

股票代碼：3015

# 全漢企業股份有限公司

## 個體財務報告

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日  
(內附會計師查核報告)

公司地址：桃園市桃園區建國東路22號  
電話：(03)3759888

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21~22
(六)重要會計項目之說明	22~39
(七)關係人交易	40~43
(八)質押之資產	43
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	44~45
(十)重大之災害損失	45
(十一)重大之期後事項	45
(十二)其 他	45
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	46~47
2.轉投資事業相關資訊	47~48
3.大陸投資資訊	48~49
(十四)部門資訊	49
九、重要會計項目明細表	50~63



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667  
Internet 網址 kpmg.com/tw

## 會計師查核報告

全漢企業股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

全漢企業股份有限公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

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(請參其他事項段)，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達全漢企業股份有限公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

### 查核意見之基礎

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。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與全漢企業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對全漢企業股份有限公司民國一〇六年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十五)收入認列；收入相關揭露請詳附註六(十五)。

#### 關鍵查核事項之說明：

全漢企業股份有限公司銷貨收入係投資人及管理階層評估財務或業務績效之主要指標，且全漢企業股份有限公司為上市公司，先天存有較高不實表達之風險。此外，收入認列及風險報酬移轉時點之判斷，對於財務報表表達極為重要，因此，本會計師將收入認列列為本年度財務報表查核重要事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 對收入認列有關之內部控制設計及執行有效性進行測試。
- 針對前十大銷售客戶進行趨勢分析，包括比較本期與最近一期及去年同期之客戶名單及銷售收入金額，以評估有無重大異常，若有重大變動者，查明並分析其原因。
- 抽核全年度銷售交易，以評估銷售交易之真實性、銷貨收入認列金額之正確性及入帳時點之合理性。
- 測試年度結束前後一段期間銷售交易之樣本，以評估收入認列時點是否適當。

## 二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)存貨；存貨評估之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五；存貨減損之資訊請詳個體財務報告附註六(四)存貨。

關鍵查核事項之說明：

全漢企業股份有限公司主要產品為電源供應器，由於科技快速變遷，產品推陳出新可能讓消費者需求發生重大改變，使其產品生命週期變短，且近年電腦資訊硬體產業進入成熟期，加上同業價格競爭，導致存貨跌價之風險。截至民國一〇六年十二月三十一日，存貨餘額1,298,878千元，佔總資產11%，存貨評價需依據過去歷史經驗及對未來銷售狀況之預測，涉及主要管理階層主觀判斷，因此，本會計師將對存貨之減損評估列為本年度財務報表查核重要事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 評估全漢企業股份有限公司存貨跌價或呆滯提列政策之合理性。
- 檢視存貨庫齡報表，分析各期存貨庫齡變化情形是否合理。
- 評估存貨之評價是否已按全漢企業股份有限公司既訂之提列政策，並前後一致辦理。
- 瞭解全漢企業股份有限公司所採用之銷售價格及期後存貨市價變動之情形，以評估存貨淨變現價值之合理性，再以抽核方式驗證其售價及淨變現價值計算之正確性，以確認期末備抵存貨跌價損失提列之合理性。
- 針對庫齡天數較長之存貨，檢視其期後銷售狀況及評估其所採用之淨變現價值基礎，以驗證全漢企業股份有限公司呆滯存貨損失估列之合理性。

## 其他事項

全漢企業股份有限公司民國一〇六年度及一〇五年度採權益法評價之長期股權投資中，部分被投資公司之財務報告未經本會計師查核而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，採權益法之長期股權投資項下部分被投資公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日對該等所認列之長期股權投資金額分別為546,858千元及567,324千元，分別占資產總額之4.39%及4.44%，民國一〇六年度及一〇五年度所認列之投資收益分別為12,620千元及33,002千元，分別占民國一〇六年度及一〇五年度稅前淨利之3.74%及9.53%。

### 管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任包括評估全漢企業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算全漢企業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

全漢企業股份有限公司之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對全漢企業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使全漢企業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致全漢企業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成全漢企業股份有限公司之查核意見。

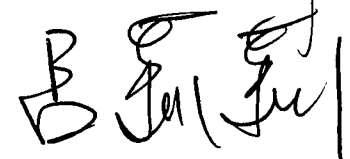
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對全漢企業股份有限公司民國一〇六年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號

核准簽證文號：金管證六字第0940100754號

民國一〇七年三月十五日



全漢企業股份有限公司

資產負債表

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106.12.31		105.12.31	
	金額	%	金額	%
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,972,810	16	1,880,504	15
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	-	-	30,045	2170
1150 應收票據淨額(附註六(三))	4,650	-	8,015	2180
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	1,940,098	16	2,109,994	16
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(三)及七)	863,985	7	810,684	6
1200 其他應收款(附註六(三))	20,775	-	11,242	2230
1210 其他應收款—關係人(附註六(三)及七)	43,514	-	82,851	2250
1300 存貨(附註六(四))	1,298,878	11	1,507,434	12
1410 預付款項	29,405	-	29,446	-
1470 其他流動資產	3,285	-	6,643	2500
流動資產合計	6,177,400	50	6,476,858	50
1500 非流動資產：				
1523 備供出售金融資產—非流動(附註六(二)及(十八))	2,581,137	21	2,623,076	21
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	2,746,375	22	2,796,695	22
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、(八)、(九)及九)	802,589	6	703,367	6
1780 無形資產(附註六(七))	118,674	1	116,438	1
1840 遞延所得稅資產(附註六(十二))	33,797	-	32,007	3300
1900 其他非流動資產	8,152	-	14,802	3310
非流動資產合計	6,290,724	50	6,288,385	50
資產總計	\$ 12,468,124	100	12,765,243	100
負債及權益：				
2100 流動負債：				
2150 應付票據				
2170 應付帳款				
2180 應付帳款—關係人(附註七)				
2200 其他應付款(附註六(十一)及(十六))				
2220 其他應付款—關係人(附註七)				
2230 本期所得稅負債				
2250 負債準備—流動(附註六(十))				
2300 其他流動負債				
流動負債合計				
2500 非流動負債：				
2640 淨確定福利負債—非流動(附註六(十一))				
非流動負債合計				
2800 負債總計	2,581,137	21	2,623,076	21
3100 權益(附註六(十一)、(十二)、(十三)及(十八))：				
3100 股本	802,589	6	703,367	6
3200 資本公積	118,674	1	116,438	1
3300 保留盈餘：				
3310 法定盈餘公積	8,152	-	14,802	-
3350 未分配盈餘	6,290,724	50	6,288,385	50
其他權益：				
3400 國外營運機構財務報表換算之兌換差額				
3425 備供出售金融資產未實現損益				
權益總計	8,157,519	65	8,120,842	65
負債及權益總計	\$ 12,468,124	100	12,765,243	100



董事長：鄭雅仁

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：鄭雅仁

~4~

會計主管：桑希韻



## 全漢企業股份有限公司

## 綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度		105年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及七)：				
4110 銷貨收入	\$10,958,554	101	11,742,328	101
4170 減：銷貨退回	35,192	-	35,345	-
4190 銷貨折讓	55,343	1	68,990	1
營業收入淨額	10,868,019	100	11,637,993	100
5000 營業成本(附註六(四)、(六)、(七)、(九)、(十)、(十一)、七及十二)	9,866,974	91	10,351,559	89
5910 減：未(已)實現銷貨損益	(814)	-	1,683	-
5900 營業毛利	1,001,859	9	1,284,751	11
6000 營業費用(附註六(三)、(六)、(七)、(九)、(十一)、(十六)、七及十二)：				
6100 推銷費用	426,185	4	436,438	4
6200 管理費用	415,339	4	380,727	3
6300 研究發展費用	369,780	3	359,418	3
營業費用合計	1,211,304	11	1,176,583	10
6900 營業淨利(損)	(209,445)	(2)	108,168	1
7000 營業外收入及支出(附註六(五)、(六)、(十七)、(十八)及七)：				
7010 其他收入	202,328	2	210,473	2
7020 其他利益及損失	335,040	3	8,662	-
7050 財務成本	(149)	-	(110)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	9,410	-	19,033	-
營業外收入及支出合計	546,629	5	238,058	2
7900 繼續營業部門稅前淨利	337,184	3	346,226	3
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	22,639	-	36,140	-
本期淨利	314,545	3	310,086	3
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目(附註六(十一)及(十二))				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(9,596)	-	(2,028)	-
8330 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	(380)	-	(82)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	1,631	-	345	-
不重分類至損益之項目合計	(8,345)	-	(1,765)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(五)、(十三)及(十八))				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(29,237)	-	(157,421)	(1)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	51,568	-	(218,108)	(2)
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	(2,013)	-	(435)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	20,318	-	(375,964)	(3)
8300 本期其他綜合損益	11,973	-	(377,729)	(3)
8500 本期綜合損益總額	\$ 326,518	3	(67,643)	
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))				
9750 基本每股盈餘	\$ 1.64		\$ 1.61	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.63		\$ 1.60	

