

股票代碼：3015

全漢企業股份有限公司

財 務 報 表

民國九十三年及九十二年六月三十日
(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

股票代碼：3015

全漢企業股份有限公司

財 務 報 告

民國九十三年及九十二年六月三十日

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、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8 11
(三)會計變動之理由及其影響	11
(四)重要會計科目之說明	11 20
(五)關係人交易	21 23
(六)抵質押之資產	24
(七)重大承諾事項及或有事項	24
(八)重大之災害損失	24
(九)重大之期後事項	24
(十)其 他	24
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	24 27
2.轉投資事業相關資訊	27 29
3.大陸投資資訊	29 30
(十二)部門別財務資訊	30
九、重要會計科目明細表	31~47
十、重要查核說明	48~51

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8 11
(三)會計變動之理由及其影響	11
(四)重要會計科目之說明	11 20
(五)關係人交易	21 23
(六)抵質押之資產	24
(七)重大承諾事項及或有事項	24
(八)重大之災害損失	24
(九)重大之期後事項	24
(十)其 他	24
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	24 27
2.轉投資事業相關資訊	27 29
3.大陸投資資訊	29 30
(十二)部門別財務資訊	30

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民國九十三年及九十二年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十三年上半年度及九十二年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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財務報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信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，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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暨我國一般公認會計原則編製，足以允當表達全漢企業股份有限公司民國九十三年及九十二年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十三年上半年度及九十二年上半年度之經營成果與現金流量。

安侯建業會計師事務所

王明志

會計師：

張嘉信

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號

民國九十三年七月三十日

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民國九十三年及九十二年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十三年上半年度及九十二年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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財務報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信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，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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暨我國一般公認會計原則編製，足以允當表達全漢企業股份有限公司民國九十三年及九十二年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十三年上半年度及九十二年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十三年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據前段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

安侯建業會計師事務所

王明志

會計師：

張嘉信

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號

民國九十三年七月三十日

全漢企業股份有限公司

資產負債表

民國九十三年及九十二年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	93.6.30		92.6.30		負債及股東權益	93.6.30		92.6.30	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
11xx 流動資產：					21xx 流動負債：				
1100 現金及銀行存款	\$ 525,570	9	286,414	10	2100 短期借款(附註四(五)、六)	\$ 74,427	2	102,191	4
1110 短期投資(附註四(一)及(十一))	1,242,452	22	34,770	1	2120 應付票據	9,111	-	21,572	1
1120 應收票據淨額 - 減備抵呆帳, 93年及92年皆為660千元 後淨額(附註六)	12,166	-	13,848	-	2140 應付帳款	2,176,897	39	1,137,831	40
1140 應收帳款淨額 - 減備抵呆帳, 93年及92年分別為 9,111千元及7,263千元後淨額	1,487,087	27	1,078,807	38	2150 應付帳款 - 關係人(附註五)	50,939	1	35,306	1
1150 應收帳款 - 關係人(附註五)	205,927	4	300,230	11	2160 應付所得稅(附註四(八))	24,349	-	51,436	2
1180 其他應收款 - 關係人(附註五)	59,028	1	19,585	1	2170 應付費用(附註五)	84,355	2	59,977	2
1190 其他金融資產 - 流動(附註四(十一))	6,300	-	4,616	-	2280 其他流動負債(附註四(十一))	243,329	4	11,487	-
1210 存貨(附註四(二))	533,453	10	440,311	16	流動負債合計	2,663,407	48	1,419,800	50
1280 其他流動資產	44,476	1	1,571	-	2410 應付可轉換公司債(附註四(六)及(十一))	1,017,772	18	-	-
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(八))	2,523	-	7,439	-	28xx 其他負債：				
流動資產合計	4,118,982	74	2,187,591	77	2810 應計退休金負債(附註四(七))	18,064	-	12,969	1
1420 採權益法之長期股權投資(附註四(三)及(十一))	1,048,651	19	281,134	10	2xxx 負債合計	3,699,243	66	1,432,769	51
15xx 固定資產(附註四(四)及六)：					股東權益(附註四(九))：				
15x1 成 本：					3110 普通股 - 每股面額10元, 93年及92年額定股份分別為 130,000千股及90,000千股, 實際發行股份分別為 86,114千股及79,723千股	861,140	15	797,230	28
1501 土地	69,745	1	69,745	2	3150 增資準備	144,171	3	-	-
1521 房屋及建築	218,799	4	218,799	8	3210 資本公積	318,676	6	88,600	3
1531 機器設備	102,938	2	60,405	2	33xx 保留盈餘：				
1551 運輸設備	7,752	-	7,752	-	3310 法定盈餘公積	132,884	2	88,621	3
1681 其他設備	62,189	1	48,710	2	3320 特別盈餘公積	5,042	-	-	-
	461,423	8	405,411	14	3350 未分配盈餘	542,605	10	424,492	15
15x9 減：累計折舊	99,127	2	68,687	2	保留盈餘合計	680,531	12	513,113	18
1672 預付設備款	306	-	3,353	-	3420 累積換算調整數	(5,772)	-	2,343	-
固定資產淨額	362,602	6	340,077	12	3510 庫藏股票	(132,583)	(2)	-	-
18xx 其他資產：					3xxx 股東權益合計	1,866,163	34	1,401,286	49
1820 存出保證金	3,697	-	1,397	-	重大承諾事項及或有事項(附註四(十一)及七)				
1830 遞延費用	22,062	1	20,667	1					
1832 遞延公司債發行成本	4,896	-	-	-					
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(八))	4,516	-	3,189	-					
其他資產合計	35,171	1	25,253	1					
1xxx 資產總計	\$ 5,565,406	100	2,834,055	100	2-3xxx 負債及股東權益總計	\$ 5,565,406	100	2,834,055	100

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

全漢企業股份有限公司

損益表

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	93年上半年度		92年上半年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註五)：				
4110 銷貨收入	\$ 3,729,756	101	2,640,426	101
4170 減：銷貨退回	7,714	-	13,429	1
4190 銷貨折讓	17,505	1	11,096	-
營業收入淨額	3,704,537	100	2,615,901	100
5100 營業成本(附註四(七)、五及十)	3,241,893	87	2,205,835	84
5910 營業毛利	462,644	13	410,066	16
6000 營業費用(附註四(七)、五及十)：				
6100 推銷費用	145,986	4	104,415	4
6200 管理及總務費用	64,007	2	57,113	2
6300 研究發展費用	93,159	3	65,498	3
	303,152	9	227,026	9
6900 營業淨利	159,492	4	183,040	7
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	10,710	-	6,375	-
7121 採權益法認列之投資收益	84,384	2	19,288	1
7140 處分投資利益	3,717	-	-	-
7150 存貨盤盈淨額	-	-	1	-
7160 兌換利益淨額(附註四(六)及(十一))	4,706	-	-	-
7260 存貨市價回升利益	-	-	7,000	-
7480 什項收入	12,089	1	13,161	-
	115,606	3	45,825	1
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用	6,131	-	1,411	-
7520 短期投資未實現跌價損失(附註四(一)及(十一))	149	-	-	-
7560 兌換損失淨額	-	-	8,482	-
7880 什項支出	306	-	-	-
	6,586	-	9,893	-
7900 稅前淨利	268,512	7	218,972	8
8110 所得稅費用(附註四(八))	14,262	-	52,348	2
9600 本期淨利	\$ 254,250	7	166,624	6
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 基本每股盈餘(附註四(十))(單位：新台幣元)	\$ 2.68	2.54	2.35	1.79
9850 稀釋每股盈餘(附註四(十))(單位：新台幣元)	\$ 2.44	2.31	=	=

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

全漢企業股份有限公司
股東權益變動表
民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本	增資準備	資本公積	保 留 盈 餘			累積換算 調 整 數	庫藏股票	合 計
				法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘			
九十二年一月一日期初餘額	\$ 700,000	-	88,600	53,055	-	509,726	3,604	-	1,354,985
盈餘指撥及分配(附註四(九))：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	35,566	-	(35,566)	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	(105,000)	-	-	(105,000)
分派董監酬勞	-	-	-	-	-	(2,163)	-	-	(2,163)
分派員工紅利	-	-	-	-	-	(11,899)	-	-	(11,899)
員工紅利轉增資	9,730	-	-	-	-	(9,730)	-	-	-
盈餘轉增資	87,500	-	-	-	-	(87,500)	-	-	-
九十二年上半年度淨利	-	-	-	-	-	166,624	-	-	166,624
換算調整數	-	-	-	-	-	-	(1,261)	-	(1,261)
九十二年六月三十日餘額	\$ 797,230	-	88,600	88,621	-	424,492	2,343	-	1,401,286
九十三年一月一日期初餘額	\$ 861,140	-	318,676	88,621	-	700,499	(5,042)	-	1,963,894
盈餘指撥及分配(附註四(九))：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	44,263	-	(44,263)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	5,042	(5,042)	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	(193,756)	-	-	(193,756)
分派董監酬勞	-	-	-	-	-	(3,628)	-	-	(3,628)
分派員工紅利	-	-	-	-	-	(21,284)	-	-	(21,284)
員工紅利轉增資	-	15,000	-	-	-	(15,000)	-	-	-
盈餘轉增資	-	129,171	-	-	-	(129,171)	-	-	-
九十三年上半年度淨利	-	-	-	-	-	254,250	-	-	254,250
購入庫藏股票(附註四(九))	-	-	-	-	-	-	-	(132,583)	(132,583)
換算調整數	-	-	-	-	-	-	(730)	-	(730)
九十三年六月三十日餘額	\$ 861,140	144,171	318,676	132,884	5,042	542,605	(5,772)	(132,583)	1,866,163

