

股票代號：3217

優群科技股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國九十五年及九十四年前三季

公司地址：新竹市牛埔南路15-3號

電話：(三)五三 二七四七

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、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務報表附註	
(一) 公司沿革	7
(二) 重要會計政策之彙總說明	7-11
(三) 會計變動之理由及其影響	12
(四) 重要會計科目之說明	12-21
(五) 關係人交易	21-23
(六) 質押之資產	23
(七) 重大承諾事項及或有事項	24
(八) 重大之災害損失	24
(九) 重大之期後事項	24
(十) 其他	24-26
(十一) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	26-27
2. 轉投資事業相關資訊	28
3. 大陸投資資訊	29
(十二) 部門別財務資訊揭露	29

優群科技股份有限公司

會計師核閱報告

優群科技股份有限公司 公鑑：

優群科技股份有限公司民國九十五及九十四年九月三十日之資產負債表，暨民國九十五年及九十四年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表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。

除下段所述者外，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，因是無法對上開財務報表之整體是否允當表達意見。

如財務報表附註四(六)所述，優群科技股份有限公司民國九十五年及九十四年採權益法評價之長期股權投資帳列金額分別計新台幣（以下同）46,258 仟元及 28,318 仟元；民國九十五年及九十四年前三季按權益法認列之投資損失分別計 13,330 仟元及 3,816 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

依本會計師核閱結果，除上段所述按權益法評價之長期股權投資及相關投資損益，係依據未經會計師核閱之財務報表認列，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於民國九十五年及九十四年前三季財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，優群科技股份有限公司自民國九十五年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」之會計處理。

眾智聯合會計師事務所

會計師：王惠民

會計師：吳光皋

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號 財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

(89)台財證(六)字第 112694 號函 (89)台財證(六)字第 112694 號函

中 華 民 國 九 十 五 年 十 月 二 十 四 日

優群科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十五年及九十四年九月三十日
(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	附 註	九十五年九月三十日		九十四年九月三十日		代 碼	負債及股東權益	附 註	九十五年九月三十日		九十四年九月三十日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產		\$		\$		21XX	流動負債		\$		\$	
1100	現金及約當現金	二(三),四(一)	16,940	1.97	102,406	12.97	2100	短期借款	四(八)	36,594	4.26	10,000	1.27
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二(四),四(二)	-	-	38,008	4.82	2120	應付票據		20,599	2.39	17,232	2.18
1120	應收票據淨額	二(五),四(三)	-	-	2	-	2140	應付帳款		99,134	11.52	185,913	23.55
1140	應收帳款淨額	二(五),四(四)	98,350	11.43	41,516	5.26	2150	應付帳款--關係人	五	-	-	1,857	0.23
1150	應收關係人款項	五	164,056	19.07	62,619	7.93	2160	應付所得稅	二(十一),四(十三)	2,869	0.33	-	-
1210	存貨	二(六),四(五)	108,877	12.66	183,227	23.21	2170	應付費用	四(九)	15,583	1.81	11,353	1.44
1280	預付款項及其他流動資產		24,181	2.81	23,269	2.95	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動	四(十)	257	0.03	-	-
	流動資產合計		412,404	47.94	451,047	57.14	2216	應付股利		226	0.03	526	0.07
							2280	其他流動負債		10,659	1.24	171	0.02
14XX	基金及長期投資							流動負債合計		185,921	21.61	227,052	28.76
1420	採權益法之長期投資	二(七),四(六)	46,258	5.38	28,318	3.59							
1450	備供出售金融資產-非流動	二(七),四(六)	102,112	11.87	12,817	1.62	28XX	其他負債					
1480	採成本法之長期投資	二(七),四(六)	83,450	9.70	85,597	10.84	2810	應計退休金負債	二(十),四(十一)	1,461	0.17	856	0.11
1440	其他金融資產-非流動	五,十一(一)	26,224	3.04	25,629	3.25	2820	存入保證金		3	-	3	-
	基金及長期投資合計		258,044	29.99	152,361	19.30	2861	遞延所得稅負債-非流動		-	-	483	0.06
							2881	遞延貸項		15,196	1.77	6,701	0.85
15XX	固定資產	二(八),四(七)及六						其他負債合計		16,660	1.94	8,043	1.02
	成本							負債總計		202,581	23.55	235,095	29.78
1501	土地		113,559	13.20	113,559	14.39							
1521	房屋及建築		62,549	7.27	62,549	7.92	3XXX	股東權益	一、四(十二)				
1531	機器設備		6,957	0.81	5,597	0.71	31XX	股本					
1561	辦公設備		11,493	1.34	11,670	1.48	3110	普通股股本		452,500	52.60	420,000	53.21
1681	其他設備		3,303	0.38	3,068	0.39	32XX	資本公積					
			197,861	23.00	196,443	24.89	3211	資本公積-普通股股票溢價		42,758	4.97	42,758	5.42
15X9	減：累計折舊		(20,148)	(2.34)	(16,888)	(2.14)	33XX	保留盈餘					
			177,713	20.66	179,555	22.75	3310	法定盈餘公積		42,440	4.93	35,387	4.48
1672	預付設備款		1,674	0.19	-	-	3350	未分配盈餘		26,411	3.07	52,863	6.70
	固定資產淨額		179,387	20.85	179,555	22.75	3420	累積換算調整數		4,342	0.50	3,229	0.41
17XX	無形資產						3450	金融商品之未實現損益					
1710	權利金		49	0.01	63	0.01	3451	備供出售金融資產未實現損益		89,295	10.38	-	-
	無形資產合計		49	0.01	63	0.01		股東權益總計		657,746	76.45	554,237	70.22
18XX	其他資產	二(九)											
1880	其他資產-其他		10,443	1.21	6,306	0.80							
	其他資產合計		10,443	1.21	6,306	0.80							
	資 產 總 計		\$ 860,327	100.00	\$ 789,332	100.00		重大承諾事項及或有事項	七				
								負債及股東權益總額		\$ 860,327	100.00	\$ 789,332	100.00

(隨附財務報表附註為本財務報表之一部份)

董事長：王朝樑

總經理：王俊基

會計主管：范玉真

優群科技股份有限公司
損 益 表
民國九十五年及九十四年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單 位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

