

股票代碼：3015

全漢企業股份有限公司及其子公司  
合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日  
(內附會計師核閱報告)

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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計科目之說明	19~36
(七)關係人交易	36~37
(八)質押之資產	37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37~38
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其 他	39
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39~41
2.轉投資事業相關資訊	41~43
3.大陸投資資訊	43~44
(十四)部門資訊	44~45
(十五)首次採用國際財務報導準則	45~52

## 會計師核閱報告

全漢企業股份有限公司董事會 公鑒：

全漢企業股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

全漢企業股份有限公司及其子公司列入上開民國一〇二年及一〇一年三月三十一日合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇二年及一〇一年三月三十一日其資產總額分別為1,500,416千元及1,543,428千元，分別佔合併資產總額之12.57%及12.72%，負債總額分別為471,269千元及515,362千元，分別佔合併負債總額之8.56%及8.63%；民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日其綜合損益分別為2,802千元及21,224千元，分別佔合併綜合損益之1.83%及25.64%。

如合併財務季報告附註六(五)所述，全漢企業股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日採用權益法之投資分別為25,449千元及26,162千元，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日相關採用權益法投資損失分別為198千元及9千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段及第四段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

呂 莉 莉

會 計 師：

黃 柏 淑

證券主管機關：金管證六字第0940100754號  
核准簽證文號：台財證六字第0920122026號  
民國一〇二年五月九日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
全漢企業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1			102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
11xx 資產									21xx 負債及權益								
1100 流動資產：									2100 流動負債：								
現金及約當現金(附註六(一))	\$ 4,138,962	35	3,939,026	33	3,390,055	28	3,348,567	26	短期借款(附註六(八)及八)	\$ 150,812	1	146,525	1	132,693	1	121,617	1
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	213,957	2	218,712	2	217,580	2	311,780	3	2150 應付票據	10,666	-	14,850	-	15,000	-	11,653	-
1150 應收票據淨額(附註六(三))	28,616	-	29,896	-	36,037	-	45,648	-	2170 應付帳款	4,363,599	37	4,434,547	37	4,822,599	40	5,484,821	43
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	3,481,126	30	3,675,888	31	4,133,791	34	4,296,402	34	2180 應付帳款-關係人(附註七)	32,127	-	60,030	-	42,014	-	34,196	-
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)	356,708	3	294,647	3	324,806	3	334,820	3	2200 其他應付款	647,609	5	683,329	6	663,224	5	756,407	6
1200 其他應收款	36,496	-	38,288	-	30,692	-	36,330	-	2230 當期所得稅負債	130,041	1	107,393	1	137,291	1	143,644	1
1220 當期所得稅資產	1,497	-	323	-	-	-	13	-	2300 其他流動負債	91,896	1	104,784	1	67,338	1	73,335	1
1310 存貨(附註六(四)及附註九)	1,463,663	12	1,475,628	13	1,896,853	16	2,208,604	17	流動負債合計	5,426,750	45	5,551,458	46	5,880,159	48	6,625,673	52
1410 預付款項	111,769	1	90,481	1	98,193	1	116,292	1	25xx 非流動負債：								
1470 其他流動資產	53,392	-	61,563	-	28,122	-	10,626	-	2570 遞延所得稅負債	1,534	-	1,493	-	11,207	-	2,921	-
流動資產合計	9,886,186	83	9,824,452	83	10,156,129	84	10,709,082	84	2640 應計退休金負債(附註六(十))	76,582	1	78,406	1	81,290	1	82,385	1
15xx 非流動資產：									2645 存入保證金	241	-	243	-	243	-	247	-
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二)及(十六))	406,312	3	406,312	3	243,535	2	243,535	2	非流動負債合計	78,357	1	80,142	1	92,740	1	85,553	1
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	25,449	-	26,045	-	26,162	-	26,854	-	負債總計	5,505,107	46	5,631,600	47	5,972,899	49	6,711,226	53
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	1,247,494	11	1,247,410	10	1,314,992	11	1,371,345	11	歸屬母公司業主之權益								
1780 無形資產(附註六(七))	233,504	2	234,285	3	237,034	2	236,857	2	(附註六(十一)及(十二))：								
1840 遞延所得稅資產	39,970	-	40,307	-	54,539	-	49,509	-	3100 股本	2,307,608	19	2,298,768	19	2,292,748	19	2,287,618	18
1900 其他非流動資產(附註八)	93,795	1	108,671	1	97,743	1	136,409	1	3200 資本公積	1,289,708	11	1,280,250	11	1,271,872	10	1,264,913	10
非流動資產合計	2,046,524	17	2,063,030	17	1,974,005	16	2,064,509	16	保留盈餘：								
1xxx 資產總計	\$ 11,932,710	100	11,887,482	100	12,130,134	100	12,773,591	100	3310 法定盈餘公積	646,470	5	646,470	6	586,702	5	586,702	4
									3350 未分配盈餘	1,395,762	12	1,306,788	11	1,400,512	12	1,263,567	10
									其他權益：	2,042,232	17	1,953,258	17	1,987,214	17	1,850,269	14
									3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	81,796	1	18,244	-	24,805	-	86,099	-
									3425 備供出售金融資產未實現損益	368,312	3	368,312	3	205,535	2	205,535	2
									歸屬於母公司業主之權益合計	6,089,656	51	5,918,832	50	5,782,174	48	5,694,434	44
									36xx 非控制權益	337,947	3	337,050	3	375,061	3	367,931	3
									權益總計	6,427,603	54	6,255,882	53	6,157,235	51	6,062,365	47
									負債及權益總計	\$ 11,932,710	100	11,887,482	100	12,130,134	100	12,773,591	100

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：王宗舜

經理人：鄭雅仁

會計主管：桑希韻

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

全漢企業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月		101年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及七：				
4110 銷貨收入	\$ 3,648,323	101	4,202,265	101
4170 銷貨退回	19,318	1	22,479	1
4190 銷貨折讓	10,091	-	12,732	-
營業收入淨額	3,618,914	100	4,167,054	100
5000 營業成本(附註六(四)、(六)、(七)、(九)、(十)及七)	3,102,461	86	3,568,029	86
5910 減：未實現銷貨損益	471	-	(213)	-
營業毛利	515,982	14	599,238	14
營業費用(附註六(三)、(六)、(七)、(九)、(十)及七)				
6100 推銷費用	194,033	5	196,553	5
6200 管理費用	123,760	3	125,244	3
6300 研究發展費用	104,589	3	102,160	2
營業費用合計	422,382	11	423,957	10
營業淨利	93,600	3	175,281	4
營業外收入及支出(附註六(十六))				
7010 其他收入	40,168	1	33,468	1
7020 其他利益及損失	(1,692)	-	(7,515)	-
7050 財務成本	(1,137)	-	(1,105)	-
7070 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(五))	(198)	-	(9)	-
營業外收入及支出合計	37,141	1	24,839	1
繼續營業部門稅前淨利	130,741	4	200,120	5
7951 減：所得稅費用(附註六(十一))	40,646	1	51,415	1
本期淨利	90,095	3	148,705	4
8300 其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	63,328	1	(65,924)	(2)
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	63,328	1	(65,924)	(2)
本期綜合損益總額	\$ 153,423	4	\$ 82,781	2
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 88,974	3	136,945	4
8620 非控制權益	1,121	-	11,760	-
	\$ 90,095	3	\$ 148,705	4
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 152,526	4	75,651	2
非控制權益	897	-	7,130	-
	\$ 153,423	4	\$ 82,781	2
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))	\$ 0.39		\$ 0.60	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十四))	\$ 0.38		\$ 0.59	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：王宗舜

經理人：鄭雅仁

會計主管：桑希韻

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
全漢企業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益									
	股本					其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 未分配 盈餘	合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	備供出售金 融商品未實 現(損)益			
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 2,287,618	1,264,913	586,702	1,263,567	1,850,269	86,099	205,535	5,694,434	367,931	6,062,365
其他資本公積變動：										
股份基礎給付交易	-	650	-	-	-	-	-	650	-	650
員工執行認股權發行新股(附註六(十二)及(十三))	5,130	6,309	-	-	-	-	-	11,439	-	11,439
本期淨利	-	-	-	136,945	136,945	-	-	136,945	11,760	148,705
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(61,294)	-	(61,294)	(4,630)	(65,924)
本期綜合損益總額	-	-	-	136,945	136,945	(61,294)	-	75,651	7,130	82,781
民國一〇一年三月三十一日餘額	\$ <u>2,292,748</u>	<u>1,271,872</u>	<u>586,702</u>	<u>1,400,512</u>	<u>1,987,214</u>	<u>24,805</u>	<u>205,535</u>	<u>5,782,174</u>	<u>375,061</u>	<u>6,157,235</u>
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 2,298,768	1,280,250	646,470	1,306,788	1,953,258	18,244	368,312	5,918,832	337,050	6,255,882
其他資本公積變動：										
員工執行認股權發行新股(附註六(十二)及(十三))	8,840	9,458	-	-	-	-	-	18,298	-	18,298
本期淨利	-	-	-	88,974	88,974	-	-	88,974	1,121	90,095
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	63,552	-	63,552	(224)	63,328
本期綜合損益總額	-	-	-	88,974	88,974	63,552	-	152,526	897	153,423
民國一〇二年三月三十一日餘額	\$ <u>2,307,608</u>	<u>1,289,708</u>	<u>646,470</u>	<u>1,395,762</u>	<u>2,042,232</u>	<u>81,796</u>	<u>368,312</u>	<u>6,089,656</u>	<u>337,947</u>	<u>6,427,603</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：王宗舜

