

股票代碼：3015

全漢企業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第二季

公司地址：桃園市桃園區建國東路22號
電話：(03)3759888

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	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	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六)重要會計項目之說明	19~40
(七)關係人交易	40~42
(八)質押之資產	42
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	43~44
(十)重大之災害損失	44
(十一)重大之期後事項	44
(十二)其 他	44~45
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	45~47
2.轉投資事業相關資訊	47
3.大陸投資資訊	47~48
(十四)部門資訊	49



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

會計師核閱報告

全漢企業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

全漢企業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇七年及一〇六年六月三十日之資產總額分別為1,659,827千元及1,783,431千元，分別占合併資產總額之11.86%及12.75%；負債總額分別為736,887千元及781,593千元，分別占合併負債總額之12.61%及13.78%；民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之綜合(損)益分別為(10,549)千元、(1,963)千元、28,708千元及(9,856)千元，分別占合併綜合損益之6.30%、(0.37)%、41.93%及(4.40)%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(九)所述，全漢企業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日採用權益法之投資分別為25,336千元及71,781千元，暨民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為36千元、(647)千元、469千元及204千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達全漢企業股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

關春修
呂新利



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號

核准簽證文號：金管證六字第0940100754號

民國一〇七年八月二日

民國一〇七年及一〇六年六月三十日及六月三十日未經核對，未依一般公認審計準則查核

全漢企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年六月三十日及一〇六年六月三十日

單位：新台幣千元

	107.6.30		106.12.31		106.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
11xx 流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	2,589,320	19	3,083,269	22	2,911,148	21
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	30,840	-	-	-	-	-
1150 應收票據淨額(附註六(六))	79,836	-	147,118	1	66,503	-
1170 應收帳款淨額(附註六(六)及(二十))	3,549,086	25	3,210,975	23	3,384,299	24
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(六)及七)	822,889	6	691,157	5	806,472	6
1200 其他應收款(附註六(七)及七)	29,398	-	37,837	-	22,520	-
1220 本期所得稅資產	6,602	-	5,755	-	6,238	-
130x 存貨(附註六(八))	2,177,018	16	2,184,044	16	1,973,308	14
1410 預付款項	71,631	1	91,059	1	85,963	1
1470 其他流動資產(附註八)	31,247	-	13,788	-	26,056	-
流動資產合計	9,387,867	67	9,465,002	68	9,297,328	66
非流動資產：						
15xx 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三)、(四)、(五)、(九)及(十四))	2,691,164	19	-	-	-	-
1523 備供出售金融資產－非流動(附註六(三)、(四)及(十四))	-	-	2,581,137	18	2,898,054	21
1544 以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(三)及(五))	-	-	28,531	-	28,037	-
1550 採用權益法之投資(附註六(九))	25,336	-	70,871	1	71,781	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十)、(十二)、(十三)、八及九)	1,501,397	11	1,445,820	10	1,339,351	10
1780 無形資產(附註六(十一))	221,963	2	222,947	2	223,938	2
1840 遞延所得稅資產	54,332	-	47,199	-	49,194	-
1900 其他非流動資產(附註九)	108,111	1	102,114	1	76,357	1
非流動資產合計	4,602,303	33	4,498,619	32	4,686,712	34
資產總計	\$ 13,990,170	100	13,963,621	100	13,984,040	100
負債及權益						
107.6.30			106.12.31		106.6.30	
金額	%	金額	%	金額	%	
\$ 104,008	1	105,451	1	107,709	1	
15,093	-	13,801	-	14,308	-	
4,219,972	30	4,094,849	29	4,008,932	29	
93,481	1	77,678	1	63,549	-	
1,046,965	7	854,991	6	1,026,749	7	
48,924	-	61,359	-	80,089	1	
166,907	1	209,215	2	252,210	2	
60,749	1	52,858	-	67,454	-	
1,875	-	-	-	-	-	
5,757,974	41	5,470,202	39	5,621,000	40	
17,661	-	-	-	-	-	
69,198	1	75,737	1	46,525	-	
803	-	935	-	964	-	
87,662	1	76,672	1	50,215	-	
5,845,636	42	5,546,874	40	5,671,215	40	
1,922,620	14	1,922,620	14	1,922,620	14	
1,131,801	8	1,150,259	8	1,151,707	8	
894,268	6	862,814	6	862,814	6	
1,391,478	10	1,688,065	12	1,394,566	10	
2,285,746	16	2,550,879	18	2,257,380	16	
(5,679)	-	(21,300)	-	(53,262)	-	
2,550,331	18	-	-	-	-	
-	-	2,555,061	18	2,778,940	20	
2,544,652	18	2,533,761	18	2,725,678	20	
7,884,819	56	8,157,519	58	8,057,385	58	
259,715	2	259,228	2	255,440	2	
8,144,534	58	8,416,747	60	8,312,825	60	
\$ 13,990,170	100	13,963,621	100	13,984,040	100	



董事長：鄭雅仁



經理人：鄭雅仁

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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子公司
合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年4月至6月		106年4月至6月		107年1月至6月		106年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十)、(廿一)及七)：								
4110 銷貨收入	\$ 3,821,512	101	3,591,586	100	7,254,506	100	7,323,356	100
4170 減：銷貨退回	1,618	-	5,307	-	9,562	-	14,302	-
4190 銷貨折讓	22,476	1	17,935	-	41,995	-	38,657	-
	營業收入淨額	3,797,418	100	3,568,344	100	7,202,949	100	7,270,397
5000 營業成本(附註六(八)、(十)、(十一)、(十四)、(十五)、(十六)、七及十二)	3,424,931	90	3,208,464	90	6,475,250	90	6,493,991	89
5910 減：已實現銷貨損益	1,138	-	294	-	1,079	-	(82)	-
5900 營業毛利	371,349	10	359,586	10	726,620	10	776,488	11
6000 營業費用(附註六(六)、(十)、(十一)、(十四)、(十六)、(廿二)、七及十二)：								
6100 推銷費用	162,967	4	169,444	5	309,424	4	321,598	5
6200 管理費用	147,476	4	128,064	4	277,718	4	249,995	3
6300 研究發展費用	121,570	3	123,398	3	240,292	3	237,848	3
	營業費用合計	432,013	11	420,906	12	827,434	11	809,441
6900 營業淨損失	(60,664)	(1)	(61,320)	(2)	(100,814)	(1)	(32,953)	-
7000 營業外收入及支出(附註六(九)、(十)及(廿三))：								
7010 其他收入	39,996	1	29,222	1	65,571	1	59,641	-
7020 其他利益及損失	22,099	-	29,126	1	45,508	-	5,722	-
7050 財務成本	(1,166)	-	(931)	-	(2,091)	-	(1,793)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	36	-	(647)	-	469	-	204	-
	營業外收入及支出合計	60,965	1	56,770	2	109,457	1	63,774
7900 繼續營業部門稅前淨利(損)	301	-	(4,550)	-	8,643	-	30,821	-
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十七))	(12,798)	-	4,291	-	(14,080)	-	16,911	-
	本期淨利(損)	13,099	-	(8,841)	-	22,723	-	13,910
8300 其他綜合損益(附註六(十八)及(廿四))：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(165,839)	(4)	-	-	28,924	-	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	434	-	-	-
	不重分類至損益之項目合計	(165,839)	(4)	-	29,358	-	-	-
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(九)及(十八))								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(15,872)	-	32,903	1	15,783	-	(64,026)	(1)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	502,876	14	-	-	275,447	4
8370 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	1,150	-	155	-	600	-	(1,495)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	(14,722)	-	535,934	15	16,383	-	209,926
8300 本期其他綜合損益	(180,561)	(4)	535,934	15	45,741	-	209,926	3
8500 本期綜合損益總額	\$ (167,462)	(4)	\$ 527,093	15	\$ 68,464	-	\$ 223,836	3
	本期淨利歸屬於：							
8610 母公司業主	\$ 10,593	-	(8,137)	-	12,900	-	12,701	-
8620 非控制權益	2,506	-	(704)	-	9,823	-	1,209	-
		\$ 13,099		(8,841)		22,723		13,910
	綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主	\$ (171,476)	(4)	527,651	15	57,879	-	224,936	3
8720 非控制權益	4,014	-	(558)	-	10,585	-	(1,100)	-
		\$ (167,462)	(4)	\$ 527,093	15	\$ 68,464	-	\$ 223,836
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十九))							
9750 基本每股盈餘	\$ 0.06		(0.04)		0.07		0.07	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.06		(0.04)		0.07		0.07	

