

股票代碼：3015

全漢企業股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國一〇〇年及九十九年六月三十日
(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	8~9
(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	17~33
(五)關係人交易	33~36
(六)抵押之資產	36
(七)重大承諾事項及或有事項	36~38
(八)重大之災害損失	38
(九)重大之期後事項	38
(十)其 他	38~39
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39~40
2.轉投資事業相關資訊	41~45
3.大陸投資資訊	45~47
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	48~52
(十二)部門別財務資訊	52

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一〇〇年及九十九年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇〇年上半年度及九十九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。列入上開民國一〇〇年上半年度及九十九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。該等子公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日合併資產總額分別為1,282,368千元及1,259,666千元，分別占合併資產總額之10.65%及9.90%；民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度合併營業收入淨額分別為1,014,500千元及858,813千元，分別占合併營業收入淨額之11.91%及9.46%。

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一〇〇年及九十九年六月三十日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇〇年上半年度及九十九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

關春修

會計師：

黃柏淑

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：台財證六字第0920122026號
民國一〇〇年八月一日

全漢企業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇〇年及九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

	100.6.30		99.6.30			100.6.30		99.6.30	
	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	\$ 3,237,895	27	3,028,100	24	2272 短期借款(附註四(五)及六)	\$ 105,757	1	68,557	1
1120 公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註四(一))	295,165	2	268,865	2	2120 一年內到期之長期借款(附註四(六)及六)	278	-	281	-
1140 應收票據—減備抵呆帳，100年及99年皆為660千元後淨額	26,038	-	82,189	1	2140 應付票據	12,894	-	17,343	-
1153 應收帳款—減備抵呆帳，100年及99年分別為40,781千元及37,870千元後淨額	4,180,807	35	4,653,797	37	2160 應付帳款	5,063,897	42	5,704,678	45
1178 應收帳款—關係人(附註五)	384,212	3	412,884	3	2170 應付所得稅(附註四(八))	166,620	1	189,988	1
1190 其他應收款(附註五)	15,370	-	55,885	-	2216 應付費用(附註四(九)及五)	656,931	6	592,549	5
1210 其他金融資產(附註七)	81,060	1	22,108	-	2280 應付股利(附註四(九))	597,598	5	570,848	4
1286 存貨(附註四(二)及七)	1,948,057	16	2,279,836	18	24xx 其他流動負債	96,178	1	102,469	1
1298 遞延所得稅資產—流動(附註四(八))	28,118	-	26,088	-	2861 流動負債合計	6,700,153	56	7,246,713	57
14xx 其他流動資產	71,479	1	48,426	-	2420 長期附息負債：				
1421 流動資產合計	10,268,201	85	10,878,178	85	28xx 長期借款(附註四(六)及六)	169	-	475	-
1481 長期投資(附註四(三))：					2810 其他負債：				
1481 採權益法之長期股權投資	24,600	-	26,164	-	2861 應計退休金負債(附註四(七))	33,199	-	36,609	-
15xx 以成本衡量之金融資產	38,000	1	38,000	-	2861 遞延所得稅負債—非流動(附註四(八))	1,542	-	6,946	-
1501 長期投資合計	62,600	1	64,164	-	2861 其他負債合計	34,741	-	43,555	-
1501 成本：					2861 負債合計	6,735,063	56	7,290,743	57
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	811,075	7	834,088	7	3150 普通股股本—每股面額10元，100年及99年額定股份皆為360,000千股，實際發行股份分別為226,218千股及219,951千股	2,262,182	19	2,199,509	17
1531 機器設備	1,340,917	11	1,417,404	11	32xx 待分配股票股利	24,256	-	45,303	-
1551 運輸設備	28,555	-	27,581	-	33xx 股本合計	2,286,438	19	2,244,812	17
1631 租賃權益改良	70,663	1	72,187	1	33xx 資本公積	1,287,048	11	1,258,351	10
1681 其他設備	429,450	3	330,504	3	3310 保留盈餘：				
15x9 減：累積折舊	2,780,532	23	2,781,636	23	3310 法定盈餘公積	586,702	5	500,892	4
1670 未完工程及預付設備款	5,590	-	8,318	-	3350 未分配盈餘	762,168	6	888,834	7
17xx 固定資產淨額	1,345,002	11	1,471,794	13	34xx 股東權益其他項目：	1,348,870	11	1,389,726	11
1750 無形資產(附註四(四))：					3420 累積換算調整數	51,617	-	204,060	2
1750 電腦軟體成本	10,704	-	11,461	-	3430 未認列為退休金成本之淨損失	(252)	-	-	-
1760 商譽	218,672	2	218,672	2	3610 股東權益合計	51,365	-	204,060	2
1770 遞延退休金成本	5,007	-	4,689	-	3610 少數股權	4,973,721	41	5,096,949	40
1782 土地使用權	45,154	-	49,252	-	3610 股東權益及少數股權合計	333,405	3	340,102	3
1788 其他無形資產	6,137	-	8,115	-	2-3xxx 重大承諾事項及或有事項(附註四(八)、(十)及七)	5,307,126	44	5,437,051	43
18xx 無形資產合計	285,674	2	292,189	2					
1820 其他資產：									
1820 存出保證金(附註七)	67,511	1	12,041	-					
1830 遞延費用	11,751	-	7,345	-					
1860 遞延所得稅資產(附註四(八))	1,450	-	2,083	-					
1xxx 其他資產合計	80,712	1	21,469	-					
1xxx 資產總計	\$ 12,042,189	100	12,727,794	100		\$ 12,042,189	100	12,727,794	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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	100年上半年度		99年上半年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註五)：				
4110 銷貨收入	\$ 8,584,570	101	9,148,513	101
4170 減：銷貨退回	28,484	-	54,294	1
4190 銷貨折讓	35,608	1	17,025	-
營業收入淨額	8,520,478	100	9,077,194	100
5000 營業成本(附註四(二)、(四)、(七)、(九)及十))	7,339,231	86	7,594,506	84
5910 營業毛利	1,181,247	14	1,482,688	16
6000 營業費用(附註四(四)、(七)、(九)、五及十)：				
6100 推銷費用	457,616	5	512,582	6
6200 管理及總務費用	270,639	3	207,900	2
6300 研究發展費用	209,927	3	191,265	2
營業費用合計	938,182	11	911,747	10
6900 營業淨利	243,065	3	570,941	6
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	7,493	-	6,180	-
7121 權益法認列之投資收益	454	-	1,798	-
7130 處分固定資產利益	114	-	55	-
7310 金融資產評價利益(附註四(一))	336	-	-	-
7480 什項收入	52,780	1	76,016	1
	61,177	1	84,049	1
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用	1,140	-	2,213	-
7530 處分固定資產損失	52	-	85	-
7560 兌換損失淨額	31,319	1	22,620	-
7640 金融資產評價損失(附註四(一))	-	-	85	-
7880 什項支出	2,171	-	4,609	-
	34,682	1	29,612	-
7900 稅前淨利	269,560	3	625,378	7
8110 所得稅費用(附註四(八))	72,624	1	148,629	2
合併總淨利	\$ 196,936	2	476,749	5
歸屬予：				
9601 母公司股東	\$ 178,199	2	467,954	5
9602 少數股權	18,737	-	8,795	-
	\$ 196,936	2	476,749	5
			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)	\$ 0.96	0.78	2.49	2.07
9850 稀釋每股盈餘附註(四(十)及(十一))(單位：新台幣元)	\$ 0.93	0.76	2.42	2.01