代碼	附註	九 十 五 年 度 前 三 季		九 十 四 年 度 前 三 季	
		金 額	%	金 額	%
4XXX	營業收入				
4110	銷貨收入	\$ 1,055,474	102.09	\$ 1,171,244	100.90
4170	銷貨退回	(4,641)	(0.45)	(280)	(0.02)
4190	銷貨折讓	(16,965)	(1.64)	(10,190)	(0.88)
4100	銷貨收入淨額	1,033,868	100.00	1,160,774	100.00
5XXX	營業成本				
5110	銷貨成本	936,854	90.62	1,037,080	89.34
	營業成本合計	936,854	90.62	1,037,080	89.34
5910	營業毛利	97,014	9.38	123,694	10.66
5920	聯屬公司間未實現利益	(15,196)	(1.47)	(6,701)	(0.58)
5930	聯屬公司間已實現利益	10,381	1.00	3,452	0.30
		92,199	8.91	120,445	10.38
6XXX	營業費用				
6100	推銷費用	17,457	1.69	17,716	1.53
6200	管理及總務費用	29,239	2.83	27,876	2.40
6300	研究發展費用	26,835	2.59	28,517	2.45
		73,531	7.11	74,109	6.38
6900	營業淨利	18,668	1.80	46,336	4.00
71XX	營業外收入及利益				
7110	利息收入	1,060	0.10	1,527	0.13
7122	股利收入	8,216	0.79	1,586	0.14
7140	處份投資利益	4,170	0.40	-	-
7160	兌換盈益	-	-	4,114	0.35
7310	金融資產評價利益	-	-	126	0.01
7480	其他收入	3,874	0.37	7,671	0.66
		17,320	1.66	15,024	1.29
75XX	營業外費用及損失				
7510	利息費用	1,363	0.13	59	0.01
7521	權益法認列之投資損失	13,330	1.29	3,816	0.33
7530	處分固定資產損失	25	-	-	-
7540	處分投資損失	-	-	19	-
7560	兌換損失	1,297	0.13	-	-
7640	金融資產評價損失	2,147	0.21	-	-
7880	什項支出	-	-	1,315	0.11
		18,162	1.76	5,209	0.45
7900	繼續營業部門稅前淨利	17,826	1.70	56,151	4.84
8110	所得稅費用	(1,101)	(0.11)	(4,885)	(0.42)
9600	本期損益	16,725	1.59	51,266	4.42
99XX	基本每股盈餘				
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
		0.39	0.37	1.34	1.22

(隨附財務報表附註為本財務報表之一部份)

董事長：王朝樑

總經理：王俊基

會計主管：范玉真

優群科技股份有限公司
現金流量表
民國九十五年及九十四年一月一日至九月三十日
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)

單位: 新台幣仟元

	九十五年度前三季	九十四年度前三季
營業活動之現金流量	\$	\$
本期損益	16,725	51,266
調整項目:		
聯屬公司間未實現利益	4,815	3,249
依權益法認列之投資損失	13,330	3,816
金融資產評價損失(利益)	2,147	(126)
折舊費用	3,008	2,845
各項攤提	4,222	4,355
報廢固定資產損失	25	9
處份投資損失(利益)	(4,170)	19
資產及負債科目之變動		
應收票據減少(增加)	559	(2)
應收帳款減少(增加)	51,700	41,482
應收關係人款項減少(增加)	58,810	(18,471)
存貨減少(增加)	43,141	(109,212)
預付款項及其他流動資產減少(增加)	(1,275)	3,501
應付票據增加(減少)	(23,040)	(96,090)
應付帳款增加(減少)	(38,682)	97,783
應付帳款--關係人增加	-	1,416
應付所得稅增加(減少)	2,869	(10,839)
應付費用增加(減少)	(1,757)	(2,761)
其他流動負債增加(減少)	8,601	(3,136)
公平價值變動列入損益之金融負債--流動增加	257	-
遞延所得稅資產負債變動數	(3,060)	(1,242)
應計退休金負債增加	271	855
營業活動之淨現金流入(出)	138,496	(31,283)
投資活動之現金流量		
取得金融資產價款	-	(38,008)
出售金融資產價款	34,170	13,005
購置固定資產	(2,964)	(1,387)
取得長期投資	(12,994)	-
存出保證金減少(增加)	(2,885)	405
未攤銷費用增加	(5,306)	(1,337)
長期應收款-關係人款項減少(增加)	(1,330)	2,671
投資活動之淨現金流入(出)	8,691	(24,651)
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	(147,024)	10,000
發放現金股利	(23,187)	(52,500)
融資活動之淨現金流出	(170,211)	(42,500)
本期現金及約當現金減少數	(23,024)	(98,434)
期初現金及約當現金餘額	39,964	200,840
期末現金及約當現金餘額	\$ 16,940	\$ 102,406
現金流量資訊之補充揭露:		
本期支付利息(含資本化利息)	\$ 1,849	\$ 59
本期支付所得稅	\$ 925	\$ 22,942
不影響現金流量之活動:		
盈餘及資本公積轉增資	\$ 32,500	\$ 42,000

(隨附財務報表附註為本財務報表之一部份)

董事長: 王朝樑

總經理: 王俊基

會計主管: 范玉真

優群科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十五年及九十四年九月三十日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革及業務範圍

優群科技股份有限公司係依公司法規定，於民國七十六年八月五日組織成立。本公司股票於九十二年六月二十七日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣，截至民國九十五年九月三十日止，本公司額定資本額為伍億柒仟陸佰萬元，實收資本額為肆億伍仟貳佰伍拾萬元，分為肆仟伍佰貳拾伍萬股，每股面額壹拾元。

本公司主要營業項目為：

1. 電腦、週邊裝置及有關自動化設備製造器製造、設計、維修及其零件買賣業務。
2. 電子儀器（示波器、邏輯分析儀等）設計製造維修買賣業務。
3. 電腦軟體設計業務。
4. 真空裝置及氣、油壓元件及其設備設計維修製造買賣業務。
5. 馬達、液壓伺服系統、設計製造、維修、買賣業務。
6. 通信設備（無線電收發射機、數據通訊機等）及系統設計維修製造買賣業務。
7. 電腦視覺系統設計維修製造買賣業務。
8. 前各項有關之進出口貿易業務。
9. 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之情事。

