

股票代碼：3015

全漢企業股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國九十八年及九十七年六月三十日
(內附會計師查核報告)

公司地址：桃園市建國東路22號
電話：(03)3759888

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8~9
(二)重要會計政策之彙總說明	10~16
(三)會計變動之理由及其影響	16
(四)重要會計科目之說明	17~33
(五)關係人交易	33~36
(六)抵質押之資產	36
(七)重大承諾事項及或有事項	36~38
(八)重大之災害損失	38
(九)重大之期後事項	38
(十)其 他	38
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38~40
2.轉投資事業相關資訊	40~44
3.大陸投資資訊	44~47
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	47~49
(十二)部門別財務資訊	49

會計師查核報告

全漢企業股份有限公司董事會 公鑒：

全漢企業股份有限公司及其子公司民國九十八年及九十七年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十八年上半年度及九十七年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達全漢企業股份有限公司及其子公司民國九十八年及九十七年六月三十日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國九十八年上半年度及九十七年上半年度之合併經營成果與合併現金流量。

如合併財務報表附註三第一段所述，全漢企業股份有限公司及其子公司自民國九十八年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文，採用該公報對民國九十八年上半年度合併總淨利及基本每股盈餘分別減少19,325千元及0.09元。

如合併財務報表附註三第二段所述，全漢企業股份有限公司及其子公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞，前述變動致民國九十七年上半年度合併總淨利及基本每股盈餘分別減少30,387千元及0.14元。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

關 春 修

會 計 師：

黃 柏 淑

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：台財證六字第0920122026號
民國九十八年八月十一日

全漢企業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十八年及九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

	98.6.30		97.6.30			98.6.30		97.6.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
11xx 資產					21xx 負債及股東權益				
1100 流動資產：					2100 流動負債：				
1310 現金及約當現金	\$ 2,729,387	28	2,645,213	25	短期借款(附註四(五)及六)	\$ 150,582	2	150,208	1
1120 公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註四(一))	197,003	2	47,263	-	一年內到期之長期借款(附註四(六)及六)	745	-	631	-
1140 應收票據－減備抵呆帳，98年及97年皆為660千元後淨額(附註六)	56,138	1	40,075	-	應付票據	14,187	-	15,800	-
1153 應收帳款－減備抵呆帳，98年及97年分別為92,462千元及25,572千元後淨額	3,312,746	33	3,692,517	36	應付帳款	3,820,904	38	4,674,007	45
1178 應收帳款－關係人(附註五)	314,009	3	530,625	5	應付所得稅(附註四(八))	89,638	1	80,720	1
1190 其他應收款(附註四(八)及五)	36,682	-	16,471	-	應付費用(附註五)	466,355	5	407,395	4
1210 其他金融資產	26,336	-	31,282	-	應付股利	425,378	4	394,004	4
1286 存貨(附註四(二)及七)	1,342,040	14	1,696,619	16	其他流動負債	73,899	1	99,330	1
1298 遞延所得稅資產(附註四(八))	44,003	-	24,553	-	流動負債合計	5,041,688	51	5,822,095	56
其他流動資產	76,231	1	53,262	1	24xx 長期附息負債：				
流動資產合計	8,134,575	82	8,777,880	83	2420 長期借款(附註四(六)及六)	2,109	-	2,640	-
14xx 長期投資(四(三))：					28xx 其他負債：				
1421 採權益法之長期股權投資	23,756	-	22,584	-	2810 應計退休金負債(附註四(七))	39,643	-	41,900	-
1481 以成本衡量之金融資產－非流動	38,000	-	38,000	1	2861 遞延所得稅負債－非流動(附註四(八))	2,520	-	78	-
長期投資合計	61,756	-	60,584	1	2881 遞延貸項	-	-	1,983	-
15xx 固定資產(附註六及七)：					2xxx 其他負債合計	42,163	-	43,961	-
成 本：					負債合計	5,085,960	51	5,868,696	56
1501 土地	94,901	1	94,901	1	3110 股東權益(附註四(八)及(九))：				
1521 房屋及建築	822,024	8	513,146	5	普通股－每股面額10元，98年及97年額定股份皆為223,000				
1531 機器設備	1,254,404	13	1,047,255	10	千股，實際發行股份分別為212,689千股及197,002千股	2,126,887	21	1,970,020	19
1551 運輸設備	28,590	-	23,913	-	待分配股票股利	55,642	1	219,137	2
1631 租賃權益改良	63,533	1	55,990	1	資本公積	1,226,918	12	1,258,097	12
1681 其他設備	298,872	3	240,541	3	保留盈餘：				
	2,562,324	26	1,975,746	20	法定盈餘公積	415,240	4	352,043	3
15x9 減：累積折舊	1,131,856	11	851,612	8	未分配盈餘	568,578	6	482,613	5
1670 未完工程及預付設備款	26,811	-	166,507	2	保留盈餘合計	983,818	10	834,656	8
固定資產淨額	1,457,279	15	1,290,641	14	累積換算調整數	228,692	2	70,885	1
17xx 無形資產(附註一及四(四))：					股東權益淨額	4,621,957	46	4,352,795	42
1750 電腦軟體成本	17,330	-	14,384	-	少數股權	279,204	3	228,869	2
1760 商譽	216,341	2	216,341	2	股東權益及少數股權合計	4,901,161	49	4,581,664	44
1770 遞延退休金成本	4,128	-	3,092	-	3xxx 重大承諾事項及或有事項(附註四(十)及七)				
1782 土地使用權	50,953	1	41,099	-					
1788 其他無形資產	9,231	-	11,209	-					
無形資產合計	297,983	3	286,125	2					
18xx 其他資產：									
1820 存出保證金	11,793	-	11,245	-					
1830 遞延費用	5,510	-	9,787	-					
1860 遞延所得稅資產(附註四(八))	18,225	-	14,098	-					
其他資產合計	35,528	-	35,130	-					
1xxx 資產總計	\$ 9,987,121	100	10,450,360	100	2-3xxx 負債及股東權益總計	\$ 9,987,121	100	10,450,360	100

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：鄭雅仁

經理人：鄭雅仁

會計主管：桑希韻

全漢企業股份有限公司及其子公司
 合併損益表
 民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	98年上半年度		97年上半年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註五)：				
4110 銷貨收入	\$ 7,070,661	101	8,411,782	101
4170 減：銷貨退回	48,300	1	46,327	1
4190 銷貨折讓	41,999	-	36,753	-
營業收入淨額	<u>6,980,362</u>	100	<u>8,328,702</u>	100
5000 營業成本(附註三、四(二)、(四)、(七)、(九)及十)	<u>5,845,478</u>	84	<u>7,064,489</u>	85
5910 營業毛利	<u>1,134,884</u>	16	<u>1,264,213</u>	15
6000 營業費用(附註三、四(四)、(七)、(九)、五及十)：				
6100 推銷費用	371,881	5	369,803	4
6200 管理及總務費用	242,082	3	326,679	4
6300 研究發展費用	175,103	3	164,078	2
營業費用合計	<u>789,066</u>	11	<u>860,560</u>	10
6900 營業淨利	<u>345,818</u>	5	<u>403,653</u>	5
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	7,224	-	18,800	-
7121 權益法認列之投資收益	41	-	1,202	-
7130 處分固定資產利益	-	-	21	-
7160 兌換利益淨額	24,089	-	-	-
7310 金融資產評價利益(附註四(一))	3,078	-	1,582	-
7480 什項收入	54,934	1	44,092	1
	<u>89,366</u>	1	<u>65,697</u>	1
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用	2,439	-	4,841	-
7530 處分固定資產損失	71	-	-	-
7560 兌換損失淨額	-	-	76,493	1
7880 什項支出	3,736	-	1,477	-
	<u>6,246</u>	-	<u>82,811</u>	1
7900 稅前淨利	428,938	6	386,539	5
8110 所得稅費用(附註四(八))	<u>107,349</u>	2	<u>90,968</u>	1
合併總淨利(附註三)	<u>\$ 321,589</u>	4	<u>\$ 295,571</u>	4
歸屬予：				
9601 母公司股東	\$ 303,806	4	285,899	4
9602 少數股權	17,783	-	9,672	-
	<u>\$ 321,589</u>	4	<u>\$ 295,571</u>	4
9750 基本每股盈餘(附註三、四(十)及(十一))(單位：新台幣元)	<u>\$ 1.83</u>	<u>1.39</u>	<u>\$ 1.56</u>	<u>1.28</u>
9850 稀釋每股盈餘(附註四(十一))(單位：新台幣元)	<u>\$ 1.81</u>	<u>1.38</u>	<u>\$ 1.55</u>	<u>1.26</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：鄭雅仁

經理人：鄭雅仁

會計主管：桑希韻

全漢企業股份有限公司及其子公司
 合併股東權益變動表
 民國九十八年及九十七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	少 數 股 權	合 計
				法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘			
民國九十七年一月一日期初餘額	\$ 1,970,020	-	1,258,097	277,412	935,396	103,979	224,770	4,769,674
盈餘指撥及分配(附註四(九))：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	74,631	(74,631)	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(394,004)	-	-	(394,004)
分派董監酬勞	-	-	-	-	(6,640)	-	-	(6,640)
分派員工紅利	-	-	-	-	(44,270)	-	-	(44,270)
員工紅利轉增資	-	22,135	-	-	(22,135)	-	-	-
盈餘轉增資	-	197,002	-	-	(197,002)	-	-	-
民國九十七年上半年度合併總淨利	-	-	-	-	285,899	-	9,672	295,571
累積換算調整數	-	-	-	-	-	(33,094)	(4,189)	(37,283)
少數股權現金增資	-	-	-	-	-	-	(1,384)	(1,384)
民國九十七年六月三十日餘額	<u>\$ 1,970,020</u>	<u>219,137</u>	<u>1,258,097</u>	<u>352,043</u>	<u>482,613</u>	<u>70,885</u>	<u>228,869</u>	<u>4,581,664</u>
民國九十八年一月一日期初餘額	\$ 2,126,887	-	1,223,413	352,043	806,520	235,465	252,819	4,997,147
盈餘指撥及分配(附註四(九))：								
提列法定盈餘公積	-	-	-	63,197	(63,197)	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(425,378)	-	-	(425,378)
盈餘轉增資	-	53,173	-	-	(53,173)	-	-	-
員工紅利轉增資(附註四(九))	-	2,469	3,505	-	-	-	-	5,974
民國九十八年上半年度合併總淨利	-	-	-	-	303,806	-	17,783	321,589
累積換算調整數	-	-	-	-	-	(6,773)	8,602	1,829
民國九十八年六月三十日餘額	<u>\$ 2,126,887</u>	<u>55,642</u>	<u>1,226,918</u>	<u>415,240</u>	<u>568,578</u>	<u>228,692</u>	<u>279,204</u>	<u>4,901,161</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：鄭雅仁