經理人：鄭雅仁

會計主管：桑希韻

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

全漢企業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月	101年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 130,741	200,120
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	47,016	48,140
攤銷費用	2,310	2,127
呆帳費用提列數	475	163
利息費用	1,137	1,105
利息收入	(6,704)	(3,470)
股份基礎給付酬勞成本	-	650
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	198	9
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	7	471
不動產、廠房及設備轉列費用數	111	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	44,550	49,195
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
持有供交易之金融資產	4,755	94,200
應收票據減少	1,280	9,611
應收帳款減少	194,287	162,448
應收帳款-關係人	(62,061)	10,014
其他應收款	3,322	5,636
存貨	11,965	311,751
預付款項	(21,288)	18,099
其他流動資產	8,171	(17,496)
其他營業資產	13,049	33,649
與營業活動相關之資產之淨變動合計	153,480	627,912
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(4,184)	3,347
應付帳款	(70,948)	(662,222)
應付帳款-關係人	(27,903)	7,818
其他應付款項	(35,732)	(93,293)
其他流動負債	(12,888)	(5,997)
應計退休金負債	(1,824)	(1,095)
其他非流動負債	41	8,286
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(153,438)	(743,156)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	42	(115,244)
調整項目合計	44,592	(66,049)
營運產生之現金流入	175,333	134,071
收取之利息	5,174	3,472
支付之利息	(1,125)	(995)
支付之所得稅	(17,998)	(57,768)
營業活動之淨現金流入	161,384	78,780
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(21,840)	(15,255)
取得無形資產	(433)	(2,394)
投資活動之淨現金流出	(22,273)	(17,649)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	4,287	11,076
存入保證金減少	(2)	(4)
員工執行認股權	18,298	11,439
籌資活動之淨現金流入	22,583	22,511
匯率變動對現金及約當現金之影響	38,242	(42,154)
本期現金及約當現金增加數	199,936	41,488
期初現金及約當現金餘額	3,939,026	3,348,567
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,138,962	3,390,055

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：王宗舜

經理人：鄭雅仁

會計主管：桑希韻



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
全漢企業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

## 一、公司沿革

全漢企業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十二年四月十五日奉經濟部核准設立，並於民國九十一年十月十六日起在臺灣證券交易所上市買賣。本公司民國一〇二年三月三十一日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業與聯合控制個體之權益。合併公司主要營業項目為電源供應器及各種電子零件之製造加工買賣業務。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年五月九日經董事會通過。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融管理監督委員會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下簡稱報導日)止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2011.5.12	• 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	• 2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。	2013.1.1
2011.6.28	• 國際財務報導準則第11號「聯合協議」		
	• 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」		
	• 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正		

## 全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
	• 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	• 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定	
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益	2013.1.1

由於上述規定尚未經金管會認可，故合併公司尚無法評估於首次適用期間對財務報告可能之影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

##### (一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

##### (二) 編製基礎

###### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務季報告係依歷史成本為基礎編製：

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

## 全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3)確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

### 2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務季報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。國外營運機構之資產及負債，係依報導日之匯率換算為表達貨幣，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為表達貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

### (三)合併基礎

#### 1.合併財務報告編製原則

合併財務季報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務季報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務季報告時均已消除。

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

#### 2.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司明細如下：

投資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
本公司	FSP International Inc. (BVI)	轉投資	100 %	100 %	100 %	100 %	
"	FSP Group Inc.	辦理安規認證等事宜	100 %	100 %	100 %	100 %	
"	Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)	轉投資	100 %	100 %	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	67.17 %	67.17 %	67.17 %	67.17 %	
"	兆漢科技股份有限公司(以下簡稱兆漢公司)	買賣及製造電源供應器及電子材料等各種電子產品	55 %	55 %	55 %	55 %	
"	Harmony Trading (HK) Ltd.	買賣電源供應器等各種電子產品	100 %	100 %	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 %	100 %	100 %	
"	FSP Technology Inc. (BVI)	轉投資	100 %	100 %	100 %	100 %	
"	Proteck Electronics (Samoa) Corp.	轉投資	100 %	100 %	100 %	100 %	

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
FSP International Inc. (BVI)	Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	轉投資	100 %	100 %	100 %	100 %	
"	Famous Holding Ltd.	轉投資	100 %	100 %	100 %	100 %	
"	FSP International (HK) Ltd.	轉投資	100 %	100 %	100 %	100 %	
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 %	60 %	60 %	60 %	註1
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 %	100 %	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 %	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 %	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 %	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 %	100 %	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	88.20 %	88.20 %	82.20 %	82.20 %	
Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)	Amacrox GmbH	買賣電源供應器等各種電子產品	100 %	100 %	100 %	100 %	
"	Proteck Power North America, Inc.	買賣電源供應器等各種電子產品	100 %	100 %	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	67.17 %	67.17 %	67.17 %	67.17 %	
"	Luckyield Co., Ltd.	轉投資	100 %	100 %	100 %	- %	
3Y Power Technology Inc.	江蘇全漢公司	研發設計各種節約電能	40 %	40 %	40 %	40 %	註1
Luckyield Co., Ltd.	蘇州向元電子科技 有限公司(以下簡稱蘇州向元公司)	電源供應器設計、 生產與買賣	100 %	100 %	100 %	- %	
江蘇全漢公司	南京博蘭得電子科技 有限公司(以下簡稱南京博蘭得 公司)	電源供應器設計、 生產與買賣	70 %	70 %	70 %	70 %	註2

註1：係由本公司分別透過FSP Technology Inc. (BVI)及3Y Power Technology Inc.投資江蘇全漢公司，民國一〇二年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日綜合持股比例皆為86.87%

## 全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

註2：係由本公司透過江蘇全漢公司投資南京博蘭得公司，民國一〇二年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日綜合持股比例皆為60.81%。

合併公司並無未列入合併財務報告之子公司。

### (四)外幣交易

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

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

### (五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

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

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。

### (六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

## 全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (七)金融工具

金融資產及負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

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

##### (1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

##### (2)備供出售金融資產

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

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

##### (3)應收款

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

##### (4)金融資產減損

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

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

## 全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

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

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

減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下之減損迴轉之利益及減損損失。

### (5)金融資產之除列

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

## 2.金融負債及權益工具

### (1)權益工具

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

### (2)其他金融負債

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

### (3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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

### (4)金融資產及負債之互抵

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

## 全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，成本採標準成本法計算。淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

### (九)投資關聯企業

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

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

### (十)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

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

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

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

#### 2.後續成本

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

#### 3.折 舊

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



## 全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

房屋及建築	3~36年
機器設備	1~15年
運輸設備	3~6年
租賃權益改良	5~11年
其他設備	1~15年

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

### (十一)無形資產

#### 1.商 譽

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

#### 2.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

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

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

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

電腦軟體成本	3~10年
專利使用權	9個月

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

### (十二)非金融資產減損

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

## 全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

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

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

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

### (十三)收入認列

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

### (十四)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

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

#### 2.確定福利計畫

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

## 全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益。

期中期間之退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

### (十五)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

### (十六)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

### (十七)每股盈餘

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

### (十八)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動，並具單獨之財務資訊。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。

## 全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

本合併財務季報告未有會計政策涉及重大判斷，而認列金額有重大影響之資訊。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來九個月造成重大調整之相關資訊，請詳附註六(十)，確定福利義務之衡量。

### 六、重要會計科目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<b>102.3.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.3.31</b>	<b>101.1.1</b>
庫存現金	\$ 5,801	6,628	7,541	8,021
約當現金	-	-	50,000	-
活期存款	1,603,426	1,843,519	1,530,566	2,302,873
定期存款	2,529,735	2,088,879	1,801,948	1,037,673
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<b>\$ 4,138,962</b>	<b>3,939,026</b>	<b>3,390,055</b>	<b>3,348,567</b>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十七)。

#### (二)金融資產

##### 1.透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：

	<b>102.3.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.3.31</b>	<b>101.1.1</b>
國內開放型基金	\$ 213,957	218,712	217,580	311,780

##### 2.備供出售金融資產—非流動

	<b>102.3.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.3.31</b>	<b>101.1.1</b>
興櫃公司股票	\$ 406,312	406,312	243,535	243,535

如報導日權益證券價格上漲5%，將使民國一〇二年及一〇一年第一季其他綜合損益稅後金額分別增加20,310千元及12,198千元；反之，將使其他綜合損益稅後金額淨利減少20,310千元及12,198千元。兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)應收票據及帳款

應收票據及帳款：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 29,276	30,556	36,697	46,308
應收帳款	3,518,615	3,712,902	4,175,792	4,338,240
應收帳款－關係人	<u>356,708</u>	<u>294,647</u>	<u>324,806</u>	<u>334,820</u>
小計	3,904,599	4,038,105	4,537,295	4,719,368
減：備抵壞帳－應收票據	660	660	660	660
備抵壞帳－應收帳款	<u>37,489</u>	<u>37,014</u>	<u>42,001</u>	<u>41,838</u>
	<u>\$ 3,866,450</u>	<u>4,000,431</u>	<u>4,494,634</u>	<u>4,676,870</u>

合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

合併公司流動應收帳款及應收票據到期期間均在一年內且並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之應收票據及應收帳款備抵減損變動表如下：

前述備抵壞帳變動如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
期初餘額	\$ 37,674	42,498
加：本期提列數	<u>475</u>	<u>163</u>
期末餘額	<u>\$ 38,149</u>	<u>42,661</u>

(四)存 貨

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
製成品	\$ 584,125	708,311	818,610	987,655
在製品	309,041	240,905	392,682	539,191
原 料	<u>570,497</u>	<u>526,412</u>	<u>685,561</u>	<u>681,758</u>
	<u>\$ 1,463,663</u>	<u>1,475,628</u>	<u>1,896,853</u>	<u>2,208,604</u>

民國一〇二年及一〇一年第一季認列之存貨相關損益淨額分別為損失6,407千元及利益5,697千元。民國一〇二年及一〇一年第一季因存貨沖減及回升至淨變現價值認列之存貨跌價損失6,213千元及存貨回升利益5,845千元，並已列報為銷貨成本。民國一〇二年及一〇一年第一季存貨成本分別為3,089,841千元及3,556,487千元。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
關聯企業	\$ <u>25,449</u>	<u>26,045</u>	<u>26,162</u>	<u>26,854</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
合併公司所享有關聯企業本期損失之份額	\$ <u>198</u>	<u>9</u>

合併公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，合併公司未依持有之所有權比例作調整：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
總資產	\$ <u>82,002</u>	<u>97,420</u>	<u>102,050</u>	<u>108,792</u>
總負債	\$ <u>31,311</u>	<u>44,725</u>	<u>49,179</u>	<u>54,520</u>

