

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
民國一一二年及一一一年第三季

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
(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	10
(六)重要會計項目之說明	10～32
(七)關係人交易	32
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其 他	33～34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34～36
2.轉投資事業相關資訊	36
3.大陸投資資訊	37
4.主要股東資訊	37
(十四)部門資訊	38～39



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.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web 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一一二年及一一一年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一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，本會計師係依照核閱準則2410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，民國一一二年及一一一年九月三十日之資產總額分別為783,254千元及757,745千元，分別占合併資產總額之20%及18%；負債總額分別為109,969千元及88,114千元，占合併負債總額之6%及4%；民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之綜合(損)益分別為23,329千元、3,804千元、21,876千元及15,370千元，分別占合併綜合損益之35%、11%、37%及12%。

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，致無法允當表達倍優科技股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一二年及一一一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

江曉苓



會計師：

連淑芬



證券主管機關：金管證審字第1080303300號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一一二年十一月九日

信優科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一二年九月三十日、一二年十一月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		112.9.30		111.12.31		111.9.30				112.9.30		111.12.31		111.9.30			
		金 額	%	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))	\$	731,749	19	664,580	17	623,463	15	2100	短期借款(附註六(十)及八)	\$	931,477	24	997,267	25	1,270,547	30
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))		522	-	-	-	836	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))		488	-	2,548	-	693	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(三))		10,252	-	9,421	-	8,750	-	2170	應付帳款		332,065	9	292,573	7	304,889	7
									2200	其他應付款(附註七)		130,738	3	132,889	3	155,996	4
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(四))		1,650,675	42	1,611,743	41	1,812,259	43	2230	本期所得稅負債		14,291	-	14,116	1	11,207	-
130X	存貨(附註六(五))		781,143	20	974,485	24	1,124,208	26	2280	租賃負債－流動(附註六(十一))		5,116	-	6,810	-	6,878	-
1476	其他金融資產－流動(附註八)		106,823	3	152,185	4	127,083	3	2399	其他流動負債		13,699	-	2,655	-	10,771	-
1479	其他流動資產		60,458	1	36,361	1	38,261	1				1,427,874	36	1,448,858	36	1,760,981	41
			3,341,622	85	3,448,775	87	3,734,860	88									
非流動資產：																	
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)		319,207	8	343,951	9	335,479	8	2570	遞延所得稅負債		252,069	7	245,366	6	251,473	6
1755	使用權資產(附註六(七)及八)		63,226	2	69,339	2	71,511	2	2580	租賃負債－非流動(附註六(十一))		4,662	-	7,903	-	9,176	-
1760	投資性不動產淨額(附註六(八)及八)		59,794	1	60,897	1	61,265	1	2670	其他非流動負債		14,990	-	13,426	1	16,929	1
1780	無形資產(附註六(九))		1,500	-	1,471	-	1,541	-				271,721	7	266,695	7	277,578	7
1840	遞延所得稅資產		10,476	-	12,226	-	24,446	-				1,699,595	43	1,715,553	43	2,038,559	48
1980	其他金融資產－非流動(附註八)		28,296	1	28,382	1	28,701	1									
1900	其他非流動資產(附註九)		111,125	3	2,161	-	2,043	-	3110	普通股股本		1,487,637	38	1,487,637	37	1,487,637	35
			593,624	15	518,427	13	524,986	12	3200	資本公積		161,630	4	161,630	4	161,630	4
										保留盈餘：							
									3310	法定盈餘公積		242,768	6	233,365	6	233,365	6
									3320	特別盈餘公積		40,651	1	93,952	2	93,952	2
									3350	未分配盈餘		144,897	4	138,988	4	135,046	3
												428,316	11	466,305	12	462,363	11
										其他權益：							
									3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(30,289)	(1)	(36,032)	(1)	(62,528)	(2)
									3425	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		(3,788)	-	(4,619)	-	(5,290)	-
												(34,077)	(1)	(40,651)	(1)	(67,818)	(2)
										歸屬於母公司業主之權益合計		2,043,506	52	2,074,921	52	2,043,812	48
									36XX	非控制權益		192,145	5	176,728	5	177,475	4
										權益總計		2,235,651	57	2,251,649	57	2,221,287	52
										負債及權益總計	\$	3,935,246	100	3,967,202	100	4,259,846	100
資產總計		\$	3,935,246	100	3,967,202	100	4,259,846	100									

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)