(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
民國一〇〇年及九十九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		少數股權	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		
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 2,187,189	-	1,234,284	415,240	1,121,291	174,952	-	325,904	5,458,860
員工認股權行使(附註四(九)及(十))	12,320	-	20,698	-	-	-	-	-	33,018
盈餘指撥及分配(附註四(九))(註1)：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	85,652	(85,652)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(570,848)	-	-	-	(570,848)
盈餘轉增資	-	43,911	-	-	(43,911)	-	-	-	-
未按持股比例認列長期投資股權投資影響	-	-	(173)	-	-	-	-	-	(173)
員工股票紅利(附註四(九))	-	1,392	3,542	-	-	-	-	-	4,934
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	29,108	-	(2,369)	26,739
合併總淨利	-	-	-	-	467,954	-	-	8,795	476,749
少數股權增加	-	-	-	-	-	-	-	28,809	28,809
分配少數股權現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(21,037)	(21,037)
民國九十九年六月三十日期初餘額	\$ <u>2,199,509</u>	<u>45,303</u>	<u>1,258,351</u>	<u>500,892</u>	<u>888,834</u>	<u>204,060</u>	<u>-</u>	<u>340,102</u>	<u>5,437,051</u>
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2)：									
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(附註四(九))	-	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期初餘額	\$ <u>2,262,182</u>	<u>24,256</u>	<u>1,287,048</u>	<u>586,702</u>	<u>762,168</u>	<u>51,617</u>	<u>(252)</u>	<u>333,405</u>	<u>5,307,126</u>

註1：董監酬勞6,907千元及員工紅利69,074千元已於損益表中扣除。

註2：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。

(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
民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	100年上半年度	99年上半年度
營業活動之現金流量：		
合併總(損)益	\$ 196,936	476,749
調整項目：		
折舊費用	105,200	106,851
攤銷費用	8,270	8,000
呆帳費用提列(轉列收入)數	2,893	(20,239)
存貨跌價及報廢損失	36,877	56,996
權益法認列之投資收益	(454)	(1,798)
處分及報廢固定資產損失(利益)	(62)	30
固定資產轉列費用數	2	-
遞延所得稅利益	(11,388)	(6,736)
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	(15,336)	(5,914)
應收票據	1,877	31,675
應收帳款	(41,720)	(439,456)
應收帳款－關係人	74,448	(28,985)
其他應收款	11,299	1,760
其他金融資產	14,656	(2,394)
存貨	(921)	(402,417)
其他流動資產	3,770	16,676
營業負債之淨變動：		
應付票據	(3,016)	2,698
應付帳款	(114,685)	340,724
應付所得稅	(2,164)	60,201
應付費用	47,788	75,378
其他應付款項	-	(142,428)
其他流動負債	11,778	(1,870)
應計退休金負債減少	(2,289)	-
營業活動之淨現金流入	<u>323,759</u>	<u>125,501</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(72,600)	(129,077)
處分固定資產價款	114	324
存出保證金減少	193	836
遞延費用減少(增加)	-	41
其他應收款－關係人減少	-	671
購置無形資產	(3,117)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(75,410)</u>	<u>(127,205)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	27,632	(45,580)
償還長期借款	(127)	(123)
員工執行認股權	32,071	33,018
少數股權減少	(14,444)	-
合併瑞伯公司之淨現金流入(附註十)	-	11,350
融資活動之淨現金流入(流出)	<u>45,132</u>	<u>(1,335)</u>
匯率影響數	(22,365)	1,054
本期現金及約當現金淨增(減)數	271,116	(1,985)
期初現金及約當現金餘額	<u>2,966,779</u>	<u>3,030,085</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,237,895</u>	<u>\$ 3,028,100</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 1,329	2,086
支付所得稅	\$ 87,141	139,621
不影響現金流量之投資及融資活動：		
累積換算調整數	\$ 8,443	26,739
應付現金股利增加	\$ 586,636	570,848
應付設備款	\$ 1,463	24,657

(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

民國一〇〇年及九十九年六月三十日

(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。

民國一〇〇年及九十九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(%)	
			100.6.30	99.6.30
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(%)	
			100.6.30	99.6.30
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
Prottek 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	82.20 註1	79.20 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
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
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，民國一〇〇年及九十九年六月三十日綜合持股比例分別為82.20%及79.20%。

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，民國一〇〇年及九十九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，民國一〇〇年及九十九年六月三十日綜合持股比例皆為60.81%。

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。

民國一〇〇年及九十九年六月三十日，合併公司員工人數分別為10,631人及10,857人。

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、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，民國一〇〇年上半年度及九十九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列示之各子公司。

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。

(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。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

合併公司將所持有之金融資產投資列為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產。

合併公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。

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。合併公司所持有之金融資產，係投資於國內開放型基金及可轉換公司債。

公平價值變動列入損益之金融商品應按公平價值衡量。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。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(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。

民國九十九年上半年度應收帳款備抵呆帳之提列，經定期評估授信客戶之帳齡及品質，並依各應收款項之可收現性斟酌提列。

(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。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊，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，營運部門係企業之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與企業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該企業之營運決策者複核，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。另依該公報規定本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。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。

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

	100.6.30	99.6.30
受益憑證—國內開放型基金	\$ <u>295,165</u>	<u>268,865</u>

公平價值變動列入損益之金融資產之相關損益如下：

	100年上半年度	99年上半年度
金融資產評價利益(損失)	\$ <u>336</u>	<u>(85)</u>

(二) 存 貨

	100.6.30	99.6.30
製成品	\$ 735,019	942,624
減：備抵存貨跌價損失	<u>45,398</u>	<u>68,524</u>
小計	<u>689,621</u>	<u>874,100</u>
在製品	508,627	591,636
減：備抵存貨跌價損失	<u>21,874</u>	<u>22,498</u>
小計	<u>486,753</u>	<u>569,138</u>
原料	785,771	822,267
減：備抵存貨跌價損失	<u>49,168</u>	<u>22,393</u>
小計	<u>736,603</u>	<u>799,874</u>
商品	49,149	47,581
減：備抵存貨跌價損失	<u>14,069</u>	<u>10,857</u>
小計	<u>35,080</u>	<u>36,724</u>
合計	<u>\$ 1,948,057</u>	<u>2,279,836</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)

合併公司民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度認列之存貨相關費損淨額分別為38,222千元及57,271千元，民國一〇〇年上半年度及九十九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36,877千元及56,996千元。

(三)長期股權投資

	100.6.30			99.6.30		
	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	\$ 15,958	24,600	45	15,958	26,164
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	19	38,000	38,000	19	38,000	38,000
		<u>\$ 53,958</u>	<u>62,600</u>		<u>53,958</u>	<u>64,164</u>

(四)無形資產

本公司民國一〇〇年上半年度及九十九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

	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>

	99年上半年度		
	期初餘額	本期增加	期末餘額
原始成本	\$ 66,995	-	66,995
加：匯率影響數	-	33	33
減：累計攤銷	50,618	4,949	55,567
帳面價值	<u>\$ 16,377</u>	<u>(4,916)</u>	<u>11,461</u>