董事長：鄭雅仁



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：鄭雅仁

~5~

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

民國一〇七年及一〇六年六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	其他權益項目				歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之權益 工具投資利益	備供出售金 融資產未實 現(損)益	合 計			
普通股					8,120,842	269,964	8,390,806
股本	1,247,838						
資本公積	831,805						
保留盈餘	1,605,136	2,436,941					
未分配盈餘	(31,009)	(192,262)					
法定盈餘公積	31,009						
其他資本公積							
其他資本公積	(96,131)	12,701					
本期淨利							
本期其他綜合損益							
本期綜合損益總額							
民國一〇六年六月三十日餘額	1,151,707	2,257,380			8,057,385	255,440	8,312,825
民國一〇七年一月一日餘額	1,150,259	2,550,879			8,157,519	259,228	8,416,747
追溯適用新準則之調整數							
民國一〇七年一月一日重編後餘額	1,150,259	2,550,879			8,133,791	259,228	8,393,019
盈餘指標及分配：							
採用法定盈餘公積	31,454	(288,393)					
普通現金股利							
其他資本公積變動：							
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	(18,458)						
本期淨利							
本期其他綜合損益							
本期綜合損益總額							
非控制權益增減							
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益							
工具							
民國一〇七年六月三十日餘額	1,131,801	2,285,746			7,884,819	259,715	8,144,534

民國一〇六年一月一日餘額

盈餘指標及分配：

採用法定盈餘公積

普通現金股利

其他資本公積變動：

資本公積配發現金股利

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇六年六月三十日餘額

民國一〇七年一月一日餘額

追溯適用新準則之調整數

民國一〇七年一月一日重編後餘額

盈餘指標及分配：

採用法定盈餘公積

普通現金股利

其他資本公積變動：

採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

非控制權益增減

處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益

工具

民國一〇七年六月三十日餘額



董事長：鄭雅仁

(請詳閱後附合併財務報告附註)



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子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至6月	106年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 8,643	30,821
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	79,726	69,275
攤銷費用	1,064	1,001
預期信用減損迴轉利益/呆帳費用提列數	(3,370)	4,498
利息費用	2,091	1,793
利息收入	(16,622)	(15,022)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(469)	(204)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	274	1,756
處分投資利益	(44,229)	(45,857)
已實現銷貨損失(利益)	1,079	(82)
收益費損項目合計	19,544	17,158
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
持有供交易之金融資產	(30,840)	30,045
應收票據	67,282	56,389
應收帳款	(334,743)	2,114
應收帳款－關係人	(131,732)	(75,242)
其他應收款	7,738	(1,542)
存貨	7,026	322,085
預付款項	19,428	25,396
其他流動資產	(6,436)	(7,841)
其他營業資產	(4,461)	(1,916)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(406,738)	349,488
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	1,292	(1,243)
應付帳款	125,123	(719,313)
應付帳款－關係人	15,803	17,288
其他應付款	(103,882)	(87,055)
負債準備	(42,308)	43,153
其他流動負債	7,891	6,768
淨確定福利負債	(6,539)	(4,617)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(2,620)	(745,019)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(409,358)	(395,531)
調整項目合計	(389,814)	(378,373)
營運產生之現金流出	(381,171)	(347,552)
收取之利息	17,323	15,352
支付之利息	(1,936)	(1,856)
支付之所得稅	(5,901)	(58,516)
營業活動之淨現金流出	(371,685)	(392,572)
投資活動之現金流量：		
受限制定期存款增加	(11,023)	-
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(49,170)	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	10,025	-
處分備供出售金融資產價款	-	46,326
處分採用權益法之投資	31,393	-
取得不動產、廠房及設備	(97,667)	(70,755)
處分不動產、廠房及設備	78	45
存出保證金減少(增加)	(11,440)	795
取得無形資產	(80)	(4,196)
預付設備款增加	(25,388)	(4,793)
投資活動之淨現金流出	(153,272)	(32,578)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(1,443)	-
舉借長期借款	20,000	-
償還長期借款	(464)	-
存入保證金增加(減少)	(137)	127
籌資活動之淨現金流入	17,956	127
匯率變動對現金及約當現金之影響	13,052	(51,976)
本期現金及約當現金減少數	(493,949)	(476,999)
期初現金及約當現金餘額	3,083,269	3,388,147
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,589,320	2,911,148

董事長：鄭雅仁



(請詳閱後附合併財務報告附註)
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子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第二季

(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。本公司及子公司(以下併稱「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

本合併財務報告已於民國一〇七年八月二日提報董事會後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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

全漢企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。

全漢企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
- 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

金融資產	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
現金及約當現金	放款及應收款	3,083,269	攤銷後成本	3,083,269
權益工具投資	備供出售金融資產(註)	2,581,137	透過其他綜合損益按公允價值衡量	2,581,137
	以成本衡量之金融資產(註)	28,531	透過其他綜合損益按公允價值衡量	4,803
應收款項淨額	放款及應收款	4,087,087	攤銷後成本	4,087,087
其他流動資產(受限制銀行存款及存出保證金)	放款及應收款	31,909	攤銷後成本	31,909

註：該等權益工具代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司得於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日該等資產之帳面金額及其他權益項目減少23,728千元。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39			107.1.1 IFRS 9		
	帳面金額	重分類	再衡量	帳面金額	保留盈餘 調整數	其他權益 調整數
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
備供出售(包括以成本衡量)IAS 39期初數	\$ 2,609,668	-	(23,728)	2,585,940	-	(23,728)

上述變動對合併公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之基本及稀釋每股盈餘無重大影響。

全漢企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋。採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第二季合併資產負債表、合併綜合損益表及合併現金流量表無重大影響。

3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(廿八)來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

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

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

全漢企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、工廠廠房及倉儲地點等認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估。此外，合併公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

(1)判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司尚在評估採用該實務權宜作法豁免租賃定義重評估之潛在影響。

(2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

全漢企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

截至目前為止，合併公司評估適用新解釋最重大的影響係應針對現行具不確定性之租稅處理新增所得稅負債及所得稅費用，惟金額尚待進一步評估。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

(一)遵循聲明

本合併財務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」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效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。

(二)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇六年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇六年度合併財務報告附註四(三)。

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107.6.30	106.12.31	106.6.30	
本公司	FSP International Inc. (BVI)	轉投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註三及註四
"	FSP Group Inc.	辦理安規認證等事宜	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註五
"	Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)	轉投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註五

全漢企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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
			107.6.30	106.12.31	106.6.30	
本公司	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 %	註五
"	Harmony Trading (HK) Ltd.	買賣電源供應器等各種電子產品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註五
"	FSP Technology USA Inc	業務擴展及產品技術服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註五
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	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註四
"	FSP Technology Inc. (BVI)	轉投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註五
"	Proteck Electronics (Samoa) Corp.	轉投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註五
"	Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	轉投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註三
"	Famous Holding Ltd.	轉投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	FSP International (HK) Ltd.	轉投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註五
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	60.00 %	60.00 %	60.00 %	註一及註五
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	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註五
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	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註三
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	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	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	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
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	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註五