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
收入	\$ <u>24,641</u>	<u>30,963</u>
本期淨損	\$ <u>440</u>	<u>20</u>

民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋 及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	租賃權益 改良	未完工程 及待 設 備	總 計
成本或認定成本：								
民國102年1月1日餘額	\$ 99,872	839,286	765,358	16,882	288,897	55,079	1,867	2,067,241
處分不動產、廠房及設備	-	-	(1,429)	(1,307)	(78)	-	-	(2,814)
固定資產轉列費用	-	-	-	-	(111)	-	-	(111)
固定資產增加數	-	1,468	11,429	-	8,433	173	337	21,840
重分類	-	1,856	-	-	11	-	(1,867)	-
匯率變動之影響	-	17,408	19,357	468	4,109	1,707	-	43,049
民國102年3月31日餘額	\$ <u>99,872</u>	<u>860,018</u>	<u>794,715</u>	<u>16,043</u>	<u>301,261</u>	<u>56,959</u>	<u>337</u>	<u>2,129,205</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 99,872	853,014	891,157	16,314	269,633	56,627	1,905	2,188,522
處分不動產、廠房及設備	-	(1,125)	(40,481)	-	(539)	-	-	(42,145)
固定資產增加數	-	121	7,589	-	6,345	-	1,200	15,255
重分類	-	1,905	-	-	-	-	(1,905)	-
匯率變動之影響	-	(14,613)	(19,227)	(366)	(3,063)	(1,439)	-	(38,708)
民國101年3月31日餘額	\$ <u>99,872</u>	<u>839,302</u>	<u>839,038</u>	<u>15,948</u>	<u>272,376</u>	<u>55,188</u>	<u>1,200</u>	<u>2,122,924</u>

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	租 賃 權 益 改 良	未 完 工 程 及 待 待 設 備	總 計
折舊及減損損失：								
民國102年1月1日餘額	\$ -	235,903	384,947	11,876	155,098	32,006	-	819,830
累計折舊	-	9,116	23,415	441	12,604	1,440	-	47,016
處 分	-	-	(1,429)	(1,307)	(71)	-	-	(2,807)
匯率變動之影響	-	4,694	9,849	333	1,749	1,047	-	17,672
民國102年3月31日餘額	\$ -	<u>249,713</u>	<u>416,782</u>	<u>11,343</u>	<u>169,380</u>	<u>34,493</u>	-	<u>881,711</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	206,501	450,432	10,680	120,944	28,619	-	817,176
累計折舊	-	8,975	24,576	552	12,460	1,577	-	48,140
處 分	-	(1,125)	(40,022)	-	(527)	-	-	(41,674)
匯率變動之影響	-	(3,202)	(9,892)	(236)	(1,728)	(652)	-	(15,710)
民國101年3月31日餘額	\$ -	<u>211,149</u>	<u>425,094</u>	<u>10,996</u>	<u>131,149</u>	<u>29,544</u>	-	<u>807,932</u>
帳面價值：								
民國102年1月1日	\$ <u>99,872</u>	<u>603,383</u>	<u>380,411</u>	<u>5,006</u>	<u>133,799</u>	<u>23,073</u>	<u>1,867</u>	<u>1,247,411</u>
民國102年3月31日	\$ <u>99,872</u>	<u>610,305</u>	<u>377,933</u>	<u>4,700</u>	<u>131,881</u>	<u>22,466</u>	<u>337</u>	<u>1,247,494</u>
民國101年1月1日	\$ <u>99,872</u>	<u>646,513</u>	<u>440,725</u>	<u>5,634</u>	<u>148,689</u>	<u>28,008</u>	<u>1,905</u>	<u>1,371,346</u>
民國101年3月31日	\$ <u>99,872</u>	<u>628,153</u>	<u>413,944</u>	<u>4,952</u>	<u>141,227</u>	<u>25,644</u>	<u>1,200</u>	<u>1,314,992</u>

於民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日已作為短期借款、長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)無形資產

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	商 譽	電 腦 軟 體 成 本	其 他 無 形 資 產	總 計
成 本：				
民國102年1月1日餘額	\$ 218,672	85,863	15,863	320,398
本期新增	-	433	-	433
重 分 類	-	990	-	990
匯率變動影響數	-	(274)	-	(274)
民國102年3月31日餘額	\$ <u>218,672</u>	<u>87,012</u>	<u>15,863</u>	<u>321,547</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 218,672	79,260	15,863	313,795
本期新增	-	2,394	-	2,394
匯率變動影響數	-	(488)	-	(488)
民國101年3月31日餘額	\$ <u>218,672</u>	<u>81,166</u>	<u>15,863</u>	<u>315,701</u>
攤銷及減損損失：				
民國102年1月1日餘額	\$ -	73,061	13,052	86,113
本期攤銷	-	1,708	602	2,310
匯率變動影響數	-	(380)	-	(380)
民國102年3月31日餘額	\$ -	<u>74,389</u>	<u>13,654</u>	<u>88,043</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	66,223	10,715	76,938
本期攤銷	-	1,597	530	2,127
匯率變動影響數	-	(398)	-	(398)
民國101年3月31日餘額	\$ -	<u>67,422</u>	<u>11,245</u>	<u>78,667</u>

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>商 譽</u>	<u>電腦軟體成本</u>	<u>其他無形資產</u>	<u>總 計</u>
帳面價值：				
民國102年1月1日	\$ <u>218,672</u>	<u>12,802</u>	<u>2,811</u>	<u>234,285</u>
民國102年3月31日餘額	\$ <u>218,672</u>	<u>12,623</u>	<u>2,209</u>	<u>233,504</u>
民國101年1月1日	\$ <u>218,672</u>	<u>13,037</u>	<u>5,148</u>	<u>236,857</u>
民國101年3月31日餘額	\$ <u>218,672</u>	<u>13,744</u>	<u>4,618</u>	<u>237,034</u>

民國一〇二年及一〇一年第一季無形資產攤銷費用列於營業成本及營業費用項下。

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>102.3.31</u>
無擔保銀行借款—流動	USD	1.44%~2.94%	2014	\$ <u>150,812</u>
無擔保銀行借款—流動	USD	1.05%~2.50%	2013	\$ <u>146,525</u>
無擔保銀行借款—流動	USD	1.05%~2.50%	2013	\$ <u>132,693</u>
無擔保銀行借款—流動	USD	0.8%~2.50%	2012	\$ <u>121,617</u>

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十七)。

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(九)營業租賃

合併公司不可取消因營業租賃產生之應付租金未來支付情形如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 135,002	147,255	134,533	144,384
一年至五年	145,943	158,036	240,949	201,365
五年以上	3,098	3,143	3,214	3,297
	\$ <u>284,043</u>	<u>308,434</u>	<u>378,696</u>	<u>349,046</u>

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

民國一〇二年第一季及一〇一年第一季營業租賃列報於損益之費用分別為28,515千元及27,341千元。



## 全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (十)員工福利

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B9段之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

#### 1.確定福利計畫

合併公司已認列確定福利義務負債之組成如下：

	<b>101.12.31</b>	<b>101.1.1</b>
義務現值總計	\$ 161,352	156,398
計畫資產之公允價值	(82,946)	(74,013)
已認列之確定福利義務負債	<b>\$ 78,406</b>	<b>82,385</b>

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

#### (1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日止，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計85,484千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

#### (2)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季列報為費用之明細如下：

	<b>102年第一季</b>	<b>101年第一季</b>
營業成本	\$ 132	242
推銷費用	81	182
管理費用	127	287
研究發展費用	191	459

#### (3)認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日累計認列於其他綜合損益之精算損益分別為為2,546千元及0千元。各年度所產生之精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益結轉至保留盈餘。

## 全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (4)精算假設

合併公司民國一〇一年度之主要精算假設(以加權平均表達)如下：

	<u>101年度</u>
12月31日折現率	1.50 %
1月1日計畫資產預期報酬	1.75 %
未來薪資增加	2.00 %

合併公司預計於民國一〇二年支付予確定福利計畫之提撥金額為1,930千元。

### (5)歷史資訊

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ 161,352	156,398
計畫資產之公允價值	(82,946)	(74,013)
確定福利義務淨負債	<u>\$ 78,406</u>	<u>82,385</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整(損)益	<u>\$ 4,401</u>	<u>(1,649)</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整(損)益	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(6)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一〇一年十二月三十一日合併公司應計退休負債之帳面金額為78,406千元，當採用之折現率增減變動0.25%時，合併公司認列之應計退休金負債將分別減少6,175千元及增加6,496千元。

### 2.確定提撥計畫

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

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為7,098千元及7,229千元，已提撥至勞工保險局。其餘合併子公司民國一〇二年及一〇一年第一季依當地法令計提之退休金費用分別為16,111千元及14,334千元。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十一)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之所得稅費用明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
當期所得稅費用	\$ <u>40,646</u>	<u>51,415</u>

依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇二年三月三十一日止，兆漢公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國九十七年度	\$ 9,399	民國一〇七年度
民國九十八年度	871	民國一〇八年度
民國九十九年度	1,921	民國一〇九年度

本公司、普特電子公司(消滅公司)、善元公司、漢達公司(消滅公司)及兆漢公司以前年度營利事業所得稅結算申報業已奉稽徵機關核定至民國九十九年度、民國九十六年度、民國九十九年度、民國九十八年度及民國九十九年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ 6,987	6,987	6,987	6,987
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	1,388,775	1,299,801	1,393,525	1,256,580
	<u>\$ 1,395,762</u>	<u>1,306,788</u>	<u>1,400,512</u>	<u>1,263,567</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 257,002</u>	<u>257,002</u>	<u>191,198</u>	<u>191,198</u>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	<u>101年度(預計)</u>	<u>100年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>21.78 %</u>	<u>25.87 %</u>

上表所列示之民國一〇一年度預計稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6估算，截至核閱報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

## 全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (十二)資本及其他權益

民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司額定股本總額皆為3,600,000千元，每股面額10元。已發行股份分別為230,761千股、229,877千股、229,275千股及228,762千股。

