

股票代碼：3236

千如電機工業股份有限公司
及子公司

合併財務報表
民國九十七年第一季

地址：桃園縣楊梅鎮楊湖路一段四二二號
電話：(三) 四七八八一八八

§目 錄§

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4 5
五、合併現金流量表	6
六、合併財務報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	7 8
(二)會計變動之理由及其影響	8
(三)重要會計科目之說明	9 13
(四)關係人交易	13
(五)附註揭露事項	13 16

千如電機工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國九十七年三月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	
		金	額 %			金	額 %
	流動資產				流動負債		
1100	現金及約當現金(附註三.1)	173,907	21	2120	應付票據	6,553	1
1320	備供出售金融資產-流動(附註三.2)	363	-	2140	應付帳款	131,390	16
1120	應收票據	12,021	1	2160	應付所得稅	7,061	1
1140	應收帳款淨額(附註三.3)	144,930	18	2170	應付費用及其他流動負債(附註三.8)	28,405	3
1210	存貨-淨額(附註三.4)	131,780	16	21XX	流動負債合計	<u>173,409</u>	<u>21</u>
1286	遞延所得稅資產-流動	1,723	-		其他負債		
1298	預付款項及其他流動資產	14,815	2	2820	存入保證金	486	-
11XX	流動資產合計	<u>479,539</u>	<u>58</u>	28XX	其他負債合計	<u>486</u>	<u>-</u>
	長期投資				負債合計	<u>173,895</u>	<u>21</u>
1450	備供出售金融資產—非流動	33,088	4		母公司股東權益(附註三.9)		
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註三.5)	14,581	2	3110	股本-每股面額10元,額定-60,000仟股;發行45,455仟股	454,547	55
		<u>47,669</u>	<u>6</u>	32XX	資本公積—股票發行溢價	87,093	11
	固定資產(附註三.6)				保留盈餘		
	成 本			3310	法定盈餘公積	28,877	4
1501	土 地	3,885	-	3320	特別盈餘公積	-	-
1521	房屋及建築	135,471	17	3350	未分配盈餘	<u>51,857</u>	<u>6</u>
1531	機器設備	233,861	29	33XX	保留盈餘合計	<u>80,734</u>	<u>10</u>
1545	研發設備	13,906	2		股東權益其他項目		
1551	運輸設備	9,022	1	3420	累積換算調整數	19,062	2
1561	生財器具	11,106	1	3450	金融資產之未實現跌價損失	(6,969)	(1)
1681	雜項設備	42,966	5	34XX	股東權益其他項目合計	<u>12,093</u>	<u>3</u>
	合 計	450,217	53		母公司股東權益合計	<u>634,467</u>	<u>77</u>
15X9	累積折舊	(214,317)	(26)	3610	少數股權	15,819	2
1670	預付設備款	15,579	2	3XXX	股東權益合計	<u>650,286</u>	<u>79</u>
15XX	固定資產淨額	<u>251,479</u>	<u>31</u>				
1780	土地使用權	9,728	1				
	其他資產						
1830	遞延資產-淨額(附註三.7)	14,343	2				
1860	遞延所得稅資產-非流動	20,551	2				
1820	存出保證金	872	-				
18XX	其他資產合計	<u>35,766</u>	<u>4</u>				
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 824,181</u>	<u>100</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 824,181</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

負責人：徐明恩

經理人：徐明恩

主辦會計：張淑芳

千如電機工業股份有限公司及子公司

合併損益表

民國九十七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元，惟合併每股盈餘為元

代 碼		九 十 七 年 第 一 季	
		金 額	%
4110	營業收入總額	\$ 197,687	
4170	銷貨退回及折讓	(5,452)	
4100	營業收入淨額	192,235	100
5110	營業成本	146,593	76
5910	營業毛利	45,642	24
	營業費用		
6100	銷售費用	16,160	8
6200	管理費用	19,294	10
6300	研究發展費用	5,832	3
6000	營業費用合計	41,286	21
6900	營業利益	4,356	3
	營業外收入及利益		
7110	利息收入	342	-
7130	處分固定資產利益	187	-
7480	其 他	953	-
7100	合 計	1,482	-
	營業外費用及損失		
7560	兌換淨損	6,900	4
7570	提列存貨損失	2,361	1
7510	利息費用	1	-
7500	合 計	9,262	5

(接次頁)

(承前頁)