~4~

會計主管：呂建美



信優科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年7月至9月		111年7月至9月		112年1月至9月		111年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六))	\$ 1,386,313	100	1,404,239	100	4,068,742	100	4,975,490	100
5000 營業成本(附註六(五))	1,242,875	90	1,271,487	91	3,684,800	91	4,507,580	91
營業毛利	143,438	10	132,752	9	383,942	9	467,910	9
營業費用：								
6100 推銷費用	62,534	4	59,912	4	170,420	4	193,641	4
6200 管理費用	46,843	3	41,247	3	132,194	3	124,707	2
6300 研究發展費用	2,135	-	1,729	-	8,972	-	6,319	-
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(四))	(6,616)	-	(4,459)	-	(2,169)	-	1,965	-
營業費用合計	104,896	7	98,429	7	309,417	7	326,632	6
營業淨利	38,542	3	34,323	2	74,525	2	141,278	3
營業外收入及支出(附註六(十八))：								
7100 利息收入	2,695	-	1,524	-	8,291	-	3,651	-
7010 其他收入	3,804	-	4,503	-	12,420	-	13,540	-
7020 其他利益及損失	5,667	-	22,151	2	19,446	-	38,925	1
7510 利息費用	(10,968)	-	(10,352)	-	(31,972)	-	(25,831)	(1)
營業外收入及支出合計	1,198	-	17,826	2	8,185	-	30,285	-
7900 稅前淨利	39,740	3	52,149	4	82,710	2	171,563	3
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	14,734	1	20,961	2	34,539	1	72,184	1
本期淨利	25,006	2	31,188	2	48,171	1	99,379	2
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金融資產未實現評價損益	274	-	(1,439)	-	831	-	(5,443)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	274	-	(1,439)	-	831	-	(5,443)	-
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	50,849	4	5,108	-	10,818	-	44,457	1
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	8,618	1	808	-	1,436	-	7,893	-
後續可能重分類至損益之項目合計	42,231	3	4,300	-	9,382	-	36,564	1
本期其他綜合損益(稅後淨額)	42,505	3	2,861	-	10,213	-	31,121	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 67,511	5	34,049	2	58,384	1	130,500	3
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 19,727	2	31,372	2	36,393	1	90,090	2
8620 非控制權益	5,279	-	(184)	-	11,778	-	9,289	-
	\$ 25,006	2	31,188	2	48,171	1	99,379	2
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 54,471	4	33,168	2	42,967	1	116,225	2
8720 非控制權益	13,040	1	881	-	15,417	-	14,275	1
	\$ 67,511	5	34,049	2	58,384	1	130,500	3
每股盈餘(附註六(十五))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.13		0.21		0.24		0.61	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.13		0.21		0.24		0.60	

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



估優科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一二年及一一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	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			
民國一一年一月一日餘額	\$ 1,487,637	161,630	209,489	25,259	256,536	(94,106)	153	2,046,598	163,200	2,209,798
本期淨利	-	-	-	-	90,090	-	-	90,090	9,289	99,379
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	31,578	(5,443)	26,135	4,986	31,121
本期綜合損益總額	-	-	-	-	90,090	31,578	(5,443)	116,225	14,275	130,500
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	23,876	-	(23,876)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	68,693	(68,693)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(119,011)	-	-	(119,011)	-	(119,011)
民國一一年九月三十日餘額	\$ 1,487,637	161,630	233,365	93,952	135,046	(62,528)	(5,290)	2,043,812	177,475	2,221,287
民國一二年一月一日餘額	\$ 1,487,637	161,630	233,365	93,952	138,988	(36,032)	(4,619)	2,074,921	176,728	2,251,649
本期淨利	-	-	-	-	36,393	-	-	36,393	11,778	48,171
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	5,743	831	6,574	3,639	10,213
本期綜合損益總額	-	-	-	-	36,393	5,743	831	42,967	15,417	58,384
提列法定盈餘公積	-	-	9,403	-	(9,403)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(74,382)	-	-	(74,382)	-	(74,382)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(53,301)	53,301	-	-	-	-	-
民國一二年九月三十日餘額	\$ 1,487,637	161,630	242,768	40,651	144,897	(30,289)	(3,788)	2,043,506	192,145	2,235,651

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



信優科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 82,710	171,563
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	36,312	35,964
攤銷費用	339	740
預期信用減損損失	(2,169)	1,965
利息費用	31,972	25,831
利息收入	(8,291)	(3,651)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(3,791)	(495)
收益費損項目合計	54,372	60,354
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	(522)	(835)
應收票據及帳款	(24,038)	360,131
存貨	194,431	(208,903)
其他流動資產	(24,035)	11,087
其他金融資產	7,055	(8,386)
其他非流動資產	(369)	(404)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	152,522	152,690
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	(2,060)	392
應付帳款	39,185	(166,053)
其他應付款	(2,000)	49,670
其他流動負債	11,044	(3,902)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	46,169	(119,893)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	198,691	32,797
調整項目合計	253,063	93,151
營運產生之現金流入	335,773	264,714
收取之利息	8,245	4,249
支付之利息	(32,155)	(23,901)
支付之所得稅	(27,631)	(62,253)
營業活動之淨現金流入	284,232	182,809
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(5,172)	(10,979)
處分不動產、廠房及設備	5,759	1,062
取得無形資產	(372)	(574)
其他金融資產	38,440	(19,051)
其他非流動資產	(109,941)	-
投資活動之淨現金流出	(71,286)	(29,542)
籌資活動之現金流量：		
短期借款	(68,493)	106,132
租賃本金償還	(5,090)	(5,917)
其他非流動負債	1,564	1,516
發放現金股利	(74,382)	(119,011)
籌資活動之淨現金流出	(146,401)	(17,280)
匯率變動對現金及約當現金之影響	624	3,418
本期現金及約當現金增加數	67,169	139,405
期初現金及約當現金餘額	664,580	484,058
期末現金及約當現金餘額	\$ 731,749	623,463

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



佶優科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一二年及一一一年第三季
(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一一二年十一月九日經董事會通過發布。

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

合併公司自民國一一二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「會計估計值之定義」
- 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」

合併公司自民國一一二年五月二十三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。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(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一一三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。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列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
- 國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一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
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
本公司	佳優香港有限公司	塑膠粒買賣及其他商業業務等	100 %	100 %	100 %	
"	UNIC GROUP (BVI) CORP.	控股公司	100 %	100 %	100 %	
"	UNIC TECHNOLOGY (VIETNAM) CO., LTD.	塑膠原料生產及染色加工	100 %	100 %	100 %	(註1)
佳優香港有限公司	優利(蘇州)科技材料有限公司	塑膠原料加工買賣及電子材料銷售等業務	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	蘇州環材科技有限公司	塑膠原料、化工產品、電子材料及其他商業業務	100 %	100 %	100 %	(註1、2)
"	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：蘇州優利通供應鏈管理有限公司於民國112年8月22日更名為蘇州環材科技有限公司。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

