

千如電機工業股份有限公司
及子公司

合併財務報表
民國九十八及九十七年前三季

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
	封 面		1
	目 錄		2
	合併資產負債表		3
	合併損益表		4~5
	合併現金流量表		6~7
	合併財務報表附註		
	重要會計政策之彙總說明		8~9
	會計變動之理由及其影響		9
	重要會計科目之說明		10~16
	關係人交易		16~17
	附註揭露事項		17~20

千如電機工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國九十八年及九十七年九月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	九 十 八 年 九 月 三 十 日		九 十 七 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 八 年 九 月 三 十 日		九 十 七 年 九 月 三 十 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註三.1))	\$ 138,219	16	\$ 93,491	11	2100	短期借款	\$ -	-	\$ 30,000	3
1320	備供出售金融資產—流動(附註三.2)	286	-	122	-	2120	應付票據	11,772	1	4,500	1
1120	應收票據	8,136	1	18,172	2	2140	應付帳款	124,844	15	168,666	20
1140	應收帳款—淨額(附註三.3)	169,440	21	204,210	24	2160	應付所得稅	6,089	1	-	-
1210	存貨—淨額(附註三.4)	105,881	13	161,138	19	2280	遞延所得稅負債—流動	-	-	419	-
1286	遞延所得稅資產—流動	1,473	-	-	-	2170	應付費用及其他流動負債(附註三.9)	42,746	5	41,183	5
1298	預付款項及其他流動資產	22,693	3	21,758	2	2270	一年內到期之長期借款(附註三.8)	12,866	2	-	-
11XX	流動資產合計	446,128	54	498,891	58	21XX	流動負債合計	198,317	24	244,768	29
	長期投資					24XX	長期借款(附註三.8)	6,433	1	-	-
1450	備供出售金融資產—非流動(附註三.2)	47,589	6	18,097	2	2XXX	負債合計	204,750	25	244,768	29
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註三.5)	11,936	2	14,581	2		母公司股東權益(附註三.10.11)				
14XX	長期投資合計	59,525	8	32,678	4	3110	股本—每股面額10元，額定—60,000 仟股；發行—九十八年43,455仟股 ，九十七年45,455仟股	434,547	53	454,547	53
	固定資產(附註三.6)						資本公積				
	成 本					3210	發行股票溢價	83,261	10	87,093	10
1501	土 地	3,885	-	3,885	-	3220	庫藏股交易	10,819	1	-	-
1521	房屋及建築	164,653	20	144,017	17	32XX	資本公積合計	94,080	11	87,093	10
1531	機器設備	215,338	26	234,778	27		保留盈餘				
1545	研發設備	16,572	2	14,872	2	3310	法定盈餘公積	34,204	4	34,204	4
1551	運輸設備	8,740	1	8,737	1	3350	未分配盈餘	(1,980)	(-)	9,333	1
1561	生財器具	13,168	2	10,404	1	33XX	保留盈餘合計	32,224	4	43,537	5
1681	雜項設備	46,116	6	42,898	5		股東權益其他調整項目				
	合 計	468,472	57	459,591	53	3420	累積換算調整數	35,934	4	35,451	4
15X9	累計折舊	(209,530)	(26)	(208,472)	(24)	3450	金融商品之未實現損失	7,455	1	(22,201)	(3)
1670	預付設備款	21,357	3	28,005	3	34XX	股東權益其他調整項目合計	43,389	5	13,250	1
15XX	固定資產淨額	280,299	34	279,124	32		母公司股東權益合計	604,240	73	598,427	69
1780	土地使用權—淨額	10,207	1	10,442	1	3610	少數股權	13,769	2	16,481	2
	其他資產					3XXX	股東權益合計	618,009	75	614,908	71
1820	存出保證金	1,046	-	796	-						
1830	遞延資產—淨額(附註三.7)	11,609	1	17,579	2						
1860	遞延所得稅資產—非流動	13,945	2	20,166	3						
18XX	其他資產合計	26,600	3	38,541	5						
1XXX	資 產 總 計	\$ 822,759	100	\$ 859,676	100		負債及股東權益總計	\$ 822,759	100	\$ 859,676	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：徐明恩

