

千如電機工業股份有限公司
及子公司

合併財務報表
民國九十九及九十八年第一季

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
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		9 ~ 17
	關 係 人 交 易		17
	附 註 揭 露 事 項		17 ~ 21

千如電機工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國九十九年及九十八年三月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日		九 十 八 年 三 月 三 十 一 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日		九 十 八 年 三 月 三 十 一 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))	\$ 137,442	15	\$ 132,947	16	2100	短期借款(附註三.8)	\$ 30,000	3	\$ 30,000	4
1320	備供出售金融資產—流動(附註三.2)	212	-	144	-	2110	應付商業本票(附註三.9)	-	-	30,000	4
1120	應收票據	14,367	2	13,678	2	2120	應付票據	3,825	-	3,884	-
1140	應收帳款—淨額(附註三.3)	201,390	22	140,668	17	2140	應付帳款	162,676	18	95,332	12
1210	存貨—淨額(附註三.4)	125,686	14	137,411	17	2160	應付所得稅	8,241	1	3,924	-
1286	遞延所得稅資產—流動	2,097	-	6	-	2170	應付費用及其他流動負債(附註三.10)	56,396	6	33,532	4
1298	預付款項及其他流動資產	20,930	2	20,071	3	21XX	流動負債合計	261,138	28	196,672	24
11XX	流動資產合計	502,124	55	444,925	55						
	長期投資					24XX	長期借款(附註三.11)	-	-	27,128	3
1450	備供出售金融資產—非流動(附註三.2)	66,088	7	15,774	2	2XXX	負債合計	261,138	28	223,800	27
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註三.5)	11,936	1	11,936	1		母公司股東權益(附註三.12.13)				
14XX	長期投資合計	78,024	8	27,710	3	3110	股本—每股面額10元，額定—60,000 仟股；發行—43,455仟股	434,547	47	434,547	53
	固定資產(附註三.6)						資本公積				
	成 本					3210	發行股票溢價	83,261	9	83,261	10
1501	土 地	3,885	-	3,885	1	3220	庫藏股交易	10,819	1	10,819	2
1521	房屋及建築	165,169	18	151,570	19	32XX	資本公積合計	94,080	10	94,080	12
1531	機器設備	245,880	27	254,012	31		保留盈餘				
1545	研發設備	16,572	2	16,272	2	3310	法定盈餘公積	34,204	4	34,204	4
1551	運輸設備	8,689	1	9,683	1	3350	未分配盈餘(累積虧損)	20,042	2	(8,784)	(1)
1561	生財器具	9,820	1	10,073	1	33XX	保留盈餘合計	54,246	6	25,420	3
1681	雜項設備	48,420	5	49,318	6		股東權益其他調整項目				
	合 計	498,435	54	494,813	61	3420	累積換算調整數	33,077	4	46,301	6
15X9	累計折舊	(228,567)	(25)	(231,663)	(28)	3450	金融商品之未實現(損)益	25,880	3	(24,502)	(3)
1670	預付設備款	34,947	4	35,114	4	34XX	股東權益其他調整項目合計	58,957	7	21,799	3
15XX	固定資產淨額	304,815	33	298,264	37		母公司股東權益合計	641,830	70	575,846	71
1780	土地使用權—淨額	9,971	1	10,878	1	3610	少數股權	16,019	2	15,550	2
	其他資產					3XXX	股東權益合計	657,849	72	591,396	73
1820	存出保證金	997	-	809	-						
1830	遞延資產—淨額(附註三.7)	10,475	1	12,915	2						
1860	遞延所得稅資產—非流動	12,581	2	19,695	2						
18XX	其他資產合計	24,053	3	33,419	4						
1XXX	資 產 總 計	\$ 918,987	100	\$ 815,196	100		負債及股東權益總計	\$ 918,987	100	\$ 815,196	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