估優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)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一一一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一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
庫存現金	\$ 19	76	64
支票及活期存款	531,891	486,770	451,098
定期存款	199,839	177,734	172,301
	<u>\$ 731,749</u>	<u>664,580</u>	<u>623,463</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(十九)。

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

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	<u>\$ 522</u>	<u>-</u>	<u>836</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	<u>\$ 488</u>	<u>2,548</u>	<u>693</u>

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

112.9.30			
	合約金額	幣別	到期期間
買入遠期外匯	USD 859	泰幣兌美元	最遲至113.03.25
賣出遠期外匯	USD 590	美元兌泰幣	最遲至113.02.23
111.12.31			
	合約金額	幣別	到期期間
買入遠期外匯	USD 1,253	泰幣兌美元	最遲至112.05.15
111.9.30			
	合約金額	幣別	到期期間
買入遠期外匯	USD 1,143	泰幣兌美元	最遲至112.03.31
賣出遠期外匯	USD 542	美元兌泰幣	最遲至112.02.17

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(十九)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
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	\$ 10,252	9,421	8,750

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。

合併公司民國一一二年及一一一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(十九)。

上述金融資產均未提供做質押擔保之情形。

(四)應收票據及應收帳款

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收票據—因營業而發生	\$ 69,003	70,327	72,952
應收帳款—按攤銷後成本衡量	1,591,401	1,558,197	1,756,398
減：備抵損失	(9,729)	(16,781)	(17,091)
	\$ 1,650,675	1,611,743	1,812,259

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：

112.9.30			
	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	\$ 1,485,615	0.05%	760
逾期30天以下	152,614	0.44%	676
逾期31~60天	13,102	2.96%	388
逾期181天~一年	1,875	37.71%	707
	\$ 1,653,206		2,531
111.12.31			
	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	\$ 1,405,707	0.08%	1,156
逾期30天以下	163,062	1.14%	1,863
逾期31~60天	40,949	1.99%	816
逾期61~90天	6,242	6.12%	382
逾期91~150天	151	100%	151
逾期151~180天	30	100%	30
	\$ 1,616,141		4,398
111.9.30			
	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	\$ 1,466,583	0.03%	382
逾期30天以下	226,724	0.65%	1,472
逾期31~60天	100,839	1.21%	1,222
逾期61~90天	19,976	2.35%	469
逾期91~150天	2,134	21.18%	452
	\$ 1,816,256		3,997

佶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項評估信用風險，其預期信用損失分析如下：

	112.9.30		
	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	\$ 7,198	100%	7,198
	111.12.31		
	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181~一年	\$ 5,883	100%	5,883
逾期一年以上	6,500	100%	6,500
	\$ 12,383		12,383
	111.9.30		
	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	\$ 13,094	100%	13,094

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年1月至9月	111年1月至9月
期初餘額	\$ 16,781	49,875
認列減損損失(迴轉)	(2,169)	1,965
本年度因無法收回而沖銷之金額	(5,138)	(35,199)
外幣換算損益	255	450
期末餘額	<u>\$ 9,729</u>	<u>17,091</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

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
製 成 品	\$ 139,649	184,465	210,811
原 物 料	611,175	737,092	873,359
在途存貨	30,319	52,928	40,038
	<u>\$ 781,143</u>	<u>974,485</u>	<u>1,124,208</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：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
銷售成本	\$ 1,244,574	\$ 1,268,154	3,687,254	4,499,527
存貨跌價損失(回升利益)	(1,697)	3,335	(2,443)	8,086
其他	(2)	(2)	(11)	(33)
合 計	<u>\$ 1,242,875</u>	<u>1,271,487</u>	<u>3,684,800</u>	<u>4,507,580</u>

合併公司因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失，因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致淨變現價值增加而認列存貨回升利益。

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

成本或認定成本：	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112年1月1日餘額	\$ 133,623	457,701	191,129	136,963	121	919,537
增 添	-	2,128	1,563	1,481	-	5,172
處 分	-	(2,665)	(95)	(1,204)	-	(3,964)
重 分 類	-	-	104	-	(104)	-
匯率變動之影響	(151)	4,643	(348)	1,388	-	5,532
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 133,472</u>	<u>461,807</u>	<u>192,353</u>	<u>138,628</u>	<u>17</u>	<u>926,277</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 131,945	439,806	177,727	126,905	112	876,495
增 添	-	4,082	5,605	1,292	-	10,979
處 分	-	-	(11,823)	(2,578)	-	(14,401)
匯率變動之影響	278	11,857	5,386	3,820	2	21,343
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 132,223</u>	<u>455,745</u>	<u>176,895</u>	<u>129,439</u>	<u>114</u>	<u>894,416</u>
折舊及減損損失：						
民國112年1月1日餘額	\$ -	337,780	132,802	105,004	-	575,586
折 舊	-	14,422	9,931	4,469	-	28,822
處 分	-	(960)	(64)	(972)	-	(1,996)
匯率變動之影響	-	4,028	(563)	1,193	-	4,658
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>355,270</u>	<u>142,106</u>	<u>109,694</u>	<u>-</u>	<u>607,070</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
民國111年1月1日餘額	\$ -	310,932	124,282	96,219	-	531,433
折 舊	-	14,068	9,238	3,941	-	27,247
處 分	-	-	(11,814)	(2,020)	-	(13,834)
匯率變動之影響	-	7,664	3,492	2,935	-	14,091
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>332,664</u>	<u>125,198</u>	<u>101,075</u>	<u>-</u>	<u>558,937</u>
帳面金額：						
民國112年1月1日	<u>\$ 133,623</u>	<u>119,921</u>	<u>58,327</u>	<u>31,959</u>	<u>121</u>	<u>343,951</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 133,472</u>	<u>106,537</u>	<u>50,247</u>	<u>28,934</u>	<u>17</u>	<u>319,207</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 131,945</u>	<u>128,874</u>	<u>53,445</u>	<u>30,686</u>	<u>112</u>	<u>345,062</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 132,223</u>	<u>123,081</u>	<u>51,697</u>	<u>28,364</u>	<u>114</u>	<u>335,479</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。