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

全漢企業股份有限公司

現金流量表

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	93年上半年度	92年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 254,250	166,624
調整項目：		
折舊費用	17,190	12,515
各項攤提	6,749	3,124
存貨市價回升利益	-	(7,000)
依權益法認列之投資利益	(84,384)	(19,288)
處分短期投資利益	(3,717)	-
短期投資未實現跌價損失	149	-
未實現兌換損失淨額	6,280	2,748
應收票據及帳款減少(增加)(含應收帳款 - 關係人)	210,289	(4,796)
存貨減少	247,239	15,634
其他金融資產減少	414	20,494
其他流動資產減少(增加)	(39,644)	654
遞延所得稅資產減少	1,061	156
應付票據及帳款增加(減少)(含應付帳款 - 關係人)	(406,357)	101,523
應付所得稅增加(減少)	1,634	(16,678)
應付費用及其他流動負債減少	(45,364)	(34,843)
應計退休金負債增加	3,411	2,356
營業活動之淨現金流入	<u>169,200</u>	<u>243,223</u>
投資活動之現金流量：		
短期投資增加	(1,368,761)	(34,770)
其他應收款 - 關係人減少(增加)	(3,812)	7,925
購買長期股權投資價款	(273,175)	(69,540)
出售短期投資價款	921,663	-
購置固定資產價款	(34,983)	(10,057)
存出保證金增加	(2,330)	-
其他資產增加	(7,132)	(12,384)
投資活動之淨現金流出	<u>(768,530)</u>	<u>(118,826)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(64,838)	89,997
償還長期借款	-	(105,000)
發放現金股利	-	(105,000)
發放員工紅利及董監酬勞	(9,750)	(12,883)
發行海外可轉換公司債	997,560	-
購入庫藏股	(132,583)	-
融資活動之淨現金流入(出)	<u>790,389</u>	<u>(132,886)</u>
本期現金及銀行存款增加(減少)數	<u>191,059</u>	<u>(8,489)</u>
期初現金及銀行存款餘額	<u>334,511</u>	<u>294,903</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 525,570</u>	<u>\$ 286,414</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 1,136</u>	<u>1,469</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 11,567</u>	<u>68,871</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
長期股權投資認列外幣換算調整數	<u>\$ (730)</u>	<u>1,261</u>
購買固定資產現金支付數之調節：		
購入固定資產總額	\$ 11,563	8,758
加：期初應付設備款	42,248	5,629
減：期末應付設備款	(18,828)	(4,330)
現金支付數	<u>\$ 34,983</u>	<u>10,057</u>
員工紅利及董監酬勞現金支付數之調節：		
宣告發放	\$ 24,912	14,062
加：期初應付員工紅利及董監酬勞	-	1,123
減：期末應付員工紅利及董監酬勞	(15,162)	(2,302)
本期現金支付數	<u>\$ 9,750</u>	<u>12,883</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

全漢企業股份有限公司
財務報表附註
民國九十三年及九十二年六月三十日
(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。

截至民國九十三年六月三十日止，本公司員工人數為354人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則暨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)外幣交易

本公司以新台幣為記帳單位。所有非遠期外匯買賣合約之外幣交易依交易日之即期匯率換算入帳；資產負債表日之外幣債權債務依當日之匯率換算。因匯率變動而產生之已實現及未實現兌換損益列為當期營業外收支。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項下之累積換算調整數。

(二)約當現金

本公司所稱約當現金，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，包括投資日起三個月內到期或清償之附條件債券交易。

(三)短期投資

短期投資係投資於國內外開放型基金，以取得成本入帳，期末以資產負債表日之淨值為市價，按總成本與總市價孰低為評價基礎。出售時成本係按加權平均法計算。

(四)備抵呆帳

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。

(五)存 貨

存貨以成本與市價孰低法為評價基礎，成本之計算係採加權平均法，市價則以淨變現價值為基礎。

(六)長期股權投資及外幣財務報表之換算

持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上並具有重大影響力者，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。投資成本與按股權比例計算之被投資公司淨值如有差額，其差額以平均法按五年攤銷，列為投資損益。

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

採權益法評價且持有表決權股份未達百分之五十之長期股權投資，未能及時取得被投資公司同年度之財務報表者，於次一年度取得時，按上年度約當持股比例認列投資損益。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者，應予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，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。

本公司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。有關國外營運機構之資產及負債科目，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。

本公司依規定並不編製期中合併財務報表。

(七)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。固定資產之耐用年數如下：

房屋及建築	35年
機器設備	5年
運輸設備	5年
其他設備	2 15年

(八)遞延費用

係電腦輔助軟體及電力線路等支出。電腦輔助軟體於開始使用後分三年平均攤銷。電力線路補助費自支付日起依三年按直線法平均攤銷。

(九)衍生性金融商品

衍生性金融商品係與利率或匯率相關之產品，如遠期外匯合約、選擇權合約及其他類似型態之合約及承諾。

遠期外匯買賣合約屬規避外幣債權債務匯率變動風險者，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳，資產負債表日按該日之即期匯率調整，所產生之兌換差額列為當期損益。合約結清日其產生之兌換差額列為當期損益。遠期匯率與訂約時即期匯率之差額，係於合約存續期間分期認列損益。非避險性質之遠期外匯買賣合約，則於訂約日以約定之遠期匯率入帳，資產負債表日按合約剩餘期間之遠期匯率調整，所產生之兌換差額列為當期損益。

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項餘額，其屬同一筆遠期外匯買賣合約所產生者，於資產負債表日互為抵減，其差額列為資產或負債。

賣出選擇權合約收取之權利金列為預收款項，買入選擇權合約所支付之權利金列為預付款項；因履約而產生之利益或損失則列為當期損益。

(十)應付可轉換公司債

附賣回權可轉換公司債之發行費用按發行日至賣回權屆滿日之期間攤銷，未攤銷餘額列為遞延公司債發行成本。已發行附賣回權之可轉換公司債，約定賣回價格超過可轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權屆滿日之期間，按利息法認列為負債。

債券持有人行使轉換權利時，按轉換日該轉換公司債面額及轉換價格計算可轉換股數；轉換公司債超過可轉換股本面額部分併同相關之應付利息補償金及發行成本轉列為股本溢價資本公積；本公司依可轉換公司債轉換辦法換發新股時轉列股本。

(十一)勞工退休金

本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。本公司按月提撥勞工退休準備金，繳存於中央信託局專戶保管運用，實際支付退休金時，先由退休準備金專戶項下支付。

本公司採用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，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依員工剩餘服務年限二十六年攤銷之數。

(十二)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。

(十三)所得稅

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差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。將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，與將可減除暫時性差異、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，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

本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。

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

(十四)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積 - 庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積 - 股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十五)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係就已發行之普通股股數按加權平均流通在外股數計算，買回庫藏股時則減少流通在外股數，因盈餘或資本公積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。

本公司所發行之可轉換公司債屬潛在普通股，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。

三、會計變動之理由及其影響：無。

四、重要會計科目之說明

(一)短期投資

其明細如下：

	<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
國內開放型基金	\$ 516,169	-
國外開放型基金	524,547	34,770
海外債券	<u>201,885</u>	<u>-</u>
小計	1,242,601	34,770
減：備抵跌價損失	<u>149</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,242,452</u>	<u>34,770</u>

截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，上列短期投資市價分別為1,242,452千元及34,776千元。

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

(二)存 貨

其明細如下：

	93.6.30	92.6.30
製成品	\$ 300,980	292,486
在製品	71,848	74,590
原 料	185,625	98,235
小 計	558,453	465,311
減：備抵存貨跌價損失	(25,000)	(25,000)
合 計	\$ 533,453	440,311

上列存貨於民國九十三年及九十二年六月三十日投保火險之保額分別約為229,040千元及281,216千元。其中，深圳輝力電子有限公司針對本公司委託其生產而寄放於該公司之存貨的投保金額分別約為122,424千元及137,586千元，仲漢(深圳)電子有限公司針對本公司委託其生產而寄放於該公司之存貨的投保金額分別約為81,616千元及83,630千元。