董事長：鄭雅仁

(請詳閱後附個體財務報告附註)  
經理人：鄭雅仁

會計主管：桑希韻







全漢企業股份有限公司

權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	民國一〇五年一月一日餘額				民國一〇六年一月一日餘額				民國一〇六年十二月三十一日餘額					
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	合計	普通股	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差	其他權益項目	合計	權益總額
盈餘指撥及分配：	1,922,620	1,333,069	793,995	1,526,887	2,320,882	-	-	-	-	-	167,806	2,721,601	2,889,407	8,465,978
提列法定盈餘公積	-	-	37,810	(37,810)	-	-	-	(37,810)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(192,262)	(192,262)	-	-	-	-	-	-	-	-	(192,262)
其他資本公積變動：	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
資本公積配發現金股利	-	(96,131)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(96,131)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	10,900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,900
本期淨利	-	-	-	310,086	310,086	-	-	-	-	-	-	-	-	310,086
本期其他綜合損益	-	-	-	(1,765)	(1,765)	-	-	-	-	-	(157,856)	(218,108)	(375,964)	(377,729)
本期綜合損益總額	-	-	-	308,321	308,321	-	-	-	-	-	(157,856)	(218,108)	(375,964)	(67,643)
民國一〇五年十二月三十一日餘額	1,922,620	1,247,838	831,805	1,605,136	2,436,941	-	-	-	-	-	9,950	2,503,493	2,513,443	8,120,842
盈餘指撥及分配：	-	-	31,009	(31,009)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	(192,262)	(192,262)	-	-	-	-	-	-	-	-	(192,262)
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他資本公積變動：	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
資本公積配發現金股利	-	(96,131)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(96,131)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	(1,448)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,448)
本期淨利	-	-	-	314,545	314,545	-	-	-	-	-	-	-	-	314,545
本期其他綜合損益	-	-	-	(8,345)	(8,345)	-	-	-	-	-	(31,250)	51,568	20,318	11,973
本期綜合損益總額	-	-	-	306,200	306,200	-	-	-	-	-	(31,250)	51,568	20,318	326,518
民國一〇六年十二月三十一日餘額	1,922,620	1,150,259	862,814	1,688,065	2,550,879	-	-	-	-	-	(21,300)	2,555,061	2,533,761	8,157,519

註：本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日董監酬勞分別為3,626千元及3,595千元、員工酬勞分別為21,754千元及23,454千元，已分別於各該期間之綜合損益表中扣除。



董事長：鄭雅仁

(請詳閱後附個體財務報告附註)



經理人：鄭雅仁

會計主管：桑希韻



## 全漢企業股份有限公司

## 現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度	105年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 337,184	346,226
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	35,351	38,879
攤銷費用	2,038	2,979
呆帳費用提列數	7,849	8,332
利息費用	149	110
利息收入	(10,626)	(14,254)
股利收入	(112,167)	(84,361)
採用權益法認列之關聯企業及合資損(益)之份額	(9,410)	(19,033)
處分不動產、廠房及設備損失	1,664	248
處分投資利益	(355,176)	(97,798)
已/未實現銷貨損失(利益)	(814)	1,683
未實現外幣兌換損益	(4,551)	12,646
收益費損項目合計	(445,693)	(150,569)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
持有供交易之金融資產	30,045	81,409
應收票據	3,365	(3,788)
應收帳款	146,321	(111,275)
應收帳款－關係人	(53,301)	(58,766)
其他應收款	(9,291)	(2,033)
其他應收款－關係人	39,337	(34,985)
存貨	208,556	(232,843)
預付款項	41	(10,829)
其他流動資產	3,358	7,459
與營業活動相關之資產之淨變動合計	368,431	(365,651)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(1,750)	2,310
應付帳款	(411,656)	204,934
應付帳款－關係人	14,179	(32,954)
其他應付款	78,148	(80,641)
其他應付款－關係人	28,168	2,062
負債準備－流動	158	209,057
其他流動負債	(1,607)	(14,203)
淨確定福利負債	15,782	(7,405)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(278,578)	283,160
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	89,853	(82,491)
調整項目合計	(355,840)	(233,060)
營運產生之現金流入(出)	(18,656)	113,166
收取之利息	10,253	14,535
支付之利息	(149)	(110)
支付之所得稅	(67,204)	(18,950)
營業活動之淨現金流入(出)	(75,756)	108,641
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	-	(90,000)
處分備供出售金融資產價款	448,683	98,932
取得不動產、廠房及設備	(130,521)	(209,381)
存出保證金	3,651	568
取得無形資產	(4,274)	(4,181)
預付設備款	(717)	(6,327)
收取之股利	139,633	106,789
投資活動之淨現金流入(出)	456,455	(103,600)
籌資活動之現金流量：		
發放現金股利	(288,393)	(288,393)
籌資活動之淨現金流出	(288,393)	(288,393)
本期現金及約當現金增加(減少)數	92,306	(283,352)
期初現金及約當現金餘額	1,880,504	2,163,856
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,972,810	1,880,504

董事長：鄭雅仁

(請詳閱後附個體財務報告附註)  
經理人：鄭雅仁

會計主管：桑希韻



**全漢企業股份有限公司**  
**個體財務報告附註**  
 民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日  
 (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(以下稱「本公司」)於民國八十二年四月十五日奉經濟部核准設立，並於民國九十一年十月十六日起在臺灣證券交易所上市買賣。本公司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。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本個體財務報告已於民國一〇七年三月十五日經董事會通過。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則對個體財務報告未造成重大影響。

## 全漢企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對個體財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

#### 1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

##### (1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

## 全漢企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司評估認為若適用新分類規定，將不會對應收帳款及債務工具投資造成重大影響，對以公允價值為基礎管理之權益工具投資及以成本衡量之金融資產之會計處理之影響說明如下：

本公司及子公司於民國一〇六年十二月三十一日分類為備供出售金融資產之權益工具公允價值2,581,137千元，及以成本衡量之金融資產帳面金額28,531千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時，本公司及子公司將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，後續公允價值之利益及損失全數列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。本公司預估上述改變對民國一〇七年一月一日其他權益約減少24,000千元。

### (2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量，此外，本公司亦選擇以此方式衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

本公司認為屬國際財務報導準則第九號減損模式範圍內之資產，減損損失可能增加且變得更加波動，本公司預估適用國際財務報導準則第九號減損規定，將不會產生重大影響。

### (3) 揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。本公司針對此準則之揭露規範已進行了解，待生效日起予以揭露。

## 全漢企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 本公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
  - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
  - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
  - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

### 2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

針對產品之銷售，現行係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。本公司初步評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日

## 全漢企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

對本公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號 「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。</li> <li>• 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。</li> </ul>
2017.6.7	國際財務報導解釋第23號 「具不確定性之所得稅處理」	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，企業應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。</li> <li>• 若企業認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則企業得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。</li> </ul>

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

##### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

##### (二) 編製基礎

###### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具；
- (2) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；

## 全漢企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)確定福利負債，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值及附註四(十六)所述之上限影響數衡量。

### 2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

## (三)外幣

### 1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除備供出售金融資產換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

### 2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，係依報導日之匯率換算為表達貨幣，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為表達貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

## (四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.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。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於本公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。



## 全漢企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

4.本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。

### (五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

銀行透支為可立即償還且屬於本公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

### (六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

本公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、應收款及備供出售金融資產。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

##### (1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回者，包含投資於國內開放型基金。原始認列及後續評價時均係按公允價值衡量。交易成本於發生時認列為損益；按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

##### (2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失及股利收入認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下。

##### (3)應收款

應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收票據、應收帳款及其他應收款等。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。利息收入列報於營業外收入及支出。

## 全漢企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (4)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收帳款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。

應收帳款之呆帳損失及回升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及回升係列於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

### (5)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

## 2.金融負債及權益工具

### (1)權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

### (2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之財務成本。

## 全漢企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

### (4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

### (七)存貨

存貨之原始成本係為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中變動製造費用則以實際產量為分攤基礎；固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，但因產能較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，應於發生當期認列為銷貨成本。實際產量若高於正常產能，其差異數列為銷貨成本減項。成本係採月加權平均法計算。

存貨之續後衡量則依存貨之各類別逐項以成本與淨變現價值孰低評價，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計算基礎。存貨之成本超過淨變現價值時，應將存貨成本沖減至淨變現價值，並將該沖減之金額認列為銷貨成本。若續後期間淨變現價值增加，則於原沖減金額之範圍內，迴轉存貨淨變現價值增加數，並認列為當期銷貨成本之減少。

### (八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。本公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

投資關聯企業係按權益法納入個體財務報告。在權益法下，原始取得時係依成本認列，其後依本公司所享有之淨資產份額之變動而調整。投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額並包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在本公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

## 全漢企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司自其投資不再為關聯企業或合資之日起停止採用權益法，並按公允價值衡量保留權益，保留權益之公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，認列於當期損益。對於先前認列於其他綜合損益中與該投資有關之所有金額，其會計處理之基礎與關聯企業或合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同，亦即若先前認列於其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時須被重分類為損益，則當企業停止採用權益法時，將該利益或損失自權益重分類至損益。若本公司對關聯企業或合資之所有權權益減少，但持續適用權益法，則本公司將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，按上述方式依減少比例作重分類調整。

### (九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

### (十)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之其他利益及損失。

#### 2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

#### 3.折 舊

除土地外，折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

## 全漢企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

房屋及建築	3~36年
房屋及建築附屬改良	10年
機器設備	1~10年
運輸設備	4~5年
其他設備	1~15年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

