

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  
民國一一三年及一一二年第一季

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	9～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12～33
(七)關係人交易	33～34
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36～38
2.轉投資事業相關資訊	38～39
3.大陸投資資訊	39
4.主要股東資訊	39
(十四)部門資訊	40



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一一三年及一一二年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一三年及一一二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，民國一一三年及一一二年三月三十一日之資產總額分別為852,757千元及694,266千元，分別占合併資產總額之21%及17%；負債總額分別為97,528千元及78,377千元，占合併負債總額之6%及5%；民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之綜合(損)益分別為16,358千元及3,203千元，分別占合併綜合損益之42%及18%。

### 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一一三年及一一二年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一三年及一一二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：

江曉苓



連淑友



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  
民國一一三年五月十四日

信優科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及重編後三月三十一日

單位：新台幣千元

		113.3.31		112.12.31		112.3.31 (重編後)				113.3.31		112.12.31		112.3.31 (重編後)			
		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))	\$	677,083	17	540,104	14	729,473	18	2100	短期借款(附註六(九)及八)	\$	828,705	21	796,001	21	919,070	23
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))		180	-	173	-	6	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))		120	-	86	-	1,367	-
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))		8,775	-	9,318	-	11,985	-	2170	應付帳款		359,723	9	296,771	8	362,746	9
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(四))		1,699,743	43	1,599,023	41	1,581,043	40	2200	其他應付款(附註七)		147,003	4	154,042	4	149,569	4
130X	存貨(附註六(五))		782,762	20	835,068	22	951,991	24	2230	本期所得稅負債		19,727	-	19,210	-	13,914	-
1476	其他金融資產－流動(附註八)		166,243	4	220,539	6	153,939	4	2280	租賃負債－流動(附註六(十一))		5,141	-	4,638	-	6,418	-
1479	其他流動資產		46,376	1	40,290	1	44,606	1	2399	其他流動負債		621	-	1,515	-	1,757	-
			3,381,162	85	3,244,515	84	3,473,043	87				1,361,040	34	1,272,263	33	1,454,841	36
非流動資產：																	
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)		419,157	11	422,074	11	335,897	8	2540	長期借款(附註六(十))		76,877	2	78,575	2	-	-
1755	使用權資產(附註六(七)及八)		60,835	2	61,453	2	67,282	2	2570	遞延所得稅負債		252,525	6	252,822	7	246,351	7
1760	投資性不動產淨額(附註六(八)及八)		59,058	1	59,426	1	60,529	2	2580	租賃負債－非流動(附註六(十一))		3,059	-	4,046	-	6,659	-
1840	遞延所得稅資產		12,332	-	20,074	1	10,891	-	2670	其他非流動負債		15,557	1	15,512	-	14,037	-
1980	其他金融資產－非流動(附註八)		32,407	1	32,690	1	28,903	1				348,018	9	350,955	9	267,047	7
1900	其他非流動資產		4,985	-	5,213	-	3,644	-				1,709,058	43	1,623,218	42	1,721,888	43
			588,774	15	600,930	16	507,146	13									
負債及權益																	
流動負債：																	
非流動負債：																	
負債總計																	
歸屬於母公司業主之權益(附註六(十四))：																	
3110	普通股股本		1,487,637	38	1,487,637	39	1,487,637	37				1,487,637	38	1,487,637	39	1,487,637	37
3200	資本公積		161,630	4	161,630	4	161,630	4				161,630	4	161,630	4	161,630	4
	保留盈餘：																
3310	法定盈餘公積		242,768	6	242,768	6	233,365	6				242,768	6	242,768	6	233,365	6
3320	特別盈餘公積		40,651	1	40,651	1	93,952	2				40,651	1	40,651	1	93,952	2
3350	未分配盈餘		162,138	4	146,666	4	145,023	4				162,138	4	146,666	4	145,023	4
			445,557	11	430,085	11	472,340	12				445,557	11	430,085	11	472,340	12
	其他權益：																
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(33,131)	(1)	(47,039)	(1)	(32,269)	(1)				(33,131)	(1)	(47,039)	(1)	(32,269)	(1)
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		(5,265)	-	(4,722)	-	(2,055)	-				(5,265)	-	(4,722)	-	(2,055)	-
			(38,396)	(1)	(51,761)	(1)	(34,324)	(1)				(38,396)	(1)	(51,761)	(1)	(34,324)	(1)
	歸屬於母公司業主之權益合計		2,056,428	52	2,027,591	53	2,087,283	52				2,056,428	52	2,027,591	53	2,087,283	52
35xx	共同控制下前手權益		-	-	-	-	(9,555)	-				-	-	-	-	(9,555)	-
36XX	非控制權益		204,450	5	194,636	5	180,573	5				204,450	5	194,636	5	180,573	5
			2,260,878	57	2,222,227	58	2,258,301	57				2,260,878	57	2,222,227	58	2,258,301	57
	權益總計																
	負債及權益總計	\$	3,969,936	100	3,845,445	100	3,980,189	100			\$	3,969,936	100	3,845,445	100	3,980,189	100
	資產總計	\$	3,969,936	100	3,845,445	100	3,980,189	100									

