

股票代碼：5452

倍優科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

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、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計科目之說明	10~26
(七)關係人交易	26~27
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	27
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~31
2.轉投資事業相關資訊	31~32
3.大陸投資資訊	32
(十四)部門資訊	33~34
(十五)首次採用國際財務報導準則	34~40

會計師核閱報告

佶優科技股份有限公司董事會 公鑒：

佶優科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一〇二年及一〇一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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

佶優科技股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇二年九月三十日與一〇一年九月三十日其資產總額分別為409,946千元及1,169,842千元，分別佔合併資產總額之8%及21%，負債總額分別為19,607千元及551,484千元，分別佔合併負債總額之1%及16%；民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日其綜合損益分別為3,889千元、25,331千元及4,813千元、34,566千元，分別佔合併綜合損益之(22)%、47%及18%、35%。

如合併財務季報告附註六(五)所述，佶優科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年九月三十日與一〇一年九月三十日採用權益法之投資分別為77,695千元及69,859千元，暨民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日相關採用權益法之關聯企業利益之份額分別為2,871千元、5,670千元及4,389千元、6,168千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

陳宜君

會計師：

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
民國一〇二年十一月十三日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 倍優科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1			負債及權益	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：										流動負債：								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 551,950	11	575,792	11	524,219	9	702,246	14	2100 短期借款(附註六(九)及八)	\$ 1,918,424	37	1,913,005	36	2,067,764	37	1,707,198	33	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註六(二))	4,050	-	1,036	-	3,866	-	747	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 (附註六(二))	-	-	663	-	-	-	-	-	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	2,520,589	49	2,548,347	48	2,869,068	51	2,603,682	50	2170 應付帳款	297,404	6	286,065	5	400,967	7	258,952	5	
130X 存貨(附註六(四))	558,095	11	701,399	13	727,151	13	557,844	11	2230 當期所得稅負債(附註六(十二))	2,194	-	22,879	-	18,643	-	4,347	-	
1476 其他金融資產－流動(附註八)	749,666	14	672,449	12	340,691	6	315,012	6	2305 其他金融負債－流動	111,131	2	94,939	2	165,475	3	105,899	2	
1479 其他流動資產	35,862	1	39,547	1	54,210	1	66,160	1	2321 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司 債(附註六(十)及八)	585,271	11	642,723	12	-	-	-	-	
	4,420,212	86	4,538,570	85	4,519,205	80	4,245,691	82	2399 其他流動負債	12,410	-	3,430	-	4,084	-	4,682	-	
非流動資產：										非流動負債：								
1543 以成本衡量之金融資產	-	-	-	-	-	-	951	-	2399 其他流動負債	2,926,834	56	2,963,704	55	2,656,933	47	2,081,078	40	
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	77,695	1	71,948	1	69,859	1	-	-	5430 應付公司債(附註六(十)及八)	-	-	-	-	637,572	11	640,876	12	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	511,306	10	519,514	10	531,345	10	566,147	11	2570 遞延所得稅負債	94,212	2	98,164	2	95,125	2	95,617	2	
1760 投資性不動產淨額(附註六(八)及八)	74,708	1	76,016	2	76,452	2	77,767	2	2640 應計退休金負債(附註六(十一))	38,314	1	39,802	1	38,508	1	37,931	1	
1780 無形資產	17,698	-	22,683	-	24,492	-	27,945	-	2670 其他非流動負債	3,394	-	2,741	-	874	-	1,913	-	
1980 其他金融資產－非流動(附註八)	57,427	1	55,827	1	401,368	7	198,317	4		135,920	3	140,707	3	772,079	14	776,337	15	
1985 長期預付租金	12,248	-	12,589	-	12,680	-	13,241	-	負債總計	3,062,754	59	3,104,411	58	3,429,012	61	2,857,415	55	
1840 其他資產	33,101	1	35,814	1	27,894	-	32,371	1										
	784,183	14	794,391	15	1,144,090	20	916,739	18	歸屬母公司業主之權益：(附註六(十三))									
										股 本：								
									3110 普通股股本	1,488,824	29	1,416,471	27	1,326,471	23	1,376,000	27	
									3150 待分配股票股利	-	-	-	-	90,000	2	-	-	
										1,488,824	29	1,416,471	27	1,416,471	25	1,376,000	27	
									3200 資本公積(附註六(十))	184,940	3	172,802	3	172,802	3	207,611	4	
									保留盈餘：									
									3310 法定盈餘公積	177,227	3	169,223	3	169,223	3	152,632	3	
									3350 未分配盈餘	34,226	1	72,949	1	69,153	1	152,167	3	
										211,453	4	242,172	4	238,376	4	304,799	6	
									其他權益：									
									3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	26,921	1	28,164	1	30,831	1	39,541	1	
									3500 庫藏股票	(59,872)	(1)	(38,666)	(1)	(29,732)	(1)	-	-	
										1,852,266	36	1,820,943	34	1,828,748	32	1,927,951	38	
									36XX 非控制權益	289,375	5	407,607	8	405,535	7	377,064	7	
									權益總計	2,141,641	41	2,228,550	42	2,234,283	39	2,305,015	45	
資產總計	\$ 5,204,395	100	5,332,961	100	5,663,295	100	5,162,430	100	負債及權益總計	\$ 5,204,395	100	5,332,961	100	5,663,295	100	5,162,430	100	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：馬康華

經理人：林日旺

會計主管：游麗真

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其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	102年7月至9月		101年7月至9月		102年1月至9月		101年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
營業收入：								
4111 銷貨收入	\$ 2,029,512	101	2,296,345	101	5,738,130	101	6,817,293	100
4170 減：銷貨退回	16,156	1	11,542	1	32,828	1	20,879	-
4190 銷貨折讓	3,395	-	5,455	-	6,569	-	10,459	-
營業收入淨額	2,009,961	100	2,279,348	100	5,698,733	100	6,785,955	100
5000 營業成本(附註六(四))	1,895,678	94	2,085,187	91	5,342,259	94	6,259,951	92
營業毛利	114,283	6	194,161	9	356,474	6	526,004	8
營業費用：								
6100 推銷費用	42,541	2	54,345	2	152,869	3	174,281	3
6200 管理費用	41,847	2	46,697	2	131,776	2	133,370	2
6300 研究發展費用	2,207	-	3,516	-	7,685	-	10,812	-
6300 營業費用合計	86,595	4	104,558	4	292,330	5	318,463	5
營業淨利	27,688	2	89,603	5	64,144	1	207,541	3
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十五))	2,853	-	1,968	-	7,176	-	6,143	-
7370 採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額(附註六(五))	2,871	-	5,670	-	4,389	-	6,168	-
7190 其他利益及損失(附註六(十五))	(5,377)	-	(11,586)	(1)	3,764	-	(12,677)	-
7510 財務成本(附註六(十五))	(15,093)	(1)	(20,885)	(1)	(44,708)	(1)	(56,616)	(1)
繼續營業部門稅前淨利	12,942	1	64,770	3	34,765	-	150,559	2
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	4,210	-	13,773	1	15,174	-	34,616	1
本期淨利	8,732	1	50,997	2	19,591	-	115,943	1
其他綜合損益：								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(29,792)	(1)	4,157	-	6,157	-	(18,838)	-
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資其他綜合損益之份額	(701)	-	(636)	-	1,206	-	(202)	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	(4,013)	-	881	-	(501)	-	(1,742)	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	(26,480)	(1)	2,640	-	7,864	-	(17,298)	-
本期綜合損益總額	\$ (17,748)	-	53,637	2	27,455	-	98,645	1
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 9,740	1	37,594	1	21,752	-	78,884	
8620 非控制權益	(1,008)	-	13,403	1	(2,161)	-	37,059	1
	\$ 8,732	1	50,997	2	19,591	-	115,943	1
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ (10,557)	-	41,257	2	20,509	-	70,174	1
非控制權益	(7,191)	-	12,380	-	6,946	-	28,471	-
	\$ (17,748)	-	53,637	2	27,455	-	98,645	1
每股盈餘(附註六(十四))								
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.07		0.27		0.15		0.55	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.07		0.25		0.15		0.47	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：馬康華