(七)使用權資產

	土 地	房屋及建築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：				
民國112年1月1日餘額	\$ 59,193	18,721	8,465	86,379
匯率變動之影響	<u>151</u>	<u>317</u>	<u>(6)</u>	<u>462</u>
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 59,344</u>	<u>19,038</u>	<u>8,459</u>	<u>86,841</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 57,395	16,538	14,529	88,462
增 添	-	1,461	-	1,461
匯率變動之影響	<u>1,902</u>	<u>510</u>	<u>44</u>	<u>2,456</u>
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 59,297</u>	<u>18,509</u>	<u>14,573</u>	<u>92,379</u>
使用權資產之折舊：				
民國112年1月1日餘額	\$ 3,898	7,767	5,375	17,040
提列折舊	1,355	3,014	2,018	6,387
匯率變動之影響	<u>21</u>	<u>172</u>	<u>(5)</u>	<u>188</u>
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 5,274</u>	<u>10,953</u>	<u>7,388</u>	<u>23,615</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 1,842	3,838	7,146	12,826
提列折舊	1,355	2,851	3,408	7,614
匯率變動之影響	<u>261</u>	<u>142</u>	<u>25</u>	<u>428</u>
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 3,458</u>	<u>6,831</u>	<u>10,579</u>	<u>20,868</u>

估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112年9月30日	\$ <u>54,070</u>	<u>8,085</u>	<u>1,071</u>	<u>63,226</u>
民國111年9月30日	\$ <u>55,839</u>	<u>11,678</u>	<u>3,994</u>	<u>71,511</u>

(八)投資性不動產

	土 地	房屋及建築	總 計
帳面金額：			
民國112年1月1日	\$ <u>36,110</u>	<u>24,787</u>	<u>60,897</u>
民國112年9月30日	\$ <u>36,110</u>	<u>23,684</u>	<u>59,794</u>
民國111年1月1日	\$ <u>36,110</u>	<u>26,258</u>	<u>62,368</u>
民國111年9月30日	\$ <u>36,110</u>	<u>25,155</u>	<u>61,265</u>

合併公司投資性不動產於民國一一二年及一一一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一一一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一一一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112年1月1日	\$ <u>1,471</u>
民國112年9月30日	\$ <u>1,500</u>
民國111年1月1日	\$ <u>1,698</u>
民國111年9月30日	\$ <u>1,541</u>

合併公司無形資產於民國一一二年及一一一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一一一年度合併財務報告附註六(十)。

估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

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
信用狀借款	\$ 172,503	173,118	225,537
擔保銀行借款	758,974	824,149	1,045,010
	<u>\$ 931,477</u>	<u>997,267</u>	<u>1,270,547</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,484,913</u>	<u>2,277,777</u>	<u>2,014,361</u>
利率區間	<u>1.75%~6.86%</u>	<u>1.58%~13%</u>	<u>1.35 %~5.31%</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(十九)。

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
流 動	<u>\$ 5,116</u>	<u>6,810</u>	<u>6,878</u>
非 流 動	<u>\$ 4,662</u>	<u>7,903</u>	<u>9,176</u>

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	<u>\$ 99</u>	<u>146</u>	<u>331</u>	<u>460</u>
不計入租賃負債衡量 之變動租賃給付	<u>\$ 5,064</u>	<u>4,803</u>	<u>15,934</u>	<u>15,463</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 292</u>	<u>250</u>	<u>726</u>	<u>1,599</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>\$ 845</u>	<u>764</u>	<u>2,518</u>	<u>2,333</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 24,599</u>	<u>25,772</u>

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.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。

(十二)員工福利

1.確定提撥計畫

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：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業費用	\$ <u>425</u>	<u>414</u>	<u>1,235</u>	<u>1,100</u>

國外合併公司依當地法令提撥退休金費用於民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日金額分別為2,249千元、1,955千元、6,600千元及5,630千元。

(十三)所得稅

合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 11,924	6,903	27,358	38,117
調整前期之當期所得稅				
得稅	<u>(300)</u>	<u>2,003</u>	<u>166</u>	<u>116</u>
	<u>11,624</u>	<u>8,906</u>	<u>27,524</u>	<u>38,233</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	3,151	9,002	7,013	30,903
匯率影響數	<u>(41)</u>	<u>3,053</u>	<u>2</u>	<u>3,048</u>
	<u>3,110</u>	<u>12,055</u>	<u>7,015</u>	<u>33,951</u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>14,734</u>	<u>20,961</u>	<u>34,539</u>	<u>72,184</u>

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111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	\$ <u>8,618</u>	<u>808</u>	<u>1,436</u>	<u>7,893</u>
表換算之兌換差額				

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一一〇年度。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一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一一一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>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 109,657	109,657	109,657
已失效認股權	51,187	51,187	51,187
其 他	<u>786</u>	<u>786</u>	<u>786</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。

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。

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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