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	<b>102年第一季</b>	<b>101年第一季</b>
1月1日期初餘額	\$ 229,877	228,762
員工認股權執行	884	513
3月31日期末餘額	<b>\$ 230,761</b>	<b>229,275</b>

#### 1. 普通股之發行

本公司員工於民國一〇二年及一〇一年第一季依員工認股權憑證發行及認股辦法共認購普通股分別為884千股及513千股，認購股款分別計18,298千元及11,439千元。

#### 2. 資本公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積除優先填補虧損及已實現之資本公積得轉作資本外，已實現之資本公積尚得供發放現金股利。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，但因併購及改制則不在此限。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。

本公司資本公積餘額內容如下：

	<b>102.3.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.3.31</b>	<b>101.1.1</b>
現金增資股本溢價	\$ 923,836	914,378	907,812	901,502
應付公司債轉換股本溢價	146,638	146,638	146,638	146,638
員工認股權	15,023	15,023	13,211	12,562
合併發行新股	204,211	204,211	204,211	204,211
	<b>\$ 1,289,708</b>	<b>1,280,250</b>	<b>1,271,872</b>	<b>1,264,913</b>

## 全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除應依法提繳稅款外，應先彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，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，其中現金股利之分派以不低於股東紅利百分之五。

#### (1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

#### (2)特別盈餘公積

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

#### (3)盈餘分配

本公司章程規定係以稅後淨利扣法定盈餘公積及特別盈餘公積後之餘額，按章程所定之分配成數認列員工紅利及董監酬勞。本公司民國一〇二年及一〇一年第一季估計員工紅利金額為分別為9,091千元及14,090千元，董監酬勞金額分別為909千元及1,409千元。若員工紅利以股票方式發放者，配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，分別列為股東會決議年度之損益。

本公司於民國一〇一年六月十八日經股東會決議民國一〇〇年度盈餘分配，決議依公司章程規定分派員工紅利及董監酬勞金額分別為51,522千元及5,152千元。上述經董事會擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞合計56,674千元，與民國一〇〇年度估計之員工紅利52,041千元及董監酬勞5,204千元，合計57,245千元，因會計估計略有差異，已調整列為民國一〇一年度之損益。

## 全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司於民國一〇二年五月九日經董事會決議發放現金股利計459,754千元(約每股2.00元)，員工紅利(現金)51,658千元及董監事酬勞5,166千元。此項之盈餘分派案，尚待本公司股東會決議，相關之資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。本公司民國一〇一年度估計員工紅利金額為52,825千元，董監酬勞金額為5,282千元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估計數有差異時，則視為會計估計變動，列為股東會決議年度之損益。

### (十三)股份基礎給付

合併公司截至民國一〇二年三月三十一日止，有下列股份基礎給付交易：

	<u>員工認股權憑證</u>
給與日	96.12.24
給與數量	10,000
合約期間	6 年
授予對象	註一
既得條件	註二

註一：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為限。

註二：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。

上述員工認股權憑證轉讓辦法之詳細資訊如下：

	<u>102年第一季</u>		<u>101年第一季</u>	
	<u>加權平均履約價格(元)</u>	<u>認股權數量</u>	<u>加權平均履約價格(元)</u>	<u>認股權數量</u>
1月1日流通在外	\$ 20.70	4,644	22.30	6,134
本期行使	20.70	(884)	22.30	(513)
本期沒收	-	-	22.30	(240)
3月31日流通在外	<b>20.70</b>	<b>3,760</b>	<b>22.30</b>	<b>5,381</b>
3月31日可執行	<b>20.70</b>	<b>3,760</b>	<b>22.30</b>	<b>3,199</b>

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季流通在外之認股權資訊如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
執行價格區間	\$ 20.70	22.30
加權平均剩餘合約期間	0.73	1.73

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	<u>員工認股權憑證</u>
給與日公允價值	6.453
給與日股價	35.6
執行價格	24.5
預期波動率(%)	30.61 %
認股權存續期間(年)	6 年
預期股利率	4.92 %
無風險利率(%)	2.58 %

(十四)每股盈餘

1.基本每股盈餘

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	<u>繼續營業單位</u>	
	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>88,974</u>	<u>136,945</u>
每股盈餘	\$ <u>0.39</u>	<u>0.60</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
1月1日流通在外普通股	229,877	228,762
當期行使之員工認股權	432	251
3月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>230,309</u>	<u>229,013</u>

2.稀釋每股盈餘

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	<u>繼續營業單位</u>	
	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)	\$ 88,974	136,945
員工認股權酬勞成本	-	(650)
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ <u>88,974</u>	<u>136,295</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>0.38</u>	<u>0.59</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	230,309	229,013
員工認股權	1,330	1,197
員工紅利	2,275	2,369
3月31日餘額普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>233,914</u>	<u>232,579</u>



全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十五)收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之收入明細如下：

	<u>繼續營業單位</u>	
	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
銷貨收入	\$ <u>3,618,914</u>	<u>4,167,054</u>

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
利息收入		
銀行存款	\$ 6,682	3,460
其他	22	10
其他收入		
重工收入	4,766	697
廠商贈料	3,574	1,984
扣款收入	2,849	8,592
退稅款	3,131	6,103
其他	<u>19,144</u>	<u>12,622</u>
	<u>\$ 40,168</u>	<u>33,468</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 942	(6,919)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	245	504
處分不動產、廠房及設備損失	(7)	(471)
其他	<u>(2,872)</u>	<u>(629)</u>
	<u>\$ (1,692)</u>	<u>(7,515)</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之財務成本明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 1,131	1,095
其他	<u>6</u>	<u>10</u>
	<u>\$ 1,137</u>	<u>1,105</u>



## 全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (十七)金融工具

#### 1.信用風險

##### (1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為8,721,876千元、8,671,091千元、8,444,136千元及8,714,285千元。

##### (2)減損損失

報導日應收款之帳齡分析為：

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 3,698,313	660	3,758,467	660	4,368,650	660	4,508,022	660
逾期0~30天	113,716	-	160,416	-	85,896	-	133,462	-
逾期30~90天	46,161	100	75,509	122	44,630	7,183	38,832	4,436
逾期91~180天	13,785	9,039	12,709	6,339	8,513	5,835	11,710	10,815
逾期181~365天	3,678	-	35	5	213	22	335	23
逾期超過一年	28,946	28,350	30,969	30,548	29,393	28,961	27,007	26,564
	<u>\$ 3,904,599</u>	<u>38,149</u>	<u>4,038,105</u>	<u>37,674</u>	<u>4,537,295</u>	<u>42,661</u>	<u>4,719,368</u>	<u>42,498</u>

民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之備抵壞帳中，28,784千元係因駿林科技有限公司宣告破產所致，合併公司已於民國九十六年度向臺灣板橋地方法院提起民事訴訟，並全數提列壞帳；其餘備抵壞帳係按應收帳款違約可能性之歷史趨勢及遭受確定損失之金額分析評估而提列。

#### 2.流動性風險

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

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
102年3月31日							
非衍生金融負債	\$ 150,812	153,090	46,954	106,136	-	-	-
101年12月31日							
非衍生金融負債	\$ 146,525	148,333	45,189	103,144	-	-	-
101年3月31日							
非衍生金融負債	\$ 132,693	134,799	45,643	89,156	-	-	-
101年1月1日							
非衍生金融負債	\$ 121,617	122,527	107,272	15,255	-	-	-

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

## 全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 3. 匯率風險

#### (1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.3.31			101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>												
<b>貨幣性項目</b>												
人民幣	\$ 318,840	4.81	1,532,345	344,089	4.66	1,603,494	285,965	4.68	1,339,699	293,711	4.81	1,411,840
美金	136,309	29.83	4,065,426	156,853	29.04	4,556,356	150,415	29.51	4,438,746	145,424	30.28	4,403,854
<b>金融負債</b>												
<b>貨幣性項目</b>												
人民幣	168,826	4.81	811,375	182,463	4.66	850,303	169,881	4.68	795,870	148,113	4.81	711,973
美金	120,514	29.83	3,592,310	117,155	29.04	3,402,175	127,390	29.51	3,759,280	141,993	30.28	4,299,555
港幣	12,184	3.84	46,824	14,115	3.75	52,889	11,799	3.80	44,861	14,423	3.90	56,207

#### (2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日當新台幣相對於美金、歐元、及日圓貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年第一季之稅後淨利將分別增加或減少55,280千元及58,928千元，兩期分析係採用相同基礎。

### 4. 利率分析

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。

### 5. 公允價值

#### (1) 公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

#### (2) 公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。

	第一級	第二級	第三級	合計
<b>102年3月31日</b>				
持有供交易之金融資產	\$ 213,957	-	-	213,957
備供出售金融資產	-	406,312	-	406,312
	<u>\$ 213,957</u>	<u>406,312</u>	<u>-</u>	<u>620,269</u>

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合 計</u>
<b>101年12月31日</b>				
持有供交易之金融資產	\$ 218,712	-	-	218,712
備供出售金融資產	-	406,312	-	406,312
	<u>\$ 218,712</u>	<u>406,312</u>	<u>-</u>	<u>625,024</u>
	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合 計</u>
<b>101年3月31日</b>				
持有供交易之金融資產	\$ 217,580	-	-	217,580
備供出售金融資產	-	243,535	-	243,535
	<u>\$ 217,580</u>	<u>243,535</u>	<u>-</u>	<u>461,115</u>
	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合 計</u>
<b>101年1月1日</b>				
持有供交易之金融資產	\$ 311,780	-	-	311,780
備供出售金融資產	-	243,535	-	243,535
	<u>\$ 311,780</u>	<u>243,535</u>	<u>-</u>	<u>555,315</u>

(十八)財務風險管理

1.概 要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。

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

## 全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 3.信用風險

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

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

合併公司於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日，應收帳款餘額中分別有14%及13%係由三家主要客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

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

### 4.流動性風險

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

合併公司確保有足夠之現金以支應應履行所有合約義務。另外，合併公司於民國一〇二年三月三十一日未使用之借款額度共計1,389,381千元。

### 5.市場風險

市場風險主要係指匯率變動、利率變動及權益證券市場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，並從事遠期外匯交易以規避可能之匯率風險。另，合併公司從事遠期外匯交易均選擇信譽良好之銀行，透過專業經理人管理市場風險。