經理人：林日旺

會計主管：游麗真

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其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一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									
	股本			保留盈餘		其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計
	普通股 股本	待分配 股票股利	資本公積	法定盈 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	庫藏股			
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 1,376,000	-	207,611	152,632	152,167	39,541	-	1,927,951	377,064	2,305,015
本期淨利(損)	-	-	-	-	78,884	-	-	78,884	37,059	115,943
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(8,710)	-	(8,710)	(8,588)	(17,298)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	78,884	(8,710)	-	70,174	28,471	98,645
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	16,591	(16,591)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(47,600)	-	-	(47,600)	-	(47,600)
其他資本公積變動：										
可轉換公司債轉換	14,501	-	4,308	-	-	-	-	18,809	-	18,809
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	-	-	-	-	(2,715)	-	-	(2,715)	-	(2,715)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	(137,871)	(137,871)	-	(137,871)
庫藏股註銷	(64,030)	-	(39,117)	-	(4,992)	-	108,139	-	-	-
盈餘轉增資	-	90,000	-	-	(90,000)	-	-	-	-	-
民國一〇一年九月三十日餘額	\$ 1,326,471	90,000	172,802	169,223	69,153	30,831	(29,732)	1,828,748	405,535	2,234,283
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 1,416,471	-	172,802	169,223	72,949	28,164	(38,666)	1,820,943	407,607	2,228,550
本期淨利(損)	-	-	-	-	21,752	-	-	21,752	(2,161)	19,591
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,243)	-	(1,243)	9,107	7,864
本期綜合損益總額	-	-	-	-	21,752	(1,243)	-	20,509	6,946	27,455
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	-	8,004	(8,004)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(21,600)	-	-	(21,600)	-	(21,600)
其他資本公積變動：										
可轉換公司債轉換	57,953	-	11,986	-	-	-	-	69,939	-	69,939
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	-	-	152	-	-	-	-	152	-	152
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	(21,206)	(21,206)	-	(21,206)
取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(16,471)	-	-	(16,471)	-	(16,471)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(125,178)	(125,178)
盈餘轉增資	14,400	-	-	-	(14,400)	-	-	-	-	-
民國一〇二年九月三十日餘額	\$ 1,488,824	-	184,940	177,227	34,226	26,921	(59,872)	1,852,266	289,375	2,141,641

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：馬康華

經理人：林日旺

會計主管：游麗真

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其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至9月	101年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 34,765	150,559
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	39,108	38,522
攤銷費用	5,462	5,359
呆帳費用提列數	11,130	(3,688)
利息費用	44,708	56,616
利息收入	(5,285)	(4,545)
股利收入	(155)	-
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	(4,389)	(6,168)
處分及報廢不動產、廠房及設備	(349)	17
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	26
處分投資利益	(127)	(1,283)
不影響現金流量之收益費損項目合計	90,103	84,856
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	(2,826)	(3,211)
應收帳款	29,452	(277,906)
存貨	150,976	(177,046)
其他流動資產	(3,237)	16,964
其他金融資產	(2,088)	4,280
與營業活動相關之資產之淨變動合計	172,277	(436,919)
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資產	(663)	-
應付帳款	8,391	143,975
其他金融負債	(3,760)	68
其他流動負債	5,060	(48)
應計退休金負債	(1,488)	577
與營業活動相關之負債之淨變動合計	7,540	144,572
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	179,817	(292,347)
調整項目合計	269,920	(207,491)
營運產生之現金流入	304,685	(56,932)
收取之利息	5,285	4,545
收取之股利	155	-
支付之利息	(31,111)	(38,532)
支付之所得稅	(34,724)	(10,452)
營業活動之淨現金流入(出)	244,290	(101,371)
投資活動之現金流量：		
處分以成本衡量之金融資產取得價款	-	2,234
取得採用權益法之投資	-	(66,607)
取得不動產、廠房及設備	(19,237)	(11,953)
處分不動產、廠房及設備取得價款	417	335
處分無形資產	(476)	(762)
其他金融資產	(74,376)	(235,616)
長期預付租金	672	223
投資活動之淨現金流出	(93,000)	(312,146)
籌資活動之現金流量：		
短期借款	(8,627)	376,909
償還公司債	(1,900)	-
其他金融負債	52	-
其他非流動負債	638	(1,005)
庫藏股票買回成本	(21,206)	(137,871)
非控制權益變動	(141,649)	-
籌資活動之淨現金流入	(172,692)	238,033
匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,440)	(2,543)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(23,842)	(178,027)
期初現金及約當現金餘額	575,792	702,246
期末現金及約當現金餘額	\$ 551,950	524,219

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：馬康華

經理人：林日旺

會計主管：游麗真

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其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年九月三十日

(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

倍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。本公司民國一〇二年九月三十日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業個體之權益。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

本合併財務季報告已於民國一〇二年十一月十三日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

除下列所述外，合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註三之揭露一致。

下列係理事會近期新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2013.5.20	• 國際財務報導準則解釋第21號「政府徵收款」	• 政府依法所徵收之款項，若系適用國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」，其應認列為負債之時點及會計處理。	2014.1.1
2013.5.29	• 國際會計準則第36號「資產減損」之修正	• 2013.1.1生效之修正版本規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位之可回收金額。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。	2014.1.1，得提前適用

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2013.6.27	• 國際會計準則第39號「金融工具」之修正	• 發布「衍生工具債務變更(novations)後繼續採用避險會計」修正條文，若係因法令或引進新法令，致使原合約之每一交易方均變為集中交易結算機制(Central counterparties, CCPs)之交易對手，則將繼續採用避險會計(依現行規定，除非避險文件載明，否則應停止採用避險會計)。	2014.1.1，得提前適用

對於民國一〇二年第一季合併財務季報告附註三所揭露及上述之新發布及修訂準則及解釋，合併公司均尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季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。本合併財務季報告未包括依照金管會認可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。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告相同，並已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四(三)。

信優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公 司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比			
			102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
本公司	信優香港有限公司	塑膠粒買賣及其他商業業務等	100 %	100 %	100 %	100 %
"	UNIC GROUP (BVI) CORP.	控股公司	100 %	100 %	100 %	100 %
信優香港有 限公司	優利(蘇州)科技材料 有限公司	塑膠原料加工買賣及電子材 料銷售等業務	70 %	51 %	51 %	51 %
UNIC GROUP (BVI) CORP.	UNIC GROUP (CAYMAN) CORP.	控股公司	100 %	100 %	100 %	100 %
優利(蘇州))科技材料 有限公司	蘇州集旺環保材料有 限公司	環保塑膠及電子材料銷售等 業務	100 %	100 %	- %	- %
UNIC GROUP (CAYMAN) CORP.	UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	塑膠原料製造及買賣加工	95 %	95 %	95 %	95 %
"	UNIC TECHNOLOGY (MALAYSIA) SDN. BHD.	塑膠原料之製造加工及買賣	75.33 %	75.33 %	75.33 %	75.33 %

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

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」編製本合併財務季報告時，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。