本公司於民國 95 年及 94 年 9 月 30 日之員工人數分別約 89 人及 93 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(二)外幣交易

1. 本公司之會計記錄係以新台幣為記帳單位；外幣交易事項係按交易當日即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。期末並就外幣資產負債餘額，依資產負債表日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。
2. 本公司之子公司記帳貨幣即為功能性貨幣，外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表時，資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保

留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。依前段換算所產生之換算差額，列入「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

(三)現金及約當現金

現金及約當現金係指庫存現金、週轉金、未受限制之銀行存款及自投資日起三個月內到期之短期票券及附賣回條件之債券。

本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(四)金融資產

本公司於民國九十五年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，將所持有之金融資產投資分為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產、備供出售之金融資產、持有至到期日之投資、以成本衡量之金融資產及無活絡市場之債券投資等類別。

本公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有或發行之目的，分為下列各類：

1. 以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，本公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。
2. 備供出售金融資產：係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額不予迴轉；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。
3. 持有至到期日金融資產：係以攤銷後成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不以使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本為限。
4. 以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。
5. 無活絡市場之債券投資：係以攤銷後成本衡量，且無活絡市場之公開報價之債券投資。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不以使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本為限。

民國九十四年十二月三十一日本公司所持有之投資，係依據本公司持有之目的與意圖分列為短期投資或長期投資。本公司係以原始取得成本為入帳基礎，並按成本法或成本與市價孰低法評價。上市上櫃公司股票市價係指會計期間最末一個月之平均收盤價，開放型基金之市價則指資產負債表日基金之每單位淨值。長期投資之

跌價損失列為股東權益調整項目，短期投資之跌價損失列為當期損益。

(五) 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(六) 存貨

採永續盤存制，以取得成本入帳，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨除就呆滯部份提列備抵呆滯損失外，採成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，採總額比較法，原物料以重置成本為市價，在製品、製成品及商品存貨則以淨變現價值為市價。

(七) 採權益法之長期股權投資

本公司與子公司合併持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

採權益法之長期股權投資出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

本公司與採權益法評價之被投資公司間相互持股時，其投資損益採庫藏股票法計算。與被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

採權益法評價之長期股權投資，其與被投資公司間之順流交易，有關聯屬公司間未實現損益之銷除比例，端視對被投資公司是否具有控制能力而定。若對被投資公司具有控制能力，則聯屬公司間未實現損益予以全部銷除；若對被投資公司不具控制能力，則聯屬公司間未實現損益按持有被投資公司之股權比例予以銷除；而與被投資公司間之逆流交易，不論對被投資公司是否具有控制能力，聯屬公司間未實現損益均按持有被投資公司之股權比例予以銷除。

凡不適用權益法評價之權益證券投資，其未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票，屬「以成本衡量之金融資產」按成本法評價。長期股權投資採用權益法處理者，如因持有股份比例降低或其他原因喪失其對被投資公司之影響力時，即停止採用權益法，其屬「以成本衡量之金融資產」者，改用成本法評價，投資帳戶即以改變時之帳面價值作為成本。其屬「交易目的」者，改按公平價值評價，評價損益列作當期損益；其屬「備供出售目的」者，改按公平價值評價，評價損益列作股東權益之加減項目。

(八) 固定資產

1. 除已依法辦理資產重估之項目外，固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 折舊按估計經濟耐用年限，加計一年殘值採平均法提列，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數：房屋及建築為5年至

50 年，機器設備為 3 年至 10 年，其餘為 3 年至 15 年。

3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。固定資產處分損益，列為當期營業外收支項下。
4. 凡租約屬資本租賃者，各期租金資本化為租賃資產並認列租賃負債。凡租約屬營業租賃者，每期支付租金時，作為租金費用。
5. 未供營業使用之固定資產，依性質按其淨變現價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，差額列為當期損失，若有計提折舊費用，則帳列於營業外支出項下。

(九)其他資產

1. 存出保證金係承租汽車之押金及電話之保證金。
2. 未攤銷費用係支付模具費等，並按估計效益年限採平均法攤提。

(十)退休金

1. 本公司依勞動基準法規定訂有員工退休辦法，並成立勞工退休準備金監督委員會，由該委員會專責管理退休基金。民國九十四年六月三十日以前退休金係以每月薪資總額提撥不超過上限 2%之員工退休基金，民國九十四年七月一日起，「勞工退休金條例」頒佈生效，員工選擇適用勞動基準法之退休金規定者，仍依實際薪資總額 2%以內提撥，並專戶儲存於中央信託局保管運用。支付員工退休金時，由該專戶支付，不足額時則由公司支付，並以當期費用列支。員工選擇自民國九十四年七月一日起依勞工退休金條例由本公司提繳退休金者，本公司依其每月工資百分之六提繳至勞工保險局，提繳金額以當期費用列支。
2. 本公司編製財務報表，採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」辦理。以資產負債表日為衡量日辦理精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表日認列最低退休金負債，對於過渡性淨給付義務及退休金損益將按員工平均剩餘服務年資採直線法攤提；並依該公報之規定認列淨退休金成本。

(十一)所得稅

1. 本公司所得稅之會計處理，係依財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理」辦理，作跨期間與同期間之所得稅分攤。將暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產或負債，再評估其遞延所得稅資產或負債，依據其所屬資產負債科目性質或預期實現期間之長短，劃分為流動或非流動項目。
2. 本公司所得稅抵減之會計處理係依財務會計準則公報第 12 號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。
4. 民國 87 年度及以後年度，本公司各當期之盈餘若於次年底未作分配者，應就其未分配盈餘加徵 10%營利事業所得稅。

(十二) 資產減損

1. 衡量資產是否減損之目的在確保其資產帳面價值不超過可回收金額。資產帳面價值若超過可回收金額，即產生資產減損。
2. 進行減損測試時，先辨認資產所屬現金產生單位，其次決定現金產生單位之可回收金額及帳面價值。現金產生單位若發生減損，則就個別資產帳面價值大於可回收金額部分認列現金產生單位之減損損失。此減損損失先就已分攤至現金產生單位之商譽減少其帳面價值，次就其餘減損損失再依現金產生單位中各資產帳面價值等比例分攤至各資產。分攤減損損失時，資產之帳面價值以減至淨公平價值、使用價值或零(取金額最高者)為限。