(三)長期股權投資

其明細如下：

	93.6.30			92.6.30		
	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 International Inc. (BVI)	100	\$ 770,022	1,009,464	100	224,107	279,398
FSP Group Inc.	100	1,752	1,696	100	1,752	1,736
Amacrox Technology Co., Ltd.	100	37,474	37,491	-	-	-
總 計		\$ 809,248	1,048,651		225,859	281,134

本公司於民國九十三年上半年度為業務需要經向投審會申請並經核准7,050,000美元對FSP International Inc. (BVI)增資，並透過位於薩摩亞國之Famous Holding Ltd.以間接投資無錫全漢科技有限公司及無錫仲漢科技有限公司，及透過無錫仲漢科技有限公司投資深圳市眾漢科技有限公司。另，亦於英屬維京群島轉投資設立Amacrox Technology Co., Ltd.，並分別以500,000美元及500,000歐元購買FSP International Inc. (BVI)於民國九十三年第一季投資位於美國之FSP Group USA Corp.及位於德國之AMACROX GMBH I.G.，本公司並於民國九十三年上半年度將投資股款273,175千元匯出，帳列長期股權投資。

本公司於民國九十二年度為業務需要經向投審會申請並經核准13,090,000美元對FSP International Inc. (BVI)增資，以間接對深圳輝力電子有限公司進行增資，及透過FSP International Inc. (BVI)於薩摩亞國轉投資設立Famous Holding Ltd.以間接投資無錫全漢科技有限公司及無錫仲漢科技有限公司，本公司並於民國九十二年度將投資股款379,754千元匯出，帳列長期股權投資。

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司因未能於每一年度及時取得FSP Group USA Corp.當年度之財務報表，故均於次年度取得報表時，按上年度約當持股比例認列投資損益。

(四)固定資產

民國九十三年及九十二年六月三十日本公司固定資產投保火險、汽車損失險之保額分別為251,972千元及252,528千元。

(五)短期借款

其明細如下：

	93.6.30	92.6.30
信用狀借款	<u>\$ 74,427</u>	<u>102,191</u>

民國九十三年上半年度及九十二年上半年度信用狀借款之利率區間分別為年息1.645% 2.25%及1.645% 2.25%，償還期限均在一年之內。

民國九十三年及九十二年六月三十日本公司尚有未動用之短期借款額度分別約為397,859千元及471,156千元。

(六)應付可轉換公司債

本公司於民國九十三年二月十日獲得原證券暨期貨管理委員會之核准募集與發行海外無擔保轉換公司債，發行額度為US\$30,000,000，折合新台幣約997,560千元，所募集之資金將用以海外購料及海外轉投資事業。

	93.6.30
發行總額(US\$30,000千)	<u>\$ 997,560</u>
外幣兌換損失	15,240
應付利息補償金	<u>4,972</u>
合 計	<u>\$ 1,017,772</u>

1.票面利率：0%

2.期 限：五年(民國九十三年三月十二日至民國九十八年三月十二日止)

3.償還方法：除已提前贖回、買回、註銷或行使轉換權外，本公司債於到期時按面額將債券贖回。

4.買回辦法：本公司得向債券持有人在下列情況下將債券買回：

- (1)自本債券發行滿二年後，遇有本公司普通股在台灣證券交易所集中交易市場之收盤價格以當時匯率換算為美元，連續20個營業日之價格均達轉換價格依固定匯率(US\$1兌換NTD33.252)之130%以上時，本公司得以面額將債券全部或一部份贖回。
- (2)當超過90%之本公司債券已贖回、買回或行使轉換權時，本公司得以面額將債券全部贖回。
- (3)因中華民國稅務法令變更，致本公司必需支付額外利息費用時，本公司得依面額將債券全部贖回。

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

5.債券持有人請求贖回辦法：除非已贖回、轉換或經本公司買回而註銷，債券持有人得於本公司債發行屆滿二年時，要求本公司依面額之103.31%將其持有之全部或部分債券贖回。

6.轉換辦法：

- (1)除已提前贖回、買回或註銷及法令規定不得轉換之期間外，債券持有人得於公司債發行後第三十一日起，至到期日前十日止之期間內，依轉換辦法行使轉換權利。
- (2)轉換價格：發行時之轉換價格為新台幣73.2元，惟公司債發行後，遇本公司有現金增資、無償配股、以發行新股方式分派員工紅利或有發行契約規定之其他情形時，轉換價格將依本公司第一次海外無擔保可轉換公司債發行辦法所訂之公式計算調整轉換價格。
- (3)轉換價格所用之固定匯率訂為US\$1兌換NTD33.252。

(七)職工退休金

民國九十三年上半年度及九十二年上半年度本公司皆按月依已付薪資總額之2%提撥退休基金，截至民國九十三年及九十二年六月三十日專戶儲存於中央信託局之退休準備金餘額分別為12,219千元及9,015千元。

民國九十三年上半年度及九十二年上半年度認列之淨退休金成本分別為4,809千元及3,361千元。

(八)所得稅

本公司營利事業所得稅稅率最高為25%，所得稅費用組成如下：

	<u>93年上半年度</u>	<u>92年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ 13,201	52,192
遞延所得稅費用	1,061	156
所得稅費用	\$ 14,262	52,348

本公司損益表中所列稅前淨利依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>93年上半年度</u>	<u>92年上半年度</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 67,128	54,743
投資抵減本期增加數	(19,618)	(11,463)
按權益法認列之長期股權投資利益	(21,096)	(4,822)
處分短期投資利益	(929)	-
以前年度所得稅核定調整數	985	-
上期所得稅低(高)估數	(12,208)	622
未分配盈餘加徵10%之所得稅費用	-	13,268
所得稅費用	\$ 14,262	52,348

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司遞延所得稅費用(利益)如下：

	<u>93年上半年度</u>	<u>92年上半年度</u>
退休金費用超限	\$ (853)	(536)
職工福利金認列數	45	92
存貨跌價損失準備迴轉數	-	1,750
投資抵減本期增加數	(19,618)	(11,463)
投資抵減本期抵減數	19,618	11,463
已 / 未實現兌換利益淨額	1,344	(1,150)
其 他	525	-
遞延所得稅費用	<u>\$ 1,061</u>	<u>156</u>

本公司遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 6,475	7,439
遞延所得稅負債	(3,952)	-
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 2,523</u>	<u>7,439</u>
非 流 動：		
遞延所得稅資產	<u>\$ 4,516</u>	<u>3,189</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 10,991</u>	<u>10,628</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ (3,952)</u>	<u>-</u>

本公司遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異及其個別所得稅影響數如下：

	<u>93.6.30</u>		<u>92.6.30</u>	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
遞延所得稅資產(負債)：				
未實現存貨跌價損失	\$ 25,000	6,250	25,000	6,250
職工福利金遞延數	900	225	1,448	362
退休金費用超限數	18,064	4,516	12,775	3,189
未實現兌換損(益)	(15,809)	(3,952)	1,211	302
其 他	-	-	2,100	525
		<u>\$ 7,039</u>		<u>10,628</u>

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司應付所得稅餘額之組成說明如下：

	93.6.30	92.6.30
當期所得稅費用	\$ 13,201	52,192
扣繳及暫繳稅款	(75)	(134)
上期所得稅高(低)估數	12,208	(622)
以前年度所得稅核定調整數	(985)	-
應付所得稅	\$ 24,349	51,436

本公司以前年度之所得稅結算申報，除民國九十年度尚未核定外，業經稅捐稽徵機關核定至民國九十一年度。

(九)股東權益

1.股本

本公司民國九十三年六月三日股東常會決議，以未分配盈餘144,171千元(含員工紅利15,000千元)轉增資發行新股14,417,100股，增資後資本額為1,005,311千元。此項增資案業已於民國九十三年六月十五日經證券暨期貨管理委員會核准，並由董事會決議以民國九十三年七月二十六日為增資基準日，目前正辦理後續增資變更登記程序。

本公司民國九十二年四月二十九日股東常會決議，以未分配盈餘97,230千元(含員工紅利9,730千元)轉增資發行新股9,723,000股，增資後資本額為797,230千元。此項增資案業已於民國九十二年五月十三日經證券暨期貨管理委員會核准，並由董事會決議以民國九十二年六月九日為增資基準日，並於民國九十二年六月十七日辦妥變更登記。另，本公司民國九十二年七月九日董事會決議，為擴充機器設備及轉投資海外事業，辦理現金增資293,986千元，發行新股共計6,391,000股，以每股46元溢價發行，增資後資本額為861,140千元。此案業已於民國九十二年七月十七日經證券暨期貨管理委員會核准，並由董事會決議以民國九十二年九月二十四日為增資基準日，並已於民國九十二年十月九日辦妥變更登記。

