

全漢企業股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日
(內附會計師查核報告)

公司地址：桃園市建國東路22號
電話：(03)3759888

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8~10
(二)重要會計政策之彙總說明	10~16
(三)會計變動之理由及其影響	17
(四)重要會計科目之說明	17~32
(五)關係人交易	32~35
(六)抵質押之資產	35
(七)重大承諾事項及或有事項	35~37
(八)重大之災害損失	37
(九)重大之期後事項	37
(十)其 他	38~44
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44~45
2.轉投資事業相關資訊	46~50
3.大陸投資資訊	50~53
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	53
(十二)部門別財務資訊	54

會計師查核報告

全漢企業股份有限公司董事會 公鑒：

全漢企業股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度合併財務報表之部分合併子公司財務報表係由其他會計師查核，因此，本會計師對合併財務報表所表示之意見中，對該部分合併子公司財務報表所列之金額及附註十一之揭露，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日合併資產總額分別為1,103,430千元及1,282,368千元，分別占合併資產總額之9.39%及10.65%；民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度合併營業收入淨額分別為799,011千元及1,014,500千元，分別占合併營業收入淨額之9.49%及11.91%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製，足以允當表達全漢企業股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度之合併經營成果與合併現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

呂 莉 莉

會 計 師：

黃 柏 淑

證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：台財證六字第0920122026號
民國一〇一年八月十六日

全漢企業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

	101.6.30		100.6.30			101.6.30		100.6.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
11xx 資產					21xx 負債及股東權益				
1100 流動資產：					2100 流動負債：				
1310 現金及約當現金	\$ 3,345,652	29	3,237,895	27	2272 短期借款(附註四(六)及六)	\$ 133,280	1	105,757	1
1120 公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註四(一))	217,941	2	295,165	2	2120 一年內到期之長期借款(附註六)	-	-	278	-
1140 應收票據－減備抵壞帳，101年及100年皆為660千元後淨額(附註四(二))	28,902	-	26,038	-	2140 應付票據	14,749	-	12,894	-
1150 應收帳款－減備抵壞帳，101年及100年分別為43,721元及40,781千元後淨額(附註四(二))	4,191,133	36	4,180,807	35	2160 應付帳款	4,477,962	38	5,063,897	42
1178 應收帳款－關係人淨額(附註四(二)及五)	359,470	3	384,212	3	2170 應付所得稅(附註四(八))	135,661	1	166,620	1
1190 其他應收款(附註五)	46,188	-	15,370	-	2216 應付費用(附註四(九)及五)	660,575	6	656,931	6
1210 其他金融資產(附註七)	26,695	-	81,060	1	2280 應付股利(附註四(九))	458,549	4	597,598	5
1286 存貨(附註四(三)及七)	1,681,033	14	1,948,057	16	21xx 其他流動負債	96,190	1	96,178	1
1298 遞延所得稅資產－流動(附註四(八))	28,645	-	28,118	-	24xx 流動負債合計	5,976,966	51	6,700,153	56
14xx 其他流動資產	100,692	1	71,479	1	2420 長期附息負債：	-	-	169	-
1421 流動資產合計	10,026,351	85	10,268,201	85	28xx 其他負債：	-	-	-	-
1481 長期投資(附註四(四))：					2810 應計退休金負債(附註四(七))	33,235	-	33,199	-
15xx 採權益法之長期股權投資	27,094	-	24,600	-	2820 存入保證金	244	-	-	-
1501 以成本衡量之金融資產	38,000	1	38,000	1	2861 遞延所得稅負債－非流動(附註四(八))	1,248	-	1,542	-
1501 長期投資合計	65,094	1	62,600	1	2xxx 其他負債合計	34,727	-	34,741	-
1501 成 本：					2810 負債合計	6,011,693	51	6,735,063	56
1501 土地	99,872	1	99,872	1	3110 股東權益(附註四(八)、(九)及(十))：				
1521 房屋及建築	844,092	7	811,075	7	3150 普通股股本－每股面額10元，101年及100年額定股份皆為360,000千股，實際發行股份分別為229,353千股及226,218千股	2,293,528	20	2,262,182	19
1531 機器設備	791,103	7	1,340,917	11	32xx 待分配股票股利	-	-	24,256	-
1551 運輸設備	12,959	-	28,555	-	33xx 股本合計	2,293,528	20	2,286,438	19
1631 租賃權益改良	55,832	1	70,663	1	3310 資本公積	1,295,768	11	1,287,048	11
1681 其他設備	275,216	2	429,450	3	3350 保留盈餘：				
15x9 減：累積折舊	796,991	7	1,441,120	12	34xx 法定盈餘公積	646,470	5	586,702	5
1670 未完工程及預付設備款	27,403	-	5,590	-	3420 未分配盈餘	1,001,170	9	762,168	6
17xx 固定資產淨額	1,309,486	11	1,345,002	11	3430 股東權益其他項目：	1,647,640	14	1,348,870	11
1750 無形資產(附註四(五)及(七))：					3440 累積換算調整數	167,696	1	51,617	-
1760 電腦軟體成本	12,629	-	10,704	-	3430 未認列為退休金成本之淨損失	-	-	(252)	-
1770 商譽	218,672	2	218,672	2	3610 股東權益合計	5,404,632	46	4,973,721	41
1782 遞延退休金成本	10,011	-	5,007	-	少數股權	332,251	3	333,405	3
1788 土地使用權	46,371	-	45,154	-	股東權益及少數股權合計	5,736,883	49	5,307,126	44
18xx 其他無形資產	4,015	-	6,137	-	重大承諾事項及或有事項(附註四(八)、(十)及七)				
1820 無形資產合計	291,698	2	285,674	2					
1830 其他資產：									
1860 存出保證金(附註七)	41,730	1	67,511	1					
1xxx 遞延費用	13,481	-	11,751	-					
1xxx 遞延所得稅資產(附註四(八))	736	-	1,450	-					
1xxx 其他資產合計	55,947	1	80,712	1					
1xxx 資產總計	\$ 11,748,576	100	12,042,189	100	2-3xxx 負債及股東權益總計	\$ 11,748,576	100	12,042,189	100

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：王宗舜

經理人：鄭雅仁

會計主管：桑希韻

全漢企業股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	101年上半年度		100年上半年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註五)：				
4110 銷貨收入	\$ 8,487,085	101	8,584,570	101
4170 減：銷貨退回	37,100	1	28,484	-
4190 銷貨折讓	32,932	-	35,608	1
營業收入淨額	8,417,053	100	8,520,478	100
5000 營業成本(附註四(三)、(五)、(七)、(九)及十)	7,131,302	85	7,339,231	86
5910 營業毛利	1,285,751	15	1,181,247	14
5920 減：聯屬公司間未實現損益	397	-	-	-
已實現營業毛利	1,285,354	15	1,181,247	14
6000 營業費用(附註四(五)、(七)、(九)、五、七及十)：				
6100 推銷費用	407,036	5	457,616	5
6200 管理及總務費用	288,947	3	270,639	3
6300 研究發展費用	212,433	3	209,927	3
營業費用合計	908,416	11	938,182	11
6900 營業淨利	376,938	4	243,065	3
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	11,172	-	7,493	-
7121 權益法認列之投資收益	591	-	454	-
7210 租金收入	445	-	-	-
7130 處分固定資產利益	9	-	114	-
7310 金融資產評價利益(附註四(一))	866	-	336	-
7480 什項收入	83,562	1	52,780	1
	96,645	1	61,177	1
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用	1,692	-	1,140	-
7530 處分固定資產損失	2,607	-	52	-
7560 兌換損失淨額	915	-	31,319	1
7880 什項支出	768	-	2,171	-
	5,982	-	34,682	1
7900 稅前淨利	467,601	5	269,560	3
8110 所得稅費用(附註四(八))	107,214	1	72,624	1
合併總淨利	\$ 360,387	4	196,936	2
歸屬予：				
9601 母公司股東	\$ 337,839	4	178,199	2
9602 少數股權	22,548	-	18,737	-
	\$ 360,387	4	196,936	2
			稅前	稅後
本公司每股盈餘：				
9750 基本每股盈餘(附註四(十)及(十一))(單位：新台幣元)	\$ 1.76	1.47	0.96	0.78
9850 稀釋每股盈餘(附註四(十)及(十一))(單位：新台幣元)	\$ 1.73	1.45	0.93	0.76

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：王宗舜

經理人：鄭雅仁

會計主管：桑希韻

全漢企業股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	待分配 股票股利	資本公積	保留盈餘		股東權益其他調整項目			合計
				法定盈 餘公積	未分配 盈餘	累積換算 調整數	未認列為 退休金成 本之淨損失	少數股權	
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 2,249,092	-	1,264,690	500,892	1,278,978	39,158	(252)	344,090	5,676,648
員工認股權行使(附註四(九)及(十))	13,090	-	18,981	-	-	-	-	-	32,071
盈餘指撥及分配(附註四(九))(註1)：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	85,810	(85,810)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(586,636)	-	-	-	(586,636)
盈餘轉增資	-	22,563	-	-	(22,563)	-	-	-	-
員工股票紅利	-	1,693	3,377	-	-	-	-	-	5,070
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	12,459	-	(4,016)	8,443
合併總淨利	-	-	-	-	178,199	-	-	18,737	196,936
少數股權減少	-	-	-	-	-	-	-	(14,444)	(14,444)
分配少數股權現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(10,962)	(10,962)
民國一〇〇年六月三十日餘額	\$ 2,262,182	24,256	1,287,048	586,702	762,168	51,617	(252)	333,405	5,307,126
民國一〇一年一月一日期初餘額	\$ 2,287,618	-	1,288,499	586,702	1,181,648	217,184	-	367,931	5,929,582
員工認股權行使(附註四(九)及(十))	5,910	-	7,269	-	-	-	-	-	13,179
盈餘指撥及分配(附註四(九))(註2)：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	59,768	(59,768)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(458,549)	-	-	-	(458,549)
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	(49,488)	-	(3,629)	(53,117)
合併總淨利	-	-	-	-	337,839	-	-	22,548	360,387
少數股權減少	-	-	-	-	-	-	-	(34,962)	(34,962)
分配少數股權現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(19,637)	(19,637)
民國一〇一年六月三十日餘額	\$ 2,293,528	-	1,295,768	646,470	1,001,170	167,696	-	332,251	5,736,883

註1：董監酬勞6,845千元及員工紅利68,449千元已於損益表中扣除。

註2：董監酬勞5,152千元及員工紅利51,522千元已於損益表中扣除。

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：王宗舜

經理人：鄭雅仁

會計主管：桑希韻

全漢企業股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	101年上半年度	100年上半年度
營業活動之現金流量：		
合併總淨利	\$ 360,387	196,936
調整項目：		
折舊費用	95,588	105,200
攤銷費用	7,516	8,270
呆帳費用提列數	1,421	6,078
存貨跌價及報廢損失	22,666	36,877
權益法認列之投資收益	(591)	(454)
處分及報廢固定資產損失(利益)淨額	2,598	(62)
固定資產轉列費用數	-	2
遞延資產轉列費用數	56	-
聯屬公司間未實現損益	397	-
遞延所得稅費用(利益)	5,921	(11,388)
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	93,839	(15,336)
應收票據	16,746	1,877
應收帳款	103,848	(44,905)
應收帳款－關係人	(24,650)	74,448
其他應收款	(9,858)	11,299
其他金融資產	(1,945)	14,656
存貨	505,870	(921)
其他流動資產	899	3,770
營業負債之淨變動：		
應付票據	3,096	(3,016)
應付帳款	(1,041,055)	(114,685)
應付所得稅	(7,983)	(2,164)
應付費用	(67,436)	47,788
其他流動負債	22,458	11,778
遞延所得稅負債	(469)	-
應計退休金負債	(2,334)	(2,289)
營業活動之淨現金流入	<u>86,985</u>	<u>323,759</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(50,514)	(72,600)
處分固定資產價款	852	114
存出保證金減少	28,449	193
遞延費用增加	(5,162)	-
購置無形資產	(2,665)	(3,117)
投資活動之淨現金流出	<u>(29,040)</u>	<u>(75,410)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	11,663	27,632
償還長期借款	-	(127)
存入保證金減少	(3)	-
發放少數股權現金股利	(19,637)	-
員工執行認股權	13,179	32,071
少數股權減少	(34,962)	(14,444)
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(29,760)</u>	<u>45,132</u>
匯率影響數	(31,100)	(22,365)
本期現金及約當現金淨增(減)數	(2,915)	271,116
期初現金及約當現金餘額	3,348,567	2,966,779
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,345,652</u>	<u>\$ 3,237,895</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 1,658	1,329
支付所得稅	\$ 109,276	87,141
不影響現金流量之投資及融資活動：		
累積換算調整數	\$ (53,117)	8,443
應付現金股利增加	\$ 458,549	586,636
應付設備款	\$ -	1,463

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：王宗舜

經理人：鄭雅仁

會計主管：桑希韻

全漢企業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

全漢企業股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國八十二年四月設立，主要營業項目為電源供應器及各種電子零件之製造加工買賣業務。