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動主要為國內開放型基金及可轉換公司債，除匯率變動使價值波動外，將曝露於權益證券市場價格變動之風險。合併公司慎選專業及信譽良好之投資管理公司，透過專業經理人管理市場風險。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，金融負債為短期借款。綜上所述，相關金融商品及金融負債因匯率、利率及權益證券市場價格變動產生之公平價值變動之風險並不重大。

## 全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (十九)資本管理

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

截至民國一〇二年三月三十一日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

### 七、關係人交易

#### (一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

#### (二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<b>102年第一季</b>	<b>101年第一季</b>
短期員工福利	\$ 12,307	15,372

#### (三)其他關係人交易

##### 1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨		應收關係人款項			
	102年第一季	101年第一季	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
其他關係人	\$ 316,587	257,082	356,708	294,647	324,806	334,820

##### 2.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨		應付關係人款項			
	102年第一季	101年第一季	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
其他關係人	\$ 12,941	39,919	32,127	60,030	42,014	34,196

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。

##### 3.向關係人購買勞務

	交易金額		其他應付關係人款			
	102年第一季	101年第一季	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
其他關係人—技術服務費	\$ 1,737	1,796	-	-	-	109

## 全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 4.租 賃

合併公司向其他關係人承租辦公大樓，民國一〇二年及一〇一年第一季租金費用分別為1,167千元及1,247千元，民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日均無未清償款項。

### 八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
定期存款(帳列其他流動資產項下)	短期借款	\$ 2,000	-	-	1,000
土 地	短期借款	69,745	69,745	69,745	69,745
房屋及建築	長、短期借款	143,496	145,011	149,559	151,074
合 計		<u>\$ 215,241</u>	<u>214,756</u>	<u>219,304</u>	<u>221,819</u>

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一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。
- (二)合併公司於民國九十九年十一月間與原料供應商Avnet Asia Pte Ltd. Taiwan Branch簽訂購料合約，雙方約定自民國一〇〇年起未來二年依合約約定之採購量交付予本公司，且本公司應支付購料保證金美金1,840,000元。截至民國一〇〇年十二月三十一日上述購料保證金已全數支付，帳列存出保證金項下。另，依合約約定自簽約日起雙方交易滿一年則退回該購料保證金半數，於民國一〇二年三月三十一日已收回購料保證金美金1,226,667元。
- (三)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(以下簡稱美國聯邦地方法院)對包含本公司在內之三家公司提起民事訴訟。

前開民事訴訟經O2公司於民國九十五年四月二十四日撤回全部對所有被告金錢損害賠償之請求。其後美國聯邦地方法院於民國九十六年三月二十一日作出一審判決及禁止相關產品銷往美國之禁制令，並裁定本訴訟案所發生之律師費及訴訟費用計美金2,268,402.22元，應由本公司、碩頡公司及聯昌公司等三家公司共同負擔。案經被告等向聯邦上訴巡迴法院提起上訴後，聯邦上訴巡迴法院於民國九十七年四月三日作出判決，以下級法院認定被告侵害專利權之判決有程序違法，因而予以廢棄，並發回原審法院重新審理。至於訴訟費用之裁定，雖未直接經上訴法院審理，但一審判決已遭廢棄，該裁定已失所附麗，自屬當然無效。

## 全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

案經發回美國聯邦地方法院後，法院僅就O2公司訴碩誦公司之案件先行審理，並於民國九十九年九月二十七日作出判決，判定碩誦公司雖有侵害O2公司之專利權但非惡意所為，嗣經碩誦公司提起上訴後，美國聯邦巡迴上訴法院(CAFC)復於民國一〇〇年十一月十八日以判決駁回碩誦公司之上訴，並維持下級法院判決。至於本公司與O2間之訴訟，業於九十八年七月二十一日與前述O2對碩誦之訴訟程序分離，惟迄今為止，本公司仍未接獲美國法院之開庭通知。

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

(四)合併公司與駿林科技股份有限公司(以下簡稱駿林公司)間給付貨款事件，經本公司於民國九十六年度向臺灣板橋地方法院提起民事訴訟，該訴訟已終結，駿林公司應給付貨款新台幣32,634千元及訴訟費用新台幣299千元予本公司，嗣後，駿林公司無力清償債務，該所有財產已遭他債權人查封，本公司並有參與分配，因債權人眾多，全案由台灣台南地方法院處理中。本公司於民國九十七年度已將上列帳款全數提列壞帳，故對本公司之財務報表應無重大影響。

(五)本公司於民國九十七年度於美國佛羅里達州地方法院奧蘭多分院遭Ultra Products Inc.對包含本公司在內之十數家公司提出專利訴訟案，本公司與其他七家公司已組成被告聯盟，共同對抗原告之攻擊防禦。

基於商業合作暨商業利益考量，本公司與Ultra Products Inc.已於民國一〇〇年六月就本案達成和解，並於同年六月三十日經法院同意兩造合意撤回本訴訟，經評估本案對本公司之財務報表應無重大影響。

(六)行政院環保署(下稱「原處分機關」)前依民國一〇〇年十二月三十日環署基字第1000116398號函(「原處分」)，以本公司若干型號之工業用電源供應器(IPC)，亦符合列管之「供個人電腦使用之電源器」為由，遂命本公司補繳九十六年三月至一〇〇年二月之廢棄物回收清除處理費計新台幣8,981千元；本公司則以原處分機關所據以認定之查核標準(三項認定原則)欠缺法源依據且與依法行政原則有違等理由對原處分不服遂提起訴願，惟由行政院以決定駁回。本公司不服，於一〇〇一年九月二十八日提起行政訴訟，本件現由臺灣高等行政法院審理中。另因訟願法第九十三條第一項規定：「原行政處分之執行，除法律另有規定外，不因提起訴願而停止。」，故法務部行政執行署已於一〇〇一年五月二十八日將上開金額收取完畢，本公司帳列營業費用項下，即便本件訴訟結果不利於本公司，本公司亦無須再因此支出任何廢棄物回收清除處理費。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年第一季			101年第一季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	352,400	201,273	553,673	326,492	209,478	535,970
勞健保費用	1,706	14,938	16,644	1,561	14,853	16,414
退休金費用	13,596	10,144	23,740	12,164	10,569	22,733
其他員工福利費用	4,553	8,228	12,781	2,113	8,677	10,790
折舊費用	26,767	20,249	47,016	29,003	19,137	48,140
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	943	1,367	2,310	967	1,160	2,127

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年第一季合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：

單位：股/單位

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 %	市 價 (註一)	
本公司	受益憑證： 群益安穩基金	-	公平價值 變動列入 損益之金 融資產－ 流動	1,293,711	20,297	-	20,297	
	瀚亞威寶貨幣市 場基金	-	"	3,860,706	51,067	-	51,067	
	保德信貨幣市場 基金	-	"	3,310,820	50,938	-	50,938	
	復華貨幣市場基 金	-	"	3,625,895	51,038	-	51,038	
	寶來得寶基金	-	"	871,148	10,186	-	10,186	
	華南永昌鳳翔基 金	-	"	1,919,398	30,431	-	30,431	
					<u>213,957</u>		<u>213,957</u>	



全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股數/單位數	帳面金額	持股比率%	市價(註一)	
本公司	股票： FSP International Inc. (BVI)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	32,202,500	2,209,279	100.00	2,209,279	已於編製合併報表沖銷
	FSP Group Inc.	"	"	50,000	1,136	100.00	1,136	"
	Amacrox Technology Co., Ltd.(BVI)	"	"	1,109,355	56,328	100.00	56,328	(註二)
	善元科技公司	"	"	14,952,000	517,039	67.17	497,548	已於編製合併報表沖銷
	兆漢公司	"	"	880,000	1,878	55.00	1,878	"
	Harmony Trading (HK) Ltd.	"	"	10,000	2,151	100.00	2,151	"
	股票合計				<u>2,787,811</u>		<u>2,768,320</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。

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

註三：合併子公司期末持有有價證券請詳附註十三(二)。

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：  
：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)帳款之比率	
本公司	Sparkle Power Inc.	本公司董事長係該公司董事長之二親等親屬	(銷)貨	(147,668)	(4.85) %	註一	-	-	193,066	4.99 %	
本公司	Fortron/Source (Europa) GmbH	本公司董事為該公司負責人	(銷)貨	(111,041)	(3.65) %	註一	-	-	88,937	2.30 %	
本公司	輝力公司	間接持股比例100%之轉投資事業	加工費	212,683 (註四)	-	註二	註二	註二	(74,211) (註三及四)	(1.68) %	

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：交易價格無一般客戶可供比較；另，授信期間為月結後一個月付款。

註三：包括進貨及加工費產生之應付帳款。

註四：已合併沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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	193,066	3.30	-	-	98,538 (截至102.05.9止)	-

9. 從事衍生工具交易：無。

## 全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與關係人 之關係 (註二)	102年第一季交易往來情形			佔合併總營收或總 資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	輝力公司	1	製造費用	212,683	無一般客戶可供比較	5.83 %