2.庫藏股票

本公司為轉讓股份予員工，預計於民國九十三年五月十九日至民國九十三年七月十八日買回庫藏股3,000千股，本項已購回之庫藏股，依證券交易法規定，須於買回之日起三年內辦理轉讓。

依證券交易法之規定，公司買回之股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司截至民國九十三年六月三十日止，買回之庫藏股票股數為2,405千股，買回金額為132,583千元。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押。於未轉讓前，不得享有股東權利。

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

3.資本公積

依公司法規定，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。以公司法規定之資本公積撥充資本者，每年得撥充資本之金額，依法不得超過公司實收資本額之一定比率。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：

	93.6.30	92.6.30
現金增資股本溢價	\$ 318,676	88,600

4.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。

5.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。

本公司民國九十三年六月三日經股東會決議，依上述規定提列特別盈餘公積5,042千元。

6.未分配盈餘

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

依本公司章程訂定之股利政策，本公司股利政策係評估公司未來之資本預算，規劃未來之資金需求、財務結構及盈餘等情形，由董事會擬定盈餘分派案，經股東會決議後辦理。由於本公司企業生命週期正處於穩定成長階段，在所屬產業有集中化之趨勢下，為持續擴充規模，以求永續經營與穩定成長，股利政策將採用剩餘股利政策，未來公司盈餘將視公司經營狀況，適度採用股票股利或現金股利方式發放，其中股票股利不低於百分之三十。

7.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊說明如下：

	93.6.30	92.6.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 133,960	62,788

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司辦理營利事業所得稅結算申報後，民國九十三年度對中華民國居住者就盈餘分配之稅額扣抵比率預計為19.32%；民國九十二年度實際比率為25.03%。

本公司民國九十三年及九十二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：

	93.6.30	92.6.30
民國八十六年度以前(含)	\$ 6,987	6,987
民國八十七年度以後	535,618	417,505
合 計	\$ 542,605	424,492

(十)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：

	股數單位：千股			
	93年上半年度		92年上半年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ 268,512	254,250	218,972	166,624
加權平均流通在外股數(單位：千股)	100,190	100,190	93,069	93,069
基本每股盈餘(單位：元)	\$ 2.68	2.54	2.35	1.79
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 268,512	254,250	-	-
具稀釋作用之潛在普通股之影響 - 可轉換公司債	77	58	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 268,589	254,308	-	-
加權平均流通股在外股數	100,190	100,190	-	-
可轉換公司債	9,702	9,702	-	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(單位：千股)	109,892	109,892	-	-
稀釋每股盈餘(單位：元)	\$ 2.44	2.31	-	-

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

(十一)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品：

(1)本公司尚未到期之衍生性金融商品列示如下：

A.選擇權交易

	93.6.30		
	名目本金	公平價值	
	利	益	損 失
買入外幣選擇權	USD <u>1,500</u>	USD <u>-</u>	USD <u>4</u>
賣出外幣選擇權	USD <u>24,140</u>	USD <u>-</u>	USD <u>151</u>

上列尚未到期之選擇權交易合約其到期日分別為民國九十三年七月五日至十二月二十四日。

民國九十二年上半年度並未發生上述交易。

B.遠期外匯交易

本公司為規避外幣債務匯率變動風險而從事預售遠期外匯交易，於民國九十三年及九十二年六月三十日尚未到期之遠期外匯合約交易，其合約內容如下：

	93.6.30		92.6.30	
	USD 2,000 千	USD 3,000 千	USD 2,000 千	USD 3,000 千
預售遠期外幣 - 名目本金	93.4.22	93.8.27	92.2.12	92.10.1
合約期間				
公平價值 - 利益(損失)	\$	1,242	(635)	
應收遠匯款淨額(列入其他金融資產 - 流動)	-		473	
應付遠匯款淨額(列入其他流動負債)	1,319		-	

民國九十三年上半年度及九十二年上半年度本公司因從事衍生性金融商品交易認列利益之金額分別為5,455千元及606千元，分別列入兌換利益淨額及兌換損失淨額。

衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在資產負債表日終止合約，預計所能取得或必須支付金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。本公司之大部分衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

以上揭露之合約名目本金僅顯示資產負債表日流通在外之交易，並不代表暴露於市場風險或信用風險下之潛在利得或損失。本公司管理當局預計上述金融商品交易不致產生重大損失。

(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損失之風險，當衍生性金融商品具獲利性時，信用風險亦相對增加。本公司從事衍生性商品之交易對象限定為信用良好之往來銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極低。

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

(3)市場風險：

市場風險係指市場利率或匯率變動，而使本公司因從事相關交易而遭受之可能損失。為管理市場風險，本公司將持有之外幣淨部位維持於一定限額內。

(4)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。本公司藉上述之限定交易對象以控制金融商品之交易風險。此外，本公司亦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。

2.非衍生性金融商品：

本公司估計非衍生性金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)現金及約當現金、應收(付)票據、應收(付)帳款(含關係人)、其他應收款 - 關係人、其他金融資產 - 流動、存出保證金、短期借款、應付所得稅、應付費用、其他應付款項、應計退休金負債及應付租賃款等金融商品，因其到期日甚近，故以其帳面價值為公平價值。
- (2)長期股權投資係以資產負債表日之帳面價值為估計之公平價值。
- (3)應付公司債及長期借款(含一年內到期部分)以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所獲得類似條件之長期借款利率為準。
- (4)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；保證之公平價值與合約金額相當。

本公司重大之非衍生性金融商品之公平價值資訊列示如下：

	93.6.30		92.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
短期投資	\$ 1,242,452	1,242,452	34,770	34,776
長期股權投資	1,048,652	1,048,652	281,134	281,134
金融負債：				
應付可轉換公司債	1,017,772	1,017,772	-	-

3.信用風險顯著集中之資訊：

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。本公司應收票據及帳款信用風險依銷貨對象之產業型態，顯著集中於電腦製造業，民國九十三年上半年度及九十二年上半年度依銷貨對象之地區別並無顯著集中。

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
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.	本公司之實質關係人
FSP Group Inc.	採權益法評價之被投資公司
FSP International Inc. (BVI)	採權益法評價之被投資公司
Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)	採權益法評價之被投資公司
Famous Holding Ltd.	本公司間接持股比例100%之轉投資事業
Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	本公司間接持股比例100%之轉投資事業
FSP Group USA Corp.	本公司間接持股比例45%之轉投資事業
Amacrox GmbH I.G.	本公司間接持股比例100%之轉投資事業
深圳輝力電子有限公司 (以下簡稱輝力公司)	本公司間接持股比例100%之轉投資事業
仲漢電子(深圳)有限公司 (以下簡稱仲漢公司)	本公司間接持股比例100%之轉投資事業
無錫全漢科技有限公司	本公司間接持股比例100%之轉投資事業
無錫仲漢科技有限公司	本公司間接持股比例100%之轉投資事業
深圳市眾漢科技有限公司 (以下簡稱眾漢公司)	本公司間接持股比例99%之轉投資事業

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷 貨

本公司銷貨予關係人之金額如下：

	93年上半年度		92年上半年度	
	金 額	佔本公 司銷貨 淨額%	金 額	佔本公 司銷貨 淨額%
Sparkle Power Inc.	\$ 310,054	8.37	280,810	10.74
Fortron/Source (Europa) GmbH	96,551	2.61	92,881	3.55
FSP (GB) Ltd.	20,575	0.56	9,965	0.38
FSP Group USA Corp.	26,193	0.70	-	-
合 計	<u>\$ 453,373</u>	<u>12.24</u>	<u>383,656</u>	<u>14.67</u>

本公司對上列關係人之銷售條件與其他客戶並無顯著不同。

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司因前述交易所產生之應收帳款明細如下：

	93.6.30		92.6.30	
	金額	佔本公司應收帳款淨額 %	金額	佔本公司應收帳款淨額 %
應收帳款：				
Sparkle Power Inc.	\$ 133,569	7.89	207,097	15.02
Fortron/Source (Europa) GmbH	45,120	2.67	83,217	6.03
FSP (GB) Ltd.	15,674	0.92	9,916	0.72
FSP Group USA Corp.	11,564	0.68	-	-
合計	<u>\$ 205,927</u>	<u>12.16</u>	<u>300,230</u>	<u>21.77</u>

本公司上述應收帳款之收款期間與其他客戶並無顯著不同。

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(列入銷貨成本項下)明細如下：

	93年上半年度	92年上半年度
輝力公司	\$ 224,906	160,004
仲漢公司	115,383	49,106
合計	<u>\$ 340,289</u>	<u>209,110</u>