### (十一)租賃－承租人

營業租賃之租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

### (十二)無形資產

#### 1.商 譽

本公司之商譽係發生於轉換至國際財務報導準則日前之企業合併。於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，本公司選擇僅重編發生於民國一〇一年一月一日(含)以後之企業合併，對於民國一〇一年一月一日以前之收購，商譽之金額係依金管會民國九十八年一月十日發布之證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會公佈之各號財務會計準則公報及其解釋(以下簡稱先前一般公認會計原則)認列。

#### 2.其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

#### 3.攤 銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

電腦軟體成本	1~3年
專利使用權	91個月

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

## 全漢企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十三)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產、員工福利產生之資產以外之非金融資產，本公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

本公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽另每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至本公司預期可自合併綜效受益之各現金產生單位。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

### (十四)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。

維修負債準備係於銷售商品或服務提供時認列，該項負債準備係根據歷史維修資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

### (十五)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

## 全漢企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十六)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

#### 2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項下。本公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

#### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

### (十七)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

## 全漢企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅於同時符合下列條件時，方予以互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

### (十八)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括員工酬勞估計數。

### (十九)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。



全漢企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整者為存貨之評價。由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
庫存現金	\$ 905	205
活期存款	521,268	992,177
支票存款	1,393	36
定期存款	<u>1,449,244</u>	<u>888,086</u>
	<u>\$ 1,972,810</u>	<u>1,880,504</u>

本公司金融資產及負債之利率風險之揭露請詳附註六(十九)。

(二)金融資產

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
國內開放型基金	\$ -	<u>30,045</u>

2.備供出售金融資產—非流動

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
上市公司股票	\$ <u>2,581,137</u>	<u>2,623,076</u>

處分投資損益請詳附註六(十七)及(十八)。

(三)應收票據、帳款及其他應收款

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
應收票據	\$ 4,650	8,015
應收帳款	1,964,139	2,126,186
應收帳款—關係人	863,985	810,684
其他應收款	20,775	11,243
其他應收款—關係人	43,514	82,851
減：備抵壞帳—應收帳款	<u>(24,041)</u>	<u>(16,192)</u>
	<u>\$ 2,873,022</u>	<u>3,022,787</u>

本公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

本公司流動應收帳款及應收票據到期期間均在一年內且並未折現，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個體財務報告附註(續)

本公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
逾期1~30天	\$ 49,298	15,991
逾期31~60天	8,209	3,806
逾期61~90天	<u>1,888</u>	<u>5,609</u>
	<u>\$ 59,395</u>	<u>25,406</u>

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之應收票據及應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
106年1月1日餘額	\$ 5,550	10,642	16,192
減損損失提列(迴轉)數	<u>9,236</u>	<u>(1,387)</u>	<u>7,849</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 14,786</u>	<u>9,255</u>	<u>24,041</u>
105年1月1日餘額	\$ -	10,269	10,269
減損損失提列數	7,959	373	8,332
本年度因無法收回而沖銷之金額	<u>(2,409)</u>	<u>-</u>	<u>(2,409)</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ 5,550</u>	<u>10,642</u>	<u>16,192</u>

本公司備抵壞帳係按應收帳款違約可能性之歷史趨勢及遭受確定損失之金額分析評估而提列。

此外，本公司認為，基於歷史違約率，逾期款經催收程序後已陸續還款者，無須提列備抵壞帳。

(四)存 貨

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
製成品	\$ 717,850	880,983
在製品	236,640	247,849
原 料	<u>344,388</u>	<u>378,602</u>
	<u>\$ 1,298,878</u>	<u>1,507,434</u>

本公司民國一〇六年度及一〇五年度除因正常銷貨將存貨轉列營業成本外，其他直接列入營業成本之費損總額列示如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
存貨跌價及呆滯損失	\$ 40,938	21,875
存貨盤損	<u>117</u>	<u>151</u>
列入營業成本	<u>\$ 41,055</u>	<u>22,026</u>

## 全漢企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

### (五)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<b>106.12.31</b>	<b>105.12.31</b>
子公司	\$ 2,675,504	2,723,705
關聯企業	70,871	72,990
	<b>\$ 2,746,375</b>	<b>2,796,695</b>

#### 1.子公司

請參閱民國一〇六年度合併財務報告。

#### 2.關聯企業

本公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於本公司之個體財務報告中所包含之金額：

	<b>106.12.31</b>	<b>105.12.31</b>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<b>\$ 70,871</b>	<b>72,990</b>

	<b>106年度</b>	<b>105年度</b>
歸屬於本公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利(損)	\$ 4,190	(2,834)
其他綜合損益	(2,013)	(435)
綜合損益總額	<b>\$ 2,177</b>	<b>(3,269)</b>

#### 3.擔保

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

### (六)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇六年度及一〇五年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	房 屋 及 建 築 附 屬 改 良	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	總 計
成本或認定成本：								
民國106年1月1日餘額	\$ 172,880	287,693	-	165,759	1,908	164,782	296,593	1,089,615
增 添	-	6,282	3,010	12,987	-	20,663	87,579	130,521
處 分	-	(6,344)	-	(1,183)	-	(7,172)	-	(14,699)
重 分 類	-	375,379	-	701	-	5,219	(377,583)	3,716
民國106年12月31日餘額	<b>\$ 172,880</b>	<b>663,010</b>	<b>3,010</b>	<b>178,264</b>	<b>1,908</b>	<b>183,492</b>	<b>6,589</b>	<b>1,209,153</b>
民國105年1月1日餘額	\$ 172,880	286,243	-	159,692	1,908	144,726	116,579	882,028
增 添	-	1,450	-	3,543	-	21,389	182,999	209,381
處 分	-	-	-	(146)	-	(1,648)	-	(1,794)
重 分 類	-	-	-	2,670	-	315	(2,985)	-
民國105年12月31日餘額	<b>\$ 172,880</b>	<b>287,693</b>	<b>-</b>	<b>165,759</b>	<b>1,908</b>	<b>164,782</b>	<b>296,593</b>	<b>1,089,615</b>

全漢企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土 地	房屋 及建築	房屋及建築 附屬改良	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	總 計
折舊及減損損失：								
民國106年1月1日餘額	\$ -	122,630	-	131,270	1,573	128,775	-	384,248
本期提列	-	10,754	100	9,656	136	14,705	-	35,351
處 分	-	(4,815)	-	(1,090)	-	(7,130)	-	(13,035)
民國106年12月31日餘額	\$ -	<u>128,569</u>	<u>100</u>	<u>139,836</u>	<u>1,709</u>	<u>136,350</u>	-	<u>406,564</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	112,505	-	119,529	1,569	113,312	-	346,915
本期提列	-	10,125	-	11,862	4	16,888	-	38,879
處 分	-	-	-	(121)	-	(1,425)	-	(1,546)
民國105年12月31日餘額	\$ -	<u>122,630</u>	-	<u>131,270</u>	<u>1,573</u>	<u>128,775</u>	-	<u>384,248</u>
帳面價值：								
民國106年12月31日	\$ <u>172,880</u>	<u>534,441</u>	<u>2,910</u>	<u>38,428</u>	<u>199</u>	<u>47,142</u>	<u>6,589</u>	<u>802,589</u>
民國105年12月31日	\$ <u>172,880</u>	<u>165,063</u>	-	<u>34,489</u>	<u>335</u>	<u>36,007</u>	<u>296,593</u>	<u>705,367</u>
民國105年1月1日	\$ <u>172,880</u>	<u>173,738</u>	-	<u>40,163</u>	<u>339</u>	<u>31,414</u>	<u>116,579</u>	<u>535,113</u>

於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日已作為短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)無形資產

本公司民國一〇六年度及一〇五年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

成 本：	商 譽	電腦軟體 成 本	其 他 無形資產	總 計
民國106年1月1日餘額	\$ 114,411	5,199	15,863	135,473
本期新增	-	4,274	-	4,274
本期減少	-	(2,957)	-	(2,957)
民國106年12月31日餘額	\$ <u>114,411</u>	<u>6,516</u>	<u>15,863</u>	<u>136,790</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 114,411	1,018	15,863	131,292
本期新增	-	4,181	-	4,181
民國105年12月31日餘額	\$ <u>114,411</u>	<u>5,199</u>	<u>15,863</u>	<u>135,473</u>
攤銷及減損損失：				
民國106年1月1日餘額	\$ -	3,172	15,863	19,035
本期攤銷	-	2,038	-	2,038
本期減少	-	(2,957)	-	(2,957)
民國106年12月31日餘額	\$ -	<u>2,253</u>	<u>15,863</u>	<u>18,116</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	193	15,863	16,056
本期攤銷	-	2,979	-	2,979
民國105年12月31日餘額	\$ -	<u>3,172</u>	<u>15,863</u>	<u>19,035</u>
帳面價值：				
民國106年12月31日餘額	\$ <u>114,411</u>	<u>4,263</u>	-	<u>118,674</u>
民國105年12月31日餘額	\$ <u>114,411</u>	<u>2,027</u>	-	<u>116,438</u>
民國105年1月1日餘額	\$ <u>114,411</u>	<u>825</u>	-	<u>115,236</u>