經理人：鄭雅仁

會計主管：桑希韻

全漢企業股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
營業活動之現金流量：		
合併總淨利	\$ 321,589	295,571
調整項目：		
折舊費用	102,523	93,716
各項攤提	9,707	9,662
呆帳提列數	11,272	4,330
存貨呆滯及報廢損失	47,157	33,701
權益法認列之投資收益	(41)	(1,202)
處分固定資產損失(利益)	71	(21)
公平價值變動入損益之金融資產－流動減少(增加)	(197,003)	52,746
應收票據及帳款(含關係人)減少	491,080	419,671
其他應收款減少	1,399	14,026
其他金融資產減少(增加)	(6,385)	11,299
存貨減少	156,567	284,639
其他流動資產減少(增加)	(23,654)	14,940
遞延所得稅費用	7,578	3,591
應付票據及帳款(含關係人)減少	(627,174)	(989,793)
應付所得稅增加(減少)	6,310	(31,937)
應付費用及其他流動負債增加	5,937	13,838
應計退休金負債淨變動數	(1,626)	(2,299)
營業活動之淨現金流入	<u>305,307</u>	<u>226,478</u>
投資活動之現金流量：		
其他應收款－關係人減少(增加)	711	(88)
購入長期股權投資	-	(38,000)
遞延貸項減少	(980)	(1,090)
購置固定資產價款	(73,186)	(155,159)
其他無形資產增加	(4,117)	(4,888)
存出保證金減少(增加)	11,540	(1,659)
遞延費用增加	-	(314)
其他資產減少	14,125	-
投資活動之淨現金流出	<u>(51,907)</u>	<u>(201,198)</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：鄭雅仁

經理人：鄭雅仁

會計主管：桑希韻

全漢企業股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表(續)
 民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	\$ 27,366	59,812
長期借款增加	404	284
償還長期借款	(769)	(595)
發放員工紅利及董監酬勞	(25,497)	(11,186)
發放少數股權現金股利	-	(1,384)
融資活動之淨現金流入	<u>1,504</u>	<u>46,931</u>
匯率影響數	(8,433)	(85,096)
本期現金及約當現金增加(減少)數	246,471	(12,885)
期初現金及約當現金餘額	<u>2,482,916</u>	<u>2,658,098</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,729,387</u>	<u>2,645,213</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	<u>\$ 2,910</u>	<u>4,726</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 98,144</u>	<u>125,351</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 745</u>	<u>631</u>
購買固定資產現金支付數之調節：		
購入固定資產總額	\$ 76,841	127,427
加：期初應付設備款(帳列其他流動負債)	5,157	30,532
減：期末應付設備款(帳列其他流動負債)	(8,812)	(2,800)
現金支付數	<u>\$ 73,186</u>	<u>155,159</u>
宣告發放現金股利、董監事酬勞及員工紅利與現金支付數之調節：		
宣告發放	\$ 425,378	444,914
加：期初應付董監酬勞	25,497	381
減：期末應付員工紅利及董監酬勞	-	(40,105)
期末應付現金股利	(425,378)	(394,004)
現金支付數	<u>\$ 25,497</u>	<u>11,186</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：鄭雅仁

經理人：鄭雅仁

會計主管：桑希韻

全漢企業股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國九十八年及九十七年六月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

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

普特電子公司係創立於七十三年四月，截至民國九十六年十一月三十日之實收資本額為100,000千元，以經營交換式電源供應器及電子零組件之製造、加工及銷售為主要業務。

本公司於民國九十六年十二月一日併入普特電子公司之資產與負債係按其公平價值入帳，消滅公司之股份由本公司按0.7股換發普特電子公司1股之換股比例發行新股，並將合併發行新股計280,000千元(含資本公積計210,000千元)與承受之淨資產計165,589千元之差額列為商譽計114,411千元。

民國九十八年及九十七年六月三十日本公司之子公司明細如下：

投資公司	子公司名稱	業務性質	本公司直接及間接持股比例(%)	
			98.6.30	97.6.30
本公司	FSP International Inc. (BVI)	轉投資	100	100
"	FSP Group Inc.	辦理安規認證等事宜	100	100
"	Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)	轉投資	100	100
"	善元科技股份有限公司 (以下簡稱善元公司)	買賣及製造電源供應器等各種電子產品	70	70
"	漢達電能股份有限公司 (以下簡稱漢達公司)	買賣及製造電池及電子材料等各種電子產品	100	100
"	兆漢科技股份有限公司 (以下簡稱兆漢公司)	買賣及製造電源供應器及電子材料等各種電子產品	55	55
"	Harmony Trading (HK) Ltd.	買賣電源供應器等各種電子產品	100	100
FSP International Inc. (BVI)	深圳輝力電子有限公司 (以下簡稱輝力公司)	製造電源供應器等各種電子產品	100	100
"	FSP Technology Inc. (BVI)	轉投資	100	100
"	Proteck Electronics (Samoa) Corp.	轉投資	100	100

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司	子公司名稱	業務性質	本公司直接及間接持股比例(%)	
			98.6.30	97.6.30
FSP International Inc. (BVI)	Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	轉投資	100	100
"	Famous Holding Ltd.	轉投資	100	100
"	FSP International (HK) Ltd.	轉投資	100	(註1)
FSP Technology Inc. (BVI)	江蘇全漢電能技術研發有限公司(以下簡稱江蘇全漢公司)	研發設計各種節約電能	60 (註3)	100
Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	仲漢電子(深圳)有限公司(以下簡稱仲漢公司)	製造電源供應器等各種電子產品	100	100
Famous Holding Ltd.	無錫全漢科技有限公司(以下簡稱無錫全漢公司)	製造電源供應器等各種電子產品	100	100
"	無錫仲漢科技有限公司(以下簡稱無錫仲漢公司)	買賣及製造電源供應器等各種電子產品	100	100
無錫仲漢公司	深圳市眾漢科技有限公司(以下簡稱眾漢公司)	買賣及製造電源供應器等各種電子產品	79.2	79.2
Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)	Amacrox GmbH	買賣電源供應器等各種電子產品	100	100
"	Proteck Power North America, Inc.	買賣電源供應器等各種電子產品	100	100
善元公司	3Y Power Technology Inc. (以下簡稱3Y公司)	買賣電源供應器等各種電子產品	70	70
Protek Electronics (Samoa) Corp.	東莞浦特電子有限公司(以下簡稱東莞浦特公司)	製造電源供應器等各種電子產品	100	100
FSP International (HK) Ltd.	浩漢電子科技(吉安)有限公司(以下簡稱浩漢公司)	買賣及製造電子元器件系列產品	100	(註1)
3Y Power Technology Inc.	江蘇全漢公司	研發設計各種節約電能	40 (註3)	(註2)
江蘇全漢公司	南京博蘭得電子科技有限公司(以下簡稱南京博蘭得公司)	電源供應器設計、生產與買賣	100	(註2)

註1：係於民國九十七年下半年度成立或投資。

註2：係於民國九十八年上半年度成立或投資。

註3：係由本公司分別透過FSP Technology Inc. (BVI)及3Y Power Technology Inc.投資江蘇全漢公司，綜合持股比例為88%。

民國九十八年及九十七年六月三十日，合併公司員工人數分別為8,964人及10,273人。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)合併財務報表編製之基礎

本公司編製合併財務報表時，適用財務會計準則公報第七號「合併財務報表」修訂條文規定，將所有具有控制力之轉投資公司納入合併個體，民國九十八年上半年度及九十七年上半年度合併財務報表之編製主體包含本公司及附註一所列示之各子公司。民國九十八年上半年度合併財務報表之編製主體較民國九十七年上半年度合併報表製主體增加了FSP International (HK) Ltd.、浩漢公司及南京博蘭得公司三家公司。

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

(二)會計估計

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

(三)外幣交易及外幣財務報表之換算

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

國外各子公司及採權益法評價之國外被投資公司其功能性貨幣財務報表轉換為新台幣時，資產及負債科目均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。外幣財務報表換算所產生之換算差額單獨列示於股東權益項下，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

(五)合併

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

(六)資產減損

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

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

(七)現金及約當現金

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

(八)金融商品

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

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

以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，係持有或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品。合併公司所持有之金融資產，係投資於上市公司股票及國內外開放型基金。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

公平價值變動列入損益之金融商品應按公平價值衡量。公平價值係指交易雙方已充分瞭解並有成交意願之正常交易價格，公平價值通常係指有活絡市場之公開報價，上市公司股票係資產負債表日之收盤價，開放型基金其公平價值係以資產負債表日之淨值為市價。

公平價值變動列入損益之金融商品，其已實現及未實現損益，應計入當期損益。

(九)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。

(十)存 貨

合併公司自民國九十八年一月一日起適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文，存貨以成本與淨變現價值孰低法為評價基礎，成本之計算係採加權平均法，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為基礎。民國九十七年上半年度存貨則以總成本與總市價孰低法為評價基礎，成本之計算採加權平均法，市價則以淨變現價值為基礎。

(十一)長期股權投資

1.權益法之長期股權投資

持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。被投資公司以未分配盈餘或資本公積轉增資配發之股票股利僅作投資股數增加，不列為投資收益。

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

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

採權益法之長期股權投資出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

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

2. 成本衡量之金融資產

以成本衡量之金融資產係指對非上市、櫃公司之投資且本公司對其不具有控制能力或重大影響力者。因相關權益商品投資無法可靠衡量其公平價值，係以原始列之成本衡量。若有減損之客觀證據則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。被投資公司發放之股票股利，僅作投資股數增加，不列為投資收益。長期股權投資出售成本之計算，採加權平均法。

(十二) 固定資產及其折舊

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

除土地外，所有固定資產之折舊係按成本就資產估計之耐用年數，以平均法計算提列。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊，處分固定資產之損益列為營業外收支。

