

股票代碼：3015

全漢企業股份有限公司

財 務 報 表

民國九十四年及九十三年六月三十日
(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

民國九十四年及九十三年六月三十日

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	12
(四)重要會計科目之說明	12 21
(五)關係人交易	22 25
(六)抵質押之資產	25
(七)重大承諾事項及或有事項	26
(八)重大之災害損失	26
(九)重大之期後事項	26
(十)其 他	26
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	26 28
2.轉投資事業相關資訊	28 30
3.大陸投資資訊	30 31
(十二)部門別財務資訊	31
九、重要會計科目明細表	32 50
十、重要查核說明	51 53

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	12
(四)重要會計科目之說明	12 21
(五)關係人交易	22 25
(六)抵質押之資產	25
(七)重大承諾事項及或有事項	26
(八)重大之災害損失	26
(九)重大之期後事項	26
(十)其 他	26
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	26 28
2.轉投資事業相關資訊	28 30
3.大陸投資資訊	30 31
(十二)部門別財務資訊	31

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九十四年及九十三年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十四年上半年度及九十三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九十四年及九十三年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十四年上半年度及九十三年上半年度之經營成果與現金流量。

全漢企業股份有限公司已編製民國九十四年上半年度該公司與其子公司之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案。因該公司係首度公開半年度合併財務報表，依規定得以單期方式表達，故本會計師對全漢企業股份有限公司與其子公司民國九十四年上半年度之合併財務報表出具修正式無保留意見之查核報告。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

關春修

會 計 師：

呂莉莉

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號

金管會核准：金管證六字第0940100754號
簽證文號

民 國 九 十 四 年 八 月 十 二 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九十四年及九十三年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十四年上半年度及九十三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九十四年及九十三年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十四年上半年度及九十三年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十四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。

全漢企業股份有限公司已編製民國九十四年上半年度該公司與其子公司之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案。因該公司係首度公開半年度合併財務報表，依規定得以單期方式表達，故本會計師對全漢企業股份有限公司與其子公司民國九十四年上半年度之合併財務報表出具修正式無保留意見之查核報告。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

關春修

會 計 師：

呂莉莉

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號

金管會核准：金管證六字第0940100754號
簽證文號

民 國 九 十 四 年 八 月 十 二 日

全漢企業股份有限公司

資產負債表

民國九十四年及九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	94.6.30		93.6.30			負債及股東權益	94.6.30		93.6.30	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
11xx 流動資產：					21xx 流動負債：					
1100 現金及約當現金	\$ 782,847	12	525,570	9	2100 短期借款(附註四(五)及六)	\$ 215,462	4	74,427	2	
1110 短期投資(附註四(一))	125,808	2	1,242,452	22	2120 應付票據	6,385	-	9,111	-	
1120 應收票據淨額 - 減備抵呆帳, 94年及93年皆為660千元 後淨額(附註六)	18,326	-	12,166	-	2140 應付帳款	2,652,390	42	2,176,897	39	
1140 應收帳款淨額 - 減備抵呆帳, 94年及93年分別為 4,545千元及9,111千元後淨額	2,253,552	36	1,487,087	27	2150 應付帳款 - 關係人(附註五)	72,256	1	50,939	1	
1153 應收帳款 - 關係人(附註五)	363,053	6	205,927	4	2160 應付所得稅(附註四(八))	23,560	-	24,349	-	
1180 其他應收款 - 關係人(附註五)	98,621	2	59,028	1	2170 應付費用(附註五)	154,187	3	84,355	2	
1190 其他金融資產 - 流動	33,970	1	6,300	-	2280 其他流動負債(附註四(十一))	132,391	2	243,329	4	
1210 存貨(附註四(二))	805,416	13	533,453	10	流動負債合計	3,256,631	52	2,663,407	48	
1280 其他流動資產	15,578	-	44,476	1	2410 應付公司債(附註四(六))	969,095	15	1,017,772	18	
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(八))	649	-	2,523	-	2810 應計退休金負債	24,474	-	18,064	-	
流動資產合計	4,497,820	72	4,118,982	74	負債合計	4,250,200	67	3,699,243	66	
142101 採權益法之長期股權投資(附註四(三))	1,454,147	23	1,048,651	19	3110 股東權益(附註四(九))：					
15xx 固定資產(附註四(四)及六)：					普通股股本 - 每股面額10元, 94年及93年額定股份皆 為130,000千股, 實際發行股份分別為100,531千股及 86,114千股	1,005,311	16	861,140	15	
15x1 成 本：					待分配股票股利	267,928	4	144,171	3	
1501 土地	69,745	1	69,745	1	資本公積 - 發行溢價	318,676	5	318,676	6	
1521 房屋及建築	219,113	3	218,799	4	保留盈餘：					
1531 機器設備	109,306	2	102,938	2	法定盈餘公積	181,886	3	132,884	2	
1551 運輸設備	7,752	-	7,752	-	特別盈餘公積	69,866	1	5,042	-	
1681 其他設備	65,674	1	62,189	1	未提撥保留盈餘	471,072	7	542,605	10	
15x9 減：累計折舊	132,126	2	99,127	2	保留盈餘合計	722,824	11	680,531	12	
1672 預付設備款	410	-	306	-	累積換算調整數	(81,305)	(1)	(5,772)	-	
固定資產淨額	339,874	5	362,602	6	庫藏股票	(164,546)	(2)	(132,583)	(2)	
18xx 其他資產：					3xxx 股東權益合計	2,068,888	33	1,866,163	34	
1820 存出保證金	3,081	-	3,697	-	重大承諾事項及或有事項(附註四(十一)、六及七)					
1830 遞延費用	14,195	-	22,062	1						
1832 遞延公司債發行成本	3,853	-	4,896	-						
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(八))	6,118	-	4,516	-						
其他資產合計	27,247	-	35,171	1						
1xxx 資產總計	\$ 6,319,088	100	5,565,406	100	2-3xxx 負債及股東權益總計	\$ 6,319,088	100	5,565,406	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