民國九十九年及九十八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	九十九年第一季		九十八年第一季	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入總額	\$ 268,800		\$ 181,998	
4170 銷貨退回及折讓	(4,486)		(9,002)	
4100 營業收入淨額	264,314	100	172,996	100
5110 營業成本	<u>206,464</u>	<u>78</u>	<u>147,370</u>	<u>85</u>
5910 營業毛利	<u>57,850</u>	<u>22</u>	<u>25,626</u>	<u>15</u>
營業費用				
6100 銷售費用	13,253	5	13,769	8
6200 管理費用	20,691	8	19,800	12
6300 研究發展費用	<u>7,969</u>	<u>3</u>	<u>4,882</u>	<u>3</u>
6000 合計	<u>41,913</u>	<u>16</u>	<u>38,451</u>	<u>23</u>
6900 營業利益	<u>15,937</u>	<u>6</u>	(<u>12,825</u>)	(<u>8</u>)
營業外收入及利益				
7110 利息收入	34	-	53	-
7160 兌換淨益	-	-	6,774	4
7130 處分固定資產利益	-	-	1,352	1
7480 其他	<u>1,248</u>	<u>1</u>	<u>1,489</u>	<u>1</u>
7100 合計	<u>1,282</u>	<u>1</u>	<u>9,668</u>	<u>6</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十九年第一季		九十八年第一季						
	金	額 %	金	額 %					
	營業外費用及損失								
7510	\$	73	-	\$	253	-			
7530		23	-		19	-			
7560		<u>6,592</u>	<u>3</u>		<u>-</u>	<u>-</u>			
7500		<u>6,688</u>	<u>3</u>		<u>272</u>	<u>-</u>			
7900		10,531	4	(3,429)	(2)			
8110		<u>1,177</u>	<u>1</u>		<u>3,359</u>	<u>2</u>			
9600		<u>\$ 9,354</u>	<u>3</u>		<u>(\$ 6,788)</u>	<u>(4)</u>			
	歸屬予：								
9601	\$	8,561	3	(\$	5,818)	(3)			
9602		<u>793</u>	<u>-</u>		<u>(970)</u>	<u>(1)</u>			
		<u>\$ 9,354</u>	<u>3</u>		<u>(\$ 6,788)</u>	<u>(4)</u>			
代碼		稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
9750	合併每股盈餘(純損)(附註三.14)								
	基本每股盈餘(純損)	<u>\$ 0.22</u>		<u>\$ 0.20</u>		<u>(\$ 0.06)</u>		<u>(\$ 0.13)</u>	
	稀釋每股盈餘(純損)	<u>\$ 0.22</u>		<u>\$ 0.20</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

民國九十九年及九十八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

	九 十 九 年 第 一 季	九 十 八 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(損)	\$ 8,561	(\$ 5,818)
歸屬予少數股權之合併純益(損)	793	(970)
折舊及攤銷	12,772	13,443
處分固定資產淨損(益)	23	(1,331)
遞延所得稅資產	1,177	816
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(1,645)	(1,915)
應收帳款	(29,329)	2,813
存 貨	(3,142)	25,499
預付款項及其他流動資產	(3,789)	(3,405)
應付票據	20	(487)
應付帳款	9,371	(23,706)
應付所得稅	-	2,543
應付費用及其他流動負債	4,515	6,158
營業活動之淨現金流(出)入	<u>(673)</u>	<u>13,640</u>
投資活動之現金流量：		
存出保證金減少	-	185
購置固定資產	(24,788)	(5,268)
處分固定資產價款	-	1,525
遞延資產增加	(163)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(24,951)</u>	<u>(3,558)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	30,000	(20,000)
長期借款(減少)增加	(15,995)	27,128
應付短期票券增加	-	30,000
融資活動之淨現金流出	<u>14,005</u>	<u>37,128</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 九 年 第 一 季	九 十 八 年 第 一 季
現金淨增加(減少)數	(\$ 11,619)	\$ 47,210
匯率影響數	36	(850)
期初現金餘額	<u>149,025</u>	<u>86,587</u>
期末現金餘額	<u>\$ 137,442</u>	<u>\$ 132,947</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
支付利息	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 253</u>
僅收取(支付)部分現金之投資及 融資活動：		
購置固定資產價款	\$ 31,388	\$ -
應付設備款	(<u>6,600</u>)	<u>-</u>
	<u>\$ 24,788</u>	<u>\$ -</u>
買回庫藏股成本	\$ -	\$ -
應付費用及其他流動負債減少數	<u>-</u>	(<u>1,750</u>)
	<u>\$ -</u>	(<u>\$ 1,750</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