2.商 譽

	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)

		99年上半年度		
		期初餘額	本期增加	期末餘額
原始成本	\$	216,341	2,331	218,672
減：累計減損		-	-	-
帳面價值	\$	<u>216,341</u>	<u>2,331</u>	<u>218,672</u>
3. 土地使用權				
		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>
		99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		5,693	643	6,336
減：累計攤銷		6,653	575	7,228
帳面價值	\$	<u>49,184</u>	<u>68</u>	<u>49,252</u>
4. 其他無形資產－專利使用權				
		100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		8,737	989	9,726
帳面價值	\$	<u>7,126</u>	<u>(989)</u>	<u>6,137</u>
		99年上半年度		
		期初餘額	本期增加(註)	期末餘額
原始成本	\$	15,000	863	15,863
減：累計攤銷		6,758	990	7,748
帳面價值	\$	<u>8,242</u>	<u>(127)</u>	<u>8,115</u>

(註)本期成本增加數係其他流動資產重分類轉入數。

合併公司一〇〇年上半年度及九十九年上半年度認列無形資產攤銷費用分別為5,662千元及6,514千元。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(五)短期借款

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
信用借款	\$ <u>105,757</u>	<u>68,557</u>

上述借款民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度之利率區間分別為年息0.80%~2.37%及0.78%~2.37%。

民國一〇〇年及九十九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1,343,831千元及1,288,740千元。

(六)長期借款

貸款機構	性質	期間	還款方式	利率區間%	100.6.30	99.6.30
中國銀行	房屋貸款	92.1.28~ 102.1.28	92.2.28開始， 每月本息償還	100年 上半年 度及99 年上半 年度分 別為 4.53及 4.21	\$ 447	756
減：一年內到期部份					<u>278</u>	<u>281</u>
合計					\$ <u>169</u>	<u>475</u>

民國一〇〇年六月三十日之借款餘額，未來應償還情形如下：

期 間	金 額
一〇〇年下半年度	\$ 137
一〇一年度	284
一〇二年度	<u>26</u>
	\$ <u>447</u>

(七)職工退休金

退休金相關資訊列示如下：

	100年上半年度	99年上半年度
期末退休準備金餘額	\$ 69,720	60,155
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	2,405	2,476
確定提撥之淨退休金成本	46,797	33,278
期末應計退休金餘額	33,199	36,609

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(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25%，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。依據民國九十八年五月二十七日新公布之所得稅法修正條文，本公司及國內子公司適用之所得稅稅率將自民國九十九年度起改為百分之二十，復又依據民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率改為百分之十七。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.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、東莞浦特公司及浩漢公司依「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>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ 84,012	155,365
遞延所得稅利益	(11,388)	(6,736)
所得稅費用	<u>\$ 72,624</u>	<u>148,629</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>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 45,825	106,314
各國稅額差異影響數	16,664	15,763
公平價值變動列入損益之金融資產評價(利益)損失	(57)	14
按權益法認列之長期股權投資收益	(77)	(306)
合併商譽攤銷數	(648)	(648)
虧損扣抵高估數	(162)	-
未分配盈餘加徵10%之所得稅費用	17,935	21,382
以前年度所得稅低估數	6,060	3,735
以前年度遞延所得稅資產低估數	-	(377)
投資抵減增加數	(13,012)	(445)
備抵評價－遞延所得稅資產	96	(293)
所得稅稅率變動影響數	-	3,490
所得稅費用	<u>\$ 72,624</u>	<u>148,629</u>

合併公司遞延所得稅利益如下：

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
退休金準備	\$ 341	318
備抵呆帳	(1,016)	3,146
職工福利金	(36)	36
存貨呆滯及報廢損失	(4,141)	(6,252)
國外採權益法認列之長期股權投資收益	(5,165)	(2,655)
已／未實現兌換利益(損失)淨額	(3,687)	(4,134)
聯屬公司間未實現利益	82	(401)
應計產品保證負債	(50)	528
投資抵減本期增加數	13,012	445
投資抵減本期抵減數	(13,012)	(445)
虧損扣抵	(162)	(197)
備抵評價－遞延所得稅資產	96	(293)
以前年度遞延所得稅資產低估數	-	(377)
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	-	3,490
其他	<u>2,350</u>	<u>55</u>
遞延所得稅利益	<u>\$ (11,388)</u>	<u>(6,736)</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>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 28,922	26,988
遞延所得稅負債	<u>(804)</u>	<u>(900)</u>
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 28,118</u>	<u>26,088</u>
非 流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 5,053	6,168
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(3,228)</u>	<u>(3,598)</u>
淨遞延所得稅資產	1,825	2,570
遞延所得稅負債	<u>(1,917)</u>	<u>(7,433)</u>
非流動遞延所得稅負債淨額	<u>\$ (92)</u>	<u>(4,863)</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 33,975</u>	<u>33,156</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 2,721</u>	<u>8,333</u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$ 3,228</u>	<u>3,598</u>

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。上述民國九十九年六月三十日非流動遞延所得稅負債淨額4,863千元，其中2,083千元帳列非流動遞延所得稅資產，6,946千元帳列非流動遞延所得稅負債。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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：

	100.6.30		99.6.30	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
遞延所得稅資產：				
退休金準備	\$ 8,529	1,450	16,206	2,755
備抵呆帳	9,402	1,598	3,424	582
職工福利金	772	121	1,141	194
存貨呆滯及報廢損失	123,742	18,951	124,272	19,725
固定資產折舊提列財稅差異數	1,918	326	2,153	366
聯屬公司間未實現利益	7,163	1,218	7,241	1,231
未實現兌換利益	12,900	2,193	6,576	1,118
應計產品保證負債	9,918	1,686	12,635	2,148
應計休假	5,147	875	5,759	979
虧損扣抵	19,582	3,526	17,500	3,598
其他	7,218	1,227	-	-
		<u>\$ 33,171</u>		<u>32,696</u>
遞延所得稅負債：				
採權益法認列之長期股權投資收益	\$ 11,276	1,917	34,394	5,847
採權益法認列之長期股權投資累積換算調整數	-	-	9,329	1,586
其他	-	-	2,588	440
		<u>\$ 1,917</u>		<u>7,873</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)

合併公司應付所得稅餘額之組成說明如下：

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
估計所得稅費用	\$ 84,012	155,365
合併國外子公司繳納所得稅	(492)	(11,082)
扣繳稅款	(314)	(273)
以前年度所得稅高(低)估數	(6,060)	(3,735)
已估列尚未支付之以前年度所得稅	<u>89,474</u>	<u>49,713</u>
應付所得稅淨額	<u>\$ 166,620</u>	<u>189,988</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復查。

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計13,012元。

合併公司之3Y公司依合併子公司當地稅法規定，前二十年虧損可扣抵當年度課稅所得，而當年度之虧損，亦可扣抵前二年度課稅所得。另，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。合併公司截至民國一〇〇年六月三十日止，可抵減之虧損列示如下：