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

固定資產耐用年數如下：

房屋及建築	3~55年
機器設備	1~15年
運輸設備	3~5年
租賃權益改良	3~10年
其他設備	2~15年

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十三)無形資產

合併公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。依該號公報規定，原始認列無形資產時以成本衡量。除商譽外，續後再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

商譽係配合財務會計準則公報第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」及第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」之修訂條文規定，均不得攤銷，其他無形資產攤銷時則以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。各項無形資產耐用年限如下：

電腦軟體成本	3年
土地使用權	40~50年
專利使用權	91個月

(十四)遞延費用

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

(十五)退休金

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

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

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

採確定提撥制退休辦法部份，本公司、漢達公司、兆漢公司及善元公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月薪資6%之提撥率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司中之中國大陸地區子公司輝力公司、仲漢公司、無錫全漢公司、無錫仲漢公司、眾漢公司、江蘇全漢公司、東莞浦特公司、浩漢公司及南京博蘭得公司未訂有職工退休辦法，惟依其當地政府之規定，按月依地方標準工資之一定比率繳存於當地政府機關統籌安排，於員工退休時並由當地政府機關統籌支付。其餘子公司尚未訂立退休辦法，亦未認列退休金費用，惟其對財務報表無重大影響。

(十六)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。

(十七)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。

(十八)所得稅

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

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

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

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

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

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十九)員工認股選擇權

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

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

(二十)員工紅利及董監酬勞

本公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(廿一)普通股每股盈餘

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

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

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國九十八年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文，採用該公報對民國九十八年上半年度合併總淨利及基本每股盈餘分別減少19,325千元及0.09元。

合併公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞，民國九十八年上半年度估列員工紅利及董監酬勞計40,516千元，致民國九十七年上半年度合併總淨利及基本每股盈餘分別減少30,387千元及0.14元。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)公平價值變動列入損益之金融資產—流動

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
受益憑證—國內開放型基金	\$ <u>197,003</u>	<u>47,263</u>

公平價值變動列入損益之金融資產之相關利益如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
金融資產評價利益	\$ <u>3,078</u>	<u>1,582</u>

(二)存 貨

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
製成品	\$ 670,407	771,837
減：備抵存貨跌價損失	<u>60,623</u>	<u>24,298</u>
小 計	<u>609,784</u>	<u>747,539</u>
在製品	266,879	341,764
減：備抵存貨跌價損失	<u>6,925</u>	<u>4,995</u>
小 計	<u>259,954</u>	<u>336,769</u>
原 料	479,943	609,945
減：備抵存貨跌價損失	<u>33,109</u>	<u>53,162</u>
小 計	<u>446,834</u>	<u>556,783</u>
商 品	38,044	60,822
減：備抵存貨跌價損失	<u>12,576</u>	<u>5,294</u>
小 計	<u>25,468</u>	<u>55,528</u>
合 計	\$ <u>1,342,040</u>	<u>1,696,619</u>

合併公司民國九十八年上半年度及九十七年上半年度認列之存貨相關費損淨額分別為51,139千元及33,785千元，民國九十八年上半年度及九十七年上半年度將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之營業成本分別為51,126千元及35,312千元。

(三)長期股權投資

	<u>98.6.30</u>			<u>97.6.30</u>		
	<u>持 股</u>			<u>持 股</u>		
	<u>比例%</u>	<u>投資成本</u>	<u>金 額</u>	<u>比例%</u>	<u>投資成本</u>	<u>金 額</u>
採權益法評價者：						
FSP Group USA Corp.	45	\$ 15,958	23,756	45	15,958	22,584
以成本衡量之金融資產						
—非流動：						
股票投資—旭隼科技	19	38,000	38,000	19	38,000	38,000
股份有限公司						
		<u>\$ 53,958</u>	<u>61,756</u>		<u>53,958</u>	<u>60,584</u>

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司因業務需求於民國九十七年五月以新台幣38,000千元投資設立旭隼科技股份有限公司。截至民國九十七年六月三十日止，本公司已匯出全數投資款，並取得旭隼科技股份有限公司19%之股權。

(四)無形資產

本公司民國九十八年上半年度及九十七年上半年度無形資產原始成本及累計攤銷金額變動如下：

1.電腦軟體成本

	98年上半年度		
	期初餘額	本期增加	期末餘額
原始成本	\$ 58,377	4,117	62,494
減：累計攤銷	40,084	5,080	45,164
累計減損	-	-	-
帳面價值	\$ 18,293	(963)	17,330

	97年上半年度		
	期初餘額	本期增加	期末餘額
原始成本	\$ 46,792	4,888	51,680
減：累計攤銷	32,076	5,220	37,296
累計減損	-	-	-
帳面價值	\$ 14,716	(332)	14,384

2.商 譽

	98年上半年度		
	期初餘額	本期增加	期末餘額
原始成本	\$ 216,341	-	216,341
減：累計減損	-	-	-
帳面價值	\$ 216,341	-	216,341

	97年上半年度		
	期初餘額	本期增加	期末餘額
原始成本	\$ 216,341	-	216,341
減：累計減損	-	-	-
帳面價值	\$ 216,341	-	216,341

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 土地使用權

	98年上半年度		
	期初餘額	本期增加	期末餘額
原始成本	\$ 50,144	-	50,144
加：匯率影響數	7,028	(122)	6,906
減：累計攤銷	5,494	603	6,097
累計減損	-	-	-
帳面價值	<u>\$ 51,678</u>	<u>(725)</u>	<u>50,953</u>

	97年上半年度		
	期初餘額	本期增加	期末餘額
原始成本	\$ 42,617	-	42,617
減：累計攤銷	933	450	1,383
累計減損	-	-	-
匯率影響數	-	135	135
帳面價值	<u>\$ 41,684</u>	<u>(585)</u>	<u>41,099</u>

4. 其他無形資產－專利使用權

	98年上半年度		
	期初餘額	本期增加	期末餘額
原始成本	\$ 15,000	-	15,000
減：累計攤銷	4,780	989	5,769
累計減損	-	-	-
帳面價值	<u>\$ 10,220</u>	<u>(989)</u>	<u>9,231</u>

	97年上半年度		
	期初餘額	本期增加	期末餘額
原始成本	\$ 15,000	-	15,000
減：累計攤銷	2,802	989	3,791
累計減損	-	-	-
帳面價值	<u>\$ 12,198</u>	<u>(989)</u>	<u>11,209</u>

合併公司九十八年上半年度及九十七年上半年度認列無形資產攤銷費用分別為6,672千元及6,659千元。

(五) 短期借款

	98.6.30	97.6.30
信用借款	<u>\$ 150,582</u>	<u>150,208</u>

上述借款民國九十八年上半年度及九十七年上半年度之利率區間分別為年息1.37%~5.02%及1.65%~7.88%。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國九十八年及九十七年六月三十日合併公司尚有未動用之短期借款額度分別約為1,141,596千元及986,795千元。

(六)長期借款

貸款機構	性質	期間	還款方式	利率 區間%	98.6.30	97.6.30
中國銀行	房屋貸款	92.1.28~ 102.1.28	92.2.28開始， 每月本息償還	98年上 半年度 ：4.21 97年上 半年度 ：5.46	\$ 2,854	3,271
減：一年內到期部份					745	631
合計					\$ <u>2,109</u>	<u>2,640</u>

民國九十八年六月三十日之借款餘額，未來應償還情形如下：

期 間	金 額
九十八年下半年度	\$ 368
九十九年度	764
一〇〇年度	804
一〇一年度	802
一〇二年度	116
	\$ <u>2,854</u>

(七)職工退休金

退休金相關資訊列示如下：

	98年上半年度	97年上半年度
期末退休準備金餘額	\$ 51,538	40,029
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	2,345	2,102
確定提撥之淨退休金成本	30,132	14,139
期末應計退休金餘額	39,643	41,900

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)所得稅

合併公司之營利事業所得稅申報須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。本公司、善元公司、漢達公司及兆漢公司之營利事業所得稅稅率最高為25%，並自民國九十五年一月一日開始適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額。依據民國九十八年五月二十七日新公布之所得稅法修正條文，本公司目前適用之所得稅稅率將自民國九十九年度起改為百分之二十。FSP International Inc. (BVI)、FSP Technology Inc. (BVI)、Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)、FSP Group Inc.、Power Electronics Co., Ltd. (BVI)、Famous Holding Ltd.及Proteck Electronics (Samoa) Corp.依公司所在地法律係屬免稅公司；3Y公司則依公司所在地稅法規定課徵聯邦所得稅與州所得稅，其最高稅率為34%；仲漢公司、輝力公司、無錫全漢、無錫仲漢、江蘇全漢公司、深圳市眾漢、東莞浦特公司、浩漢公司及南京博蘭得公司依「中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法」課徵所得稅，惟於彌補以前年度虧損後的第一個所得年度開始免除兩年且減半後三年之所得稅；其中輝力公司及深圳市眾漢對上述減免優惠已使用完畢，該等公司營利事業所得稅稅率最高原為15%，惟自民國九十七年度起配合「中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法」修正，逐年調增所得稅率為18%、20%、22%、24%及25%。

合併損益表中所列所得稅費用組成如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ 99,771	87,377
遞延所得稅費用	7,578	3,591
所得稅費用	<u>\$ 107,349</u>	<u>90,968</u>

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 107,235	96,634
各國稅額差異影響數	12,007	10,994
公平價值變動列入損益之金融資產評價利益	(770)	(395)
按權益法認列之長期股權投資利益	(10)	(300)
合併所取得商譽攤銷數	(953)	-
未分配盈餘加徵10%之所得稅費用	14,084	5,069
以前年度所得稅低(高)估數	6,504	(6,592)
已估列尚未支付之以前年度所得稅核定低估數	-	12,030
投資抵減新增數	(34,778)	(31,613)
遞延所得稅資產之備抵評價	(3,867)	5,147
所得稅稅率變動影響數	7,371	-
其他	<u>526</u>	<u>(6)</u>
所得稅費用	<u>\$ 107,349</u>	<u>90,968</u>

合併公司遞延所得稅費用如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
退休金費用	\$ 383	1,270
備抵呆帳	(3,558)	285
職工福利金	53	-
存貨呆滯及報廢損失	(5,086)	(5,593)
投資抵減	58	1,451
固定資產折舊提列財稅差異數	7	43
已/未實現兌換利益淨額	15,713	4,376
聯屬公司間未實現利益	(268)	(184)
應計產品保證負債	-	132
虧損扣抵	(2,982)	(3,364)
備抵評價－遞延所得稅資產	(3,867)	5,175
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	6,616	-
其他	<u>509</u>	<u>-</u>
遞延所得稅費用	<u>\$ 7,578</u>	<u>3,591</u>