編製合併財務季報告時，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一〇二年第一季合併財務季報告附註五一致，並預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六。

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一)現金及約當現金

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
庫存現金	\$ 217	193	389	236
支票及活期存款	415,789	364,864	347,846	441,480
定期存款	<u>135,944</u>	<u>210,735</u>	<u>175,984</u>	<u>260,530</u>
	<u>\$ 551,950</u>	<u>575,792</u>	<u>524,219</u>	<u>702,246</u>

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(二)金融商品

1.明細如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產				
外匯遠期合約－美金	\$ 850	1,036	3,634	130
公司債選擇權	-	-	232	617
上市股票	<u>3,200</u>	-	-	-
小計	4,050	1,036	3,866	747
以成本衡量之金融資產	-	-	-	951
合計	<u>\$ 4,050</u>	<u>1,036</u>	<u>3,866</u>	<u>1,698</u>
流動	\$ 4,050	1,036	3,866	747
非流動	-	-	-	951
合計	<u>\$ 4,050</u>	<u>1,036</u>	<u>3,866</u>	<u>1,698</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融負債				
公司債選擇權	<u>\$ -</u>	<u>663</u>	-	-
流動	<u>\$ -</u>	<u>663</u>	-	-

合併公司之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

2.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活動所暴露之匯率風險。

估優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產之衍生工具明細如下：

單位：千元

102.9.30			
	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
賣出遠期外匯	USD 3,500	美元兌台幣	最遲至102.11.01
賣出遠期外匯	USD 45	美元兌馬幣	最遲至102.11.08
買入遠期外匯	USD 1,395	泰銖兌美元	最遲至103.02.12
買入遠期外匯	USD 68	馬幣兌美元	最遲至102.10.10
101.12.31			
	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
賣出遠期外匯	USD 9,500	美元兌台幣	最遲至102.03.04
101.9.30			
	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
賣出遠期外匯	USD 8,000	美元兌台幣	最遲至101.11.27
賣出遠期外匯	USD 35	美元兌馬幣	最遲至101.10.09
101.1.1			
	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
賣出遠期外匯	USD 4,000	美元兌台幣	最遲至101.02.29

3. 公司債選擇權

本公司於民國一〇〇年九月二十二日發行國內第一次有擔保可轉換公司債，依國內第一次有擔保可轉換公司債發行辦法，本公司及債權人依約有贖回之選擇權，請詳附註六(十)之說明。

(三) 應收票據及應收帳款

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 47,278	8,399	10,692	7,811
應收帳款	2,526,678	2,605,228	2,901,290	2,642,113
減：備抵減損損失	(53,367)	(65,280)	(42,914)	(46,242)
	<u>\$ 2,520,589</u>	<u>2,548,347</u>	<u>2,869,068</u>	<u>2,603,682</u>

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之應收票據及應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 65,280	46,242
認列應收帳款及應收票據之減損損失	11,130	(3,688)
(轉列)迴轉其他金融資產	(10,144)	1,474
本年度因無法收回而沖銷之金額	(13,232)	(816)
外幣換算損益	333	(298)
期末餘額	<u>\$ 53,367</u>	<u>42,914</u>

(四)存 貨

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
製成品	\$ 131,966	169,161	153,273	127,056
原物料	395,001	510,574	552,336	419,752
在途存貨	31,128	21,664	21,542	11,036
	<u>\$ 558,095</u>	<u>701,399</u>	<u>727,151</u>	<u>557,844</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之銷貨成本明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
銷售成本	\$ 1,890,701	2,093,438	5,328,655	6,268,997
存貨跌價及呆滯	4,977	(8,251)	13,604	(9,046)
損失(回升利益)				
	<u>\$ 1,895,678</u>	<u>2,085,187</u>	<u>5,342,259</u>	<u>6,259,951</u>

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	<u>\$ 77,695</u>	<u>71,948</u>	<u>69,859</u>	<u>-</u>

合併公司於民國一〇一年三月二十一日經董事會決議通過投資山太士股份有限公司，於民國一〇一年五月以21,608千元，購入山太士股份有限公司10.93%股權，另於民國一〇一年七月增資44,999千元，截至民國一〇二年九月三十日止累計投資金額為66,607千元，山太士於民國一〇二年陸續買回庫藏股，故持股比例由23.24%增為23.42%。該被投資公司主要從事精密工業用黏著絕緣及尖端光電材料、半導體製程材料及通訊零組件產品研究、開發、生產、製造及銷售等業務。

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
合併公司所享有關聯企業本期利益之份額	\$ <u>2,871</u>	<u>5,670</u>	<u>4,389</u>	<u>6,168</u>

合併公司採用權益法之投資均未有提供做質押擔保之情形。

(六)取得非控制權益

合併公司向優利(蘇州)科技材料有限公司原股東於民國一〇二年七月以現金美金4,700千元取得19%股權，使權益由51%增加至70%。

合併公司對上列子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>102年第三季</u>
購入非控制權益之帳面金額	\$ 125,178
支付予非控制權益之對價	<u>(141,649)</u>
保留盈餘減少數－取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	\$ <u>(16,471)</u>

(七)不動產、廠房及設備

帳面價值：	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程及待驗設備</u>	<u>總計</u>
民國102年1月1日	\$ <u>163,718</u>	<u>235,103</u>	<u>73,929</u>	<u>46,113</u>	<u>651</u>	<u>519,514</u>
民國102年9月30日	\$ <u>162,324</u>	<u>227,534</u>	<u>75,657</u>	<u>38,888</u>	<u>6,903</u>	<u>511,306</u>
民國101年1月1日	\$ <u>164,183</u>	<u>257,143</u>	<u>81,878</u>	<u>55,546</u>	<u>7,397</u>	<u>566,147</u>
民國101年9月30日	\$ <u>164,058</u>	<u>239,533</u>	<u>77,908</u>	<u>48,635</u>	<u>1,211</u>	<u>531,345</u>

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處份、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(六)。

合併公司之部分不動產、廠房及設備提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

估優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(八)投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總計</u>
帳面金額：			
民國102年1月1日	\$ <u>36,110</u>	<u>39,906</u>	<u>76,016</u>
民國102年9月30日	\$ <u>36,110</u>	<u>38,598</u>	<u>74,708</u>
民國101年1月1日	\$ <u>36,110</u>	<u>41,657</u>	<u>77,767</u>
民國101年9月30日	\$ <u>36,110</u>	<u>40,342</u>	<u>76,452</u>

合併公司投資性不動產於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日期間均無重大增添、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一〇二年第一季合併財務季報告附註六(七)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇二年第一季合併財報表附註六(七)所揭露資訊無重大差異。

合併公司之投資性不動產均全數提供作為短期借款之質押擔保，請詳附註八。

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

信用狀借款	\$ <u>1,617,467</u>	<u>1,673,830</u>	<u>1,831,371</u>	<u>1,464,891</u>
擔保銀行借款	<u>300,957</u>	<u>239,175</u>	<u>236,393</u>	<u>242,307</u>
擔保銀行借款	<u>1,918,424</u>	<u>1,913,005</u>	<u>2,067,764</u>	<u>1,707,198</u>
尚未使用額度	\$ <u>2,703,887</u>	<u>2,912,912</u>	<u>2,165,035</u>	<u>2,515,034</u>
利率區間	<u>0.95%~6.5%</u>	<u>1.12%~3.81%</u>	<u>1.29%~6.5%</u>	<u>1.20%~7.30%</u>

1.借款之發行及償還

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日新增金額分別為4,221,565千元及5,499,869千元；償還之金額分別為4,230,192千元及5,122,960千元。