<u>虧 損 年 度</u>	<u>100.6.30</u>	<u>最後可抵減年度</u>
民國九十一年度—3Y公司	\$ 1,160	民國一一一年度
民國九十六年度核定虧損數—兆漢公司	3,773	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
民國九十八年度申報虧損數—兆漢公司	871	民國一〇八年度
民國九十九年度估計虧損數—兆漢公司	<u>2,082</u>	民國一〇九年度
	<u>\$ 19,582</u>	

本公司、善元公司及兆漢公司以前年度之所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關分別核定至民國九十六年度、九十七年度及九十七年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>100.6.30</u>	<u>99.6.30</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 207,507</u>	<u>220,957</u>

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九十九年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為16.74%；民國九十八年度實際比率為19.95%。

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及九十九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：

	100.6.30	99.6.30
民國八十六年度以前(含)	\$ 6,987	6,987
民國八十七年度以後	755,181	881,847
合 計	\$ 762,168	888,834

(九)股東權益

1.股 本

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，目前正辦理變更登記中。

本公司民國九十九年六月十七日股東常會決議發放每股2.6元之現金股利，計570,848千元，並以未分配盈餘轉增資每千股無償配發20股之股票股利，計43,911千元。另決議發於員工紅利69,074千元，其中4,934千元係發放股票，並以股東會前一日之收盤價計算發行股數計139千股，員工紅利發行溢價3,542千元認列為資本公積。以上合計發放新股4,530千股，此項增資案業已於民國九十九年六月二十八日經主管機關核准，並由董事會決議以民國九十九年八月一日為增資基準日，業已辦妥變更登記。

本公司員工於民國一〇〇年上半年度及九十九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1,309千股及1,232千股，認購股款分別計32,071千元及33,018千元。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 資本公積

依中華民國公司法規定，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。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：

	100.6.30	99.6.30
現金增資股本溢價	\$ 900,051	871,354
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	<u>204,211</u>	<u>204,211</u>
	<u>\$ 1,287,048</u>	<u>1,258,351</u>

3. 法定盈餘公積

依中華民國公司法規定，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。

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。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。本公司民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度估計員工紅利金額分別為27,508千元及41,226千元，董監酬勞金額分別為2,751千元及4,123千元。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，分別列為民國一〇一年度及一〇〇年度之損益。

民國九十九年四月二十六日本公司董事會決議發放員工紅利69,074千元及董監事酬勞6,907千元。此分配案業已於民國九十九年六月十七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。上述民國九十八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，致與本公司在民國九十八年度財務報表估列數有所差異，差異數計減少8,814千元，視為估計變動，列為民國九十九年度之損益。

民國一〇〇年四月二十一本公司董事會決議發放員工紅利68,449千元及董監事酬勞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)

(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。

本公司民國一〇〇年上半年度及九十九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

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	<u>\$ -</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)

單位：新台幣元

99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	9,334	\$ 26.80
本期給與	-	-
本期行使	(1,232)	26.80
本期沒收	(9)	-
本期失效	-	-
期末流通在外	<u>8,093</u>	<u>26.80</u>
期末仍可行使之認股選擇權	<u>750</u>	
本期給與之認股選擇權加權平均公平價值	\$ -	

截至民國一〇〇年及九十九年六月三十日止，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：

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

99.6.30				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)
\$ 26.80	<u>8,093</u>	3.48	26.80	<u>750</u>	26.8

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。民國一〇〇年上半年度及九十九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2,797千元及5,062千元。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>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
本公司本期淨利：		
報表認列之淨利	\$ <u>178,199</u>	<u>467,954</u>
擬制淨利	\$ <u>175,402</u>	<u>462,892</u>
本公司基本每股盈餘：		
報表認列每股盈餘	\$ <u>0.78</u>	<u>2.07</u>
擬制每股盈餘	\$ <u>0.77</u>	<u>2.05</u>
本公司稀釋每股盈餘：		
報表認列每股盈餘	\$ <u>0.76</u>	<u>2.01</u>
擬制每股盈餘	\$ <u>0.75</u>	<u>1.99</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>100年上半年度</u>		<u>99年上半年度</u>	
	股數單位：千股			
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ <u>217,933</u>	<u>178,199</u>	<u>562,781</u>	<u>467,954</u>
加權平均流通在外股數	<u>227,866</u>	<u>227,866</u>	<u>226,111</u>	<u>226,111</u>
基本每股盈餘 (單位：新台幣元)	\$ <u>0.96</u>	<u>0.78</u>	<u>2.49</u>	<u>2.07</u>
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ <u>217,933</u>	<u>178,199</u>	<u>562,781</u>	<u>467,954</u>
加權平均流通在外股數	227,866	227,866	226,111	226,111
員工分紅	2,957	2,957	4,009	4,009
員工認股權	<u>2,914</u>	<u>2,914</u>	<u>2,772</u>	<u>2,772</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均 流通在外股數	<u>233,737</u>	<u>233,737</u>	<u>232,892</u>	<u>232,892</u>
稀釋每股盈餘 (單位：新台幣元)	\$ <u>0.93</u>	<u>0.76</u>	<u>2.42</u>	<u>2.01</u>

(十二)金融商品資訊之揭露

1. 衍生性金融商品

合併公司截至民國一〇〇年及九十九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。
- (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：

	100.6.30		99.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
表外資產負債：				
已開立尚未使用之信用狀	-	-	-	37,245
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，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。

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)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。

合併公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日信用風險包含現金及銀行存款、公平價值變動列入損益之金融資產、應收票據及帳款、其他應收款—關係人、其他金融資產及存出保證金，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。民國一〇〇年及九十九年六月三十日之應收帳款餘額中，分別有14%及21%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.	本公司董事長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)

關係人名稱	與合併公司之關係
瑞伯科技股份有限公司 (以下簡稱瑞伯科技公司)	原本公司董事長係該公司董事長之二親等親屬，民國九十九年五月併入合併公司之善元公司

(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：

	100年上半年度		99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.	\$ 319,478	3.75	293,394	3.23
Fortron/Source (Europa) GmbH	78,991	0.93	163,163	1.80
FSP (GB) Ltd.	64,617	0.76	79,027	0.87
FSP Group USA Corp.	45,959	0.54	60,611	0.67
3Y Power Exchange Inc.	5,867	0.06	8,405	0.09
向漢公司	28,351	0.33	29,030	0.32
合 計	<u>\$ 543,263</u>	<u>6.37</u>	<u>633,630</u>	<u>6.98</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：

	100.6.30		99.6.30	
	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.	\$ 223,934	4.90	171,908	3.39
Fortron/Source (Europa) GmbH	64,834	1.42	112,049	2.21
FSP (GB) Ltd.	45,978	1.01	67,711	1.34
FSP Group USA Corp.	32,531	0.71	36,665	0.72
3Y Power Exchange Inc.	2,092	0.04	2,528	0.05
向漢公司	14,843	0.33	22,023	0.44
	384,212	8.41	412,884	8.15
減：備抵呆帳	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 384,212</u>	<u>8.41</u>	<u>412,884</u>	<u>8.15</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。

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	100年上半年度	99年上半年度
4Y Resources, LLC	辦公室	100.1.1~ 100.12.31及 98.1.1~ 99.12.31	\$ <u>2,442</u>	<u>2,990</u>