(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



佳優科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一三年一月一日至三月三十一日及  
重編後民國一一二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		113年1月至3月		112年1月至3月 (重編後)	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十六))	\$ 1,340,010	100	1,331,206	100
5000	營業成本(附註六(五))	1,205,290	90	1,212,406	91
	營業毛利	134,720	10	118,800	9
	營業費用：				
6100	推銷費用	64,767	5	52,701	4
6200	管理費用	44,475	4	41,995	3
6300	研究發展費用	1,626	-	2,599	-
6450	預期信用減損損失(利益)(附註六(四))	4,373	-	(960)	-
	營業費用合計	115,241	9	96,335	7
	營業淨利	19,479	1	22,465	2
	營業外收入及支出(附註六(十八))：				
7100	利息收入	3,272	-	2,672	-
7010	其他收入	4,271	1	4,404	-
7020	其他利益及損失	13,329	1	(2,436)	-
7510	利息費用	(11,477)	(1)	(10,611)	(1)
	營業外收入及支出合計	9,395	1	(5,971)	(1)
7900	稅前淨利	28,874	2	16,494	1
7950	減：所得稅費用(附註六(十三))	11,506	1	6,208	-
	本期淨利	17,368	1	10,286	1
	其他綜合損益：				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	(543)	-	2,564	-
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	(543)	-	2,564	-
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	25,302	2	5,530	-
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅	3,476	-	941	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	21,826	2	4,589	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	21,283	2	7,153	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 38,651	3	17,439	1
	本期淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 15,472	1	6,035	1
8615	共同控制下前手權益淨利	-	-	1,285	-
8620	非控制權益	1,896	-	2,966	-
		\$ 17,368	1	10,286	1
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 28,837	2	12,362	1
8615	共同控制下前手權益	-	-	1,232	-
8720	非控制權益	9,814	1	3,845	-
		\$ 38,651	3	17,439	1
	每股盈餘(附註六(十五))				
9750	基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.10		0.05	
9850	稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.10		0.05	

(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



估優科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一三年一月一日至三月三十一日及  
重編後民國一一二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

						其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	共同控 制下前 手權益	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				
民國一一二年一月一日餘額(重編後)	\$ 1,487,637	161,630	233,365	93,952	138,988	(36,032)	(4,619)	2,074,921	(10,787)	176,728	2,240,862
本期淨利	-	-	-	-	6,035	-	-	6,035	1,285	2,966	10,286
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	3,763	2,564	6,327	(53)	879	7,153
本期綜合損益總額	-	-	-	-	6,035	3,763	2,564	12,362	1,232	3,845	17,439
民國一一二年三月三十一日餘額(重編後)	\$ 1,487,637	161,630	233,365	93,952	145,023	(32,269)	(2,055)	2,087,283	(9,555)	180,573	2,258,301
民國一一三年一月一日餘額	\$ 1,487,637	161,630	242,768	40,651	146,666	(47,039)	(4,722)	2,027,591	-	194,636	2,222,227
本期淨利	-	-	-	-	15,472	-	-	15,472	-	1,896	17,368
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	13,908	(543)	13,365	-	7,918	21,283
本期綜合損益總額	-	-	-	-	15,472	13,908	(543)	28,837	-	9,814	38,651
民國一一三年三月三十一日餘額	\$ 1,487,637	161,630	242,768	40,651	162,138	(33,131)	(5,265)	2,056,428	-	204,450	2,260,878

(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



信優科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一三年一月一日至三月三十一日及  
重編後民國一一二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	113年1月至3月	112年1月至3月 (重編後)
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 28,874	16,494
<b>調整項目：</b>		
收益費損項目		
折舊費用	9,483	12,167
攤銷費用	90	110
預期信用減損損失(迴轉利益)	4,373	(960)
利息費用	11,477	10,611
利息收入	(3,272)	(2,672)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(1,006)	-
處分其他資產利益	(1,997)	-
收益費損項目合計	19,148	19,256
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	(7)	(6)
應收票據及帳款	(85,309)	37,662
存貨	52,220	28,651
其他流動資產	(3,203)	(7,254)
其他金融資產	(1,665)	1,590
其他非流動資產	(379)	(119)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(38,343)	60,524
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	34	(1,181)
應付帳款	65,150	68,828
其他應付款	(7,388)	(845)
其他流動負債	(894)	(898)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	56,902	65,904
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	18,559	126,428
調整項目合計	37,707	145,684
營運產生之現金流入	66,581	162,178
收取之利息	3,188	2,628
支付之利息	(11,182)	(10,666)
支付之所得稅	(9,965)	(6,088)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>48,622</b>	<b>148,052</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得不動產、廠房及設備	(6,296)	(855)
處分不動產、廠房及設備	1,146	-
處分其他資產	2,503	-
其他金融資產	56,341	(2,462)
<b>投資活動之淨現金流入(流出)</b>	<b>53,694</b>	<b>(3,317)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款	32,432	(81,132)
租賃本金償還	(1,238)	(1,688)
其他非流動負債	45	611
<b>籌資活動之淨現金流入(流出)</b>	<b>31,239</b>	<b>(82,209)</b>
匯率變動對現金及約當現金之影響	3,424	1,903
本期現金及約當現金增加數	136,979	64,429
期初現金及約當現金餘額	540,104	665,044
期末現金及約當現金餘額	\$ <b>677,083</b>	<b>729,473</b>

(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





**佶優科技股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一一三年及一一二年第一季**  
(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**

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一一三年五月十四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

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，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「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」

(二)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
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。  • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。	2027年1月1日

## 佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。</li> <li>• 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。</li> </ul>	

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
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

### 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會計準則」)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一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註四。