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 47,400	43,694
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>-</u>	<u>(7,046)</u>
淨遞延所得稅資產	47,400	36,648
遞延所得稅負債	<u>(3,397)</u>	<u>(12,095)</u>
流動遞延所得稅資產淨額	<u><u>\$ 44,003</u></u>	<u><u>24,553</u></u>
非 流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 18,862	17,232
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(637)</u>	<u>(3,134)</u>
淨遞延所得稅資產	18,225	14,098
遞延所得稅負債	<u>(2,520)</u>	<u>(78)</u>
非流動遞延所得稅資產淨額	<u><u>\$ 15,705</u></u>	<u><u>14,020</u></u>
遞延所得稅資產總額	<u><u>\$ 66,262</u></u>	<u><u>60,926</u></u>
遞延所得稅負債總額	<u><u>\$ 5,917</u></u>	<u><u>12,173</u></u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u><u>\$ 637</u></u>	<u><u>10,180</u></u>

上述民國九十八年六月三十日非流動遞延所得稅資產淨額15,705千元，其中18,225千元帳列非流動遞延所得稅資產，2,520千元帳列非流動遞延所得稅負債。上述民國九十七年六月三十日非流動遞延所得稅資產淨額14,020千元，其中14,098千元帳列非流動遞延所得稅資產，78千元帳列非流動遞延所得稅負債。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異及其個別所得稅影響數如下：

	98.6.30		97.6.30	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
遞延所得稅資產(負債)：				
退休金費用	\$ 15,620	3,197	18,296	4,574
備抵呆帳	56,760	11,352	1,532	383
職工福利金	1,568	392	-	-
存貨呆滯及報廢損失	113,233	24,537	79,528	19,882
投資抵減	4,317	4,317	17,680	17,680
固定資產折舊提列財稅差異數	1,464	366	(312)	(78)
未實現兌換利益淨額	(11,444)	(2,861)	(48,244)	(12,061)
聯屬公司間未實現利益	6,469	1,617	6,188	1,547
應計產品保證負債	14,168	3,542	12,980	3,245
應計休假	3,996	999	3,696	924
虧損扣抵	60,504	15,126	38,532	9,633
其他	(8,956)	(2,239)	12,096	3,024
		<u>\$ 60,345</u>		<u>48,753</u>

合併公司應付所得稅餘額之組成說明如下：

	98.6.30	97.6.30
估計所得稅費用	\$ 99,771	87,377
合併國外子公司繳納所得稅	(3,347)	(10,468)
扣繳及暫繳稅款	(281)	(1,243)
以前年度所得稅高(低)估數	(6,505)	6,592
國外子公司應收退稅款抵減應付所得稅金額	-	(1,538)
應付所得稅淨額	<u>\$ 89,638</u>	<u>80,720</u>

合併公司於民國九十八年及九十七年六月三十日應退稅款分別為25,630千元及20,244千元，帳列其他應收款項下。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司民國九十六年度營利事業所得稅申報，經台灣省北區國稅局於民國九十八年八月三日核定，調減營業費用27,671千元、調增利息收入4千元及剔除投資抵減稅額47,924千元，並責令補繳稅款54,843千元。對於前述核定本公司將向主管機關申復查。因本公司認為勝訴機率頗大，故不擬估列所得稅入帳。

本公司民國九十五年度營利事業所得稅申報，經台灣省北區國稅局於民國九十八年上半年度核定，調減營業費用25,905千元及剔除投資抵減稅額30,095千元，此項核定經扣除原帳列應退所得稅20,244千元後，責令補繳稅款16,327千元。對於前述核定本公司已向主管機關申請復查。因本公司認為勝訴機率頗大，故不擬估列所得稅入帳。

本公司民國九十四年度營利事業所得稅申報，經台灣省北區國稅局於民國九十七年二月二十日核定，並責令補繳稅款12,030千元。本公司經向主管機關申請複查，複查結果對前述應補繳稅款減少至10,184千元，並已於民國九十七年度支付。

本公司民國九十三年度營利事業所得稅申報，經台灣省北區國稅局於民國九十六年二月二十八日核定，扣除原帳列應退所得稅4,754千元，並責令補繳稅款8,167千元。本公司經向主管機關申請複查，複查結果對前述應補繳稅款減少至6,298千元，並已於民國九十七年度支付。

截至民國九十八年六月三十日止，合併公司中善元公司依促進產業升級條例規定，而享有可供抵減以後年度應納營利事業所得稅之投資抵減數額及可扣抵期限如下：

取得年度	98.6.30	最後可抵減年度
民國九十八年度	\$ 4,317	民國一〇二年度

合併公司之3Y公司依合併子公司當地稅法規定，前十年虧損可扣抵當年度課稅所得，而當年度之虧損，亦可扣抵前三年度課稅所得。另，漢達公司及兆漢公司依中華民國所得稅法規定，公司之虧損得以抵減以後十年之課稅所得。合併公司截至民國九十八年六月三十日止，可抵減之虧損列示如下：

虧損年度	98.6.30	最後可抵減年度
民國九十一年度－3Y公司	\$ 2,531	民國一〇一年度
民國九十六年度估計虧損數－漢達及兆漢公司	18,747	民國一〇六年度
民國九十七年度估計虧損數－漢達及兆漢公司	17,254	民國一〇七年度
民國九十八年度估計虧損數－漢達及兆漢公司	21,972	民國一〇八年度
	\$ 60,504	

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司及善元公司以前年度之所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關分別核定至民國九十六年度及九十五年度。漢達公司及兆漢公司係於民國九十六年度成立，故尚未有經稅捐稽徵機關核定之情形。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	98.6.30	97.6.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 195,821	173,880

本公司辦理營利事業所得稅結算申報後，對中華民國居住者就民國九十七年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為24.49%；民國九十六年度實際比率為18.76%。

本公司民國九十八年及九十七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：

	98.6.30	97.6.30
民國八十六年度以前(含)	\$ 6,987	6,987
民國八十七年度以後	561,591	475,626
合 計	\$ 568,578	482,613

(九)股東權益

1.股 本

本公司民國九十八年六月十日股東常會決議發放每股2元之現金股利，計425,378千元，並以未分配盈餘轉增資每千股無償配發25股之股票股利，計53,172千元，及員工紅利轉增資發行新股計247千股。以上合計發放新股5,564千股，此項增資案業已於民國九十八年六月十九日經主管機關核准，並由董事會決議以民國九十八年七月二十二日為增資基準日，目前正辦理增資變更登記中。

本公司民國九十七年六月十三日股東常會決議發放每股2元之現金股利，計394,004千元，並以未分配盈餘轉增資每千股無償配發100股之股票股利，計197,002千元，及員工紅利轉增資發行新股計22,135千元。以上合計發放新股21,914千股，此項增資案業已於民國九十七年六月二十四日經主管機關核准，並由董事會決議以民國九十六年七月十九日為增資基準日，並已辦妥變更登記。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 資本公積

依中華民國公司法規定，資本公積需先彌補虧損，始得以已實現之資本公積轉作資本，並不得用以分配現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括發行股票溢價及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。現金增資溢價發行之資本公積轉增資，每年以一次為限，且不得於現金增資年度即予撥充。資本公積餘額如下：

	98.6.30	97.6.30
現金增資股本溢價	\$ 839,285	859,475
應付公司債轉換股本溢價	146,638	150,795
被投資公司持股比例變動致股權淨值增加之調整數	36,784	37,827
合併發行新股	<u>204,211</u>	<u>210,000</u>
	<u>\$ 1,226,918</u>	<u>1,258,097</u>

3. 法定盈餘公積

依中華民國公司法規定，公司應就稅後純益提出百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但此項公積之提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議於其不超過半數之範圍內將其轉撥資本。

4. 特別盈餘公積

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

5. 未分配盈餘

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

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

本公司章程規定係以稅後淨利扣除法定盈餘公積及特別盈餘公積後之餘額，按章程所定之分配成數認列員工紅利及董監酬勞。本公司民國九十八年上半年度及九十七年上半年度估計員工紅利金額分別為36,667千元及39,034千元，董監酬勞金額分別為3,667千元及1,482千元。若員工紅利以股票方式發放者，配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國九十九年度之損益。

本公司於民國九十七年六月十三日經股東常會決議民國九十六年度盈餘分配，分派之員工紅利及董監事酬勞如下：

	<u>96年度</u>
員工紅利—股票(依面額)	\$ 22,135
員工紅利—現金	44,270
董監事酬勞	<u>6,640</u>
	<u>\$ 73,045</u>

上述盈餘分配之情形與本公司董事會決議並無差異。

民國九十八年四月二十一日本公司董事會決議發放員工紅利53,770千元及董監事酬勞5,377千元。此分配案業已於民國九十八年六月十日經股東會決議通過，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢，其中員工紅利計5,974千元係以發行新股方式發放，以股東會前一天收盤價並考量除權息影響後之市價，總計發行247千股。上述民國九十七年度員工紅利及董監酬勞實際配發情形，因實際可分配金額不同，致與本公司在民國九十七年度財務報表估列數有所差異，差異數計2,632千元，視為估計變動，列為民國九十八年上半年度之損益。

(十)酬勞性員工認股權計劃

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

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司員工認股選擇權計劃相關資訊如下：

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

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

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

本公司民國九十八年上半年度有關員工認股權計劃之數量、加權平均行使價格及公平價值資訊如下：

單位：新台幣元

98年上半年度

員工認股權	單位數(千股)	加權平均行使價格
期初流通在外	10,000	\$ 26.80
本期給與	-	-
本期行使	-	-
本期沒收	-	-
本期失效	-	-
期末流通在外	<u>10,000</u>	<u>26.80</u>
期末仍可行使之認股選擇權	<u>-</u>	
本期給與之認股選擇權加權平均公平價值	<u>\$ -</u>	

單位：新台幣元

97年上半年度

員工認股權	單位數(千股)	加權平均行使價格
期初流通在外	10,000	\$ 35.60
本期給與	-	-
本期行使	-	-
本期沒收	-	-
本期失效	-	-
期末流通在外	<u>10,000</u>	<u>35.60</u>
期末仍可行使之認股選擇權	<u>-</u>	
本期給與之認股選擇權加權平均公平價值	<u>\$ -</u>	