(十三) 衍生性金融商品及避險

本公司持有之衍生性金融商品係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率與利率風險。依此政策，本公司所持有或發行之衍生性金融商品係以避險為目的。當所持有之衍生性商品不適用避險會計之條件時，則視為交易目的之金融商品。公平價值避險、現金流量避險及國外營運機構淨投資避險等三種避險關係符合適用避險會計之所有條件時，以互抵方式認列避險工具及被避險項目之公平價值變動所產生之損益影響數。其會計處理方式如下：

1. 公平價值避險：避險工具以公平價值再衡量，或帳面價值因匯率變動所產生之損益，立即認列為當期損益；被避險項目因所規避之風險而產生之利益或損失，係調整被避險項目之帳面價值並立即認列為當期損益。
2. 現金流量避險：避險工具損益認列為股東權益調整項目。若被避險之預期交易將認列資產或負債，則將原列為股東權益調整項目之損益，於所認列資產或負債影響損益之期間內，重分類為當期損益，並於被避險之預期交易影響淨損益時，將前述直接認列為股東權益調整項目之損益轉列為當期損益。
3. 國外營運淨投資避險：將避險工具之損益認列為股東權益調整項目，並於處分國外營運機構時，轉列為當期損益。

(十四) 收入及成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十五) 每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期損益除以普通股流通在外加權平均股數計算之，保留盈餘及資本公積轉增資之股數，另追溯調整計算之。

(十六) 期中財務報表之表達與揭露

本公司期中財務報表係依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定處理。

三、會計原則變動之理由及其影響：

- (一)本公司自民國九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，暨新修訂之第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」及第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」。
- (二)首次適用前述新公報及相關公報修訂條文時，本公司將金融資產及金融負債（含衍生性商品）予以適當分類，原始帳列金額之調整，屬以公平價值衡量且公平價值變動認為損益之金融商品，列為會計原則變動累積影響數；屬以備供出售金融商品以公平市價衡量，列為股東權益調整項目。
- (三)首次適用上述公報之影響數彙總如下：

	列為會計原則變動 累積影響數		列為股東權益調整項目
備供出售金融資產-非流動	\$	-	\$ 89,295
	\$	-	\$ 89,295

1. 本公司自編製民國九十五年一月一日財務報表起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定，金融商品之會計處理改依新規定辦理，此項變動致民國九十五年前三季稅後淨利及每股盈餘均無影響。
2. 本公司長期股權投資自民國九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」之規定，此項變動致民國九十五年前三季淨利及每股盈餘均無影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	95年9月30日	94年9月30日
現金：	\$	\$
庫存現金	203	308
支票存款	339	390
活期存款	10,579	17,345
外匯存款	5,819	84,363
	\$ 16,940	\$ 102,406

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	95年9月30日	94年9月30日
交易目的金融資產	\$ -	\$ 38,008
減：交易目的金融資產評 價調整	(-)	(-)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,008</u>

(三) 應收票據

	95年9月30日	94年9月30日
應收票據	\$ -	\$ 2
減：備抵呆帳	(-)	(-)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>

(四) 應收帳款

	95年9月30日	94年9月30日
應收帳款	\$ 100,528	\$ 42,780
減：備抵呆帳	(2,178)	(1,264)
	<u>\$ 98,350</u>	<u>\$ 41,516</u>

(五) 存 貨

	95年9月30日	94年9月30日
原 料	\$ 28,530	\$ 115,082
製 成 品	62,965	41,550
半 成 品	17,992	28,218
在 製 品	13,058	11,969
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(13,668)	(13,592)
	<u>\$ 108,877</u>	<u>\$ 183,227</u>
投保金額	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 80,000</u>

(六) 長期投資

1. 採權益法之長期股權投資

被投資公司	95年9月30日		94年9月30日	
	金 額	持股%	金 額	持股%
長期股權投資				
Argosy Technology B.V.	\$ 25,525	100.00	\$ 23,990	100.00
Argosy Technology Inc.	8,604	100.00	4,316	100.00
Ari International B.V.	46	100.00	12	100.00
Ari International(Singapore) Pte.,Ltd.	12,083	100.00	-	-
	<u>\$ 46,258</u>		<u>\$ 28,318</u>	

本公司民國 95 年及 94 年前三季採權益法認列之長期股權投資損益，係依各該公司同期未經會計師核閱之財務報表評價而得，有關長期股權投資損益認列情形如下表。

被投資公司	95 年度前三季		94 年度前三季	
Argosy Technology B.V.	\$	1,487	\$	1,961
Argosy Technology Inc.	(13,714)	(5,680)
Ari International B.V.		31	(97)
Ari International(Singapore) Pte.,Ltd.	(1,134)		-
合計	\$	(13,330)	\$	(3,816)

2. 備供出售金融資產-非流動

被投資公司	95 年 9 月 30 日		95 年 9 月 30 日	
	金額	持股%	金額	持股%
上市股票-信邦電子(股)公司	\$ 102,112	1.95	\$ 12,817	2.01

3. 以成本衡量之金融資產-非流動

被投資公司	95 年 9 月 30 日		94 年 9 月 30 日	
	金額	持股%	金額	持股%
慧達電子(股)公司	\$ 14,097	11.51	\$ 14,097	11.52
台灣數位水壩(股)公司	1,500	12.50	1,500	12.50
永福科電(股)公司	20,000	8.67	20,000	8.67
富鼎創業投資(股)公司	50,000	4.07	50,000	4.07
小計	\$ 85,597		\$ 85,597	
減：累計減損	(2,147)		(-)	
合計	83,450		85,597	

4. 上述長期投資皆無提供擔保之情事。

(七) 固定資產

	95 年 9 月 30 日		
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 113,559	\$ -	\$ 113,559
房 屋 及 建 築	62,549	(6,741)	55,808
機 器 設 備	6,957	(3,603)	3,354
辦 公 設 備	11,493	(8,612)	2,881
其 他 設 備	3,303	(1,192)	2,111
小 計	\$ 197,861	\$ (20,148)	\$ 177,713
預付購置設備款	1,674	-	1,674
合 計	\$ 199,535	\$ (20,148)	\$ 179,387
投 保 金 額			\$ 70,000