## 全漢企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (八)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	<b>106.12.31</b>	<b>105.12.31</b>
信用借款	\$ -	-
尚未使用額度	\$ <b>1,342,000</b>	<b>1,436,300</b>
利率區間(%)	-	-

本公司以資產設定抵押銀行借款之擔保情形請詳附註八。

### (九)營業租賃

本公司因不可取消之營業租賃產生之應付租金未來支付情形如下：

	<b>106.12.31</b>	<b>105.12.31</b>
一年內	\$ 14,850	8,680
一年至五年	39,826	6,857
五年以上	7,154	733
	<b>\$ 61,830</b>	<b>16,270</b>

本公司以營業租賃承租數個辦公室、廠房、車輛及停車位。租賃期間通常為一至十年，並附有於租期屆滿之續租權。

民國一〇六年度及一〇五年度營業租賃列報於損益之成本及費用分別為11,711千元及18,216千元。

### (十)負債準備

	<b>106年度</b>	<b>105年度</b>
1月1日期初餘額	\$ 209,057	-
當期新增之負債準備	315,851	261,457
當期使用之負債準備	(315,693)	(52,400)
12月31日期末餘額	<b>\$ 209,215</b>	<b>209,057</b>

本公司之負債準備主要係與銷售相關之維修負債準備。本公司針對特定產品，依據該等產品之歷史維修率及單位維修成本估計之。

### (十一)員工福利

#### 1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計劃資產公允價值之調節如下：

	<b>106.12.31</b>	<b>105.12.31</b>
確定福利義務現值	\$ 189,445	154,572
計畫資產之公允價值	(114,868)	(105,373)
淨確定福利負債	<b>\$ 74,577</b>	<b>49,199</b>

## 全漢企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

### (1) 計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

民國一〇六年十二月三十一日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計114,164千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

### (2) 確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利義務現值變動如下：

	106年度	105年度
1月1日確定福利義務	\$ 154,572	151,762
當期服務成本及利息	2,968	2,920
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 因人口統計假設變動所產生之精算損(益)	1,497	1,295
— 因財務假設變動所產生之精算損(益)	7,550	(23)
計畫支付之福利	(809)	(1,382)
計畫修正影響數	23,667	-
12月31日確定福利義務	\$ 189,445	154,572

### (3) 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇六年度及一〇五年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	106年度	105年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ (105,373)	(97,187)
利息收入	(1,594)	(1,473)
淨確定福利資產再衡量數—計畫資產報酬(不含當期利息)	549	756
已提撥至計畫之金額	(9,259)	(8,851)
計畫已支付之福利	809	1,382
12月31日計畫資產之公允價值	\$ (114,868)	(105,373)

全漢企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇六年度及一〇五年度列報為費用之明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期服務成本	\$ 24,327	652
淨確定福利負債之淨利息	714	795
	<u>\$ 25,041</u>	<u>1,447</u>
營業成本	\$ 194	186
推銷費用	246	249
管理費用	23,992	366
研究發展費用	609	646
	<u>\$ 25,041</u>	<u>1,447</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

本公司民國一〇六年度及一〇五年度認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日累積餘額	\$ 7,535	5,507
本期認列損失	9,596	2,028
12月31日累積餘額	<u>\$ 17,131</u>	<u>7,535</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
折現率	1.25 %	1.50 %
未來薪資增加	2.00 %	2.00 %

本公司預計於民國一〇六年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為3,527千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為11年。

(7)敏感度分析

民國一〇六年度及一〇五年度當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
民國106年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(5,127)	5,347
未來薪資調薪率(變動0.25%)	5,293	(5,102)

全漢企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
民國105年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(4,814)	5,032
未來薪資調薪率(變動0.25%)	4,994	(4,803)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為27,980千元及26,759千元，已提撥至勞工保險局。

3.短期員工福利

本公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之應計未休假獎金分別為18,523千元及27,203千元，帳列其他應付款項下。

(十二)所得稅

1.本公司之民國一〇六年度及一〇五年度所得稅費用(利益)明細如下：

	106年度	105年度
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ 16,581	51,855
調整前期之當期所得稅	6,217	(1,962)
	<u>22,798</u>	<u>49,893</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	(159)	(13,753)
所得稅費用	<u>\$ 22,639</u>	<u>36,140</u>

本公司民國一〇六年度及一〇五年度認列於其他綜合損益項下之所得稅利益明細如下：

	106年度	105年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ 1,631</u>	<u>345</u>



全漢企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇六年度及一〇五年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	106年度	105年度
稅前淨利	\$ <u>337,184</u>	<u>346,226</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 57,321	58,858
採權益法認列之長期股權投資利益	(1,600)	(3,236)
現金股利收入	-	(14,341)
不可扣抵之費用	4,491	-
免徵證券交易所得	(60,371)	(16,772)
前期低(高)估數	6,217	(1,962)
未分配盈餘加徵10%	8,505	13,593
所得基本稅額	<u>8,076</u>	<u>-</u>
合計	\$ <u>22,639</u>	<u>36,140</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

民國一〇六年度及一〇五年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

				未實現 兌換損益	
遞延所得稅負債：					
民國105年1月1日				\$ 3,770	
貸記損益表				<u>(3,770)</u>	
民國105年12月31日(即民國106年1月1日及12月31日)				\$ <u>-</u>	
遞延所得稅資產：					
	備抵存貨 跌價損失	退休金 準備	未實現 兌換損益	其 他	合 計
民國106年1月1日	\$ 9,728	5,154	10,861	6,264	32,007
(借記)/貸記損益表	4,648	2,683	(5,558)	(1,614)	159
貸記其他綜合損益	<u>-</u>	<u>1,631</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,631</u>
民國106年12月31日	\$ <u>14,376</u>	<u>9,468</u>	<u>5,303</u>	<u>4,650</u>	<u>33,797</u>
民國105年1月1日	\$ 10,012	6,068	-	5,599	21,679
(借記)/貸記損益表	(284)	(1,259)	10,861	665	9,983
貸記其他綜合損益	<u>-</u>	<u>345</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>345</u>
民國105年12月31日	\$ <u>9,728</u>	<u>5,154</u>	<u>10,861</u>	<u>6,264</u>	<u>32,007</u>

3. 所得稅核定情形

本公司以前年度營利事業所得稅結算申報業已奉稽徵機關核定至民國一〇四年度。

全漢企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	(註) \$	6,987
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	(註)	<u>1,598,149</u>
	(註)	<u>\$ 1,605,136</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	(註)	<u>\$ 296,484</u>
	<u>106年度(預計)</u>	<u>105年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	(註)	<u>21.77 %</u>

自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原扣抵稅額之半數。另外股東所獲配股利淨額或盈餘淨額之可扣抵額中屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，亦得以該稅額之半數抵繳其扣繳之稅額。

註：總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案自民國一〇七年一月一日起取消股東可扣抵稅額帳戶之設置、記載、計算及分配。

(十三)資本及其他權益

1.普通股之發行

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為3,600,000千元，每股面額10元。已發行股份皆為192,262千股。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
現金增資股本溢價	\$ 927,590	1,023,721
子公司持股比例變動	18,458	19,906
合併發行新股	<u>204,211</u>	<u>204,211</u>
	<u>\$ 1,150,259</u>	<u>1,247,838</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。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。

## 全漢企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 3.保留盈餘

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，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

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。

#### (1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。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。

#### (2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，應就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如屬前期累積之其他股東權益減項金額，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。

#### (3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇六年六月八日及一〇五年六月八日經股東常會決議民國一〇五年度及一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主股利金額如下：

	105年度	104年度
分派予普通股業主之現金股利	\$ <u>192,262</u>	<u>192,262</u>

另本公司股東會於民國一〇六年及一〇五年六月八日決議將資本公積96,131千元以現金方式分配，每股0.5元。

本公司董事會通過及股東會決議之盈餘分配相關資訊，可自公開資訊觀測站查詢。

全漢企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益	合 計
民國106年1月1日	\$ 9,950	2,503,493	2,513,443
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	(29,237)	-	(29,237)
採用權益法之關聯企業之換算差額 之份額	(2,013)	-	(2,013)
備供出售金融資產未實現損益	-	51,568	51,568
民國106年12月31日餘額	\$ <u>(21,300)</u>	<u>2,555,061</u>	<u>2,533,761</u>
民國105年1月1日	\$ 167,806	2,721,601	2,889,407
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	(157,421)	-	(157,421)
採用權益法之關聯企業之換算差額 之份額	(435)	-	(435)
備供出售金融資產未實現損益	-	(218,108)	(218,108)
民國105年12月31日餘額	\$ <u>9,950</u>	<u>2,503,493</u>	<u>2,513,443</u>

(十四)每股盈餘

	106年度	105年度
<b>基本每股盈餘：</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>314,545</u>	<u>310,086</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>192,262</u>	<u>192,262</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>1.64</u>	<u>1.61</u>
<b>稀釋每股盈餘：</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>314,545</u>	<u>310,086</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	192,262	192,262
員工酬勞	1,098	1,265
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>193,360</u>	<u>193,527</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>1.63</u>	<u>1.60</u>