## 佳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
			113.3.31	112.12.31	112.3.31 (重編後)	
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
蘇州環材科技有 限公司	蘇州迪樂科技材料有限公司	塑膠原料之製造 加工及買賣	75 %	75 %	- %	註1、3
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
UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	UNI LIFE INTERNATIONAL TRADING (THAILAND) CO., LTD.	商品買賣	100 %	100 %	- %	註4

註1：係非重要子公司，且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一一二年八月二十二日更名為蘇州環材科技有限公司。

註3：合併公司於民國一一二年十月投資設立蘇州迪樂科技材料有限公司，投資股權為75%，投資金額為22,060千元。

註4：合併公司於民國一一二年十一月投資取得UNI LIFE INTERNATIONAL TRADING (THAILAND) CO., LTD.100%股權，投資金額為44,198千元，相關交易請詳附註四(二)3。

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)

3.合併公司之子公司UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD於民國一一二年十一月無償取得本公司董事及其之二等親(視為共同控制者)所持股公司UNI LIFE INTERNATIONAL TRADING (THAILAND) CO., LTD.及參與該公司之現金增資案計泰銖49,500千元(折合新台幣44,198千元)，總計100%股權。本公司參照財團法人會計研究發展基金會公布之IFRS問答集及(101)基秘字第301號函釋，於編製比較合併財務報告時，視為自始即已合併，並重編民國一一二年第一季合併財務報告，將損益中原屬UNI LIFE INTERNATIONAL TRADING (THAILAND) CO., LTD.原股東所享有之份額歸屬於「共同控制下前手權益」項下，餘計9,555千元。

### (三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金(如國際會計準則第7號所定義)，除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

合併公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期於其正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

### (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。

## 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一一二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一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	113.3.31	112.12.31	112.3.31 (重編後)
庫存現金	\$ 45	95	174
支票及活期存款	553,627	484,740	570,504
定期存款	123,411	55,269	158,795
	<u>\$ 677,083</u>	<u>540,104</u>	<u>729,473</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

	113.3.31	112.12.31	112.3.31 (重編後)
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	\$ 180	173	6
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	\$ 120	86	1,367

## 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：

<b>113.3.31</b>			
	<u>合約金額</u>	<u>幣 別</u>	<u>到期期間</u>
買入遠期外匯	USD 494	泰幣兌美元	最遲至113.08.26
賣出遠期外匯	USD 148	美元兌泰幣	最遲至113.07.12
<b>112.12.31</b>			
	<u>合約金額</u>	<u>幣 別</u>	<u>到期期間</u>
買入遠期外匯	USD 520	泰幣兌美元	最遲至113.07.03
賣出遠期外匯	USD 232	美元兌泰幣	最遲至113.05.31
<b>112.3.31(重編後)</b>			
	<u>合約金額</u>	<u>幣 別</u>	<u>到期期間</u>
賣出遠期外匯	USD 1,399	美元兌泰幣	最遲至112.09.05

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

	<b>113.3.31</b>	<b>112.12.31</b>	<b>112.3.31 (重編後)</b>
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	\$ <u>8,775</u>	<u>9,318</u>	<u>11,985</u>

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。

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一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

	<b>113.3.31</b>	<b>112.12.31</b>	<b>112.3.31 (重編後)</b>
應收票據—因營業而發生	\$ 90,686	63,400	62,935
應收帳款—按攤銷後成本衡量	1,624,142	1,545,863	1,533,992
減：備抵損失	(15,085)	(10,240)	(15,884)
	<u>\$ 1,699,743</u>	<u>1,599,023</u>	<u>1,581,043</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：

	113.3.31		
	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	\$ 1,480,840	0.09%	1,323
逾期30天以下	181,606	0.78%	1,416
逾期31~60天	37,812	4.35%	1,645
逾期61~90天	5,620	37.90%	2,130
逾期91~150天	950	60.11%	571
逾期181天~一年	162	100%	162
逾期一年以上	700	100%	700
	<u>\$ 1,707,690</u>		<u>7,947</u>

	112.12.31		
	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	\$ 1,417,572	0.05%	746
逾期30天以下	160,065	0.55%	885
逾期31~60天	20,620	2.90%	598
逾期61~90天	2,982	8.12%	242
逾期91~150天	503	49.30%	248
逾期181天~一年	672	100%	672
	<u>\$ 1,602,414</u>		<u>3,391</u>

	112.3.31(重編後)		
	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	\$ 1,342,218	0.02%	238
逾期30天以下	172,662	0.19%	333
逾期31~60天	54,585	0.72%	396
逾期61~90天	11,232	6.78%	761
逾期91~150天	3,952	47.52%	1,878
	<u>\$ 1,584,649</u>		<u>3,606</u>

估優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司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：

	113.3.31		
	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
逾期一年以上	\$ 7,138	100%	7,138
	112.12.31		
	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	\$ 6,849	100%	6,849
	112.3.31(重編後)		
	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	\$ 1,297	100%	1,297
逾期一年以上	10,981	100%	10,981
	<u>\$ 12,278</u>		<u>12,278</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	113年1月至3月	112年1月至3月 (重編後)
期初餘額	\$ 10,240	16,781
認列減損損失(迴轉)	4,373	(960)
外幣換算損益	472	63
期末餘額	<u>\$ 15,085</u>	<u>15,884</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

	113.3.31	112.12.31	112.3.31 (重編後)
製 成 品	\$ 153,159	132,567	174,471
原 物 料	583,693	655,728	723,217
在途存貨	45,910	46,773	54,303
	<u>\$ 782,762</u>	<u>835,068</u>	<u>951,991</u>