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。

註三、茲就該科目金額屬資產負債科目占合併總資產1%以上及損益科目占合併總營收1%以上予以揭露。

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年第一季合併公司之轉投資事業資訊如下：

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
				單位：新台幣千元							
本公司	FSP International Inc. (BVI)	英屬維京群島	轉投資	TWD 1,136,882	TWD 1,136,882	32,202,500	100.00 %	TWD 2,209,279	TWD (41,618) (註十四)	TWD (41,618) (註十四)	子公司 (註十六)
"	FSP Group Inc.	英屬開曼群島	辦理安規認證事宜	TWD 1,752	TWD 1,752	50,000	100.00 %	TWD 1,136	TWD (244) (註十五)	TWD (244) (註十五)	子公司 (註十六)
"	Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)	英屬維京群島	轉投資	TWD 40,925	TWD 40,925	1,109,355	100.00 %	TWD 56,328	TWD 236 (註十五)	TWD 236 (註十五)	子公司 (註十六)
"	善元科技公司	台灣	電源供應器生產及買賣	TWD 270,469	TWD 270,469	14,952,000	67.17 %	TWD 517,039	TWD 1,549 (註十五)	TWD 1,040 (註十五)	子公司 (註十六)
"	兆漢公司	台灣	研發	TWD 8,800	TWD 8,800	880,000	55.00 %	TWD 1,878	TWD 584 (註十五)	TWD 321 (註十五)	子公司 (註十六)
"	Harmony Trading (HK) Ltd.	香港	轉投資	TWD 45	TWD 45	10,000	100.00 %	TWD 2,151	TWD (334) (註十五)	TWD (334) (註十五)	子公司 (註十六)
FSP International Inc. (BVI)	輝力公司	大陸	電源供應器加工	TWD 77,360 (註二)	TWD 77,360 (註二)	(註一)	100.00 % (註二)	TWD 386,494 (註二)	TWD (20,374) (註十四)	-	孫公司 (註十六)
"	FSP Technology Inc. (BVI)	英屬維京群島	轉投資	TWD 62,883 (註二)	TWD 62,883 (註二)	2,100,000	100.00 % (註二)	TWD 55,411 (註二)	TWD (872) (註十五)	-	孫公司 (註十六)
"	Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	英屬維京群島	轉投資	TWD 89,857 (註二)	TWD 89,857 (註二)	3,000,000	100.00 % (註二)	TWD 313,393 (註二)	TWD (7,111) (註十四)	-	孫公司 (註十六)
"	Famous Holding Ltd.	薩摩亞	轉投資	TWD 807,483 (註二)	TWD 807,483 (註二)	27,000,000	100.00 % (註二)	TWD 1,125,305 (註二)	TWD (16,380) (註十四)	-	孫公司 (註十六)
"	Proteck Electronics (Samoa) Corp.	薩摩亞	轉投資	TWD 32,984 (註二)	TWD 32,984 (註二)	1,100,000	100.00 % (註二)	TWD 14,206 (註二)	TWD (2,245) (註十五)	-	孫公司 (註十六)
"	FSP International (HK) Limited	香港	轉投資	TWD 141,042 (註二)	TWD 141,042 (註二)	4,770,000	100.00 % (註二)	TWD 89,955 (註二)	TWD (2,172) (註十五)	-	孫公司 (註十六)
Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	仲漢公司	大陸	電源供應器加工	TWD 91,002 (註三)	TWD 91,002 (註三)	(註一)	100.00 % (註三)	TWD 311,583 (註三)	TWD (7,111) (註十四)	-	孫公司之 子公司 (註十六)
Famous Holding Ltd.	無錫全漢	大陸	電源供應器加工	TWD 448,897 (註四)	TWD 448,897 (註四)	(註一)	100.00 % (註四)	TWD 246,809 (註四)	TWD (25,740) (註十四)	-	孫公司之 子公司 (註十六)

## 全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
"	無錫仲漢	大陸	電源供應器生產與買賣	TWD 359,278 (註四)	TWD 359,278 (註四)	(註一)	100.00 % (註四)	TWD 884,872 (註四)	TWD 9,706 (註十四)	-	孫公司之子公司 (註十六)
無錫仲漢	眾漢公司	大陸	電源供應器生產與買賣	TWD 94,726 (註五)	TWD 94,726 (註五)	(註一)	88.20 % (註五)	TWD 563,619 (註五)	TWD 17,305 (註十四)	-	孫公司之子公司 (註十六)
FSP Technology Inc. (BVI)	江蘇全漢公司	大陸	研發設計各種節約電能	TWD 62,883 (註六)	TWD 62,883 (註六)	(註一)	60.00 % (註六)	TWD 63,630 (註六)	TWD (1,453) (註十五)	-	孫公司之子公司 (註十六)
Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)	Amacrox GmbH	德國	電源供應器買賣	TWD 18,193 (註七)	TWD 18,193 (註七)	25,000	100.00 % (註七)	TWD 401 (註七)	TWD (1,496) (註十五)	-	孫公司 (註十六)
"	FSP Group USA Corp.	美國	電源供應器買賣	TWD 14,913 (註七)	TWD 14,913 (註七)	247,500	45.00 % (註七)	TWD 25,449 (註七)	TWD (440) (註十五)	-	孫公司
"	Proteck Power North America Inc.	美國	轉投資	TWD 3,449 (註七)	TWD 3,194 (註七)	1,000	100.00 % (註七)	TWD 15,543 (註七)	TWD 1,931 (註十五)	-	孫公司 (註十六)
善元科技公司	3Y Power Technology Inc.	美國	電源供應器買賣	TWD 233,850 (註八)	TWD 233,850 (註八)	600,000	100.00 % (註八)	TWD 175,204 (註八)	TWD (510) (註十五)	-	孫公司 (註十六)
"	Luckyield Co., Ltd.	薩摩亞	轉投資	TWD 4,500 (註八)	TWD 4,500 (註八)	45,000	100.00 % (註八)	TWD 2,759 (註八)	TWD (181) (註十五)	-	孫公司 (註十六)
Proteck Electronics (Samoa) Corp.	東莞浦特公司	大陸	電源供應器加工	TWD 32,808 (註九)	TWD 32,808 (註九)	(註一)	100.00 % (註九)	TWD 14,023 (註九)	TWD (2,245) (註十五)	-	孫公司之子公司 (註十六)
FSP International (HK) Limited	浩漢公司	大陸	變壓器加工	TWD 142,265 (註十)	TWD 142,265 (註十)	(註一)	100.00 % (註十)	TWD 90,646 (註十)	TWD (1,977) (註十五)	-	孫公司之子公司 (註十六)
3Y Power Technology Inc.	江蘇全漢公司	大陸	研發設計各種節約電能	TWD 41,755 (註十一)	TWD 41,755 (註十一)	(註一)	40.00 % (註十一)	TWD 49,987 (註十一)	TWD (1,453) (註十五)	-	孫公司之子公司 (註十六)
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	TWD 60,556 (註十二)	TWD 60,556 (註十二)	(註一)	70.00 % (註十二)	TWD 41,589 (註十二)	TWD (5,598) (註十五)	-	孫公司之子公司之子公司 (註十六)
Luckyield Co., Ltd.	蘇州向元公司	大陸	電源供應器設計、生產與買賣	TWD 4,500 (註十三)	TWD 4,500 (註十三)	450,000 (註一)	100.00 % (註十三)	TWD 2,759 (註十三)	TWD (181) (註十五)	-	孫公司之子公司 (註十六)

註一：係有限公司組織。

註二：係FSP International Inc. (BVI)持股100%之被投資公司，本公司揭露之投資金額、持股比例及帳面金額，係FSP International Inc. (BVI)各該項目之金額。

註三：係Power Electronics Co., Ltd. (BVI)持股100%之被投資公司，本公司揭露之投資金額、持股比例及帳面金額，係Power Electronics Co., Ltd (BVI)各該項目之金額。

註四：係Famous Holding Ltd.持股100%之被投資公司，本公司揭露之投資金額、持股比例及帳面金額，係Famous Holding Ltd.各該項目之金額。

註五：係無錫仲漢持股88.20%之被投資公司，本公司揭露之投資金額、持股比例及帳面金額，係無錫仲漢各該項目之金額。

註六：係FSP Technology Inc. (BVI)持股60%之被投資公司，本公司揭露之投資金額、持股比例及帳面金額係FSP Technology Inc. (BVI)各該項之金額。

註七：係Amacrox Technology Co., Ltd.(BVI)分別持股100%、45%及100%之被投資公司，本公司揭露之投資金額、持股比例及帳面金額，係Amacrox Technology Co., Ltd.(BVI)各該項目之金額。

註八：係善元科技公司持股100%之被投資公司，本公司揭露之投資金額、持股比例及帳面金額，係善元科技公司各該項目之金額。

註九：係Proteck Electronics (Samoa) Corp.持股100%之被投資公司，本公司揭露之投資金額、持股比例及帳面金額，係Proteck Electronics (Samoa) Corp.各該項之金額。

註十：係FSP International (HK) Limited持股100%之被投資公司，本公司揭露之投資金額、持股比例及帳面金額，係FSP International (HK) Limited各該項目之金額。

註十一：係3Y Power Technology Inc.持股40%之被投資公司，本公司揭露之投資金額、持股比例及帳面金額，係3Y Power Technology Inc.各該項目之金額。

註十二：係江蘇全漢持股70%之被投資公司，本公司揭露之投資金額、持股比例及帳面金額，係江蘇全漢各該項目之金額。

註十三：係Luckyield Co., Ltd.持股100%之被投資公司，本公司係Luckyield Co., Ltd.各該項之金額。

## 全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

註十四：該公司認列之投資損益係依據被投資公司經會計師核閱之財務季報表，以權益法評價計列。

註十五：該公司所認列之投資損益係依據被投資公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務季報表，以權益法評價計列。

註十六：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。

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

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 (註十二)	期末投資 帳面價值 (註十二)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
輝力公司	電源供應器 加工	52,289	註一	72,004	-	-	72,004	100.00% (註一)	(20,374) (註一及十)	386,494 (註一及十)	197,299
仲漢公司	電源供應器 加工	120,674	註二	104,342	-	-	104,342	100.00% (註二)	(7,111) (註二及十)	311,583 (註二及十)	75,044
無錫全漢	電源供應器 加工	595,002	註三	508,326	-	-	508,326	100.00% (註三)	(25,740) (註三及十)	246,809 (註三及十)	-
無錫仲漢	電源供應器 生產與買賣	460,352	註三	380,595	-	-	380,595	100.00% (註三)	9,706 (註三及十)	884,872 (註三及十)	-
眾漢公司	電源供應器 生產與買賣	144,180	註四	20,196	-	-	20,196	88.20% (註四)	15,263 (註四及十)	563,619 (註四及十)	-
江蘇全漢公 司	各種節約電 能之研發設 計	118,218	註五	13,380	-	-	13,380	86.87% (註五)	(872) (註五及十一)	63,630 (註五及十一)	-
東莞浦特公 司	電源供應器 加工	43,581	註六	38,038	-	-	38,038	100.00% (註六)	(2,245) (註六及十一)	14,023 (註六及十一)	-
浩漢公司	變壓器加工	181,080	註七	-	-	-	-	100.00% (註七)	(1,977) (註七及十一)	90,646 (註七及十一)	-
南京博蘭得 公司	電源供應器 設計、生產 與買賣	60,556	註八	-	-	-	-	60.81% (註八)	(3,919) (註八及十一)	41,589 (註八及十一)	-
蘇州向元公 司	電源供應器 設計、生產 與買賣	4,474	註九	-	-	-	-	67.17% (註九)	(181) (註九及十一)	2,759 (註九及十一)	-