本公司於民國九十八年十月二十二日經董事會決議，為整合能源相關技術、有效組合資源、降低成本及加強經濟規模效益，通過採企業併購法第十九條以簡易合併方式合併本公司持股100%之子公司漢達電能股份有限公司，並以本公司為存續公司，漢達電能股份有限公司為消滅公司，合併基準日訂為民國九十八年十一月一日。本公司合併漢達電能股份有限公司因係屬組織調整，係以漢達電能股份有限公司於合併基準日淨資產帳面價值併入本公司，本公司並未因合併而發行新股。

本公司於民國九十六年九月四日經董事會決議，為有效結合資源、整合相關技術、降低成本及加強經濟規模效益，通過以增資發行新股7,000千股吸收合併普特電子股份有限公司(以下簡稱普特電子公司)，並以本公司為存續公司，普特電子公司為消滅公司，合併基準日訂為民國九十六年十二月一日，該合併案業經主管機關核准並完成變更登記。普特電子公司之一切權利義務及債權債務，悉由本公司概括承受。

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日本公司之子公司明細如下：

投資公司	子公司名稱	業務性質	本公司直接及間接持股比例(%)	
			101.6.30	100.6.30
本公司	FSP International Inc. (BVI)	轉投資	100.00	100.00
"	FSP Group Inc.	辦理安規認證等事宜	100.00	100.00
"	Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)	轉投資	100.00	100.00
"	善元科技股份有限公司 (以下簡稱善元公司)	買賣及製造電源供應器等各種電子產品	67.17	67.17
"	兆漢科技股份有限公司 (以下簡稱兆漢公司)	買賣及製造電源供應器及電子材料等各種電子產品	55.00	55.00
"	Harmony Trading (HK) Ltd.	買賣電源供應器等各種電子產品	100.00	100.00
FSP International Inc. (BVI)	深圳輝力電子有限公司 (以下簡稱輝力公司)	製造電源供應器等各種電子產品	100.00	100.00
"	FSP Technology Inc. (BVI)	轉投資	100.00	100.00
"	Proteck Electronics (Samoa) Corp.	轉投資	100.00	100.00
"	Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	轉投資	100.00	100.00
"	Famous Holding Ltd.	轉投資	100.00	100.00

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司	子公司名稱	業務性質	本公司直接及間接持股比例(%)	
			101.6.30	100.6.30
FSP International Inc. (BVI)	FSP International (HK) Ltd.	轉投資	100.00	100.00
FSP Technology Inc. (BVI)	江蘇全漢電能技術研發有限公司(以下簡稱江蘇全漢公司)	研發設計各種節約電能	60.00 註2	60.00 註2
Protek Electronics (Samoa) Corp.	東莞浦特電子有限公司(以下簡稱東莞浦特公司)	製造電源供應器等各種電子產品	100.00	100.00
Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	仲漢電子(深圳)有限公司(以下簡稱仲漢公司)	製造電源供應器等各種電子產品	100.00	100.00
Famous Holding Ltd.	無錫全漢科技有限公司(以下簡稱無錫全漢公司)	製造電源供應器等各種電子產品	100.00	100.00
"	無錫仲漢科技有限公司(以下簡稱無錫仲漢公司)	買賣及製造電源供應器等各種電子產品	100.00	100.00
FSP International (HK) Ltd.	浩漢電子科技(吉安)有限公司(以下簡稱浩漢公司)	買賣及製造電子元器件系列產品	100.00	100.00
無錫仲漢公司	深圳市眾漢科技有限公司(以下簡稱眾漢公司)	買賣及製造電源供應器等各種電子產品	88.20 註1	82.20 註1
Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)	Amacrox GmbH	買賣電源供應器等各種電子產品	100.00	100.00
"	Proteck Power North America, Inc.	買賣電源供應器等各種電子產品	100.00	100.00
善元公司	3Y Power Technology Inc. (以下簡稱3Y公司)	買賣電源供應器等各種電子產品	67.17	67.17
"	Luckyfield Co., Ltd.	轉投資	100.00 註4	-
3Y Power Technology Inc.	江蘇全漢公司	研發設計各種節約電能	40.00 註2	40.00 註2
Luckyfield Co., Ltd.	蘇州向元公司	電源供應器設計、生產與買賣	100.00 註5	-
江蘇全漢公司	南京博蘭得電子科技有限公司(以下簡稱南京博蘭得公司)	電源供應器設計、生產與買賣	70.00 註3	70.00 註3

註1：係由本公司透過Famous Holdings Ltd.再透過無錫仲漢公司投資眾漢公司，民國一〇一年及一〇〇年六月三十日綜合持股比例分別為88.20%及82.20%。

註2：係由本公司分別透過FSP Technology Inc. (BVI)及3Y Power Technology Inc.投資江蘇全漢公司，民國一〇一年及一〇〇年六月三十日綜合持股比例皆為86.87%。

註3：係由本公司透過江蘇全漢公司投資南京博蘭得公司，民國一〇一年及一〇〇年六月三十日綜合持股比例皆為60.81%。

註4：係於民國一〇一年成立，由本公司透過善元公司投資Luckyfield Co., Ltd.，民國一〇一年六月三十日綜合持股比例為67.17%。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

註5：係於民國一〇一年成立，由本公司透過善元公司再透過Luckyfield Co., Ltd.投資蘇州向元公司，民國一〇一年六月三十日綜合持股比例為67.17%。

民國九十九年五月一日合併公司之善元公司增資發行新股900,000股，計9,000千元以吸收合併瑞伯科技股份有限公司，並以善元公司為存續公司，瑞伯公司為消滅公司。

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日合併公司員工人數分別為9,512人及10,631人。

二、重要會計政策之彙總說明

合併公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。財務報表之編製，除另有註明者外，主要係以歷史成本為衡量基礎。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製之基礎

本公司編製合併財務報表時，適用財務會計準則公報第七號「合併財務報表」修訂條文規定，將所有具有控制力之轉投資公司納入合併個體，民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度合併財務報表之編製主體包含本公司及附註一所示之各子公司。

合併公司間之內部交易及因此等交易所含之未實現內部損益均已於合併財務報表中消除。

(二)會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(三)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣為記帳單位。各合併子公司，除FSP International Inc. (BVI)、FSP Technology Inc. (BVI)、Power Electronics Co., Ltd. (BVI)及Famous Holding Ltd.係以港幣為記帳單位；FSP Group Inc.、Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)、Proteck Electronics (Samoa) Corp.、FSP International (HK) Ltd.及Harmony Trading (HK) Ltd.係以美金為記帳單位及Luckyfield Co., Ltd.係以新台幣為記帳單位外，均以當地貨幣記帳。所有非衍生性商品之外幣交易均依交易日之匯率換算入帳；資產負債表日之外幣債權及債務依當日之匯率換算。因實際結清及換算外幣債權及債務而產生之已實現及未實現兌換損益列為當期營業外收支。惟本公司與國外營運機構間具有長期投資或墊款性質之款項，其換算差額則列為股東權益之累積換算調整數。

國外各子公司及採權益法評價之國外被投資公司其功能性貨幣財務報表轉換為新台幣時，資產及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。外幣財務報表換算所產生之換算差額單獨列示於股東權益項下，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

流動資產包括現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；及為交易目的而持有之資產且預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產；非屬流動資產者為非流動資產。

流動負債主要為交易目的而產生，須於資產負債表日後十二個月內且不得無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債；非屬流動負債者為非流動負債。

(五)合併

合併之會計處理係依據財務會計準則公報第二十五號「企業合併—購買法之會計處理」規定處理。因合併而發行之權益證券有公開市場交易，其市價較被收購公司淨資產之公平價值明確，故以其市價推算被收購公司淨資產之公平價值，惟同時考慮可能之價格變動、交易量、發行成本及其他因素之影響數，並考慮該證券於合併契約公布日前後一段合理期間之價格變動。收購成本超過所取得可辨認淨資產之公平價值之部份列為商譽。另，本公司與子公司間之合併因係屬組織調整，故以消滅公司之淨資產帳面價值為入帳基礎。

(六)資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即以迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽所屬現金產生單位，另每年定期進行減損測試，並就可收回金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

(七)現金及約當現金

合併公司所稱約當現金，係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少之短期投資，包括自投資日起三個月內到期或清償之附條件債券交易。

(八)公平價值變動列入損益之金融資產

合併公司對金融商品交易係採交易日會計。以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，係持有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，其內容包含投資於國內開放型基金及可轉換公司債。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

公平價值變動列入損益之金融商品其原始認列及續後評價均按公平價值衡量。公平價值係指交易雙方已充分瞭解並有成交意願之正常交易價格。公平價值通常係指有活絡市場之公開報價，開放型基金及可轉換公司債分別以資產負債表日之淨值及收盤價為市價。

公平價值變動列入損益之金融商品，其已實現及未實現損益，應計入當期損益。

(九)金融資產之應收款

合併公司自民國一〇〇年一月一日起針對應收款考量於特定資產與整體層級減損之證據。所有重大個別之應收款針對具體之減損作評估。對未有具體減損之所有重大個別應收款，宜再針對已遭受但尚未辨認之所有減損作整體之評估。非屬重大個別之應收款，將其納入一組類似信用風險特徵之金融資產，以針對其減損作整體之評估。

於評估整體減損，合併公司使用違約可能性之歷史趨勢及遭受確定損失之金額，以作為管理階層對於有關現時經濟及信用情況是否係該實際損失很有可能大於或小於歷史趨勢之判斷所作之調整。

減損損失認列為當期損益並反映於應收款之備抵帳戶。當一期後事項造成減損損失金額減少，該減損損失減少之迴轉金額認列為當期損益。

(十)存 貨

合併公司存貨以成本與淨變現價值孰低法為評價基礎，成本之計算係採加權平均法，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為基礎。

(十一)長期股權投資

1.權益法之長期股權投資

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。被投資公司以未分配盈餘或資本公積轉增資配發之股票股利僅作投資股數增加，不列為投資收益。

投資時投資成本與股權淨值間之差額，如係因資產之帳面價值高於或低於公平價值所發生者，則於高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷差額一次沖銷；如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部分認列為商譽；如屬所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額先就非流動資產等比例減少，若減少至零仍有差額時，則該差額列為非常損益。以前年度投資成本與股權淨值間之差額因無法分析原因採五年攤銷之餘額，自民國九十五年一月一日起不再攤銷。

合併公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者，如為順流交易採調整聯屬公司間已(未)實現利益及遞延貸項—聯屬公司間利益科目，逆流交易則採調整長期股權投資及投資損益科目方式予以消除。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，應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。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

採評價權益法之長期股權投資，如因被投資公司之股權淨值發生增減時，其增減數應調整資本公積及長期股權投資。前項調整如應借記資本公積，而帳上由長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額應借記保留盈餘。

採權益法評價之國外長期股權投資，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入股東權益項下之累積換算調整數，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

2. 成本衡量之金融資產

以成本衡量之金融資產係指對非上市、櫃公司之投資且本公司對其不具有控制能力或重大影響力者。因相關權益商品投資無法可靠衡量其公平價值，係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。被投資公司發放之股票股利，僅作投資股數增加，不列為投資收益。長期股權投資出售成本之計算，採加權平均法。

(十二) 固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為入帳基礎。為購建固定資產以迄行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化。重大增添、改良及重置支出亦予以資本化；維護及修理費用則列為發生當期費用。

除土地外，所有固定資產之折舊係按成本就資產估計之耐用年數，以平均法計算提列。處分固定資產之損益列為營業外收支。

合併公司自民國九十七年十一月二十日起，依中華民國會計研究發展基金會解釋函97.11.20基秘字第340號，每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

固定資產耐用年數如下：

房屋及建築	5~55年
機器設備	2~15年
運輸設備	3~5年
租賃權益改良	3~10年
其他設備	2~15年

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十三)無形資產

無形資產於原始認列時以成本衡量。除商譽外，續後再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

商譽係配合財務會計準則公報第一號「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」之修訂條文規定，均不得攤銷，其他無形資產攤銷時則以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。各項無形資產耐用年限如下：

電腦軟體成本	3年
土地使用權	40~50年
專利使用權	91個月

(十四)遞延費用

係電力線路工程及廠房水電工程等支出。電力線路工程自支付日起依三~五年按直線法平均攤銷。廠房水電工程依五年平均攤銷。

(十五)退休金

本公司及善元公司已訂立勞工退休辦法。根據此項辦法，凡正式員工服務滿一定年資或屆滿一定年齡或不堪勝任職務者，得申請或由公司通知其退休，公司依其服務年資核算基數，一次給予退休金。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司及善元公司負擔。本公司及善元公司均按月提撥勞工退休準備金，繳存於台灣銀行專戶保管運用，實際支付退休金時，先由退休準備金專戶項下支付。

本公司及國內合併子公司自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司及國內合併子公司按月以不低於每月薪資6%提撥退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

採確定給付辦法部份，本公司及善元公司按財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」處理員工退休金負債，以會計年度終了日為衡量日完成員工退休金負債之精算，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，並依規定認列淨退休金成本，本公司及善元公司之淨退休金成本包括當期成本及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益，並分別依員工剩餘服務年限二十六年及十九年攤銷之數。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

應補列最低退休金負債金額多因未認列前期服務成本及未認列過渡性淨資產或淨給付義務而產生。若最低退休金負債未超過未認列前期服務成本及未認列過渡性淨資產或淨給付義務之合計數時，應認列「遞延退休金成本」，屬無形資產；若超過該合計數時，其超過部份則應認列「未認列為退休金成本之淨損失」，作為股東權益之減項。