本公司於民國一一一年六月二十日經股東會決議民國一一〇年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

		<u>110年度</u>	
		<u>配股率(元)</u>	<u>金 額</u>
分派予普通股業主之股利：			
現 金	\$	0.80	<u><u>119,011</u></u>

本公司於民國一一二年六月二十日經股東會決議民國一一一年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

		<u>111年度</u>	
		<u>配股率(元)</u>	<u>金 額</u>
分派予普通股業主之股利：			
現 金	\$	0.50	<u><u>74,382</u></u>

3.其他權益(稅後淨額)

	<u>國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額</u>	<u>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</u>
民國112年1月1日餘額	\$ (36,032)	(4,619)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	5,743	-
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	-	831
民國112年9月30日餘額	<u><u>\$ (30,289)</u></u>	<u><u>(3,788)</u></u>
民國111年1月1日餘額	\$ (94,106)	153
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	31,578	-
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	-	(5,443)
民國111年9月30日餘額	<u><u>\$ (62,528)</u></u>	<u><u>(5,290)</u></u>

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)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：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股				
權益持有人之淨利	\$ <u>19,727</u>	<u>31,372</u>	<u>36,393</u>	<u>90,090</u>
普通股加權平均流通				
在外股數	<u>148,764</u>	<u>148,764</u>	<u>148,764</u>	<u>148,764</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.13</u>	<u>0.21</u>	<u>0.24</u>	<u>0.61</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>19,727</u>	<u>31,372</u>	<u>36,393</u>	<u>90,090</u>
普通股加權平均流通				
在外股數	<u>148,764</u>	<u>148,764</u>	<u>148,764</u>	<u>148,764</u>
員工酬勞之影響	<u>53</u>	<u>162</u>	<u>107</u>	<u>232</u>
普通股加權平均流通				
在外股數(稀釋)	<u>148,817</u>	<u>148,926</u>	<u>148,871</u>	<u>148,996</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.13</u>	<u>0.21</u>	<u>0.24</u>	<u>0.60</u>

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
主要地區市場：				
大陸	\$ 661,815	646,106	1,829,317	2,382,311
泰國	514,091	555,811	1,688,287	2,101,779
馬來西亞	4,894	13,244	41,074	88,070
越南	59,447	37,621	148,940	103,647
歐盟	109,943	82,007	261,652	165,008
其他國家	<u>36,123</u>	<u>69,450</u>	<u>99,472</u>	<u>134,675</u>
	\$ <u>1,386,313</u>	<u>1,404,239</u>	<u>4,068,742</u>	<u>4,975,490</u>

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
主要產品：				
塑膠粒	\$ 891,506	970,251	2,759,478	3,462,957
工程塑膠粒	358,839	297,708	982,054	1,096,251
環保材料	131,471	130,088	313,949	399,839
其他	4,497	6,192	13,261	16,443
	<u>\$ 1,386,313</u>	<u>1,404,239</u>	<u>4,068,742</u>	<u>4,975,490</u>

2.合約餘額

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收票據及應收帳款	\$ 1,660,404	1,628,524	1,829,350
減：備抵損失	(9,729)	(16,781)	(17,091)
合 計	<u>\$ 1,650,675</u>	<u>1,611,743</u>	<u>1,812,259</u>

應收款項及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(十七)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。

本公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為及750千元、117千元、1,300千元及2,328千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為429千元、82千元、743千元及1,620千元，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，則依會計估計值變動處理，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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為3,500千元及7,131千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為2,000千元及4,753千元，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。

(十八)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：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
利息收入	<u>\$ 2,695</u>	<u>1,524</u>	<u>8,291</u>	<u>3,651</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.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
租金收入	\$ <u>3,804</u>	<u>4,503</u>	<u>12,420</u>	<u>13,540</u>

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>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
外幣兌換利益	\$ 5,366	20,640	14,174	36,382
處分不動產、廠房 及設備利益(損 失)	(240)	479	3,791	495
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產(負債)利益	703	1,751	2,489	4,146
其 他	(162)	(719)	(1,008)	(2,098)
	\$ <u>5,667</u>	<u>22,151</u>	<u>19,446</u>	<u>38,925</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
利息費用	\$ <u>10,968</u>	<u>10,352</u>	<u>31,972</u>	<u>25,831</u>

(十九)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一一一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。

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

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
112年9月30日						
非衍生金融負債						
應付帳款	\$ 332,065	332,065	332,065	-	-	-
銀行借款	931,477	945,700	822,573	123,127	-	-
其他應付款	130,738	130,738	130,738	-	-	-
存入保證金(帳列其他 非流動負債)	1,652	1,652	60	-	607	985
租賃負債	9,778	10,179	2,927	2,285	4,279	688
衍生金融負債						
其他遠期外匯合約：						
流 出	-	45,523	45,523	-	-	-
流 入	(34)	(45,557)	(45,557)	-	-	-
	<u>\$ 1,405,676</u>	<u>1,420,300</u>	<u>1,288,329</u>	<u>125,412</u>	<u>4,886</u>	<u>1,673</u>
111年12月31日						
非衍生金融負債						
應付帳款	\$ 292,573	292,573	292,573	-	-	-
銀行借款	997,267	1,012,163	847,023	165,140	-	-
其他應付款	132,889	132,889	132,889	-	-	-
存入保證金(帳列其他 非流動負債)	1,627	1,627	-	-	657	970
租賃負債	14,713	15,406	3,605	3,297	4,698	3,806
衍生金融負債						
其他遠期外匯合約：						
流 出	2,548	44,267	44,267	-	-	-
流 入	-	(41,719)	(41,719)	-	-	-
	<u>\$ 1,441,617</u>	<u>1,457,206</u>	<u>1,278,638</u>	<u>168,437</u>	<u>5,355</u>	<u>4,776</u>