(十五)收入

本公司之收入淨額明細如下：

	106年度	105年度
電源供應器銷售總額	\$ 10,958,554	11,742,328
減：銷貨退回及折讓	90,535	104,335
電源供應器銷售淨額	\$ <u>10,868,019</u>	<u>11,637,993</u>

## 全漢企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十六)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，本年度如有獲利，應提撥不低於百分之六為員工酬勞及不高於百分之三為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞估列金額分別為21,754千元及23,454千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為3,626千元及3,595千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇六年度及一〇五年度之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會前一日之收盤價計算。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇六年度及一〇五年度個體財務報告估列金額並無差異。員工及董監事酬勞之董事會決議相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (十七)營業外收入及支出

#### 1.其他收入

本公司其他收入明細如下：

	106年度	105年度
利息收入		
銀行存款	\$ 10,601	14,200
其他	25	54
股利收入	112,167	84,361
其他收入		
扣款收入	11,001	32,294
管理費/服務費收入	41,276	24,139
董監酬勞	4,091	150
其他	23,167	55,275
	\$ 202,328	210,473

#### 2.其他利益及損失

本公司其他利益及損失明細如下：

	106年度	105年度
外幣兌換損失淨額	\$ (18,417)	(89,751)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益	(55)	863
處分不動產、廠房及設備損失	(1,664)	(248)
處分投資利益	355,176	97,798
	\$ 335,040	8,662

## 全漢企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 3.財務成本

本公司財務成本明細如下：

	106年度	105年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 64	44
其 他	85	66
	\$ 149	110

### (十八)其他綜合損益組成部分之重分類調整

本公司之其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	106年度	105年度
備供出售金融資產		
當年度產生之公允價淨變動數	\$ 406,744	(120,310)
公允價值淨變動重分類至損益	(355,176)	(97,798)
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	\$ 51,568	(218,108)

### (十九)金融工具

#### 1.信用風險

##### (1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

##### (2)信用風險集中情況

本公司於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有22%及26%係由三家主要客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

#### 2.流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

下表為金融負債之合約到期日，不包含淨額協議之影響。

	帳面 金額	合約現 金流量	6個月 以內	6~12個月	1-2年	2-5年	超過5年
<b>106年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
應付票據	\$ 13,766	13,766	13,766	-	-	-	-
應付帳款	3,055,501	3,055,501	3,055,501	-	-	-	-
應付帳款－關係人	285,741	285,741	285,741	-	-	-	-
其他應付款	244,843	244,843	244,843	-	-	-	-
其他應付款－關係人	76,993	76,993	76,993	-	-	-	-
	\$ 3,676,844	3,676,844	3,676,844	-	-	-	-

## 全漢企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	帳面 金額	合約現 金流量	6個月 以內	6~12個月	1-2年	2-5年	超過5年
<b>105年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
應付票據	\$ 15,516	15,516	15,516	-	-	-	-
應付帳款	3,485,733	3,485,733	3,485,733	-	-	-	-
應付帳款－關係人	272,762	272,762	272,762	-	-	-	-
其他應付款	219,437	219,437	219,437	-	-	-	-
其他應付款－關係人	48,825	48,825	48,825	-	-	-	-
	<b>\$ 4,042,273</b>	<b>4,042,273</b>	<b>4,042,273</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

### 3. 匯率風險

#### (1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	106.12.31			105.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>						
貨幣性項目						
美金	\$ 119,612	29.76	3,559,642	101,357	32.25	3,268,763
<b>金融負債</b>						
貨幣性項目						
人民幣	69,245	4.57	316,106	9,831	4.62	45,390
美金	102,233	29.76	3,042,466	116,377	32.25	3,753,159
港幣	14,732	3.81	56,085	11,550	4.16	48,024

#### (2) 敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款(含關係人)及其他應收款、應付帳款(含關係人)及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日當新台幣相對於美金、人民幣及港幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年度外幣部位為淨資產，稅後淨利將分別增加或減少6,017千元，民國一〇五年度外幣部位為淨負債，稅後淨利將分別減少或增加23,979千元，兩期分析係採用相同基礎。

#### (3) 貨幣性項目之兌換損益

本公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額資訊如下：

	106年度		105年度	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
台幣	\$ (18,417)	-	(89,751)	-

## 全漢企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 4.利率分析

本公司之定期存款部分屬浮動利率，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。

### 5.公允價值資訊

#### (1)金融工具之種類及公允價值

本公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		106.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
備供出售金融資產	\$ <u>2,581,137</u>	<u>2,581,137</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,581,137</u>	
		105.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產－持有供交易之非衍生金融資產	\$ 30,045	30,045	-	-	30,045	
備供出售金融資產	<u>2,623,076</u>	<u>2,623,076</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,623,076</u>	
合 計	<u>\$ 2,653,121</u>	<u>2,653,121</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,653,121</u>	

#### (2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術－非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

本公司持有之國內開放基金及上市公司股票，其公允價值係參照市場報價決定。

### (廿十)財務風險管理

#### 1.概 要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。

#### 2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督本公司之風險管理架構。



## 全漢企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。本公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

### 3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及證券投資。

#### (1)應收帳款及其他應收款

本公司之客戶集中在廣泛的電源供應器相關產業客戶群，為減抵應收帳款信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況，並針對高風險地區或性質特殊的客戶之應收帳款委由保險公司承保，以降低本公司的應收帳款風險。本公司並定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵壞帳；總體而言，管理階層尚能有效控管應收帳款風險。

本公司已建立授信政策，依該政策本公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。採購限額依個別客戶建立，此限額經定期覆核。未符合信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易。

#### (2)投 資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

#### (3)保 證

本公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司均無提供任何背書保證。

### 4.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。

本公司確保有足夠之現金以支應應履行所有合約義務。另外，本公司於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日未使用之借款額度共計1,342,000千元及1,436,300千元。

## 全漢企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

#### (1)匯率風險

本公司暴露於非功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。本公司之功能性貨幣以新台幣為主。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、港幣、美元及人民幣。

本公司於應收應付款項並無明顯差異或重大變化，故本公司於匯率風險上目前則以自然避險作為主要匯率避險政策。

#### (2)利率風險

本公司具利率變動之公平價值風險之金融資產為銀行存款，惟該相關金融資產因利率變動對公平價值之影響並不重大。

#### (3)其他市價風險

本公司所持有之透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動及備供出售金融資產—非流動係投資於國內基金及上市公司股票，因係以公平價值衡量，因此本公司將曝露於權益證券市場價格變動之風險，為管理市場風險，審慎選擇投資標的，並控制持有之部位，以管理市場風險。

### (廿一)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含本公司之股本、資本公積及保留盈餘。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
負債總額	\$ 4,310,605	4,644,401
減：現金及約當現金	<u>(1,972,810)</u>	<u>(1,880,504)</u>
淨負債	<u>\$ 2,337,795</u>	<u>2,763,897</u>
資 本	<u>\$ 8,157,519</u>	<u>8,120,842</u>
負債資本比率	<u>28.66 %</u>	<u>34.03 %</u>

截至民國一〇六年十二月三十一日止，本公司資本管理之方式並未改變。

## 全漢企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 七、關係人交易

#### (一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
FSP Group USA Corp.	本公司之關聯企業
南京博蘭得電子科技有限公司	本公司之關聯企業
Sparkle Power Inc.	其董事長與本公司董事長係二親等關係
向漢科技有限公司	其董事長與本公司董事長係二親等關係
旭隼科技股份有限公司	實質關係人
Fortron/Source (Europa) GmbH	實質關係人
FSP(GB) Ltd.	實質關係人
FSP North America	實質關係人
FSP Power Solution GmbH	實質關係人
3Y Power Exchange	實質關係人
FSP International Inc. (BVI)	本公司之子公司
FSP Group Inc.	本公司之子公司
Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)	本公司之子公司
Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	本公司之子公司
FSP Technology Inc. (BVI)	本公司之子公司
Harmony Trading (HK) Ltd.	本公司之子公司
FSP International (HK) Ltd.	本公司之子公司
Proteck Electronics (Samoa) Corp.	本公司之子公司
Luckyield Co., Ltd.	本公司之子公司
Famous Holding Ltd.	本公司之子公司
善元科技股份有限公司(善元)	本公司之子公司
江蘇全漢電能技術研發有限公司	本公司之子公司
深圳輝力電子有限公司	本公司之子公司
東莞浦特電子有限公司	本公司之子公司
仲漢電子(深圳)有限公司	本公司之子公司
無錫全漢科技有限公司(無錫全漢)	本公司之子公司
無錫仲漢科技有限公司	本公司之子公司
浩漢電子科技(吉安)有限公司	本公司之子公司
深圳市眾漢科技有限公司	本公司之子公司
無錫向元電子科技有限公司	本公司之子公司
Amacrox GmbH	本公司之子公司

全漢企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
Proteck Power North America, Inc.	本公司之子公司
FSP Technology USA Inc	本公司之子公司
3Y Power Technology Inc.	本公司之子公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	106年度	105年度
子公司	\$ 617,452	671,114
關聯企業	66,517	65,729
其他關係人	<u>1,852,088</u>	<u>2,032,282</u>
	<u>\$ 2,536,057</u>	<u>2,769,125</u>

