

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
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 7
六、合併財務報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	8 9
(二)會計變動之理由及其影響	9
(三)重要會計科目之說明	10 14
(四)關係人交易	14
(五)附註揭露事項	14 17

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 七 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 七 年 九 月 三 十 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)	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)	122	-	2120	應付票據	4,500	1
1120	應收票據	18,172	2	2140	應付帳款	168,666	20
1140	應收帳款淨額(附註三.3)	204,210	24	2280	遞延所得稅負債-流動	419	-
1210	存貨-淨額(附註三.4)	161,138	19	2170	應付費用及其他流動負債(附註三.8)	41,183	5
1298	預付款項及其他流動資產	21,758	2	21XX	流動負債合計	244,768	29
11XX	流動資產合計	498,891	58				
	長期投資			2820	負債合計	244,768	29
1450	備供出售金融資產—非流動	18,097	2	28XX			
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註三.5)	14,581	2		母公司股東權益(附註三.9)		
		32,678	4	3110	股本-每股面額10元,額定-60,000仟股;發行45,455仟股	454,547	53
	固定資產(附註三.6)			32XX	資本公積—股票發行溢價	87,093	10
	成 本				保留盈餘		
1501	土 地	3,885	-	3310	法定盈餘公積	34,204	4
1521	房屋及建築	144,017	17	3320	特別盈餘公積	-	-
1531	機器設備	234,778	27	3350	未分配盈餘	9,333	1
1545	研發設備	14,872	2	33XX	保留盈餘合計	43,537	5
1551	運輸設備	8,737	1		股東權益其他項目		
1561	生財器具	10,404	1	3420	累積換算調整數	35,451	4
1681	雜項設備	42,898	5	3450	金融資產之未實現跌價損失	(22,201)	(3)
	合 計	459,591	53	34XX	股東權益其他項目合計	13,250	1
15X9	累積折舊	(208,472)	(24)		母公司股東權益合計	598,427	69
1670	預付設備款	28,005	3				
15XX	固定資產淨額	279,124	32	3610	少數股權	16,481	2
1780	土地使用權	10,442	1	3XXX	股東權益合計	614,908	71
	其他資產						
1830	遞延資產-淨額(附註三.7)	17,579	2				
1860	遞延所得稅資產-非流動	20,166	3				
1820	存出保證金	796	-				
18XX	其他資產合計	38,541	5				
1XXX	資 產 總 計	\$ 859,676	100		負債及股東權益總計	\$ 859,676	100

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 七 年 前 三 季	
		金 額	%
4110	營業收入總額	\$ 754,093	
4170	銷貨退回及折讓	(22,784)	
4100	營業收入淨額	731,309	100
5110	營業成本	569,023	78
5910	營業毛利	162,286	22
	營業費用		
6100	銷售費用	51,237	7
6200	管理費用	78,713	10
6300	研究發展費用	19,908	3
6000	營業費用合計	149,858	20
6900	營業利益	12,428	2
	營業外收入及利益		
7110	利息收入	1,176	-
7130	處分固定資產利益	298	-
7160	兌換淨益	5,823	1
7480	其 他	4,941	-
7100	合 計	12,238	1
	營業外費用及損失		
7570	提列存貨損失	4,508	1
7510	利息費用	159	-
7880	其他	3,468	-
7500	合 計	8,135	1

(接次頁)

(承前頁)

<u>代 碼</u>		<u>九 十 七 年 前 三 季</u>	
		<u>金 額</u>	<u>%</u>
7900	稅前利益(損失)	16,531	2
8110	所得稅費用	<u>9,654</u>	<u>1</u>
9600	合併總純益	<u>\$ 6,877</u>	<u>1</u>
	歸屬予：		
9601	母公司股東	\$ 8,646	1
9602	少數股權	<u>(1,769)</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 6,877</u>	<u>1</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>\$ 0.40</u>	<u>\$ 0.19</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九月三十日

單位：新台幣仟元

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	\$ 8,646
歸屬予少數股權之合併純損	(1,769)
折舊及攤銷	36,640
處分固定資產	(298)
遞延所得稅資產	698
營業資產及負債之淨變動	
應收票據	(5,527)
應收帳款	(70,439)
存 貨	(26,295)
預付款項及其他流動資產	(10,265)
應付票據	(6,024)
應付帳款	80,568
應付所得稅	(3,689)
應付費用及其他流動負債	8,999
營業活動之淨現金流入	<u>11,245</u>

投資活動之現金流量：

購置固定資產	(54,148)
處分固定資產價款	2,068
遞延資產增加	(10,266)
存出保證金增加	(441)
預付購置設備款增加	(6,159)
投資活動之現金流出	<u>(68,946)</u>

融資活動之現金流量：

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)
短期借款增加	30,000
融資活動之現金流出	<u>(20,000)</u>

(接次頁)

(承前頁)

匯率影響數	(\$ 2,733)
現金及約當現金淨減少數	(77,701)
期初現金及約當現金餘額	<u>173,925</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 93,491</u>
現金流量資訊之補充揭露：	
支付利息	<u>\$ 159</u>
支付所得稅	<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>\$ 2,068</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
合併財務報表附註
民國九十七年前三季
(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前三季合併財務報表，於首次公開前三季合併財務報表時，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。