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

截至民國九十八年六月三十日止，本公司之酬勞性員工認股權計畫流通在外之認股權資訊如下：

98.6.30				目前可行使認股選擇權	
行使價格 範圍(元)	流通在外 數量(千股)	加權平均 預期剩餘 存續期限(年)	加 權 平均行使 價格(元)	數量(千股)	加 權 平均行使 價格(元)
\$ 26.80	<u>10,000</u>	4.48	26.80	-	-

97.6.30				目前可行使認股選擇權	
行使價格 範圍(元)	流通在外 數量(千股)	加權平均 預期剩餘 存續期限(年)	加 權 平均行使 價格(元)	數量(千股)	加 權 平均行使 價格(元)
\$ 35.60	<u>10,000</u>	5.48	35.60	-	-

本公司採用內含價值法認列員工認股權所產生之酬勞成本。民國九十八年上半年度及九十七年上半年度認列相關之酬勞成本皆為0元。若採用公平價值法認列前述員工認股權之稅後酬勞成本分別為7,706千元及7,764千元。其相關之評價模式、假設及財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊如下：

評價模式：

Black-Scholes選擇權評價模式

假 設：

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

	98年上半年度	97年上半年度
本期淨利：		
報表認列之淨利	\$ <u>303,806</u>	<u>285,899</u>
擬制淨利	\$ <u>296,100</u>	<u>278,135</u>
基本每股盈餘：		
報表認列每股盈餘	\$ <u>1.39</u>	<u>1.28</u>
擬制每股盈餘	\$ <u>1.36</u>	<u>1.24</u>
稀釋每股盈餘：		
報表認列每股盈餘	\$ <u>1.38</u>	<u>1.26</u>
擬制每股盈餘	\$ <u>1.35</u>	<u>1.23</u>

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十一)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	股數單位：千股			
	98年上半年度		97年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ 398,307	303,806	349,880	285,899
加權平均流通在外股數	218,033	218,033	224,233	224,233
基本每股盈餘 (單位：新台幣元)	\$ 1.83	1.39	1.56	1.28
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 398,307	303,806	349,880	258,899
加權平均流通在外股數	218,033	218,033	224,233	224,233
員工分紅	1,586	1,586	1,934	1,934
計算稀釋每股盈餘之加權平均 流通在外股數	219,619	219,619	226,167	226,167
稀釋每股盈餘 (單位：新台幣元)	\$ 1.81	1.38	1.55	1.26

(十二)金融商品資訊之揭露

1.衍生性金融商品

合併公司截至民國九十八年及九十七年六月三十日並未有重大未結清之衍生性金融商品交易。

2.非衍生性金融商品

合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近或不會因時間性差異而改變其未來現金之請求權或支付數，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收(付)票據、應收(付)帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付費用、應付股利及其他應付款項等金融商品，因其到期日甚近，故以其帳面價值為公平價值。
- (2)公平價值變動列入損益之金融資產—流動，係投資於國內上市公司股票及國內開放型基金，其公平市價上市公司股票係資產負債表日之收盤價，開放型基金係以資產負債表日之淨值計算而得。
- (3)信用狀與背書保證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。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

	98.6.30		97.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
表外資產負債：				
已開立尚未使用之信用狀	-	39,022	-	35,074
關稅、貨物稅記帳保證	-	3,000	-	3,000

3.財務風險資訊

(1)市場風險

市場風險係指市場匯率變動、利率變動及證券價格變動之公平價值風險，而使合併公司因從事相關交易而遭受之可能損失。為管理匯率風險，合併公司將持有之外幣淨部位維持一定限額內。另，合併公司具利率變動之公平價值風險之金融資產為銀行存款及約當現金，金融負債為短期借款，惟市場利率變動不大；此外，合併公司所持有之公平價值變動列入損益之金融資產一流動，係屬國內開放型基金，合併公司從事金融資產交易均選擇信譽良好之證券投資信託基金，透過專業經理人管理市場風險。綜上所述，相關金融資產及金融負債因利率及市場價格變動產生風險之影響並不重大。

(2)信用風險

信用風險係指交易對方無法履行契約義務而產生之風險，當金融商品具獲利性時，信用風險亦相對增加。合併公司投資金融資產之交易相對人，皆為國內信用卓著之金融機構，違約之可能性甚低。合併公司金融資產最大暴險之金額相當於資產負債表日之公平價值為正數之金額。

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。民國九十八年及九十七年六月三十日之應收帳款餘額中，分別均有19%係由三家主要客戶所組成。

(3)流動性風險

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

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

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(4)利率變動之現金流量風險

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

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
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.	合併公司之實質關係人
Bialpha Gorup, LLC.	民國九十七年下半年度始為關係人，該公司負責人與合併公司之3Y公司執行長為同一人
Dr. Yuan Yu	民國九十七年上半年度為合併公司之善元公司董事及3Y公司執行長，民國九十八年上半年度為合併公司之善元公司董事
3Y Power Exchang Inc.	民國九十七年上半年度該公司負責人與合併公司之3Y公司執行長為同一人，民國九十八年下半年度則與合併公司之善元公司董事為同一人
4Y Resources, LLC	民國九十七年上半年度該公司負責人與合併公司之3Y公司執行長為同一人，民國九十八年下半年度則與合併公司之善元公司董事為同一人
FSP Group USA Corp.	合併公司直接持股比例45%之轉投資事業
向漢科技有限公司 (以下簡稱向漢公司)	本公司董事長係該公司董事長之二親等親屬
瑞伯科技股份有限公司 (以下簡稱瑞伯科技公司)	本公司董事長係該公司董事長之二親等親屬

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷 貨

合併公司銷貨予關係人之金額如下：

	98年上半年度		97年上半年度	
	金 額	佔合併 公 司 銷 貨 淨額%	金 額	佔合併 公 司 銷 貨 淨額%
Sparkle Power Inc.	\$ 203,574	2.92	347,526	4.17
Fortron/Source (Europa) GmbH	121,492	1.74	224,758	2.70
FSP (GB) Ltd.	47,873	0.69	56,428	0.68
FSP Group USA Corp.	39,744	0.57	61,443	0.74
3Y Power Exchange Inc.	31,836	0.45	89,528	1.07
瑞伯科技公司	51,520	0.74	77,277	0.93
向漢公司	15,195	0.21	18,871	0.23
合 計	<u>\$ 511,234</u>	<u>7.32</u>	<u>875,831</u>	<u>10.52</u>

合併公司對上列關係人之銷售條件與其他客戶並無顯著不同。

合併公司因前述交易所產生之應收帳款明細如下：

	98.6.30		97.6.30	
	金 額	佔合併 公司應 收帳款 淨額%	金 額	佔合併 公司應 收帳款 淨額%
應收帳款：				
Sparkle Power Inc.	\$ 118,529	3.27	204,092	4.83
Fortron/Source (Europa) GmbH	69,190	1.91	131,458	3.11
FSP (GB) Ltd.	39,652	1.09	41,680	0.99
FSP Group USA Corp.	27,590	0.76	35,442	0.84
3Y Power Exchange Inc.	12,356	0.34	46,190	1.09
瑞伯科技公司	37,598	1.04	57,367	1.36
向漢公司	9,094	0.25	14,396	0.34
	314,009	8.66	530,625	12.56
減：備抵呆帳	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 314,009</u>	<u>8.66</u>	<u>530,625</u>	<u>12.56</u>

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

2. 租賃

合併公司因業務需要向關係人承租資產之租金支出內容如下：

關係人名稱	承租標的物	租賃期間	租金支出	
			98年上半年度	97年上半年度
4Y Resources, LLC	辦公室	97.1.1~ 98.12.31	\$ <u>3,119</u>	<u>2,230</u>

3. 其他

(1) 民國九十八年上半年度及九十七年上半年度合併公司因業務需要代墊費用而產生之應收款項(列入其他應收款)明細如下：

98年上半年度		
關係人名稱	代墊款項 最高餘額	期末應收餘額
Sparkle Power Inc.	\$ <u>2,190</u>	<u>1,357</u>

97年上半年度		
關係人名稱	代墊款項 最高餘額	期末應收餘額
Sparkle Power Inc.	\$ <u>1,781</u>	<u>1,781</u>

(2) 合併公司於民國九十八年上半年度及九十七年上半年度因業務需要委託3Y Power Exchange Inc. 代為服務客戶所產生之管理服務費用(列入推銷費用項下)分別為3,018千元2,788千元，截至民國九十八年及九十七年六月三十日止已全數支付。

(3) 佣金支出

合併公司於民國九十八年上半年度及九十七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：

	98年上半年度	97年上半年度
FSP (GB) Ltd.	\$ <u>1,857</u>	<u>3,145</u>

民國九十八年及九十七年六月三十日因以前年度交易及前述交易而產生之應付款項(列入應付費用項下)明細如下：

	98.6.30	97.6.30
Fortron/Source (Europa) GmbH	\$ 989	916
FSP (GB) Ltd.	2,792	3,741
合計	\$ <u>3,781</u>	<u>4,657</u>

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(4) 設計費

合併公司於民國九十八年上半年度及九十七年上半年度因委託關係人代為設計產品而產生之設計費(列入推銷費用項下)明細如下：

	98年上半年度	97年上半年度
瑞伯科技公司	\$ <u>815</u>	<u>-</u>

民國九十八年及九十七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：

	98.6.30	97.6.30
瑞伯科技公司	\$ <u>786</u>	<u>-</u>

(5) 技術服務費

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

	98年上半年度	97年上半年度
Bialpha Group, LLC.	\$ <u>3,938</u>	<u>-</u>

民國九十八年及九十七年六月三十日因前述而產生之應付款項已全數支付。

六、抵質押之資產

		帳面價值	
抵質押之資產	抵質押擔保標的	98.6.30	97.6.30
應收票據	短期借款	\$ -	3,203
土地	短期借款	69,745	69,745
房屋及建築	短期借款及長期借款	<u>186,340</u>	<u>191,903</u>
合計		<u>\$ 256,085</u>	<u>264,851</u>

民國九十七年六月三十日合併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。另，上述抵押之固定資產，民國九十八年上半年度及九十七年上半年度係設定予銀行供短期借款及房屋貸款抵押擔保之用。