本公司對上列關係人銷售之價格及收款期間，除對部分其他關係人授信期間為月結150天外，餘與一般客戶並無顯著不同。

2.進 貨

本公司向關係人進貨、委託關係人代購物料及委託加工之金額如下：

	106年度	105年度
子公司	\$ 1,901,416	2,048,646
其他關係人	<u>182,370</u>	<u>110,848</u>
	<u>\$ 2,083,786</u>	<u>2,159,494</u>

本公司對上列關係人進貨之價格及付款期限，除民國一〇六年度及一〇五年度對某些子公司付款期限分別為月結5天及月結一個月外，餘與一般廠商並無顯著不同。

3.應收關係人款項

本公司因銷貨交易及業務需要代墊費用而產生之應收款項明細如下：

帳列項目	關係人類別/名稱	106.12.31	105.12.31
應收帳款	子公司	\$ 212,114	144,800
應收帳款	關聯企業	18,006	13,499
應收帳款	其他關係人	<u>633,865</u>	<u>652,385</u>
		<u>863,985</u>	<u>810,684</u>

全漢企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

帳列項目	關係人類別/名稱	106.12.31	105.12.31
其他應收款	子公司		
	無錫全漢	\$ 5,506	14,594
	善元	14,621	16,642
	Famous Holding Ltd.	5,175	9,550
	FSP Technology USA Inc.	1,146	17,781
	其他	5,782	4,432
其他應收款	關聯企業	60	51
其他應收款	其他關係人		
	FSP Power Solution GMBH	6,431	7,737
	其他	4,793	12,064
		<u>43,514</u>	<u>82,851</u>
		<u>\$ 907,499</u>	<u>893,535</u>

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，上述應收帳款及其他應收款未提列任何備低呆帳。

4. 應付關係人款項

本公司因進貨、代購物料及委託加工而產生之應付款項明細如下：

帳列項目	關係人類別/名稱	106.12.31	105.12.31
應付帳款	子公司	\$ 208,294	226,740
應付帳款	關聯企業	-	672
應付帳款	其他關係人	77,447	45,350
		<u>285,741</u>	<u>272,762</u>
其他應付款	子公司	9,035	9,123
		<u>\$ 294,776</u>	<u>281,885</u>

5. 關係人間勞務提供

本公司與子公司簽訂帳務管理服務合約，依約定每年以美金240千元作為提供管理指導建置相關部門、應用系統及專業資訊服務予子公司；另於民國一〇五年七月起，提供子公司加工服務收入。

上述管理及加工服務收入明細如下：

	106年度	105年度
子公司	\$ <u>41,276</u>	<u>24,139</u>

## 全漢企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司支付技術服務費、勞務費及佣金等費用予關係人明細如下：

	106年度	105年度
子公司		
江蘇全漢	\$ 32,420	35,699
其他	7,789	2,977
關聯企業		
南京博蘭得	4,369	8,906
其他	11,057	12,233
其他關係人	15,418	12,798
	\$ 71,053	72,613

本公司因上述交易而認列應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別/名稱	106.12.31	105.12.31
其他應付款	子公司	\$ 58,322	25,922
其他應付款	關聯企業	5,547	7,434
其他應付款	其他關係人	4,089	6,346
		\$ 67,958	39,702

#### (四) 主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 38,458	42,430
退職後福利	248	359
	\$ 38,706	42,789

#### 八、質押之資產

本公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	106.12.31	105.12.31
土地	短期借款額度	\$ 69,745	69,745
房屋及建築	短期借款額度	114,695	120,759
合計		\$ 184,440	190,504

## 全漢企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日本公司由銀行提供之關稅、貨物稅記帳保證額度均為200,000千元，已使用額度皆為3,000千元。

(二)本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判決駁回碩頡公司之上訴，並維持下級法院判決。由於在美國O2公司訴碩頡公司之案件已判決確定，本公司依據與碩頡公司所簽訂智慧財產權擔保書對碩頡公司提起民事訴訟，先就因使用碩頡公司產品而在美國受到O2起訴所花費的訴訟費和相關費用提出部分請求，截至民國一〇七年三月十五日，法院尚未作出判決。

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。

本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，而根據本公司與碩頡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，碩頡公司皆應負完全之補償責任，基此，碩頡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。基於保守原則，本公司於上述費用發生時，即認列於該年度之費用。

## 全漢企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)彩源企業股份有限公司(以下簡稱彩源公司)為本公司電阻產品之供應商，雙方簽訂有採購、品質以及其他契約書作為交易依據。民國一〇六年十二月彩源公司向本公司提出請求給付貨款之訴訟，請求金額約美金370,000元。本公司則依照雙方契約書主張彩源公司供應之產品品質有瑕疵，導致本公司受有損害，本公司有權針對彩源公司對本公司之損害賠償費用直接自應付彩源公司之貨款中抵扣。該案件現繫屬於地方法院審理中，尚待法院實際判決。

(四)本公司截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，已簽訂之重大工程合約價款分別為2,650千元及392,290千元，已支付款項分別為2,414千元及265,838千元，帳列固定資產之未完工程項下。

(五)本公司其他重大未認列之合約承諾：營業租賃請詳附註六(九)。

十、重大之災害損失：無。

### 十一、重大之期後事項

總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。該稅率變動不影響民國一〇六年度帳列之當期及遞延所得稅；惟，將影響本公司未來期間之當期及遞延所得稅。若將變動後之新稅率適用於衡量民國一〇六年度所認列之暫時性差異，將使遞延所得稅資產增加約5,964千元。

### 十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	106年度			105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
員工福利費用						
薪資費用	40,841	626,381	667,222	40,715	601,918	642,633
勞健保費用	4,176	48,555	52,731	3,854	46,288	50,142
退休金費用	1,853	51,168	53,021	1,800	26,406	28,206
其他員工福利費用	1,405	32,694	34,099	1,405	30,225	31,630
折舊費用	3,024	32,327	35,351	2,788	36,091	38,879
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	120	1,918	2,038	-	2,979	2,979

本公司民國一〇六年度及一〇五年度期末員工人數分別為811人及802人。



全漢企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

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(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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%	公允價值	
本公司	備供出售金融資產： 旭隼公司	其他關係人	備供出售金融資產	5,011,916	2,581,137	6.37	2,581,137	
無錫仲漢公司	股 權： 無錫聯動太陽能科技有限 公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	-	28,531	12.04	28,531	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

買、賣 之公司	有價證券 種類及 名稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面 成本	處分 損益	股數	金額	
本公司	股票	備供出售金融資產	公開市場	其他關係人	5,685,916	2,533,075	-	-	674,000	356,094	3,506	352,588	5,011,916	2,581,137	(註)

註：期末金額包含金融資產未實現損益。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

取得不動 產之公司	財產 名稱	事實 發生日	交易 金額	價款支 付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格決 定之參 考依據	取得目 的及使 用情形	其他 約定事 項	
							所有 人	與發行人 之關係	移轉 日期				
本公司	房屋及建 築	106.12.26	280,506	272,091	品承營造股 份有限公司	無				-	自地委 建	增建二 廠	註
本公司	房屋及建 築	106.11.14	73,690	70,006	啟洋科技工 程股份有限 公司	無				-	自地委 建	增建二 廠	註

註：未支付金額係做為保固款，該保固款將再另行請款。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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 名 稱	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%	
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)	(484,606)	(4.42)	註一			170,386	6.01	
本公司	FSP North America	本公司之實 質關係人	(銷貨)	(546,562)	(4.99)	註一			189,339	6.68	
本公司	FSP Power Solution GmbH	本公司之實 質關係人	(銷貨)	(456,925)	(4.17)	註五		註五	184,464	6.51	
本公司	Fortron/ Source (Europa) GmbH	本公司之實 質關係人	(銷貨)	(294,350)	(2.69)	註一			68,709	2.43	

全漢企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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%	
本公司	無錫仲漢公司	間接持股比例100%之轉投資事業	(銷貨)	(385,052)	(3.51)	註一			164,559	5.81	
本公司	3Y Power Technologh Inc.	間接持股比例67.17%之轉投資事業	(銷貨)	(168,493)	(1.54)	註一			27,495	0.97	
本公司	輝力公司	間接持股比例100%之轉投資事業	進貨 (註二)	880,843	12.08	註四		註四	(85,766) (註三)	(2.56)	
本公司	仲漢公司	間接持股比例100%之轉投資事業	進貨 (註二)	457,538	6.27	註四		註四	(57,701) (註三)	(1.72)	
本公司	無錫全漢公司	間接持股比例100%之轉投資事業	進貨 (註二)	298,905	4.10	註四		註四	(25,294) (註三)	(0.75)	
本公司	旭隼公司	本公司係該公司董事	進貨	182,036	2.50	註一			(77,169)	(2.30)	
本公司	善元科技公司	直接持股比例67.17%之轉投資事業	進貨	132,229	1.81	註一			(31,526)	(0.94)	
善元科技公司	無錫仲漢公司	聯屬公司	(銷貨)	(208,574)	(13.02)	註一			49,799	11.95	
善元科技公司	3Y Power Technologh Inc.	直接持股比例100%之轉投資事業	(銷貨)	(116,583)	(7.28)	註一			5,901	1.42	
輝力公司	善元科技公司	聯屬公司	(銷貨)	(185,557)	(17.11)	註四		註四	14,869	15.33	