全漢企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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
			107.6.30	106.12.31	106.6.30	
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	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)	Amacrox GmbH	買賣電源供應器等各種電子產品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註五
"	Proteck Power North America, Inc.	買賣電源供應器等各種電子產品	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註五
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	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註五
"	Luckyield Co., Ltd.	轉投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註五
3Y Power Technology Inc.	江蘇全漢公司	研發設計各種節約電能	40.00 %	40.00 %	40.00 %	註一及註五
Luckyield Co., Ltd.	無錫向元電子科技有限公司(以下簡稱無錫向元公司)	電源供應器設計、生產與買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註二及註五

註一：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，民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日綜合持股比例皆為86.87%。

註二：係由本公司透過Luckyield Co., Ltd.投資無錫向元公司，民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日綜合持股比例皆為67.17%。

註三：本公司於民國一〇六年七月透過FSP International Inc. (BVI)增資Power Electronics Co., Ltd. (BVI)，再轉投資仲漢公司，金額計美金1,000千元。

註四：本公司於民國一〇七年五月增資FSP International Inc. (BVI)，再轉投資輝力公司，金額計美金2,549千元。

註五：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)金融工具

1.金融資產

自民國一〇七年一月一日起，合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

全漢企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

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；後續按公允價值衡量，除權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)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透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

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)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，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。

(4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加，係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

全漢企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項已逾期，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若其他應收款對象不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一百二十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(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。

全漢企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)客戶合約之收入

自民國一〇七年一月一日起，收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

(五)員工福利

期中期間之確定福利計畫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。

(六)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。

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。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

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。

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與民國一〇六年度合併財務報告附註五一致。

全漢企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
庫存現金	\$ 5,192	6,904	6,547
約當現金	-	23,237	-
活期存款	1,257,965	1,125,051	1,611,075
定期存款	1,326,163	1,928,077	1,293,526
	\$ 2,589,320	3,083,269	2,911,148

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	107.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：	
非衍生金融資產	
國內興櫃公司股票	\$ 7,875
結構式存款	22,965
合 計	\$ 30,840

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿三)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	107.6.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：	
國內上市(櫃)公司股票	\$ 2,601,309
國外非上市(櫃)公司股票	89,855
合 計	\$ 2,691,164

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係列報於備供出售之金融資產及以成本衡量之金融資產。

合併公司於民國一〇七年一月為配合合併公司資金運用規劃，故出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之旭隼科技股份有限公司，處分時之公允價值為10,025千元，累積處分利益計9,926千元，故已將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

2.市場風險資訊請詳附註六(廿五)。

全漢企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)備供出售金融資產－非流動

	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
上市公司股票	<u>\$ 2,581,137</u>	<u>2,898,054</u>

1.民國一〇七年六月三十日係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(三)。

2.市場風險資訊請詳附註六(廿五)。

(五)以成本衡量之金融資產

	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
國外非上市(櫃)普通股	<u>\$ 28,531</u>	<u>28,037</u>

合併公司所持有之上述股票投資，於民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。於民國一〇七年六月三十日該等資產係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(三)。

(六)應收票據及應收帳款

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
應收票據－因營業而發生	\$ 79,836	147,118	66,503
應收帳款－按攤銷後成本衡量	3,570,155	3,235,412	3,405,380
應收帳款－關係人－按攤銷後成本衡量	822,889	691,157	806,472
減：備抵損失	<u>(21,069)</u>	<u>(24,437)</u>	<u>(21,081)</u>
	<u>\$ 4,451,811</u>	<u>4,049,250</u>	<u>4,257,274</u>

合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

合併公司民國一〇七年六月三十日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。

全漢企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司台灣營運主體民國一〇七年六月三十日應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 3,503,774	0.14	4,905
逾期30天以下	37,196	8.50	3,163
逾期31~60天	239	23.61	57
逾期61~90天	642	60.01	385
逾期91天以上	<u>1,490</u>	100.00	<u>1,490</u>
	<u>\$ 3,543,341</u>		<u>10,000</u>

合併公司大陸營運主體民國一〇七年六月三十日應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 747,820	0.33	2,468
逾期30天以下	15,310	0.33	50
逾期31~60天	170	0.33	1
逾期61~90天	1,913	0.33	6
逾期91~120天	866	0.33	3
逾期121天以上	<u>1,535</u>	0.33	<u>5</u>
	<u>\$ 767,614</u>		<u>2,533</u>

合併公司其他營運主體民國一〇七年六月三十日應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率 (%)	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 62,474	3.10	1,937
逾期30天以下	12,594	3.10	390
逾期31~60天	542	3.10	17
逾期61~90天	-	3.10	-
逾期91~120天	-	3.10	-
逾期121天以上	<u>6,479</u>	3.10	<u>201</u>
	<u>\$ 82,089</u>		<u>2,545</u>

全漢企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
逾期1~30天	\$ 121,394	113,951
逾期31~60天	34,488	11,091
逾期61~90天	3,935	9,319
逾期91~120天	2,414	1,443
逾期121~180天	3,877	3,509
逾期181~365天	1,074	78
逾期一年以上	31	-
	<u>\$ 167,213</u>	<u>139,391</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年 1月至6月	106年1月至6月	
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 24,437	5,951	10,643
初次適用IFRS 9之調整	-		
期初餘額(依IFRS 9)	24,437		
減損損失提列(迴轉)	(3,370)	6,213	(1,715)
外幣換算損益	2	(11)	-
期末餘額	<u>\$ 21,069</u>	<u>12,153</u>	<u>8,928</u>

(七)其他應收款

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
其他應收款	\$ 29,398	37,837	37,341
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 29,398</u>	<u>37,837</u>	<u>37,341</u>

合併公司民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日之其他應收款皆未逾期。其餘信用風險資訊請詳附註六(廿五)。

(八)存 貨

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
製成品	\$ 1,047,263	1,256,396	1,075,028
在製品	442,299	406,494	481,878
原 料	687,456	521,154	416,402
	<u>\$ 2,177,018</u>	<u>2,184,044</u>	<u>1,973,308</u>

全漢企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日除因正常銷貨將存貨轉列營業成本外，其他直接列入營業成本之費損總額列示如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
存貨跌價及呆滯損失	\$ 8,771	13,097	14,915	15,877
存貨報廢損失	3,676	8,201	3,696	8,151
列入營業成本	\$ 12,447	21,298	18,611	24,028

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(九)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：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
關聯企業	\$ 25,336	70,871	71,781

1.關聯企業

合併公司於民國一〇七年一月二十五日處分南京博蘭得電子科技有限公司7.48%股權並喪失對其之重大影響力，並將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。處分價款為31,393千元(人民幣6,853千元)，其處分利益44,229千元已包含於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。該處分利益中包括與該關聯企業有關而先前認列於資本公積重分類為損益之金額。

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

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ 25,336	70,871	71,781

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨利(損)	\$ 36	(647)	469	204
其他綜合損益	1,150	155	600	(1,495)
綜合損益總額	\$ 1,186	(492)	1,069	(1,291)

2.擔保

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，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。