本公司委託關係人代購物料明細如下：

	93年上半年度	92年上半年度
輝力公司	\$ 12,751	4,324
仲漢公司	5,818	1,814
合計	<u>\$ 18,569</u>	<u>6,138</u>

本公司因上述委託加工及代購物料交易而產生之應付帳款明細如下：

	93.6.30		92.6.30	
	金額	佔本公司應付帳款總額 %	金額	佔本公司應付帳款總額 %
輝力公司	\$ 32,585	1.46	26,747	2.28
仲漢公司	18,354	0.83	8,559	0.73
合計	<u>\$ 50,939</u>	<u>2.29</u>	<u>35,306</u>	<u>3.01</u>

本公司上述應付帳款之付款期間為月結後一個月付款。

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

3. 佣金支出

本公司於民國九十三年上半年度及九十二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：

	<u>93年上半年度</u>	<u>92年上半年度</u>
Fortron/Source (Europa) GmbH	\$ 23,580	20,393
FSP (GB) Ltd.	8,222	3,409
合 計	<u>\$ 31,802</u>	<u>23,802</u>

民國九十三年及九十二年六月三十日因前述交易而產生之應付款項(列入應付費用項下)明細如下：

	<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
Fortron/Source (Europa) GmbH	\$ 17,527	7,886
FSP (GB) Ltd.	8,117	705
合 計	<u>\$ 25,644</u>	<u>8,591</u>

4. 其 他

民國九十三年上半年度及九十二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(列入其他應收款 - 關係人項下)明細如下：

<u>93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>
Famous Holding Ltd.	\$ 41,150	41,150
Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	35,108	11,739
輝力公司	7,661	6,139
合 計	<u>\$ 83,919</u>	<u>59,028</u>

<u>92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>
Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	\$ 27,052	18,821
輝力公司	3,817	764
	<u>\$ 30,869</u>	<u>19,585</u>

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

六、抵質押之資產

抵質押之資產	抵質押擔保標的	帳面價值	
		93.6.30	92.6.30
應收票據	短期借款	\$ 9,996	14,508
土地	長期借款及關稅記帳保證	69,745	69,745
房屋及建築	"	196,873	202,995
合計		\$ 276,614	287,248

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國九十三年及九十二年六月三十日本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6,073千元及27,385千元。

(二)民國九十三年及九十二年六月三十日本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。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

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	93年上半年度			92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		7,129	91,688	98,817	5,375	69,406	74,781
勞健保費用		404	7,081	7,485	335	5,004	5,339
退休金費用		338	4,471	4,809	271	3,090	3,361
其他用人費用		131	2,792	2,923	78	2,257	2,335
折舊費用		2,344	14,846	17,190	2,494	10,021	12,515
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		1,230	5,519	6,749	649	2,475	3,124

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：千元/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	帳面金額	持股比率	市價	
本公司	股票：	持股比例100%之被投資公司	長期股權投資	22,702,500	\$ 1,009,464	100.00	1,009,464	
	FSP International Inc. (BVI)							
	FSP Group Inc.	"	"	50,000	1,696	100.00	1,696	

全漢企業股份有限公司財務報表附註(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	
本公司	Amacrox Technology Co., Ltd.	持股比例100% 之被投資公司	長期股權 投資	1,109,355	\$ 37,491	100.00	37,491	
		合 計			1,048,651		1,048,651	
	受益憑證 - 國 內：		短期投資	1,191,825	16,115	-	16,312	
	金鼎債券基金	-	"	1,106,151	14,000	-	14,213	
	復華債券基金	-	"	8,947,703	100,000	-	101,160	
	群益安信債券 基金	-	"	4,090,619	50,000	-	50,525	
	金復華債券基 金	-	"	3,711,784	50,000	-	50,375	
	統一全壘打基 金	-	"	1,893,151	20,000	-	20,241	
	永昌麒麟債券 基金	-	"	1,389,063	20,000	-	20,241	
	永昌鳳翔債券 基金	-	"	3,000,000	30,000	-	29,611	
	日盛全球債券 基金	-	"	386,936	5,054	-	5,104	
	日盛債券基金	-	"	2,147,536	30,000	-	30,053	
	德信萬年基金	-	"	1,863,933	20,000	-	19,536	
	復華全球債券 基金	-	"	2,000,000	20,000	-	19,500	
	大華全球平衡 債券基金	-	"	4,487,292	45,000	-	45,179	
	金復華萬益債 券基金	-	"	1,948,767	20,000	-	17,741	
	兆豐國際歡喜 平衡基金	-	"	2,205,315	30,000	-	30,015	
	建弘台灣債券 基金	-	"	62,944	10,000	-	10,003	
	建弘全家福債 券基金	-	"	2,435,733	26,000	-	26,024	
	聯邦優利債券 基金	-	"	1,000,000	10,000	-	9,833	
	實來雙盈平 衡債券基金		小 計		516,169		515,666	
	受益憑證 - 國 外：		短期投資	345,807	152,325	-	152,514	
	建宏短期固定 收益基金	-	"	102,677	33,878	-	34,073	
	富蘭克林浮動 息利率基金	-	"	23,310	101,939	-	102,603	
	Argent Classic-Class C	-	"	1,381	33,845	-	32,507	
	Permal Global High Yield Holdings	-	"	899	33,760	-	34,232	
	Descartes Athena Fund	-	"					

全漢企業股份有限公司財務報表附註(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		
本公司	GC Dollar Fund	-	短期投資	235,870	\$ 84,400	-	84,538		
	BIAM Money Market Fund	-	"	221,014	84,400	-	84,434		
		小計			524,547		524,901		
	有價證券 - 海外債券：								
	JS - 寶成工業	-	短期投資	-	67,520	-	67,520		
	花旗 - ALPHA BOOSTER	-	"	-	66,845	-	66,845		
	花旗 - 穩定收益浮動利率債券	-	"	-	67,520	-	67,520		
					-	201,885	-	201,885	
	減：備抵跌價損失				-	149	-	-	
					\$ 1,242,452		1,242,452		

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：

單位：千元 / 股(單位)

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	FSP International Inc. (BVI)	長期增股權投資	現金增資認購	採權益法評價之被投資公司	15,652,500	690,116	7,050,000	235,701	-	-	-	-	22,702,500	1,009,464
	Argent Classic-Class C	短期投資	交易市場購入	-	-	-	23,310	101,939	-	-	-	-	23,310	101,939
	建宏短期固定收益基金	"	"	-	-	-	725,639	316,294	379,832	164,368	163,969	399	345,807	152,325

註：含九十三年上半年度依據被投資公司經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列之投資收益84,384千元及換算調整數減少737千元。

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)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	310,054	8.37%	註一	註一	註一	133,569	7.89%	
本公司	輝力公司	間接持股比例100%之轉投資事業	加工費及代購物料	224,906	8.70%	註二	-	註二	(32,585)	1.46%	
本公司	仲漢公司	間接持股比例100%之轉投資事業	加工費及代購物料	115,383	4.46%	註二	-	註二	(18,354)	0.83%	

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：授信期間為月結後一個月付款。

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

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	133,569	4.53	-		55,208	-

9. 從事衍生性商品交易：請詳附註四(十一)說明。

(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	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	FSP International Inc. (BVI)	英屬維京群島	轉投資	NTD 770,022	NTD 224,107	22,702,500	100.00%	NTD 1,009,464	NTD 84,384	NTD 84,384	子公司
	FSP GROUP Inc.	英屬開曼群島	辦理安規認證事宜	NTD 1,752	NTD 1,752	50,000	100.00%	NTD 1,696	NTD 1	NTD 1	子公司
	Amacrox Technology Co., Ltd.	英屬維京群島	轉投資	NTD 37,474	NTD -	1,109,355	100.00%	NTD 37,491	NTD (1)	NTD (1)	子公司
FSP International Inc. (BVI)	輝力公司	大陸	電源供應器加工	HKD 17,500 (註二)	HKD 12,500	(註一)	100.00%	HKD 57,923 (註二)	HKD 13,125	HKD 13,125	孫公司
FSP International Inc. (BVI)	Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	英屬維京群島	轉投資	HKD 23,382 (註二)	HKD 23,382	3,000,000	100.00%	HKD 43,321 (註二)	HKD 9,858	HKD 9,858	孫公司
	Famous Holding Ltd.	薩摩亞國	轉投資	HKD 136,019 (註二)	HKD 15,589 (註二)	17,500,000	100.00%	HKD 131,863 (註二)	HKD (3,307)	HKD (3,307)	孫公司
Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	仲漢公司	大陸	電源供應器加工	HKD 22,849 (註三)	HKD 22,849 (註三)	(註一)	100.00%	HKD 43,542 (註三)	HKD 9,832	HKD 9,832	孫公司之子公司
Famous Holding Ltd	無錫全漢	大陸	電源供應器生產與買賣	HKD 74,735 (註四)	HKD 12,487 (註四)	(註一)	100.00%	HKD 79,187 (註四)	HKD (2,308)	HKD (2,308)	孫公司之子公司
	無錫仲漢	大陸	電源供應器生產與買賣	HKD 38,804 (註四)	-	(註一)	100.00%	HKD 37,849 (註四)	HKD (982)	HKD (982)	孫公司之子公司
無錫仲漢	眾漢公司	大陸	電源供應器生產與買賣	RMB 9,900 (註五)	RMB -	(註一)	99.00%	RMB 9,867 (註五)	RMB (510)	RMB (505)	孫公司之子公司
Amacrox Technology Co., Ltd.	Amacrox GmbH I.G.	德國	轉投資	USD 609 (註六)	USD -	25,000	100.00%	USD 610 (註六)	USD -	USD -	孫公司
	FSP Group USA Corp.	美國	電源供應器生產與買賣	USD 500 (註六)	USD -	247,500	45.00%	USD 500 (註六)	USD 50	USD -	被投資公司損益遞延一年認列