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

111年9月30日	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
非衍生金融負債						
應付帳款	\$ 304,889	304,889	304,889	-	-	-
銀行借款	1,270,547	1,281,945	979,861	302,084	-	-
其他應付款	155,996	155,996	155,996	-	-	-
存入保證金(帳列其他 非流動負債)	1,911	1,911	266	-	664	981
租賃負債	16,054	16,910	3,469	3,429	5,077	4,935
其他遠期外匯合約：						
流 出	-	54,021	54,021	-	-	-
流 入	(143)	(54,164)	(54,164)	-	-	-
	<u>\$ 1,749,254</u>	<u>1,761,508</u>	<u>1,444,338</u>	<u>305,513</u>	<u>5,741</u>	<u>5,916</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：

	112.9.30			111.12.31			111.9.30		
	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	\$ 41,927	32.27	1,352,975	38,887	30.71	1,194,224	44,541	31.75	1,414,177
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	33,329	32.27	1,075,541	33,089	30.71	1,016,156	35,120	31.75	1,115,060

(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、銀行借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一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，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別減少或增加13,872千元及減少或增加14,956千元。兩期分析係採用相同基礎。

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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，民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為5,366千元、20,640千元、14,174千元及36,382千元。

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：

112.9.30					
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－流動					
遠期外匯合約	\$ 522	-	522	-	522
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	10,252	-	-	10,252	10,252
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	731,749	-	-	-	-
應收票據及帳款	1,650,675	-	-	-	-
其他金融資產－流動	106,823	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	28,296	-	-	-	-
小 計	2,517,543	-	-	-	-
合 計	\$ 2,528,317	-	522	10,252	10,774

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		112.9.30			
		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					
金融負債－流動	\$ 488	-	488	-	488
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	931,477	-	-	-	-
應付帳款	332,065	-	-	-	-
其他應付款	130,738	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	1,652	-	-	-	-
租賃負債	9,778	-	-	-	-
小 計	1,405,710	-	-	-	-
合 計	\$ 1,406,198	-	488	-	488
		111.12.31			
		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	\$ 9,421	-	-	9,421	9,421
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	664,580	-	-	-	-
應收票據及帳款	1,611,743	-	-	-	-
其他金融資產－流動	152,185	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	28,382	-	-	-	-
小 計	2,456,890	-	-	-	-
合 計	\$ 2,466,311	-	-	9,421	9,421
透過損益按公允價值衡量之					
金融負債－流動	\$ 2,548	-	2,548	-	2,548
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	997,267	-	-	-	-
應付帳款	292,573	-	-	-	-
其他應付款	132,889	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	1,627	-	-	-	-
租賃負債	14,713	-	-	-	-
小 計	1,439,069	-	-	-	-
合 計	\$ 1,441,617	-	2,548	-	2,548

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		111.9.30			
		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-流動					
遠期外匯合約	\$ 836	-	836	-	836
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	8,750	-	-	8,750	8,750
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	623,463	-	-	-	-
應收票據及帳款	1,812,259	-	-	-	-
其他金融資產－流動	127,083	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	28,701	-	-	-	-
小 計	2,591,506	-	-	-	-
合 計	\$ 2,601,092	-	836	8,750	9,586
透過損益按公允價值衡量之					
金融負債－流動					
	\$ 693	-	693	-	693
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	1,270,547	-	-	-	-
應付帳款	304,889	-	-	-	-
其他應付款	155,996	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動 負債)	1,911	-	-	-	-
租賃負債	16,054	-	-	-	-
小 計	1,749,397	-	-	-	-
合 計	\$ 1,750,090	-	693	-	693

(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及經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。

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除上述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。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之每股淨值及可比國內上市(櫃)公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量，該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(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：

	透過其他綜合損益按公允價值衡量 無公開報價之權益工具
民國112年1月1日	\$ 9,421
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	831
民國112年9月30日	\$ 10,252
民國111年1月1日	\$ 14,193
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(5,443)
民國111年9月30日	\$ 8,750

上述總利益或損失，係列報於「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利益」。其中與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
總利益或損失				
認列於其他綜合損益(列報於「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利益(損失)」)	\$ 274	(1,439)	831	(5,443)

估優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司允價值衡量歸類為第三等級主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司無活絡市場之權益工具具有複數重大不可觀察輸入值。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比公司法	<ul style="list-style-type: none"> 股價淨值比乘數(112.9.30為1.67、3.22、111.12.31為1.38、1.94及111.9.30為1.14、1.83) 缺乏市場流通性折價(112.9.30、111.12.31及111.9.30皆為25%) 	<ul style="list-style-type: none"> 乘數愈高，公允價值愈高 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		公允價值變動 反應於其他綜合損益		
		向上或下 變動	有利變動	不利變動
輸入值				
民國112年9月30日				
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	股價淨值比乘數	3%	\$ 308	(308)
	流通性折價比率	3%	411	(411)
			\$ 719	(719)

佶優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		公允價值變動 反應於其他綜合損益	
	輸入值	向上或下 變動	有利變動 不利變動
111年12月31日			
透過其他綜合損益按公允價值			
衡量之金融資產			
無活絡市場之權益工具投資	股價淨值比乘數	3%	284 (284)
	流通性折價比率	3%	378 (378)
			\$ 662 (662)

111年9月30日				
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	股價淨值比乘數	3%	\$ 264	(264)
	流通性折價比率	3%	352	(352)
			<u>\$ 616</u>	<u>(616)</u>

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(二十一)所揭露者無重大變動。

(二十一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一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一一一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一一一年度合併財務報告附註六(二十二)。