<u>代 碼</u>		<u>九 十 七 年 第 一 季</u>	
		<u>金 額</u>	<u>%</u>
7900	稅前利益(損失)	(3,424)	(2)
8110	所得稅費用	<u>2,014</u>	<u>1</u>
9600	合併總純益	<u>(\$ 5,438)</u>	<u>(3)</u>
	歸屬予：		
9601	母公司股東	(\$ 4,516)	(2)
9602	少數股權	<u>(922)</u>	<u>(1)</u>
		<u>(\$ 5,438)</u>	<u>(3)</u>
<u>代 碼</u>		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
9750	合併每股盈餘 (附註三.11)		
	基本每股盈餘	<u>(\$ 0.06)</u>	<u>(\$ 0.10)</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

負責人：徐明恩

經理人：徐明恩

主辦會計：張淑芳

千如電機工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國九十七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

九十七年第一季

營業活動之現金流量：

歸屬予母公司股東之合併純益	(\$ 4,516)
歸屬予少數股權之合併純損	(922)
折舊及攤銷	10,825
處分固定資產損失	153
遞延所得稅資產	(1,410)
營業資產及負債之淨變動	
應收票據	624
應收帳款	30,969
存 貨	3,063
預付款項及其他流動資產	(2,095)
應付票據	(3,971)
應付帳款	(63)
應付所得稅	3,372
應付費用及其他流動負債	(3,712)
營業活動之淨現金流入	<u>32,317</u>

投資活動之現金流量：

購置固定資產	(33,227)
處分固定資產價款	317
遞延資產增加	(871)
存出保證金增加	(517)
投資活動之現金流出	<u>(34,298)</u>

現金及約當現金淨減少數 (1,981)

匯率影響數 \$ 1,963

期初現金及約當現金餘額 173,925

期末現金及約當現金餘額 \$ 173,907

現金流量資訊之補充揭露：

支付利息	\$ 1
支付所得稅	\$ 4

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

負責人：徐明恩

經理人：徐明恩

主辦會計：張淑芳

千如電機工業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國九十七年第一季
(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

本公司依照金管證六字第 0960064020 號函可簡化揭露事項之規定，除針對會計政策與最近年度財務報表相同者聲明並揭露不同部分相關資訊以及納入編製合併財務報表之個體外，可免揭露事項包括下列項目：

- (一) 公司沿革及業務範圍。
- (二) 所得稅相關資訊。
- (三) 退休金相關資訊。
- (四) 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別之彙總資訊。
- (四) 重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等附表資訊。

一、重要會計政策之彙總說明

本合併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。依照前述準則及原則編製財務報表時，千如公司及子公司對於備抵呆帳、提列存貨損失、固定資產折舊、無形資產攤銷、遞延資產攤銷及退休金等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

依行政院金融監督管理委員會金管證六字第 0960034217 號函令規定，千如公司自民國九十七年起公告申報第一季合併財務報表，於首次公開第一季合併財務報表時，得以單期方式表達。

重要會計政策彙總說明如下：

合併概況

(一) 合併財務報表編製原則

千如公司九十七年第一季之合併財務報表係將有控制能力之所有被投資公司列入合併財務報表編製個體，因是，九十七年第一季合併財務報表係包括千如公司、亨源公司、AHC、AAE、AUC、

AIC、廣州千如公司及千如(上海)公司。於編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及其餘額，均予以銷除。

(二)九十七年第一季合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	九十七年三月三十一日所持		說 明
		股 權 百 分 比		
千如公司	AAE	100%		子公司
	AHC	92%		子公司
	亨源公司	99%		子公司
	AUC	92%		孫公司
	AIC	92%		孫公司
	廣州千如公司	92%		曾孫公司
	千如(上海)公司	92%		曾孫公司

千如公司及上述列入合併財務報表個體之子公司，以下簡稱本公司。

本合併財務報表對其他少數股東持有亨源公司及 AHC 之股份列於少數股權及少數股權損益項下。

二、會計變動之理由及其影響

(一)首次適用新發布及修訂財務會計準則公報之影響數

本公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布(九六)基秘字第 五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動對九十七年第一季純損並未產生影響。

(二)新發布及修訂但尚未開始適用之會計準則或解釋函

財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年十一月修訂財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」(第十號公報)，存貨將以成本與淨變現價值孰低衡量，且存貨成本應逐項與淨變現價值比較；成本之計算，應採用個別認定法、先進先出法及加權平均法，不得採用後進先出法。第十號公報對於會計年度開始日在九十八年一月一日以後之財務報表適用，亦得提前適用。