## 佶優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司銷貨成本組成明細如下：

	113年1月至3月	112年1月至3月 (重編後)
銷售成本	\$ 1,207,427	1,218,251
存貨跌價回升利益	(2,136)	(5,840)
其他	(1)	(5)
合 計	<u>\$ 1,205,290</u>	<u>1,212,406</u>

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日存貨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。

### (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113年1月1日	\$ <u>239,228</u>	<u>107,702</u>	<u>47,618</u>	<u>27,509</u>	<u>17</u>	<u>422,074</u>
民國113年3月31日	\$ <u>236,412</u>	<u>106,072</u>	<u>44,327</u>	<u>32,329</u>	<u>17</u>	<u>419,157</u>
民國112年1月1日(重編後)	\$ <u>133,623</u>	<u>119,921</u>	<u>58,327</u>	<u>31,961</u>	<u>121</u>	<u>343,953</u>
民國112年3月31日(重編後)	\$ <u>133,749</u>	<u>115,282</u>	<u>56,006</u>	<u>30,739</u>	<u>121</u>	<u>335,897</u>

合併公司不動產、廠房及設備於民國一一三年及一一二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一一二年度合併財務報告附註六(六)。

合併公司之子公司UNI LIFE INTERNATIONAL TRADING (THAILAND) CO., LTD.於民國一一二年度為興建廠房與長期發展計畫購入泰國當地土地，土地取得成本105,126千元，並於民國一一二年十二月完成所有權登記。

合併公司之部份不動產、廠房及設備已作為短期借款、長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

### (七)使用權資產

帳面價值：	土 地	房屋及建築	運輸設備	總 計
民國113年3月31日	\$ <u>53,182</u>	<u>7,424</u>	<u>229</u>	<u>60,835</u>
民國112年3月31日(重編後)	\$ <u>54,870</u>	<u>9,992</u>	<u>2,420</u>	<u>67,282</u>

## 佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等所認列之使用權資產於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(七)。

合併公司向關係人承租辦公室，相關資訊請詳附註七(二)。

### (八)投資性不動產

	土 地	房屋及建築	總 計
帳面金額：			
民國113年1月1日	\$ <u>36,110</u>	<u>23,316</u>	<u>59,426</u>
民國113年3月31日	\$ <u>36,110</u>	<u>22,948</u>	<u>59,058</u>
民國112年1月1日(重編後)	\$ <u>36,110</u>	<u>24,787</u>	<u>60,897</u>
民國112年3月31日(重編後)	\$ <u>36,110</u>	<u>24,419</u>	<u>60,529</u>

合併公司投資性不動產於民國一一三年及一一二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一一二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一一二年度合併財務報告附註六(八)所揭露資訊無重大差異。

### (九)短期借款

	113.3.31	112.12.31	112.3.31 (重編後)
信用狀借款	\$ 222,630	269,735	102,417
擔保銀行借款	606,075	526,266	816,653
	\$ <u>828,705</u>	<u>796,001</u>	<u>919,070</u>
尚未使用額度	\$ <u>2,587,095</u>	<u>2,519,575</u>	<u>2,338,488</u>
利率區間	<u>1.75%~7.02%</u>	<u>1.75%~7.02%</u>	<u>1.70%~9.75%</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)長期借款

	113.3.31		
	幣別	利率區間	到期日
擔保銀行借款	THB	4.50%	2033.11.1
			\$ <u>76,877</u>
尚未使用額度			\$ <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)

	112.12.31		
	幣別	利率區間	到期日
擔保銀行借款	THB	4.50%	2033.11.1
			\$ <u>78,575</u>
尚未使用額度			\$ <u>-</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(十九)。

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31 (重編後)
流 動	\$ <u>5,141</u>	<u>4,638</u>	<u>6,418</u>
非 流 動	\$ <u>3,059</u>	<u>4,046</u>	<u>6,659</u>

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

合併公司向關係人承租辦公室，相關資訊請詳附註七(二)。

租賃認列於損益之金額如下：

	113年1月至3月	112年1月至3月 (重編後)
租賃負債之利息費用	\$ <u>86</u>	<u>123</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ <u>2,919</u>	<u>5,583</u>
短期租賃之費用	\$ <u>176</u>	<u>232</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>460</u>	<u>841</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	113年1月至3月	112年1月至3月 (重編後)
租賃之現金流出總額	\$ <u>4,879</u>	<u>8,467</u>

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。

## 估優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為三年，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。

另，合併公司承租機器及其他設備之租賃期間為五年，該等租賃為低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

### (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：

	113年1月至3月	112年1月至3月 (重編後)
營業費用	\$ <u>159</u>	<u>392</u>

國外合併公司依當地法令提撥退休金費用於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日金額分別為2,268千元及2,116千元。

### (十三)所得稅

合併公司之所得稅費用明細如下：

	113年1月至3月	112年1月至3月 (重編後)
當期所得稅費用		
當期產生	\$ <u>7,596</u>	<u>4,827</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>3,910</u>	<u>1,381</u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>11,506</u>	<u>6,208</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	113年1月至3月	112年1月至3月 (重編後)
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>3,476</u>	<u>941</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，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日間資本、資本公積及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十五)。

## 佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 1.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。

#### (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

合併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：

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

合併公司於民國一一三年三月十四日經董事會擬議民國一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

		112年度	
		配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：			
現金	\$	0.15	<u>22,315</u>