3. 其他

(1) 民國一〇〇年上半年度及九十九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：

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
Fortron/Source (Europa) GmbH	\$ 320	-
Sparkle Power Inc.	5,716	2,115
	\$ <u>6,036</u>	<u>2,115</u>
99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.	\$ 2,738	980
Fortron/Source (Europa) GmbH	2,131	819
合計	\$ <u>4,869</u>	<u>1,799</u>

(2) 佣金支出

合併公司於民國一〇〇年上半年度及九十九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：

	100年上半年度	99年上半年度
FSP (GB) Ltd.	\$ <u>493</u>	<u>2,337</u>

民國一〇〇年及九十九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：

	100.6.30	99.6.30
Fortron/Source (Europa) GmbH	\$ 874	965
FSP (GB) Ltd.	1,281	3,215
合計	\$ <u>2,155</u>	<u>4,180</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

合併公司於民國一〇〇年上半年度及九十九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)明細如下：

	100年上半年度	99年上半年度
瑞伯科技公司	\$ <u>-</u>	<u>1,995</u>

民國一〇〇年及九十九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：

	100.6.30	99.6.30
瑞伯科技公司(民國九十九年上半年度已併入合併公司之善元公司)	\$ <u>-</u>	<u>2,501</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：

	100年上半年度	99年上半年度
Bialpha Group, LLC.	\$ <u>3,138</u>	<u>3,712</u>

截至民國一〇〇年及九十九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540千元及322千元。

六、抵押之資產

抵押之資產	抵押擔保標的	帳面價值	
		100.6.30	99.6.30
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>170,636</u>	<u>178,920</u>
合計		\$ <u>240,381</u>	<u>248,665</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一)民國一〇〇年及九十九年六月三十日合併公司為購買原料及商品已開立尚未使用之信用狀金額分別約為0千元及37,245千元。

(二)民國一〇〇年及九十九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。

(三)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：

承購人	100.6.30		利率區間%	除列金額
	轉售金額	承購額度		
台新銀行	USD 1,957,372.83	USD <u>4,000,000</u>	-	USD <u>1,957,372.87</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)

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。民國九十九年上半年度則無此情事。

(四)本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止上述購料保證金已全數支付，帳列存出保證金項下。

(五)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對包含合併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，並裁定法庭費用由所有被告負擔。合併公司不服該禁制令與費用之裁定，於法定期限前已提出上訴。前述法庭費用，合併公司於民國九十六年八月十四日接獲美國法院對於O2公司專利訴訟案裁定結果，根據裁定內容，包括合併公司及碩頡公司在內之三家公司應共同負擔上述訴訟案所發生之律師費及訴訟費用計美金2,268,402.22元。合併公司不服前述應負擔之費用，於法定期限前已提出上訴。

針對禁制令之上訴，業經美國聯邦上訴法院開庭審理，並於民國九十七年四月三日作出判決，認定一審關於侵害專利之判決程序違法，因而廢棄原一審判決，並將案件發回原審法院重新審理。關於訴訟費用之裁定，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。本案經發回一審法院審理，O2公司並未提出新的要求或主張，也未於訴訟中請求相關專利之損害賠償。又美國聯邦德州法院於民國九十九年九月二十七日作出一審終局判決，判決碩頡公司侵權其專利權但非惡意所為，對此碩頡公司仍有上訴的權利。

針對美國聯邦德州法院之判決及相關裁定，碩頡公司已於民國九十九年十月二十一日提起上訴，美國聯邦法院業已受理該上訴案件，但尚未進行實質審理，言語辯論日期也未定。

合併公司因使用碩頡公司產品而受牽連，且在得知碩頡公司產品有此糾紛後，即切換成無侵權糾紛之替代材料，而根據合併公司與碩頡公司簽訂之智慧財產權擔保書，若合併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，碩頡公司皆應負完全之補償責任，基此，碩頡公司應承擔合併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，對合併公司之財務尚無重大影響。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)合併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.對包含合併公司在內之十數家公司提出專利訴訟案，合併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。

前開專利訴訟案，合併公司已於民國一〇〇年六月間與原告達成和解，並於民國一〇〇年六月三十日經法院同意兩造合意撤回本訴訟且無需負擔任和賠償費用，合併公司估計應給付之訴訟費用約新台幣1,500千元。

(七)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，經合併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299千元予合併公司，嗣後，駿林公司無力清償債務，該所有財產已遭債權人力源電子有限公司查封，合併公司並有參與分配，因債權人眾多，全案尚由台灣台南地方法院處理中。合併公司已將上列帳款全數提列呆帳，故本案對合併公司之財務報表應無重大影響。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

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	100年上半年度			99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		648,223	399,389	1,047,612	604,621	383,766	988,387
勞健保費用		2,682	26,350	29,032	3,342	22,869	26,211
退休金費用		28,330	20,872	49,202	17,439	18,315	35,754
其他用人費用		3,886	18,561	22,447	3,607	17,155	20,762
折舊費用		65,392	39,808	105,200	67,124	39,727	106,851
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		1,766	6,504	8,270	1,734	6,266	8,000

(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>

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)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：

	100.6.30			99.6.30		
	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	158,530	29.00	4,597,356	143,137	32.00	4,580,388
港幣	391,614	3.72	1,455,629	280,390	4.12	1,155,769
人民幣	14,185	4.48	63,589	16,820	4.71	79,290
金融負債：						
貨幣性項目						
美金	134,579	29.00	3,902,795	145,874	32.00	4,667,970
港幣	224,706	3.72	835,233	150,712	4.12	621,235
人民幣	11,874	4.48	53,232	9,484	4.71	44,708

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(註一)	
本公司	受益憑證： 保誠威實基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	8,719,302.40	113,291	-	113,291	
	保德信貨幣市場基金	-	"	3,310,819.80	50,259	-	50,259	
	復華貨幣市場基金	-	"	3,625,894.70	50,272	-	50,272	
	寶來得寶基金	-	"	2,236,905.40	25,728	-	25,728	
	群益安穩基金	-	"	1,293,711.30	20,005	-	20,005	
	華南永昌鳳翔基金	-	"	1,919,398.10	30,000	-	30,000	
					289,555		289,555	
	可轉換公司債： 喬鼎(一)		"	50,000	5,610	-	5,610	
					295,165		295,165	
	股票：							
	FSP International Inc. (BVI)	採權益法評價之被投資公司	長期投資	32,202,500	2,012,558	100.00	2,012,558	已於編製合併報表沖銷
	FSP Group Inc.	"	"	50,000	1,151	100.00	1,151	"
	Amacrox Technology Co., Ltd.(BVI)	"	"	1,109,355	35,708	100.00	35,708	(註二)
	善元科技公司	"	"	14,952,000	485,678	67.17	466,187	已於編製合併報表沖銷
	兆漢公司	"	"	880,000	(1,112)	55.00	(1,112)	"
	Harmony Trading (HK) Ltd.	"	"	10,000	2,030	100.00	2,030	"

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(註一)	
本公司	旭昇科技股份有限公司	以成本法衡量之金融資產－非流動	長期投資	3,800,000	38,000	19.00	38,000	
	股票合計				<u>2,574,013</u>		<u>2,554,522</u>	