經理人：徐明恩

會計主管：張淑芳

千如電機工業股份有限公司及子公司

合併損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元，惟合併每股盈餘為元

代碼	九十八年前三季		九十七年前三季	
	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入總額	\$ 628,530		\$ 754,093	
4170 銷貨退回及折讓	(17,803)		(22,784)	
4100 營業收入淨額	610,727	100	731,309	100
5110 營業成本	<u>493,771</u>	<u>81</u>	<u>575,673</u>	<u>79</u>
5910 營業毛利	<u>116,956</u>	<u>19</u>	<u>155,636</u>	<u>21</u>
營業費用				
6100 銷售費用	37,082	6	51,237	7
6200 管理費用	61,217	10	78,713	10
6300 研究發展費用	<u>17,241</u>	<u>3</u>	<u>19,908</u>	<u>3</u>
6000 合 計	<u>115,540</u>	<u>19</u>	<u>149,858</u>	<u>20</u>
6900 營業利益	<u>1,416</u>	-	<u>5,778</u>	<u>1</u>
營業外收入及利益				
7170 賠償款收入	20,541	3	-	-
7160 兌換淨益	-	-	5,823	1
7130 處分固定資產利益	1,746	-	298	-
7110 利息收入	192	-	1,176	-
7480 其他	<u>3,050</u>	<u>1</u>	<u>4,462</u>	-
7100 合 計	<u>25,529</u>	<u>4</u>	<u>11,759</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十八年前三季		九十七年前三季					
	金	額 %	金	額 %				
	營業外費用及損失							
7530	\$ 9,352	2	\$ -	-				
7510	1,056	-	159	-				
7560	1,003	-	-	-				
7880	1,056	-	847	-				
7500	<u>12,467</u>	<u>2</u>	<u>1,006</u>	<u>-</u>				
7900	14,478	2	16,531	2				
8110	<u>15,464</u>	<u>2</u>	<u>9,654</u>	<u>1</u>				
9600	<u>(\$ 986)</u>	<u>(-)</u>	<u>\$ 6,877</u>	<u>1</u>				
	歸屬予：							
9601	\$ 1,036	-	\$ 8,646	1				
9602	<u>(2,022)</u>	<u>(-)</u>	<u>(1,769)</u>	<u>-</u>				
	<u>(\$ 986)</u>	<u>(-)</u>	<u>\$ 6,877</u>	<u>1</u>				
代碼	稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
9750	合併每股盈餘 (附註三.12)							
	<u>\$ 0.38</u>	<u>\$ 0.02</u>	<u>\$ 0.40</u>	<u>\$ 0.19</u>				

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：徐明恩

經理人：徐明恩

會計主管：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

民國九十八年及九十七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

	九 十 八 年 前 三 季	九 十 七 年 前 三 季
營業活動之現金流量：		
歸屬予母公司股東之合併純益	\$ 1,036	\$ 8,646
歸屬予少數股權之合併純損	(2,022)	(1,769)
折舊及攤銷	38,018	36,640
處分固定資產淨損(益)	7,946	(298)
遞延所得稅資產	5,099	698
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	3,627	(5,527)
應收帳款	(25,959)	(70,439)
存 貨	57,029	(26,295)
預付款項及其他流動資產	(6,027)	(10,265)
應付票據	7,401	(6,024)
應付帳款	5,807	80,568
應付所得稅	4,708	(3,689)
應付費用及其他流動負債	17,122	8,999
營業活動之淨現金流入	<u>113,785</u>	<u>11,245</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(62,300)	(54,148)
處分固定資產價款	8,534	2,068
遞延資產增加	(2,466)	(10,266)
存出保證金增加	(52)	(441)
預付購置設備款減少(增加)	25,520	(6,159)
投資活動之淨現金流出	<u>(30,764)</u>	<u>(68,946)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	(50,000)	30,000
長期借款增加	19,299	-
庫藏股票買回成本	(1,750)	-
支付員工紅利	-	(7,500)
支付現金股利	-	(40,000)
支付董監事酬勞	-	(2,500)