民國九十九及九十八年第一季

(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

千如公司九十九及九十八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，九十九及九十八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。

九十九及九十八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 九 年	九 十 八 年	說 明
		三 月 三 十 一 日 綜 合 所 持 股 權 百 分 比	三 月 三 十 一 日 綜 合 所 持 股 權 百 分 比	
千如公司	亨源公司	99%	99%	子公司
	AHC	94%	93%	子公司
	AAE	100%	100%	子公司
	AUC	94%	93%	孫公司
	AIC	94%	93%	孫公司
	廣州千如公司	94%	93%	曾孫公司
	千如(上海)公司	94%	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

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(一)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；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)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，使九十八年第一季純損增加 119 仟元，稅後基本每股純損增加 0.003 元。

三、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
銀行支票及活期存款	\$135,468	\$129,948
庫存現金及零用金	1,974	2,999
	<u>\$137,442</u>	<u>\$132,947</u>

(二) 備供出售金融資產

	九十九年三月三十一日		九十八年三月三十一日	
	流	非流	流	非流
國內上櫃股票				
信昌電子陶瓷股				
份有限公司	\$ -	\$ 66,088	\$ -	\$ 15,774
陽程科技股份有				
限公司	<u>212</u>	<u>-</u>	<u>144</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 212</u>	<u>\$ 66,088</u>	<u>\$ 144</u>	<u>\$ 15,774</u>

(三) 應收帳款－淨額

	九十九年 三月三十一日	九十八年 三月三十一日
應收帳款	\$204,996	\$144,096
備抵呆帳	(3,606)	(3,428)
	<u>\$201,390</u>	<u>\$140,668</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九十九年 三月三十一日	九十八年 三月三十一日
期初餘額	\$ 2,742	\$ 3,065
本期提列呆帳費用	868	378
本期沖銷	-	(41)
匯率影響數	(4)	26
	<u>\$ 3,606</u>	<u>\$ 3,428</u>

(四) 存貨－淨額

	九十九年 三月三十一日	九十八年 三月三十一日
商 品	\$ 1,119	\$ 378
製 成 品	37,663	48,933
在 製 品	29,382	22,453
原 料	54,094	61,801
物 料	<u>3,428</u>	<u>3,846</u>
	<u>\$125,686</u>	<u>\$137,411</u>

九十九年及九十八年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為**22,035** 仟元及 **18,465** 仟元。

九十九及九十八年第一季與存貨相關之之營業成本分別為**206,464** 仟元及 **147,370** 仟元。其中分別包括九十九年第一季存貨跌價損失 **511** 仟元、下腳收入 **328** 仟元及九十八年第一季存貨跌價損失 **361** 仟元。

(五) 以成本衡量之金融資產－非流動

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
Primo Opto Group Ltd. (國外非上市櫃普通股)	\$ 10,036	\$ 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)	-	-
	<u>\$ 11,936</u>	<u>\$ 11,936</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，故截至九十九年三月底止，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 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 56,780	\$ 55,318
機器設備	112,984	122,577
研發設備	12,653	11,124
運輸設備	7,234	6,519
生財器具	6,766	6,395
雜項設備	32,150	29,730
	<u>\$228,567</u>	<u>\$231,663</u>

(七) 遞延資產－淨額

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
電腦軟體	\$ 5,107	\$ 7,421
技術授權	1,123	2,308
其 他	4,245	3,186
	<u>\$ 10,475</u>	<u>\$ 12,915</u>

(八) 短期借款

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
週轉金借款－九十九年－ 於九十九年四月到期， 年 利 率 為 1.09%~1.10%；九十八 年－於九十八年四月到 期，年利率為 1.90%	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>

(九) 應付商業本票

由金融機構保證發行，九十八年四月前到期，年利率為 1.90%。

(十) 應付費用及其他流動負債

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
薪 資	\$ 19,779	\$ 13,515
獎 金	1,772	1,050
佣 金	2,970	2,508
預收貨款	2,312	2,470
勞 務 費	673	1,090
其 他	28,890	12,899
	<u>\$ 56,396</u>	<u>\$ 33,532</u>