七、重大承諾事項及或有事項

- (一) 民國九十八年及九十七年六月三十日合併公司為購買原料及商品已開立尚未使用之信用狀金額分別約為39,022千元及35,074千元。
- (二) 民國九十八年及九十七年六月三十日合併公司由銀行提供之關稅、貨物稅記帳保證額度均為40,000千元，已使用額度均為3,000千元。
- (三) 截至民國九十七年六月三十日止，合併公司為建設廠房等相關工程所簽訂之合約金額為144,845千元，已支付款項為128,721千元，帳列未完工程及預付設備款；民國九十八年上半年度則無此情形。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

前開民事訴訟經O2公司於民國九十五年四月二十四日撤回全部對所有被告金錢損害賠償之請求，只剩下禁制令以及律師費賠償與否之問題。其後美國法院於民國九十六年三月二十一日作出一審終局判決及禁止相關產品銷往美國之禁制令，並裁定法庭費用由所有被告負擔。合併公司不服該禁制令與費用之裁定，於法定期限前已提出上訴。前述法庭費用，合併公司於民國九十六年八月十四日接獲美國法院對於O2公司專利訴訟案裁定結果，根據裁定內容，包括合併公司及碩頡公司在內之三家公司應共同負擔上述訴訟案所發生之律師費及訴訟費用計美金2,268,402.22元。合併公司不服前述應負擔之費用，於法定期限前已提出上訴。

針對禁制令之上訴，業經美國聯邦上訴法院開庭審理，並於民國九十七年四月三日作出判決，認定一審關於侵害專利之判決程序違法，因而廢棄原一審判決，並將案件發回原審法院重新審理。關於訴訟費用之裁定，雖未直接經上訴法院審理，但一審判決已遭廢棄，該裁定已失所附麗，自屬當然無效，目前本案已發回一審法院審理，預計於民國九十八年十月間進行實質審理。

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

(五)本公司於美國佛羅里達州地方法院奧蘭多分院遭Ultra Products Inc.對包含合併公司在內之七家公司所組成之被告聯盟提出專利訴訟案。

前開專利訴訟案，被告聯盟前已分別向中華民國經濟部智慧財產局及中國大陸知識產權局就Ultra Products Inc.擁有相同本案技術之台灣專利及大陸專利提出專利無效撤銷，並經前開主管機關審定專利無效在案。再者，被告聯盟之一成員前遭Ultra Products Inc.於美國國貿易委員會(ITC)以相同專利提出專利訴訟案，被告聯盟以現行掌握專利無效證據提出抗辯，已成功讓Ultra Products Inc.主動無條件撤回告訴。合併公司依循既有各國審定結果並參照美國相關法令及判例，評析依被告聯盟現行掌握Ultra Products Inc.所主張專利為無效之證據，本案勝訴可能性極高。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)合併公司與Ample Enterprise Limited簽訂產品研究發展合約，合約期間為民國九十七年一月一日至九十七年十二月三十一日，其合約總價計美金960,000元，截至民國九十八年及九十七年六月三十日分別有美金0元及560,000元尚未支付。

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	98年上半年度			97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		474,547	343,276	817,823	457,543	321,955	779,498
勞健保費用		3,131	20,698	23,829	16,675	20,402	37,077
退休金費用		16,900	15,577	32,477	3,502	12,739	16,241
其他用人費用		3,989	14,864	18,853	5,203	12,680	17,883
折舊費用		63,033	39,490	102,523	58,195	35,521	93,716
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		1,975	7,732	9,707	2,438	7,224	9,662

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：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間(%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註1)
											名稱	價值		
0	本公司	漢達公司	其他應收款-關係人	3,000	3,000 (註2)	2.64	2	-	營運資金需求	-	-	-	462,196	2,310,979

註1：依本公司訂定之「資金貸與他人作業程序」中規定，本公司資金貸與之總額以本公司最近期財務報表淨值50%為限，其中因公司間或行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額，以不超過本公司最近期財務報表淨值40%為限；個別貸與金額以不超過本公司最近期財務報表淨值10%為限。

註2：已合併沖銷。

2.為他人背書保證：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(註2)	背書保證最高限額(註1)
		公司名稱	關係						
0	本公司	取漢公司	本公司間接持股比例79.2%之轉投資事業	2,310,979	33,800	32,800	-	0.71 %	3,235,370

註1：依本公司訂定之「背書保證作業程序」中規定本公司背書保證之總額以本公司最近期財務報表淨值70%為限，對單一企業之背書保證以不超過本公司最近財務報表淨值50%為限。

註2：係以本期期末背書保證餘額佔本公司最近期財務報表之淨值為計算基礎。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

單位：股(單位)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股數/單位數	帳面金額	持股比率%	市價(註)	
本公司	受益憑證： 保誠威寶基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	7,487,016.50	97,003	-	97,003	
	保德信債券基金	-	"	3,310,819.80	50,000	-	50,000	
	復華債券基金	-	"	3,625,894.70	50,000	-	50,000	
					<u>197,003</u>		<u>197,003</u>	
	股票：							
	FSP International Inc. (BVI)	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	32,202,500	1,850,883	100.00	1,850,883	已於編製合併報表沖銷
	FSP Group Inc.	"	"	50,000	1,453	100.00	1,453	"
	Amacrox Technology Co., Ltd.(BVI)	"	"	1,109,355	32,168	100.00	32,168	(註二)
	善元科技公司	"	"	14,952,000	450,826	70.00	434,237	已於編製合併報表沖銷
	漢達公司	"	"	5,000,000	8,608	100.00	8,608	"
	兆漢公司	"	"	880,000	2,085	55.00	2,085	"
	Harmony Trading (HK) Ltd.	"	"	10,000	2,307	100.00	2,307	"
	旭隼科技股份有限公司	以成本法衡量之金融資產—非流動	"	3,800,000	38,000	18.99	38,000	
	股票合計				<u>2,386,330</u>		<u>2,369,741</u>	

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

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

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：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	受益憑證： 保誠威寶基金	公平價值列入損益之金融資產—流動	-	-	-	-	7,795,480.50	101,000	308,464.0	4,000	3,997	3	7,487,016.50	97,003

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。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)帳款之比率		
本公司	Sparkle Power Inc.	本公司董事長係該公司董事長之二親等親屬	(203,574)	(3.41) %	註一	-	-	118,529	3.79 %		
本公司	Fortron/Source (Europe) GmbH	本公司董事長係該公司負責人	(121,492)	(2.04) %	註一	-	-	69,190	2.22 %		
本公司	輝力公司	間接持股比例100%之轉投資事業	209,400 註三	-	註二	註二	註二	(46,155) 註三	(1.32) %		
本公司	仲漢公司	"	201,521 註三	-	註二	註二	註二	(42,404) 註三	(1.21) %		
本公司	無錫全漢公司	"	199,376 註三	-	註二	註二	註二	(23,909) 註三	(0.68) %		

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：無一般客戶可供比較；另，授信期間為月結後一個月付款。

註三：已合併沖銷。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	Sparkle Power Inc.	本公司董事長係該公司董事長之二親等親屬	118,529	2.73	-	-	27,931 (截至98.08.11止)	-

9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：千元/股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益(註十三)	本期認列之投資(損)益(註十三)	備註
				98.6.30	97.6.30	股數	比率	帳面金額			
本公司	FSP International Inc. (BVI)	英屬維京群島	轉投資	1,136,882	1,085,463	32,202,500	100.00%	1,850,883	(4,285)	(4,285)	子公司(註十四)
"	FSP Group Inc.	英屬開曼群島	辦理安規認證事宜	1,752	1,752	50,000	100.00%	1,453	(62)	(62)	子公司(註十四)
"	Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)	英屬維京群島	轉投資	40,925	40,925	1,109,355	100.00%	32,168	(4,370)	(4,370)	子公司(註十四)
"	善元科技公司	台灣	電源供應器生產及買賣	270,469	270,469	14,952,000	70.00%	450,826	26,157	18,766	子公司(註十四)
"	漢達公司	台灣	電源供應器生產及買賣	50,000	50,000	5,000,000	100.00%	8,608	(14,011)	(14,011)	子公司(註十四)
"	兆漢公司	台灣	研發	8,800	8,800	880,000	55.00%	2,085	3,265	1,796	子公司(註十四)
"	Harmony Trading (HK) Ltd.	香港	轉投資	45	1,919	10,000	100.00%	2,307	180	180	子公司(註十四)