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)各該項目之數額。

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)各該項目之餘額。

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.各該項目之餘額。

註五：係無錫仲漢持股99%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Amacrox Technology Co., Ltd.分別持股100%及45.00%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.各該項目之金額。

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

2. 資金貸與他人：無。
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	
FSP International Inc. (BVI)	股權： 輝力公司	持股比例100% 之被投資公司	長期股權 投資	(註1)	HKD 57,923	100.00	HKD 57,923	
	股票： Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	"	"	3,000,000	HKD 43,321	100.00	HKD 43,321	
	Famous Holding Ltd.	"	"	17,500,000	HKD 131,863	100.00	HKD 131,863	
Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	股權： 仲漢公司	"	"	(註1)	HKD 43,542	100.00	HKD 43,542	
Famous Holding Ltd.	股權： 無錫全漢	"	"	(註1)	HKD 79,187	100.00	HKD 79,187	
	無錫仲漢	"	"	(註1)	HKD 37,849	100.00	HKD 37,849	
無錫仲漢	股權： 眾漢公司	持股比例99% 之被投資公司	"	(註1)	RMB 9,867	99.00	RMB 9,867	
Amacrox Technology Co., Ltd.	股票： AMACROX GMBH I.G.	"	"	25,000	USD 610	100.00	USD 610	
	FSP Group USA Corp.	持股比例45% 之被投資公司	"	247,500	USD 500	45.00	USD 500	

註1：係為有限公司組織。

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：

單位：千元/股

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	
FSP International Inc(BVI)	Famous Holding Ltd.	長期投資	現金增資認購	採權益法評價之被投資公司	10,450,000	HKD 64,426	7,050,000	HKD 70,270	-	-	-	-	17,500,000	HKD 131,863	(註)

註：含九十三年上半年度依據被投資公司經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列之投資損失HKD3,307千元及換算調整數增加HKD474千元。

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	本公司間接持 股比例100% 之轉投資事業	加工 收入 及代 購物 料	224,906	98.59%	註	-	註	32,585	97.38%	
仲漢公司	本公司	"	"	115,383	94.61%		-		18,354	92.60%	

註：授信期間為月結後一個月收款。

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

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.投資概況：

本公司民國九十三年上半年度對大陸之投資概況如下：

單位：千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式	本期期初自 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	期末投資	截至本期 止已匯回 投資收益
				匯出	收回	投資損益	帳面價值				
輝力公司	電源供應器加工	NTD44,399 (人民幣 10,880千元)	透過第 三地區 投資設 立公司 再投資	NTD 72,004	NTD -	-	NTD 72,004	100 % (註一)	NTD 56,291 (HKD13,125 (註一))	NTD 250,830 (HKD57,923) (註一)	-
仲漢公司	電源供應器加工	NTD102,465 (人民幣 25,109千元)	透過第 三地區 投資設 立公司 再投資	NTD 104,342	-	-	NTD 104,342	100 % (註二)	NTD 42,167 (HKD9,832) (註二)	NTD 188,554 (HKD43,542) (註二)	-
無錫全漢	電源供應器生產與買賣	NTD263,456 (人民幣 64,560千元)	透過第 三地區 投資設 立公司 再投資	NTD 274,380	NTD 117,145	-	NTD 391,525	100 % (註三)	NTD (9,899) (HKD (2,308)) (註三)	NTD 342,911 (HKD79,187) (註三)	-
無錫仲漢	電源供應器生產與買賣	NTD 82,983 (人民幣 20,335千元)	透過第 三地區 投資設 立公司 再投資	NTD 83,595	NTD 98,360	-	NTD 181,955	100 % (註三)	NTD (4,212) (HKD(982)) (註三)	NTD 163,901 (HKD37,849) (註三)	-
眾漢公司	電源供應器生產與買賣	NTD 40,808 (人民幣 10,000千元)	透過第 三地區 投資現 有公司 再投資	NTD -	NTD 20,196 (註五)	-	NTD 20,196	99 % (註四)	NTD (2,058) (RMB(510)) (註四)	NTD 40,265 (RMB9,867) (註四)	-
				NTD 534,321	NTD 235,701	=	NTD 770,022				

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。該公司所認列之投資損益係依據本公司簽證會計師同一事務所之其他會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。

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。該公司所認列之投資損益係依據本公司簽證會計師同一事務所之其他會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。

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。該公司所認列之投資損益係依據本公司簽證會計師同一事務所之其他會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。

註四：係本公司透過無錫仲漢再投資之持股比例99%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。該公司所認列之投資損益係依據本公司簽證會計師同一事務所之其他會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。

註五：截至民國九十三年六月三十日止，無錫仲漢尚有人民幣4,950千元未支付。

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
NTD 770,022	NTD 835,684 (註) (港幣 12,500 千元及 美金 23,140 千元)	NTD 746,465 (註)

註：本公司向經濟部投審會申請投資大陸地區金額，其投資限額之計算係以民國九十三年三月三十一日之淨值為準，但因本公司於民國九十三年第二季買回庫藏股及認列現金股利，致截至民國九十三年六月三十日之核准投資金額超過投資限額。

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

2.重大交易事項：

本公司民國九十三年上半年度與大陸被投資公司之重大交易事項，請詳附註五、關係人交易項下說明。

十二、部門別財務資訊：無。

全漢企業股份有限公司

重要查核說明

民國九十三年上半年度

全漢企業股份有限公司
現金及銀行存款明細表
民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零 用 金	\$ 51
	外幣現金：	
	美金(USD3,319元@33.76)	112
	港幣(HKD9,570元@4.33)	41
	歐元(EUR3,500元@40.78)	143
	小 計	347
銀行存款	定期存款(USD1,002,700元@33.76)	33,851
	支票存款	6,067
	活期存款	31,979
	外幣存款：	
	美金(USD6,379,234.25元@33.76)	215,363
	港幣(HKD185,031.18元@4.33)	801
	小 計	288,061
約當現金	附條件賣回債券	237,162
		\$ 525,570

全漢企業股份有限公司

短期投資明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

有價證券	股數/		市價		有無提供質押
	單位數(股)	成本	單價(元)	總額	
受益憑證 - 國內：					
金鼎債券基金	1,191,825\$	16,115	13.69	16,312	無
復華債券基金	1,106,151	14,000	12.85	14,213	"
群益安信債券基金	8,947,703	100,000	11.31	101,160	"
金復華債券基金	4,090,619	50,000	12.35	50,525	"
統一全壘打基金	3,711,784	50,000	13.57	50,375	"
永昌麒麟債券基金	1,893,151	20,000	10.69	20,241	"
永昌鳳翔債券基金	1,389,063	20,000	14.57	20,241	"
日盛全球債券基金	3,000,000	30,000	9.87	29,611	"
日盛債券基金	386,936	5,054	13.19	5,104	"
德信萬年基金	2,147,536	30,000	13.99	30,053	"
復華全球債券基金	1,863,933	20,000	10.48	19,536	"
大華全球平衡債券基金	2,000,000	20,000	9.75	19,500	"
金復華萬益債券基金	4,487,292	45,000	10.07	45,179	"
兆豐國際歡喜平衡基金	1,948,767	20,000	9.10	17,741	"
建弘台灣債券基金	2,205,315	30,000	13.61	30,015	"
建弘全家福債券基金	62,944	10,000	158.91	10,003	"
聯邦優利債券基金	2,435,733	26,000	10.68	26,024	"
寶來雙盈平衡債券基金	1,000,000	10,000	9.83	9,833	"
小計		516,169		515,666	
受益憑證 - 國外：					
建宏短期固定收益基金	345,807	152,325	441.04	152,514	無
富蘭克林浮動息利率基金	102,677	33,878	331.86	34,073	"
Argent Classic-Class C	23,310	101,939	4,401.66	102,603	"
Permal Global High Yield Holdings	1,381	33,845	23,539.10	32,507	"
Descartes Athena Fund	899	33,760	38,077.57	34,232	"
GC Dollar Fund	235,870	84,400	358.41	84,538	"
BIAM Money Market Fund	221,014	84,400	382.03	84,434	"
小計		524,547		524,901	