三、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
銀行支票及活期存款	\$132,777
庫存現金及零用金	1,300
附買回商業本票	<u>39,830</u>
	<u>\$173,907</u>

(二)備供出售金融資產

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	
	流 動	非 流 動
國內上櫃股票		
信昌電子陶瓷股份有限公司	\$ -	\$ 33,088
陽程科技股份有限公司	<u>363</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 363</u>	<u>\$ 33,088</u>

(三)應收帳款-淨額

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
應收帳款	\$147,823
減：備抵呆帳	(2,893)
	<u>\$144,930</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
年初餘額	\$ 2,812
本年度提列呆帳費用	91
匯率影響數	(10)
年底餘額	<u>\$ 2,893</u>

(四) 存 貨

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
商 品	\$ 227
製 成 品	51,708
在 製 品	23,788
原 料	64,866
物 料	<u>4,391</u>
	144,980
備抵存貨損失	(<u>13,200</u>)
	<u>\$131,780</u>

(五) 以成本衡量之金融資產—非流動

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
品能科技股份有限公司 (國內非上市櫃普通股)	\$ 12,681
品能投資股份有限公司 (國內非上市櫃普通股)	<u>1,900</u>
合 計	<u>\$ 14,581</u>

本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量

(六) 固定資產

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
累積折舊	
房屋及建築	\$ 45,518
機器設備	115,991
研發設備	11,486
運輸設備	6,069
生財器具	6,311
雜項設備	<u>28,942</u>
	<u>\$214,317</u>

(七) 遞延資產 - 淨額

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
電腦軟體	\$ 9,072
技術授權	3,495
其 他	<u>1,776</u>
	<u>\$ 14,343</u>

(八) 應付費用及其他流動負債

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
薪 資	\$ 11,745
佣 金	4,596
獎 金	2,867
預收貨款	805
勞 務 費	650
其 他	<u>7,742</u>
	<u>\$ 28,405</u>

(九) 股東權益

依照法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額，得撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股。

依據千如公司章程規定，每年度盈餘於完納稅捐及彌補虧損後，應提列百分之十為法定盈餘公積，餘額連同上年度累積未分配盈餘作為可供分配盈餘。公司得視需要，除可供分配之盈餘酌予保留不分配外，餘經股東會決議分配數額依下列比例分配：

股東紅利百分之八十。

員工紅利百分之十五。

董監事酬勞百分之五。

員工分配紅利之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

千如公司正處營業成長期，分配股利政策，以股票股利及現金股利各百分之五十為原則，實際發放股利需視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼

顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等。

千如公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項餘額提列特別盈餘公積，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

有關盈餘分配應於翌年召開股東常會時予以決議通過，並於該年度入帳。

依公司法規定，法定盈餘公積應繼續提撥至其總額達股本總額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；且當該項公積已達實收股本百分之五十時，亦得以其半數撥充股本。

千如公司若分配屬於八十六年度（含）以前未分配盈餘時，股東將不獲配股東可扣抵稅額。若分配屬於八十七年度（含）以後未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

本公司於九十七年三月十八日董事會提議通過九十六年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每 股 股 利 (元)</u>
法定盈餘公積	\$ 5,327	\$ -
股東現金紅利	40,000	0.9
員工現金紅利	7,500	-
董監事酬勞	<u>2,500</u>	-
	<u>\$ 55,327</u>	

上述九十六年度盈餘分配案，尚待預計於九十七年六月六日召開之股東常會通過，有關上述董事會通過擬議及股東會決議盈餘分配情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(十) 金融商品未實現損益

九十七第一季金融商品未實現損益之變動組成項目如下：

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
<u>備供出售金融資產</u>	
直接認列為股東權益調整項目	<u>(\$ 9,969)</u>

(十一) 合併每股盈餘

計算合併每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	合併每股盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
九十七年第一季					
合併總純益	(\$ 3,424)	(\$ 5,438)			
合併基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期純益	(\$ 2,502)	(\$ 4,516)	45,455	(\$0.06)	(\$0.01)