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：包括進貨、代購物料及委託加工所產生。

註三：包括進貨、代購物料及加工費產生之應付帳款。

註四：交易價格無一般客戶可供比較，授信期間為月結5天付款。

註五：本公司對該關係人之交易價格及收款期間，除授信期間為月結150天付款外，餘與其他客戶並無顯著不同。

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：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人		逾期應收關係人款項		應收關係人款項	提列備抵呆帳金額
			款項餘額	週轉率%	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	170,386	2.71	-		80,212 (註)	-
本公司	FSP North America	本公司之實質關係人	189,339	2.61	-		93,362 (註)	-
本公司	FSP Power Solution GmbH	本公司之實質關係人	184,464	2.73	-		68,131 (註)	-
本公司	無錫仲漢	間接持股比例100%之轉投資事業	164,559	3.08	-		66,893 (註)	-

註：截至民國一〇七年三月一日止。

9. 從事衍生工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年度之轉投資事業資訊如下：

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 (註四)	本期認列之投資損益 (註四)	備註
				本期期末	去年年底	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	2,135,117	(4,027)	(4,027)	子公司
	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	790	(133)	(133)	子公司
	Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)	英屬維京群島	轉投資	40,925	40,925	1,109,355	100.00	58,598	913	913	子公司
	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	546,858	18,788	12,620	子公司
	Harmony Trading (HK) Ltd.	香港	轉投資	45	45	10,000	100.00	2,152	(180)	(180)	子公司

## 全漢企業股份有限公司個體財務報告附註(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(註四)	本期認列之投資損益(註四)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率%	帳面金額			
本公司	FSP Technology USA Inc.	美國	業務擴展及產品技術服務	3,143	3,143	100,000	100.00	2,860	217	217	子公司
FSP International Inc. (BVI)	FSP Technology Inc. (BVI)	英屬維京群島	轉投資	62,883 (註一)	62,883 (註一)	2,100,000	100.00 (註一)	88,187 (註一)	4,002	-	孫公司
	Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	英屬維京群島	轉投資	217,707 (註一)	187,457 (註一)	7,000,000	100.00 (註一)	306,760 (註一)	(10,717)	-	孫公司
	Famous Holding Ltd.	薩摩亞國	轉投資	807,483 (註一)	807,483 (註一)	27,000,000	100.00 (註一)	1,260,026 (註一)	32,854	-	孫公司
	Proteck Electronics (Samoa) Corp.	薩摩亞國	轉投資	32,984 (註一)	32,984 (註一)	1,100,000	100.00 (註一)	27,335 (註一)	3,710	-	孫公司
	FSP International (HK) Limited	香港	轉投資	141,042 (註一)	141,042 (註一)	4,770,000	100.00 (註一)	75,498 (註一)	(9,964)	-	孫公司
Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)	Amacrox GmbH	德國	電源供應器買賣	18,181 (註二)	18,181 (註二)	25,000	100.00 (註二)	1,940 (註二)	671	-	孫公司
	FSP Group USA Corp.	美國	電源供應器買賣	14,903 (註二)	14,903 (註二)	247,500	45.00 (註二)	25,346 (註二)	2,323	1,046	關聯企業
	Proteck Power North America Inc.	美國	轉投資	3,279 (註二)	3,279 (註二)	1,000	100.00 (註二)	15,907 (註二)	(128)	-	孫公司
善元科技公司	3Y Power Technology Inc.	美國	電源供應器買賣	233,850 (註三)	233,850 (註三)	600,000	100.00 (註三)	253,401 (註三)	(4,236)	-	孫公司
	Luckyield Co., Ltd.	薩摩亞國	轉投資	4,500 (註三)	4,500 (註三)	45,000	100.00 (註三)	3,339 (註三)	340	-	孫公司

註一：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。

註二：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。

註三：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。

註四：該公司所認列之投資損益除善元科技公司、3Y Power Technology Inc.及Luckyield Co., Ltd.係經台灣其他簽證會計師查核之財務報告外，餘係依據被投資公司經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告，並以權益法評價計列。

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註一)	本期期初自	本期匯出或		本期期末自	被投資公司	本公司直接或間接投資之	本期認列	期末投資	截至本期
				台灣匯出累積投資金額	匯出	收回	台灣匯出累積投資金額					
輝力公司	電源供應器加工	49,667	(二)、1	72,004	-	-	72,004	(22,802)	100.00	(22,802)	275,694	197,299
仲漢公司	電源供應器加工	235,508	(二)、1	104,342	-	-	104,342	(10,647)	100.00	(10,647)	304,904	75,044
無錫全漢公司	電源供應器加工	565,165	(二)、1	508,326	-	-	508,326	(8,217)	100.00	(8,217)	110,819	-
無錫仲漢公司	電源供應器生產與買賣	437,268	(二)、1	380,595	-	-	380,595	40,960	100.00	40,960	1,155,344	-
眾漢公司	電源供應器生產與買賣	136,950	(二)、1	20,196	-	-	20,196	21,066	100.00	21,066	664,382	-
江蘇全漢公司	各種節約電能之研發設計	112,290 (註二)	(二)、1	13,380	-	-	13,380	6,670	86.87	5,794	160,678	-
東莞浦特公司	電源供應器加工	41,395	(二)、1	38,038	-	-	38,038	3,726	100.00	3,726	27,146	-
浩漢公司	變壓器加工	172,000 (註二)	(二)、1	-	-	-	-	(9,964)	100.00	(9,964)	76,065	-
南京博蘭得公司	電源供應器設計、生產與買賣	159,775 (註二)	(二)、1	-	-	-	-	13,434	20.77	3,144	45,525	-
無錫向元公司	電源供應器設計、生產與買賣	4,464	(二)、2	-	-	-	-	340	67.17	228	3,339	-

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(一)直接赴大陸地區從事投資。

(二)透過第三地區公司再投資大陸

1.透過FSP International Inc.公司再投資大陸。

2.透過善元科技公司再投資大陸。

(三)其他方式。

註二：係包括國外子公司以其盈餘或獲配大陸被投資公司股利之出資額。

註三：該公司所認列之投資損益及期末投資帳面金額除無錫向元公司係依據台灣其他簽證會計師查核之財務報告外，餘係依據被投資公司經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。

全漢企業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 赴大陸地區投資限額：

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2)	1,004,074 (註2)	4,894,511
(港幣 12,500千元及美金 32,140千元)	(港幣 12,500千元及美金 32,140千元)	(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1：30.4315，人民幣兌新台幣之匯率為1：4.5068，港幣兌新台幣之匯率為1：3.9049)外，實收資本額、經濟部投審會核准金額及期末投資帳面價值係以民國一〇六年十二月三十一日之匯率計算(美金兌新台幣之匯率為1：29.7600，人民幣兌新台幣之匯率為1：4.5650，港幣兌新台幣之匯率為1：3.8070)。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇六年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

請詳民國一〇六年度合併財務報告。

全漢企業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

外幣元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零用金	\$ 100
	外幣現金：	
	日圓(JPY92,000元@0.2643)	24
	美元(USD24,400元@30.00)	732
	人民幣(CNY10,810元@4.550)	49
	小 計	905
銀行存款	定期存款：	
	台幣	458,000
	美金(USD33,000,000.00元@30.00)	990,000
	巴西幣(BRC138,063.27元@9.0118)	1,244
	支票存款	1,393
	活期存款	137,926
	外幣存款：	
	歐元(EUR516,194.42元@35.50)	18,325
	澳幣(AUD940.40元@23.09)	22
	美金(USD7,484,666.05元@30.00)	224,540
	港幣(HKD51,597.71元@3.835)	198
	日圓(JPY24,819,352元@0.2643)	6,560
	人民幣(CNY27,775,798.72元@4.550)	126,380
	韓元(KRW260,201,521元@0.028)	7,312
	巴西幣(BRC606.87元@9.0118)	5
	小 計	1,971,905
		<u>\$ 1,972,810</u>

全漢企業股份有限公司

應收票據明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
台灣康泰克股份有限公司	營 業	\$ 259	
南京資訊股份有限公司	"	3,105	
崧貿實業有限公司	"	257	
博來科技股份有限公司	"	914	
其他(個別餘額未達本科目5%者)	"	115	
		<u>\$ 4,650</u>	

全漢企業股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
Sparkle Power Inc.	營 業	\$ 170,386	
Fortron/Source (Europa) GmbH	"	68,709	
FSP (GB) Ltd.	"	20,967	
3Y Power Technology Inc.	"	27,495	
FSP Group USA Corp.	"	18,006	
FSP North America	"	189,339	
FSP Power Solution	"	184,464	
FSP Technology USA Inc.	"	7,056	
無錫仲漢科技有限公司	"	164,559	
善元科技股份有限公司	"	3,687	
Portek Power North America, Inc.	"	<u>9,317</u>	
小 計		<u>863,985</u>	
非關係人：			
深圳市真誠網視進出口有限公司	營 業	244,634	
其他(個別餘額未達本科目5%者)	"	<u>1,719,505</u>	
小 計		1,964,139	
減：備抵壞帳		<u>24,041</u>	
小 計		<u>1,940,098</u>	
		<u>\$ 2,804,083</u>	