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	94年上半年度		93年上半年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註五)：				
4110 銷貨收入	\$ 4,263,221	101	3,729,756	101
4170 減：銷貨退回	19,840	-	7,714	-
4190 銷貨折讓	18,250	1	17,505	1
營業收入淨額	4,225,131	100	3,704,537	100
5000 營業成本(附註四(七)及五)	3,733,941	88	3,241,893	87
5910 營業毛利	491,190	12	462,644	13
6000 營業費用(附註四(七)及五)：				
6100 推銷費用	151,161	4	145,986	4
6200 管理及總務費用	76,787	2	64,007	2
6300 研究發展費用	96,544	2	93,159	3
	324,492	8	303,152	9
6900 營業淨利	166,698	4	159,492	4
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	14,768	-	10,710	-
7121 權益法認列之投資收益	40,920	1	84,384	2
7140 處分短期投資利益	12,762	-	3,717	-
7160 兌換利益淨額(附註四(六)及(十一))	-	-	4,706	-
7480 什項收入	13,535	1	12,089	1
	81,985	2	115,606	3
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(六))	10,426	-	6,131	-
7522 短期投資未實現跌價損失	-	-	149	-
7550 存貨盤損淨額	9	-	-	-
7560 兌換損失淨額(附註四(六)及(十一))	5,193	-	-	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	4,000	-	-	-
7880 什項支出	522	-	306	-
	20,150	-	6,586	-
7900 稅前淨利	228,533	6	268,512	7
8110 所得稅費用(附註四(八))	27,499	1	14,262	-
9600 本期淨利	\$ 201,034	5	254,250	7
	稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四(十))：				
9750 基本每股盈餘	\$ 1.84	1.62	2.10	1.99
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.59	1.40	1.88	1.78

(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
民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本	待 分 配 股票股利	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
九十四年一月一日期初餘額	\$ 1,005,311	-	318,676	132,884	5,042	778,372	(69,866)	(164,546)	2,005,873
盈餘指撥及分配(附註四(九))：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	49,002	-	(49,002)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	64,824	(64,824)	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	(107,284)	-	-	(107,284)
分派董監酬勞	-	-	-	-	-	(3,945)	-	-	(3,945)
分派員工紅利	-	-	-	-	-	(15,351)	-	-	(15,351)
員工紅利轉增資	-	24,100	-	-	-	(24,100)	-	-	-
盈餘轉增資	-	243,828	-	-	-	(243,828)	-	-	-
九十四年上半年度淨利	-	-	-	-	-	201,034	-	-	201,034
換算調整數	-	-	-	-	-	-	(11,439)	-	(11,439)
九十四年六月三十日餘額	\$ 1,005,311	267,928	318,676	181,886	69,866	471,072	(81,305)	(164,546)	2,068,888

(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

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	94年上半年度	93年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 201,034	254,250
調整項目：		
折舊費用	15,448	17,190
各項攤提	6,998	7,055
處分短期投資利益	(12,762)	(3,717)
短期投資未實現跌價損失	-	149
存貨跌價及呆滯損失	4,000	-
權益法認列之投資利益	(40,920)	(84,384)
未實現兌換損失淨額	878	6,280
應收票據及帳款減少(增加)(含應收帳款 - 關係人)	(223,536)	210,289
其他金融資產減少	7,484	414
存貨減少(增加)	(135,230)	247,239
其他流動資產減少(增加)	954	(39,644)
遞延所得稅資產減少	3,806	1,061
應付票據及帳款減少(含應付帳款 - 關係人)	(41,425)	(406,357)
應付所得稅增加	23,560	1,634
應付費用及其他流動負債減少	(3,214)	(45,364)
應計退休金負債增加	3,799	3,411
應付公司債利息補償金增加數	8,211	-
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(180,915)</u>	<u>169,506</u>
投資活動之現金流量：		
短期投資減少(增加)	642,665	(447,098)
其他應收款 - 關係人增加	(85,052)	(3,812)
購買長期股權投資價款	(246,956)	(273,175)
購置固定資產價款	(5,117)	(34,983)
存出保證金增加	(6)	(2,330)
其他資產增加	(128)	(7,438)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>305,406</u>	<u>(768,836)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	147,770	(64,838)
發放現金股利、員工紅利及董監酬勞	(15,308)	(9,750)
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	<u>132,462</u>	<u>790,389</u>
本期現金及約當現金增加數	256,953	191,059
期初現金及約當現金餘額	525,894	334,511
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 782,847</u>	<u>525,570</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 2,062</u>	<u>1,136</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 133</u>	<u>11,567</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>\$ (11,439)</u>	<u>(730)</u>
購買固定資產現金支付數之調節：		
購入固定資產總額	\$ 5,359	11,563
加：期初應付設備款	4,312	42,248
減：期末應付設備款	(4,554)	(18,828)
現金支付數	<u>\$ 5,117</u>	<u>34,983</u>
現金股利、員工紅利及董監酬勞現金支付數之調節：		
宣告發放	\$ 126,580	218,668
減：期末應付員工紅利及董監酬勞	(3,988)	(15,162)
期末應付現金股利	(107,284)	(193,756)
本期現金支付數	<u>\$ 15,308</u>	<u>9,750</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
民國九十四年及九十三年六月三十日
(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。

截至民國九十四年六月三十日止，本公司員工人數為406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

短期投資主要係投資於國外開放型基金及國外權益連結債券等。以取得成本入帳，期末並按總成本與總市價孰低為評價基礎，其中海外開放型基金之市價係以資產負債表日之淨值，海外權益連結債券則採用資產負債表日發行券商的報價為市價。出售時成本係按加權平均法計算，售價與成本間之差額作為投資損益。

(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，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。被投資公司以未分配盈餘或資本公積轉增資配發之股票股利僅作投資股數增加，不列為投資收益。投資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)

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。

本公司於民國九十三年度（含）以前對持有有表決權股份比例百分之五十以上之被投資公司視為本公司之子公司，於每會計年度終了時應編製合併財務報表。惟若子公司總資產及營業收入均未達本公司各該項金額之百分之十時，則不列入合併財務報表。但若其所有未達編入合併標準之子公司合計總資產或營業收入已達本公司各該項金額百分之三十以上者，仍應將總資產或營業收入達本公司各該項金額百分之三以上之子公司編入合併報表，嗣後除非所占比率降至百分之二十，否則仍應繼續編入合併報表。

本公司自民國九十四年度起對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併報表。

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。

(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)資產減損

本公司自民國九十四年度起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該公報規定，本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即以迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

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

(九)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。

(十)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，所產生之兌換損益列為當期損益。

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。

以交易為目的之賣出選擇權所收取之權利金列為負債，買入選擇權所付出之權利金則列為資產，均於合約期間平均攤銷，分別做為收入及費用。因履約而產生之損失或利益，列為當期損失或利益。選擇權於資產負債表日按該日之公平價值調整，並於資產負債表日認列相關之金融資產或負債，公平價值變動產生之利益或損失列為當期損益。