全漢企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資公司及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(十)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	房 屋 及 建 築 附 屬 改 良	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	租 賃 權 益 改 良	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	總 計
成本或認定成本：									
民國107年1月1日餘額	\$ 219,145	1,231,856	3,010	843,763	15,650	370,359	16,449	42,593	2,742,825
增 添	-	5,249	-	37,018	2,065	21,682	269	31,384	97,667
處 分	-	-	-	(9,632)	-	(7,390)	(747)	-	(17,769)
重 分 類	-	4,090	22,916	14,607	-	268	-	(6,589)	35,292
匯率變動之影響	-	3,120	(234)	3,384	80	435	87	201	7,073
民國107年6月30日餘額	\$ 219,145	1,244,315	25,692	889,140	17,795	385,354	16,058	67,589	2,865,088
民國106年1月1日餘額	\$ 206,378	840,384	-	823,450	14,751	360,509	15,406	324,822	2,585,700
增 添	-	4,847	-	24,205	1,086	18,761	972	20,884	70,755
處 分	-	(6,344)	-	(17,192)	-	(15,844)	(329)	-	(39,709)
重 分 類	-	8,001	-	620	-	4,431	-	(9,093)	3,959
匯率變動之影響	-	(14,545)	-	(17,458)	(380)	(2,662)	(359)	(795)	(36,199)
民國106年6月30日餘額	\$ 206,378	832,343	-	813,625	15,457	365,195	15,690	335,818	2,584,506
折舊及減損損失：									
民國107年1月1日餘額	\$ -	411,156	100	597,783	11,854	267,649	8,463	-	1,297,005
本期提列	-	26,845	787	32,924	758	17,579	833	-	79,726
處 分	-	-	-	(9,421)	-	(7,249)	(747)	-	(17,417)
匯率變動之影響	-	1,495	(6)	2,487	64	290	47	-	4,377
民國107年6月30日餘額	\$ -	439,496	881	623,773	12,676	278,269	8,596	-	1,363,691
民國106年1月1日餘額	\$ -	379,845	-	566,592	10,580	269,438	8,235	-	1,234,690
本期提列	-	18,958	-	30,791	676	18,133	717	-	69,275
處 分	-	(4,815)	-	(17,055)	-	(15,710)	(328)	-	(37,908)
匯率變動之影響	-	(6,797)	-	(1,551)	(248)	(2,092)	(214)	-	(20,902)
民國106年6月30日餘額	\$ -	387,191	-	568,777	11,008	269,769	8,410	-	1,245,155
帳面價值：									
民國107年1月1日餘額	\$ 219,145	820,700	2,910	245,980	3,796	102,710	7,986	42,593	1,445,820
民國107年6月30日餘額	\$ 219,145	804,819	24,811	265,367	5,119	107,085	7,462	67,589	1,501,397
民國106年1月1日餘額	\$ 206,378	460,539	-	256,858	4,171	91,071	7,171	324,822	1,351,010
民國106年6月30日餘額	\$ 206,378	445,152	-	244,848	4,449	95,426	7,280	335,818	1,339,351

於民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日已作為長、短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十一)無形資產

合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

成 本：	商 譽	電 腦 軟 體 成 本	其 他 無 形 資 產	總 計
民國107年1月1日餘額	\$ 218,672	6,618	15,863	241,153
本期新增	-	80	-	80
民國107年6月30日餘額	\$ 218,672	6,698	15,863	241,233

全漢企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	商 譽	電腦軟體 成 本	其 他 無形資產	總 計
民國106年1月1日餘額	\$ 218,672	5,301	15,863	239,836
本期新增	-	4,196	-	4,196
匯率變動影響數	-	(3)	-	(3)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 218,672</u>	<u>9,494</u>	<u>15,863</u>	<u>244,029</u>
攤銷及減損損失：				
民國107年1月1日餘額	\$ -	2,343	15,863	18,206
本期攤銷	-	1,064	-	1,064
民國107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,407</u>	<u>15,863</u>	<u>19,270</u>
民國106年1月1日餘額	\$ -	3,228	15,863	19,091
本期攤銷	-	1,001	-	1,001
匯率變動影響數	-	(1)	-	(1)
民國106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>4,228</u>	<u>15,863</u>	<u>20,091</u>
帳面價值：				
民國107年1月1日餘額	<u>\$ 218,672</u>	<u>4,275</u>	<u>-</u>	<u>222,947</u>
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 218,672</u>	<u>3,291</u>	<u>-</u>	<u>221,963</u>
民國106年1月1日餘額	<u>\$ 218,672</u>	<u>2,073</u>	<u>-</u>	<u>220,745</u>
民國106年6月30日餘額	<u>\$ 218,672</u>	<u>5,266</u>	<u>-</u>	<u>223,938</u>

(十二)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
信用借款	<u>\$ 104,008</u>	<u>105,451</u>	<u>107,709</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,471,200</u>	<u>1,386,640</u>	<u>1,438,641</u>
利率區間(%)	<u>3.58~4.50</u>	<u>2.45~3.70</u>	<u>2.45~3.70</u>

合併公司以資產設定抵押銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十三)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	107.6.30
擔保銀行借款	\$ 19,536
減：一年內到期部分	1,875
合 計	<u>\$ 17,661</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>
利率區間(%)	<u>1.50</u>

合併公司以資產設定抵押銀行借款之擔保情形請詳附註八。

全漢企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)營業租賃

合併公司因不可取消之營業租賃產生之應付租金未來支付情形如下：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
一年內	\$ 98,398	140,750	89,164
一年至五年	167,489	208,345	215,378
五年以上	<u>55,723</u>	<u>67,708</u>	<u>82,869</u>
	<u>\$ 321,610</u>	<u>416,803</u>	<u>387,411</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。

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日營業租賃列報於損益之成本及費用分別為41,839千元、35,876千元、83,350千元及72,722千元。

(十五)負債準備

	<u>107年</u>	<u>106年</u>
	<u>1月至6月</u>	<u>1月至6月</u>
1月1日期初餘額	\$ 209,215	209,057
當期新增之負債準備	82,337	161,565
當期使用之負債準備	<u>(124,645)</u>	<u>(118,412)</u>
6月30日期末餘額	<u>\$ 166,907</u>	<u>252,210</u>

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

(十六)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導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，故合併公司採用民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為成本及費用之明細如下：

	<u>107年</u>	<u>106年</u>	<u>107年</u>	<u>106年</u>
	<u>4月至6月</u>	<u>4月至6月</u>	<u>1月至6月</u>	<u>1月至6月</u>
營業成本	\$ 58	49	114	98
推銷費用	71	62	141	124
管理費用	108	83	211	167
研究發展費用	<u>188</u>	<u>156</u>	<u>368</u>	<u>311</u>
	<u>\$ 425</u>	<u>350</u>	<u>834</u>	<u>700</u>

全漢企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.確定提撥計畫

本公司及國內合併子公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
營業成本	\$ 485	467	971	919
推銷費用	1,536	1,555	3,077	3,003
管理費用	2,311	2,331	5,235	4,571
研究發展費用	3,898	3,903	7,775	7,640
	<u>\$ 8,230</u>	<u>8,256</u>	<u>17,058</u>	<u>16,133</u>

上述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。

其餘合併子公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日依當地法令計提之退休金費用分別為25,780千元、22,752千元、48,424千元及44,495千元。

合併公司民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日之應計未休假獎金分別為39,830千元、40,205千元及48,164千元。

(十七)所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案，將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。合併公司已將該稅率變動對遞延所得稅資產之影響數5,530千元一次認列於當期所得稅利益中。

合併公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之所得稅費用(利益)如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
當期所得稅費用(利益)	\$ <u>(12,798)</u>	<u>4,291</u>	<u>(14,080)</u>	<u>16,911</u>