2.銀行借款之擔保品

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。

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)應付公司債

1.可轉換公司債

本公司於民國一〇〇年九月二十二日發行總金額為新台幣700,000千元且票面利率0%之第一次三年期(民國一〇〇年九月二十二日至一〇三年九月二十二日)有擔保可轉換公司債，發行滿一個月之次日起至到期日前十日止，得隨時向本公司請求將本轉換公司債轉換為股票。本公司亦將該轉換選擇權與負債分離，以有效利率為3.0236%計算，並分別認列為權益及負債。由於債券持有人得於民國一〇二年八月二十二日起三十日內可執行贖回可轉換公司債，本公司基於保守原則，將其全數列為流動負債，並非表示必須於未來一年內全數償還。

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
發行公司債總額	\$ 700,000	700,000	700,000	700,000
累積已轉換金額	(95,700)	(20,200)	(20,200)	-
應付公司債折價尚未攤銷餘額	<u>(19,029)</u>	<u>(37,077)</u>	<u>(42,228)</u>	<u>(59,124)</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ 585,271</u>	<u>642,723</u>	<u>637,572</u>	<u>640,876</u>
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	<u>\$ 56,363</u>	<u>63,404</u>	<u>63,404</u>	<u>65,289</u>

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
利息費用－折價攤銷\$	<u>4,366</u>	<u>4,798</u>	<u>13,327</u>	<u>14,476</u>

2.上述可轉換公司債主要發行條件如下：

(1)還本日期及方式：

除提前轉換為本公司普通股者，或由本公司提前贖回或由債權人提前賣回外，到期時以現金一次還本。

(2)轉換期間：

債權人得於發行之日起滿一個月後，至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股。

(3)擔保情形：

本公司委請台中商業銀行土城分行為本次發行公司債之保證人。

(4)轉換價格及其調整：

發行時之轉換價格定為每股13.93元，於本公司普通股股份總額發生變動及遇有低於每股時價之轉換價格再發行具普通股轉換權之有價證券時，予以調整。民國一〇二年及一〇一年度經盈餘轉增資、發放現金股利及配股息、庫藏股影響價格重設後，轉換價格調整分別為每股12.57元及12.70元。

(5)本公司對本轉換公司債之贖回權：

A.本轉換公司債自發行滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，在：

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

a. 本公司普通股在櫃買中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十時；

b. 本轉換公司債經債權人請求轉換後，其尚未轉換之債券總金額低於原發行總額之百分之十時；

B. 贖回殖利率如下：

發行滿三個月翌日起至本轉換公司債到期前四十日止，以債券面額贖回。

(6) 債權人之賣回權：

發行滿二年前三十日起至滿二年止，債權人得要求本公司以債券面額，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換債。

(7) 本公司債轉換權之行使應依中華民國法令辦理並受中華民國法令限制規範，除此債權人得隨時依發行條件向本公司要求將債券轉換為普通股。

(8) 於民國一〇二年一月一日至九月三十日執行轉換權及贖回權之可轉換公司債總面值分別為73,600千元及1,900千元，增加股本57,953千元，並認列資本公積11,986千元。截至民國一〇二年九月三十日止皆已辦妥變更登記。

(十一) 員工福利

1. 確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B9段之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
營業成本	\$ 28	29	77	87
營業費用	250	281	755	845
合計	<u>\$ 278</u>	<u>310</u>	<u>832</u>	<u>932</u>

2. 確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6.00%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

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>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
營業成本	\$ 1,206	1,289	3,486	3,627
營業費用	1,829	1,749	5,819	5,217
合計	<u>\$ 3,035</u>	<u>3,038</u>	<u>9,305</u>	<u>8,844</u>

估優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十二)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 3,789	12,799	14,189	31,380
未分配盈餘加徵	-	-	3,604	1,172
調整前期之當期所得稅	421	2,078	(2,619)	3,001
	<u>4,210</u>	<u>14,877</u>	<u>15,174</u>	<u>35,553</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	-	(1,104)	-	(937)
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 4,210</u>	<u>13,773</u>	<u>15,174</u>	<u>34,616</u>

2.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>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
國外營運機構財務報告換算	\$ (4,013)	881	(501)	(1,742)
之兌換差額				

3.合併公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
稅前淨利	\$ 34,765	150,559
依各公司所在地國內稅率計算之所得稅	12,768	29,480
不可扣抵之費用	1,421	1,900
未認列暫時性差異之變動	-	(221)
前期低(高)估	(2,619)	2,285
未分配盈餘加徵10%	3,604	1,172
	<u>\$ 15,174</u>	<u>34,616</u>

4.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九十九年度。

5.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 34,226	72,949	69,153	152,167
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 23,623</u>	<u>17,231</u>	<u>45,644</u>	<u>45,422</u>
			<u>101年度(實際)</u>	<u>100年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率			<u>23.19 %</u>	<u>21.36 %</u>

佶優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇二年及一〇一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一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十二)。

1. 普通股之發行

本公司於民國一〇二年六月二十二日經股東會決議，以未分配盈餘14,400千元轉增資，發行新股1,440千股，每股面額10元，增資基準日訂為民國一〇二年八月二十六日，已辦妥變更登記。

本公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日因可轉換公司債持有人行使轉權而分別發行新股5,795千股及1,450千股，以面額發行總金額分別為57,953千元及14,501千元，皆已辦妥法定變更登記程序。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	\$ 127,688	108,661	108,661	107,525
庫藏股票交易	-	-	-	34,043
採權益法認列關聯企業股權淨值	152	-	-	-
之變動數				
公司債轉換認股權	56,363	63,404	63,404	65,289
其他	<u>737</u>	<u>737</u>	<u>737</u>	<u>754</u>
	<u>\$ 184,940</u>	<u>172,802</u>	<u>172,802</u>	<u>207,611</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 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，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，分配如下：

- (1)不得高於百分之五為董事及監察人酬勞；
- (2)百分之十五以下(不得為零)為員工紅利；

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司股利政策係考量所處環境，依本公司未來發展計畫及財務結構、營運狀況等因素決定當年度之盈餘分派，分配方式得以現金股利與股票股利搭配配發之，其中現金股利不得低於當年度分派股利總額之百分之五。

其餘併同以往年度未分派盈餘，由董事會擬具分派案，提請股東會決議分派之。

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)盈餘分配

本公司因估計民國一〇二年七月一日至九月三十日員工紅利及董監酬勞金額不大，對本公司財務報表影響甚微未估列迴轉，故民國一〇二年一月一日至九月三十日提列員工紅利及董監酬勞分別為1,769千元及589千元。本公司民國一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工紅利估列金額分別為1,898千元及3,897千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為633千元及1,299千元。

本公司於民國一〇二年六月二十二日經股東會決議發放民國一〇一年度員工紅利3,300千元及董監酬勞1,200千元，其與民國一〇一年度財務報表認列之員工紅利3,261千元及董監酬勞1,223千元之差異分別為39千元及(23)千元，已調整為民國一〇二年度當期損益。

本公司於民國一〇一年六月二十八日經股東會決議發放民國一〇〇年度員工紅利6,950千元及董監事酬勞3,275千元，其與民國一〇〇年度財務報表認列之員工紅利7,669千元及董監事酬勞2,556千元之差異分別為(719)千元及719千元，已調整為民國一〇一年度當期損益。

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。有關本公司歷年度盈餘分配情形之相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇二年六月二十二日股東會擬議及民國一〇一年六月二十八日股東常會決議民國一〇一年及一〇〇年度盈餘分配案，分派之每股股利、員工紅利及董事酬勞如下：