(十一)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。

(十二)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。

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

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。

(十三)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。

(十四)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暫時性差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。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；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。

(十五)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。

(十六)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。

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

本公司自編製民國九十四年度財務報表起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該公報規定，本公司於民國九十四年六月三十日就商譽所屬現金產生單位之資產進行減損測試，並無應予以認列之減損損失；另，亦無有減損跡象之資產需進行減損測試。

四、重要會計科目之說明

(一)短期投資

	94.6.30	93.6.30
國內開放型基金	\$ -	516,169
國外開放型基金	63,260	524,547
海外債券	62,548	201,885
小計	125,808	1,242,601
減：備抵跌價損失	-	149
合計	\$ 125,808	1,242,452

(二)存貨

	94.6.30	93.6.30
製成品	\$ 465,806	300,980
在製品	127,994	71,848
原料	241,659	185,625
小計	835,459	558,453
減：備抵存貨跌價損失	(30,043)	(25,000)
合計	\$ 805,416	533,453

上列存貨於民國九十四年及九十三年六月三十日投保火險之保額分別約為335,964千元及229,040千元。其中，民國九十四年及九十三年六月三十日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191,010千元及122,424千元，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114,606千元及81,616千元，及無錫全漢科技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5,348千元及0千元。

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

(三)長期股權投資

	94.6.30			93.6.30		
	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	\$ 820,902	1,135,852	100	770,022	1,009,464
FSP Group Inc.	100	1,752	1,598	100	1,752	1,696
Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)	100	37,474	32,314	100	37,474	37,491
善元科技(股)公司	70	270,469	284,383	-	-	-
總 計		<u>\$ 1,130,597</u>	<u>1,454,147</u>		<u>809,248</u>	<u>1,048,651</u>

本公司於民國九十三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。本公司並於民國九十三年度將投資股款286,581千元匯出，帳列長期股權投資。

本公司為擴展歐美銷售市場而於民國九十三年第一季透過FSP International Inc. (BVI)以500,000美元購買美國之FSP Group USA Corp. 45%之股權，並以500,000歐元投資設立德國之Amacrox GmbH I.G.，持股100%。另，本公司於民國九十三年第二季匯出37,474千元投資Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)，該公司分別以500,000美元及500,000歐元向FSP International Inc. (BVI)購買其所持有之FSP Group USA Corp.及Amacrox GmbH I.G.之股權。

本公司於民國九十三年十二月二十八日經董事會決議通過，為提升高階產品之技術能力及歐美交換式電源供應器之市場佔有率，預計以不高於新台幣285,600千元投資善元科技股份有限公司。截至民國九十四年六月三十日，本公司已匯出投資款270,469千元，並取得善元科技股份有限公司70%之股權。

(四)固定資產

民國九十四年及九十三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256,763千元及251,972千元。

(五)短期借款

	94.6.30	93.6.30
信用狀借款	<u>\$ 215,462</u>	<u>74,427</u>

民國九十四年上半年度及九十三年上半年度信用狀借款之利率區間分別為年息1.645% 4.03%及1.645% 2.25%，償還期限均在一年之內。

民國九十四年及九十三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325,759千元及397,859千元。

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

(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USD30,000千元，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。

	94.6.30	93.6.30
發行總額(USD30,000千元)	\$ 997,560	997,560
外幣兌換損(益)	(49,860)	15,240
應付利息補償金	21,395	4,972
合 計	\$ 969,095	1,017,772

- 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。
- 5.債券持有人請求賣回辦法：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。於民國九十四年六月三十日，調整後之轉換價格為新台幣50.2元。另，自民國九十四年八月九日起，轉換價格調整為新台幣39.60元。
 - (3)轉換價格所用之固定匯率訂為USD1兌換NTD33.252。

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

(七)職工退休金

民國九十四年上半年度及九十三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，截至民國九十四年及九十三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16,224千元及12,219千元。

民國九十四年上半年度及九十三年上半年度認列之淨退休金成本分別為5,817千元及4,809千元。

(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>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ 23,693	13,201
遞延所得稅費用	3,806	1,061
所得稅費用	\$ 27,499	14,262

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>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 57,133	67,128
投資抵減本期增加數	(20,776)	(19,618)
按權益法認列之長期股權投資利益	(10,230)	(21,096)
處分短期投資利益	(681)	(929)
以前年度所得稅核定調整數	-	985
上期所得稅高估數	-	(12,208)
其他	2,053	-
所得稅費用	\$ 27,499	14,262

本公司遞延所得稅費用如下：

	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>
退休金費用超限	\$ (950)	(853)
職工福利金認列數	45	45
存貨跌價損失準備迴轉	490	-
投資抵減本期增加數	(20,776)	(19,618)
投資抵減本期抵減數	20,776	19,618
已 / 未實現兌換利益淨額	4,221	1,344
其他	-	525
遞延所得稅費用	\$ 3,806	1,061

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
流動：		
遞延所得稅資產	\$ 11,989	6,475
遞延所得稅負債	<u>(11,340)</u>	<u>(3,952)</u>
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 649</u>	<u>2,523</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	<u>\$ 6,118</u>	<u>4,516</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 18,107</u>	<u>10,991</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 11,340</u>	<u>3,952</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>94.6.30</u>		<u>93.6.30</u>	
	<u>金額</u>	<u>所得稅 影響數</u>	<u>金額</u>	<u>所得稅 影響數</u>
遞延所得稅資產(負債)：				
未實現存貨跌價損失	\$ 30,043	7,510	25,000	6,250
職工福利金遞延數	540	135	900	225
退休金費用超限數	24,475	6,119	18,064	4,516
未實現兌換利益	(45,359)	(11,340)	(15,809)	(3,952)
投資抵減	4,343	4,343	-	-
		<u>\$ 6,767</u>		<u>7,039</u>

本公司應付所得稅餘額之組成說明如下：

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
當期所得稅費用	\$ 23,693	13,201
扣繳及暫繳稅款	(133)	(75)
上期所得稅高估數	-	12,208
以前年度所得稅核定調整數	-	<u>(985)</u>
應付所得稅	<u>\$ 23,560</u>	<u>24,349</u>

本公司以前年度之所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國九十一年度。

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

(九)股東權益

1.股本

本公司民國九十四年六月十日股東常會決議發放每股1.10元之現金股利，計107,284千元；未分配盈餘轉增資每千股無償配發250股之股票股利，計243,828千元，及員工紅利轉增資發行新股計24,100千元。以上合計發放新股26,793千股，此項增資案業已於民國九十四年六月二十三日經主管機關核准，並由董事會決議以民國九十四年八月九日為增資基準日，目前正辦理後續增資變更登記程序。

