266</u>
應報導部門損益	<u>\$ 151,036</u>	<u>59,488</u>	<u>1,882</u>	<u>24,821</u>	<u>-</u>	<u>(160,737)</u>	<u>76,490</u>
<u>110年1月至9月</u>							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 1,208,228	1,589,776	112,151	2,156,489	27,894	-	5,094,538
部門間收入	<u>1,037,102</u>	<u>160,385</u>	<u>7,007</u>	<u>103,055</u>	<u>2,578</u>	<u>(1,310,127)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 2,245,330</u>	<u>1,750,161</u>	<u>119,158</u>	<u>2,259,544</u>	<u>30,472</u>	<u>(1,310,127)</u>	<u>5,094,538</u>
應報導部門損益	<u>\$ 668,784</u>	<u>159,817</u>	<u>9,422</u>	<u>212,292</u>	<u>150</u>	<u>(685,211)</u>	<u>365,254</u>
<u>109年1月至9月</u>							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 878,269	1,158,941	50,184	1,311,782	-	-	3,399,176
部門間收入	<u>663,552</u>	<u>116,550</u>	<u>-</u>	<u>27,614</u>	<u>-</u>	<u>(807,716)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 1,541,821</u>	<u>1,275,491</u>	<u>50,184</u>	<u>1,339,396</u>	<u>-</u>	<u>(807,716)</u>	<u>3,399,176</u>
應報導部門損益	<u>\$ 243,220</u>	<u>105,838</u>	<u>6,934</u>	<u>34,679</u>	<u>-</u>	<u>(253,678)</u>	<u>136,993</u>
應報導部門資產							
110年9月30日	<u>\$ 5,271,382</u>	<u>1,682,665</u>	<u>197,994</u>	<u>1,348,476</u>	<u>115,719</u>	<u>(4,393,893)</u>	<u>4,222,343</u>
109年12月31日	<u>\$ 4,797,722</u>	<u>1,458,162</u>	<u>187,033</u>	<u>994,445</u>	<u>-</u>	<u>(3,815,080)</u>	<u>3,622,282</u>
109年9月30日	<u>\$ 4,291,870</u>	<u>1,305,257</u>	<u>178,993</u>	<u>813,322</u>	<u>-</u>	<u>(3,461,915)</u>	<u>3,127,527</u>