本公司營利事業所得稅結算申報業已奉稽徵機關核定至民國一〇四年度。

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十三)。

全漢企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
現金增資股本溢價	\$ 927,590	927,590	927,590
子公司持股比例變動	-	18,458	19,906
合併發行新股	204,211	204,211	204,211
	\$ 1,131,801	1,150,259	1,151,707

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

2. 盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年六月十二日及一〇六年六月八日經股東常會決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主股利金額如下：

	106年度	105年度
分派予普通股業主之現金股利	\$ 288,393	192,262

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

上述分配於民國一〇七年及一〇六年六月三十日尚未支付，列入其他應付款。本公司董事會通過及股東會決議之盈餘分配相關資訊，可自公開資訊觀測站查詢。

3. 其他權益(稅後淨額)

	國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益	備供出 售投資	非控制 權益	合 計
民國107年1月1日餘額	\$ (21,300)	-	2,555,061	(85)	2,533,676
追溯適用新準則之調整數	-	2,531,333	(2,555,061)	-	(23,728)
民國107年1月1日重編後餘額	(21,300)	2,531,333	-	(85)	2,509,948
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	15,021	-	-	762	15,783
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	600	-	-	-	600
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	-	28,924	-	-	28,924
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	(9,926)	-	-	(9,926)
民國107年6月30日餘額	\$ (5,679)	2,550,331	-	677	2,545,329

全漢企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值投資	備供出 售投資	非控制權益	合 計
民國106年1月1日餘額	\$ 9,950	-	2,503,493	2,990	2,516,433
換算國外營運機構淨資產所產 生之兌換差額	(61,717)	-	-	(2,309)	(64,026)
採用權益法之關聯企業之換算 差額之份額	(1,495)	-	-	-	(1,495)
備供出售金融資產未實現損益	-	-	275,447	-	275,447
民國106年6月30日餘額	\$ (53,262)	-	2,778,940	681	2,726,359

(十九)每股盈餘

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權 益持有人之淨利	\$ <u>10,593</u>	<u>(8,137)</u>	<u>12,900</u>	<u>12,701</u>
普通股加權平均流通在 外股數(千股)	<u>192,262</u>	<u>192,262</u>	<u>192,262</u>	<u>192,262</u>
基本每股盈餘 (單位：新台幣元)	\$ <u>0.06</u>	<u>(0.04)</u>	<u>0.07</u>	<u>0.07</u>
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權 益持有人之淨利	\$ <u>10,593</u>	<u>(8,137)</u>	<u>12,900</u>	<u>12,701</u>
普通股加權平均流通在 外股數(千股)	192,262	192,262	192,262	192,262
員工酬勞	-	-	353	489
普通股加權平均流通在 外股數(千股)	<u>192,262</u>	<u>192,262</u>	<u>192,615</u>	<u>192,751</u>
稀釋每股盈餘 (單位：新台幣元)	\$ <u>0.06</u>	<u>(0.04)</u>	<u>0.07</u>	<u>0.07</u>

全漢企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107年4月至6月			
	本公司	善元公司	其他	合計
主要地區市場：				
臺灣	\$ 578,019	146,104	-	724,123
中國	751,352	116,087	694,842	1,562,281
美國	311,145	18,145	92,014	421,304
德國	509,390	12,852	-	522,242
其他國家	<u>547,722</u>	<u>19,746</u>	<u>-</u>	<u>567,468</u>
	\$ <u>2,697,628</u>	<u>312,934</u>	<u>786,856</u>	<u>3,797,418</u>
主要產品/服務線：				
電源供應器銷售	\$ 2,713,420	321,236	786,856	3,821,512
減：銷貨退回及折讓	(15,792)	(8,302)	-	(24,094)
電源供應器銷售淨額	\$ <u>2,697,628</u>	<u>312,934</u>	<u>786,856</u>	<u>3,797,418</u>
	107年1月至6月			
	本公司	善元公司	其他	合計
主要地區市場：				
臺灣	\$ 1,149,599	271,362	-	1,420,961
中國	1,407,202	243,261	1,243,182	2,893,645
美國	548,942	23,598	168,481	741,021
德國	942,845	16,827	-	959,672
其他國家	<u>1,134,787</u>	<u>52,863</u>	<u>-</u>	<u>1,187,650</u>
	\$ <u>5,183,375</u>	<u>607,911</u>	<u>1,411,663</u>	<u>7,202,949</u>
主要產品/服務線：				
電源供應器銷售	\$ 5,218,298	624,543	1,411,665	7,254,506
減：銷貨退回及折讓	(34,923)	(16,632)	(2)	(51,557)
電源供應器銷售淨額	\$ <u>5,183,375</u>	<u>607,911</u>	<u>1,411,663</u>	<u>7,202,949</u>

民國一〇六年一月一日至六月三十日之收入金額請詳附註六(廿一)。

全漢企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	107.6.30	107.1.1
應收帳款(含關係人)	\$ 4,393,044	3,926,569
減：備抵損失	<u>(21,069)</u>	<u>(24,437)</u>
合 計	<u>\$ 4,371,975</u>	<u>3,902,132</u>

(廿一)收 入

合併公司之收入淨額明細如下：

	106年	106年
	4月至6月	1月至6月
電源供應器銷售總額	\$ 3,591,586	7,323,356
減：銷貨退回及折讓	<u>(23,242)</u>	<u>52,959</u>
電源供應器銷售淨額	<u>\$ 3,568,344</u>	<u>7,270,397</u>

民國一〇七年一月一日至六月三十日之收入金額請詳附註六(二十)。

(廿二)員工及董事、監察人酬勞

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

本公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為0千元、0千元、0千元及2,228千元，董監酬勞提列金額分別為0千元、0千元、0千元及355千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事、監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本及營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞、股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之收盤價計算。

本公司民國一〇六年及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為21,754千元及23,454千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為3,626千元及3,595千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

全漢企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
利息收入				
銀行存款	\$ 8,449	7,920	16,613	14,998
其 他	4	6	9	24
其他收入	-	-		
扣款收入	3,927	2,583	7,157	7,299
退 稅 款	5,427	3,699	11,830	15,548
權 利 金	1,535	1,398	2,636	2,399
短期出口保險補助收入	1,182	777	1,182	2,180
其 他	19,472	12,839	26,144	17,193
	<u>\$ 39,996</u>	<u>29,222</u>	<u>65,571</u>	<u>59,641</u>

2.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 17,466	(14,948)	(3,038)	(37,250)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)淨額	4,851	-	4,851	(54)
處分不動產、廠房及設備損失淨額	(82)	(1,468)	(274)	(1,756)
處分投資利益	-	45,857	44,229	45,857
其 他	(136)	(315)	(260)	(1,075)
	<u>\$ 22,099</u>	<u>29,126</u>	<u>45,508</u>	<u>5,722</u>

全漢企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
利息費用：				
銀行借款	\$ 1,152	892	2,065	1,750
其 他	14	39	26	43
	<u>\$ 1,166</u>	<u>931</u>	<u>2,091</u>	<u>1,793</u>

(廿四)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司之其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
備供出售金融資產				
當年度產生之公允價淨 變動數	\$ -	548,733	-	321,304
公允價值淨變動重分類 至損益	-	(45,857)	-	(45,857)
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產				
當年度產生之公允價淨 變動數	(165,839)	-	28,924	-
公允價值淨變動重分類 至保留盈餘	-	-	(9,926)	-
認列於其他綜合損益之 公允價值淨變動數	<u>\$ (165,839)</u>	<u>502,876</u>	<u>18,998</u>	<u>275,447</u>

(廿五)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之種類、公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十九)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司於民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日之應收帳款餘額中，分別有18%、16%及17%係由三家主要客戶組成。