本公司民國九十三年六月三日股東常會決議發放每股2.25元之現金股利，計193,756千元；未分配盈餘轉增資每千股無償配發150股之股票股利，計129,171千元，及員工紅利轉增資發行新股計15,000千元。以上合計發放新股14,417千股，此項增資案業已於民國九十三年六月十五日經主管機關核准，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，並已辦妥變更登記。

2.庫藏股票

本公司為轉讓股份予員工，已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。本公司於民國九十四年上半年度最高持有已收回股數3,000千股，收買股份之總金額為164,546千元，符合證券交易法之規定。

本公司截至民國九十四年六月三十日止，累積買回之庫藏股票股數為3,000千股，累積買回金額為164,546千元。

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。

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：

	94.6.30	93.6.30
現金增資股本溢價	\$ 318,676	318,676

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

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。

本公司民國九十四年六月十日及九十三年六月三日經股東會決議，依上述規定分別提列特別盈餘公積64,824千元及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：

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 98,483</u>	<u>133,960</u>

本公司辦理營利事業所得稅結算申報後，民國九十四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12.77%；民國九十三年度實際比率為19.30%。

本公司民國九十四年及九十三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：

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
民國八十六年度以前(含)	\$ 6,987	6,987
民國八十七年度以後	464,085	535,618
合計	<u>\$ 471,072</u>	<u>542,605</u>

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

(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：

	94年上半年度		93年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ 228,533	201,034	268,512	254,250
加權平均流通在外股數	124,324	124,324	127,712	127,712
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.84	1.62	2.10	1.99
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 228,533	201,034	268,512	254,250
具稀釋作用之潛在普通股之影響 - 可轉換公司債	8,733	8,602	77	58
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 237,266	209,636	268,589	254,308
加權平均流通在外股數	124,324	124,324	127,712	127,712
可轉換公司債	25,191	25,191	15,364	15,364
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	149,515	149,515	143,076	143,076
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.59	1.40	1.88	1.78

(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

名目	94.6.30	
	本金	公平價值
	利益	損失
賣出外幣選擇權：		
買 權	USD 5,000	USD -
		USD 74

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

	93.6.30		
	名目本金	公平價值	
		利 益	損 失
買入外幣選擇權：			
賣 權	USD <u>1,500</u>	USD <u>-</u>	USD <u>4</u>
賣出外幣選擇權：			
買 權	USD <u>21,140</u>	USD <u>-</u>	USD <u>168</u>
賣 權	USD <u>13,390</u>	USD <u>17</u>	USD <u>-</u>

前述民國九十四年六月三十日之損失列入兌換損失淨額及其他流動負債項下。上列尚未到期之選擇權交易合約其到期日分別為民國九十四年八月二十五日至九月二十七日及九十三年七月五日至十二月二十四日。

本公司因從事上述選擇權交易，於民國九十四年上半年度及九十三年上半年度分別認列兌換損失2,337千元及兌換利益5,339千元，分別列入兌換損失淨額及兌換利益淨額。

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	
預售遠期外幣 - 名目本金	USD	2,000 千元
合約期間	93.4.22	93.8.27
公平價值 - 利益	\$	1,242
應付遠匯款淨額(列入其他流動負債)		1,319

民國九十四年上半年度並未發生上述交易。

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。

(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。

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

(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、其他應付款項及應計退休金負債等金融商品，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被投資公司之股權淨值為估計之公平價值。
- (3)應付可轉換公司債之帳面價值尚包含應付利息補償金及未實現兌換損益；依其發行辦法，係公開發行但不上市，故以其帳面價值為其公平價值。
- (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。

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

	94.6.30		93.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
短期投資	\$ 125,808	131,648	1,242,452	1,242,452
長期股權投資	1,454,147	1,432,743	1,048,651	1,048,651
金融負債：				
應付可轉換公司債	969,095	969,095	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。民國九十四年上半年度及九十三年上半年度之應收帳款餘額中，分別有29%及27%由三家主要客戶所組成。

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
善元科技股份有限公司 (以下簡稱善元科技公司)	採權益法評價之被投資公司(自民國九十四年三月起為本公司關係人)
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
3Y Power Technology Inc.	本公司間接持股比例70%之轉投資事業(自民國九十四年三月起為本公司關係人)
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 (以下簡稱無錫全漢公司)	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 (以下簡稱無錫仲漢公司)	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

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

(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：

	94年上半年度		93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.	\$ 342,860	8.11	310,054	8.37
Fortron/Source (Europa) GmbH	98,338	2.33	96,551	2.61
3Y Power Technology Inc.	58,729	1.39	-	-
FSP Group USA Corp.	33,694	0.80	26,193	0.70
FSP (GB) Ltd.	21,247	0.50	20,575	0.56
Amacrox GmbH I.G.	10,835	0.26	-	-
善元科技公司	2,384	0.06	-	-
眾漢公司	947	0.02	-	-
合 計	\$ 569,034	13.47	453,373	12.24

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。

本公司因前述交易所產生之應收帳款明細如下：

	94.6.30		93.6.30	
	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.	\$ 224,151	8.56	133,569	7.89
Fortron/Source (Europa) GmbH	43,950	1.68	45,120	2.67
3Y Power Technology Inc.	40,503	1.55	-	-
FSP Group USA Corp.	22,892	0.87	11,564	0.68
FSP (GB) Ltd.	17,961	0.69	15,674	0.92
Amacrox GmbH I.G.	10,880	0.42	-	-
善元科技公司	1,894	0.07	-	-
眾漢公司	822	0.03	-	-
合 計	\$ 363,053	13.87	205,927	12.16

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。

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

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：

	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>
輝力公司	\$ 245,131	224,906
仲漢公司	140,393	115,383
無錫全漢公司	14,547	-
合 計	\$ 400,071	340,289

本公司委託關係人代購物料明細如下：

	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>
輝力公司	\$ 19,190	12,751
仲漢公司	10,296	5,818
無錫全漢公司	668	-
善元科技公司	1,592	-
合 計	\$ 31,746	18,569

本公司因上述委託加工及代購物料交易而產生之應付帳款明細如下：

	<u>94.6.30</u>		<u>93.6.30</u>	
	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	\$ 44,224	1.62	32,585	1.46
仲漢公司	21,832	0.80	18,354	0.83
無錫全漢公司	4,782	0.18	-	-
善元科技公司	1,418	0.05	-	-
合 計	\$ 72,256	2.65	50,939	2.29