採確定提撥制退休辦法部份，本公司及國內合併子公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月薪資6%之提撥率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

合併公司中之中國大陸地區子公司未訂有職工退休辦法，惟依其當地政府之規定，按月依地方標準工資之一定比率繳存於當地政府機關統籌安排，於員工退休時並由當地政府機關統籌支付。其餘子公司尚未訂立退休辦法，亦未認列退休金費用，惟其對財務報表無重大影響。

合併公司於編製期中報表時，依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達與揭露」規定，得不依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定揭露。

(十六)收入認列

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列。

(十七)所得稅

合併公司所得稅之估計以會計所得為基礎。資產及負債之帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異、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，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期迴轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

本公司及國內子公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度股東會決議盈餘分配後，認列為當期所得稅費用。

「所得基本稅額條例」自民國九十五年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率(百分之十)計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司及國內子公司已將其影響考量於當期所得稅中。

各合併公司均為獨立課稅主體，各公司間課稅所得及營業損失，不得互抵。同一課稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。但不同課稅主體之遞延所得稅負債及資產不得互相抵銷。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十八)員工認股選擇權

本公司股份基礎給付交易之給予日在民國九十七年一月一日以後者採用公平價值法認列發行酬勞性員工認股權之酬勞成本，並依員工認股權計畫規定之員工可行使期間內認列為公司之費用，並同時增加股東權益項下之資本公積－員工認股權。

本公司股份基礎給付交易之給與日在民國九十七年一月一日以前，採用內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計畫之酬勞成本，亦即按衡量日本公司股票市價與行使價格間之差額估計為酬勞成本，並於員工認股選擇權計畫所規定之員工服務年限內認列為本公司之費用，同時增加本公司之股東權益。本公司員工認股權計畫之給與日在民國九十七年一月一日之前者，無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，惟仍揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利及每股盈餘資訊。

(十九)員工紅利及董監酬勞

本公司依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(二十)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算，買回庫藏股時則減少流通在外股數，因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份則採追溯調整計算。若盈餘或資本公積轉增資之基準日在財務報表提出日前，亦追溯調整計算之。

本公司所發行之員工認股權及尚未經股東會決議得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

(廿一)營運部門資訊

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動，同時具個別分離之財務資訊。營運部門之營運結果定期由合併公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次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」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之應收款應適用該公報應收款之認列、續後評價及減損等規定，此項會計原則變動對民國一〇〇年上半年度合併稅後淨利並無重大影響。

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年上半年度合併財務報表不產生損益之影響。合併公司業已重編前期之部門資訊以供附列比較參考。

四、重要會計科目之說明

(一)公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	101.6.30	100.6.30
國內開放型基金	\$ 212,881	295,165
可轉換公司債	5,060	-
合 計	\$ 217,941	295,165

公平價值變動列入損益之金融資產之相關損益如下：

	101年上半年度	100年上半年度
金融資產評價利益	\$ 866	336

(二)應收票據及帳款

	101.6.30	100.6.30
應收票據	\$ 29,562	26,698
應收帳款	4,234,854	4,221,588
應收帳款－關係人	359,470	384,212
	4,623,886	4,632,498
減：備抵壞帳	44,381	41,441
	\$ 4,579,505	4,591,057

於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

合併公司到期期間短之流動應收帳款及應收票據並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

前述備抵壞帳變動如下：

	101年上半年度	100年上半年度
期初餘額	\$ 42,498	35,363
加：本期提列數	1,421	6,078
加：匯率影響數	462	-
期末餘額	<u>\$ 44,381</u>	<u>41,441</u>

(三)存 貨

	101.6.30		
	成 本	備抵跌價	淨變現價值
製 成 品	\$ 823,887	63,487	760,400
在 製 品	314,956	12,266	302,690
原 料	593,095	49,864	543,231
商 品	87,892	13,180	74,712
	<u>\$ 1,819,830</u>	<u>138,797</u>	<u>1,681,033</u>

	100.6.30		
	成 本	備抵跌價	淨變現價值
製 成 品	\$ 735,019	45,398	689,621
在 製 品	508,627	21,874	486,753
原 料	785,771	49,168	736,603
商 品	49,149	14,069	35,080
	<u>\$ 2,078,566</u>	<u>130,509</u>	<u>1,948,057</u>

合併公司民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度認列之存貨相關費損淨額分別為24,929千元及38,222千元，民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之營業成本分別為22,666千元及36,877千元。

(四)長期股權投資

	101.6.30			100.6.30		
	持 股 比例%	投資成本	金 額	持 股 比例%	投資成本	金 額
採權益法評價者：						
FSP Group USA Corp.	45.00	\$ 15,598	27,094	45.00	15,598	24,600
以成本衡量之金融資產 —非流動：						
股票投資—旭隼科技 股份有限公司	11.30	38,000	38,000	19.00	38,000	38,000
		<u>\$ 53,598</u>	<u>65,094</u>		<u>53,598</u>	<u>62,600</u>

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(五)無形資產

合併公司民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度無形資產原始成本及累計攤銷金額變動如下：

1.電腦軟體成本

	101年上半年度		
	期初餘額	本期增加(註)	期末餘額
原始成本	\$ 79,260	2,940	82,200
加：匯率影響數	50	(79)	(29)
減：累計攤銷	66,273	3,269	69,542
帳面價值	<u>\$ 13,037</u>	<u>(408)</u>	<u>12,629</u>

(註)本期成本增加數中有275千元係預付設備款重分類轉入數。

	100年上半年度		
	期初餘額	本期增加	期末餘額
原始成本	\$ 71,369	3,117	74,486
加：匯率影響數	(133)	23	(110)
減：累計攤銷	59,548	4,124	63,672
帳面價值	<u>\$ 11,688</u>	<u>(984)</u>	<u>10,704</u>

2.商 譽

	101年上半年度		
	期初餘額	本期增加	期末餘額
原始成本	\$ 218,672	-	218,672
減：累計減損	-	-	-
帳面價值	<u>\$ 218,672</u>	<u>-</u>	<u>218,672</u>

	100年上半年度		
	期初餘額	本期增加	期末餘額
原始成本	\$ 218,672	-	218,672
減：累計減損	-	-	-
帳面價值	<u>\$ 218,672</u>	<u>-</u>	<u>218,672</u>

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 土地使用權

	101年上半年度		
	期初餘額	本期增加	期末餘額
原始成本	\$ 50,144	-	50,144
加：匯率影響數	6,787	(1,063)	5,724
減：累計攤銷	8,918	579	9,497
帳面價值	<u>\$ 48,013</u>	<u>(1,642)</u>	<u>46,371</u>

	100年上半年度		
	期初餘額	本期增加	期末餘額
原始成本	\$ 50,144	-	50,144
加：匯率影響數	2,909	446	3,355
減：累計攤銷	7,796	549	8,345
帳面價值	<u>\$ 45,257</u>	<u>(103)</u>	<u>45,154</u>

4. 其他無形資產－專利使用權

	101年上半年度		
	期初餘額	本期增加	期末餘額
原始成本	\$ 15,863	-	15,863
減：累計攤銷	10,715	1,133	11,848
帳面價值	<u>\$ 5,148</u>	<u>(1,133)</u>	<u>4,015</u>

	100年上半年度		
	期初餘額	本期增加(註)	期末餘額
原始成本	\$ 15,863	-	15,863
減：累計攤銷	8,737	989	9,726
帳面價值	<u>\$ 7,126</u>	<u>(989)</u>	<u>6,137</u>

合併公司一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度認列無形資產攤銷費用分別為4,981千元及5,662千元。

(六) 短期借款

	101.6.30	100.6.30
信用借款	<u>\$ 133,280</u>	<u>105,757</u>

上述借款民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度之利率區間分別為年息1.05%~3.35%及0.80%~2.37%。

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日合併公司尚有未動用之短期借款額度分別約為1,400,990千元及1,343,831千元。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(七)職工退休金

退休金相關資訊列示如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
期末退休準備金餘額	\$ 74,481	69,720
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	2,326	2,405
確定提撥之淨退休金成本	48,303	46,797
期末應計退休金餘額	33,235	33,199

(八)所得稅

合併公司之營利事業所得稅申報須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。本公司及國內子公司之營利事業所得稅稅率最高為17%，並自民國九十五年一月一日開始適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額。FSP International Inc. (BVI)、FSP Technology Inc. (BVI)、Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)、FSP Group Inc.、Power Electronics Co., Ltd. (BVI)、Famous Holding Ltd.、FSP International (HK) Ltd.及Proteck Electronics (Samoa) Corp.及Luckyfield Co., Ltd.依公司所在地法律係屬免稅公司；3Y公司及Protek Power North America, Inc.則依公司所在地稅法規定課徵聯邦所得稅與州所得稅，其最高稅率分別為34%及49%；仲漢公司、輝力公司、無錫全漢公司、無錫仲漢公司、眾漢公司、東莞浦特公司、浩漢公司及蘇州向元公司依「中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法」課徵所得稅，惟於彌補以前年度虧損後的第一個所得年度開始免除兩年且減半後三年之所得稅；其中輝力公司及眾漢公司對上述減免優惠已使用完畢，該等公司營利事業所得稅稅率最高原為15%，惟自民國九十七年度起配合「中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法」修正，逐年調增所得稅率為18%、20%、22%、24%及25%。另，江蘇全漢公司及南京博蘭得公司分別於民國九十七年度及九十八年度成立，所得稅率為25%。

合併損益表中所列所得稅費用(利益)組成如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ 101,293	84,012
遞延所得稅費用(利益)	5,921	(11,388)
所得稅費用	<u>\$ 107,214</u>	<u>72,624</u>

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併損益表中所列稅前淨利依我國規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 79,492	45,825
各國稅額差異影響數	18,394	16,664
依各國稅法調整數	(2,324)	-
公平價值變動列入損益之金融資產評價利益	(147)	(57)
按權益法認列之長期股權投資收益	(101)	(77)
合併商譽攤銷數	(662)	(648)
虧損扣抵低(高)估數	199	(162)
未分配盈餘加徵10%之所得稅費用	10,845	17,935
以前年度所得稅低估數	16,498	6,060
投資抵減增加數	(14,666)	(13,012)
備抵評價－遞延所得稅資產增加(減少)	(279)	96
其他	(35)	-
所得稅費用	<u>\$ 107,214</u>	<u>72,624</u>

合併公司遞延所得稅費用(利益)如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
退休金準備	\$ 362	341
備抵呆帳	(77)	(1,016)
職工福利金	36	(36)
存貨迴升利益(呆滯及報廢損失)	2,073	(4,141)
國外採權益法認列之長期股權投資損失(收益)	(455)	(5,165)
已／未實現兌換利益(損失)淨額	5,601	(3,687)
聯屬公司間未實現損失	(1,509)	82
應計產品保證負債	(110)	(50)
投資抵減本期增加數	16,498	13,012
投資抵減本期抵減數	(16,498)	(13,012)
虧損扣抵低(高)估數	199	(162)
虧損扣抵使用(取得)	80	-
備抵評價－遞延所得稅資產	(279)	96
其他	-	2,350
遞延所得稅利益	<u>\$ 5,921</u>	<u>(11,388)</u>

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
流動：		
遞延所得稅資產	\$ 28,645	28,922
遞延所得稅負債	<u>-</u>	<u>(804)</u>
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 28,645</u>	<u>28,118</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 3,569	5,053
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(2,833)</u>	<u>(3,228)</u>
淨遞延所得稅資產	736	1,825
遞延所得稅負債	<u>(1,248)</u>	<u>(1,917)</u>
非流動遞延所得稅負債淨額	<u>\$ (512)</u>	<u>(92)</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 32,214</u>	<u>33,975</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 1,248</u>	<u>2,721</u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$ 2,833</u>	<u>3,228</u>

上述民國一〇一年六月三十日非流動遞延所得稅負債淨額512千元，其中736千元帳列非流動遞延所得稅資產，1,248千元帳列非流動遞延所得稅負債。上述民國一〇〇年六月三十日非流動遞延所得稅負債淨額92千元，其中1,450千元帳列非流動遞延所得稅資產，1,542千元帳列非流動遞延所得稅負債。

合併公司遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異及其個別所得稅影響數如下：

	<u>101.6.30</u>		<u>100.6.30</u>	
	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>
遞延所得稅資產：				
退休金準備	\$ 5,676	1,312	8,529	1,450
備抵呆帳	9,677	1,645	9,402	1,598
職工福利金	285	48	772	121
存貨呆滯及報廢損失	101,948	19,099	123,742	18,951
固定資產折舊提列財稅差異數	793	340	1,918	326
聯屬公司間未實現利益	15,293	2,463	7,163	1,218
未實現兌換利益	14,118	2,537	12,900	2,193
應計產品保證負債	4,217	1,806	9,918	1,686

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	101.6.30		100.6.30	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
應計休假	\$ 2,124	910	5,147	875
虧損扣抵	16,664	2,833	19,582	3,526
其他	-	-	7,218	1,227
		<u>\$ 32,993</u>		<u>33,171</u>
遞延所得稅負債：				
採權益法認列之長期股權投資收益	\$ 3,706	1,587	11,276	1,917
其他	1,026	440	-	-
		<u>\$ 2,027</u>		<u>1,917</u>