	94 年 9 月 30 日		
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 113,559	\$ -	\$ 113,559
房 屋 及 建 築	62,549	(5,166)	57,383
機 器 設 備	5,597	(3,004)	2,593
辦 公 設 備	11,670	(8,021)	3,649
其 他 設 備	3,068	(697)	2,371
合 計	\$ 196,443	\$ (16,888)	\$ 179,555
投 保 金 額			\$ 70,000

1. 本公司截至民國 95 年 9 月底止未辦理資產重估價。

(八) 短期借款

借 款 性 質	95 年 9 月 30 日	94 年 9 月 30 日
信用借款	\$ 36,594	\$ 10,000
合 計	\$ 36,594	\$ 10,000
利率區間	2%~5.96%	1.89%

(九)應付費用

	95年9月30日	94年9月30日
應付費用-關係人	\$ 1,572	\$ 102
應付薪資	7,529	7,533
應付保險費	440	464
應付勞務費	1,350	1,399
應付福利金	136	-
其他	4,556	1,855
合 計	\$ 15,583	\$ 11,353

(十)公平價值變動列入損益之金融負債-流動

本公司 95 年及 94 年前三季從事遠期外匯交易之目的，主要係規避以外幣計價之資產或負債因匯率變動所產生之風險，本公司之避險策略係以達成能夠規避大部份市場價格風險，屬非以交易為目的之避險活動。

	95年9月30日	94年9月30日
遠期外匯合約-應收出售遠匯款	\$ 20,685	\$ -
遠期外匯合約-應付出售遠匯款	(20,942)	(-)
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	\$ (257)	\$ (-)

截至 95 年及 94 年 9 月 30 日止，尚未到期之遠期外匯合約金額如下：

	95年9月30日		94年9月30日	
	到期期間	合約金額 (美金仟元)	到期期間	合約金額 (美金仟元)
遠期外匯合約	95.10	\$ 633	-	-

(十一)退休金

1. 本公司退休辦法適用於所有正式員工，退休金之給付係按員工服務年資及其退休前 6 個月平均薪資計算。
2. 本公司員工依勞動基準法規定，選擇勞退舊制者，每月依已付薪資總額 2% 提撥退休準備金，由勞工退休準備金監督委員會管理，並以其名義存入中央信託局專戶儲存；尚未決定或選擇勞工退休金條例之勞退新制者，每月依給付薪資總額 6% 提

繳退休準備金，按月提繳至勞保局設置之勞工退休金個人專戶，選擇勞退新制者，其屬 94 年 6 月 30 日以前之年資，仍依勞動基準法規定之退休金基數計算，於員工依勞動基準法規定之退休資格退休時，依該法及本公司之退休辦法給付該部分之退休金。

3. 截至民國 95 年及 94 年 9 月 30 日儲存於中央信託局之勞工退休基金餘額分別為 17,920 仟元及 17,535 仟元。
4. 截至民國 95 年及 94 年前三季止，尚未撥付之退休基金分別為 1,461 仟元及 856 仟元，列於應計退休金負債項下。

(十二)股東權益

(1)普通股股本

1. 本公司於民國 95 年 6 月 14 日經股東會通過辦理盈餘轉增資 3,250 仟股，計 32,500 仟元。該增資案已向行政院金融監督管理委員會申報，於 95 年 7 月 13 日生效，其增資基準日為 95 年 8 月 25 日，已於 95 年 9 月 12 日向主管機關辦妥變更登記。
2. 本公司於民國 94 年 6 月 9 日經股東會通過辦理盈餘轉增資 4,200 仟股，計 42,000 仟元。該增資案已向行政院金融監督管理委員會申報，於 94 年 6 月 29 日生效，其增資基準日為 94 年 7 月 30 日，已於 94 年 8 月 15 日向主管機關辦妥變更登記。

(2)資本公積

1. 依公司法規定，資本公積除用以彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用。公司非於盈餘公積填補資本虧損，仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 依現行法令規定，資產重估增值之資本公積，其每年撥充資本金額不得超過資產重估增值總額 10%，且不得超過實收資本 10%，每年以一次為限。
3. 以現金增資溢價之資本公積辦理轉增資時，每年以一次為限，且不得於現金增資年度為之，而每次轉增資均須依規定限額辦理。

(3)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，如尚有盈餘應提列 10%為法定盈餘公積，及其依法所需提列之特別盈餘公積後，再就其餘額，加計上年度累積未分配盈餘數，由董事會視營運需要擬具盈餘分派議案提呈股東會決議保留適當額度外，餘應提列員工紅利 1%~10%，董事、監察人酬勞不高於 3%，其餘股東紅利由董事會決議，於股東會通過按股份總額比例分派之。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。
3. 本公司分別於 95 年 6 月 14 日及 94 年 6 月 9 日舉行股東常會，決議 94 年及 93 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	94 年度	93 年度	94 年度	93 年度
法定公積	\$ 7,053	\$ 9,678	\$ -	\$ -
員工紅利	3,323	4,725	-	-
董監事酬勞	1,661	2,835	-	-
現金股利	21,000	49,140	0.50	1.30
股票股利	29,400	37,800	0.70	1.00
	<u>\$ 62,437</u>	<u>\$ 104,178</u>		

4. 上述 94 年度之盈餘分配情形與本公司 95 年 3 月 16 日之董事會決議並無差異。
5. 上述資訊可自公開資訊觀測站等管道查詢董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞相關訊息。

(4) 股利政策

本公司股利政策採穩健平衡原則，並參酌獲利狀況、財務結構及本公司未來發展等因素決定股利發放水準，以不低於公司可分配盈餘之百分之五十為限。其中現金股利發放以不低於當年度分配股利總額的 30% 為原則。股利之發放方式得視當年度獲利、資金狀況及公司整體資本預算規劃，經股東會決議調整之。