本公司上述應付帳款之付款期間為月結後一個月付款。

3. 佣金支出

本公司於民國九十四年上半年度及九十三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>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>
Fortron/Source (Europa) GmbH	\$ 12,894	23,580
FSP (GB) Ltd.	5,183	8,222
合 計	\$ 18,077	31,802

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十四年及九十三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>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
Fortron/Source (Europa) GmbH	\$ 16,752	17,527
FSP (GB) Ltd.	7,751	8,117
合 計	<u>\$ 24,503</u>	<u>25,644</u>

4.其 他

民國九十四年上半年度及九十三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產生之應收款項(列入其他應收款 - 關係人項下)明細如下：

94年上半年度

<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.	\$ 35,837	35,837
Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	16,823	16,823
輝力公司	45,961	45,961
合 計	<u>\$ 98,621</u>	<u>98,621</u>

93年上半年度

<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>

本公司對上述關係人之應收款項收款期間，係視其資金調度狀況機動調整。

六、抵質押之資產

<u>抵質押之資產</u>	<u>抵質押擔保標的</u>	<u>帳 面 價 值</u>	
		<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
應收票據	短期借款	\$ 3,975	9,996
土 地	長期借款	69,745	69,745
房屋及建築	"	191,058	196,873
合 計		<u>\$ 264,778</u>	<u>276,614</u>

民國九十四年及九十三年六月三十日本公司因票據質押擔保借款而將應收票據存入借款銀行託收備償。

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國九十四年及九十三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14,219千元及6,073千元。
- (二)民國九十四年及九十三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。
- (三)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對包含本公司在內之三家公司提起民事訴訟。

本公司係因使用碩頡公司產品而受牽連，依本公司與碩頡公司簽訂之智慧財產權保證書，若本公司因此訴訟案依法院判定應對O2公司負責，則本公司所發生之損失、費用或其他支出，皆可向碩頡公司求償。根據相關事證及各方綜合判斷，本公司勝訴之機會甚大。

截至民國九十四年六月三十日止，上述案件仍於美國聯邦地方法院東德州馬歇爾分院審理中，尚未判決確定。

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	94年上半年度			93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		7,828	114,459	122,287	7,129	91,688	98,817
勞健保費用		471	8,273	8,744	404	7,081	7,485
退休金費用		385	5,432	5,817	338	4,471	4,809
其他用人費用		169	3,462	3,631	131	2,792	2,923
折舊費用		2,764	12,684	15,448	2,344	14,846	17,190
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用(註)		738	5,738	6,476	1,230	5,519	6,749

註：未包含公司債發行成本攤銷數，民國九十四年上半年度及九十三年上半年度金額分別有522千元及306千元，帳列營業外費用及損失科目項下。

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。

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

股數單位：股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註	
				股 數	帳面金額	持股比率	市價(註)		
本公司	股票： FSP International Inc. (BVI) FSP Group Inc. Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI) 善元科技(股)公司	持股比例100% 之被投資公司	長期股權投資	24,202,500	1,135,852	100.00	1,135,852		
				50,000	1,598	100.00	1,598		
				1,109,355	32,314	100.00	32,314		
				14,952,000	284,383	70.00	262,979		
				合 計				1,454,147	
	受益憑證 - 國外： Permal Global High Yield Holdings Descartes Athena Fund	-	-	短期投資	1,381	31,670	-	29,844	
					1,090	31,590	-	36,441	
					合 計				63,260
	有價證券 - 海外債券： 花旗 - ALPHA BOOSTERS	-	-	短期投資	-	62,548	-	65,363	
					合 計				125,808

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

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	股票： 善元科技公司	長期股權投資	-	採權益法評價之被投資公司	-	23,513	14,952,000	246,956	-	-	-	-	14,952,000	284,383 (註一)
	受益憑證： Argent Classic-Class C	短期投資	交易市場購入	-	23,310	100,188 (註二)	-	23,310	106,030	100,188	5,842	-	-	-
	建宏短期固定收益基金	"	"	-	543,285	239,819	188,919	80,000	732,204	321,022	319,819	1,203	-	-
	建宏台灣債券基金	"	"	-	3,673,776	50,000	3,630,607	50,000	7,304,383	100,573	100,000	573	-	-
	荷銀精選債券基金	"	"	-	1,816,233	20,000	11,296,344	125,000	13,112,577	145,141	145,000	141	-	-
	日盛債券基金	"	"	-	-	-	9,002,769	120,000	9,002,769	120,093	120,000	93	-	-
	金鼎債券基金	"	"	-	-	-	10,836,094	150,000	10,836,094	150,148	150,000	148	-	-
	國際萬實債券基金	"	"	-	-	-	6,734,962	100,000	6,734,962	100,091	100,000	91	-	-
	新光吉星債券基金	"	"	-	-	-	9,276,025	130,000	9,276,025	130,107	130,000	107	-	-

註一：含九十四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14,093千元、投資溢價攤銷(1,529)千元及換算調整數增加1,350千元。

註二：不含未實現兌換損益。

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

- 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(銷係該公司董事長之二親等親屬)	(342,860)	(8.11)%	註一	註一	註一	224,151	8.51%		
本公司	輝力公司	間接持股比例100%之轉投資事業	245,131	7.18%	註二	-	註二	(40,635)	(1.49)%		
本公司	仲漢公司	間接持股比例100%之轉投資事業	140,393	4.11%	註二	-	註二	(20,038)	(0.73)%		

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。

- 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	224,151	3.46	-		58,379	-

- 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
				94.6.30	93.6.30	股數	比率	帳面金額			
本公司	FSP International Inc. (BVI)	英屬維京群島	轉投資	NTD 820,902	NTD 770,022	24,202,500	100.00%	NTD 1,135,852	NTD 31,180	NTD 31,180	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 1,598	NTD 7	NTD 7	子公司
	Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)	英屬維京群島	轉投資	NTD 37,474	NTD 37,474	1,109,355	100.00%	NTD 32,314	NTD (2,831)	NTD (2,831)	子公司
	善元科技公司	台灣	電源供應器生產及買賣	NTD 270,469	NTD -	14,952,000	70.00%	NTD 284,383	NTD 30,198	NTD 12,564	子公司
FSP International Inc. (BVI)	輝力公司	大陸	電源供應器加工	HKD 17,500	HKD 17,500	(註一)	100.00%	HKD 77,462	HKD 7,290	-	孫公司
	Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	英屬維京群島	轉投資	HKD 23,382	HKD 23,382	3,000,000	100.00%	HKD 66,186	HKD 7,089	-	孫公司
	Famous Holding Ltd.	薩摩亞國	轉投資	HKD 147,715	HKD 136,019	19,000,000	100.00%	HKD 135,547	HKD (6,657)	-	孫公司
Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	仲漢公司	大陸	電源供應器加工	HKD 22,849	HKD 22,849	(註一)	100.00%	HKD 66,351	HKD 7,059	-	孫公司之子公司
Famous Holding Ltd	無錫全漢	大陸	電源供應器加工	HKD 98,240	HKD 74,735	(註一)	100.00%	HKD 84,314	HKD (6,134)	-	孫公司之子公司