合併公司應付所得稅餘額之組成說明如下：

	101.6.30	100.6.30
當期所得稅費用	\$ 101,293	84,012
合併國外子公司繳納所得稅	(7,588)	(492)
扣繳稅款	(465)	(314)
已估列尚未支付之以前年度所得稅	42,421	83,414
應付所得稅淨額	<u>\$ 135,661</u>	<u>166,620</u>

本公司民國九十六年度營利事業所得稅申報，經台灣省北區國稅局於民國九十八年八月三日核定，調減營業費用27,671千元、調增利息收入4千元及剔除投資抵減稅額47,924千元，並責令補繳稅款54,843千元。對於前述核定本公司已向主管機關申請復查，復查結果對前述應補繳稅款減少至28,006千元，並已於民國一〇一年七月十三日支付。

本公司民國九十七年度營利事業所得稅申報，經台灣省北區國稅局於民國一〇〇年十二月十二日核定，調減營業費用31,006千元、調減出售資產損失17,891千元及剔除投資抵減稅額17,543千元，並責令補繳稅款29,767千元。對於前述核定本公司已向主管機關申請復查，復查結果維持原核定，本公司已於民國一〇一年二月十三日繳納，並就與以前年度帳上估列之所得稅差額認列為當期所得稅費用。

本公司民國九十八年度營利事業所得稅申報，經台灣省北區國稅局於民國一〇〇年十一月四日核定，調減營業費用31,270千元及剔除投資抵減稅額22,642千元，並責令補繳稅款30,459千元。對於前述核定本公司已於民國一〇〇年十二月二十三日繳納，並就與帳上估列之所得稅差額認列為當期所得稅費用。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司依據產業創新條例之規定取得之研究發展支出投資抵減，可抵減當年度應納營利事業所得稅額，其抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之三十為限，民國一〇一年及一〇〇年六月三十日依產業創新條例取得並用以抵減當年度應納營利事業所得稅額之投資抵減金額分別為12,761千元及13,012千元。

兆漢公司依中華民國所得稅法規定，公司之虧損得以抵減以後十年之課稅所得。合併公司截至民國一〇一年六月三十日止，可抵減之虧損列示如下：

虧 損 年 度	101.6.30	最後可抵減年度
民國九十六年度核定虧損數－兆漢公司	\$ 2,648	民國一〇六年度
民國九十七年度核定虧損數－兆漢公司	11,696	民國一〇七年度
民國九十八年度核定虧損數－兆漢公司	871	民國一〇八年度
民國九十九年度核定虧損數－兆漢公司	1,449	民國一〇九年度
	\$ 16,664	

本公司、善元公司及兆漢公司以前年度之所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國九十八年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	101.6.30	100.6.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 303,912	207,507

本公司辦理營利事業所得稅結算申報後，對中華民國居住者就民國一〇〇年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為25.87%；民國九十九年度實際比率為16.74%。

本公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日法定盈餘公積中屬民國八十六年度以前之盈餘組成者均為1,374千元。未分配盈餘之組成說明如下：

	101.6.30	100.6.30
民國八十六年度以前(含)	\$ 6,987	6,987
民國八十七年度以後	994,183	755,181
合 計	\$ 1,001,170	762,168

(九)股東權益

1.股 本

本公司民國一〇一年六月十八日股東常會決議發放每股2元之現金股利，計458,549千元。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司民國一〇〇年六月十五日股東常會決議發放每股2.6元之現金股利，計586,636千元，並以未分配盈餘轉增資每千股無償配發10股之股票股利，計22,563千元，另決議發放員工紅利68,449千元，其中5,070千元係發放股票，並以股東會前一日之收盤價計算發行股數計169千股，員工紅利發行溢價3,377千元認列為資本公積。以上合計發放新股2,425千股，此項增資案業已於民國一〇〇年六月二十九日經主管機關核准，並由董事會決議以民國一〇〇年七月三十一日為增資基準日，業已辦妥變更登記。

本公司員工於民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度依員工認股權憑證發行及認股辦法共認購普通股分別為591千股及1,309千股，認購股款分別計13,179千元及32,071千元。

2. 資本公積

依修正前之公司法規定，資本公積需先彌補虧損，始得以已實現之資本公積轉作資本，並不得用以分配現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括發行股票溢價及受領贈與之所得。依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積除優先填補虧損及已實現之資本公積得轉作資本外，已實現之資本公積尚得供發放現金股利。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十，但因併購及改制則不在此限。現金增資溢價發行之資本公積轉增資，每年以一次為限，且不得於現金增資年度即予撥充。

資本公積餘額如下：

	101.6.30	100.6.30
現金增資股本溢價	\$ 908,771	900,051
應付公司債轉換股本溢價	146,638	146,638
被投資公司持股比例變動致股權淨值增加之調整數	36,148	36,148
合併發行新股	204,211	204,211
	\$ 1,295,768	1,287,048

3. 法定盈餘公積

依修正前之公司法規定，公司應就稅後純益提出百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但此項公積之提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議於其不超過半數之範圍內將其轉撥資本。依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.特別盈餘公積

依(89)台財證(一)第100116號函之規定，自分派民國八十八年度盈餘起，除依法提撥法定盈餘公積外，就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

5.未分配盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除應依法提繳稅款外，應先彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並得依相關法令及公司業務需要提列特別盈餘公積，其餘另就其餘額分派，由董事會擬定分配議案，提請股東會決議，其中員工紅利為百分之十，董事監察人酬勞為百分之一。

依本公司章程訂定之股利政策，本公司股利政策係評估公司未來之資本預算，規劃未來之資金需求、財務結構及盈餘等情形，由董事會擬定盈餘分派案，經股東會決議後辦理。由於本公司企業生命週期正處於穩定成長階段，在所屬產業有集中化之趨勢下，為持續擴充規模，以求永續經營與穩定成長，股利政策將採用剩餘股利政策，未來公司盈餘將視公司經營狀況，適度採用股票股利或現金股利方式發放，其中現金股利之分派以不低於股東紅利百分之五。

本公司章程規定係以稅後淨利扣除法定盈餘公積及特別盈餘公積後之餘額，按章程所定之分配成數認列員工紅利及董監酬勞。本公司民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度估計員工紅利金額分別為32,264千元及27,508千元，董監酬勞金額分別為3,226千元及2,751千元。若員工紅利以股票方式發放者，配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，分別列為股東會決議年度之損益。

民國一〇〇年四月二十一日本公司董事會決議發放員工紅利68,449千元及董監酬勞6,845千元。此分配案業已於民國一〇〇年六月十五日經股東會決議通過，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。上述民國九十九年度員工紅利及董監酬勞實際配發情形，因實際可分配金額不同，致與本公司在民國九十九年度財務報表估列數有所差異，差異數計減少20,209千元，視為估計變動，列為民國一〇〇年上半年度之損益。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇一年四月二十三日本公司董事會決議發放員工紅利51,522千元及董監事酬勞5,152千元。此分配案業已於民國一〇一年六月十八日經股東會決議通過，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。上述民國一〇〇年度員工紅利及董監酬勞實際配發情形，因實際可分配金額不同，致與本公司在民國一〇一年度財務報表估列數有所差異，差異數計減少571千元，視為估計變動，列為民國一〇一年度之損益。

(十) 酬勞性員工認股權計劃

本公司於民國九十六年十二月二十四日經證期局核准發行員工認股選擇權計畫，發行總額為10,000,000單位，每單位可認購普通股1股，共可認購普通股10,000千股。憑證持有人於發行屆滿二年之日起至發行屆滿六年止，可將持有之認股權憑證之一定比例依發行日所訂之行使價格執行認購普通股。

本公司員工認股選擇權計劃相關資訊如下：

員工認股權計劃	發行單位	認股權人資格條件	行使價格	每單位認股權轉換普通股比例	開始行使期限
九十六年	10,000千	(註一)	(註二)	1:1	自被授與認股權憑證屆滿二年起至發行屆滿六年止，依發行辦法所定之比例行使之。

註一：本公司及本公司直接或間接持有表決權股份超過百分之五十之子公司全職員工。

註二：依發行當日本公司普通股收盤價格為認股價格，如遇有本公司股份發生變動或發放現金股利時，依特定公式計算後，得調整每單位認股權憑證之每股行使價格，惟調整後之行使價格不得低於面額。

本公司民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度有關員工認股權計劃之數量、加權平均行使價格及公平價值資訊如下：

單位：新台幣元

101年上半年度		
員工認股權	單位數(千股)	加權平均行使價格
期初流通在外	6,134	\$ 22.30
本期給與	-	-
本期行使	(591)	22.30
本期沒收	(240)	-
本期失效	-	-
期末流通在外	5,303	20.70
期末仍可行使之認股選擇權	3,121	
本期給與之認股選擇權加權平均公平價值	\$ -	

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

單位：新台幣元

100年上半年度

員工認股權	單位數(千股)	加權平均 行使價格
期初流通在外	7,581	\$ 24.50
本期給與	-	-
本期行使	(1,309)	24.50
本期沒收	(20)	-
本期失效	-	-
期末流通在外	<u>6,252</u>	<u>24.50</u>
期末仍可行使之認股選擇權	<u>1,409</u>	
本期給與之認股選擇權加權平均公平價值	\$ -	

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司之酬勞性員工認股權計畫流通在外之認股權資訊如下：

101.6.30				目前可行使認股選擇權	
行使價格 範圍(元)	流通在外 數量(千股)	加權平均 預期剩餘 存續期限(年)	加 權 平均行使 價格(元)	數量(千股)	加 權 平均行使 價格(元)
\$ 20.70	<u>5,303</u>	1.48	20.70	<u>3,121</u>	20.7

100.6.30				目前可行使認股選擇權	
行使價格 範圍(元)	流通在外 數量(千股)	加權平均 預期剩餘 存續期限(年)	加 權 平均行使 價格(元)	數量(千股)	加 權 平均行使 價格(元)
\$ 24.50	<u>6,252</u>	2.48	24.50	<u>1,409</u>	24.5

本公司採用內含價值法認列員工認股權所產生之酬勞成本。民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度認列相關之酬勞成本皆為0元。若採用公平價值法認列前述員工認股權之稅後酬勞成本分別為1,112千元及2,797千元。其相關之評價模式、假設及財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊如下：

評價模式：

Black-Scholes選擇權評價模式

假 設：

股利率	4.92 %
預期價格波動率	30.61 %
無風險利率	2.58 %
預期存續期間	6年

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
本公司本期淨利：		
報表認列之淨利	\$ <u>337,839</u>	<u>178,199</u>
擬制淨利	\$ <u>336,727</u>	<u>175,402</u>
本公司基本每股盈餘(單位：新台幣元)：		
報表認列每股盈餘	\$ <u>1.47</u>	<u>0.78</u>
擬制每股盈餘	\$ <u>1.47</u>	<u>0.77</u>
本公司稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)：		
報表認列每股盈餘	\$ <u>1.45</u>	<u>0.76</u>
擬制每股盈餘	\$ <u>1.44</u>	<u>0.75</u>

(十一)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>101年上半年度</u>		<u>100年上半年度</u>	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ <u>404,100</u>	<u>337,839</u>	<u>217,933</u>	<u>178,199</u>
加權平均流通在外股數	<u>229,165</u>	<u>229,165</u>	<u>227,866</u>	<u>227,866</u>
基本每股盈餘 (單位：新台幣元)	\$ <u>1.76</u>	<u>1.47</u>	<u>0.96</u>	<u>0.78</u>
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ <u>404,100</u>	<u>337,839</u>	<u>217,933</u>	<u>178,199</u>
加權平均流通在外股數	229,165	229,165	227,866	227,866
員工分紅	3,063	3,063	2,957	2,957
員工認股權	<u>1,159</u>	<u>1,159</u>	<u>2,914</u>	<u>2,914</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>233,387</u>	<u>233,387</u>	<u>233,737</u>	<u>233,737</u>
稀釋每股盈餘 (單位：新台幣元)	\$ <u>1.73</u>	<u>1.45</u>	<u>0.93</u>	<u>0.76</u>

(十二)金融商品資訊之揭露

1. 衍生性金融商品

合併公司截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日並未有重大未結清之衍生性金融商品交易。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.非衍生性金融商品

合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)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不會因時間性差異而改變其未來現金之請求權或支付數，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(付)票據、應收(付)帳款(含關係人)、其他應收(付)款(含關係人)、其他金融資產、存出(入)保證金、短期借款、應付股利及應付費用等金融商品，因其到期日甚近，故以其帳面價值為公平價值。
- (2)公平價值變動列入損益之金融資產—流動，係投資於國內開放型基金及可轉換公司債，國內開放型基金及可轉換公司債公平市價係分別以資產負債表日之淨值及收盤價計算而得。本公司非衍生性金融商品之公平價值，其中以活絡市場公開報價直接決定者於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之金額分別為217,941千元及295,165千元。
- (3)信用狀之公平價值與合約金額相當；關稅、貨物稅記帳保證之公平價值與已使用之名目本金金額相當。

除帳面價值應屬估計公平價值之非衍生性金融商品外，其餘各項非衍生性金融商品相關資訊如下：

	101.6.30		100.6.30	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
表外資產負債：				
關稅、貨物稅記帳保證	\$ -	3,000	-	3,000