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價損益	非控制權益
民國113年1月1日餘額	\$ (47,039)	(4,722)	194,636
本年度淨利	-	-	1,896
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換 差額	13,908	-	7,918
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	-	(543)	-
民國113年3月31日餘額	<u>\$ (33,131)</u>	<u>(5,265)</u>	<u>204,450</u>
民國112年1月1日餘額(重編後)	\$ (36,032)	(4,619)	176,728
本年度淨利	-	-	2,966
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換 差額	3,763	-	879
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金 融資產未實現評價(損)益	-	2,564	-
民國112年3月31日餘額(重編後)	<u>\$ (32,269)</u>	<u>(2,055)</u>	<u>180,573</u>

(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：

	113年1月至3月	112年1月至3月 (重編後)
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 15,472	6,035
共同控制下前手權益	-	1,285
	<u>\$ 15,472</u>	<u>7,320</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)		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 0.10	0.04
共同控制下前手權益	-	0.01
	<u>\$ 0.10</u>	<u>0.05</u>

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年1月至3月	112年1月至3月 (重編後)
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 15,472	6,035
共同控制下前手權益	-	1,285
	<u>\$ 15,472</u>	<u>7,320</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	70	174
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>148,834</u>	<u>148,938</u>
稀釋每股盈餘(元)		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 0.10	0.04
共同控制下前手權益	-	0.01
	<u>\$ 0.10</u>	<u>0.05</u>

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	113年1月至3月	112年1月至3月 (重編後)
主要地區市場：		
大陸	\$ 519,681	525,554
泰國	625,149	628,258
馬來西亞	20,687	29,521
台灣	3,744	6,826
越南	68,814	39,323
歐盟	21,997	78,546
其他國家	<u>79,938</u>	<u>23,178</u>
	<u>\$ 1,340,010</u>	<u>1,331,206</u>
主要產品：		
塑膠粒	\$ 985,869	945,493
工程塑膠粒	258,239	292,538
環保材料	92,165	88,739
其他	<u>3,737</u>	<u>4,436</u>
	<u>\$ 1,340,010</u>	<u>1,331,206</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.合約餘額

	113.3.31	112.12.31	112.3.31 (重編後)
應收票據及應收帳款	\$ 1,714,828	1,609,263	1,596,927
減：備抵損失	(15,085)	(10,240)	(15,884)
合 計	<u>\$ 1,699,743</u>	<u>1,599,023</u>	<u>1,581,043</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。

本公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為及569千元及219千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為342千元及125千元，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。

本公司民國一二二年度及一一一年度員工酬勞提列金額分別為1,600千元及3,500千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為900千元及2,000千元，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

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之利息收入明細如下：

	113年1月至3月	112年1月至3月 (重編後)
利息收入	<u>\$ 3,272</u>	<u>2,672</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	113年1月至3月	112年1月至3月 (重編後)
租金收入	<u>\$ 4,271</u>	<u>4,404</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：

	113年1月至3月	112年1月至3月 (重編後)
外幣兌換利益(損失)	\$ 9,402	(4,006)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益	959	505
處分不動產、廠房及設備利益	1,006	-
其 他	1,962	1,065
	<u>\$ 13,329</u>	<u>(2,436)</u>

### 4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	113年1月至3月	112年1月至3月 (重編後)
利息費用	\$ 11,477	10,611

## (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一一二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	超過5年
<b>113年3月31日</b>							
非衍生金融負債							
應付帳款	\$ 359,723	359,723	359,723	-	-	-	-
銀行借款	905,582	938,055	778,965	69,969	10,980	30,868	47,273
其他應付款	147,003	147,003	147,003	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他 非流動負債)	1,619	1,619	312	-	319	988	-
租賃負債	8,200	8,479	2,681	2,569	3,094	135	-
衍生金融負債							
其他遠期外匯合約：							
流 出	-	20,022	20,022	-	-	-	-
流 入	(60)	(20,082)	(20,082)	-	-	-	-
	<u>\$ 1,422,067</u>	<u>1,454,819</u>	<u>1,288,624</u>	<u>72,538</u>	<u>14,393</u>	<u>31,991</u>	<u>47,273</u>
<b>112年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
應付帳款	\$ 296,771	296,771	296,771	-	-	-	-
銀行借款	874,576	906,219	722,557	89,579	11,309	31,813	50,961
其他應付款	154,042	154,042	154,042	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他 非流動負債)	1,569	1,569	302	-	309	958	-
租賃負債	8,684	9,026	2,368	2,368	4,095	195	-
衍生金融負債							
其他遠期外匯合約：							
流 出	-	22,748	22,748	-	-	-	-
流 入	(87)	(22,835)	(22,835)	-	-	-	-
	<u>\$ 1,335,555</u>	<u>1,367,540</u>	<u>1,175,953</u>	<u>91,947</u>	<u>15,713</u>	<u>32,966</u>	<u>50,961</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3月31日(重編後)	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	超過5年
非衍生金融負債							
應付帳款	\$ 362,746	362,746	362,746	-	-	-	-
銀行借款	919,070	930,286	869,143	61,143	-	-	-
其他應付款	149,569	149,569	149,569	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他 非流動負債)	1,633	1,633	-	-	659	974	-
租賃負債	13,077	13,681	3,624	2,900	4,405	2,752	-
其他遠期外匯合約：							
流 出	1,361	43,247	43,247	-	-	-	-
流 入	-	(41,886)	(41,886)	-	-	-	-
	<u>\$ 1,447,456</u>	<u>1,459,276</u>	<u>1,386,443</u>	<u>64,043</u>	<u>5,064</u>	<u>3,726</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