(十三) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅調節如下：

	95 年度前三季	94 年度前三季
當年度應負擔所得稅費用	\$ 5,037	\$ 15,410
未分配盈餘加徵	2,340	1,580
以前年度所得稅調整	472	(3,655)
所得稅抵減	(3,688)	(6,954)
遞延所得稅資產淨變動數	(3,060)	(1,496)
所得稅費用	1,101	4,885
以前年度所得稅調整	(840)	3,655
遞延所得稅資產淨變動數	3,060	1,496
預付所得稅	(452)	(15,757)
應付(退)所得稅	<u>\$ 2,869</u>	<u>\$ (5,721)</u>

2. 民國 95 年及 94 年 9 月 30 日之遞延所得稅資產：

	95 年 9 月 30 日	94 年 9 月 30 日
遞延所得稅資產總額—流動	\$ 7,346	\$ 1,739
遞延所得稅資產之備抵評價金額	(-)	(-)
淨遞延所得稅資產—流動	7,346	1,739
遞延所得稅負債—流動	(535)	(-)
淨 額	\$ 6,811	\$ 1,739
	95 年 9 月 30 日	94 年 9 月 30 日
遞延所得稅資產—非流動	\$ 3,703	\$ 954
備抵評價—遞延所得稅資產—非流動	(-)	(-)
淨遞延所得稅資產—非流動	3,703	954
遞延所得稅負債—非流動	(3,703)	(483)
淨 額	\$ -	\$ 471

3. 民國 95 年及 94 年 9 月 30 日因暫時性差異、投資抵減及虧損扣抵而產生之各遞延所得稅資產或負債科目餘額如下：

	95 年 9 月 30 日		94 年 9 月 30 日	
	金 額	所得稅影響數	金 額	所得稅影響數
流動				
可減除暫時性差異	\$ 17,343	\$ 4,336	\$ 6,957	\$ 1,739
投資抵減		3,010		-
應課稅暫時性差異	2,141	(535)	-	-
淨 額		\$ 6,811		\$ 1,739
非流動				
可減除暫時性差異	\$ 14,810	\$ 3,703	\$ 3,816	\$ 954
應課稅暫時性差異	-	-	1,932	(483)
備抵評價		(3,703)		-
淨 額		\$ -		\$ 471

4. 所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可抵減總額、尚未抵減餘額及最後抵減年度：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	研究發展費用	\$ 6,698	\$ 3,010	100 年度

5. 本公司營利事業所得稅結算申報，截至 94 年底經稅捐稽徵機關核定至 92 年度。其中 92 年度經稅捐稽徵機關於 94 年 12 月 6 日核定調整減列研究與發展支出投資抵減稅額計 2,132 仟元，核定最後繳納日期為 95 年 2 月 15 日。本公司已於 95 年 2 月 15 日限繳期限屆滿後申請復查，進行行政救濟。
6. 兩稅合一制實施後，本公司依財團法人中華民國會計研究發展基金會民國 87 年 12 月 31 日(87)基秘字第 273 號函釋，應揭露如下相關資訊：

年度 \ 項目	股東可扣抵稅額	未分配盈餘		預計/實際 稅額扣抵比率
		86 年以前	87 年以後	
95 年 9 月 30 日	2,316	-	26,411	23.89%
94 年 9 月 30 日	7	1,578	51,285	19.57%

(十四) 基本每股盈餘(單位新台幣元及股)

	95 年度前三季	94 年度前三季
稅前本期損益(A)	\$ 17,825,972	\$ 56,150,504
稅後本期損益(B)	16,724,960	51,265,661
期初流通在外股數	42,000,000	37,800,000
民國 94 年 7 月 30 日盈餘轉增資	-	4,200,000
民國 95 年 8 月 25 日盈餘轉增資	3,250,000	-
期末流通在外股數(C)	45,250,000	42,000,000
期末追溯調整流通在外加權平均股數(D)		45,250,000
稅前基本每股盈餘(A) ÷ (C)	\$ 0.39	\$ 1.34
稅前基本每股盈餘(A) ÷ (D)		\$ 1.24
稅後基本每股盈餘(B) ÷ (C)	\$ 0.37	\$ 1.22
稅後基本每股盈餘(B) ÷ (D)		\$ 1.13

(十五) 用人費用：本公司95年度及94年度前三季發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	95年度前三季			94年度前三季		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
用人費用						
薪資費用	8,892	32,520	41,412	9,645	34,642	44,287
勞健保費用	691	2,415	3,106	732	2,352	3,084
退休金費用	444	1,333	1,777	323	1,118	1,441
其他用人費用	380	694	1,074	723	812	1,535
折舊費用	667	2,341	3,008	680	2,165	2,845
攤銷費用	3,862	360	4,222	4,045	310	4,355

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係：

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
Argosy Technology B. V. (ATB)	本公司之子公司
Argosy Technology Inc. (ATU)	本公司之子公司
Ari International B. V. (AIB)	本公司之子公司
Ari International(Singapore) Pte., Ltd. (AIS)	本公司之子公司
優群(北京)科技有限公司(ATC)	本公司之子公司(AIS)之轉投資公司
信邦電子股份有限公司	相互投資且為本公司之董事

(二) 與關係人間之重大交易如下：

1、進貨

	95年度前三季		94年度前三季	
	金額	百分比	金額	百分比
ATU	\$ 178	0.02	\$ 2,076	0.19
合計	\$ 178	0.02	\$ 2,076	0.19

本公司與上開公司之進貨，其購入價格及付款條件與一般相當。

2、銷貨

	95 年度前三季		94 年度前三季	
	金額	百分比	金額	百分比
信邦電子	\$ 5	-	\$ 98	0.01
ATB	364,936	35.30	134,249	11.56
ATU	59,593	5.76	83,668	7.21
ATC	529	0.05	-	-
合計	\$ 425,063	41.11	\$ 218,015	18.78

本公司與上開公司之銷貨，其交易價格及收款條件與一般相當。

3. 其他

	95 年度前三季		94 年度前三季	
	金額	百分比	金額	百分比
其他收入				
ATB	\$ 296	7.64	\$ 195	2.54
ATU	12	0.31	60	0.78
ATC	5	0.13	-	-
信邦電子	1,203	31.05	1,049	13.67
合計	\$ 1,516	39.13	\$ 1,304	16.99
利息收入				
AIB	\$ 685	64.62	\$ 689	45.12
推銷費用				
ATU	\$ 5,064	29.01	\$ 3,178	17.94
ATB	650	3.72	53	0.30
合計	\$ 5,714	32.73	\$ 3,231	18.24