3.財務風險資訊

(1)市場風險

市場風險係指市場匯率變動、利率變動及證券價格變動之公平價值風險，而使合併公司因從事相關交易而遭受之可能損失。為管理匯率風險，合併公司將持有之外幣淨部位維持一定限額內。另，合併公司具利率變動之公平價值風險之金融資產為現金及約當現金，金融負債為短期借款，惟市場利率變動不大；此外，合併公司所持有之公平價值變動列入損益之金融資產—流動，係屬國內開放型基金及可轉換公司債，合併公司從事金融資產交易均選擇信譽良好之證券投資信託基金，透過專業經理人管理市場風險。綜上所述，相關金融資產及金融負債因匯率、利率及市場價格變動產生風險之影響並不重大。

(2)信用風險

信用風險係指交易對方無法履行契約義務而產生之風險，當金融商品具獲利性時，信用風險亦相對增加。合併公司投資金融資產之交易相對人，皆為國內信用卓著之金融機構，違約之可能性甚低。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日信用風險包含現金及約當現金、公平價值變動列入損益之金融資產、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款、其他金融資產、受限制資產及存出保證金，係以資產負債表日之公平價值為正數之合約為評估對象。

當金融商品交易相對人顯著集中於少數交易對象，或金融商品交易相對人雖未顯著集中於少數交易對象，但交易對象大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況。民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之應收帳款餘額中，分別有15%及14%係由三家主要客戶所組成。

(3)流動性風險

流動性風險係指無法於預期時間結清部位所產生之風險。合併公司藉貨幣市場與外匯市場之融通工具及適當之流動性資產以規劃未來之現金需求，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司投資之金融資產，因具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，故變現流動風險並不重大。

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司之短期借款屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動之風險，惟市場利率變動不大，因而利率變動不致於產生重大現金流量風險。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
Sparkle Power Inc.	本公司總經理係該公司董事長之二親等親屬
Fortron/Source (Europa) GmbH	本公司董事為該公司負責人
FSP (GB) Ltd.	合併公司之實質關係人
Bialpha Gorup, LLC.	該公司負責人與合併公司之3Y公司執行長為同一人
3Y Power Exchang Inc.	該公司負責人任合併公司之善元公司董事
4Y Resources, LLC	該公司負責人任合併公司之善元公司董事
FSP Group USA Corp.	合併公司持股比例45%之轉投資事業
向漢科技有限公司 (以下簡稱向漢公司)	本公司董事長係該公司董事長之二親等親屬

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷 貨

合併公司銷貨予關係人之金額如下：

	101年上半年度		100年上半年度	
	金 額	佔合併 公司營 業收入 淨額%	金 額	佔合併 公司營 業收入 淨額%
Sparkle Power Inc.	\$ 237,011	2.81	319,478	3.75
Fortron/Source (Europa) GmbH	107,258	1.28	78,991	0.93
FSP (GB) Ltd.	60,236	0.72	64,617	0.76
FSP Group USA Corp.	38,321	0.46	45,959	0.54
3Y Power Exchange Inc.	17,235	0.20	5,867	0.06
向漢公司	28,603	0.34	28,351	0.33
合 計	<u>\$ 488,664</u>	<u>5.81</u>	<u>543,263</u>	<u>6.37</u>

合併公司對上列關係人之銷售條件與其他客戶並無顯著不同。

合併公司因前述交易所產生之應收帳款明細如下：

	101.6.30		100.6.30	
	金 額	佔合併 公司應 收帳款 淨額%	金 額	佔合併 公司應 收帳款 淨額%
應收帳款：				
Sparkle Power Inc.	\$ 212,631	4.67	223,934	4.90
Fortron/Source (Europa) GmbH	60,508	1.33	64,834	1.42
FSP (GB) Ltd.	48,132	1.06	45,978	1.01
FSP Group USA Corp.	19,487	0.43	32,531	0.71
3Y Power Exchange Inc.	6,734	0.15	2,092	0.04
向漢公司	11,978	0.26	14,843	0.33
	359,470	7.90	384,212	8.41
減：備抵呆帳	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 359,470</u>	<u>7.90</u>	<u>384,212</u>	<u>8.41</u>

合併公司上述應收帳款之收款期間，除對3Y Power Exchange Inc.授信期間為60天外，餘與其他客戶並無顯著不同。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.租 賃

合併公司因業務需要向關係人承租資產之租金支出內容如下：

關係人名稱	承租標的物	租賃期間	101年上半年度	100年上半年度
4Y Resources, LLC	辦公室	101.1.1~ 101.12.31及 100.1.1~ 100.12.31	\$ <u>2,492</u>	<u>2,442</u>

3.其 他

(1)民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度合併公司因業務需要代墊費用而產生之應收款項(列入其他應收款)明細如下：

101年上半年度		
關係人名稱	代墊款項 最高餘額	期末應收餘額
Sparkle Power Inc.	\$ 3,937	3,906
Fortron/Source (Europa) GmbH	694	-
	\$ <u>4,631</u>	<u>3,906</u>

100年上半年度		
關係人名稱	代墊款項 最高餘額	期末應收餘額
Sparkle Power Inc.	\$ 320	-
Fortron/Source (Europa) GmbH	5,716	2,115
合 計	\$ <u>6,036</u>	<u>2,115</u>

(2)佣金支出

合併公司於民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度因委託關係人代理銷售產品而產生之佣金支出(列入推銷費用項下)明細如下：

	101年上半年度	100年上半年度
FSP (GB) Ltd.	\$ <u>676</u>	<u>493</u>

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日因以前年度交易及前述交易而產生之應付款項(列入應付費用項下)明細如下：

	101.6.30	100.6.30
Fortron/Source (Europa) GmbH	\$ -	874
FSP (GB) Ltd.	936	1,281
合 計	\$ <u>936</u>	<u>2,155</u>

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(3)設計費及行銷費

合併公司於民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度因委託關係人代為設計產品而產生之設計費(列入推銷費用項下)或行銷費明細如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
FSP Group USA Corp.	\$ 122	-
Fortron/Source (Europa) GmbH	1,399	-
FSP (GB) Ltd.	<u>129</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 1,650</u>	<u>-</u>

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日因前述交易而產生之應付款項(列入應付費用項下)明細如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
Fortron/Source (Europa) GmbH	\$ 1,280	-
FSP (GB) Ltd.	<u>140</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,420</u>	<u>-</u>

(4)技術服務費

合併公司委由關係人提供技術而產生之服務費(列入管理及總務費用項下)明細如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
Bialpha Group, LLC.	<u>\$ 3,773</u>	<u>3,138</u>

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日因前述交易而產生之應付款項(列入應付費用項下)分別為0千元及540千元。

六、抵質押之資產

		<u>帳 面 價 值</u>	
		<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
<u>抵押之資產</u>	<u>抵押擔保標的</u>		
土 地	短期借款	\$ 69,745	69,745
房屋及建築	短期借款及長期借款	<u>148,043</u>	<u>170,636</u>
合 計		<u>\$ 217,788</u>	<u>240,381</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一)民國一〇一年及一〇〇年六月三十日合併公司由銀行提供之關稅、貨物稅記帳保證額度均為40,000千元，已使用額度均為3,000千元。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)合併公司民國一〇〇年上半年度與銀行簽訂無追索權之應收帳款債權承購合約，其有關符合除列條件之相關資訊明細如下：

100.6.30				
承 購 人	轉售金額	承購額度	利 率 區 間%	除列金額
台新銀行	USD 1,957,372.83	USD <u>4,000,000</u>	-	USD <u>1,957,372.87</u>

上述應收帳款債權移轉交易，雙方約定承購額度範圍為美金4,000,000元，截至民國一〇〇年六月三十日本公司讓售之應收帳款金額約為美金1,957,373.00元(新台幣56,764千元)，皆未預支款項，帳列其他金融資產項下。

民國一〇一年六月三十日與銀行未有應收帳款債權移轉交易之情事。

(三)合併公司於民國九十九年十一月間與原料供應商Avnet Asia Pte Ltd. Taiwan Branch簽訂購料合約，雙方約定自民國一〇〇年起未來二年依合約約定之採購量交付予本公司，且本公司應支付購料保證金美金1,840,000元。截至民國一〇〇年六月三十日上述購料保證金已全數支付，帳列存出保證金項下。另，依合約約定自簽約日起雙方交易滿一年則退回該購料保證金半數，於民國一〇一年六月三十日已收回購料保證金美金920,000元。

(四)合併公司在國內透過代理商購買碩頡科技股份有限公司(以下簡稱碩頡公司)之產品，碩頡公司之競爭廠商O2 MICRO INTERNATIONAL LIMITED(以下簡稱O2公司)聲稱此等產品侵害其美國專利權，故在美國聯邦地方法院東德州馬歇爾分院(以下簡稱美國聯邦地方法院)對包含本公司在內之三家公司提起民事訴訟。

前開民事訴訟經O2公司於民國九十五年四月二十四日撤回全部對所有被告金錢損害賠償之請求。其後美國聯邦地方法院於民國九十六年三月二十一日作出一審判決及禁止相關產品銷往美國之禁制令，並裁定本訴訟案所發生之律師費及訴訟費用計美金2,268,402.22元，應由本公司、碩頡公司及聯昌公司等三家公司共同負擔。案經被告等向聯邦上訴巡迴法院提起上訴後，聯邦上訴巡迴法院於民國九十七年四月三日作出判決，以下級法院認定被告侵害專利權之判決有程序違法，因而予以廢棄，並發回原審法院重新審理。至於訴訟費用之裁定，雖未直接經上訴法院審理，但一審判決已遭廢棄，該裁定已失所附麗，自屬當然無效。

案經發回美國聯邦地方法院後，法院僅就O2公司訴碩頡公司之案件先行審理，並於民國九十九年九月二十七日作出判決，判定碩頡公司雖有侵害O2公司之專利權但非惡意所為，嗣經碩頡公司提起上訴後，美國聯邦巡迴上訴法院(CAFC)復於民國一〇〇年十一月十八日以判決駁回碩頡公司之上訴，並維持下級法院判決。至於本公司與O2間之訴訟，業於九十八年七月二十一日與前述O2對碩頡之訴訟程序分離，惟迄今為止，本公司仍未接獲美國法院之開庭通知。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司因使用碩頤公司產品而受牽連，且在得知碩頤公司產品有此糾紛後，即切換成無侵權糾紛之替代材料，而根據本公司與碩頤公司簽訂之智慧財產權擔保書，若本公司因其產品而衍生所承擔之責任、損失、損害、費用或其他支出，碩頤公司皆應負完全之補償責任，基此，碩頤公司應承擔本公司因此所負擔之裁定費用，故上述專利訴訟案所裁定應共同負擔之律師費及訴訟費用，對本公司之財務尚無重大影響。

(五)合併公司與駿林科技股份有限公司(以下簡稱駿林公司)間給付貨款事件，經本公司於民國九十六年度向臺灣板橋地方法院提起民事訴訟，該訴訟已終結，駿林公司應給付貨款新台幣32,634千元及訴訟費用新台幣299千元予本公司，嗣後，駿林公司無力清償債務，該所有財產已遭他債權人查封，本公司並有參與分配，因債權人眾多，全案由台灣台南地方法院處理中。本公司於民國九十七年度已將上列帳款全數提列呆帳，故對本公司之財務報表應無重大影響。

(六)本公司於民國九十七年度於美國佛羅里達州地方法院奧蘭多分院遭Ultra Products Inc.對包含本公司在內之十數家公司提出專利訴訟案，本公司與其他七家公司已組成被告聯盟，共同對抗原告之攻擊防禦。

基於商業合作暨商業利益考量，本公司與Ultra Products Inc.已於民國一〇〇年六月就本案達成和解，並於同年六月三十日經法院同意兩造合意撤回本訴訟，經評估本案對本公司之財務報表應無重大影響。

(七)行政院環境保證署(下稱「原處分機關」)於民國一〇〇年十二月三十日以環署基字第1000116398號函認定：本公司若干型號之工業用電源供應器(IPC)，亦符合列管之「供個人電腦使用之電源器」，命本公司補繳民國九十六年三月至民國一〇〇年二月之廢棄物回收清除處理費計新台幣8,981千元本公司已於民國一〇一年五月二十八日繳納並帳列營業費用項下；本公司則以原處分機關所據以認定之查核標準欠缺法源依據且與依法行政原則有違等理由，對原處分不服提起訴願。

本案訴願結果截至民國一〇一年六月三十日止尚難以預判，惟上開金額已繳納完畢，故縱訴願結果不利於本公司，本公司亦無須再因本案支出任何廢棄物回收清除處理費。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十、其他

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	101年上半年度			100年上半年度		
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用							
薪資費用		707,957	386,707	1,094,664	648,223	399,389	1,047,612
勞健保費用		2,854	28,286	31,140	2,682	26,350	29,032
退休金費用		32,107	18,522	50,629	28,330	20,872	49,202
其他用人費用		5,918	17,688	23,606	3,886	18,561	22,447
折舊費用		60,282	35,306	95,588	65,392	39,808	105,200
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		2,083	5,433	7,516	1,766	6,504	8,270