全漢企業股份有限公司

短期投資明細表(續)

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

有價證券	股數/ 單位數(股)	成 本	市 單價(元)	價 總 額	有無提 供質押
有價證券 - 海外債券：					
JS-寶成工業	-	\$ 67,520	-	67,520	無
花旗 - ALPHA BOOSTER	-	66,845	-	66,845	"
花旗 - 穩定收益浮動利 率債券	-	67,520	-	67,520	"
小 計		<u>201,885</u>		<u>201,885</u>	
減：備抵跌價損失		149		-	
合 計		<u>\$ 1,242,452</u>		<u>1,242,452</u>	

應收票據明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
大訊科技股份有限公司	營 業	\$ 3,245
彩華科技股份有限公司	"	2,782
量質能科技股份有限公司	"	2,471
科創科技股份有限公司	"	1,360
慶揚資訊股份有限公司	"	1,487
全陽科技股份有限公司	"	657
其他(個別餘額未達本科目5%者)	"	<u>824</u>
小 計		12,826
減：備抵呆帳		<u>660</u>
		<u>\$ 12,166</u>

全漢企業股份有限公司

應收帳款明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
關係人：		
Sparkle Power Inc.	營 業	\$ 133,569
Fortron/Source (Eurpoa) GmbH	"	45,120
FSP (GB) Ltd.	"	15,674
FSP Group USA Corp		<u>11,564</u>
小 計		<u>205,927</u>
非關係人：		
Hon Hai Presicion Industry Co., Ltd.	營 業	151,810
Aopen Technology Inc.	"	178,732
其他(個別餘額未達本科目5%者)	"	<u>1,165,656</u>
		1,496,198
減：備抵呆帳		<u>9,111</u>
小 計		<u>1,487,087</u>
		<u>\$ 1,693,014</u>

其他金融資產 - 流動明細表

項 目	金 額
應收代墊款	\$ 5,894
其他(個別餘額未達本科目5%者)	<u>406</u>
合 計	<u>\$ 6,300</u>

全漢企業股份有限公司

存貨明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
製成品 - 正常存貨	\$ 273,200	319,514	市價係指估計之淨變現價值
製成品 - 呆滯存貨	27,780	6,963	註一
在 製 品	71,848	71,848	註二
原 料	185,625	185,625	註二
	558,453	583,950	
減：備抵存貨跌價損失	25,000		
	\$ 533,453		

註一：呆滯存貨依淨變現價值評價提列備抵損失。

註二：本項存貨經依製成品市價為基礎推算，其市價高於成本，且係供製造使用，不擬直接出售，故以其成本為市價。

其他流動資產明細表

項 目	金 額
預付費用	\$ 42,321
其他(個別餘額未達本科目5%者)	2,155
	\$ 44,476

全漢企業股份有限公司

長期股權投資變動明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		依權益法 認列之 投資損益	換 算 調 整 數	期末餘額		市價或股權淨額		提供擔 保或質 押情形
	股數	金 額	股數	金 額	股數	金 額			股數	金 額	單價	總價	
採權益法評價：													
FSPInternational Inc.	15,652,500	\$ 690,116	7,050,000	235,701	-	-	84,384	(737)	22,702,500	1,009,464	44.46	1,009,464	無
FSP Group Inc.	50,000	1,706	-	-	-	-	1	(11)	50,000	1,696	33.92	1,696	無
AMACROX Technology Co., Ltd.	-	-	1,109,355	37,474	-	-	(1)	18	1,109,355	37,491	33.80	37,491	無
		<u>\$ 691,822</u>		<u>273,175</u>		<u>-</u>	<u>84,384</u>	<u>(730)</u>		<u>1,048,651</u>		<u>1,048,651</u>	

全漢企業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日 單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	重 分 類	期末餘額	提供擔保 或質押情形
成 本：						
土地	\$ 69,745	-	-	-	69,745	註
房屋及建築	218,799	-	-	-	218,799	註
機器設備	92,924	10,014	-	-	102,938	無
運輸設備	7,752	-	-	-	7,752	無
其他設備	60,972	1,242	25	-	62,189	無
小 計	450,192	11,256	25	-	461,423	
預付設備款	347	307	348	-	306	
	\$ 450,539	11,563	373	-	461,729	

註：請詳附註六說明。

累計折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	重 分 類	期末餘額
房屋及建築	\$ 18,864	3,061	-	-	21,925
機器設備	28,659	8,061	-	-	36,720
運輸設備	6,682	284	-	-	6,966
其他設備	27,757	5,784	25	-	33,516
	\$ 81,962	17,190	25	-	99,127

全漢企業股份有限公司

其他資產明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
遞延費用	詳遞延費用變動明細表	\$ 22,062
遞延公司債發行成本		4,896
遞延所得稅資產		4,516
存出保證金		3,697
		<u>\$ 35,171</u>

遞延費用變動明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	重 分 類	期末餘額
遞延費用	\$ 26,575	2,236	6,749	-	22,062

短期借款明細表

民國九十三年六月三十日

借款種類	貸款機構	期末餘額	契約期間	利率區間%	融資額度	抵押或擔保
信用狀借款	中國商銀	\$ 74,427	一年以內	1.645 2.25	481,360	註

註：請詳附註六說明。

全漢企業股份有限公司

應付票據明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
安侯建業會計師事務所	營 業	\$ 1,494
金鍵企業(股)公司	"	1,200
台灣德國萊因技術監護顧問(股)公司	"	812
集財網科技有限公司	"	727
誠信科技(股)公司	"	495
其他(個別餘額未達本科目5%者)	"	4,383
		<u>\$ 9,111</u>

應付帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
關係人：		
深圳輝力電子有限公司	營 業	\$ 32,585
仲漢電子(深圳)有限公司	"	18,354
小 計		<u>50,939</u>
非關係人：		
永宏有限公司	營 業	192,213
智寶電子(香港)有限公司	"	125,742
其他(個別餘額未達本科目5%者)	"	1,858,942
		<u>2,176,897</u>
		<u>\$ 2,227,836</u>

全漢企業股份有限公司

應付費用明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
關係人(應付佣金)：		
Fortron/Source (Europa) GmbH	營 業	\$ 17,527
FSP (GB) Ltd.	"	8,117
		<u>25,644</u>
非關係人：		
應付薪資及獎金		27,073
應付運費		7,170
應付安規測試費		3,106
應付保險費		3,084
應付勞務費		3,599
其他(個別餘額未達本科目5%者)		14,679
		<u>58,711</u>
合 計		<u>\$ 84,355</u>

其他流動負債明細表

項 目	金 額
應付設備及工程款	\$ 18,828
應付員工紅利及董監酬勞	15,162
其他(個別餘額未達本科目5%者)	209,339
	<u>\$ 243,329</u>

全漢企業股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日 單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
電源供應器：	
個人電腦	\$ 2,530,017
Open Frame	737,698
筆記型電腦	<u>282,342</u>
小 計	3,550,057
Inverter	67,696
原材料	<u>86,784</u>
	<u><u>\$ 3,704,537</u></u>

全漢企業股份有限公司

營業成本明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日 單位：新台幣千元

項 目	金 額
直接原料：	
期初存料	\$ 138,938
加：本期進料	2,583,884
其 他	2,714
減：期末原料	185,625
出售原料	<u>80,117</u>
直接原料耗用	2,459,794
製造費用	<u>394,004</u>
製造成本	2,853,798
加：期初在製品	126,156
減：期末在製品	71,848
出售在製品	242
其 他	<u>89</u>
製成品成本	2,907,775
加：期初製成品	540,598
外購製成品	1,196
其 他	12,945
減：期末製成品	<u>300,980</u>
製成品銷售成本	3,161,534
出售原料成本	80,117
出售在製品成本	<u>242</u>
營業成本	<u><u>\$ 3,241,893</u></u>

全漢企業股份有限公司

製造費用明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日 單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
間接人工	\$ 7,467
加工費	340,355
修繕費	520
水電費	267
保險費	409
運費	1,228
消耗材料	34,893
包裝費	3,068
折舊費用	2,344
各項攤提	1,230
安規費用	1,171
其他費用	1,052
	<u>\$ 394,004</u>

全漢企業股份有限公司

推銷費用明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日 單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪資支出	\$ 18,698
租金支出	545
文具用品	148
旅 費	3,062
運 費	38,535
郵 電 費	923
修 繕 費	286
廣 告 費	7,300
水 電 費	140
保 險 費	1,618
交 際 費	1,213
稅 捐	30
呆帳費用	25
折 舊	1,175
各項攤提	1,152
伙 食 費	531
職工福利	315
佣金支出	40,272
訓 練 費	26
安規費用	24,815
其他費用	5,177
合 計	<u>\$ 145,986</u>