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 前 三 季	九 十 七 年 前 三 季
融資活動之淨現金流出	<u>(\$ 32,451)</u>	<u>(\$ 20,000)</u>
匯率影響數	<u>1,062</u>	<u>(2,733)</u>
現金及約當現金淨增加(減少)數	51,632	(80,434)
期初現金及約當現金餘額	<u>86,587</u>	<u>173,925</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 138,219</u>	<u>\$ 93,491</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
支付利息	<u>\$ 672</u>	<u>\$ 159</u>
支付所得稅	<u>\$ 5,654</u>	<u>\$ 12,290</u>
僅收取部分現金之投資活動：		
處分固定資產價款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,068</u>
僅支付部份現金之投資活動：		
購置固定資產價款	\$ 16,131	\$ -
應付設備款	<u>(1,940)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 14,191</u>	<u>\$ -</u>
僅支付部份現金之融資活動：		
買回庫藏股成本	\$ -	\$ -
應付費用及其他流動負債減少數	<u>(1,750)</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 1,750)</u>	<u>\$ -</u>
不影響現金流量之融資活動：		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 12,866</u>	<u>\$ -</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：徐明恩

經理人：徐明恩

會計主管：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

民國九十八及九十七年前三季

(除另予註明外，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。
- (五) 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、土地使用權及遞延資產攤銷、退休金以及員工分紅及董監事酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

合併概況

合併財務報表編製原則

千如公司九十八及九十七年前三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，九十八及九十七年前三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。

九十八及九十七年前三季合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	九十八年九月	九十七年九月	說 明
		三十日綜合所 持股權百分比	三十日綜合所 持股權百分比	
千如公司	亨源公司	99%	99%	子公司
	AHC	93%	93%	子公司
	AAE	100%	100%	子公司
	AUC	93%	93%	孫公司
	AIC	93%	93%	孫公司
	廣州千如公司	93%	93%	曾孫公司
	千如(上海)公司	93%	93%	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，以下合稱本公司。

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

(九六) 基秘字第○五二號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」

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。此項會計變動使九十七年前三季純益減少 1,854 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.04 元。

存貨之會計處理準則

本公司自九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括 存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之； 未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及 異常製造成本及存貨跌價損失應分類為銷貨成本。此項會計變動，使九十八年前三季合併總純損增加 2,472 仟元，稅後合併基本每股純損增加 0.06 元。本公司亦重分類九十七年前三季營業外損失 7,129 仟元及下腳收入 479 仟元至銷貨成本。

三、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
銀行支票及活期存款	\$136,805	\$ 92,629
庫存現金及零用金	<u>1,414</u>	<u>862</u>
	<u>\$138,219</u>	<u>\$ 93,491</u>

(二)備供出售金融資產

	九 十 八 年 九 月 三 十 日		九 十 七 年 九 月 三 十 日	
	流 動	非 流 動	流 動	非 流 動
國內上櫃股票				
信昌電子陶瓷股 份有限公司	\$ -	\$ 47,589	\$ -	\$ 18,097
陽程科技股份有 限公司	<u>286</u>	<u>-</u>	<u>122</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 286</u>	<u>\$ 47,589</u>	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 18,097</u>

(三)應收帳款－淨額

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
應收帳款	\$172,715	\$207,617
備抵呆帳	(3,275)	(3,407)
	<u>\$169,440</u>	<u>\$204,210</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十 八 年 前 三 季	九 十 七 年 前 三 季
期初餘額	\$ 3,065	\$ 2,812
本期提列呆帳費用	306	615
本期沖銷	(78)	-
匯率影響數	(18)	(20)
	<u>\$ 3,275</u>	<u>\$ 3,407</u>