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益 (註十三)	本期認列之投資(損)益 (註十三)	備註
				98.6.30	97.6.30	股數	比率	帳面金額			
FSP International Inc. (BVI)	輝力公司	大陸	電源供應器加工	HKD 20,130 (註二)	HKD 20,130 (註二)	(註一)	100.00% (註二)	HKD 38,341 (註二)	HKD (3,871)	-	孫公司 (註十四)
"	FSP Technology Inc. (BVI)	英屬維京群島	轉投資	HKD 16,363 (註二)	HKD 10,928 (註二)	2,100,000	100.00% (註二)	HKD 13,532 (註二)	HKD 1,444	-	孫公司 (註十四)
"	Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	英屬維京群島	轉投資	HKD 23,382 (註二)	HKD 23,382 (註二)	3,000,000	100.00% (註二)	HKD 77,518 (註二)	HKD 3,910	-	孫公司 (註十四)
"	Famous Holding Ltd.	薩摩亞國	轉投資	HKD 210,118 (註二)	HKD 210,118 (註二)	27,000,000	100.00% (註二)	HKD 247,076 (註二)	HKD (1,729)	-	孫公司 (註十四)
"	Proteck Electronics (Samoa) Corp.	薩摩亞國	轉投資	HKD 8,583 (註二)	HKD 2,208 (註二及十)	1,100,000	100.00% (註二)	HKD 3,869 (註二)	HKD 102	-	孫公司 (註十四)
"	FSP International (HK) Limited	香港	轉投資	HKD 36,701 (註二)	HKD -	4,770,000	100.00% (註二)	HKD 35,253 (註二)	HKD (1,056)	-	孫公司 (註十四)
Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	仲漢公司	大陸	電源供應器加工	HKD 23,680 (註三)	HKD 23,680 (註三)	(註一)	100.00% (註三)	HKD 77,035 (註三)	HKD 3,909	-	孫公司之子公司 (註十四)
Famous Holding Ltd.	無錫全漢	大陸	電源供應器加工	HKD 116,809 (註四)	HKD 116,809 (註四)	(註一)	100.00% (註四)	HKD 95,357 (註四)	HKD (2,316)	-	孫公司之子公司 (註十四)
"	無錫仲漢	大陸	電源供應器生產與買賣	HKD 93,489 (註四)	HKD 93,489 (註四)	(註一)	100.00% (註四)	HKD 153,280 (註四)	HKD 587	-	孫公司之子公司 (註十四)
無錫仲漢	眾漢公司	大陸	電源供應器生產與買賣	RMB 9,900 (註五)	RMB 9,900 (註五)	(註一)	79.20% (註五)	RMB 62,757 (註五)	RMB 5,665	-	孫公司之子公司之子公司 (註十四)
FSP Technology Inc. (BVI)	江蘇全漢公司	大陸	研發設計各種節約電能	HKD 16,363 (註六)	HKD 10,928 (註六)	(註一)	60.00% (註六)	HKD 13,532 (註六)	HKD 1,444	-	孫公司之子公司 (註十四)
Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)	Amacrox GmbH	德國	電源供應器買賣	USD 610 (註七)	USD 609 (註七)	25,000	100.00% (註七)	USD (110) (註七)	USD (172)	-	孫公司 (註十四)
"	FSP Group USA Corp.	美國	電源供應器買賣	USD 500 (註七)	USD 500 (註七)	247,500	45.00% (註七)	USD 724 (註七)	USD 1	-	孫公司
"	Proteck Power North America Inc.	美國	轉投資	USD 110 (註七)	USD 54 (註七及十)	1,000	100.00% (註七)	USD 56 (註七)	USD 22	-	孫公司 (註十四)
善元科技公司	3Y Power Technology Inc.	美國	電源供應器買賣	USD 233,850 (註八)	USD 233,850 (註八)	600,000	100.00% (註八)	USD 323,589 (註八)	USD (22,031)	-	孫公司 (註十四)
Proteck Electronics (Samoa) Corp.	東莞浦特公司	大陸	電源供應器加工	USD 1,100 (註九)	USD 1,100 (註九)	(註一)	100.00% (註九)	USD 493 (註九)	USD 13	-	孫公司之子公司 (註十四)
FSP International (HK) Limited	浩漢公司	大陸	變壓器加工	USD 4,770 (註十)	USD -	(註一)	100.00% (註十)	USD 4,549 (註十)	USD (136)	-	孫公司之子公司 (註十四)
3Y Power Technology Inc.	江蘇全漢公司	大陸	研發設計各種節約電能	USD 1,400 (註十一)	USD -	(註一)	40.00% (註十一)	USD 1,441 (註十一)	USD 186	-	孫公司之子公司 (註十四)
江蘇全漢公司	南京博蘭得公司	大陸	電源供應器設計、生產與買賣	RMB 5,000 (註十二)	RMB -	(註一)	100.00% (註十二)	RMB 6,441 (註十二)	RMB 1,441	-	孫公司之子公司之子公司 (註十四)

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 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)各該項目之數金額。
- 註三：係Power Electronics Co., Ltd. (BVI)持股100%之被投資公司，本公司揭露之投資金額、持股比例及帳面金額，係Power Electronics Co., Ltd. (BVI)各該項目之金額。
- 註四：係Famous Holding Ltd.持股100%之被投資公司，本公司揭露之投資金額、持股比例及帳面金額，係Famous Holding Ltd.各該項目之金額。
- 註五：係無錫仲漢持股79.2%之被投資公司，本公司揭露之投資金額、持股比例及帳面金額，係無錫仲漢各該項目之金額。
- 註六：係FSP Technology Inc. (BVI)於民國九十八年上半年度及九十七年上半年度分別持有60%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FSP Technology Inc. (BVI)各該項之金額。
- 註七：係Amacrox Technology Co., Ltd.(BVI)分別持股100%及45%之被投資公司，本公司揭露之投資金額、持股比例及帳面金額，係Amacrox Technology Co., Ltd.(BVI)各該項目之金額。
- 註八：係善元科技公司持股100%之被投資公司，本公司揭露之投資金額、持股比例及帳面金額，係善元科技公司各該項目之金額。
- 註九：係Proteck Electronics (Samoa) Corp.持股100%之被投資公司，本公司揭露之投資金額、持股比例及帳面金額，係Proteck Electronics (Samoa) Corp.各該項之金額。
- 註十：係FSP International (HK) Limited持股100%之被投資公司，本公司揭露之投資金額、持股比例及帳面金額，係FSP International (HK) Limited各該項目之金額。
- 註十一：係3Y Power Technology Inc.持股40%之被投資公司，本公司揭露之投資金額、持股比例及帳面金額，係3Y Power Technology Inc.各該項目之金額。
- 註十二：係江蘇全漢持股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，係江蘇全漢公司各該項目之金額。
- 註十三：該公司認列之投資損益係依據被投資公司經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。
- 註十四：本公司與合併公司個體內之各子公司間之交易，包含業務往來金額、應收應付款項、長期股權投資帳面價值及本期認列之投資損益均已於編製合併報表時予以沖銷。

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(註二)	
FSP International Inc. (BVI)	股權： 輝力公司	子公司	長期股權 投資	(註一)	HKD 38,341 (註三)	100.00	HKD 38,341	
	股票： FSP Technology Inc. (BVI)	"	"	2,100,000	HKD 13,532 (註三)	100.00	HKD 13,532	
	Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	"	"	3,000,000	HKD 77,518 (註三)	100.00	HKD 77,518	
	Famous Holding Ltd.	"	"	27,000,000	HKD 247,076 (註三)	100.00	HKD 247,076	
	Protek Electronics (Samoa) Corp.	"	"	1,100,000	HKD 3,869 (註三)	100.00	HKD 3,869	
	FSP International (HK) Limited	"	"	4,700,000	HKD 35,253 (註三)	100.00	HKD 35,253	
	Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	股權： 仲漢公司	"	"	(註一)	HKD 77,035 (註三)	100.00	HKD 77,035

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價(註二)	
Famous Holding Ltd.	股權： 無錫全漢	"	"	(註一)	HKD 95,357 (註三)	100.00	HKD 95,357	
	無錫仲漢	"	"	(註一)	HKD 153,280 (註三)	100.00	HKD 153,280	
無錫仲漢	股權： 眾漢公司	"	"	(註一)	RMB 62,757 (註三)	79.20	RMB 62,757	
FSP Technology Inc.(BVI)	股權： 江蘇全漢公司	"	"	(註一)	HKD 13,532 (註三)	60.00	HKD 15,232	
Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)	股票： Amacrox GmbH	"	"		25,000 (110) (註三)	100.00	USD (110)	
	FSP Group USA Corp.	持股比例45%之 被投資公司	"		247,500 724 (註三)	45.00	USD 644	
	Proteck Power North America Inc.	子公司	"		1,000 56 (註三)	100.00	USD 56	
善元科技	BY Power Technology Inc.	子公司	"		600,000 323,589 (註三)	100.00	244,686	
Proteck Electronics (Samoa) Corp.	股權： 東莞浦特公司	"	長期股權 投資	(註一)	USD 493 (註三)	100.00	USD 493	
FSP International (HK) Limited	股權： 浩漢公司	"	"	(註一)	USD 4,549 (註三)	100.00	USD 4,549	
BY Power International Inc.	股權： 江蘇全漢公司	持股比例40%之 被投資公司	"	(註一)	USD 1,564 (註三)	40.00	USD 1,153	
江蘇全漢公司	股權： 南京博蘭得公司	子公司	"	(註一)	RMB 6,441 (註三)	100.00	RMB 6,441	

註一：係為有限公司組織。

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

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

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

8.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
輝力公司	本公司	該公司為本公司間接持股比例100%之轉投資事業	(加工收入)	(209,400)	90.32 %	註一	註一	註一	46,155	86.99 %	註二
仲漢公司	本公司	"	"	(201,521)	100.00 %	註一	註一	註一	42,404	100.00 %	註二
無錫全漢	本公司	"	"	(199,376)	- %	註一	註一	註一	23,909	100.00 %	註二

註一：交易價格無一般客戶可供比較；另，授信期間為月結後一個月收款。

註二：已合併沖銷。

9.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

本公司民國九十八年上半年度對大陸之投資概況如下：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註九及十)	期末投資帳面價值(註九及十)	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回					
輝力公司	電源供應器加工	47,503 (RMB10,880千元)	註一	72,004	-	-	72,004	100.00% (註一)	(16,756) (HKD3,871))(註一)	165,955 (HKD38,341) (註一)	197,299
仲漢公司	電源供應器加工	108,875 (RMB25,109千元)	註二	104,342	-	-	104,342	100.00% (註二)	16,918 (HKD3,909) (註二)	333,438 (HKD77,035) (註二)	75,044
無錫全漢	電源供應器加工	536,827 (RMB123,804千元)	註三	508,326	-	-	508,326	100.00% (註三)	(10,025) (HKD2,316) (註三)	412,743 (HKD95,357) (註三)	-
無錫仲漢	電源供應器生產與買賣	415,342 (RMB95,787千元)	註三	380,595	-	-	380,595	100.00% (註三)	(2,541) (HKD587) (註三)	663,457 (HKD153,280) (註三)	-
眾漢公司	電源供應器生產與買賣	130,083 (RMB30,000千元)	註四	20,196	-	-	20,196	79.20% (註四)	22,536 (RMB4,487) (註四)	368,175 (RMB62,757) (註四)	-
江蘇全漢公司	各種節約電能之研發設計	122,261 (RMB24,598千元)	註五	13,380	-	-	13,380	88.00% (註五)	6,863 (HKD1,444及USD23) (註五)	108,568 (HKD13,532及USD1,564) (註五)	-
東莞浦特公司	電源供應器加工	40,157 (RMB9,068千元)	註六	38,038	-	-	38,038	100.00% (註六)	442 (USD13) (註六)	10,593 (USD493) (註六)	-
浩漢公司	變壓器加工	181,459 (RMB37,678千元)	註七	-	-	-	-	100.00% (註七)	(4,564) (USD136) (註七)	152,650 (USD4,549) (註七)	-
南京博蘭得公司	電源供應器設計、生產與買賣	24,852 (RMB5,000千元)	註八	-	-	-	-	88.00% (註八)	6,921 (RMB1,441) (註八)	30,941 (RMB6,441) (註八)	-
				<u>1,136,881</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,136,881</u>				<u>272,343</u>