全漢企業股份有限公司

管理及總務費用明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日 單位：新台幣千元

項 目	金 額
薪資支出	\$ 28,288
租金支出	1,277
文具用品	264
旅 費	2,060
運 費	2,942
郵 電 費	988
修 繕 費	873
廣 告 費	45
水 電 費	558
保 險 費	2,687
交 際 費	403
稅 捐	994
折 舊	3,556
各項攤提	2,674
伙 食 費	810
職工福利	547
訓 練 費	56
勞 務 費	2,175
其他費用	12,810
合 計	<u>\$ 64,007</u>

全漢企業股份有限公司

研究發展費用明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日 單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪資支出	\$ 49,173
租金支出	43
文具用品	160
旅 費	3,359
運 費	357
郵 電 費	537
修 繕 費	356
水 電 費	764
保 險 費	3,419
交 際 費	98
折 舊	10,115
各項攤提	1,693
伙 食 費	1,451
職工福利	873
訓 練 費	41
設 計 費	10,248
研發材料費	3,782
其他費用	6,690
合 計	<u>\$ 93,159</u>

全漢企業股份有限公司

營業外收支明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日 單位：新台幣千元

項 目	金 額
營業外收入及利益：	
利息收入	\$ 10,710
採權益法認列之投資收益	84,384
處分投資利益	3,717
兌換利益淨額	4,706
什項收入	<u>12,089</u>
合 計	<u><u>\$ 115,606</u></u>
營業外費用及損失：	
利息費用	\$ 6,131
短期投資未實現跌價損失	149
其他支出	<u>306</u>
合 計	<u><u>\$ 6,586</u></u>

全漢企業股份有限公司
重要查核說明
民國九十三年上半年度

一、內部會計控制之實施說明及評估

本會計師為辦理全漢企業股份有限公司民國九十三年上半年度財務報表之查核簽證工作，已經依照一般公認審計準則，就其內部會計控制制度作必要之研究及評估，衡量可資信賴程度，以決定查核程序之性質、時間及範圍。另，本會計師亦依原證券暨期貨管理委員會88.5.18(88)台財證(六)第01970號函規定，對該公司財務及會計人員之資格標準與任免辦法、交易循環之作業程序(含授權層級、執行單位)，及重要物品之保管執行評估。由於本會計師之研究評估工作僅係抽樣性質，而非以揭發舞弊為目的，故未必能發現所有缺失，是以缺失之防範仍有賴於公司管理當局針對其業務經營發展及環境變化持續檢討，以確保內部會計控制制度之完整有效。

本會計師於本次之研究評估工作，並未發現全漢企業股份有限公司內部會計控制制度存有重大缺失，足以影響正確財務資訊之產生。

二、存貨盤點觀察

(一)存貨盤點之規劃

本事務所於觀察全漢企業股份有限公司民國九十三年上半年度期末存貨盤點前，已事先瞭解該公司存貨的數量及狀況，並取得該公司盤點計畫，明瞭該公司對參與盤點人員之書面指示，包括盤點處所的確定及人員指派，存貨的整理、排列與過時品、呆廢料、瑕疵品之區分，存貨截止之控制、盤點表單之使用及控制，盤點期間存貨移動之控制與盤點結果之彙總等項目。據此規劃本事務所決定觀察盤點所需耗用的時間、人力及抽點樣本，提供查核人員盤點時所應注意的事項。

(二)觀察存貨盤點

本事務所於民國九十三年六月三十日及九十三年七月一日實施存貨盤點之實地觀察，瞭解該公司是否依盤點計畫執行盤點工作，並依本事務所選樣之方法，予以抽點。同時就盤點結果調節至期末餘額核對帳列，並注意存貨有無變質滯銷及存貨進銷截止之控制等情事。經執行此等查核程序，本會計師認為存貨盤點結果尚稱滿意。

(三)提列備抵存貨跌價損失

民國九十三年六月三十日該公司係依下列方式評估是否提列存貨呆滯跌價損失：

- 1.凡存貨達180天以上未出售或使用及180天以內因過期而無法再出售者，均列入備抵損失之個別評估範圍。
- 2.個別評估過期、規格不符而無法再出售或使用，提列100%之備抵跌價損失。
- 3.其他存貨則依成本市價孰低法評估可能之備抵跌價損失。評估結果存貨之市價高於成本，故對此部份存貨不予提列存貨備抵跌價損失。

依上列評估之結果，本會計師認為民國九十三年六月三十日帳列存貨備抵跌價損失25,000千元，尚屬合理。

三、資產負債之函證情形及其他查核說明

(一)依據本事務所之抽樣方法，對下列重要資產負債科目實施函證，其函證及回函比率彙總如下：

項 目	函證比率	回函比率	回 函 或 調 節 相 符	結 論
銀行存款	100.00%	100.00%	100.00%	滿 意
短期投資	100.00%	100.00%	100.00%	滿 意
應收票據	66.25%	61.82%	100.00%	滿 意
應收帳款(含應收帳款 - 關係人)	56.96%	69.13%	100.00%	滿 意
短期借款	100.00%	100.00%	100.00%	滿 意
應付票據	35.50%	74.88%	100.00%	滿 意
應付帳款	54.19%	93.57%	100.00%	滿 意

有關上列函證回函不符或未回函者，均經調節並調查其差異原因或採行其他適當之查核程序，以驗證其餘額之允當性。至於短期借款另查閱其相關借款合同，彙總列出其擔保品之項目與金額，並確定其是否有違反借款合同規定之情事，如有則查明其對財務報表之影響。

(二)除上述函證及其有關之查核程序外，其他重要科目之主要查核程序彙總如下：

- 1.採用分析性覆核方式，就各主要循環及相關之重要科目餘額執行比較與分析，並計算各項財務比率分析其變動原因。
- 2.銷貨及進貨交易循環採用制度信賴法，瞭解交易之流程及其控制，並執行控制測試。
- 3.取得各主要科目之明細表，與總分類帳餘額核對並調節。
- 4.查明銷貨、進貨及現金收支截止之適當性。
- 5.盤點手存現金及票據。
- 6.覆核應收票據及帳款期後收款記錄及以前年度發生呆帳記錄，並與主管人員討論各應收帳款及票據收現性，以評估備抵呆帳之提列是否適當。
- 7.抽查期後支出憑證及有關會議、合約記錄，以查明有無重大未入帳之負債或應揭露之承諾事項。

經實施上列諸項查核程序後，本會計師認為上列重要科目之民國九十三年六月三十日餘額，均能允當表達。

四、資金貸與他人之說明

本事務所於抽查全漢企業股份有限公司民國九十三年六月十四日至民國九十三年七月十三日之銀行存款重大收支時，並未發現公司有將資金貸與股東或任何他人之情事。

五、重大財務比率變動說明

	<u>93年上半年度</u>	<u>92年上半年度</u>	<u>變動率%增(減)</u>
毛 利 率(%)	13 %	16 %	(18.75)
存 貨 週 轉 率(次)	9.87次	9.92次	(0.50)
應收款項週轉率(次)	4.12次	3.75次	9.87

本期上述各財務比率與去年同期之變動均未達20%，故不予分析變動原因。

六、其他項目重大變動說明

	<u>93年上半年度</u>	<u>92年上半年度</u>	<u>變動金額</u>	<u>變動率%</u>
採權益法認列之投資收益	84,384	19,288	65,096	337.49
淨現金流量	191,059	(8,489)	199,548	(2,350.67)

說明如下：

- (一)採權益法認列之投資收益增加主要係轉投資事業本期營運量較去年同期成長，使得轉投資事業本期獲利較去年同期增加所致。
- (二)淨現金流量本期較去年同期增加約199,548千元，主要原因如下：
 - 1.營業活動：本期營業活動之淨現金流入較去年同期減少，主要係因雖本期景氣復甦，致銷貨收入較去年同期成長，但因本期資金充足而用於償還應付帳款，致應收帳款減少幅度小於應付帳款。
 - 2.投資活動：本期投資活動之淨現金流出較去年同期增加，主要係本期投資於國內外開放型基金以及為擴展中國大陸華中地區市場，而透過第三地區投資無錫全漢科技有限公司及無錫仲漢科技有限公司所致。
 - 3.融資活動：本期融資活動之淨現金流入較去年同期大幅增加，主要係本期發行海外可轉換公司債所致。
 - 4.綜合所述，使得本期淨現金流量較去年同期增加。

七、證期局前一年度通知財務報表應行調整改進事項：無。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

王明志

會 計 師：

張嘉信

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號

民 國 九 十 三 年 七 月 三 十 日