(四) 存貨－淨額

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
商 品	\$ 557	\$ 312
製 成 品	38,034	80,837
在 製 品	20,038	5,345
原 料	44,538	69,844
物 料	2,714	4,800
	<u>\$105,881</u>	<u>\$161,138</u>

九十八年及九十七年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為**20,462**仟元及**15,708**仟元。

九十八及九十七年前三季與存貨相關之之營業成本分別為**493,771**仟元及**575,673**仟元。九十八及九十七年前三季之營業成本分別包括存貨跌價損失**3,043**仟元及**4,508**仟元；存貨報廢損失**11,632**及**2,621**仟元；下腳收入**1,708**仟元及**479**仟元。

(五) 以成本衡量之金融資產－非流動

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
Primo Opto Group Ltd. (國外非上市櫃普通股)	\$ 10,036	\$ -
品能投資股份有限公司 (國內非上市櫃普通股)	1,900	1,900
品能科技股份有限公司 (國內非上市櫃普通股)	-	12,681
	<u>\$ 11,936</u>	<u>\$ 14,581</u>

品能科技股份有限公司於九十七年八月以普通股一股轉換成**Primo Opto Group Ltd.**之普通股三股，故截至九十八年六月底止，本公司持有**Primo Opto Group Ltd.**之普通股共計**5,040**仟股。

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 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 53,645	\$ 49,864
機器設備	98,808	105,277
研發設備	11,832	12,037
運輸設備	6,857	6,011
生財器具	8,254	20,970
雜項設備	30,134	14,313
	<u>\$209,530</u>	<u>\$208,472</u>

(七) 遞延資產－淨額

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
電腦軟體	\$ 6,218	\$ 10,390
技術授權	1,715	2,902
其 他	3,676	4,288
	<u>\$ 11,609</u>	<u>\$ 17,580</u>

(八) 長期借款

	九 十 八 年 九 月 三 十 日
營運週轉金借款—自九十八年 二月起，每季為一期償還， 至一〇〇年二月還清，年利 率為 2.73%	\$ 19,299
一年內到期部分	<u>(12,866)</u>
	<u>\$ 6,433</u>

(九)應付費用及其他流動負債

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
薪 資	\$ 15,284	\$ 20,507
獎 金	3,282	5,096
佣 金	2,205	3,490
勞 務 費	509	530
預收貨款	423	481
其 他	21,043	11,079
	<u>\$ 42,746</u>	<u>\$ 41,183</u>

(十)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，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。

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。

千如公司員工股票紅利分配之對象，得包括符合董事會或其授權之人所訂條件之從屬公司員工。

千如公司分配股利時，現金股利不低於 10%，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，依前項提列特別盈餘公積後之餘額始得分配，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

法定盈餘公積應繼續提撥至其總額達公司實收股本總額為止。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，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利，或在公司無虧損時，得保留法定盈餘公積達實收股本百分之五十半數，其餘部分得以撥充資本。

千如公司對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗以可能發放之金額為基準計算，惟九十八年前三季純益金額並不重大，故暫不估列相關應付員工紅利及董監酬勞，另九十七年前三季分別按員工分紅及董監酬勞費用化前之稅後淨利 15%及 5%計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

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。

千如公司於九十七年六月六日股東會決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	0.88
員工現金紅利	7,500	-
董監事酬勞	2,500	-
	<u>\$ 55,327</u>	

千如公司於九十八年六月二十六日股東會決議通過九十七年度虧損撥補案如下：

	<u>虧 損 撥 補 案</u>
九十六年底未分配盈餘	\$ 1,046
九十七年度純損	(3,305)
長期股權投資持股比例變動調整	(359)
累積虧損餘額	<u>(\$ 2,618)</u>