	101年度		100年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.150	21,600	0.346	47,600
股票	0.100	<u>14,400</u>	0.654	<u>90,000</u>
合計		<u>\$ 36,000</u>		<u>137,600</u>
員工紅利—現金	\$ -	3,300	-	6,950
董事及監察人酬勞	-	<u>1,200</u>	-	<u>3,275</u>
合計		<u>\$ 4,500</u>		<u>10,225</u>

4.庫藏股

本公司於民國一〇一年七月十六日、九月十八日及十一月十九日經董事會決議，依證券交易法第28條之2規定，於民國一〇一年七月十七日至一〇二年九月二十六日為轉讓股份予員工而買回之庫藏股共計4,472千股。截至民國一〇二年九月三十日止，未註銷股數共計4,472千股。

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司截至民國一〇二年九月三十日底止買回之庫藏股票其股數及金額皆符合規定。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

5.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國102年1月1日	\$ 28,164
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	(2,448)
關聯企業	<u>1,205</u>
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 26,921</u>
民國101年1月1日	\$ 39,541
外幣換算差異(稅後淨額)：	
合併公司	(8,508)
關聯企業	<u>(202)</u>
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 30,831</u>

估優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十四)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>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101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\$	<u>9,740</u>	<u>37,594</u>	<u>21,752</u>	<u>78,884</u>
淨利				
普通股加權平均流通在外股數	<u>144,884</u>	<u>139,078</u>	<u>144,505</u>	<u>144,637</u>
	<u>\$ 0.07</u>	<u>0.27</u>	<u>0.15</u>	<u>0.55</u>
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 9,740	37,594	21,752	78,884
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
可轉換公司債相關損益之稅	-	11,411	-	13,189
後影響數				
歸屬於本公司普通股權益持有人之\$	<u>9,740</u>	<u>49,005</u>	<u>21,752</u>	<u>92,073</u>
淨利(調整稀釋性潛在普通股影響				
數後)				
普通股加權平均流通在外股數	<u>144,884</u>	<u>139,078</u>	<u>144,505</u>	<u>144,637</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	65	278	349	530
可轉換公司債轉換之影響	-	53,988	-	50,579
普通股加權平均流通在外股數(調	<u>144,949</u>	<u>193,344</u>	<u>144,854</u>	<u>195,746</u>
整稀釋性潛在普通股影響數後)				
	<u>\$ 0.07</u>	<u>0.25</u>	<u>0.15</u>	<u>0.47</u>

下列工具因具反稀釋作用，未包含於稀釋普通股加權平均流通在外股數計算：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
可轉換公司債	<u>\$ (2,262)</u>	<u>-</u>	<u>47,503</u>	<u>-</u>

(十五)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
利息收入	\$ 1,692	1,377	5,285	4,545
股利收入	155	-	155	-
租金收入	<u>1,006</u>	<u>591</u>	<u>1,736</u>	<u>1,598</u>
	<u>\$ 2,853</u>	<u>1,968</u>	<u>7,176</u>	<u>6,143</u>

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
外幣兌換損益	\$ (9,013)	(13,194)	(680)	(30,219)
處分投資及金融負債損益	127	-	127	1,283
透過損益按公允價值衡量之	2,221	(3,323)	(542)	8,049
金融資產(負債)淨利益(損失)				
處分不動產、廠房及設備利	333	(5)	349	(17)
益(損失)				
其 他	955	4,936	4,510	8,227
	<u>\$ (5,377)</u>	<u>(11,586)</u>	<u>3,764</u>	<u>(12,677)</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
利息費用	<u>\$ 15,093</u>	<u>20,885</u>	<u>44,708</u>	<u>56,616</u>

(十六)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一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十五)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

合併公司於民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日對最大客戶A公司之信用風險集中情形分別未超過應收款項總額之4%、15%、8%及6%；對前十大客戶之信用風險集中情形分別未超過應收帳款總額之21%、87%、46%及35%。

(2)減損損失

合併公司報導日已逾期但未減損應收款項之帳齡分析如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
逾期1~30天	\$ 123,836	181,483	200,673	79,756
逾期31~60天	51,305	87,827	69,912	76,195
逾期61~90天	23,578	75,622	24,152	100,368
逾期91~180天	65,897	23,760	8,864	4,274
逾期180~360天	266	287	940	-
	<u>\$ 264,882</u>	<u>368,979</u>	<u>304,541</u>	<u>260,593</u>

估優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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
102年9月30日					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 297,404	297,404	297,404	-	-
短期借款	1,918,424	1,931,568	1,782,526	149,042	-
可轉換公司債	585,271	604,300	-	604,300	-
	<u>\$ 2,801,099</u>	<u>2,833,272</u>	<u>2,079,930</u>	<u>753,342</u>	<u>-</u>
101年12月31日					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 286,065	286,065	286,065	-	-
短期借款	1,913,005	1,917,874	1,917,874	-	-
可轉換公司債	642,723	679,800	-	679,800	-
	<u>\$ 2,841,793</u>	<u>2,883,739</u>	<u>2,203,939</u>	<u>679,800</u>	<u>-</u>
101年9月30日					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 400,967	400,967	400,967	-	-
短期借款	2,067,764	2,084,062	1,935,858	148,204	-
可轉換公司債	637,572	679,800	-	-	679,800
	<u>\$ 3,106,303</u>	<u>3,164,829</u>	<u>2,336,825</u>	<u>148,204</u>	<u>679,800</u>
101年1月1日					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 258,952	258,952	258,952	-	-
短期借款	1,707,198	1,710,518	1,710,518	-	-
可轉換公司債	640,876	700,000	-	-	700,000
	<u>\$ 2,607,026</u>	<u>2,669,470</u>	<u>1,969,470</u>	<u>-</u>	<u>700,000</u>

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

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 匯率風險

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：

	102.9.30			101.12.31			101.9.30			101.1.1			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
金融資產													
貨幣性項目													
美金	\$	79,615	29.57	2,354,216	94,711	29.04	2,750,407	105,561	29.295	3,092,409	97,286	30.28	2,945,820
金融負債													
貨幣性項目													
美金		63,167	29.57	1,867,848	76,133	29.04	2,210,902	90,435	29.295	2,649,293	64,456	30.28	1,951,728

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他金融資產、借款、應付帳款及其他金融負債等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一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，民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少20,185千元及18,389千元。兩期分析係採用相同基礎。

4. 公允價值

(1) 公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

(2) 公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- A. 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- B. 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- C. 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	第一級	第二級	第三級	合計
102年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 3,200	850	-	4,050
— 流動				
101年12月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	1,036	-	1,036
— 流動				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	(663)	-	(663)
— 流動				
	\$ -	373	-	373

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合 計</u>
101年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ <u>-</u>	<u>3,866</u>	<u>-</u>	<u>3,866</u>
— 流動				
101年1月1日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ <u>-</u>	<u>747</u>	<u>-</u>	<u>747</u>
— 流動				

(十七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十六)所揭露者一致。

(十八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十七)。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

母公司為合併公司最終控制者。

(二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ <u>6,664</u>	<u>8,566</u>	<u>20,271</u>	<u>22,320</u>

(三)其他關係人交易

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	<u>銷 貨</u>				<u>應收關係人款項</u>			
	<u>102年7月至9月</u>	<u>101年7月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
其他關係人\$	27,600	28,356	102,404	88,900	39,191	54,352	55,956	57,472
關聯企業	-	21,597	36,856	142,247	-	53,229	22,278	-
\$	<u>27,600</u>	<u>49,953</u>	<u>139,260</u>	<u>231,147</u>	<u>39,191</u>	<u>107,581</u>	<u>78,234</u>	<u>57,472</u>