(二)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	九十七年九月三十日所持股權百分比	說 明
千如公司	AAE	100%	子公司
	AHC	93%	子公司
	亨源公司	99%	子公司
	AUC	93%	孫公司
	AIC	93%	孫公司
	廣州千如公司	93%	曾孫公司
	千如(上海)公司	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，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。

(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 九 月 三 十 日
銀行支票及活期存款	\$ 92,629
庫存現金及零用金	<u>862</u>
	<u>\$ 93,491</u>

(二)備供出售金融資產

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

(三)應收帳款-淨額

	九 十 七 年 九 月 三 十 日
應收帳款	\$207,617
減：備抵呆帳	(3,407)
	<u>\$204,210</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十 七 年 九 月 三 十 日
年初餘額	\$ 2,812
本年度提列呆帳費用	615
匯率影響數	(20)
年底餘額	<u>\$ 3,407</u>

(四) 存 貨

	九 十 七 年 九 月 三 十 日
商 品	\$ 334
製 成 品	90,230
在 製 品	5,345
原 料	76,000
物 料	<u>4,937</u>
	176,846
備抵存貨損失	(<u>15,708</u>)
	<u>\$161,138</u>

(五) 以成本衡量之金融資產—非流動

	九 十 七 年 九 月 三 十 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 九 月 三 十 日
累積折舊	
房屋及建築	\$ 49,864
機器設備	105,277
研發設備	12,037
運輸設備	6,011
生財器具	20,970
雜項設備	<u>14,313</u>
	<u>\$208,472</u>

(七) 遞延資產 - 淨額

	九 十 七 年 九 月 三 十 日
電腦軟體	\$ 10,390
技術授權	2,902
其 他	<u>4,288</u>
	<u>\$ 17,580</u>

(八) 應付費用及其他流動負債

	九 十 七 年 九 月 三 十 日
薪 資	\$ 20,507
佣 金	3,490
獎 金	5,096
預收貨款	481
勞 務 費	530
其 他	<u>11,079</u>
	<u>\$ 41,183</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。

本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。

依公司法規定，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。

九十七年前三季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，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。

千如公司於九十七年六月六日股東會決議通過九十六年度盈餘分配案（與董事會決議同）如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利（元）
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>	

本公司九十六年度盈餘分配議案有關董事會通過擬議及股東會決議分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(十) 金融商品未實現損益

九十七前三季金融商品未實現損益之變動組成項目如下：

	九 前	十 三	七 年 季
<u>備供出售金融資產</u>			
直接認列為股東權益調整項目			(\$25,201)

(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
九十七年第三季					
合併總純益	\$ 16,531	\$ 6,877			
合併基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股 東之本期純益	\$ 18,300	\$ 8,646	45,455	\$0.40	\$0.19

四、關係人交易

1. 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>
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

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

(2) 應付費用

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

五、附註揭露事項

(一) 金融商品相關資訊

- 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。截至九十七年九月底遠期外匯合約皆已到期。

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	九十七年九月三十日	
	帳面價值	公平價值
<u>資產</u>		
現金及約當現金	\$ 93,491	\$ 93,491
備供出售金融資產 - 流動	122	122
應收票據	18,172	18,172
應收帳款—淨額	246,050	246,050
備供出售金融資產 - 非流動	18,097	18,097
以成本衡量之金融資產 - 非流動	14,581	-
非衍生性金融商品	九十七年九月三十日	
	帳面價值	公平價值
<u>負債</u>		
短期借款	\$ 30,000	\$ 30,000
應付票據	4,500	4,500
應付帳款	212,021	212,021

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、應收帳款淨額、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。

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	
	九十七年九月三十日	
現金及約當現金	\$ 93,491	\$ -
備供出售金融資產 - 流動	122	-
應收票據	-	18,172
應收帳款—淨額	-	246,050
備供出售金融資產 - 非流動	18,097	-
負債		
短期借款	\$ -	\$ 30,000
應付票據	-	4,500
應付帳款	-	212,021

4. 本公司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為 30,000 仟元；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為 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，其利息收入總額九十七年前三季為 1,176 仟元；其利息費用總額九十七前三季為 159 仟元。
6. 財務風險資訊

(1) 市場風險

本公司九十七年前三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	\$ 2,509	-
		1	應付佣金	288	-
	AHC	1	其他應收款 - 關係人	-	-
		1	營業收入	7,963	-
	千如(上海)公司	1	進 貨	37,311	-
		1	應收關係人帳款	10,679	-
		1	其他應收款 - 關係人	27,595	-
		1	進 貨	414,005	-
		1	應收關係人帳款	12,325	-
		1	其他應收款 - 關係人	42,428	-
廣州千如公司	1	應收資金融通款	\$ 18,659	-	
	1	其他應收款 - 關係人	2,195	-	
AHC	千如(上海)公司	3	其他應收款 - 關係人	1,963	-
千如(上海)公司	廣州千如公司	3	銷貨收入	3,797	-
		3	銷貨收入	3,797	-
廣州千如公司	千如(上海)公司	3	加工收入	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：(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。