(二)合併公司民國九十九年五月一日合併瑞伯科技公司之淨現金流入數

流動資產增加	\$	12,849
固定資產增加		4,397
其他資產增加		2,331
流動負債增加		(2,118)
股本增加		(9,000)
資本公積增加		(19,809)
合併瑞伯科技公司淨現金流入	\$	<u>(11,350)</u>

(三)合併公司具重大影響之相關外幣資產與負債之資訊列示如下：

	101.6.30			100.6.30		
	外幣(千元)	匯率(元)	新台幣	外幣(千元)	匯率(元)	新台幣
金融資產：						
貨幣性項目						
美金	149,747	29.88	4,475,006	158,530	29.00	4,597,356
港幣	59,306	3.85	228,507	391,614	3.72	1,455,629
人民幣	312,327	4.70	1,468,233	14,185	4.48	63,589
金融負債：						
貨幣性項目						
美金	119,956	29.88	3,584,273	134,579	29.00	3,902,795
港幣	12,724	3.85	49,024	224,706	3.72	835,233
人民幣	135,609	4.70	637,494	11,874	4.48	53,232

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)採用IFRSs相關揭露事項：

1.依行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國九十九年二月二日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司自民國一〇二年起依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由鄭雅仁總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

<u>計 畫 內 容</u>	<u>主要執行單位 (或負責人員)</u>	<u>目前執行情形</u>
(1)評估階段(99年1月1日至100年12月31日)：		
◎成立專案小組	會計部門	已完成
◎訂定採用IFRSs轉換計畫	會計部門	已完成
◎完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認	會計部門	已完成
◎完成IFRSs合併個體之辨認	會計部門	已完成
◎完成資訊系統應做調整之評估	會計部門、 資訊部門	已完成
◎完成內部控制應估調整之評估	內部控制部門	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	會計部門	已完成
◎員工IFRSs專業知識內部訓練	安侯建業聯合 會計師事務所	已完成
(2)準備階段(100年1月1日至101年12月31日)：		
◎進行第二階段之員工內部訓練	會計部門	進行中
◎完成IFRSs「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	會計部門	評估中
◎決定IFRSs會計政策	會計部門	已完成
◎決定所選用IFRSs「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	會計部門	已完成
◎完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	資訊部門、 內部控制部門	進行中
(3)實施階段(101年1月1日至102年12月31日)：		
◎完成編製IFRSs開帳日財務狀況表	會計部門	已完成
◎蒐集資料編製IFRSs開帳日財務狀況表及2012年比較財務資訊之編製	會計部門	進行中
◎依IFRSs編製財務報表	會計部門	進行中
◎測試及稽核資訊系統運作情形	會計部門、 資訊部門	進行中

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 謹就合併公司目前評估現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明如下：

民國一〇一年一月一日資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(1)及(2)	\$ 10,742,697	3,262	10,745,959
長期投資(2)	64,854	(38,000)	26,854
固定資產(8)	1,379,390	(8,045)	1,371,345
無形資產 (4)及(9)	294,881	(58,024)	236,857
其他資產(1)、(8)及(9)	82,570	104,470	187,040
資產總計	\$ 12,564,392	3,663	12,568,055
流動負債(3)及(4)	\$ 6,597,277	28,396	6,625,673
其他負債(1)及(4)	37,533	48,020	85,553
負債總計	6,634,810	76,416	6,711,226
股本	2,287,618	-	2,287,618
資本公積 (6)及(7)	1,288,499	(23,586)	1,264,913
保留盈餘(1)、(3)、(4)、(5)、(6)及(7)	1,768,350	(46,716)	1,721,634
股東權益其他項目(5)	217,184	(2,451)	214,733
少數股權	367,931	-	367,931
股東權益及少數股權	5,929,582	(72,753)	5,856,829
負債及股東權益總計	\$ 12,564,392	3,663	12,568,055

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇一年六月三十日資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產(1)及(2)	\$ 10,026,351	9,355	10,035,706
長期投資(2)	65,094	(38,000)	27,094
固定資產(8)	1,309,486	(27,403)	1,282,083
無形資產(4)及(9)	291,698	(56,382)	235,316
其他資產(1)、(8)及(9)	55,947	117,032	172,979
資產總計	\$ 11,748,576	4,602	11,753,178
流動負債(3)及(4)	\$ 5,976,966	53,689	6,030,655
其他負債(1)及(4)	34,727	44,636	79,363
負債總計	6,011,693	98,325	6,110,018
股本	2,293,528	-	2,293,528
資本公積 (6)及(7)	1,295,768	(22,247)	1,273,521
保留盈餘(1)、(3)、(4)、(5)、(6)及(7)	1,647,640	(63,162)	1,584,478
股東權益其他項目(5)	167,696	(8,314)	159,382
少數股權	332,251	-	332,251
股東權益及少數股權	5,736,883	(93,723)	5,643,160
負債及股東權益總計	\$ 11,748,576	4,602	11,753,178

民國一〇一年上半年度損益調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	\$ 8,417,053	-	8,417,053
營業成本	(7,131,302)	-	(7,131,302)
營業毛利	1,285,751	-	1,285,751
聯屬公司間未實現損益	(397)	-	(397)
營業費用(3)、(4)及(7)	(908,416)	(24,452)	(932,868)
營業淨利	376,938	(24,452)	352,486
營業外收益及費損(5)	90,663	5,863	96,526
稅前淨利	467,601	(18,589)	449,012
所得稅費用(1)	(107,214)	2,143	(105,071)
稅後淨利	\$ 360,387	(16,446)	343,941

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (1)合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，且僅有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵及其他相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及六月三十日將依我國會計準則以互抵後淨額表達之遞延所得稅資產－流動分別減少34,738千元及28,645千元，重分類至遞延所得稅資產－非流動之金額分別為35,942千元及28,645千元，重分類至遞所得稅負債－非流動之金額分別為1,204千元及0千元。合併公司因調節至IFRSs而產生之保留盈餘變動數，依所得稅稅率17%計算出所得稅影響數，並於轉換日調增保留盈餘之金額為12,470千元。另，民國一〇一年上半年度因所得稅調節應增加認列遞延所得稅資產及調減所得稅費用之金額為2,143千元。以上合計調整之遞延所得稅資產－非流動金額於民國一〇一年一月一日及六月三十日分別為48,412千元及43,258千元及調整遞延所得稅負債－非流動金額於民國一〇一年一月一日及六月三十日分別為1,204千元及0千元。受限於部分法令政策不確定性；如受賦稅署有關國際財務報導準則轉換之所得稅法相關修訂條文尚未定案，將導致公司開帳日資產負債表之影響金額可能因前述法令之修訂尚未能確定，致轉換財務報表或有可能有所調整。
- (2)合併公司所持有不具重大影響力之股權投資，因該等投資無公開活絡市場報價，而依我國會計準則分類為以成本衡量之金融資產；合併公司於民國一〇一年一月一日及六月三十日依IFRSs將該等投資重新分類為備供出售金融資產之金額為38,000千元。
- (3)合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，並於民國一〇一年一月一日及六月三十日調增應付費用並調減保留盈餘之金額分別為28,396千元及53,689千元。另，民國一〇一年上半年度因累積帶薪假預期成本之變動而增列薪資費用25,293千元。
- (4)合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS 1)選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益立即認列於權益，因此減少遞延退休金成本10,011增加應計退休金負債計46,816千元，並同時調減保留盈餘計56,827千元。另，民國一〇一年上半年度因前述差異應調整減少認列之退休金費用及應計退休金負債均為2,180千元。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (5)合併公司對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，於民國一〇一年一月一日轉換日，依IFRSs之規定追溯計算累積換算調整數，並於民國一〇一年一月一日至六月三十日減少認列累積換算調整數及增加認列保留盈餘之金額分別為2,451千元及8,314千元，另，民國一〇一年上半年度因累積換算調整數所認列之其他收入金額為5,863千元。
- (6)合併公司對採權益法之長期股權投資因未按持股比例認購產生之權益影響數，於民國一〇一年一月一日轉換日得選擇豁免無須強制追溯調整。原依我國會計準則認列之資本公積—被投資公司持股比例變動致股權淨值增加之調整數，於民國一〇一年一月一日及六月三十日轉列保留盈餘加項金額均為36,148千元。
- (7)合併公司股份基礎交易之給與日在民國九十七年一月一日至民國九十八年十二月三十一日者，係採內含價值基礎衡量。依IFRSs之規定，企業取得商品或勞務之交易，其對價係股份基礎給付者，需以公允價值衡量。合併公司採用IFRS 1選擇豁免之規定，對於截至民國一〇〇年十二月三十一日止已既得或已交割者，不予追溯重新計算認列酬勞成本；對於截至民國一〇〇年十二月三十一日止未既得或未交割者，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等權益交割股份基礎給付應認列之酬勞成本12,562千元調減保留盈餘並增加資本公積。另，民國一〇一年上半年度並因此調整增加應認列之酬勞成本及資本公積均為1,339千元
- (8)依IFRSs規定，因預付設備款不符合固定資產之定義，故依其性質將民國一〇一年一月一日至六月三十日預付設備款分別為8,045千元及27,403千元重分類為其他資產項下之預付款項。
- (9)土地使用權
- 合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依IFRSs應作為預付租賃款，並於租賃期間內按所提供之效益型態攤銷；採用IFRSs後，依規定將大陸地區子公司土地使用權重分類至長期預付租金，民國一〇一年一月一日及一〇一年六月三十日重分類金額分別為48,013千元及46,371千元。
- 3.依IFRS1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：
- (1)對於民國一〇〇年十二月三十一日以前發生之企業併購、取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。
- (2)採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(3)股份基礎給付交易

本公司及子公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具選擇不追溯適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付交易」。

4.本合併公司係以行政院金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告作為上開評估之依據。惟上述目前會計政策與未來依IFRSs編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，均係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

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

單位：股/單位

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/單位數	帳面金額	持股比率%	市價(註)	
本公司	受益憑證： 群益安穩基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,293,711	20,190	-	20,190	
	瀚亞威實貨幣市場基金	-	"	3,860,705	50,796	-	50,796	
	保德信貨幣市場基金	-	"	3,310,820	50,705	-	50,705	
	復華貨幣市場基金	-	"	3,625,895	50,775	-	50,775	
	寶來得寶基金	-	"	871,148	10,133	-	10,133	
	華南永昌鳳翔基金	-	"	1,919,398	30,282	-	30,282	
					212,881		212,881	
	可轉換公司債： 喬鼎(一)		"	50,000	5,060	-	5,060	
					217,941		217,941	
	股票： FSP International Inc. (BVI)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	32,202,500	2,217,650	100.00	2,217,650	已於編製合併報表沖銷
	FSP Group Inc.	"	"	50,000	1,138	100.00	1,138	"
	Amacrox Technology Co., Ltd.(BVI)	"	"	1,109,355	53,836	100.00	53,836	(註二)
	善元科技公司	"	"	14,952,000	519,927	67.17	500,436	已於編製合併報表沖銷
	兆漢公司	"	"	880,000	(398)	55.00	(903)	"
	Harmony Trading (HK) Ltd.	"	"	10,000	2,122	100.00	2,122	"

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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/單位數	帳面金額	持股比率%	市價(註)	
本公司	旭準科技股份有限公司	以成本法衡量之金融資產－非流動	以成本衡量之金融資產	3,800,000	38,000	11.30	38,000	
	股票合計				2,832,275		2,812,279	

註一：長期股權投資之市價係按資產負債日被投資公司之股權淨值為估計之公平市價，惟以成本法衡量之金融資產因無公平市價，故以帳面金額列示。

註二：長期投資除FSP Group USA Corp.外，於編製合併報表時，業已合併沖銷。

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、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	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)帳款之比率	
本公司	Sparkle Power Inc.	本公司董事長係該公司董事長之二親等親屬	(銷貨)	(273,011)	(3.37) %	註一	-	-	212,631	5.68 %	
本公司	Fortron/Source (Europa) GmbH	本公司董事為該公司負責人	(銷貨)	(107,258)	(1.53) %	註一	-	-	60,508	1.62 %	
本公司	善元科技公司	採權益法評價之被投資公司	(銷貨)	(145,370)	(2.07) %	註一	-	-	52,483	1.40 %	(註四)
本公司	輝力公司	間接持股比例100%之轉投資事業	加工費	459,001	-	註二	註二	註二	(73,421)	(1.84) %	(註三及四)
本公司	仲漢公司	"	加工費	203,137	-	註二	註二	註二	(39,429)	(0.98) %	(註三及四)
本公司	無錫全漢公司	"	加工費	173,730	-	註二	註二	註二	(40,167)	(1.00) %	(註三及四)

註一：本公司對該關係人之交易條件與其他客戶並無顯著不同。

註二：交易價格無一般客戶可供比較；另，授信期間為月結後一個月付款。

註三：包括進貨、加工費及代購物料產生之應付帳款。

註四：已合併沖銷。

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：

帳列應收款項之公司	交易對象	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收回金額	提列備抵呆帳金額
					金 額	處理方式		
本公司	Sparkle Power Inc.	本公司董事長係該公司董事長之二親等親屬	212,631	2.55	-	-	95,549 (截至101.08.16止)	-