全漢企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(六)。

其他應收款明細請詳附註六(七)。上開屬信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(三))。

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
107年6月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 104,008	105,024	105,024	-	-	-	-
有擔保銀行借款	19,536	21,010	1,077	1,077	2,155	6,465	10,236
應付票據	15,093	15,093	15,093	-	-	-	-
應付帳款	4,219,972	4,219,972	4,219,972	-	-	-	-
應付帳款－關係人	93,481	93,481	93,481	-	-	-	-
其他應付款	618,237	618,237	618,237	-	-	-	-
	<u>\$ 5,070,327</u>	<u>5,072,817</u>	<u>5,052,884</u>	<u>1,077</u>	<u>2,155</u>	<u>6,465</u>	<u>10,236</u>
106年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 105,451	108,412	2,060	106,352	-	-	-
應付票據	13,801	13,801	13,801	-	-	-	-
應付帳款	4,094,849	4,094,849	4,094,849	-	-	-	-
應付帳款－關係人	77,678	77,678	77,678	-	-	-	-
其他應付款	420,439	420,439	420,439	-	-	-	-
	<u>\$ 4,712,218</u>	<u>4,715,179</u>	<u>4,608,827</u>	<u>106,352</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
106年6月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 107,709	108,585	108,585	-	-	-	-
應付票據	14,308	14,308	14,308	-	-	-	-
應付帳款	4,008,932	4,008,932	4,008,932	-	-	-	-
應付帳款－關係人	63,549	63,549	63,549	-	-	-	-
其他應付款	666,148	666,148	666,148	-	-	-	-
	<u>\$ 4,860,646</u>	<u>4,861,522</u>	<u>4,861,522</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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子公司合併財務報告附註(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：

	107.6.30			106.12.31			106.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
人民幣	\$ 142,445	4.593	654,252	138,051	4.565	630,205	153,438	4.486	688,324
美金	133,375	30.460	4,062,605	135,319	29.760	4,027,108	132,913	30.420	4,043,219
港幣	33,089	3.881	128,419	16,300	3.807	62,055	21,700	3.897	84,565
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	1,650	29.800	49,170	-	-	-	-	-	-
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
人民幣	73,405	4.593	377,152	69,231	4.565	316,038	34,949	4.486	156,781
美金	117,184	30.460	3,569,437	116,074	29.760	3,454,363	112,311	30.420	3,416,510
港幣	19,224	3.881	74,610	14,121	3.807	53,758	13,534	3.897	52,741

(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(含關係人)及其他應收款、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動、短期借款、應付帳款(含關係人)及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年六月三十日當新台幣相對於美金、人民幣及港幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日稅後淨利將分別增加或減少32,963千元及49,388千元，兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為17,466千元、(14,948)千元、(3,038)千元及(37,250)千元。

4. 利率分析

合併公司之定期存款及長、短期負債部分屬浮動利率，惟市場率變動不大，因而利率變動不致於產生重大現金流量風險。

全漢企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊,但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者,及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資,依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下:

	107.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 30,840	-	22,965	7,875	30,840
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)股票	2,601,309	2,601,309	-	-	2,601,309
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	89,855	-	-	89,855	89,855
小計	<u>2,691,164</u>	<u>2,601,309</u>	<u>-</u>	<u>89,855</u>	<u>2,691,164</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	2,589,320	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	4,451,811	-	-	-	-
其他應收款	29,398	-	-	-	-
受限制銀行存款	14,023	-	-	-	-
存出保證金	40,350	-	-	-	-
小計	<u>7,124,902</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 9,846,906</u>	<u>2,601,309</u>	<u>22,965</u>	<u>97,730</u>	<u>2,722,004</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 123,544	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	4,328,546	-	-	-	-
其他應付款	618,237	-	-	-	-
合計	<u>\$ 5,070,327</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

全漢企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		106.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 2,581,137	2,581,137	-	-	2,581,137
以成本衡量之金融資產	28,531	-	-	-	-
小計	<u>2,609,668</u>	<u>2,581,137</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,581,137</u>
放款及應收款					
現金及約當現金	3,083,269	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	4,049,250	-	-	-	-
其他應收款	37,837	-	-	-	-
受限制銀行存款	3,000	-	-	-	-
存出保證金	28,909	-	-	-	-
小計	<u>7,202,265</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 9,811,933</u>	<u>2,581,137</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,581,137</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 105,451	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	4,186,328	-	-	-	-
其他應付款	420,439	-	-	-	-
合計	<u>\$ 4,712,218</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		106.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產					
國內上市(櫃)股票	\$ 2,898,054	2,898,054	-	-	2,898,054
以成本衡量之金融資產	28,037	-	-	-	-
小計	<u>2,926,091</u>	<u>2,898,054</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,898,054</u>
放款及應收款					
現金及約當現金	2,911,148	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	4,257,274	-	-	-	-
其他應收款	37,341	-	-	-	-
受限制銀行存款	3,000	-	-	-	-
存出保證金	26,118	-	-	-	-
小計	<u>7,234,881</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 10,160,972</u>	<u>2,898,054</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,898,054</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 107,709	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	4,086,789	-	-	-	-
其他應付款	666,148	-	-	-	-
合計	<u>\$ 4,860,646</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

全漢企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術—非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

上市(櫃)公司股票係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法及淨資產價值法估算公允價值，市場可比公司法主要假設係以被投資者之稅後淨利或股權淨值及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之盈餘或股權淨值乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(3)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

全漢企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	<ul style="list-style-type: none"> 本益比乘數 (107.6.30為29.97) 缺乏市場流通性折價(107.6.30為21.03%) 	<ul style="list-style-type: none"> 乘數愈高，公允價值愈高 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	<ul style="list-style-type: none"> 本益比乘數 (107.6.30為15.07) 股權淨值比乘數 (107.6.30為1.13) 缺乏市場流通性折價(107.6.30為29.39%) 	<ul style="list-style-type: none"> 乘數愈高，公允價值愈高 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
	淨資產價值法	淨資產價值	不適用

(4)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國107年6月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	本益比	5%	142	(142)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	本益比	5%	1,858	(1,858)
無活絡市場之權益工具投資	股價淨值比	5%	180	(180)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(廿六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

全漢企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿一)。

(廿八)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司民國一〇七年一月一日至六月三十日來自籌資活動之負債之調節如下表：

	107.1.1	現金 流量	償還借 款	非現金之變動			107.6.30
				收購	匯率 變動	公允價 值變動	
長期借款	\$ -	20,000	(464)	-	-	-	19,536
短期借款	105,451	-	(1,443)	-	-	-	104,008
來自籌資活動之負 債總額	<u>\$ 105,451</u>	<u>20,000</u>	<u>(1,907)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>123,544</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
FSP Group USA Corp.	合併公司之關聯企業
南京博蘭得電子科技有限公司(南京博蘭得)	合併公司之關聯企業(原持股比例23.92%自民國一〇七年三月起下降至16.44%)
Sparkle Power Inc.	其董事長與本公司董事長係二親等關係
向漢科技有限公司(向漢)	其董事長與本公司董事長係二親等關係
旭隼科技股份有限公司	實質關係人
Fortron/Source (Europa) GmbH	實質關係人
FSP(GB) Ltd.	實質關係人
FSP North America	實質關係人
FSP Power Solution GmbH	實質關係人
3Y Power Exchange	實質關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
關聯企業	\$ 19,885	16,193	36,010	34,504
其他關係人	576,222	445,351	982,038	983,783
	<u>\$ 596,107</u>	<u>461,544</u>	<u>1,018,048</u>	<u>1,018,287</u>

全漢企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司對上列關係人銷售之價格及收款期間，除對部分其他關係人授信期間為60天或月結150天外，餘與一般客戶並無顯著不同。