四、關係人交易

1. 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
徐陳惠聰	本公司董事長之配偶

2. 與關係人之重大交易及餘額彙總如下：

(1) 租金支出

關係人名稱	九十七年三月三十一日	
	金額	佔各該科目%
徐陳惠聰	\$ 3	-

(2) 應付費用

關係人名稱	九十七年三月三十一日	
	金額	佔各該科目%
徐陳惠聰	\$ 3	-

五、附註揭露事項

(一) 金融商品相關資訊

1. 本公司九十七第一季未從事任何衍生性金融商品交易。
2. 公平價值資訊之揭露

非衍生性金融商品 資產	九十七年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值
現金及約當現金	\$ 173,907	\$ 173,907
備供出售金融資產 - 流動	363	363
應收票據	12,021	12,021
應收帳款—淨額	144,930	144,930
備供出售金融資產 - 非流動	33,088	33,088
以成本衡量之金融資產 - 非 流動	14,581	-

非衍生性金融商品 負債	九十七年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值
應付票據	\$ 6,553	\$ 6,553
應付帳款	131,390	131,390

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，此方法應用於現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）—淨額、其他應收款—關係人、短期借款、應付票據及應付帳款。因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
 - (2)備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。
 - (3)以成本衡量之金融資產資為未上市（櫃）公司者，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。
 - (4)長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值，其帳面價值約當公平價值。
- 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定者，及以評價方法估計者分別為：

非衍生性金融商品 資產	公開報價決定之價格	評價方法估計之金額
	九十七年三月三十一日 帳面價值	公平價值
現金及約當現金	\$ 173,907	\$ -
備供出售金融資產 - 流動	363	-
應收票據	-	12,021
應收帳款—淨額	-	144,930
備供出售金融資產 - 非流動	33,088	-
負債		
應付票據	\$ -	\$ 6,553
應付帳款	-	131,390

4. 本公司九十七年三月三十一日具利率變動之公平價值風險變動之金融資產為 39,830 仟元；九十七年三月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融資產為 132,670 仟元。
5. 本公司非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額九十七年第一季為 342 仟元；其利息費用總額九十七年第一季為 1 仟元。

6. 財務風險資訊

(1) 市場風險

本公司九十七年第一季均無以交易為目的之金融資產與負債，故無市場風險。

(2) 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司所持有之各種金融商品，其最大信用風險與帳面價值同。

(3) 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。本公司投資之備供出售金融資產係上市（櫃）證券，均具活絡市場，故可輕易在市場上以公平價值之價格迅速出售金融資產。投資採權益法之長期股權投資及以成本衡量之金融資產，因無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

(二) 母子公司間業務關係及重要交易往來

交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交 易 往 來 情		佔合併總營 收或總資產 之 比 率	
			科 目	金 額		
千如公司	AAE	1	佣金支出	\$ 842	-	
		1	應付佣金	274	-	
	AHC	1	其他應收款 - 關係人	286	-	
	千如(上海)公司	1	營業收入	5,923	-	3%
		1	進 貨	13,977	-	7%
		1	應收關係人帳款	30,290	-	4%

(接次頁)

(承前頁)

交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來 科目	金額	交易條件 (註二)	佔合併總營 收或總資產 之比率
		1	其他應收款 - 關係人	2,883	-	-
	廣州千如公司	1	營業收入	4,189	-	2%-
		1	進貨	122,967	-	64%
		1	應收關係人帳款	33,191	-	4%
AHC	千如(上海)公司	1	其他應收款 - 關係人	167	-	-
		3	應收資金融通款	\$ 17,632	-	2%
	廣州千如公司	3	其他應收款 - 關係人	2,388	-	-
千如(上海)公司	廣州千如公司	3	其他應收款 - 關係人	1,855	-	-
		3	銷貨收入	454	-	-
廣州千如公司	千如(上海)公司	3	加工收入	2,538	-	1%
廣州千如公司	千如(上海)公司	3	應收資金融通款	16,458	-	2%

註一：1 係代表母公司對子公司之交易。

3 係代表子公司間之交易。

註二：(1)千如公司與關係人之銷貨及進貨係按一般交易常規訂定，並無其他相當之產品價格可供比較。付款期間為月結六十天，收款期間則為月結六十至九十天，惟千如公司為配合子公司之營運，暫依其資金狀況收付帳款。

(2)千如公司與 AAE 簽訂產品銷售服務合約，約定千如公司每月支付佣金美金 9 仟元外，餘須按銷售金額之比率支付。