### 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：

	113.3.31			112.12.31			112.3.31(重編後)		
	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	\$ 40,063	32.00	1,282,016	35,776	30.71	1,098,681	33,153	30.45	1,009,509
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	32,113	32.00	1,027,616	35,116	30.71	1,078,412	28,119	30.45	856,224

#### (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、其他應收款及其他金融資產、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。於民國一一三年及一一二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，民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別減少或增加12,720千元及7,664千元。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，民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為9,402千元及(4,006)千元。

### 4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之稅前淨利減少或增加2,285千元及1,898千元，主因係合併公司之變動利率存款及借款。

### 5.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：

		113.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之					
金融資產－流動					
遠期外匯合約	\$ 180	-	180	-	180
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	8,775	-	-	8,775	8,775
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	677,083	-	-	-	-
應收票據及帳款	1,699,743	-	-	-	-
其他金融資產－流動	166,243	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	32,407	-	-	-	-
小 計	2,575,476	-	-	-	-
合 計	\$ 2,584,431	-	180	8,775	8,955

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
<b>透過損益按公允價值衡量之</b>					
金融負債－流動	\$ 120	-	120	-	120
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
銀行借款	905,582	-	-	-	-
應付帳款	359,723	-	-	-	-
其他應付款	147,003	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	1,619	-	-	-	-
租賃負債	8,200	-	-	-	-
小 計	1,422,127	-	-	-	-
合 計	\$ 1,422,247	-	120	-	120
		112.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
<b>透過損益按公允價值衡量之</b>					
金融資產－流動					
遠期外匯合約	\$ 173	-	173	-	173
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
國內非上市(櫃)公司股票	9,318	-	-	9,318	9,318
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	540,104	-	-	-	-
應收票據及帳款	1,599,023	-	-	-	-
其他金融資產－流動	220,539	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	32,690	-	-	-	-
小 計	2,392,356	-	-	-	-
合 計	\$ 2,401,847	-	173	9,318	9,491
<b>透過損益按公允價值衡量之</b>					
金融負債－流動	\$ 86	-	86	-	86
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
銀行借款	874,576	-	-	-	-
應付帳款	296,771	-	-	-	-
其他應付款	154,042	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	1,569	-	-	-	-
租賃負債	8,684	-	-	-	-
小 計	1,335,642	-	-	-	-
合 計	\$ 1,335,728	-	86	-	86

佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112.3.31(重編後)					
		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	\$ 6	-	6	-	6
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	11,985	-	-	11,985	11,985
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	729,473	-	-	-	-
應收票據及帳款	1,581,043	-	-	-	-
其他金融資產－流動	153,939	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	28,903	-	-	-	-
小 計	2,493,358	-	-	-	-
合 計	\$ 2,505,349	-	6	11,985	11,991
透過損益按公允價值衡量之					
金融負債－流動					
	\$ 1,367	-	1,367	-	1,367
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	919,070	-	-	-	-
應付帳款	362,746	-	-	-	-
其他應付款	149,569	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動	1,633	-	-	-	-
負債)					
租賃負債	13,077	-	-	-	-
小 計	1,446,095	-	-	-	-
合 計	\$ 1,447,462	-	1,367	-	1,367

(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：係使用市場可類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類比國內上市(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113年1月1日	\$ 9,318
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(543)
民國113年3月31日	\$ 8,775
民國112年1月1日(重編後)	\$ 9,421
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	2,564
民國112年3月31日(重編後)	\$ 11,985

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」。其中與民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	113年1月至3月	112年1月至3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)」)	\$ (543)	2,564

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"> <li>• 股價淨值比乘數(113.3.31為1.90、1.94及112.12.31為1.78、2.55、112.3.31為1.67、2.82)</li> <li>• 缺乏市場流通性折價(113.3.31、112.12.31及112.3.31皆為25%)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 乘數愈高，公允價值愈高</li> <li>• 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低</li> </ul>

(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		
	輸入值	向上或下 變動	有利變動	不利變動
民國113年3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%	\$ 264	(264)
	流通性折價比率	3%	351	(351)
			<u>\$ 615</u>	<u>(615)</u>



估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	
		向上或下	反應於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動
112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%	276	(276)
	流通性折價比率	3%	369	(369)
			<u>\$ 645</u>	<u>(645)</u>
112年3月31日(重編後)				
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%	\$ 362	(362)
	流通性折價比率	3%	482	(482)
			<u>\$ 844</u>	<u>(844)</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一一二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、政策及程序與民國一一二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一一二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一一二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

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一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：

	113.1.1	現金流量	非現金之變動			113.3.31
			收	購	匯率變動 及其他	
長期借款	\$ 78,575	-	-	-	(1,698)	76,877
短期借款	796,001	32,432	-	-	272	828,705
租賃負債	8,684	(1,238)	-	-	754	8,200
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 883,260</u>	<u>31,194</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(672)</u>	<u>913,782</u>

估優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.1.1 (重編後)	現金流量	非現金之變動		112.3.31 (重編後)
			收	購 匯率變動及其他	
短期借款	\$ 997,267	(81,132)	-	2,935	919,070
租賃負債	14,713	(1,688)	-	52	13,077
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,011,980</u>	<u>(82,820)</u>	<u>-</u>	<u>2,987</u>	<u>932,147</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之其他關係人資訊如下：