(十一) 長期借款

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
營運週轉金借款—自九十八年 二月起，本金每個月平均攤 還，至一〇〇年二月還清，年 利率為 2.734%	\$ <u> -</u> <u> -</u>	\$ <u>27,128</u> <u>27,128</u>

(十二) 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：

- (一) 股東紅利百分之八十。
- (二) 員工紅利百分之十五。
- (三) 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。

九十九年第一季對於應付員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 1,156 仟元及 385 仟元，係依法令及公司章程規定，並依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）並減除法定盈餘公積後 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日收盤價，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。

千如公司於九十九年四月六日董事會擬議通過以九十八年度純益 15,665 仟元彌補累積虧損 2,618 仟元及九十八年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈餘分配案</u> <u>九十八年度</u>	<u>每股股利（元）</u> <u>九十八年度</u>
九十七年底累積虧損	(\$ 2,618)	\$ -
九十八年純益	15,665	-
長期股權投資持股比例變動調整	(767)	-
法定盈餘公積	(1,228)	-
股東紅利－現金	(<u>8,691</u>)	0.02
	<u>\$ 2,361</u>	

九十九年四月六日董事會並同時擬議配發九十八年度員工紅利及董監事酬勞分別為 1,630 仟元 543 仟元，全數以現金發放。董事會擬議配發之員工紅利及董監事酬勞與九十八年度財務報表認列之員工紅利及董監事酬勞之差異並不重大。

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> <u>九 十 七 年 度</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>

上述千如公司九十八年度盈餘分配案，尚待預計於九十九年六月二十五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。

金融商品未實現損益

九十九及九十八年第一季金融商品未實現損益之變動組成項目如下：

	<u>九十九年第一季</u>	<u>九十八年第一季</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>\$ 5,190</u>	<u>\$ 5,727</u>

換算調整數

九十九及九十八年第一季換算調整數之變動組成項目如下：

	<u>九十九年第一季</u>	<u>九十八年第一季</u>
外幣財務報表換算所產生之兌換差額變動	<u>(\$ 1,250)</u>	<u>\$ 6,763</u>

(十三) 庫藏股票

單位：仟股

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
九十八年第一季 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。

(十四) 合併每股盈餘

計算合併盈餘〈純損〉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 (純損)(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
九十九年第一季					
本期合併純益	<u>\$ 10,531</u>	<u>\$ 9,354</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	\$ 9,738	\$ 8,561	43,455	<u>\$0.22</u>	<u>\$0.20</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響					
員工分紅	-	-	162		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股 股東之本期合併 純益加潛在普通 股之影響	<u>\$ 9,738</u>	<u>\$ 8,561</u>	<u>43,617</u>	<u>\$0.22</u>	<u>\$0.20</u>
九十八年第一季					
本期合併總純損	<u>(\$ 3,429)</u>	<u>(\$ 6,788)</u>			
合併基本每股純損					
屬於母公司普通股 股東之本期合併 純損	<u>(\$ 2,459)</u>	<u>(\$ 5,818)</u>	<u>43,455</u>	<u>(\$0.06)</u>	<u>(\$0.13)</u>

計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之公平價值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

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	九十九年第一季		九十八年第一季	
	金額	佔各該科目%	金額	佔各該科目%
徐陳惠聰	<u>\$ 3</u>	<u>-</u>	<u>\$ 3</u>	<u>-</u>

2. 應付費用

關係人名稱	九十九年三月三十一日		九十八年三月三十一日	
	金額	佔各該科目%	金額	佔各該科目%
徐陳惠聰	<u>\$ 3</u>	<u>-</u>	<u>\$ 3</u>	<u>-</u>

五、附註揭露事項

(一) 金融商品資訊之揭露：

(1) 本公司九十九年及九十八年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	九十九年三月三十一日		九十八年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金及約當現金	\$ 137,442	\$ 137,442	\$ 132,947	\$ 132,947
備供出售金融資產— 流動	212	212	144	144
應收票據	14,367	14,367	13,678	13,678
應收帳款	201,390	201,390	140,668	140,668
備供出售金融資產— 非流動	66,088	66,088	15,774	15,774
以成本衡量之金融資 產—非流動	11,936	-	11,936	-
負債				
短期借款	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ 30,000
應付商業本票	-	-	30,000	30,000
應付票據	3,825	3,825	3,884	3,884
應付帳款	162,676	162,676	95,332	95,332