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				94.6.30	93.6.30	股數	比率	帳面金額			
Famous Holding Ltd.	無錫仲漢	大陸	電源供應器生產與買賣	HKD 46,600 (註四)	HKD 38,804 (註四)	(註一)	100.00% (註四)	HKD 48,382 (註四)	HKD (522)	-	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 9,900 (註五)	(註一)	99.00% (註五)	RMB 14,705 (註五)	RMB 167	-	孫公司之子公司之子公司
Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)	Amacrox GmbH I.G.	德國	電源供應器買賣	USD 609 (註六)	USD 609 (註六)	25,000	100.00% (註六)	USD 515 (註六)	USD (97)	-	孫公司
	FSP Group USA Corp.	美國	電源供應器買賣	USD 500 (註六)	USD 500 (註六)	247,500	45.00% (註六)	USD 507 (註六)	USD 73	-	孫公司
善元科技公司	3Y Power Technology Inc.	美國	電源供應器買賣	NTD 233,850 (註七)	-	60,000	100.00% (註七)	NTD 240,166 (註七)	NTD 15,438	-	孫公司

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. (BVI)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. (BVI)各該項目之金額。

註七：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。

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	持股比例	市價 (註二)	
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	(註一)	HKD 77,462	100.00	HKD 77,462	
	股票：Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	"	"	3,000,000	HKD 66,186	100.00	HKD 66,186	
	Famous Holding Ltd.	"	"	19,000,000	HKD 135,547	100.00	HKD 135,547	
Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	股權：仲漢公司	"	"	(註一)	HKD 66,351	100.00	HKD 66,351	
Famous Holding Ltd.	股權：無錫全漢	"	"	(註一)	HKD 84,314	100.00	HKD 84,314	
	無錫仲漢	"	"	(註一)	HKD 48,382	100.00	HKD 48,382	
無錫仲漢	股權：眾漢公司	持股比例99%之被投資公司	"	(註一)	RMB 14,705	99.00	RMB 16,618	
Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)	股票：Amacrox GmbH I.G.	持股比例100%之被投資公司	"	25,000	USD 515	100.00	USD 515	

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 (註二)	
善元科技公司	FSP Group USA Corp.	持股比例45%之被投資公司	"	247,500	USD 507	45.45	USD 418	
	3Y Power Technology Inc.	持股比例100%之被投資公司	"	60,000	NTD 240,166	NTD 100.00	NTD 148,115	

註一：係有限公司組織。

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

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
善元科技公司	3Y Power Technology Inc.	長期股權投資		採權益法評價之被投資公司	-	NTD 23,513	60,000	NTD 210,337	-	-	-	-	60,000	NTD 240,166

註：含九十四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利益10,338千元、投資溢價攤銷(6,595)千元及換算調整數增加2,573千元。

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	(245,131)	(98.72)%	註	-	註	40,635	96.46%	
仲漢公司	本公司	"	"	(140,393)	(99.79)%	"	-	"	20,038	100.00%	

註：授信期間為月結後一個月收款。

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：

本公司民國九十四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	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期已匯回投資收益
					匯 出	收 回					
輝力公司	電源供應器加工	NTD41,564 (人民幣10,880千元)	註一	NTD 72,004	-	-	NTD 72,004	100% (註一)	NTD 29,437 (HKD7,290) (註一)	NTD 315,139 (HKD77,462) (註一)	-
仲漢公司	電源供應器加工	NTD95,921 (人民幣25,109千元)	註二	NTD 104,342	-	-	NTD 104,342	100% (註二)	NTD 28,504 (HKD7,059) (註二)	NTD 269,936 (HKD66,351) (註二)	-
無錫全漢	電源供應器加工	NTD383,487 (人民幣100,384千元)	註三	NTD 442,405	-	-	NTD 442,405	100% (註三)	NTD (24,769) (HKD(6,134)) (註三)	NTD 343,015 (HKD84,314) (註三)	-

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

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 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
無錫仲漢	電源供應器生 產與買賣	NTD 189,715 (人民幣 49,661千元)	註三	NTD 181,955	-	-	NTD 181,955	100 % (註三)	NTD (2,108) (HKD(522)) (註三)	NTD 196,832 (HKD48,382) (註三)	-
眾漢公司	電源供應器生 產與買賣	NTD 38,202 (人民幣 10,000千元)	註四	NTD 20,196	-	-	NTD 20,196	99 % (註四)	NTD 1,559 (RMB410) (註四)	NTD 56,176 (RMB14,705) (註四)	-
				NTD 820,902	-	-	NTD 820,902				

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被投資公司經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。

註二：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%之孫公司Power Electronics Co., Ltd. (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被投資公司經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。

註三：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被投資公司經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。

註四：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被投資公司經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。

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	820,902	(註)	NTD	782,494	(註)	NTD 827,555	
(港幣	12,500	千元及	(港幣	12,500	千元及		
美金	22,640	千元)	美金	23,140	千元)		

註：因匯率變動之影響，致截至民國九十四年六月三十日之本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額超過經濟部投審會核准投資金額。

2. 重大交易事項：

本公司民國九十四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：

因部門之營收比例無重大變動，按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。

全漢企業股份有限公司

重要查核說明

民國九十四年上半年度

全漢企業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元
外幣單位：元

項 目	摘 要	金 額
現金	零用金	\$ 50
	外幣現金：	
	美金(USD3,619元@31.59)	114
	港幣(HKD3,570元@4.067)	15
	歐元(EUR2,400元@38.2)	<u>92</u>
	小 計	<u>271</u>
銀行存款	定期存款：	
	美金(USD9,000,000元@31.59)；94.06.30~94.07.11；3.29%	284,310
	台幣94.06.06~94.07.07；1.280%~1.285%	190,000
	支票存款	5,680
	活期存款	23,660
	外幣存款：	
	美金(USD1,255,740.56元@31.59)	39,669
	港幣(HKD433,508.94元@4.067)	<u>1,763</u>
	小 計	<u>545,082</u>
約當現金	附賣回債券(到期日：94.7.5~7.7；利率：1.00%~3.20%)	<u>237,494</u>
		<u>\$ 782,847</u>