9. 從事衍生性商品交易：無。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元

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(註十四)	本期認列之投資損益(註十四)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	FSP International Inc. (BVI)	英屬維京群島	轉投資	TWD 1,136,882	TWD 1,136,882	32,202,500	100.00 %	TWD 2,217,650	TWD 124	TWD 124	子公司(註十五)
"	FSP Group Inc.	英屬開曼群島	辦理安規認證事宜	TWD 1,752	TWD 1,752	50,000	100.00 %	TWD 1,138	TWD (60)	TWD (60)	子公司(註十五)
"	Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)	英屬維京群島	轉投資	TWD 40,925	TWD 40,925	1,109,355	100.00 %	TWD 53,836	TWD 4,269	TWD 4,269	子公司(註十五)
"	善元科技公司	台灣	電源供應器生產及買賣	TWD 270,469	TWD 270,469	14,952,000	67.17 %	TWD 519,927	TWD 46,271	TWD 31,080	子公司(註十五)
"	兆漢公司	台灣	研發	TWD 8,800	TWD 8,800	880,000	55.00 %	TWD (398)	TWD 471	TWD 260	子公司(註十五)
"	Harmony Trading (HK) Ltd.	香港	轉投資	TWD 45	TWD 45	10,000	100.00 %	TWD 2,122	TWD 10	TWD 10	子公司(註十五)
FSP International Inc. (BVI)	輝力公司	大陸	電源供應器加工	HKD 20,130 (註二)	HKD 20,130 (註二)	(註一)	100.00 % (註二)	HKD 109,123 (註二)	HKD (3,962)	HKD -	孫公司(註十五)
"	FSP Technology Inc. (BVI)	英屬維京群島	轉投資	HKD 16,363 (註二)	HKD 16,363 (註二)	2,100,000	100.00 % (註二)	HKD 16,196 (註二)	HKD (417)	HKD -	孫公司(註十五)
"	Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	英屬維京群島	轉投資	HKD 23,382 (註二)	HKD 23,382 (註二)	3,000,000	100.00 % (註二)	HKD 75,861 (註二)	HKD 5,316	HKD -	孫公司(註十五)
"	Famous Holding Ltd.	薩摩亞國	轉投資	HKD 210,118 (註二)	HKD 210,118 (註二)	27,000,000	100.00 % (註二)	HKD 286,742 (註二)	HKD 204	HKD -	孫公司(註十五)
"	Proteck Electronics (Samoa) Corp.	薩摩亞國	轉投資	HKD 8,583 (註二)	HKD 8,583 (註二)	1,100,000	100.00 % (註二)	HKD 4,180 (註二)	HKD 22	HKD -	孫公司(註十五)
"	FSP International (HK) Limited	香港	轉投資	HKD 36,701 (註二)	HKD 36,701 (註二)	4,770,000	100.00 % (註二)	HKD 26,225 (註二)	HKD (1,269)	HKD -	孫公司(註十五)
Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	仲漢公司	大陸	電源供應器加工	HKD 23,680 (註三)	HKD 23,680 (註三)	(註一)	100.00 % (註三)	HKD 75,328 (註三)	HKD 5,266	HKD -	孫公司之子公司(註十五)
Famous Holding Ltd.	無錫全漢	大陸	電源供應器加工	HKD 116,809 (註四)	HKD 116,809 (註四)	(註一)	100.00 % (註四)	HKD 78,236 (註四)	HKD (9,365)	HKD -	孫公司之子公司(註十五)
"	無錫仲漢	大陸	電源供應器生產與買賣	HKD 93,489 (註四)	HKD 93,489 (註四)	(註一)	100.00 % (註四)	HKD 209,880 (註四)	HKD 9,379	HKD -	孫公司之子公司(註十五)
無錫仲漢	眾漢公司	大陸	電源供應器生產與買賣	RMB 16,380 (註五)	RMB 13,140 (註五)	(註一)	88.20 % (註五)	RMB 104,036 (註五)	RMB 6,879	RMB -	孫公司之子公司(註十五)
FSP Technology Inc. (BVI)	江蘇全漢公司	大陸	研發設計各種節能電器	HKD 16,363 (註六)	HKD 16,363 (註六)	(註一)	60.00 % (註六)	HKD 16,196 (註六)	HKD (417)	HKD -	孫公司之子公司(註十五)
Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)	Amacrox GmbH	德國	電源供應器買賣	USD 610 (註七)	USD 610 (註七)	25,000	100.00 % (註七)	USD (8) (註七)	USD 187	USD -	孫公司(註十五)
"	FSP Group USA Corp.	美國	電源供應器買賣	USD 500 (註七)	USD 500 (註七)	247,500	45.00 % (註七)	USD 907 (註七)	USD 20	USD -	孫公司

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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(註十四)	本期認列之投資損益(註十四)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)	Proteck Power North America Inc.	美國	轉投資	USD 110 (註七)	USD 110 (註七)	1,000	100.00 % (註七)	USD 434 (註七)	USD (65)	USD -	孫公司 (註十五)
善元科技公司	BY Power Technology Inc.	美國	電源供應器買賣	TWD 233,850 (註八)	TWD 233,850 (註八)	600,000	100.00 % (註八)	TWD 255,185 (註八)	TWD (60)	TWD -	孫公司 (註十五)
"	Luckyield Co., Ltd.	薩摩亞	轉投資	TWD 4,500 (註八)	TWD -	45,000 (註八)	100.00 % (註八)	TWD 2,967 (註八)	TWD (1,489)	TWD -	孫公司 (註十五)
Proteck Electronics (Samoa) Corp.	東莞浦特公司	大陸	電源供應器加工	USD 1,100 (註九)	USD 1,100 (註九)	(註一)	100.00 % (註九)	USD 533 (註九)	USD 3	USD -	孫公司之子公司 (註十五)
FSP International (HK) Limited	浩漢公司	大陸	變壓器加工	USD 4,770 (註十)	USD 4,770 (註十)	(註一)	100.00 % (註十)	USD 3,384 (註十)	USD (163)	USD -	孫公司之子公司 (註十五)
3Y Power Technology Inc.	江蘇全漢公司	大陸	研發設計各種節約電能	USD 1,400 (註十一)	USD 1,400 (註十一)	(註一)	40.00 % (註十一)	USD 1,790 (註十一)	USD (36)	USD -	孫公司之子公司 (註十五)
Luckyield Co., Ltd.	蘇州向元公司	大陸	電源供應器設計、生產與買賣	TWD 4,500 (註十三)	TWD -	450,000 (註一)	100.00 % (註十三)	TWD 2,668 (註十三)	TWD (1,781)	TWD -	孫公司之子公司 (註十五)
江蘇全漢公司	南京博蘭得公司	大陸	電源供應器設計、生產與買賣	RMB 12,600 (註十二)	RMB 12,600 (註十二)	(註一)	70.00 % (註十二)	RMB 11,128 (註十二)	RMB (773)	RMB -	孫公司之子公司 (註十五)

註一：係有限公司組織。

註二：係FSP International Inc. (BVI)持股100%之被投資公司，本公司揭露之投資金額、持股比例及帳面金額，係FSP International Inc. (BVI)各該項目之金額。

註三：係Power Electronics Co., Ltd. (BVI)持股100%之被投資公司，本公司揭露之投資金額、持股比例及帳面金額，係Power Electronics Co., Ltd (BVI)各該項目之金額。

註四：係Famous Holding Ltd.持股100%之被投資公司，本公司揭露之投資金額、持股比例及帳面金額，係Famous Holding Ltd.各該項目之金額。

註五：係無錫仲漢於民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度分別持股88.20%及82.20%之被投資公司，本公司揭露之投資金額、持股比例及帳面金額，係無錫仲漢各該項目之金額。

註六：係FSP Technology Inc. (BVI)持股60%之被投資公司，本公司揭露之投資金額、持股比例及帳面金額係FSP Technology Inc. (BVI)各該項目之金額。

註七：係Amacrox Technology Co., Ltd.(BVI)分別持股100%、45%及100%之被投資公司，本公司揭露之投資金額、持股比例及帳面金額，係Amacrox Technology Co., Ltd.(BVI)各該項目之金額。

註八：係善元科技公司持股100%之被投資公司，本公司揭露之投資金額、持股比例及帳面金額，係善元科技公司各該項目之金額。

註九：係Proteck Electronics (Samoa) Corp.持股100%之被投資公司，本公司揭露之投資金額、持股比例及帳面金額，係Proteck Electronics (Samoa) Corp.各該項之金額。

註十：係FSP International (HK) Limited持股100%之被投資公司，本公司揭露之投資金額、持股比例及帳面金額，係FSP International (HK) Limited各該項目之金額。

註十一：係3Y Power Technology Inc.持股40%之被投資公司，本公司揭露之投資金額、持股比例及帳面金額，係3Y Power Technology Inc.各該項目之金額。

註十二：係江蘇全漢持股70%之被投資公司，本公司揭露之投資金額、持股比例及帳面金額，係江蘇全漢各該項目之金額。

註十三：係Luckyield Co., Ltd.持股100%之被投資公司，本公司係Luckyield Co., Ltd.各該項之金額。

註十四：該公司認列之投資損益係依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。

註十五：本公司與合併公司個體內之各子公司間之交易，包含業務往來金額、應收應付款項、長期股權投資帳面價值及本期認列之投資損益均已於編製合併報表時予以沖銷。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
												名稱	價值		
1	FSP International Inc. (BVI)	Amacrox GmbH	其他應收款—關係人	8,700	-	-	0.25~0.59	2	-	營運資金需求	-	-	-	221,765	1,108,825

註：依本公司訂定之「資金貸與他人作業程序」中規定，子公司資金貸與之總額以該公司最近期財務報表淨值50%為限，其中因公司間或行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額，以不超過該公司最近期財務報表淨值40%為限；個別貸與金額以不超過該公司最近期財務報表淨值10%為限。

3. 為他人背書保證：無。

4. 期末持有有價證券情形：

單位：千元/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(註二)	
FSP International Inc. (BVI)	股權：輝力公司	子公司	長期股權投資	(註一)	HKD 109,123 (註三)	100.00	HKD 109,123	
	股票：FSP Technology Inc. (BVI)	"	"	2,100,000	HKD 16,196 (註三)	100.00	HKD 16,196	
	Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	"	"	3,000,000	HKD 75,861 (註三)	100.00	HKD 75,861	
	Famous Holding Ltd.	"	"	27,000,000	HKD 286,742 (註三)	100.00	HKD 286,742	
	Protek Electronics (Samoa) Corp.	"	"	1,100,000	HKD 4,180 (註三)	100.00	HKD 4,180	
	FSP International (HK) Limited	"	"	4,770,000	HKD 26,225 (註三)	100.00	HKD 26,225	
	Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	股權：仲漢公司	"	"	(註一)	HKD 75,328 (註三)	100.00	HKD 75,328
Famous Holding Ltd.	股權：無錫全漢	"	"	(註一)	HKD 78,236 (註三)	100.00	HKD 78,236	
	無錫仲漢	"	"	(註一)	HKD 209,880 (註三)	100.00	HKD 209,880	
無錫仲漢	股權：眾漢公司	"	"	(註一)	RMB 104,036 (註三)	82.20	RMB 104,904	
FSP Technology Inc. (BVI)	股權：江蘇全漢公司	"	"	(註一)	HKD 16,196 (註三)	60.00	HKD 18,065	
Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)	股票：Amacrox GmbH	"	"	25,000	USD (8) (註三)	100.00	USD (8)	

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價(註二)	
Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)	FSP Group USA Corp.	持股比例45%之 被投資公司	長期股權 投資	247,500	USD 907	45.00	USD 826	
	Proteck Power North America Inc.	子公司	"	1,000	USD 434 (註三)	100.00	USD 434	
善元科技	BY Power Technology Inc.	"	"	600,000	255,185 (註三)	100.00	255,185	
	Luckyield Co., Ltd.	"	"	45,000	RMB 2,967 (註三)	100.00	RMB 2,967	
Proteck Electronics (Samoa) Corp.	股權： 東莞浦特公司	"	"	(註一)	USD 533 (註三)	100.00	USD 533	
FSP International (HK) Limited	股權： 浩漢公司	"	"	(註一)	USD 3,384 (註三)	100.00	USD 3,384	
BY Power Technology Inc.	股權： 江蘇全漢公司	持股比例40%之 被投資公司	"	(註一)	USD 1,790 (註三)	40.00	USD 2,027	
江蘇全漢公司	股權： 南京博蘭得公 司	子公司	長期股權 投資	(註一)	RMB 11,128 (註三)	70.00	RMB 11,128	
Luckyield Co., Ltd.	股權： 蘇州向元公司	子公司	"	(註一)	RMB 2,668 (註三)	100.00	RMB 2,668	

註一：係為有限公司組織。

註二：長期股權投資之市價係按資產負債表日被投資公司之股權淨值為估計之公平市價。

註三：本公司與合併公司個體內之各子公司間之交易，包含業務往來金額、應收應付款項、長期股權投資帳面價值及本期認列之投資損益均已於編製合併報表時予以沖銷。

5. 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。
6. 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。
7. 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。
8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨 之公司	交易對象	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	
輝力公司	本公司	該公司為本公 司間接持股比 例100%之轉 投資事業	加工收 入	(459,001)	99.29 %	註一	註一	註一	73,421 (註二)	99.48 %	註三
仲漢公司	本公司	"	"	(203,137)	100.00 %	註一	註一	註一	39,429 (註二)	100.00 %	註三
無錫全漢 公司	本公司	"	"	(173,730)	100.00 %	註一	註一	註一	40,167 (註二)	100.00 %	註三
善元科技 公司	本公司	採權益法評價 之被投資公司	進貨	145,370	37.19 %	註二	-	-	(52,483)	13.64 %	註三