有關千如公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

金融商品未實現損益

九十八及九十七年前三季金融商品未實現損益之變動組成項目如下：

	<u>九十八年前三季</u>	<u>九十七年前三季</u>
<u>備供出售金融資產</u>		
直接認列為股東權益調整項目	<u>\$ 37,684</u>	<u>(\$ 25,201)</u>

換算調整數

九十八及九十七年前三季換算調整數之變動組成項目如下：

	<u>九十八年前三季</u>	<u>九十七年前三季</u>
外幣財務報表換算所產生之兌換差額變動	<u>(\$ 3,604)</u>	<u>\$ 10,378</u>

(十一) 庫藏股票

單位：仟股

收 回 原 因	<u>期 初 股 數</u>	<u>本 期 增 加</u>	<u>本 期 減 少</u>	<u>期 末 股 數</u>
九十八年前三季 為維護公司信用及 股東權益	<u>2,000</u>	<u>-</u>	<u>2,000</u>	<u>-</u>

根據證券交易法規定，千如公司買回股份不得超過已發行股份總數百分之十，收回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；買回之股份，不得質押，且於未轉讓前不得享有股

東權利。

前述庫藏股票業已於九十八年二月二日全數註銷。

(十二) 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
<u>九十八年前三季</u>					
本期合併總純益(損)	<u>\$ 14,478</u>	<u>(\$ 986)</u>			
合併基本每股盈餘					
屬於母公司普通					
股股東之本期					
合併純益	<u>\$ 16,500</u>	<u>\$ 1,036</u>	<u>43,455</u>	<u>\$ 0.38</u>	<u>\$ 0.02</u>
<u>九十七年前三季</u>					
本期合併總純益	<u>\$ 16,531</u>	<u>\$ 6,877</u>			
合併基本每股盈餘					
屬於母公司普通					
股股東之本期					
合併純益	<u>\$ 18,300</u>	<u>\$ 8,646</u>	<u>45,455</u>	<u>\$ 0.40</u>	<u>\$ 0.19</u>

四、關係人交易

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	千如公司董事長之配偶

與關係人之重大交易及餘額彙總如下：

租金支出

關係人名稱	九十八年		九十七年	
	前	三季	前	三季
	金額	佔各該科目%	金額	佔各該科目%
徐陳惠聰	<u>\$ 9</u>	<u>-</u>	<u>\$ 9</u>	<u>-</u>

2. 應付費用

關 係 人 名 稱	九 十 八 年 九 月 三 十 日		九 十 七 年 九 月 三 十 日	
	金 額	佔各該 科目%	金 額	佔各該 科目%
徐陳惠聰	\$ 9	-	\$ 9	-

五、附註揭露事項

(一) 金融商品資訊之揭露：

(1) 九十八年前三季未從事任何衍生性金融商品交易。本公司九十七年前三季從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分現金流量風險為目的。

本公司於九十七年前三季，公平價值變動列入損益之金融商品產生淨益為 21 仟元。

(2) 公平價值資訊之揭露

非 衍 生 性 金 融 商 品 資 產	九 十 八 年 九 月 三 十 日		九 十 七 年 九 月 三 十 日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
現金及約當現金	\$ 138,219	\$ 138,219	\$ 93,491	\$ 93,491
備供出售金融資產— 流動	286	286	122	122
應收票據	8,136	8,36	18,172	18,172
應收帳款	169,440	169,440	204,210	204,210
備供出售金融資產— 非流動	47,589	47,589	18,097	18,097
以成本衡量之金融資 產—非流動	11,936	-	14,581	-
負 債				
短期借款	-	-	\$ 30,000	\$ 30,000
應付票據	11,772	11,772	4,500	4,500
應付帳款	124,844	124,844	168,666	168,666
長期借款（含一年內 到期部分）	19,299	19,299	-	-

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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、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。