4、應付款項

	95 年 9 月 30 日		94 年 9 月 30 日	
	餘額	百分比	餘額	百分比
應付帳款				
ATU	\$ -	-	\$ 1,857	0.99
應付費用				
ATU	\$ 1,572	10.09	\$ -	-

5、應收款項

	95年9月30日		94年9月30日	
	餘額	百分比	餘額	百分比
應收帳款				
信邦電子	\$ -	-	\$ 16	0.02
ATB	128,457	48.55	24,032	22.80
ATU	35,066	13.25	38,571	36.60
ATC	533	0.20	-	-
合計	\$ 164,056	62.00	\$ 62,619	59.42
其他應收款				
ATB	\$ 23	0.28	\$ 25	47.17
ATU	-	-	12	22.64
ATC	5	0.06	-	-
合計	\$ 28	0.34	\$ 37	69.81

6、資金融通情形

本公司與關係人之資金融通情形如下：

	95年度前三季			
	最高餘額	期末餘額	利率區間	前三季利息收入總額
長期應收款				
AIB	\$ 26,224	26,224	3.5% - 4.5%	685
	94年度前三季			
	最高餘額	期末餘額	利率區間	前三季利息總額
長期應收款				
AIB	\$ 28,300	25,629	3.5% - 4.5%	689

上開資金融通交易，均未取具擔保品。

六、質抵押之資產

截至民國95年及94年9月30日止，本公司資產提供擔保明細如下：

資產名稱	擔保用途	95年9月30日	94年9月30日
土地	銀行借款	\$ 113,559	\$ 113,559
房屋及建築	銀行借款	55,808	57,383

七、重大承諾事項及或有事項

(一)重大承諾事項

1. 截至 95 年 6 月 30 日，未使用之信用狀餘額為 5,000 仟元，其開狀保證金餘額為美金 150 仟元，並提供定存單美金 150 仟元設質。
2. 本公司為銀行借款之額度共計開立本票 410,000 仟元及美金 4,900 仟元，作為借款之保證。

(二)或有負債

1. 本公司 92 年度營利事業所得稅核定之情形，請參閱附註四、(十三)說明 5。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他：

(一)金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

(1)非衍生性金融商品	95 年 9 月 30 日		94 年 9 月 30 日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>金融資產</u>	\$	\$	\$	\$
現金及約當現金	16,940	16,940	102,406	102,406
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	-	38,008	38,850
應收票據及帳款	98,350	98,350	41,518	41,518
應收帳款--關係人	164,056	164,056	62,619	62,619
其他應收款	8,325	8,325	53	53
其他應收款-關係人	28	28	-	-
採權益法之長期股權投資	46,258	-	28,318	-
備供出售金融資產-非流動	102,112	102,112	12,817	88,967
以成本衡量之金融資產-非流動	83,450	-	85,597	-
其他金融資產-非流動	26,224	26,224	25,629	25,629
<u>金融負債</u>				
應付票據及帳款	119,733	119,733	203,145	203,145
應付票據及帳款-關係人	-	-	1,857	1,857
應付所得稅	2,869	2,869	-	-
應付費用	15,583	15,583	11,353	11,353
(2)衍生性金融商品				
<u>非交易目的之金融負債</u>				
遠期外匯合約	257	257	-	-

2. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近或未來收付金額與其帳面價值相近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、應付票據及帳款、應付所得稅、應付費用。
- (2) 公平價值變動列入損益之金融資產屬開放式基金者，係以資產負債表日之每單位淨資產價值為公平價值。
- (3) 備供出售金融資產-非流動以活絡市場公開報價為公平價值。
- (4) 採權益法之長期股權投資及以成本衡量之金融資產-非流動因未有公開交易市場無法取得市價資料，故不列示公平價值。
- (5) 衍生性金融商品係以合約金額作為估計基礎。

3. 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決者，及評價方法估計者分別為：

	<u>公開報價決定之金額</u>	<u>評價方法估計之金額</u>
	95年9月30日	95年9月30日
<u>非衍生性金融商品</u>		
<u>金融資產</u>	\$	\$
現金及約當現金	-	16,940
應收票據及帳款	-	98,350
應收帳款--關係人	-	164,056
其他應收款	-	8,325
其他應收款-關係人	-	28
備供出售金融資產-非流動	102,112	102,112
其他金融資產-非流動	-	26,224
<u>金融負債</u>		
應付票據及帳款	-	119,733
<u>衍生性金融商品</u>		
遠期外匯合約	-	257

4. 財務風險資訊

(1) 市場風險

本公司從事之衍生性金融商品交易以避險為目的，匯率變動產生之損益部份大致會與被避險項目之損益抵銷，故市場風險並不重大。

(2) 信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金、應收帳款之金融商品，及所從事之衍生性金融商品交易對象到期無法按約定條件履約之風險。本公司之現金存放於不同之金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構顯著集中之虞；本公司雖僅與信用良好之第三人交易，為減低應收帳款信用風

險，本公司持續評估客戶之財務狀況，必要時則要求對方提供擔保或保證，故本公司的壞帳比例非常低。本公司從事衍生性金融商品之交易對象均為信用良好之銀行，不致產生重大信用風險。

(3)流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合務義務之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

5. 風險控制及避險策略

本公司從事遠期外匯合約主要係為規避以外幣計價之資產或負債因匯率波動所產生之風險。本公司以與被避險項目公平價值變動成高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。惟其不符避險會計處理條件，故列為指定以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或負債。

(二)民國 94 年前三季財務報表之部份科目業予重分類，俾與民國 95 年前三季財務報表比較。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 對他人資金融通情形。

單位：新台幣仟元

貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	對個別對象資金貸與限額	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	提列備抵呆帳金額	擔保品		業務往來金額	資金貸與總限額
									名稱	價值		
優群科技股份有限公司	ARI INTERNATIONAL B.V.	長期應收款-關係人	\$131,549	\$ 26,224 (歐元：\$38,636.48)	\$ 26,224 (歐元：\$25,136.48)	3.5%-4.5%	營運週轉	\$ -	-	-	\$ -	\$ 263,098