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－非流動因無公布市價，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)	(319,478)	(4.48) %	註一	-	-	223,934	6.09 %	
本公司	善元科技公司	採權益法評價之被投資公司	(銷貨)	(176,318)	(2.47) %	註一	-	-	65,028	1.77 %	(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	456,684	-	註二	註二	註二	(95,505)	(2.19) %	(註三及四)
本公司	仲漢公司	"	加工費	175,395	-	註二	註二	註二	(39,806)	(0.91) %	(註三及四)
本公司	無錫全漢公司	"	加工費	189,797	-	註二	註二	註二	(30,239)	(0.69) %	(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	223,934	3.17	-	-	32,835	-
							(截至100.08.01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：千元/股

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 (註十三)	本期認列之 投資(損)益 (註十三)	備 註
				100.6.30	99.6.30	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	FSP International Inc. (BVI)	英屬維京群島	轉投資	1,136,882	1,136,882	32,202,500	100.00%	2,012,558	(24,330)	(24,330)	子公司(註十四)
"	FSP Group Inc.	英屬開曼群島	辦理安規認證事宜	1,752	1,752	50,000	100.00%	1,151	(59)	(59)	子公司(註十四)
"	Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)	英屬維京群島	轉投資	40,925	40,925	1,109,355	100.00%	35,708	2,695	2,695	子公司(註十四)
"	善元科技公司	台灣	電源供應器生產及買賣	270,469	270,469	14,952,000	67.17%	485,678	40,028	26,887	子公司(註十四)
"	兆漢公司	台灣	研發	8,800	8,800	880,000	55.00%	(1,112)	407	224	子公司(註十四)
"	Harmony Trading (HK) Ltd.	香港	轉投資	45	45	10,000	100.00%	2,030	1	1	子公司(註十四)
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 106,864 (註二)	HKD 10,924	-	孫公司(註十四)
"	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 16,386 (註二)	HKD (1,227)	-	孫公司(註十四)
"	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 96,653 (註二)	HKD (2,502)	-	孫公司(註十四)
"	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 269,370 (註二)	HKD (10,717)	-	孫公司(註十四)
"	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 4,125 (註二)	HKD -	-	孫公司(註十四)
"	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 30,328 (註二)	HKD (3,000)	-	孫公司(註十四)
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 61,432 (註三)	HKD (2,502)	-	孫公司之子公司(註十四)
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 98,083 (註四)	HKD (16,468)	-	孫公司之子公司(註十四)
"	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 176,685 (註四)	HKD 5,924	-	孫公司之子公司(註十四)
無錫仲漢	眾漢公司	大陸	電源供應器生產與買賣	RMB 13,140 (註五)	RMB 9,900 (註五)	(註一)	82.20% (註五)	RMB 79,243 (註五)	RMB 8,617	-	孫公司之子公司(註十四)
FSP Technology Inc. (BVI)	江蘇全漢公司	大陸	研發設計各種節約電能	HKD 16,363 (註六)	HKD 16,363 (註六)	(註一)	60.00% (註六)	HKD 16,386 (註六)	HKD (2,044)	-	孫公司之子公司(註十四)

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(註十三)	本期認列之投資(損)益(註十三)	備註
				100.6.30	99.6.30	股數	比率	帳面金額			
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 (499) (註七)	USD (27)	-	孫公司(註十四)
"	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 856 (註七)	USD 35	-	孫公司
"	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 417 (註七)	USD 115	-	孫公司(註十四)
善元科技公司	3Y Power Technology Inc.	美國	電源供應器買賣	233,850 (註八)	233,850 (註八)	600,000	100.00% (註八)	229,522 (註八)	3,468	-	孫公司(註十四)
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 511 (註九)	USD -	-	孫公司之子公司(註十四)
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 3,899 (註十)	USD (385)	-	孫公司之子公司(註十四)
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 1,792 (註十一)	USD (261)	-	孫公司之子公司(註十四)
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 12,194 (註十二)	RMB (2,281)	-	孫公司之子公司(註十四)

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：係無錫仲漢於民國一〇〇年上半年度及九十九年上半年度分別持股82.20%及79.20%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：該公司認列之投資損益係依據被投資公司經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。

註十四：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：

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(註)	資金貸與總限額(註)
												名稱	價值		
1	FSP International Inc. (BVI)	Amacrox GmbH	其他應收款-關係人	18,940	17,690	-	0.25~0.54	2	-	營運資金需求	-	-	-	201,256	1,006,279

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 106,864 (註三)	100.00	HKD 106,864		
	股票： FSP Technology Inc. (BVI)	"	"	2,100,000	HKD 16,386 (註三)	100.00	HKD 16,386		
	FSP International Inc. (BVI)	Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	"	"	3,000,000	HKD 96,653 (註三)	100.00	HKD 96,653	
	Famous Holding Ltd.	"	"	27,000,000	HKD 269,370 (註三)	100.00	HKD 269,370		
	Protek Electronics (Samoa) Corp.	"	"	1,100,000	HKD 4,125 (註三)	100.00	HKD 4,125		
	FSP International (HK) Limited	"	"	4,770,000	HKD 30,328 (註三)	100.00	HKD 30,328		
Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	股權： 仲漢公司	"	"	(註一)	HKD 61,432 (註三)	100.00	HKD 61,432		
Famous Holding Ltd.	股權： 無錫全漢	"	"	(註一)	HKD 98,083 (註三)	100.00	HKD 98,083		
	無錫仲漢	"	"	(註一)	HKD 176,685 (註三)	100.00	HKD 176,685		
無錫仲漢	股權： 眾漢公司	"	"	(註一)	RMB 79,243 (註三)	82.20	RMB 79,243		
FSP Technology Inc. (BVI)	股權： 江蘇全漢公司	"	"	(註一)	HKD 16,386 (註三)	60.00	HKD 18,256		

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	帳面金額	持股比率	市價(註二)	
Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)	股票： Amacrox GmbH	子公司	長期股權 投資	25,000	USD (499) (註三)	100.00	USD (499)	
	FSP Group USA Corp.	持股比例45%之 被投資公司	"	247,500	USD 856	45.00	USD 776	
	Proteck Power North America Inc.	子公司	"	1,000	USD 417 (註三)	100.00	USD 417	
善元科技	BY Power Technology Inc.	"	"	600,000	229,522 (註三)	100.00	147,083	
Proteck Electronics (Samoa) Corp.	股權： 東莞浦特公司	子公司	"	(註一)	USD 511 (註三)	100.00	USD 511	
FSP International (HK) Limited	股權： 浩漢公司	"	"	(註一)	USD 3,899 (註三)	100.00	USD 3,899	
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 1,792 (註三)	40.00	USD 1,555	
江蘇全漢公司	股權： 南京博蘭得公司	子公司	"	(註一)	RMB 12,194 (註三)	70.00	RMB 12,194	

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	(456,684) (註三)	(99.69)%	註一	註一	註一	95,505 (註二及三)	100.00 %	註三
仲漢公司	本公司	"	"	(175,395) (註三)	(100.00)%	註一	註一	註一	39,806 (註二及三)	100.00 %	註三
無錫全漢 公司	本公司	"	"	(189,797) (註三)	- %	註一	註一	註一	30,239 (註二及三)	100.00 %	註三
善元科技 公司	本公司	"	進貨	176,318	28.62 %	註四	-	-	(65,028)	14.22 %	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)