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。

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。

長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值，其帳面價值即為公平價值。

(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 金 額		評 價 方 法 估 計 之 金 額	
	九 十 八 年	九 十 七 年	九 十 八 年	九 十 七 年
	九 月 三 十 日	九 月 三 十 日	九 月 三 十 日	九 月 三 十 日
現金及約當現金	\$ 138,219	\$ 93,491	\$ -	\$ -
備供出售金融資 產—流動	286	122	-	-
應收票據	-	-	8,136	18,172
應收帳款	-	-	169,440	204,210
備供出售金融資 產—非流動	47,589	18,097	-	-
負 債				
短期借款	-	-	-	\$ 30,000
應付票據	-	-	11,772	4,500
應付帳款	-	-	124,844	168,666
長期借款(含一年內 到期部分)	-	-	19,299	-

(4) 九十八年及九十七年九月三十日具利率變動之公平價值風險變動之金融負債分別為 19,299 仟元及 30,000 仟元；九十八年及九十七年九月三十日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 137,463 仟元及 92,060 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，其利息收入總額九十八及九十七年前三季分別為 192 仟元及 1,176 仟元；其利息費用總額九十八及九十七年前三季分別為 1,056 仟元及 159 仟元。

(6) 財務風險資訊

市場風險

本公司從事遠期外匯買賣合約交易之目的即在規避外幣資產及負債之匯率風險，因是匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益抵銷，故市場價格風險並不重大。

信用風險

信用風險係評估本公司因交易對方或他方未履合約義務所遭受之潛在影響，係以資產負債表日公平價值為正數之金融商品為評估對象。本公司信用風險金額九十七年六月三十日 68 仟元，係以資產負債表日公平價值為正數之衍生性商品合約為評估對象。本公司所持有之其他金融商品，其最大信用暴險，其最大信用暴險金額與其帳面價值相同。

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。

利率變動之現金流量風險

本公司從事之短期借款及長期借款，主要係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款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。

(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 往來之關係 (註一)	交易往來情形			
			科目	金額	佔總營業 額(註二)	合併 或總 資產之 比率
九十八年前三季						
千如公司	AAE 千如(上海)公司	1	佣金支出	\$ 2,039	-	-
		1	營業收入	7,467	-	1%
		1	進貨	45,743	-	7%
		1	應收關係人款項	673	-	-
		1	其他應收款—關係人	35,994	-	4%
	廣州千如公司	1	應付費用	39	-	-
		1	營業收入	230	-	-
		1	進貨	328,348	-	54%
		1	應收關係人款項	2,035	-	-
		1	其他應收款—關係人	31,199	-	4%
	AHC 千如(上海)公司	1	其他應收款—關係人	12,866	-	2%
		3	應收資金融通款	18,656	-	2%
		3	其他應收款—關係人	2,195	-	-
		3	應收資金融通款	32,165	-	4%
		3	其他應收款—關係人	1,963	-	-
千如(上海)公司	廣州千如公司	3	營業收入	4,191	-	1%
		3	其他應付款—關係人	16,290	-	2%
		3	營業收入	127	-	-
廣州千如公司	千如(上海)公司	3	租金收入	981	-	-
		3	應付帳款	4,797	-	1%
		3	應收關係人款項	749	-	-
九十七年前三季						
千如公司	AAE	1	佣金支出	\$ 2,509	-	-
		1	應付費用	288	-	-
		1	其他應收款—關係人	-	-	-
		1	營業收入	7,963	-	1%
		1	進貨	37,311	-	5%
	廣州千如公司	1	應收關係人款項	10,679	-	1%
		1	其他應收款—關係人	27,595	-	3%
		1	進貨	414,005	-	57%
		1	應收關係人款項	12,325	-	1%
		1	其他應收款—關係人	42,428	-	5%
	AHC 千如(上海)公司	3	應收資金融通款	18,659	-	2%
		3	其他應收款—關係人	2,195	-	-
		3	其他應收款—關係人	1,963	-	-
		3	營業收入	3,797	-	-
		3	營業收入	785	-	-

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。

註二：千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。

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7.5仟元外，餘須按銷售金額之比率支付。