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
清華生命科技股份有限公司	"
優利通有限公司	該公司董事長為合併公司董事長之一等親
林乾隆	合併子公司董事長
林忻諭	合併子公司董事長之一等親
殷曉涵	合併子公司董事長
JENWARA AKARASMIT	其他關係人
KANTIYAWAN ARIYABENJABARAMEE	"

(二)與關係人間之重大交易事項

1.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	113.3.31	112.12.31	112.3.31 (重編後)
其他金融資產-非流動(註)	殷曉涵	\$ 7,518	7,225	-
其他應收款	其他關係人	-	469	458
		<u>\$ 7,518</u>	<u>7,694</u>	<u>458</u>

註：主係為應收股款

2.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	113.3.31	112.12.31	112.3.31 (重編後)
其他應付款(註)	林忻諭	\$ 38,238	39,083	17,553
其他應付款	其他關係人	69	5	91
		<u>\$ 38,307</u>	<u>39,088</u>	<u>17,644</u>

註：主係為股東代墊款

## 佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3. 租 賃

合併公司民國一一二年九月二十八日向其他關係人承租辦公室並參考鄰近地區辦公室租金行情簽訂租賃合約，租賃期間為3年，合約總價為780千元。於民國一一三年一月一日至三月三十一日利息支出為6千元。截至民國一一三年三月三十一日及一一二年十二月三十一日止租賃負債餘額分別為649千元及711千元。

### 4. 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：

	113年1月至3月	112年1月至3月 (重編後)
其他關係人	\$ <u>45</u>	<u>27</u>

(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：

	113年1月至3月	112年1月至3月 (重編後)
其他關係人	\$ <u>154</u>	<u>91</u>

(3)合併公司之子公司UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD於民國一一二年十一月取得其他關係人（本公司董事長之二等親）無償贈與合併公司—UNI LIFE INTERNATIONAL TRADING (THAILAND) CO., LTD.25,000股之股份，請附註四(二)3之說明。

(4)合併公司之子公司UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD因當地法令規定，須由當地人持有半數以上股份之公司才能將土地移轉過戶，故於民國一一二年十一月，委託其他關係人代持UNI LIFE INTERNATIONAL TRADING (THAILAND) CO., LTD.51%股份，合併公司已透過合約之法律程序進行保全措施。

### (三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	113年1月至3月	112年1月至3月 (重編後)
短期員工福利	\$ <u>7,599</u>	<u>9,065</u>

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	113.3.31	112.12.31	112.3.31 (重編後)
不動產、廠房及設備	銀行借款及融資額度	\$ 320,582	326,224	220,297
投資性不動產	銀行借款	59,058	59,426	60,529
使用權資產	"	24,321	24,714	25,065
其他金融資產－流動	"	94,554	94,236	98,746
其他金融資產－非流動	銀行借款及履約保證金	24,889	25,465	28,903
合 計		<u>\$ 523,404</u>	<u>530,065</u>	<u>433,540</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	113.3.31	112.12.31	112.3.31 (重編後)
美金	\$ 929	1,664	4,447
泰 幣	48,854	4,070	14,226

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	113年1月至3月			112年1月至3月(重編後)		
	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	11,452	30,698	42,150	11,550	30,179	41,729
勞健保費用	458	1,327	1,785	359	1,169	1,528
退休金費用	283	2,144	2,427	257	2,251	2,508
董事酬金	-	642	642	-	425	425
其他員工福利費用	133	4,009	4,142	103	3,772	3,875
折舊費用	5,100	4,383	9,483	5,433	6,734	12,167
攤銷費用	13	77	90	-	110	110

## 佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一一三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 TECHNOLOGY (MALAYSIA) SDN., BHD	UNIC TECHNOLOGY (VIETNAM) CO.,LTD.	其他應 收款	是	16,000	16,000	16,000	2.30%	2	-	營業週轉	-	無	-	78,384	78,384

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得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：資金貸與之總額不得超過貸出資金公司淨值百分之四十為限。

註6：上述合併個體交易於編製合併報表時業已沖銷。

##### 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	2,056,428	1,203,168	1,149,600	233,017	616,448	55.90 %	2,056,428	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	2,056,428	306,326	300,800	160,000	95,500	14.63 %	2,056,428	Y	N	Y
0	佳優科技股份有限 公司	UNIC TECHNOLOGY (VIETNAM) CO., LTD	2	2,056,428	96,000	96,000	50,860	-	4.67 %	2,056,428	Y	N	N
1	優利(蘇州)科技 材料有限公司	蘇州迪樂科技 有限公司	2	986,424	45,110	45,110	-	360,880	4.57 %	986,424	Y	N	Y
2	UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD	UNI LIFE INTERNATION AL TRADING (THAILAND) Co., Ltd.	2	689,793	78,074	76,877	76,877	-	9.74 %	689,793	Y	N	N

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。

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。

## 佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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	7,114	1.10 %	7,114	
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	1,661	1.21 %	1,661	

### 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)	(101,042)	(32.59)%	0/A月結 90-120天	-	-	154,223	38.86 %	
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	101,042	31.17 %	0/A月結 90-120天	-	-	(154,223)	(62.90)%	
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)	(77,231)	(86.34)%	0/A月結 90-120天	-	-	145,814	85.80 %	
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	77,231	26.64 %	0/A月結 90-120天	-	-	(145,814)	(72.19)%	
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)	(58,806)	(15.17)%	0/A月結 90-120天	-	-	177,824	23.35 %	
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	58,806	43.98 %	0/A月結 90-120天	-	-	(177,824)	(70.91)%	