註1：貸放資金總額不得超過公司淨值之40%。

註2：貸放資金予個別對象不得超過公司淨值之20%。

註3：最高餘額與期末餘額相同，係因歐元匯率升值。

2. 為他人背書保證情形：無。

3. 期末持有價證券情形。

單位：新台幣仟元/仟股

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	
優群科技股份有限公司	Argosy Technology B.V.	子公司	採權益法評價之被投資公司	-	\$ 25,525	100.00	\$ 25,525	註一
優群科技股份有限公司	Argosy Technology Inc.(USA)	子公司	採權益法評價之被投資公司	900	8,604	100.00	8,604	註一
優群科技股份有限公司	Ari International B.V.	子公司	採權益法評價之被投資公司	-	46	100.00	46	註一
優群科技股份有限公司	Ari International(Singapore) Pte.,Ltd.(AIS)	子公司	採權益法評價之被投資公司	-	12,083	100.00	12,083	註一
優群科技股份有限公司	信邦電子股份有限公司	本公司之被投資公司	備供出售金融資產-非流動	2,934	102,112	1.95	102,112	註二
優群科技股份有限公司	慧達電子股份有限公司	本公司之被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	896	12,349	11.51	12,349	註一
優群科技股份有限公司	台灣數位水壩(股)公司	本公司之被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	150	1,101	12.50	1,101	註一
優群科技股份有限公司	永福科電(股)公司	本公司之被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	2,050	20,000	8.67	21,045	註一
優群科技股份有限公司	富鼎創業投資(股)公司	本公司之被投資公司	以成本衡量之金融資產-非流動	5,000	50,000	4.07	58,657	註一
合 計					\$ 231,820			

註一：係依各公司95年9月30日未經會計師核閱之淨值計算。

註二：係依台灣證券交易所95年9月30日收盤價格計算。

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者：無。
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者：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者：無。
7. 與關係人進、銷貨交易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：新台幣仟元

關係人名稱	與關係人之關係	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(%)	
Argosy Technology B.V.	子公司	銷貨	\$ 364,936	35.30	月結90天	無	無	\$ 128,457	48.55	

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者：

單位：新台幣仟元

關係人名稱	與關係人之關係	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回收金額	提列備抵呆帳金額
				金 額	處理方式		
Argosy Technology B.V.	子公司	應收帳款 \$128,457	-	-	-	-	-

9. 從事衍生性商品交易：詳附註(十)、說明一

(二)轉投資事業相關資訊：被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣仟元/仟股

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			
優群科技(股)公司	Argosy Technology B.V.	TELEVISIEWEG 60 1322 AM ALMERE, THE NETHERLANDS	多媒體相關產品 ODM及OED專案銷售及製造	\$ 22,488	\$ 22,488	-	100.00	\$ 25,525	\$ 1,487	\$ 1,487	權益法
優群科技(股)公司	Argosy Technology Inc.(USA)	12731 RAMONA BLVD,#205 BALDWIN PARK, CA 91706	多媒體相關產品 ODM及OED專案銷售	30,347	13,587	900	100.00	8,604	(13,714)	(13,714)	權益法
優群科技(股)公司	Ari International B.V.	De Binderij 72 1321 EK Almere The Netherlands	租賃業務及ODM、 OEM專案銷售	654	654	-	100.00	46	31	31	權益法
優群科技(股)公司	Ari International(Singapore) Pte.,Ltd.(AIS)	133 Cecil St. #15-03 Keck Seng Tower Singapore 069535	電腦週邊產品之銷售及進出口業務	12,994	-	-	100.00	12,083	(1,134)	(1,134)	權益法
優群科技(股)公司	信邦電子股份有限公司	苗栗市國華路582號	電子連接器	12,817	12,817	2,934	1.95	102,112	549,557	-	公平市價
優群科技(股)公司	慧達電子股份有限公司	新竹縣竹東鎮雞林里沿河街413號	電子加工業	14,097	14,097	896	11.51	12,349	(1,994)	(1,748)	成本法
優群科技(股)公司	台灣數位水壩股份有限公司	台北市復興南路二段84號2樓之一	資訊軟體業	1,500	1,500	150	12.50	1,101	(36)	(399)	成本法
優群科技(股)公司	永福科電(股)公司	台南市安南區科技五路39號	家電製造業	20,000	20,000	2,050	8.67	20,000	4,614	-	成本法
優群科技(股)公司	富鼎創業投資(股)公司	台北市忠孝東路二段123號17樓	創業投資業	50,000	50,000	5,000	4.07	50,000	154,419	-	成本法
Ari International(Singapore) Pte.,Ltd.(AIS)	優群(北京)科技有限公司	北京市海澱區西門路2號吉友大廈5005室	多媒體相關產品 ODM及OED專案銷售及製造	12,994	-	-	64.00	12,083	(1,771)	(1,134)	權益法

2. 本公司直接或間接具有控制能力之被投資公司或直接或間接控制人事、財務或業務者，依規定應揭露之相關資訊如下：

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券之情形：

單位：新台幣仟元/仟股

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	持股比例	市價	
Ari International(Singapore) Pte.,Ltd.(AIS)	優群(北京)科技有限公司	子公司	採權益法評價之被投資公司	-	\$ 12,083	64.00	\$ 12,083	
合 計					\$ 12,083			

- (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者：無。
- (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者：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者：無。
- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (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者：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

單位：仟元

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					
優群(北京)科 技有限公司	多媒體相關產品 ODM及OED專案銷 售及製造	RMB 5,000	註1	-	USD 400 \$12,994	-	USD 400 \$12,994	64 %	\$ (1,134)	\$ 12,083	-

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
12,994 仟元	美金 400 仟元	263,098 仟元

註1：透過 Ari International(Singapore) Pte.,Ltd 轉投資該公司，並於民國 95 年 4 月 27 日經投審會(95)經審二字第 9500118150 號函核准。

十二、部門別財務資訊揭露：依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」

規定，期中財務報表得不揭露部門別財務資訊，故不適用。