2. 進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
其他關係人	\$ <u>53,899</u>	<u>34,076</u>	<u>98,570</u>	<u>75,445</u>

合併公司對上列關係人進貨之價格及付款期限，與一般廠商並無顯著不同。

3. 應收關係人款項

合併公司因銷貨交易及業務需要代墊費用而產生之應收款項明細如下：

帳列項目	關係人類別/名稱	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應收帳款	關聯企業	\$ 27,396	27,938	28,441
應收帳款	其他關係人	<u>795,493</u>	<u>663,219</u>	<u>778,031</u>
		<u>822,889</u>	<u>691,157</u>	<u>806,472</u>
其他應收款	關聯企業	67	60	19
其他應收款	其他關係人			
	FSP Power Solution GmbH	7,245	6,814	6,205
	其 他	<u>3,158</u>	<u>4,925</u>	<u>4,937</u>
		<u>10,470</u>	<u>11,799</u>	<u>11,161</u>
		<u>\$ 833,359</u>	<u>702,956</u>	<u>817,633</u>

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，上述應收帳款及其他應收款未提列任何備低呆帳。

4. 應付關係人款項

合併公司因進貨及委託關係人代購而產生之應付款項明細如下：

帳列項目	關係人類別/名稱	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應付帳款	關聯企業	\$ -	231	226
應付帳款	其他關係人	<u>93,481</u>	<u>77,447</u>	<u>63,323</u>
		<u>\$ 93,481</u>	<u>77,678</u>	<u>63,549</u>

全漢企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.向關係人購買勞務

合併公司支付技術服務費、勞務費及佣金等費用予關係人明細如下：

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
關聯企業				
南京博蘭得	\$ -	1,820	154	3,070
其他	2,752	2,476	5,842	5,751
其他關係人				
向漢	1,941	2,156	3,830	3,526
其他	2,054	2,277	3,597	3,757
	<u>\$ 6,747</u>	<u>8,729</u>	<u>13,423</u>	<u>16,104</u>

合併公司因上述交易而認列應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別/名稱	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他應付款	關聯企業	\$ 907	6,030	5,184
其他應付款	其他關係人	6,476	4,089	3,770
		<u>\$ 7,383</u>	<u>10,119</u>	<u>8,954</u>

(三)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	107年 4月至6月	106年 4月至6月	107年 1月至6月	106年 1月至6月
短期員工福利	\$ 10,573	13,518	26,801	28,294
退職後福利	154	129	306	258
	<u>\$ 10,727</u>	<u>13,647</u>	<u>27,107</u>	<u>28,552</u>

八、質押之資產

合併公司提供關稅履約擔保及抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	107.6.30	106.12.31	106.6.30
受限制定期存款(帳列其他流動資產項下)	關稅履約擔保	\$ 14,023	3,000	3,000
土地	長、短期借款	82,512	69,745	69,745
房屋及建築	長、短期借款	131,339	114,695	117,727
合計		<u>\$ 227,874</u>	<u>187,440</u>	<u>190,472</u>

全漢企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及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皆為202,000千元，已使用額度分別為17,023千元、6,000千元及6,000千元。
- (二)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。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，應由合併公司、碩頡公司及聯昌公司等三家公司共同負擔。案經被告等向聯邦上訴巡迴法院提起上訴後，聯邦上訴巡迴法院於民國九十七年四月三日作出判決，以下級法院認定被告侵害專利權之判決有程序違法，因而予以廢棄，並發回原審法院重新審理。至於訴訟費用之裁定，雖未直接經上訴法院審理，但一審判決已遭廢棄，該裁定已失所附麗，自屬當然無效。

案經發回美國聯邦地方法院後，法院僅就O2公司訴碩頡公司之案件先行審理，並於民國九十九年九月二十七日作出判決，判定碩頡公司雖有侵害O2公司之專利權但非惡意所為，嗣經碩頡公司提起上訴後，美國聯邦巡迴上訴法院(CAFC)復於民國一〇〇一年十一月十八日判決駁回碩頡公司之上訴，並維持下級法院判決。由於在美國O2公司訴碩頡公司之案件已判決確定，合併公司依據與碩頡公司所簽訂智慧財產權擔保書對碩頡公司提起民事訴訟，先就因使用碩頡公司產品而在美國受到O2起訴所花費的訴訟費和相關費用提出部分請求，雙方目前由法院進行調解程序。

至於合併公司與O2間之訴訟，業於九十八年七月二十一日與前述O2對碩頡之訴訟程序分離，惟迄今為止，合併公司仍未接獲美國法院之開庭通知。

合併公司因使用碩頡公司產品而受牽連，且在得知碩頡公司產品有此糾紛後，即切換成無侵權糾紛之替代材料，而根據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生之律師費及訴訟費用，對合併公司之財務尚無重大影響。基於保守原則，合併公司於上述費用發生時，即認列於該年度之費用。

全漢企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

(四)合併公司於民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日已簽定之重大工程合約及預付設備款價款分別為152,573千元、82,767千元及426,520千元，已支付款項分別為63,678千元、63,262千元及325,462千元，帳列固定資產之未完工程及其他非流動資產項下。

(五)合併公司其他重大未認列之合約承諾：營業租賃請詳附註六(十四)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)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	107年4月至6月			106年4月至6月		
	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	465,644	217,325	682,969	383,637	206,788	590,425
勞健保費用	1,209	17,489	18,698	1,036	15,665	16,701
退休金費用	22,685	11,750	34,435	19,912	11,446	31,358
其他員工福利費用	11,149	10,250	21,399	11,613	11,230	22,843
折舊費用	20,265	20,141	40,406	20,858	13,495	34,353
攤銷費用	81	439	520	30	274	304

功 能 別 性 質 別	107年1月至6月			106年1月至6月		
	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	846,082	428,269	1,274,351	745,835	406,690	1,152,525
勞健保費用	2,300	35,164	37,464	2,332	32,729	35,061
退休金費用	42,589	23,727	66,316	39,278	22,050	61,328
其他員工福利費用	23,678	19,704	43,382	23,963	21,410	45,373
折舊費用	40,217	39,509	79,726	40,594	28,681	69,275
攤銷費用	167	897	1,064	71	930	1,001

全漢企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)營運之季節性

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至六月三十日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(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股數/單位數	帳面金額	持股比率%	公允價值	
本公司	股票： 緯穎科技服務股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	15,000	7,875	0.01	7,875	
本公司	股票： 旭華公司	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	4,992,916	2,601,309	6.35	2,601,309	
	MEKONG RESORT DEVELOPMENT CONSTRUCTION CO., LTD.	—	"	-	49,170	8.25	49,170	
無錫仲漢公司	無錫聯動太陽能科技有限公司	—	"	-	3,572	12.04	3,572	
江蘇全漢公司	南京博蘭得公司	關聯企業	"	-	37,113	16.44	37,113	
					<u>2,691,164</u>		<u>2,691,164</u>	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨 之公司	交易對象 名 稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨之 比率%	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付) 票據、帳款 之 比 率 %	
本公司	Sparkle Power Inc.	本公司董事長係該公司董事長之二親等親屬	(銷)貨	(254,391)	(4.67)	註一			196,065	5.94	
本公司	FSP North America	本公司之實質關係人	(銷)貨	(220,706)	(4.05)	註一			172,954	5.24	
本公司	FSP Power Solution GmbH	本公司之實質關係人	(銷)貨	(232,968)	(4.27)	註五		註五	224,324	6.80	
本公司	Fortron/Source (Europa) GmbH	本公司之實質關係人	(銷)貨	(216,682)	(3.97)	註一			143,478	4.35	
本公司	無錫仲漢公司	間接持股比例100%之轉投資事業	(銷)貨	(159,116)	(2.92)	註一			98,931	3.00	註六