合併公司銷售對上述關係人約為成本加成2%~4%；收款條件為貨到O/A月結60天~90天，與一般公司並無顯著不同。

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨				應付關係人款項			
	102 年7月至9月	101 年7月至9月	102 年1月至9月	101 年1月至9月	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
其他關係人\$	37,379	14,996	125,659	33,939	18,024	9,184	2,584	-
關聯企業	245	-	245	-	21	-	-	-
\$	<u>37,624</u>	<u>14,996</u>	<u>125,904</u>	<u>33,939</u>	<u>18,045</u>	<u>9,184</u>	<u>2,584</u>	<u>-</u>

合併公司向關係人進貨價格視實際市場狀況而定，平均約為一般交易市場價格及必要費用加成1.5%~5%，付款期間為O/A月結30天~60天。

3.其 他

(1)其他流動負債

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
關聯企業	\$ <u>882</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)本公司民國一〇二年七月因營運需求透過佳優香港有限公司向其他關係人購買優利(蘇州)科技材料有限公司19%之股權，投資金額為美金4,700千元(約新台幣141,649千元)，持股比例由51%增加為70%，相關交易請詳附註六(六)。

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	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 385,281	395,517	398,664	416,195
投資性不動產	"	74,708	76,016	76,452	77,767
長期預付租金	"	10,873	10,686	10,753	11,308
其他金融資產-流動	銀行借款及公司債	746,660	671,084	371,400	307,453
其他金融資產-非流動	銀行借款、公司債及履約保證金	56,928	55,827	367,394	198,317
		<u>\$ 1,274,450</u>	<u>1,209,130</u>	<u>1,224,663</u>	<u>1,011,040</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	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
美金	\$ 12,143	9,044	17,369	35,326
泰 銖	40,182	56,897	46,863	952
馬 幣	2,702	-	-	-

估優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	102年7月至9月			101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	8,772	34,874	43,646	12,318	37,334	49,652
勞健保費用	274	1,328	1,602	403	1,388	1,791
退休金費用	1,235	2,078	3,313	1,318	2,030	3,348
其他員工福利費用	649	2,066	2,715	879	1,789	2,668
折舊費用	8,324	4,857	13,181	7,342	5,381	12,723
攤銷費用	-	1,826	1,826	-	1,818	1,818

功 能 別 性 質 別	102年1月至9月			101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	42,159	100,776	142,935	41,664	95,219	136,883
勞健保費用	844	4,251	5,095	760	4,033	4,793
退休金費用	3,563	6,574	10,137	3,714	6,062	9,776
其他員工福利費用	1,882	5,731	7,613	2,327	4,675	7,002
折舊費用	23,611	15,497	39,108	21,439	17,083	38,522
攤銷費用	-	5,462	5,462	-	5,359	5,359

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二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。

信優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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		對單一企業背書保證限額(註3)	本期最高背書保證餘額(註2)	期末背書保證餘額(註2)	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(註3)	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4)										
0	信優科技股份有限公司	信優香港有限公司	1	1,852,266	450,082	413,965	111,532	118,265	22.35 %	1,852,266	Y		
0	"	優利(蘇州)科技材料有限公司	1	1,852,266	240,000	236,560	236,560	88,710	12.77 %	1,852,266	Y		Y

註1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填0。

2. 被投資公司按公司由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：所列示之金額係指額度。

註3：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4：1. 直接或間接採權益法投資之子公司。

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：

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	市 價	
信優科技股份有限公司	信優香港有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	67,526	452,789	100.00 %	452,789	註
"	UNIC GROUP(BVI) CORP.	"	"	9,151	535,774	100.00 %	535,774	"
"	山太士股份有限公司	"	"	7,255	77,695	23.42 %	77,695	"
信優香港有限公司	優利(蘇州)科技材料有限公司	"	"	-	453,178	70.00 %	453,178	"
UNIC GROUP (BVI) CORP.	UNIC GROUP (CAYMAN) CORP.	"	"	9,121	535,412	100.00 %	535,412	"
UNIC GROUP (CAYMAN) CORP.	UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	"	"	1,710	291,701	95.00 %	291,701	"
"	UNIC TECHNOLOGY (MALAYSIA) SDN. BHD.	"	"	10,000	243,681	75.33 %	243,681	"
優利(蘇州)科技材料有限公司	蘇州集旺環保材料有限公司	"	"	-	7,406	100.00 %	7,406	"
信優科技股份有限公司	基泰建設股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	160	3,200	- %	3,200	

註1：非上市櫃公司為股權淨值，所列示之部份股權淨值係依被投資公司經會計師查核之財務報表列示。

註2：上列合併個體交易於編製合併報表時業已沖銷。

信優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初(註)		買入		賣出				期末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額	
信優香港有限公司	普通股	採權益法之長期股權投資	優利光電(香港)有限公司	其他關係人	-	260,978	-	141,649	-	-	-	-	-	-	402,627

註：上列交易為信優香港有限公司投資優利(蘇州)科技材料有限公司及交易金額為原始投資成本。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億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一億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	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
信優科技股份有限公司	信優香港有限公司	本公司之子公司	進貨	188,001	7.78%	0/A月結90-120天	-	-	65,568	36.84%	
"	優利(東莞)塑膠材料有限公司	其他關係人	"	110,554	4.57%	0/A月結30-60天	-	-	17,608	9.89%	
信優科技股份有限公司	優利(蘇州)科技材料有限公司	本公司之子公司	"	105,243	4.35%	0/A月結90-120天	-	-	47,098	26.46%	
信優香港有限公司	信優科技股份有限公司	本公司之母公司	銷貨	188,001	96.43%	0/A月結90-120天	-	-	65,568	90.51%	
優利(蘇州)科技材料有限公司	"	本公司之最終母公司	"	105,243	7.49%	0/A月結90-120天	-	-	47,098	5.83%	

註：上列合併個體交易於編製合併報表時業已沖銷。

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：無。
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)	102年交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	信優科技股份有限公司	信優香港有限公司	1	進貨	188,001	一般交易市場價格及必要費用加成1.5%-5%	3%
0	"	"	1	應付帳款	65,568	0/A月結90天至120天	1%
0	"	優利(蘇州)科技材料有限公司	1	進貨	105,243	一般交易市場價格及必要費用加成1.5%-5%	2%
0	"	"	1	應付帳款	47,098	0/A月結90天至120天	1%

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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)	102年交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
1	佳優香港有限公司	佳優科技股份有限 公司	2	銷貨收入	188,001	一般交易市場價格及必 要費用加成1.5%-5%	3%
1	"	"	2	應收帳款	65,568	0/A月結90天至120天	1%
4	優利(蘇州)科技材料有限 公司	"	2	銷貨收入	105,243	一般交易市場價格及必 要費用加成1.5%-5%	2%
4	"	"	2	應收帳款	47,098	0/A月結90天至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) UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.。
 - (3) UNIC TECHNOLOGY (MALAYSIA) SDN. BHD.。
 - (4) 優利(蘇州)科技材料有限公司。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期
中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：其他母子公司間業務關係及重要往來情形，未達合併總營收或總資產之1%者，不予揭露。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二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：