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：該關係人對本公司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

本公司民國一〇〇年上半年度對大陸之投資概況如下：

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 (註九及十)	期末投資 帳面價值 (註九及十)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
輝力公司	電源供應器加工	47,503 (RMB10,880 千元)	註一	72,004	-	-	72,004	100.00% (註一)	34,136 (HKD10,924) (註一)	394,435 (HKD106,864) (註一)	197,299
仲漢公司	電源供應器加工	108,875 (RMB25,109 千元)	註二	104,342	-	-	104,342	100.00% (註二)	(9,346) (HKD(2,502)) (註二)	226,746 (HKD61,432) (註二)	75,044
無錫全漢	電源供應器加工	536,827 (RMB 123,804千元)	註三	508,326	-	-	508,326	100.00% (註三)	(61,518) (HKD (16,468)) (註三)	362,024 (HKD98,083) (註三)	-
無錫仲漢	電源供應器生產與買賣	415,342 (RMB95,787 千元)	註三	380,595	-	-	380,595	100.00% (註三)	22,130 (HKD5,924) (註三)	652,144 (HKD176,685) (註三)	-
眾漢公司	電源供應器生產與買賣	130,083 (RMB30,000 千元)	註四	20,196	-	-	20,196	82.20% (註四)	30,665 (RMB6,867) (註四)	353,860 (RMB79,243) (註四)	-
江蘇全漢公司	各種節約電能之研發設計	122,261 (RMB24,598 千元)	註五	13,380	-	-	13,380	86.87% (註五)	(7,603) (HKD(1,226) 及USD(104)) (註五)	111,956 (HKD16,386 及USD1,792) (註五)	-
東莞浦特公司	電源供應器加工	40,157 (RMB9,068 千元)	註六	38,038	-	-	38,038	100.00% (註六)	- (註六)	14,678 (USD511) (註六)	-
浩漢公司	變壓器加工	181,459 (RMB37,678 千元)	註七	-	-	-	-	100.00% (註七)	(11,192) (USD(385)) (註七)	111,999 (USD3,899) (註七)	-
南京博蘭得公司	電源供應器設計、生產與買賣	61,415 (RMB12,600 千元)	註八	-	-	-	-	60.81% (註八)	(6,194) (RMB (1,387)) (註八)	54,452 (RMB12,194) (註八)	-
				<u>1,136,881</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,136,881</u>				<u>272,343</u>

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82.20%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FSP International (HK) Limited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FSP International (HK) Limited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：該公司所認列之投資損益係依據被投資公司經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。

註十：已合併沖銷。

2. 轉投資大陸地區限額

單位：千元

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
1,136,881 (註) (港幣 12,500 千元及 美金 32,140 千元)	969,359 (註) (港幣 12,500 千元及 美金 32,140 千元)	2,984,233

註：除本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額，係採歷史匯率外，經濟部投審會核准投資金額係以民國一〇〇年六月三十日之匯率計算(USD：NTD=1：28.725；HKD：NTD=1：3.691)

3. 重大交易事項

(1) 銷 貨

民國一〇〇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460千元及17,031千元，於民國一〇〇年六月三十日因前述交易產生之應收帳款分別為353千元及12,228千元。

(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>100年上半年度</u>
輝力公司	\$ 456,684
仲漢公司	175,395
無錫全漢公司	<u>189,797</u>
	<u>\$ 821,876</u>

本公司委託關係人代購物料明細如下：

	<u>100年上半年度</u>
輝力公司	\$ 62,876
仲漢公司	26,797
無錫全漢公司	<u>413</u>
	<u>\$ 90,086</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：

	100.6.30
輝力公司	\$ 95,505
仲漢公司	39,806
無錫全漢公司	<u>30,239</u>
	\$ <u>165,550</u>

(3)其他

民國一〇〇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>100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	\$ <u>28,720</u>	<u>-</u>

本公司於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明細如下：

	<u>100年上半年度</u>
江蘇全漢公司	\$ 12,543
南京博蘭得公司	13,401
無錫仲漢公司	<u>3,604</u>
	\$ <u>29,548</u>

民國一〇〇年六月三十日因前述交易而產生之應付款項明細如下：

	<u>100.6.30</u>
江蘇全漢公司	\$ 8,537
南京博蘭得公司	<u>20,361</u>
	\$ <u>28,898</u>

(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。

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)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.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 %
		"	"	什項收入	3,503	係收取管理服 務費用，並無 一般客戶可供 比較	0.04 %
		"	"	製造費用	2,594	月結後三個月 付款	0.03 %
		"	"	其他應收款	2,657	月結後三個月 收款	0.02 %
		取漢公司	"	營業收入	460	與一般客戶並 無顯著不同	0.01 %
		3Y Power Technology Inc.	"	"	88,156	"	1.03 %
		Amacrox GmbH	"	"	3,992	"	0.05 %
		Protek Power North America, Inc.	"	"	15,096	"	0.18 %
		無錫仲漢公司	"	"	17,031	"	0.20 %
		"	"	製造費用	3,604	"	0.04 %
		兆漢公司	"	"	307	"	- %
		善元公司	"	應收帳款	65,028	"	0.54 %
		3Y Power Technology Inc.	"	"	39,978	"	0.33 %
		Amacrox GmbH	"	"	7,006	視其資金調度 情形而機動調 整	0.06 %
		Protek Power North America, Inc.	"	"	8,302	與一般客戶並 無顯著不同	0.07 %
		無錫仲漢公司	"	"	12,228	"	- %
		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 %
		輝力公司	"	應付帳款	95,505	月結後一個月 付款	0.79 %
仲漢公司	"	"	39,806	"	0.33 %		
無錫全漢公司	"	"	30,239	"	0.25 %		
Harmony Trading (HK) Co., Ltd.	"	其他應收款	7,020	無一般客戶可 供比較	0.06 %		
1	善元公司	本公司	2	營業收入	22,900	與一般客戶並 無顯著不同	0.19 %
		"	"	應收帳款	18,965	月結後三個月 收款	0.16 %
		3Y Power Technology Inc.	3	營業收入	65,626	與一般客戶並 無顯著不同	0.76 %
		"	"	應收帳款	17,588	月結後三個月 收款	0.15 %
		"	"	其他應收款	608	"	0.01 %
		兆漢公司	"	營業收入	28	與一般客戶並 無顯著不同	- %
"	"	應收帳款	28	月結後三個月 收款	- %		