(二十二)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一一二年及一一一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：

	112.1.1	現金流量	非現金之變動			112.9.30
			收	購	匯率變動及其他	
短期借款	\$ 997,267	(68,493)	-	-	2,703	931,477
租賃負債	14,713	(5,090)	-	-	155	9,778
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,011,980</u>	<u>(73,583)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,858</u>	<u>941,255</u>

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.1.1	現金流量	非現金之變動			111.9.30
			收	購	匯率變動及其他	
短期借款	\$ 1,146,760	106,132	-	-	17,655	1,270,547
租賃負債	20,119	(5,917)	-	-	1,852	16,054
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,166,879	100,215	-	-	19,507	1,286,601

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

(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	112.9.30	111.12.31	111.9.30
其他應付款	其他關係人	\$ 66	104	32

2.其 他

(1)合併公司向其他關係人收取租金及其他收入金額如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
其他關係人	\$ 33	27	87	81

(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：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
其他關係人	\$ 98	31	209	327

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
短期員工福利	\$ 5,427	5,391	19,561	22,556

估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	112.9.30	111.12.31	111.9.30
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 220,387	201,312	202,587
投資性不動產	"	59,794	60,897	61,265
使用權資產	"	25,043	7,562	7,734
其他金融資產－流動	"	101,911	100,813	107,681
其他金融資產－非流動	銀行借款及履約保證金	28,296	28,382	28,701
合 計		<u>\$ 435,431</u>	<u>398,966</u>	<u>407,968</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	112.9.30	111.12.31	111.9.30
美 金	\$ 3,250	2,248	2,684
泰 幣	27,419	46,009	5,216

(二)合併公司未認列之取得不動產、廠房及設備之合約承諾如下：

合併公司為興建廠房與長期發展計畫，民國一一二年五月與非關係人簽訂購買土地合約，總價約為泰銖118,000千元(折合新台幣約103,698千元)，已全數付款，民國一一二年九月三十日帳列其他非流動資產項下，相關法定程序持續進行中。

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	112年7月至9月			111年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	11,399	31,609	43,008	9,769	28,944	38,713
勞健保費用	432	1,339	1,771	354	1,456	1,810
退休金費用	249	2,425	2,674	226	2,143	2,369
董事酬金	-	729	729	-	382	382
其他員工福利費用	105	3,480	3,585	110	2,029	2,139
折舊費用	5,222	6,847	12,069	5,004	7,044	12,048
攤銷費用	13	109	122	-	255	255

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	112年1月至9月			111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	34,538	91,113	125,651	30,346	92,835	123,181
勞健保費用	1,186	3,751	4,937	921	3,866	4,787
退休金費用	745	7,090	7,835	692	6,038	6,730
董事酬金	-	1,653	1,653	-	2,565	2,565
其他員工福利費用	345	10,737	11,082	321	8,462	8,783
折舊費用	15,984	20,328	36,312	14,927	21,037	35,964
攤銷費用	13	326	339	-	740	740

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二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	佳優科技股 份有限公司	佳優香港有 限公司	2	2,043,506	1,177,408	1,071,031	250,779	619,998	52.41 %	2,043,506	Y	N	N
0	佳優科技股 份有限公司	佳利(蘇州)科 技材料有限公 司	2	2,043,506	295,656	248,479	161,350	95,300	12.16 %	2,043,506	Y	N	Y
0	佳優科技股 份有限公司	UNIC TECHNOLOGY (VIETNAM) CO., LTD	2	2,043,506	96,810	96,810	68,097	-	4.74 %	2,043,506	Y	N	N

註1：編號欄之填寫方法如下：

1.發行人填0。

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。

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	-	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	504	6,959	1.10 %	6,959	
佳優科技股份有限 公司	能海電能科技股份 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	3,293	1.21 %	3,293	

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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	優利(蘇州)科技材料有限公司	本公司之子公司	(銷貨)	(331,130)	(31.06)%	0/A月結90-120天	-	-	192,087	39.78 %	
優利(蘇州)科技材料有限公司	佳優科技股份有限公司	本公司之子公司	進貨	331,130	25.57 %	0/A月結90-120天	-	-	(192,087)	(65.88)%	
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)	(361,228)	(92.81)%	0/A月結90-120天	-	-	162,214	87.05 %	
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	361,228	37.41 %	0/A月結90-120天	-	-	(162,214)	(80.03)%	
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	(銷貨)	(201,752)	(15.43)%	0/A月結90-120天	-	-	167,554	22.02 %	
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	201,752	49.90 %	0/A月結90-120天	-	-	(167,554)	(70.50)%	

註1：上列合併個體交易於編製合併報告業已沖銷。

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		
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	167,554	2.24	-	-	4,867	-
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	192,087	2.67	-	-	23,712	-
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	162,214	3.94	-	-	23,567	-

註1：係包含非銷售交易產生之其他應收款。

註2：上列合併個體交易於編製合併報告業已沖銷。

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	佳優科技股份有限公司	優利(蘇州)科技材料有限公司	1	銷貨	331,130	一般交易市場價格及必要費用加成1.5%-5%	8 %
0	"	"	1	應收帳款	192,087	月結120天	5 %
1	佳優香港有限公司	佳優科技股份有限公司	2	銷貨	361,228	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	162,214	0/A 月結90-120天	4 %

佳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
2	優利(蘇州)科技材料有限公司	福清優利新材料有限公司	3	銷貨	201,752	成本加成4-6%	5 %
2	"	"	3	應收帳款	167,554	月結120天	4 %
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	74,743	成本加成4-6%	2 %
3	"	"	3	應收帳款	40,255	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) 佳優香港有限公司。
 - (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。