全漢企業股份有限公司

存貨明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
製 成 品	\$ 770,937	854,934	市價係指估計之淨變現價值
在 製 品	244,980	236,641	"
原 物 料	367,529	344,302	"
合 計	1,383,446	<u>1,435,877</u>	
減：備抵存貨跌價損失	84,568		
	\$ <u>1,298,878</u>		

預付款項明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付費用		\$ 9,768	
其他預付款		9,195	
留抵稅額		10,104	
其他(個別餘額未達本科目5%者)		338	
		\$ <u>29,405</u>	



全漢企業股份有限公司

其他流動資產明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
代 付 款		\$ 832	
短期借支		790	
暫付款		1,607	
其他(個別餘額未達本科目5%者)		<u>56</u>	
		<u>\$ 3,285</u>	

全漢企業股份有限公司

備供出售金融資產－非流動變動明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名稱	期 初		本期增加		本期減少		期 末		提供擔保或質押情形	備註
	股數 或張數	公平價值	股數 或張數	金額 (註)	股數 或張數	金額	股數 或張數	公平價值		
旭隼科技股份有限公司	5,685,916	\$ 2,533,076	-	402,244	674,000	354,183	5,011,916	2,581,137	無	
國泰金特別股	1,500,000	90,000	-	4,500	1,500,000	94,500	-	-	無	
		\$ <u>2,623,076</u>		<u>406,744</u>		<u>448,683</u>		<u>2,581,137</u>		

(註)係本期未實現評價損益。

全漢企業股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		市價或股權淨值		提供擔保 或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	持股比例	金額	單價	總價		
FSP International Inc. (BVI)	32,202,500	\$ 2,161,537	-	-	-	26,420	32,202,500	100.00 %	2,135,117	66.30	2,135,117	無
FSP Group Inc.	50,000	924	-	-	-	134	50,000	100.00 %	790	15.80	790	無
Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)	1,109,355	61,632	-	-	-	3,034	1,109,355	100.00 %	58,598	52.82	58,598	無
善元科技公司	14,952,000	567,324	-	-	-	20,466	14,952,000	67.17 %	546,858	35.47	530,379	無
Harmony Trading (HK) Ltd.	10,000	2,332	-	-	-	180	10,000	100.00 %	2,152	215.19	2,152	無
FSP Technology USA Inc	100,000	2,946	-	-	-	86	100,000	100.00 %	2,860	28.60	2,860	無
		<u>\$ 2,796,695</u>				<u>50,320</u>			<u>2,746,375</u>		<u>2,729,896</u>	

(註) 含本期投資收益9,410千元、國外營運機構財務報告換算之兌換差額(31,250)千元、子公司確定福利計劃損失(380)千元、遞延貸項－未實現銷貨淨變動814千元、子公司現金股利發放數(27,466)千元及股權淨值變動調整數(1,448)千元。

全漢企業股份有限公司

其他非流動資產明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存出保證金	廠房及辦公室 押金等	\$ 4,366	
預附設備款	系統及工程等 訂金	3,326	
其他(個別餘額未達本科目5%者)	其 他	460	
		<u>\$ 8,152</u>	

應付票據明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
藍新資訊股份有限公司	營 業	\$ 3,344	
博翰國際股份有限公司	"	2,207	
超豐電子股份有限公司	"	1,596	
台灣德國萊茵技術監護顧問股份有限公司	"	1,346	
程智科技股份有限公司	"	936	
其他(個別餘額未達本科目5%者)	"	4,337	
		<u>\$ 13,766</u>	

全漢企業股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
深圳輝力電子有限公司	營 業	\$ 79,653	
仲漢電子(深圳)有限公司	"	55,421	
無錫全漢科技有限公司	"	24,913	
無錫仲漢科技有限公司	"	9,593	
善元科技股份有限公司	"	31,265	
東莞浦特電子有限公司	"	7,005	
Harmony Trading (HK) Ltd.	"	444	
FSP North America	"	239	
旭隼科技股份有限公司	"	77,169	
Fortron/ Source (Europa) GmbH	"	<u>39</u>	
小 計		<u>285,741</u>	
非關係人：			
Yuen Tai Electrical Co., Ltd.	營 業	253,942	
益宏國際有限公司	"	172,761	
其他(個別餘額未達本科目5%者)	"	<u>2,628,798</u>	
小 計		<u>3,055,501</u>	
		<u>\$ 3,341,242</u>	

全漢企業股份有限公司

其他應付款明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
非關係人：		
應付薪資及獎金	營 業	\$ 231,950
應付設計費	"	69,971
應付廣告費	"	54,257
應付安規測試費	"	37,815
應付佣金	"	28,466
其他(個別餘額未達本科目5%者)	"	98,237
		<u>\$ 520,696</u>

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收貨款		\$ 25,531	
應付員工補助款		5,569	
代收款項		2,602	
暫 收 款		2,384	
其他(個別餘額未達本科目5%者)		228	
		<u>\$ 36,314</u>	

全漢企業股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	數 量	金 額	備 註
電源供應器：			
個人電腦		\$ 5,859,642	
消費應用		3,818,470	
工業用途		581,947	
醫療用途		379,566	
半 成 品		18,542	
原 材 料		<u>209,852</u>	
		<u>\$ 10,868,019</u>	

全漢企業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
自製產品銷貨成本		
直接原料	\$ 6,761,334	
加：期初盤存	395,348	
本期進料	6,903,492	
減：期末盤存	(367,529)	
出售原料	(161,675)	
存貨報廢損失	(7,377)	
原料盤虧	(114)	
其他	(811)	
直接人工	7,133	
製造費用	2,376,656	
製造成本	9,145,123	
加：期初在製品盤存	259,658	
本期進料	7,625	
減：期末在製品盤存	(244,980)	
存貨報廢損失	(1,335)	
其他	(1)	
製成品成本小計	9,166,090	
加：期初成品盤存	909,652	
外購製成品	383,055	
廠商贈料	3,369	
其他	8,462	
減：期末製成品盤存	(770,937)	
存貨報廢損失	(8,838)	
製成品盤虧	(3)	
部門領用	(26,606)	
銷貨成本合計		9,664,244
出售原料成本		161,675
存貨報廢損失		17,550
存貨跌價損失		23,388
存貨盤虧		117
營業成本總計	\$	<u>9,866,974</u>



全漢企業股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 105,284	
運 費		97,607	
佣金支出		70,249	
廣 告 費		37,598	
勞 務 費		36,197	
保 險 費		22,845	
其他(個別餘額未達本科目5%者)		<u>56,405</u>	
		<u>\$ 426,185</u>	

管理費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 264,772	
勞工退休金		31,540	
其他(個別餘額未達本科目5%者)		<u>119,027</u>	
		<u>\$ 415,339</u>	

全漢企業股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 256,325	
保 險 費		24,728	
其他(個別餘額未達本科目5%者)		<u>88,727</u>	
		<u>\$ 369,780</u>	

不動產、廠房及設備變動明細表請詳財務報告附註六(六)。

不動產、廠房及設備變動累計折舊明細表請詳財務報告附註六(六)。

無形資產變動明細表請詳財務報告附註六(七)。

其他收入明細表請詳財務報告附註六(十七)。

其他利益及損失明細表請詳財務報告附註六(十七)。

財務成本明細表請詳財務報告附註六(十七)。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1070007 號

會員姓名：(1) 關春修  
(2) 呂莉莉

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004



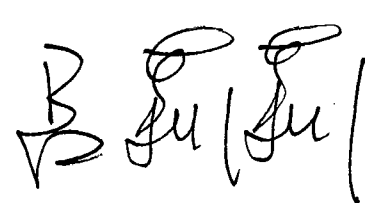

會員證書字號：(1) 北市會證字第一七〇八號  
(2) 北市會證字第二二五三號

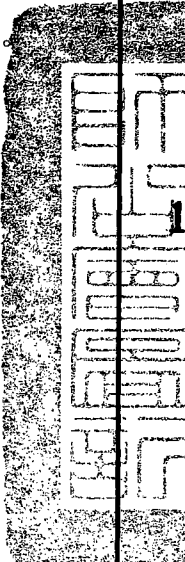
委託人統一編號：84239055

印鑑證明書用途：辦理 全漢企業股份有限公司

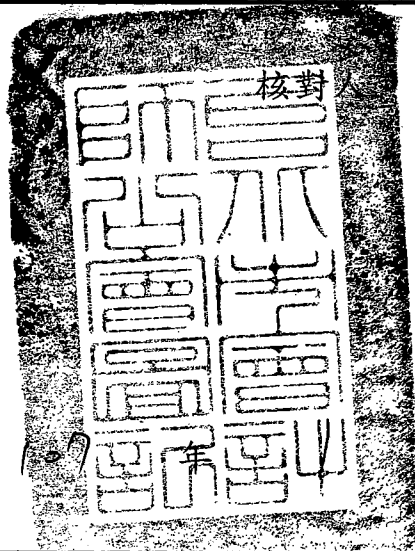
一〇六年度(自民國一〇六年一月一日起至

一〇六年十二月三十一日)財務報表之查核簽證

簽名式(一)		存會印鑑(一)	
簽名式(二)		存會印鑑(二)	



理事長：



中華民國 〇 月 〇 日

裝訂線