全漢企業股份有限公司

短期投資明細表

民國九十四年六月三十日

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
受益憑證 - 國外：					
Permal Global High Yield Holdings	1,381	\$ 31,670	21,614.19	29,844	無
Descartes Athena Fund	1,090	31,590	33,438.33	36,441	"
小 計		<u>63,260</u>		<u>66,285</u>	
有價證券 - 海外債券：					
花旗 - ALPHA BOOSTER	-	62,548	-	65,363	"
合 計		<u>\$ 125,808</u>		<u>131,648</u>	

全漢企業股份有限公司

應收票據明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
肯微科技股份有限公司	營 業	\$ 4,936
彩華科技股份有限公司	"	4,253
慶揚資訊股份有限公司	"	2,540
開偉科技股份有限公司	"	1,859
博來科技股份有限公司	"	1,131
幸葉電子股份有限公司	"	941
其他(個別餘額未達本科目5%者)	"	<u>3,326</u>
小 計		18,986
減：備抵呆帳		<u>660</u>
		<u><u>\$ 18,326</u></u>

全漢企業股份有限公司

應收帳款明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
關係人：		
Sparkle Power Inc.	營 業	\$ 224,151
Fortron/Source (Europa) GmbH	"	43,950
3Y Power Technology Inc.	"	40,503
FSP Group USA Corp.	"	22,892
FSP (GB) Ltd.	"	17,961
Amacrox GmbH I.G.	"	10,880
善元科技股份有限公司	"	1,894
深圳市眾漢科技股份有限公司	"	822
小 計		<u>363,053</u>
非關係人：		
Hon Hai Precision Industry Co., Ltd.	營 業	335,587
山脈企業有限公司	"	198,844
Aopen Technology Inc.	"	189,186
Techview International Co.	"	137,707
遠昇科技股份有限公司	"	121,315
其他(個別餘額未達本科目5%者)	"	<u>1,275,458</u>
		2,258,097
減：備抵呆帳		<u>4,545</u>
小 計		<u>2,253,552</u>
		<u><u>\$ 2,616,605</u></u>

全漢企業股份有限公司
其他應收款 - 關係人明細表
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
Famous Holding Ltd.	應收代購機器設備款及代墊費用	\$ 35,837
Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	"	16,823
深圳輝力電子有限公司	"	45,961
		\$ 98,621

其他金融資產 - 流動明細表

項 目	金 額
應收代墊款	\$ 21,298
應收營利事業所得稅退稅款	12,470
其他(個別餘額未達本科目5%者)	202
合 計	\$ 33,970

全漢企業股份有限公司

存貨明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
製成品 - 正常存貨	\$ 432,158	469,610	市價係指估計之淨變現價值
製成品 - 呆滯存貨	33,648	14,765	註一
在製品 - 正常存貨	127,775	127,775	註二
在製品 - 呆滯存貨	219	96	註一
原料 - 正常存貨	221,991	221,778	註二
原料 - 呆滯存貨	19,668	8,631	註一
	835,459	<u>842,655</u>	
減：備抵存貨跌價損失	30,043		
	<u>\$ 805,416</u>		

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	\$ 14,913
其他(個別餘額未達本科目5%者)	665
	<u>\$ 15,578</u>

全漢企業股份有限公司
長期股權投資變動明細表
民國九十四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		重分類		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			股數	金額	單價	總價	
採權益法評價：															
FSP International Inc. (BVI)	24,202,500	\$ 1,114,964	-	-	-	-	-	-	31,180	(10,292)	24,202,500	1,135,852	46.93	1,135,852	無
FSP Group Inc.	50,000	1,606	-	-	-	-	-	-	7	(15)	50,000	1,598	31.96	1,598	無
Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)	1,109,355	37,627	-	-	-	-	-	-	(2,831)	(2,482)	1,109,355	32,314	29.13	32,314	無
善元科技股份有限公司	-	-	14,952,000	246,956	-	-	-	23,513	12,564	1,350	14,952,000	284,383	17.59	262,979	
小計		<u>1,154,197</u>		<u>246,956</u>		<u>-</u>		<u>23,513</u>	<u>40,920</u>	<u>(11,439)</u>		<u>1,454,147</u>		<u>1,432,743</u>	
預付投資款：															
善元科技股份有限公司	-	23,513	-	-	-	-	-	(23,513)	-	-	-	-	-	-	
		<u>\$ 1,177,710</u>		<u>246,956</u>		<u>-</u>		<u>-</u>	<u>40,920</u>	<u>(11,439)</u>		<u>1,454,147</u>		<u>1,432,743</u>	

全漢企業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十四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	314	-	-	219,113	註
機器設備	106,762	2,544	-	-	109,306	無
運輸設備	7,752	-	-	-	7,752	無
其他設備	63,433	2,256	15	-	65,674	無
小 計	466,491	5,114	15	-	471,590	
預付設備款	165	245	-	-	410	
	\$ 466,656	5,359	15	-	472,000	

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	\$ 24,986	3,069	-	-	28,055
機器設備	45,331	8,126	-	-	53,457
運輸設備	7,211	125	-	-	7,336
其他設備	39,165	4,128	15	-	43,278
	\$ 116,693	15,448	15	-	132,126

全漢企業股份有限公司

其他資產明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
存出保證金		\$ 3,081
遞延費用	詳遞延費用變動明細表	14,195
遞延公司債發行成本		3,853
遞延所得稅資產		6,118
		<u>\$ 27,247</u>

遞延費用變動明細表

民國九十四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
電腦輔助軟體	\$ 15,560	60	4,842	-	10,778
電力線路工程	4,983	68	1,634	-	3,417
合 計	<u>\$ 20,543</u>	<u>128</u>	<u>6,476</u>	-	<u>14,195</u>

短期借款明細表

民國九十四年六月三十日

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	<u>\$ 215,462</u>	一年以內	1.645 4.03	<u>555,440</u>	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