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。

註5：上列合併個體交易於編製合併報告業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一二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 %	744,244	23,652	23,652	子公司
"	UNIC GROUP (BVI) CORP.	British Virgin Island	控股公司	296,406	296,406	9,151	100.00 %	897,923	11,368	11,368	子公司
"	Unic Technology (Vietnam) Co.,Ltd.	越南	塑膠原料生產及染色加工	137,028	137,028	-	100.00 %	136,428	2,384	(551)	子公司/差異係投資成本與可辨認淨資產公平價值間之差異攤銷
UNIC GROUP (BVI) CORP.	UNIC GROUP (CAYMAN) CORP.	Cayman Islands	控股公司	295,372	295,372	9,121	100.00 %	897,524	11,346	11,346	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 %	694,684	263	263	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 %	198,443	6,380	6,380	孫公司

註1：本表相關數字以新臺幣列示，其中本期認列投資(損)益及期末投資帳面價值，以財務報表日之匯率換算。

註2：上列合併個體交易於編製合併報告業已沖銷。

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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
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	709,940	(二)	475,877	-	-	475,877	58,890	80.00 %	47,112	766,944	-
福清優利新材料 有限公司(註 2(三))	"	134,838	(三)	-	-	-	-	14,963	80.00 %	12,220	129,096	-
蘇州環材科技有 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	11,237	(三)	-	-	-	-	373	80.00 %	298	9,639	-

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	1,341,391

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-自結之財務報表。

註3：本表相關數字以新臺幣列示，其中本期認列投資(損)益及期末投資帳面價值，以財務報表日之匯率換算。

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。

註6：上列合併個體交易於編製合併報告業已沖銷。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一二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 %
馬康華	8,426,008	5.66 %

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、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

112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	\$ 274,859	520,590	4,894	535,665	50,305	-	1,386,313
部門間收入	350,537	138,031	12,511	3,843	366	(505,288)	-
收入總計	<u>\$ 625,396</u>	<u>658,621</u>	<u>17,405</u>	<u>539,508</u>	<u>50,671</u>	<u>(505,288)</u>	<u>1,386,313</u>
應報導部門損益	<u>\$ 43,672</u>	<u>45,017</u>	<u>3,638</u>	<u>(3,628)</u>	<u>728</u>	<u>(49,687)</u>	<u>39,740</u>
111年7月至9月							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 242,900	512,407	13,246	603,496	32,190	-	1,404,239
部門間收入	140,852	53,200	-	8,352	1,352	(203,756)	-
收入總計	<u>\$ 383,752</u>	<u>565,607</u>	<u>13,246</u>	<u>611,848</u>	<u>33,542</u>	<u>(203,756)</u>	<u>1,404,239</u>
應報導部門損益	<u>\$ 77,582</u>	<u>2,288</u>	<u>4,003</u>	<u>23,206</u>	<u>(128)</u>	<u>(54,802)</u>	<u>52,149</u>
112年1月至9月							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 715,863	1,434,229	41,074	1,752,093	125,483	-	4,068,742
部門間收入	739,320	322,135	12,511	47,193	455	(1,121,614)	-
收入總計	<u>\$ 1,455,183</u>	<u>1,756,364</u>	<u>53,585</u>	<u>1,799,286</u>	<u>125,938</u>	<u>(1,121,614)</u>	<u>4,068,742</u>
應報導部門損益	<u>\$ 96,732</u>	<u>94,549</u>	<u>5,951</u>	<u>239</u>	<u>3,079</u>	<u>(117,840)</u>	<u>82,710</u>
111年1月至9月							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 816,656	1,783,030	87,898	2,198,040	89,866	-	4,975,490
部門間收入	1,157,924	155,191	-	50,855	11,648	(1,375,618)	-
收入總計	<u>\$ 1,974,580</u>	<u>1,938,221</u>	<u>87,898</u>	<u>2,248,895</u>	<u>101,514</u>	<u>(1,375,618)</u>	<u>4,975,490</u>
應報導部門損益	<u>\$ 268,517</u>	<u>66,558</u>	<u>11,613</u>	<u>74,038</u>	<u>1,061</u>	<u>(250,224)</u>	<u>171,563</u>

佶優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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
應報導部門資產							
112年9月30日	\$ <u>5,528,809</u>	<u>1,925,165</u>	<u>201,401</u>	<u>1,231,096</u>	<u>163,870</u>	<u>(5,115,095)</u>	<u>3,935,246</u>
111年12月31日	\$ <u>5,429,353</u>	<u>1,715,171</u>	<u>197,603</u>	<u>1,318,449</u>	<u>132,486</u>	<u>(4,825,860)</u>	<u>3,967,202</u>
111年9月30日	\$ <u>5,418,757</u>	<u>1,864,472</u>	<u>203,275</u>	<u>1,400,137</u>	<u>140,166</u>	<u>(4,766,961)</u>	<u>4,259,846</u>
應報導部門負債							
112年9月30日	\$ <u>939,908</u>	<u>791,022</u>	<u>2,959</u>	<u>536,411</u>	<u>74,561</u>	<u>(645,266)</u>	<u>1,699,595</u>
111年12月31日	\$ <u>855,206</u>	<u>676,731</u>	<u>2,434</u>	<u>619,757</u>	<u>45,560</u>	<u>(484,135)</u>	<u>1,715,553</u>
111年9月30日	\$ <u>935,357</u>	<u>821,985</u>	<u>12,171</u>	<u>728,451</u>	<u>53,055</u>	<u>(512,460)</u>	<u>2,038,559</u>