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- A. 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、應收票據、應收帳款、短期借款、應付票據、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。
- B. 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。
- C. 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。

(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	
	九十九年 三月三十一日	九十八年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日	九十八年 三月三十一日
現金及約當現金	\$ 137,442	\$ 132,947	\$ -	\$ -

非衍生性金融商品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	九十九年三月三十一日	九十八年三月三十一日	九十九年三月三十一日	九十八年三月三十一日
<u>資產</u>				
備供出售金融資產—流動	212	144	-	-
應收票據	-	-	14,367	13,678
應收帳款	-	-	201,390	140,668
備供出售金融資產—非流動	66,088	15,774	-	-
<u>負債</u>				
短期借款	-	-	\$ 30,000	\$ 30,000
應付商業本票	-	-	-	30,000
應付票據	-	-	3,825	3,884
應付帳款	-	-	162,676	95,332

(4) 本公司九十九年及九十八年三月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 135,071 仟元及 129,494 仟元；九十九年及九十八年三月三十一日具利率變動之公平價值風險變動之金融負債分別為 30,000 仟元及 60,000 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，其利息收入總額九十九及九十八年第一季分別為 34 仟元及 53 仟元；其利息費用總額九十九及九十八年第一季分別為 73 仟元及 253 仟元。

(6) 財務風險資訊

A. 市場風險

本公司九十九及九十八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。

B. 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。

C. 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。

D. 利率變動之現金流量風險

本公司從事之短期借款及應付商業本票，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應付商業本票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	與交易人之關係 (註一)	交易往來		估合併總營 收或總資產 之比率	
			科目	金額		
九十九年第一季						
千如公司	AAE 千如(上海)公司	1	應付費用	72	-	-
		1	營業收入	2,787	-	1%
		1	進貨	16,438	-	6%
		1	應收關係人款項	-	-	-
		1	其他應收款—關係人	41,827	-	5%
	廣州千如公司	1	應付費用	-	-	-
		1	營業收入	63	-	-
		1	進貨	142,978	-	54%
		1	應收關係人帳款	5,795	-	1%
		1	其他應收款—關係人	33,313	-	4%
AHC	千如(上海)公司	3	應收資金融通款	18,444	-	2%
		3	其他應收款—關係人	2,170	-	-
	廣州千如公司	3	應收資金融通款	31,800	-	3%
		3	其他應收款—關係人	1,940	-	-
千如(上海)公司	廣州千如公司	3	銷貨收入	2,516	-	1%
		3	應收關係人款項	470	-	-
廣州千如公司	千如(上海)公司	3	銷貨收入	9	-	-
		3	其他應收款	8,163	-	1%

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		估合併總營 收或總資產 之 比 率
			科 目	金 額	
九十八年第一季					
千如公司	AAE	1	佣金支出	\$ 805	-
		1	應付佣金	254	-
	AHC	1	其他應收款—關係人	6,759	1%
	千如(上海)公司	1	營業收入	2,069	1%
		1	進 貨	15,475	9%
		1	應收關係人帳款	-	-
		1	其他應收款—關係人	33,028	4%
	廣州千如公司	1	進 貨	78,111	45%
		1	應收關係人帳款	6,806	1%
		1	其他應收款—關係人	68,836	8%
		1	預付貨款	25,889	3%
AHC	千如(上海)公司	3	應收資金融通款	19,668	2%
		3	其他應收款—關係人	2,314	-
	廣州千如公司	3	應收資金融通款	33,910	4%
		3	其他應收款—關係人	2,069	-
千如(上海)	廣州千如公司	3	銷貨收入	1,630	1%
廣州千如公司	千如(上海)公司	3	租金收入	750	-
		3	其他應收款—關係人	7,255	1%

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. 千如公司對關係人出售固定資產，其交易條件係按雙方議定價格辦理。

3. 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 仟 5 佰元外，餘須按銷售金額之比率支付。