單位：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	上期期末	股數	比率	帳面金額			
佳優科技股份 有限公司	佳優香港股份 有限公司	香港中環德輔 道中71號永安 集團大廈5樓 505室	塑膠粒買賣 及其他商業 業務	263,946	263,946	67,526	100.00 %	452,789	(11,092)	(11,092)	
"	UNIC GROUP (BVI)CORP.	Tropic Isle Building P.O.Box438, Road Town Tortda British Virgin Island	控股公司	296,406	296,406	9,151	100.00 %	535,774	22,469	22,469	
"	山太士股份有 限公司	新竹縣竹北市 中和街191巷 15弄1號	精密工業 用黏著絕 緣等材料 銷售業務	66,607	66,607	7,255	23.42 %	77,695	18,791	4,389	
佳優香港股份 有限公司	優利(蘇州)科 技材料有限公 司	蘇州工業園區 復興街96號	塑膠原料生 產及染色	402,627	260,978	-	70.00 %	453,178	(9,326)	(5,519)	
UNIC GROUP (BVI)CORP.	UNIC GROUP (CAYMAN) CORP.	Huntlan Building P.O.Box2804 George Town Grand Cayman, Cayman Islands	控股公司	295,372	295,372	9,121	100.00 %	535,412	22,463	22,463	

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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	上期期末	股數	比率	帳面金額			
UNIC GROUP (CAYMAN) CORP.	UNIC TECHNOLOGY (THAILAND) CO., LTD.	789/26M.1 NONGKOR RD., T. NONGKHAM, A. SRIRACHA CHONBURI 20280 THAILAND	塑膠原料生產及染色	166,894	166,894	1,710	95.00 %	291,701	21,869	20,775	
"	UNIC TECHNOLOGY (MALAYSIA) SDN. BHD.	273, Jalan Haruan, Oakland Industrial Park, 70300 Seremban Negeri Sembilan, Malaysia	塑膠原料生產及染色加工	127,100	127,100	10,000	75.33 %	243,681	2,241	1,688	
優利(蘇州)科技材料有限公司	蘇州集旺環保材料有限公司	蘇州工業區蠡塘路88號	環保、塑膠及電子材料之銷售業務	4,806	4,660	-	100.00 %	7,406	2,572	2,572	

註1：上列數字係涉及外幣，以財務報表日之匯率換算為新台幣列示。

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.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	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	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	塑膠原料生產及染色加工	670,560	(一)	260,978	141,649	-	402,627	70.00 %	(5,519)	453,178	-

2.赴大陸地區投資限額：

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
優利(蘇州)科技材料有限公司	402,627	407,386	1,111,360

註1：投資方式區分為下列：

- (一)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (二)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (三)直接投資大陸公司。
- (四)透過轉投資第三地區現有公司於大陸設立來料加工廠。

註2：係被投資公司經會計師查核之財務報表。

註3：本表相關數字涉及外幣者，以財務報表日之匯率換算為新台幣列示。

註4：限額係依淨值或合併淨值百分之六十或八千萬，取其較高者。

註5：上列合併個體交易於編製合併報表時業已沖銷。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇二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(於編製合併報表時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司有四個應報導部門，如下所述，該等部門為合併公司的策略經營單位。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	102年7月至9月					合 計
	台灣部門	大陸蘇州部門	馬來西亞部門	泰國部門	調 整及銷除	
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 863,929	563,498	116,165	466,369	-	2,009,961
部門間收入	95,104	96,608	1,700	-	(193,412)	-
收入總計	<u>\$ 959,033</u>	<u>660,106</u>	<u>117,865</u>	<u>466,369</u>	<u>(193,412)</u>	<u>2,009,961</u>
應報導部門損益	<u>\$ (16,846)</u>	<u>(3,343)</u>	<u>661</u>	<u>667</u>	<u>31,803</u>	<u>12,942</u>

	101年7月至9月					合 計
	台灣部門	大陸蘇州部門	馬來西亞部門	泰國部門	調 整及銷除	
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 1,219,112	455,689	130,334	474,213	-	2,279,348
部門間收入	203,479	75,348	256	-	(279,083)	-
收入總計	<u>\$ 1,422,591</u>	<u>531,037</u>	<u>130,590</u>	<u>474,213</u>	<u>(279,083)</u>	<u>2,279,348</u>
應報導部門損益	<u>\$ 70,570</u>	<u>24,829</u>	<u>2,194</u>	<u>13,884</u>	<u>(46,707)</u>	<u>64,770</u>

	102年1月至9月					合 計
	台灣部門	大陸蘇州部門	馬來西亞部門	泰國部門	調 整及銷除	
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 2,521,199	1,281,450	358,241	1,537,843	-	5,698,733
部門間收入	265,166	167,309	6,036	-	(438,511)	-
收入總計	<u>\$ 2,786,365</u>	<u>1,448,759</u>	<u>364,277</u>	<u>1,537,843</u>	<u>(438,511)</u>	<u>5,698,733</u>
應報導部門損益	<u>\$ 32,845</u>	<u>(8,794)</u>	<u>2,241</u>	<u>21,869</u>	<u>(13,396)</u>	<u>34,765</u>

	101年1月至9月					合 計
	台灣部門	大陸蘇州部門	馬來西亞部門	泰國部門	調 整及銷除	
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 3,850,203	1,273,021	366,166	1,296,565	-	6,785,955
部門間收入	619,540	173,268	256	-	(793,064)	-
收入總計	<u>\$ 4,469,743</u>	<u>1,446,289</u>	<u>366,422</u>	<u>1,296,565</u>	<u>(793,064)</u>	<u>6,785,955</u>
應報導部門損益	<u>\$ 153,382</u>	<u>70,532</u>	<u>3,908</u>	<u>30,658</u>	<u>(107,921)</u>	<u>150,559</u>

佶優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	台灣部門	大陸蘇州部門	馬來西亞部門	泰國部門	調整及銷除	合計
應報導部門資產						
102年9月30日	\$ <u>4,291,567</u>	<u>1,409,764</u>	<u>341,719</u>	<u>813,429</u>	<u>(1,652,084)</u>	<u>5,204,395</u>
101年12月31日	\$ <u>5,700,347</u>	<u>1,260,116</u>	<u>360,052</u>	<u>733,055</u>	<u>(2,720,609)</u>	<u>5,332,961</u>
101年9月30日	\$ <u>5,862,364</u>	<u>1,415,520</u>	<u>361,063</u>	<u>808,779</u>	<u>(2,784,431)</u>	<u>5,663,295</u>
101年1月1日	\$ <u>5,566,951</u>	<u>1,068,159</u>	<u>351,758</u>	<u>614,874</u>	<u>(2,439,312)</u>	<u>5,162,430</u>

台灣部門係由本公司、佶優香港有限公司、UNIC GROUP(BVI) CORP.及UNIC GROUP(CAYMAN) CORP.組成；大陸蘇州部門係由優利(蘇州)科技材料有限公司及蘇州集旺環保材料有限公司組成。

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第三季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年度相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註十五。

估優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一)合併資產負債表項目之調節

資 產	101.9.30		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
現金及約當現金	\$ 524,219	-	524,219
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,866	-	3,866
應收票據及帳款淨額	2,869,068	-	2,869,068
遞延所得稅資產	23,667	(23,667)	-
存 貨	727,151	-	727,151
其他金融資產－流動	340,691	-	340,691
其他流動資產	54,210	-	54,210
流動資產合計	4,542,872	(23,667)	4,519,205
其他投資，包含衍生性：			
採用權益法之投資	67,119	2,740	69,859
其他金融資產－非流動	401,368	-	401,368
不動產、廠房及設備	531,345	-	531,345
出租資產	76,452	(76,452)	-
投資性不動產淨額	-	76,452	76,452
無形資產	38,087	(13,595)	24,492
長期預付租金	-	12,680	12,680
遞延所得稅資產－非流動	-	27,894	27,894
非流動資產合計	1,114,371	29,719	1,144,090
資產總計	\$ 5,657,243	6,052	5,663,295