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88.20%之被投資公司。本公司揭露之持股比例、投資損益及帳面金額，係無錫仲漢各該項目之數額。

註五：係本公司透過第三地區投資設立之子公司FSP International Inc. (BVI)再投資之持股比例100%孫公司FSP Technology Inc. (BVI)再投資之持股比例60%之被投資公司，以及本公司透過善元科技公司持股100%之被投資公司3Y Power Technology Inc.再投資之持股比例40%之被投資公司。本公司揭露之持股比例、投資損益及帳面金額，係FSP Technology Inc. (BVI)及3Y Power Technology Inc.各項目之數額。江蘇全漢公司係由本公司以3Y Power Technology Inc.之盈餘再增資。

註六：係本公司透過第三地區投資設立之子公司FSP International Inc. (BVI)再投資之持股比例100%孫公司Proteck Electronics (Samoa) Corp.再投資之持股比例100%之被投資公司。本公司揭露之持股比例、投資損益及帳面金額，Proteck Electronics (Samoa) Corp.各該項目之數額。

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間接投資。

註八：係本公司透過第三地區投資設立之子公司FSP International Inc. (BVI)再投資之持股比例100%孫公司FSP Technology Inc. (BVI)與本公司透過善元科技公司再投資之持股比例100%孫公司3Y Power Technology Inc.，共同再投資之持股比例合計86.87%之江蘇全漢公司再投資之持股比例70%之被投資公司。本公司揭露之持股比例、投資損益及帳面金額，係江蘇全漢公司各該項目之數額。南京博蘭得公司係由本公司以3Y Power Technology Inc.之盈餘透過江蘇全漢間接投資設立。

註九：本公司透過善元科技公司再投資之持股比例100%孫公司Luckyield Co., Ltd.，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Luckyield Co., Ltd.各該項目之數額。

註十：該公司所認列之投資損益係依據被投資公司經會計師核閱之財務季報表，以權益法評價計列。

註十一：該公司所認列之投資損益係依據被投資公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務季報表，以權益法評價計列。

註十二：已合併沖銷。

## 全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
995,052 (註2) (港幣 12,500 千元及 美金 32,140 千元)	1,006,613 (註2) (港幣 12,500 千元及 美金 32,140 千元)	3,856,562 (註1)

註1：淨值60%。

註2：以上大陸地區投資之相關金額，除本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額係採歷史匯率，本期認列投資損益係採加權平均匯率(美金兌新台幣之匯率為1：29.4814，人民幣兌新台幣之匯率為1：4.7397，港幣兌新台幣之匯率為1：3.8016)外，實收資本額、經濟部投審會核准金額及期末投資金額係以民國一〇二年三月三十一日之匯率計算(美金兌新台幣之匯率為1：29.825，人民幣兌新台幣之匯率為1：4.8060，港幣兌新台幣之匯率為1：3.8430)。

### 3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇二年第一季與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

## 十四、部門資訊

### (一) 一般性資訊

合併公司有三個應報導部門：本公司、善元及其他，各部門分別自行製造及銷售相關產品。合併公司之應報導部門係產品別事業單位，並針對客戶產品功能性之需求提供不同之產品。由於每一產品別事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。合併公司未分攤所得稅費用至應報導部門。此外，所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。營運部門之會計政策皆與附註一所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅前淨利衡量，並作為評估績效之基礎。

## 全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (二)應報導部門損益、部門資產、部門負債及其調節資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	102年第一季				
	本公司	善元公司	其他	調整及沖銷	合併
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 2,908,308	194,428	516,178	-	3,618,914
部門間收入	<u>113,035</u>	<u>52,883</u>	<u>443,802</u>	<u>(609,720)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 3,021,343</u>	<u>247,311</u>	<u>959,980</u>	<u>(609,720)</u>	<u>3,618,914</u>
利息費用	<u>\$ 105</u>	<u>-</u>	<u>1,032</u>	<u>-</u>	<u>1,137</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 13,678</u>	<u>3,214</u>	<u>32,434</u>	<u>-</u>	<u>49,326</u>
部門損益	<u>\$ 129,573</u>	<u>2,239</u>	<u>(41,717)</u>	<u>-</u>	<u>90,095</u>
	101年第一季				
	本公司	善元公司	其他	調整及沖銷	合併
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 3,321,101	51,324	794,629	-	4,167,054
部門間收入	<u>119,422</u>	<u>359,384</u>	<u>143,460</u>	<u>(622,266)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 3,440,523</u>	<u>410,708</u>	<u>938,089</u>	<u>(622,266)</u>	<u>4,167,054</u>
利息費用	<u>\$ 174</u>	<u>-</u>	<u>931</u>	<u>-</u>	<u>1,105</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 13,173</u>	<u>2,742</u>	<u>34,352</u>	<u>-</u>	<u>50,267</u>
部門損益	<u>\$ 136,432</u>	<u>32,351</u>	<u>(20,078)</u>	<u>-</u>	<u>148,705</u>
部門資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

註：因未提供部門總資產予營運決策者，故揭露資產之衡量金額為零。

### 十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第一季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

## 全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (一)權益調節

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
<b>資 產</b>									
現金及約當現金	\$ 3,939,026	-	3,939,026	3,390,055	-	3,390,055	3,348,567	-	3,348,567
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	218,712	-	218,712	217,580	-	217,580	311,780	-	311,780
應收款項及其他應收款(含關係人)	4,038,719	-	4,038,719	4,525,326	-	4,525,326	4,713,200	-	4,713,200
其他金融資產	24,028	(24,028)	-	8,944	(8,944)	-	24,750	(24,750)	-
當期所得稅資產	-	323	323	-	-	-	-	13	13
存 貨	1,475,628	-	1,475,628	1,896,853	-	1,896,853	2,208,604	-	2,208,604
預付款項	-	90,481	90,481	-	98,193	98,193	-	116,292	116,292
其他流動資產	127,180	(65,617)	61,563	110,635	(82,513)	28,122	101,058	(90,432)	10,626
遞延所得稅資產—流動	25,134	(25,134)	-	31,363	(31,363)	-	34,738	(34,738)	-
流動資產合計	<u>9,848,427</u>	<u>(23,975)</u>	<u>9,824,452</u>	<u>10,180,756</u>	<u>(24,627)</u>	<u>10,156,129</u>	<u>10,742,697</u>	<u>(33,615)</u>	<u>10,709,082</u>
備供出售金融資產—流動	-	406,312	406,312	-	243,535	243,535	-	243,535	243,535
採用權益法之投資	26,045	-	26,045	26,162	-	26,162	26,854	-	26,854
以成本衡量之金融資產	38,000	(38,000)	-	38,000	(38,000)	-	38,000	(38,000)	-
不動產、廠房及設備	1,258,467	(11,057)	1,247,410	1,320,947	(5,955)	1,314,992	1,379,390	(8,045)	1,371,345
無形資產	290,838	(56,553)	234,285	293,549	(56,515)	237,034	294,881	(58,024)	236,857
遞延所得稅資產	376	39,931	40,307	932	53,607	54,539	1,097	48,412	49,509
其他資產	53,379	55,292	108,671	52,020	45,723	97,743	81,473	54,936	136,409
非流動資產合計	<u>1,667,105</u>	<u>395,925</u>	<u>2,063,030</u>	<u>1,731,610</u>	<u>242,395</u>	<u>1,974,005</u>	<u>1,821,695</u>	<u>242,814</u>	<u>2,064,509</u>
資產總計	<u>\$ 11,515,532</u>	<u>371,950</u>	<u>11,887,482</u>	<u>11,912,366</u>	<u>217,768</u>	<u>12,130,134</u>	<u>12,564,392</u>	<u>209,199</u>	<u>12,773,591</u>
<b>負 債</b>									
短期借款	\$ 146,525	-	146,525	132,693	-	132,693	121,617	-	121,617
應付票據及帳款(含關係人)	4,509,427	-	4,509,427	4,879,613	-	4,879,613	5,530,670	-	5,530,670
其他應付款	648,854	34,475	683,329	617,721	45,503	663,224	728,011	28,396	756,407
當期所得稅負債	107,393	-	107,393	137,291	-	137,291	143,644	-	143,644
其他流動負債	104,784	-	104,784	82,870	(15,532)	67,338	73,335	-	73,335
流動負債合計	<u>5,516,983</u>	<u>34,475</u>	<u>5,551,458</u>	<u>5,850,188</u>	<u>29,971</u>	<u>5,880,159</u>	<u>6,597,277</u>	<u>28,396</u>	<u>6,625,673</u>
遞延所得稅負債	350	1,143	1,493	1,685	9,522	11,207	1,717	1,204	2,921
應計退休金負債	31,851	46,555	78,406	34,566	46,724	81,290	35,569	46,816	82,385
存入保證金	243	-	243	243	-	243	247	-	247
非流動負債合計	<u>32,444</u>	<u>47,698</u>	<u>80,142</u>	<u>36,494</u>	<u>56,246</u>	<u>92,740</u>	<u>37,533</u>	<u>48,020</u>	<u>85,553</u>
負債總計	<u>5,549,427</u>	<u>82,173</u>	<u>5,631,600</u>	<u>5,886,682</u>	<u>86,217</u>	<u>5,972,899</u>	<u>6,634,810</u>	<u>76,416</u>	<u>6,711,226</u>
股 本	2,298,768	-	2,298,768	2,292,748	-	2,292,748	2,287,618	-	2,287,618
資本公積	1,301,375	(21,125)	1,280,250	1,294,809	(22,937)	1,271,872	1,288,499	(23,586)	1,264,913
法定盈餘公積	646,470	-	646,470	586,702	-	586,702	586,702	-	586,702
保留盈餘	1,242,776	64,012	1,306,788	1,320,961	79,551	1,400,512	1,181,648	81,919	1,263,567
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	139,397	(121,153)	18,244	155,403	(130,598)	24,805	217,184	(131,085)	86,099
備供出售金融資產未實現損益	-	368,312	368,312	-	205,535	205,535	-	205,535	205,535
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>5,628,786</u>	<u>290,046</u>	<u>5,918,832</u>	<u>5,650,623</u>	<u>131,551</u>	<u>5,782,174</u>	<u>5,561,651</u>	<u>132,783</u>	<u>5,694,434</u>
非控制權益	337,319	(269)	337,050	375,061	-	375,061	367,931	-	367,931
權益總計	<u>5,966,105</u>	<u>289,777</u>	<u>6,255,882</u>	<u>6,025,684</u>	<u>131,551</u>	<u>6,157,235</u>	<u>5,929,582</u>	<u>132,783</u>	<u>6,062,365</u>
負債及權益總計	<u>\$ 11,515,532</u>	<u>371,950</u>	<u>11,887,482</u>	<u>11,912,366</u>	<u>217,768</u>	<u>12,130,134</u>	<u>12,564,392</u>	<u>209,199</u>	<u>12,773,591</u>