### 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	177,824	5.59	-	-	13,163	-
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	154,223	7.76	-	-	24,091	-
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	145,814	7.55	-	-	25,402	-

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)。

## 佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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	101,042	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	154,223	月結120天	4 %
0	佳優科技股份有限公司	福清優利新材料有限公司	1	銷貨	32,416	成本加成2%-5%	2 %
0	"	"	1	應收帳款	40,724	月結120天	1 %
1	佳優香港有限公司	佳優科技股份有限公司	2	銷貨	77,231	一般交易市場價格及必要費用加成1.5%-5%	6 %
1	"	"	2	應收帳款	145,814	0/A 月結90-120天	4 %
2	優利(蘇州)科技材料有限公司	佳優科技股份有限公司	2	銷貨	33,867	一般交易市場價格及必要費用加成1.5%-5%	3 %
2	優利(蘇州)科技材料有限公司	福清優利新材料有限公司	2	銷貨	58,806	成本加成4-6%	4 %
2	"	"	2	應收帳款	177,824	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	29,997	成本加成4-6%	2 %
3	"	"	3	應收帳款	48,303	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表時業已沖銷。

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一一三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			
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 %	752,087	(1,257)	(1,257)	子公司
"	UNIC GROUP (BVI) CORP.	British Virgin Island	控股公司	296,406	296,406	9,151	100.00 %	894,366	5,653	5,653	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 %	131,697	(1,096)	(2,074)	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 %	893,967	5,636	5,636	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 %	689,793	(1,630)	(1,630)	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 %	199,181	3,173	3,173	孫孫公司
UNIC TECHNOLOGY(THAILAND) CO., LTD	UNI LIFE INTERNATIONAL TRADING(THAILA ND) CO., LTD.	Thailand	商品買賣	44,198	44,198	520	100.00 %	27,803	(947)	(947)	孫孫公司

## 佳優科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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表時業已沖銷。

### (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	704,000	二	475,877	-	-	475,877	10,688	80.00 %	8,551	789,139	-
福清優利新材料有 限公司(註2(三))	"	135,330	三	-	-	-	-	5,767	80.00 %	4,793	143,215	-
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	31,577	三	-	-	-	-	(646)	80.00 %	(517)	25,187	-
蘇州迪樂科技材料 有限公司(註2(三))	包裝材料及製品銷 售等	30,073	三	-	-	-	-	(965)	60.00 %	(579)	17,195	-

#### 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	1,356,526

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表時業已沖銷。

#### 3.重大交易事項：

合併公司民國一一三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 %
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：

113年1月至3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	\$ 172,965	425,621	20,687	685,747	34,990	-	1,340,010
部門間收入	<u>226,533</u>	<u>126,441</u>	<u>-</u>	<u>3,532</u>	<u>3,594</u>	<u>(360,100)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 399,498</u>	<u>552,062</u>	<u>20,687</u>	<u>689,279</u>	<u>38,584</u>	<u>(360,100)</u>	<u>1,340,010</u>
應報導部門損益	<u>\$ 29,652</u>	<u>19,703</u>	<u>3,585</u>	<u>(491)</u>	<u>(1,096)</u>	<u>(22,479)</u>	<u>28,874</u>
112年1月至3月(重編後)							
收 入：							
來自外部客戶收入	\$ 220,220	415,074	29,521	639,145	27,246	-	1,331,206
部門間收入	<u>145,089</u>	<u>84,094</u>	<u>-</u>	<u>24,682</u>	<u>-</u>	<u>(253,865)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 365,309</u>	<u>499,168</u>	<u>29,521</u>	<u>663,827</u>	<u>27,246</u>	<u>(253,865)</u>	<u>1,331,206</u>
應報導部門損益	<u>\$ 15,325</u>	<u>21,023</u>	<u>3,327</u>	<u>(1,204)</u>	<u>(705)</u>	<u>(21,272)</u>	<u>16,494</u>
應報導部門資產							
113年3月31日	<u>\$ 5,448,150</u>	<u>1,911,472</u>	<u>201,633</u>	<u>1,488,030</u>	<u>157,991</u>	<u>(5,237,340)</u>	<u>3,969,936</u>
112年12月31日	<u>\$ 5,528,705</u>	<u>1,897,678</u>	<u>197,542</u>	<u>1,329,145</u>	<u>162,043</u>	<u>(5,269,668)</u>	<u>3,845,445</u>
112年3月31日(重編後)	<u>\$ 5,310,105</u>	<u>1,630,608</u>	<u>210,285</u>	<u>1,473,904</u>	<u>137,291</u>	<u>(4,782,004)</u>	<u>3,980,189</u>
應報導部門負債							
113年3月31日	<u>\$ 847,998</u>	<u>685,886</u>	<u>2,452</u>	<u>762,519</u>	<u>71,456</u>	<u>(661,253)</u>	<u>1,709,058</u>
112年12月31日	<u>\$ 953,512</u>	<u>734,306</u>	<u>3,661</u>	<u>584,979</u>	<u>74,412</u>	<u>(727,652)</u>	<u>1,623,218</u>
112年3月31日(重編後)	<u>\$ 709,878</u>	<u>570,485</u>	<u>14,393</u>	<u>783,703</u>	<u>51,070</u>	<u>(407,641)</u>	<u>1,721,888</u>