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101.9.30		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
負 債			
短期借款	\$ 2,067,764	-	2,067,764
應付帳款	400,967	-	400,967
當期所得稅負債	18,643	-	18,643
其他金融負債	163,007	2,468	165,475
其他流動負債	4,084	-	4,084
流動負債合計	<u>2,654,465</u>	<u>2,468</u>	<u>2,656,933</u>
應付公司債	637,572	-	637,572
遞延所得稅負債	77,326	17,799	95,125
應計退休金負債	24,894	13,614	38,508
土地增值稅準備	17,183	(17,183)	-
其他非流動負債	874	-	874
非流動負債合計	<u>757,849</u>	<u>14,230</u>	<u>772,079</u>
負債總計	<u>3,412,314</u>	<u>16,698</u>	<u>3,429,012</u>
歸屬於母公司之業主權益			
股 本	1,416,471	-	1,416,471
資本公積	172,802	-	172,802
保留盈餘	254,905	(16,529)	238,376
其他權益	24,948	5,883	30,831
庫藏股票	(29,732)	-	(29,732)
歸屬於母公司業主之權益	<u>1,839,394</u>	<u>(10,646)</u>	<u>1,828,748</u>
合計			
非控制權益	<u>405,535</u>	-	<u>405,535</u>
權益總計	<u>2,244,929</u>	<u>(10,646)</u>	<u>2,234,283</u>
負債及權益總計	<u>\$ 5,657,243</u>	<u>6,052</u>	<u>5,663,295</u>

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)合併綜合損益表項目之調節

	101年7月至9月			101年1月至9月		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
		\$				
營業收入	2,279,348	-	2,279,348	6,785,955	-	6,785,955
營業成本	(2,085,183)	(4)	(2,085,187)	(6,260,028)	77	(6,259,951)
營業毛利	194,165	(4)	194,161	525,927	77	526,004
營業費用						
推銷費用	(54,420)	75	(54,345)	(174,599)	318	(174,281)
管理費用	(46,756)	59	(46,697)	(133,656)	286	(133,370)
研發費用	(3,521)	5	(3,516)	(10,839)	27	(10,812)
營業費用合計	(104,697)	139	(104,558)	(319,094)	631	(318,463)
營業利益	89,468	135	89,603	206,833	708	207,541
營業外收入及支出：						
其他收入	1,968	-	1,968	6,143	-	6,143
採用權益法之關聯企業之份額	2,930	2,740	5,670	3,428	2,740	6,168
其他收益及損失	(11,586)	-	(11,586)	(12,677)	-	(12,677)
財務成本	(20,885)	-	(20,885)	(56,616)	-	(56,616)
稅前淨利	61,895	2,875	64,770	147,111	3,448	150,559
所得稅費用	(13,773)	-	(13,773)	(34,616)	-	(34,616)
本期淨利	48,122	2,875	50,997	112,495	3,448	115,943
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	-	4,157	4,157	-	(18,838)	(18,838)
採用權益法認列之關聯企業及合資 其他綜合損益之份額	-	(636)	(636)	-	(202)	(202)
減：與其他綜合損益組成部份相關之 所得稅	-	(881)	(881)	-	1,742	1,742
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	2,640	2,640	-	(17,298)	(17,298)
本期綜合損益總額	\$ 48,122	5,515	53,637	112,495	(13,850)	98,645
淨利歸屬於：						
母公司業主	\$ 34,719	2,875	37,594	75,436	3,448	78,884
非控制權益	13,403	-	13,403	37,059	-	37,059
本期淨利	\$ 48,122	2,875	50,997	112,495	3,448	115,943
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	\$ -	41,257	41,257	-	70,174	70,174
非控制權益	-	12,380	12,380	-	28,471	28,471
本期綜合損益總額	\$ -	53,637	53,637	-	98,645	98,645
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ 0.26	0.04	0.30	0.56	0.02	0.58
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.25	0.02	0.27	0.48	0.01	0.49

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

(四)調節說明

1.員工福利—帶薪假

合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，因此將支付累積帶薪假成本，茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年7月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
合併綜合損益—薪資費用		
營業成本	\$ 29	-
推銷費用	29	(17)
管理費用	73	121
研究費用	<u>9</u>	<u>13</u>
所得稅前調整數	<u>\$ 140</u>	<u>117</u>
		<u>101.9.30</u>
合併資產負債表		
員工福利		\$ <u>(2,467)</u>
保留盈餘減少數		<u>\$ (2,467)</u>

2.員工福利—退休金

合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計則，合併公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘，並於以前年度之綜合損益表迴轉之。

	<u>101年7月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
合併綜合損益—確定福利費用		
營業成本	\$ (25)	(77)
推銷費用	(104)	(301)
管理費用	(132)	(407)
研究費用	<u>(14)</u>	<u>(40)</u>
所得稅前調整數	<u>\$ (275)</u>	<u>(825)</u>

估優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>101.9.30</u>
合併資產負債表	
應計退休金負債	\$ 13,614
遞延退休金成本	(915)
未認列為退休金成本之 淨損失	5,883
相關所得稅影響數	(3,610)
保留盈餘減少數	(16,802)

3. 依先前一般公認會計原則，投資公司於收購日因移轉對價之公允價值與購買成本產生之廉價購買利益，應就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，應將該差額列為非常利益。

轉換至金管會認可之國際財務報導準則後，則立即將廉價購買利益認列於損益。

	<u>101年7月至9月</u>	<u>101年1月至9月</u>
合併綜合損益表		
權益法認列之關聯企業利益之份額	\$ 2,740	-
所得稅前調整數	<u>\$ 2,740</u>	<u>-</u>
		<u>101.9.30</u>
合併資產負債表		
權益法認列之關聯企業利益之份額	\$ 2,740	2,740
		<u>\$ 2,740</u>

4. 遞延所得稅資產及遞延所得稅負債分類

合併公司依金管會認可之國際財務報導準則規定重分類為非流動資產及非流動負債項下，且僅於有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵及其他相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。除民國一〇一年九月三十日未得以遞延所得稅資產互抵遞延所得稅負債而增加遞延所得稅資產—非流動及遞延所得稅負債—非流動計617千元外，於民國一〇一年九月三十日重分類遞延所得稅資產—流動為遞延所得稅資產—非流動計23,667千元。

佳優科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5.其他重分類

合併公司依金管會認可之國際財務報導準則規定，將帳列土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債，出租資產重分類至投資性不動產，土地使用權重分類至長期預付租金。茲彙總此項變動之影響如下：

	101.9.30
土地增值稅準備	\$ (17,183)
遞延所得稅負債	17,183
出租資產	(76,452)
投資性不動產	76,452
預付長期租金	12,680
土地使用權	(12,680)

6.前述變動分別依合併各公司所得稅稅率計算對遞延所得稅資產(負債)之增加(減少)列示如下：

	<u>遞延所得稅資產</u>	<u>遞延所得稅負債</u>
	101.9.30	101.9.30
土地增值稅準備	\$ -	17,183
員工福利	3,610	-
遞延所得稅資產(負債)增加	<u>\$ 3,610</u>	<u>17,183</u>

對民國一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日綜合損益表之影響係皆減少所得稅費用計0千元。

7.前述變動減少保留盈餘彙總如下：

	101.9.30
員工福利—帶薪假	\$ 2,467
員工福利—退休金	16,802
權益法認列之關聯企業利益之份額	(2,740)
保留盈餘減少	<u>\$ 16,529</u>

依IFRS1規定，除依選擇性豁免及強制性列外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編制財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬一選擇性豁免規定辦理之部分，列示說明如下：

採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之經算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。