## 全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (二)綜合損益調節

	101年度			101年第一季		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
	營業收入	\$ 16,511,924	-	16,511,924	4,167,054	-
營業成本	(14,042,624)	-	14,042,624	(3,568,029)	-	(3,568,029)
減：未實現銷貨損益	(542)	-	(542)	(213)	-	(213)
營業毛利	2,469,842	-	2,469,842	599,238	-	599,238
營業費用	(1,806,638)	(6,360)	(1,812,998)	(421,824)	(2,133)	(423,957)
營業利益	663,204	(6,360)	656,844	177,414	(2,133)	175,281
營業外收入及支出：						
營業外收入及費損	179,449	(9,932)	169,517	25,326	(487)	24,839
稅前淨利	842,653	(16,292)	826,361	202,740	(2,620)	200,120
所得稅費用	(237,526)	663	(236,863)	(51,667)	252	(51,415)
本期淨利	605,127	(15,629)	589,498	151,073	(2,368)	148,705
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(67,855)	(67,855)	-	(65,924)	(65,924)
備供出售金融資產未實現評價利益	-	162,777	162,777	-	-	-
確定福利計畫之精算損失	-	(2,546)	(2,546)	-	-	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	92,376	92,376	-	(65,924)	(65,924)
本期綜合損益總額	\$ 605,127	76,747	681,874	151,073	(68,292)	82,781
淨利歸屬於：						
母公司業主	\$ 579,445	(15,468)	563,977	139,313	(2,367)	136,946
非控制權益	25,682	(161)	25,521	11,760	-	11,760
本期淨利	\$ 605,127	(15,629)	589,498	151,073	(2,367)	148,706
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	\$ -	493,684	493,684	-	75,651	75,651
非控制權益	-	25,413	25,413	-	7,130	7,130
本期綜合損益總額	\$ -	519,097	519,097	-	82,781	82,781

### (三)現金流量表之重大調整

合併公司民國一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無重大差異。



## 全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (四)權益調節說明

1.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計原則，合併公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。於民國一〇一年一月一日轉換日，依金管會認可之國際財務報導準則規定採用豁免，將所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘。轉換至IFRS後，確定福利計劃之精算損益將於發生期間立即認列於其他綜合損益。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<b>101年度</b>	<b>101年第一季</b>
合併綜合損益表		
營業費用	\$ 2,180	93
確定福利精算損失	(2,546)	-
所得稅前調整數	<b>\$ (366)</b>	<b>93</b>
	<b>101.12.31</b>	<b>101.3.31</b>
合併資產負債表		<b>101.1.1</b>
其他非流動資產	\$ (11,159)	(10,011)
應計退休金負債	(46,555)	(46,816)
遞延所得稅資產	9,811	9,645
非控制權益	(2)	-
保留盈餘調整數	<b>\$ (47,905)</b>	<b>(47,090)</b>
	<b>(47,165)</b>	<b>(47,165)</b>

2.未依持股比例參與被投資公司增資而產生之股權比例異動，依我國會計準則應計算可享淨值差異，並調整資本公積或保留盈餘；採用IFRSs後，對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用IFRSs問答集」，不符合IFRSs規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。因此，合併公司依台灣證券交易所發布之「我國採用IFRSs問答集」規定，於實務上不可行之情形下，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積轉列保留盈餘，依此規定，於民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日轉列保留盈餘之金額均為36,148千元。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 依金管會認可之國際財務報導準則，指定為備供出售金融資產以公允價值衡量，此類資產先前係按成本列報。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>	
合併綜合損益表			
備供出售金融資產未實現評價利益	\$ 162,777	-	-
綜合損益調整數	<u>\$ 162,777</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
備供出售金融資產	\$ 406,312	243,535	243,535
以成本衡量之金融資產	(38,000)	(38,000)	(38,000)
其他權益調整數	<u>\$ 368,312</u>	<u>205,535</u>	<u>205,535</u>

4. 原會計政策下合併個體之投資控股及研發公司以當地貨幣為功能性貨幣，轉換後依據IAS21判斷後其功能性貨幣應更改為新台幣，故於轉換日將其功能性貨幣由原採用之貨幣再衡量為新台幣。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>	
合併綜合損益表			
營業外支出	\$ (9,932)	(487)	(487)
綜合損益調整數	<u>\$ (9,932)</u>	<u>(487)</u>	<u>(487)</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 121,153	130,598	131,085
保留盈餘調整數	<u>\$ 121,153</u>	<u>130,598</u>	<u>131,085</u>

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

5. 合併公司股份基礎交易之給與日在民國九十七年一月一日至民國九十八年十二月三十一日者，係採內含價值基礎衡量。依IFRSs之規定，企業取得商品或勞務之交易，其對價係股份基礎給付者，需以公允價值衡量。合併公司採用IFRSs選擇豁免之規定，對於截至民國一〇〇年十二月三十一日止已既得或已交割者，不予追溯重新計算認列酬勞成本；對於截至民國一〇〇年十二月三十一日止未既得或未交割者，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等權益交割股份基礎給付應認列之酬勞成本。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
營業費用	\$ (2,461)	(650)
綜合損益調整數	<u>\$ (2,461)</u>	<u>(650)</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>
合併資產負債表		<u>101.1.1</u>
資本公積－員工認股權	\$ (15,023)	(13,211)
保留盈餘調整數	<u>\$ (15,023)</u>	<u>(13,211)</u>

6. 我國會計準則就累積帶薪假未有相關規範；採用IFRSs後，員工休假權利如為累積給薪休假者，應於員工提供服務而增加未來給薪休假之權利時認列。

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
營業費用	\$ (6,079)	(1,576)
所得稅前調整數	<u>\$ (6,079)</u>	<u>(1,576)</u>
	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>
合併資產負債表		<u>101.1.1</u>
其他應付款	\$ (34,475)	(29,971)
遞延所得稅資產	3,843	3,077
非控制權益	271	-
保留盈餘調整數	<u>\$ (30,361)</u>	<u>(26,894)</u>

7. 前述前動分別依所得稅稅率17%計算對遞延所得稅負債之增加列示如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
遞延所得稅資產/負債互抵	\$ 1,143	9,522	1,204
遞延所得稅負債增加	<u>\$ 1,143</u>	<u>9,522</u>	<u>1,204</u>

對民國一〇一年度及其第一季綜合損益表之影響係分別減少所得稅費用計663千元及252千元。

先前一般公認會計原則規定同一納稅主體之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債

## 全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

應互相抵銷。依金管會認可之國際財務報導準則，遞延所得稅資產及遞延所得稅負債謹於同是符合特定條件時始應互抵。此項變動使民國一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日與一〇一年一月一日之遞延所得稅資產與遞延所得稅負債分別同時增加1,143千元、9,522千元及1,204千元。

8.上述變動減少(增加)保留盈餘彙總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
退休金	\$ (47,905)	(47,090)	(47,165)
員工福利	(30,361)	(26,894)	(25,587)
資本公積	21,125	22,937	23,586
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>121,153</u>	<u>130,598</u>	<u>131,085</u>
保留盈餘	<u>\$ 64,012</u>	<u>79,551</u>	<u>81,919</u>

9.我國會計準則就購置固定資產之預付款項係帳列固定資產項下，惟轉換IFRSs後依其性質重分類至其他資產項下之預付設備款。

茲彙總此項重分類之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
不動產、廠房及設備減少	\$ <u>(11,057)</u>	<u>(5,955)</u>	<u>(8,045)</u>
其他資產增加	<u>\$ 11,057</u>	<u>5,955</u>	<u>8,045</u>

10.重分類

合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依IFRSs應作為預付租賃款，並於租賃期間內按所提供之效益型態攤銷；採用IFRSs後，依規定將大陸地區子公司土地使用權重分類至長期預付租金，並將屬一年內之預付租金轉列預付款項項下，另將其他金融資產及其他流動資產依其性質重分類當期所得稅資產及預付款項項下，另，配合民國一〇二年及一〇一年第一季度財務報告表達執行重分類。

全漢企業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

茲彙總重分類之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
預付款項增加	\$ <u>90,481</u>	<u>98,193</u>	<u>116,292</u>
長期預付租金增加	\$ <u>44,235</u>	<u>45,345</u>	<u>46,891</u>
當期所得稅資產增加	\$ <u>323</u>	<u>-</u>	<u>13</u>
其他金融資產減少	\$ <u>(24,028)</u>	<u>(8,944)</u>	<u>(24,750)</u>
其他流動資產減少	\$ <u>(65,617)</u>	<u>(82,513)</u>	<u>(90,432)</u>
土地使用權減少	\$ <u>(45,394)</u>	<u>(46,504)</u>	<u>(48,014)</u>
其他資產減少	\$ <u>-</u>	<u>(5,577)</u>	<u>-</u>