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 註一：係本公司透過第三地區投資設立之子公司FSP International Inc. (BVI)再投資之持股比例100%之被投資公司。本公司揭露之持股比例、投資損益及帳面金額，係FSP International Inc. (BVI)各該項目之數額。
- 註二：係本公司透過第三地區投資設立之子公司FSP International Inc. (BVI)再投資之持股比例100%孫公司Power Electronics Co., Ltd. (BVI)再投資之持股比例100%被投資公司。本公司揭露之持股比例、投資損益及帳面金額，係Power Electronics Co., Ltd. (BVI)各該項目之數額。
- 註三：係本公司透過第三地區投資設立之子公司FSP International Inc. (BVI)再投資之持股比例100%之孫公司Famous Holding Ltd.，再投資之持股比例100%之被投資公司。本公司揭露之持股比例、投資損益及帳面金額，係Famous Holding Ltd.各該項目之數額。
- 註四：係本公司透過無錫仲漢再投資之持股比例79.20%之被投資公司。本公司揭露之持股比例、投資損益及帳面金額，係無錫仲漢各該項目之數額。
- 註五：係本公司透過第三地區投資設立之子公司FSP International Inc. (BVI)再投資之持股比例100%之孫公司FSP Technology Inc. (BVI)再投資之持股比例60%之被投資公司，以及本公司透過善元科技公司持股100%之被投資公司3Y Power Technology Inc.再投資之持股比例40%之被投資公司。本公司揭露之持股比例、投資損益及帳面金額，係FSP Technology Inc. (BVI)及3Y Power Technology Inc.各項目之數額。江蘇全漢公司係於民國九十八年上半年度由本公司以3Y Power Technology Inc.之盈餘再投資。
- 註六：係本公司透過第三地區投資設立之子公司FSP International Inc. (BVI)再投資之持股比例100%之孫公司Proteck Electronics (Samoa) Corp.再投資之持股比例100%之被投資公司。本公司揭露之持股比例、投資損益及帳面金額，係Proteck Electronics (Samoa) Corp.各該項目之數額。
- 註七：係本公司透過第三地區投資設立之子公司FSP International Inc. (BVI)再投資之持股比例100%孫公司FSP International (HK) Limited再投資之持股比例100%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 (HK) Limited各該項目之數額。浩漢公司係由本公司以FSP International Inc. (BVI)及Power Electronics Co., Ltd. (BVI)所獲配之大陸地區投資事業股利間接投資。
- 註八：係本公司透過第三地區投資設立之子公司FSP International Inc. (BVI)再投資之持股比例100%孫公司FSP Technology Inc. (BVI)與本公司透過善元科技公司再投資之持股比例100%孫公司3Y Power Technology Inc.，共同再投資之持股比例合計88%之江蘇全漢公司再投資之持股比例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，係江蘇全漢公司各該項目之數額。南京博蘭得公司係由本公司以3Y Power Technology Inc.之盈餘透過江蘇全漢間接投資設立。
- 註九：該公司所認列之投資損益係依據被投資公司經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。
- 註十：已合併沖銷。

2. 轉投資大陸地區限額

單位：千元

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
1,136,881 (註一)	1,141,456 (註一)	2,773,174 (註二)
(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：除本期期末累計自台灣出赴大陸地區投資金額，係採歷史匯率外，經濟部投審會核准投資金額係以民國九十八年六月三十日之匯率計算(USD：NTD=1：33.8180；HKD：NTD=1：4.3636)

3. 重大交易事項

(1) 委託加工及代購物料

本公司因委託加工而支付關係人之加工費明細如下：

	<u>98年上半年度</u>
輝力公司	\$ 209,400
仲漢公司	201,521
無錫全漢公司	199,376
	\$ 610,297

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司委託關係人代購物料明細如下：

	<u>98年上半年度</u>
輝力公司	\$ 55,778
仲漢公司	19,455
無錫全漢公司	<u>1,646</u>
	<u>\$ 76,879</u>

本公司因上述委託加工及代購物料交易而產生之應付帳款明細如下：

	<u>98.6.30</u>
輝力公司	\$ 46,155
仲漢公司	42,404
無錫全漢公司	<u>23,909</u>
	<u>\$ 112,468</u>

(2)其他

民國九十八年上半年度本公司受關係人委託購買機器設備或因業務需要代墊費用而產生之應收款項明細如下：

	<u>98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>
江蘇全漢公司	\$ 337	-
無錫全漢公司	<u>56,546</u>	<u>12,484</u>
	<u>\$ 56,883</u>	<u>12,484</u>

本公司於九十八年上半年度因委託關係人代為設計產品而產生之設計費(列入推銷費用項下)明細如下：

	<u>98年上半年度</u>
江蘇全漢公司	\$ 19,353
南京博蘭得公司	<u>10,000</u>
	<u>\$ 29,353</u>

民國九十八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>98.6.30</u>
江蘇全漢公司	\$ 5,814
南京博蘭得公司	<u>10,000</u>
	<u>\$ 15,814</u>

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(3)背書保證

本公司關係人之借款由本公司背書保證明細如下：

	98.6.30
眾漢公司	\$ 32,800

本公司為上項關係人之背書保證並未收取任何費用

(4)其他大陸子公司間重大交易事項，請詳附註十一(四)項下說明。

(5)上列與大陸地區之直接與間接交易事項於編製合併財務報表時已予以沖銷。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國九十八年上半年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	善元公司	1	營業收入	55,606	與一般客戶並 無顯著不同	0.79 %
		3Y Power Technology Inc.	"	"	84,709	"	1.20 %
		Amacrox GmbH	"	"	4,649	"	0.07 %
		Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)	"	"	3,786	"	0.05 %
		Protek Power North America, Inc.	"	"	5,651	"	0.08 %
		善元公司	"	應收帳款	30,609	"	0.31 %
		3Y Power Technology Inc.	"	"	36,598	"	0.37 %
		Amacrox GmbH	"	"	12,486	視其資金調度 情形有機動調整	0.13 %
		Amacrox Technology Co., Ltd.(BVI)	"	"	1,085	與一般客戶並 無顯著不同	0.01 %
		Protek Power North America, Inc.	"	"	3,712	"	0.04 %
		輝力公司	"	製造費用	55,778	係委託代購物 料，與一般客 戶並無顯著不 同	0.79 %
		仲漢公司	"	"	19,455	"	0.28 %
		無錫全漢公司	"	"	1,646	"	0.02 %
		輝力公司	"	應付帳款	2,778	月結後一個月 付款	0.03 %
		仲漢公司	"	"	4,860	"	0.05 %
		Famous Holding Ltd.	"	其他應收款	4,248	係委託購買機 器設備或因業 務代墊費用	0.04 %
		無錫全漢公司	"	"	12,484	"	0.13 %
		漢達公司	"	"	5,252	"	0.05 %
		3Y Power Technology Inc.	"	其他收入	3,962	係收取管理服 務費用，並無 一般客戶可供 比較	0.06 %
		2	3Y Power Technology Inc.	善元公司	3	營業收入	3,595

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
3	輝力公司	本公司	2	營業收入	209,400	無一般客戶可供比較	2.96 %
		仲漢公司	3	"	25,511	"	0.36 %
		本公司	2	應收帳款	43,377	"	0.43 %
		仲漢公司	3	"	6,633	"	0.07 %
4	仲漢公司	本公司	2	營業收入	201,521	"	2.85 %
		"	"	應收帳款	37,544	"	0.38 %
5	無錫全漢公司	本公司	2	營業收入	199,376	"	2.82 %
		"	"	應收帳款	23,909	"	0.24 %
6	Harmony Trading (HK) Corp.	本公司	"	營業收入	16,914	"	0.24 %
		"	"	應收帳款	1,924	"	0.02 %
7	江蘇全漢公司	本公司	2	營業收入	19,353	係受委託代為 設計產品	0.27 %
		"	"	應收帳款	5,814	無一般客戶可供比較	0.06 %

2.民國九十七年上半年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	取漢公司	1	營業收入	851	與一般客戶並無顯著不同	0.01 %
		善元公司	"	"	11,874	"	0.14 %
		3Y Power Technology Inc.	"	"	126,268	"	1.52 %
		Amacrox GmbH	"	"	15,405	"	0.18 %
		Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)	"	"	20,680	"	0.25 %
		善元公司	"	應收帳款	19,908	視其資金調度情形而機動調整	0.19 %
		3Y Power Technology Inc.	"	"	94,753	與一般客戶並無顯著不同	0.91 %
		Amacrox GmbH	"	"	14,916	"	0.14 %
		Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)	"	"	11,729	"	0.11 %
		輝力公司	"	製造費用	81,852	係委託代購物料，與一般客戶並無顯著不同	0.98 %
		仲漢公司	"	"	31,172	"	0.37 %
		無錫全漢公司	"	"	794	"	0.01 %
		輝力公司	"	應付帳款	8,809	月結後一個月付款	0.08 %
		仲漢公司	"	"	5,640	"	0.05 %
		無錫全漢 善元公司	"	"	395	"	- %
		善元公司	"	其他收入	69,793	係受加工收入，並無一般客戶可供比較	0.81 %
"	"	其他應收款	85,755	視其資金調度情形有機動調整	0.82 %		

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	Famous Holding Ltd.	1	其他應收款	7,287	係委託購買機器設備或因業務代墊費用	0.07 %
		江蘇全漢公司	"	"	337	"	- %
		無錫全漢公司	"	"	47,609	"	0.46 %
		3Y Power Technology Inc.	"	其他收入	3,718	係收取管理服務費用，並無一般客戶可供比較	0.04 %
2	3Y Power Technolgoy Inc.	善元公司	3	營業收入	8,356	無一般客戶可供比較	0.10 %
3	輝力公司	本公司	2	營業收入	374,820	"	4.50 %
		本公司	2	應收帳款	63,838	"	0.61 %
4	仲漢公司	本公司	2	營業收入	175,538	"	2.11 %
		"	"	應收帳款	28,927	"	0.28 %
5	無錫全漢公司	本公司	2	營業收入	175,300	"	2.10 %
		"	"	應收帳款	29,511	"	0.28 %
6	Harmony Trading (HK) Corp.	"	"	營業收入	24,920	"	0.30 %
		"	"	應收帳款	3,122	"	0.03 %

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

十二、部門別財務資訊

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。