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象	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	
善元科技公司	3Y Power Technology Inc.	該公司為善元科技公司之子公司	(銷貨)	(125,620)	(16.32)%	註四	-	-	48,736	12.67%	

註一：交易價格無一般客戶可供比較；另，授信期間為月結後一個月收款。

註二：包括加工收入及代購物料產生之應收帳款。

註三：已合併沖銷。

註四：該關係人對3Y Power Technology Inc.之交易條件與其他客戶並無顯著不同。

9.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。

10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末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(註十及十一)	期末投資帳面價值(註十及十一)	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回					
輝力公司	電源供應器加工	47,503 (RMB10,880)	註一	72,004	-	-	72,004	100.00% (註一)	(15,144) (HKD(3,962))	420,451 (HKD109,123)	197,299
仲漢公司	電源供應器加工	108,875 (RMB25,109)	註二	104,342	-	-	104,342	100.00% (註二)	20,178 (HKD5,266)	290,239 (HKD75,328)	75,044
無錫全漢	電源供應器加工	536,827 (RMB123,804)	註三	508,326	-	-	508,326	100.00% (註三)	(35,795) (HKD(9,365))	301,443 (HKD78,236)	-
無錫仲漢	電源供應器生產與買賣	415,342 (RMB95,787)	註三	380,595	-	-	380,595	100.00% (註三)	35,848 (HKD9,379)	808,668 (HKD209,880)	-
眾漢公司	電源供應器生產與買賣	130,083 (RMB30,000)	註四	20,196	-	-	20,196	88.20% (註四)	32,244 (RMB6,879)	489,073 (RMB104,036)	-
江蘇全漢公司	各種節約電能之研發設計	122,261 (RMB24,598)	註五	13,380	-	-	13,380	86.87% (註五)	(2,662) (HKD(417)及USD(36))	115,888 (HKD16,196及USD1,790)	-
東莞浦特公司	電源供應器加工	40,157 (RMB9,068)	註六	38,038	-	-	38,038	100.00% (註六)	89 (USD3)	15,926 (USD533)	-
浩漢公司	變壓器加工	181,459 (RMB37,678)	註七	-	-	-	-	100.00% (註七)	(4,835) (USD(163))	101,114 (USD3,384)	-
南京博蘭得公司	電源供應器設計、生產與買賣	61,415 (RMB12,600)	註八	-	-	-	-	60.81% (註八)	(3,623) (RMB(773))	52,313 (RMB11,128)	-
蘇州向元公司	電源供應器設計、生產與買賣	4,500 (USD150)	註九	-	-	-	-	67.17% (註九)	(1,489) (註九)	3,510 (註九)	-

註一：係本公司透過第三地區投資設立之子公司FSP International Inc. (BVI)再投資之持股比例100%之被投資公司。本公司揭露之持股比例、投資損益及帳面金額，係FSP International Inc. (BVI)各該項目之數額。

註二：係本公司透過第三地區投資設立之子公司FSP International Inc. (BVI)再投資之持股比例100%孫公司Power Electronics Co., Ltd. (BVI)再投資之持股比例100%被投資公司。本公司揭露之持股比例、投資損益及帳面金額，係Power Electronics Co., Ltd. (BVI)各該項目之數額。

註三：係本公司透過第三地區投資設立之子公司FSP International Inc. (BVI)再投資之持股比例100%之孫公司Famous Holding Ltd.，再投資之持股比例100%之被投資公司。本公司揭露之持股比例、投資損益及帳面金額，係Famous Holding Ltd.各該項目之數額。

註四：係本公司透過無錫仲漢再投資之持股比例88.20%之被投資公司。本公司揭露之持股比例、投資損益及帳面金額，係無錫仲漢各該項目之數額。

註五：係本公司透過第三地區投資設立之子公司FSP International Inc. (BVI)再投資之持股比例100%孫公司FSP Technology Inc. (BVI)再投資之持股比例60%之被投資公司，以及本公司透過善元科技公司持股100%之被投資公司3Y Power Technology Inc.再投資之持股比例40%之被投資公司。本公司揭露之持股比例、投資損益及帳面金額，係FSP Technology Inc. (BVI)及3Y Power Technology Inc.各項目之數額。江蘇全漢公司係由本公司以3Y Power Technology Inc.之盈餘再增資。

註六：係本公司透過第三地區投資設立之子公司FSP International Inc. (BVI)再投資之持股比例100%孫公司Proteck Electronics (Samoa) Corp.再投資之持股比例100%之被投資公司。本公司揭露之持股比例、投資損益及帳面金額，Proteck Electronics (Samoa) Corp.各該項目之數額。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 註七：係本公司透過第三地區投資設立之子公司FSP International Inc. (BVI)再投資之持股比例100%孫公司再投資之持股比例100%被投資公司。本公司揭露之持股比例、投資損益及帳面金額，係各該項目之數額。浩漢公司係由本公司以FSP International Inc. (BVI)及Power Electronics Co., Ltd. (BVI)所獲配之大陸地區投資事業股利間接投資。
- 註八：係本公司透過第三地區投資設立之子公司FSP International Inc. (BVI)再投資之持股比例100%孫公司FSP Technology Inc. (BVI)與本公司透過善元科技公司再投資之持股比例100%孫公司3Y Power Technology Inc.，共同再投資之持股比例合計86.87%之江蘇全漢公司再投資之持股比例70%之被投資公司。本公司揭露之持股比例、投資損益及帳面金額，係江蘇全漢公司各該項目之數額。南京博蘭得公司係由本公司以3Y Power Technology Inc.之盈餘透過江蘇全漢間接投資設立。
- 註九：本公司透過善元科技公司再投資之持股比例100%孫公司Luckyield Co., Ltd.，再投資之持股比例100%被投資公司。本公司揭露之持股比例、投資損益及帳面金額，係Luckyield Co., Ltd.各該目之數額。
- 註十：該公司所認列之投資損益係依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。
- 註十一：已合併沖銷。

2.轉投資大陸地區限額

公司名稱	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
全漢企業股份有限公司	1,136,881 (註2) (港幣 12,500 千元及 美金 32,140 千元)	1,008,506 (註2) (港幣 12,500 千元及 美金 32,140 千元)	3,242,779 (註1)

註1：淨值60%。

註2：以上大陸地區投資之相關金額，除本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額係採歷史匯率，本期認列投資損益係採加權平均匯率(美金兌新台幣之匯率為1：29.6608，人民幣兌新台幣之匯率為1：4.6873，港幣兌新台幣之匯率為1：3.8222)外，實收資本額、經濟部投審會核准金額及期末投資金額係以民國一〇一年六月三十日之匯率計算(美金兌新台幣之匯率為1：29.88，人民幣兌新台幣之匯率為1：4.701，港幣兌新台幣之匯率為1：3.853)。

3.重大交易事項

(1)銷 貨

本公司民國一〇一年上半年度銷貨予眾漢公司及無錫仲漢公司之金額分別為272千元及18,186千元，於民國一〇一年六月三十日因前述交易產生之應收帳款分別為0千元及16,139千元。

(2)委託加工及代購物料

本公司因委託加工而支付關係人之加工費明細如下：

	<u>101年上半年度</u>
輝力公司	\$ 459,001
仲漢公司	203,137
無錫全漢公司	<u>173,730</u>
	<u>\$ 835,868</u>

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司委託關係人代購物料明細如下：

	<u>101年上半年度</u>
輝力公司	\$ 51,035
仲漢公司	23,834
無錫全漢公司	1,091
南京博蘭得公司	<u>39</u>
	<u>\$ 75,999</u>

本公司因上述委託加工及代購物料交易而產生之應付帳款明細如下：

	<u>101.6.30</u>
輝力公司	\$ 73,421
仲漢公司	39,429
無錫全漢公司	<u>40,167</u>
	<u>\$ 153,017</u>

(3)其他

民國一〇一年上半年度本公司受關係人委託購買機器設備或因業務需要代墊費用而產生之應收款項明細如下：

<u>101年上半年度</u>		
<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>代墊款項 最高餘額</u>	<u>期末應收餘額</u>
無錫全漢公司	\$ 153	-
輝力公司	62	14
東莞浦得公司	<u>1,658</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,873</u>	<u>14</u>

本公司於一〇一年上半年度因委託關係人代為設計產品而產生之設計費或行銷費明細如下：

	<u>101年上半年度</u>
江蘇全漢公司	\$ 11,910
南京博蘭得公司	<u>25,349</u>
	<u>\$ 37,259</u>

民國一〇一年六月三十日因前述交易而產生之應付款項明細如下：

	<u>101.6.30</u>
江蘇全漢公司	\$ 2,309
南京博蘭得公司	<u>13,818</u>
	<u>\$ 16,127</u>

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(4)其他大陸子公司間重大交易事項，請詳附註十一(四)項下說明。

(5)上列與大陸地區之直接與間接交易事項於編製合併財務報表時已予以沖銷。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國一〇一年上半年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	善元公司	1	營業收入	145,370	與一般客戶並 無顯著不同	1.71 %
		輝力公司	"	製造費用	459,001	無一般客戶可 供比較	5.41 %
		仲漢公司	"	"	203,137	"	2.39 %
		無錫全漢公司	"	"	173,730	"	2.05 %
1	善元公司	3Y Power Technology Inc.	3	營業收入	125,620	與一般客戶並 無顯著不同	1.48 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、茲就該科目金額屬資產負債科目占合併總資產1%以上及損益科目占合併總營收1%以上予以揭露。

2.民國一〇〇年上半年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	善元公司	1	營業收入	176,318	與一般客戶並 無顯著不同	2.05 %
		3Y Power Technology Inc.	"	"	88,156	"	1.03 %
0	本公司	輝力公司	"	製造費用	456,684	係委託加工費 用，與一般客 戶並無顯著不 同	5.32 %
		仲漢公司	"	"	175,395	"	2.04 %
		無錫全漢公司	"	"	189,797	預付加工費	2.21 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、茲就該科目金額屬資產負債科目占合併總資產1%以上及損益科目占合併總營收1%以上予以揭露。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十二、部門別財務資訊

(一)一般性資訊

合併公司有三個應報導部門：本公司、善元及其他，各部門分別自行製造及銷售相關產品。合併公司之應報導部門係產品別事業單位，並針對客戶產品功能性之需求提供不同之產品。由於每一產品別事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。合併公司未分攤所得稅費用至應報導部門。此外，所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。營運部門之會計政策皆與附註一所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅前淨利衡量，並作為評估績效之基礎。

(二)應報導部門損益、部門資產、部門負債及其調節資訊：

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	101年上半年度				
	本公司	善元公司	其他	調整及沖銷	合併
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 6,779,666	578,179	1,059,208	-	8,417,053
部門間收入	<u>250,521</u>	<u>191,453</u>	<u>858,544</u>	<u>(1,300,518)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 7,030,187</u>	<u>769,632</u>	<u>1,917,752</u>	<u>(1,300,518)</u>	<u>8,417,053</u>
利息費用	<u>\$ 249</u>	<u>-</u>	<u>1,443</u>	<u>-</u>	<u>1,692</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 26,083</u>	<u>6,093</u>	<u>70,928</u>	<u>-</u>	<u>103,104</u>
部門損益	<u>\$ 404,100</u>	<u>63,171</u>	<u>33,357</u>	<u>(33,027)</u>	<u>467,601</u>
固定資產增加數	<u>\$ 11,860</u>	<u>3,898</u>	<u>34,756</u>	<u>-</u>	<u>50,514</u>
部門資產	<u>\$ 10,490,301</u>	<u>1,154,983</u>	<u>3,357,384</u>	<u>(3,254,092)</u>	<u>11,748,576</u>
部門負債	<u>\$ 5,085,669</u>	<u>409,954</u>	<u>152,148</u>	<u>363,922</u>	<u>6,011,693</u>
	100年上半年度				
	本公司	善元公司	其他	調整及沖銷	合併
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 6,767,134	800,311	953,033	-	8,520,478
部門間收入	<u>299,809</u>	<u>88,576</u>	<u>853,414</u>	<u>(1,241,799)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 7,066,943</u>	<u>888,887</u>	<u>1,806,447</u>	<u>(1,241,799)</u>	<u>8,520,478</u>
利息費用	<u>\$ 374</u>	<u>-</u>	<u>766</u>	<u>-</u>	<u>1,140</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 29,431</u>	<u>5,952</u>	<u>78,087</u>	<u>-</u>	<u>113,470</u>
部門損益	<u>\$ 217,933</u>	<u>52,028</u>	<u>(2,603)</u>	<u>2,202</u>	<u>269,560</u>
固定資產增加數	<u>\$ 12,654</u>	<u>5,825</u>	<u>54,121</u>	<u>-</u>	<u>72,600</u>
部門資產	<u>\$ 10,612,986</u>	<u>1,275,096</u>	<u>3,202,240</u>	<u>(3,048,133)</u>	<u>12,042,189</u>
部門負債	<u>\$ 5,639,265</u>	<u>581,055</u>	<u>934,406</u>	<u>(419,663)</u>	<u>6,735,063</u>