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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
2	3Y Power Technolgy Inc.	善元公司	3	營業收入	6,414	與一般客戶並 無顯著不同	0.07 %
		"	"	什項收入	8,721	無一般客戶可 供比較	0.10 %
3	輝力公司	仲漢公司	3	營業收入	3,825	無一般客戶可 供比較	0.04 %
4	Harmony Trading (HK) Corp.	本公司	"	營業收入	23,623	"	0.28 %
		"	"	應收帳款	7,309	"	0.06 %
5	江蘇全漢公司	本公司	2	營業收入	12,543	係受委託代為 研發產品，無 一般客戶可供 比較	0.10 %
		本公司	2	應收帳款	8,537	"	0.07 %
		眾漢公司	3	營業收入	3,417	係受委託代為 研發產品，無 一般客戶可供 比較	0.04 %
		"	"	應收帳款	1,048	無一般客戶可 供比較	0.01 %
6	兆漢公司	本公司	2	營業收入	1,930	與一般客戶並 無顯著不同	0.02 %
		"	"	應收帳款	1,427	"	0.01 %
7	南京博蘭得公 司	本公司	2	營業收入	13,401	係受委託代為 設計產品，無 一般客戶可供 比較	0.11 %
		"	"	應收帳款	20,361	"	0.17 %
		3Y Power Technolgy Inc.	3	營業收入	3,616	與一般客戶並 無顯著不同	0.04 %
		"	"	應收帳款	6,354	"	0.05 %
8	無錫仲漢公司	眾漢公司	3	營業收入	126	與一般客戶並 無顯著不同	- %
		"	"	應收帳款	147	"	- %
		南京博蘭得公司	"	營業收入	1,323	與一般客戶並 無顯著不同	0.02 %
		"	"	應收帳款	464	"	- %
9	眾漢公司	無錫仲漢公司	3	營業收入	2,704	與一般客戶並 無顯著不同	0.03 %
		"	3	應收帳款	2,331	"	0.02 %
10	FSP International Inc. (BVI)	Amacrox GmbH	3	其他應收款	17,490	係資金貸與	0.14 %
11	Protek Power North America, Inc.	本公司	2	什項收入	901	與一般客戶並 無顯著不同	0.01 %
		"	"	其他應收款	499	"	- %
12	東莞浦特公司	Harmony Trading (HK) Ltd.	3	營業收入	21,623	無一般客戶可 供比較	0.25 %
		"	3	應收帳款	3,726	"	0.03 %

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.民國九十九年上半年度

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			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	善元公司	1	營業收入	157,475	與一般客戶並 無顯著不同	1.72 %
			"	什項收入	640	係收取管理服 務費用，並無 一般客戶可供 比較	0.01 %
		眾漢公司	"	"	6,079	與一般客戶並 無顯著不同	0.07 %
			"	"	74,431	"	0.81 %
		3Y Power Technology Inc.	"	"	17,888	"	0.20 %
		Amacrox GmbH	"	"	8,763	"	0.10 %
		Protek Power North America, Inc.	"	"	60,755	"	0.48 %
		善元公司	"	應收帳款	5,265	"	0.04 %
		眾漢公司	"	"	42,245	"	0.33 %
		3Y Power Technology Inc.	"	"	13,156	視其資金調度 情形而機動調 整	0.10 %
		Amacrox GmbH	"	"	3,372	與一般客戶並 無顯著不同	0.03 %
		Protek Power North America, Inc.	"	"	41,994	係委託加工費 用，與一般客 戶並無顯著不 同	0.46 %
		輝力公司	"	製造費用	29,578	"	0.33 %
		仲漢公司	"	"	1,332	"	0.01 %
		無錫全漢公司	"	"	9,472	月結後一個月 付款	0.07 %
		輝力公司	"	應付帳款	4,758	月結後一個月 付款	0.04 %
		仲漢公司	"	"	5,162	預付加工費	0.04 %
無錫全漢公司	"	"	3,035	係收取管理服 務費用，並無 一般客戶可供 比較	0.03 %		
3Y Power Technology Inc.	"	其他收入					
1	善元公司	本公司	2	營業收入	77,807	與一般客戶並 無顯著不同	0.85 %
			"	"	應收帳款	63,103	月結後三個月 收款
		3Y Power Technology Inc.	3	"	78,072	"	0.61 %
2	3Y Power Technolgoy Inc.	善元公司	"	"	33,476	"	0.26 %
			"	3	營業收入	2,503	"
		"	"	什項收入	7,935	無一般客戶可 供比較	0.09 %
3	輝力公司	本公司	"	"	4,305	無一般客戶可 供比較	0.03 %
			"	2	營業收入	491,476	無一般客戶可 供比較
		仲漢公司	3	"	20,417	"	0.22 %
		本公司	2	應收帳款	81,748	"	0.64 %
仲漢公司	3	"	5,393	"	0.06 %		

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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
4	仲漢公司	本公司	2	營業收入	213,947	無一般客戶可供比較	2.34 %
		"	"	應收帳款	35,477	與一般客戶並無顯著不同	0.28 %
5	無錫全漢公司	本公司	2	營業收入	252,504	無一般客戶可供比較	2.76 %
		"	"	應收帳款	17,338	與一般客戶並無顯著不同	0.14 %
6	Harmony Trading (HK) Corp.	本公司	"	營業收入	17,870	無一般客戶可供比較	0.20 %
		"	"	應收帳款	2,817	與一般客戶並無顯著不同	0.02 %
7	江蘇全漢公司	本公司	2	營業收入	5,768	係受委託代為研發產品，無一般客戶可供比較	0.06 %
		"	"	應收帳款	31,494	"	0.25 %
		眾漢公司	3	營業收入	3,512	係受委託代為研發產品，無一般客戶可供比較	0.04 %
8	兆漢公司	本公司	2	營業收入	1,298	係受委託代為設計產品，無一般客戶可供比較	0.01 %
		"	"	應收帳款	428	"	- %
9	南京博蘭得公司	本公司	2	營業收入	1,990	係受委託代為設計產品，無一般客戶可供比較	0.02 %
		"	"	應收帳款	16,130	"	0.13 %
		眾漢公司	3	營業收入	560	係受委託代為設計產品，無一般客戶可供比較	0.01 %
		"	"	應收帳款	23	"	- %
11	眾漢公司	3Y Power Technology Inc.	3	營業收入	4,301	無一般客戶可供比較	0.05 %
		"	"	應收帳款	596	與一般客戶並無顯著不同	- %
12	FSP International Inc. (BVI)	無錫仲漢公司	3	營業收入	2,591	與一般客戶並無顯著不同	0.03 %
		"	3	應收帳款	2,927	"	0.02 %
13	Protek Power North America, Inc.	Amacrox GmbH	3	其他應收款	10,240	係資金貸與	0.08 %
		浩漢公司	"	其他應收款	16,000	係資金貸與	0.13 %
		本公司	2	什項收入	1,966	與一般客戶並無顯著不同	0.02 %
		"	"	其他應收款	1,943	"	0.02 %

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。

十二、部門別財務資訊

	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>
部門損益	<u>\$ 217,933</u>	<u>52,028</u>	<u>(2,603)</u>	<u>2,202</u>	<u>269,560</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>
	99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	\$ 7,634,655	677,812	764,727	-	9,077,194
部門間收入	<u>275,292</u>	<u>155,915</u>	<u>949,747</u>	<u>(1,380,954)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 7,909,947</u>	<u>833,727</u>	<u>1,714,474</u>	<u>(1,380,954)</u>	<u>9,077,194</u>
部門損益	<u>\$ 562,781</u>	<u>47,575</u>	<u>91,449</u>	<u>(76,427)</u>	<u>625,378</u>
部門資產	<u>\$ 11,475,281</u>	<u>1,306,556</u>	<u>3,114,912</u>	<u>(3,168,955)</u>	<u>12,727,794</u>

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。