民國九十四年六月三十日

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	\$ 484
金鍵企業股份有限公司	"	1,302
世騰科技顧問股份有限公司	"	527
全聯運通股份有限公司	"	366
華泉國際旅行社股份有限公司	"	355
其他(個別餘額未達本科目5%者)	"	3,351
		<u>\$ 6,385</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	\$ 44,224
仲漢電子(深圳)有限公司	"	21,832
無錫全漢科技有限公司	"	4,782
善元科技股份有限公司	"	1,418
小 計		<u>72,256</u>
非關係人：		
永宏有限公司	營 業	211,828
其他(個別餘額未達本科目5%者)	"	2,440,562
		<u>2,652,390</u>
		<u>\$ 2,724,646</u>

全漢企業股份有限公司

應付費用明細表

民國九十四年六月三十日

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	\$ 16,752
FSP (GB) Ltd.	"	7,751
		<u>24,503</u>
非關係人：		
應付薪資及獎金		37,329
應付佣金		14,447
其他(個別餘額未達本科目5%者)		77,908
		<u>129,684</u>
合 計		<u><u>\$ 154,187</u></u>

其他流動負債明細表

項 目	金 額
應付現金股利	\$ 107,284
應付員工紅利及董監酬勞	3,988
預收貨款	8,367
應計選擇權負債	2,337
其他(個別餘額未達本科目5%者)	10,415
	<u><u>\$ 132,391</u></u>

全漢企業股份有限公司

應付公司債明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率%	金 額		未實現 兌換利益	利 息 補 償 金	帳面價值	發行條件	備註
					發行總額	已轉換 普通股數額 期末餘額					
海外無擔保公司債	JPMorgan Chase Bank, London Branch	93.3.12~ 98.3.12	-	-	\$ 997,560	- 997,560	(49,860)	21,395	969,095	詳附註四之(六)說明	無

全漢企業股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國九十四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	\$ 3,231,457
Open Frame	451,235
筆記型電腦	<u>256,010</u>
小 計	3,938,702
Inverter	61,976
原材料	<u>224,453</u>
	<u><u>\$ 4,225,131</u></u>

全漢企業股份有限公司

營業成本明細表

民國九十四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	\$ 209,804
加：本期進料	3,413,949
減：期末原料	241,659
出售原料	211,498
其 他	8,540
直接原料耗用	3,162,056
製造費用	465,004
製造成本	3,627,060
加：期初在製品	113,715
減：期末在製品	127,994
出售在製品	862
其 他	127
在製品盤損	4
製成品成本	3,611,788
加：期初製成品	382,667
外購製成品	1,863
減：期末製成品	465,806
製成品盤損	5
其 他	8,926
製成品銷售成本	3,521,581
出售原料成本	211,498
出售在製品成本	862
營業成本	<u>\$ 3,733,941</u>

全漢企業股份有限公司

製造費用明細表

民國九十四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	\$ 8,213
加工費	400,073
修繕費	845
水電費	122
保險費	521
運費	2,530
消耗材料	44,201
包裝費	2,542
折舊費用	2,764
各項攤提	738
安規費用	1,043
其他費用	1,412
	<u>\$ 465,004</u>

全漢企業股份有限公司

推銷費用明細表

民國九十四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	\$ 23,706
租金支出	1,465
文具用品	129
旅 費	2,842
運 費	41,490
郵 電 費	1,409
修 繕 費	465
廣 告 費	10,824
水 電 費	178
保 險 費	1,986
交 際 費	1,672
稅 捐	15
折 舊	1,201
各項攤提	1,127
伙 食 費	742
職工福利	417
佣金支出	39,289
訓 練 費	192
安規費用	18,333
其他費用	3,679
合 計	<u>\$ 151,161</u>

全漢企業股份有限公司

管理及總務費用明細表

民國九十四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	\$ 39,682
租金支出	1,201
文具用品	239
旅 費	2,949
運 費	4,100
郵 電 費	1,280
修 繕 費	1,358
廣 告 費	103
水 電 費	346
保 險 費	3,097
交 際 費	484
稅 捐	996
折 舊	2,647
各項攤提	2,497
伙 食 費	931
職工福利	592
訓 練 費	286
勞 務 費	3,641
其他費用	10,358
合 計	<u>\$ 76,787</u>

全漢企業股份有限公司

研究發展費用明細表

民國九十四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	\$ 56,503
租金支出	22
文具用品	147
旅 費	2,796
運 費	311
郵 電 費	882
修 繕 費	404
水 電 費	564
保 險 費	3,851
交 際 費	59
折 舊	8,836
各項攤提	2,114
伙食費	1,790
職工福利	981
訓練費	259
設計費	7,420
研發材料費	3,106
其他費用	6,499
合 計	<u>\$ 96,544</u>

全漢企業股份有限公司

營業外收支明細表

民國九十四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	\$ 14,768
採權益法認列之投資收益	40,920
處分短期投資利益	12,762
什項收入	13,535
合 計	<u>\$ 81,985</u>
營業外費用及損失：	
利息費用	\$ 10,426
存貨盤損淨額	9
兌換損失淨額	5,193
存貨跌價及報廢損失	4,000
什項支出	522
合 計	<u>\$ 20,150</u>

全漢企業股份有限公司
重要查核說明
民國九十四年上半年度

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九十四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九十四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

本事務所於民國九十四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

民國九十四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者及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者，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，本會計師認為民國九十四年六月三十日帳列存貨備抵跌價損失30,043千元，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	83.42%	100.00%	100.00%	滿 意
應收帳款(含關係人)	72.98%	77.69%	100.00%	滿 意
短期借款	100.00%	100.00%	100.00%	滿 意
應付票據	39.94%	85.64%	100.00%	滿 意
應付帳款(含關係人)	53.95%	85.16%	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九十四年六月三十日餘額，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九十四年六月十四日至民國九十四年七月十四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>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>	<u>變動率%增(減)</u>
毛 利 率(%)	12	13	(7.69)
存 貨 週 轉 率(次)	10.09	9.87	2.23
應收款項週轉率(次)	3.36	4.12	(18.45)

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>94年上半年度</u>	<u>93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	40,920	84,384	(43,464)	(51.51)

說明如下：

採權益法認列之投資收益減少，主要係因本期為擴展產能而新增轉投資事業，惟因其未達經濟規模而產生營運損失。另，因部分轉投資事業本期新增生產設備及人事成本增加等，使得轉投資事業本期獲利較去年同期減少所致。

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

關春修

會 計 師：

呂莉莉

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號：
金管會核准：金管證六字第0940100754號
簽證文號：
民國九十四年八月十二日