全漢企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
本公司	輝力公司	間接持股比例100%之轉投資事業	進貨(註二)	408,013	10.99	註四		註四	(11,905) (註三)	(0.36)	註六
本公司	仲漢公司	間接持股比例100%之轉投資事業	進貨(註二)	182,960	4.93	註四		註四	(33,745) (註三)	(1.03)	註六
本公司	無錫全漢公司	間接持股比例100%之轉投資事業	進貨(註二)	125,684	3.39	註四		註四	(17,538) (註三)	(0.54)	註六
善元科技公司	無錫仲漢公司	聯屬公司	(銷貨)	(100,528)	(11.49)	註一			57,988	10.47	註六

註一：本公司對該關係人之交易條件與其他客戶並無顯著不同。

註二：包括進貨、代購物料及委託加工所產生。

註三：包括進貨、代購物料及加工費產生之應付帳款。

註四：交易價格無一般客戶可供比較，授信期間為月結5天付款。

註五：本公司對該關係人銷售之價格及收款條件，除授信期間為月結150天付款外，餘與其他客戶並無顯著不同。

註六：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	交易對象名稱	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	提列備抵損失金額
					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	196,065	2.78	-		28,228 (註)	-
本公司	FSP North America	本公司之實質關係人	172,954	2.44	-		37,508 (註)	-
本公司	FSP Power Solution GmbH	本公司之實質關係人	224,324	2.28	-		19,325 (註)	-
本公司	Fortron/Source (Europa) GmbH	本公司之實質關係人	143,478	4.08	-		27,735 (註)	-

註：截至民國一〇七年七月二十六日止。

9. 從事衍生工具交易：無。

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	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	善元公司	1	銷貨成本	89,807	與一般供應商無顯著不同	1.24 %
0	本公司	輝力公司	1	銷貨成本	408,013	無一般供應商可供比較	5.62 %
0	本公司	仲漢公司	1	銷貨成本	182,960	無一般供應商可供比較	2.52 %
0	本公司	無錫全漢公司	1	銷貨成本	125,684	無一般供應商可供比較	1.73 %
0	本公司	無錫仲漢公司	1	營業收入	159,116	與一般客戶並無顯著不同	2.19 %
1	善元公司	無錫仲漢公司	3	營業收入	100,528	與一般客戶並無顯著不同	1.39 %
1	善元公司	輝力公司	3	銷貨成本	98,748	無一般供應商可供比較	1.36 %

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。

全漢企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

民國一〇七年一月一日至六月三十日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	去年年底	股數	比率%	帳面金額			
本公司	FSP International Inc. (BVI)	英屬維京群島	轉投資	1,212,332	1,136,882	32,202,500	100.00	2,035,466	(150,401) (註四)	(150,401) (註四)	子公司
	FSP Group Inc.	英屬開曼群島	辦理安規認證事宜	1,752	1,752	50,000	100.00	699	(92) (註五)	(92) (註五)	子公司
	Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)	英屬維京群島	轉投資	40,925	40,925	1,109,355	100.00	59,298	803 (註五)	803 (註五)	子公司
	善元科技公司	台灣	電源供應器生產及買賣	270,469	270,469	14,952,000	67.17	548,186	29,922 (註五)	20,099 (註五)	子公司
	Harmony Trading (HK) Ltd.	香港	轉投資	45	45	10,000	100.00	2,203	51 (註五)	51 (註五)	子公司
	FSP Technology USA Inc.	美國	業務擴展及產品技術服務	3,143	3,143	100,000	100.00	1,623	(1,268) (註五)	(1,268) (註五)	子公司
	FSP International Inc. (BVI)	FSP Technology Inc. (BVI)	英屬維京群島	轉投資	62,883 (註一)	62,883 (註一)	2,100,000	100.00 (註一)	95,425 (註一)	19,987 (註五)	-
FSP International Inc. (BVI)	Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	英屬維京群島	轉投資	217,707 (註一)	217,707 (註一)	7,000,000	100.00 (註一)	260,670 (註一)	(48,425) (註四)	-	孫公司
	Famous Holding Ltd.	薩摩亞國	轉投資	807,483 (註一)	807,483 (註一)	27,000,000	100.00 (註一)	1,226,705 (註一)	(16,160) (註四)	-	孫公司
	Proteck Electronics (Samoa) Corp.	薩摩亞國	轉投資	32,984 (註一)	32,984 (註一)	1,100,000	100.00 (註一)	25,462 (註一)	(2,105) (註五)	-	孫公司
	FSP International (HK) Limited	香港	轉投資	141,042 (註一)	141,042 (註一)	4,770,000	100.00 (註一)	64,835 (註一)	(11,252) (註五)	-	孫公司
	Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)	Amacrox GmbH	德國	電源供應器買賣	18,181 (註二)	18,181 (註二)	25,000	100.00 (註二)	2,159 (註二)	230 (註五)	-
Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)	FSP Group USA Corp.	美國	電源供應器買賣	14,903 (註二)	14,903 (註二)	247,500	45.00 (註二)	28,591 (註二)	1,043 (註五)	469 (註五)	關聯企業
	Proteck Power North America Inc.	美國	轉投資	3,279 (註二)	3,279 (註二)	1,000	100.00 (註二)	16,733 (註二)	435 (註五)	-	孫公司
	善元科技公司	BY Power Technology Inc.	美國	電源供應器買賣	233,850 (註三)	233,850 (註三)	600,000	100.00 (註三)	253,893 (註三)	6,689 (註五)	-
善元科技公司	Luckyfield Co., Ltd.	薩摩亞國	轉投資	4,500 (註三)	4,500 (註三)	45,000	100.00 (註三)	3,573 (註三)	217 (註五)	-	孫公司

註一：係FSP International Inc. (BVI)持股100%之被投資公司，本公司揭露之投資金額、持股比例及帳面金額，係FSP International Inc. (BVI)各該項目之金額。

註二：係Amacrox Technology Co., Ltd.(BVI)分別持股100%、45%及100%之被投資公司，本公司揭露之投資金額、持股比例及帳面金額，係Amacrox Technology Co., Ltd.(BVI)各該項目之金額。

註三：係善元科技公司持股100%之被投資公司，本公司揭露之投資金額、持股比例及帳面金額，係善元科技公司各該項目之金額。

註四：該公司認列之投資損益係依據被投資公司同期間經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告，以權益法評價計列。

註五：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報告，以權益法評價計列。

註六：孫公司之損益已併入子公司損益認列，本公司與合併公司個體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(除關聯企業外)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：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註一)	本期期初自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	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
輝力公司	電源供應器加工	124,792	(二)、1	72,004	75,450	-	147,454	(97,240)	100.00	(97,240) (註三及五)	255,959 (註三及五)	197,299
仲漢公司	電源供應器加工	236,953	(二)、1	104,342	-	-	104,342	(48,426)	100.00	(48,426) (註三及五)	258,813 (註三及五)	75,044
無錫全漢公司	電源供應器加工	568,632	(二)、1	508,326	-	-	508,326	(24,903)	100.00	(24,903) (註三及五)	86,892 (註三及五)	-
無錫仲漢公司	電源供應器生產與買賣	439,950	(二)、1	380,595	-	-	380,595	8,708	100.00	8,708 (註三及五)	1,145,915 (註三及五)	-
眾漢公司	電源供應器生產與買賣	137,790	(二)、1	20,196	-	-	20,196	7,027	100.00	7,027 (註三及五)	675,413 (註三及五)	-
江蘇全漢公司	各種節約電能之研發設計	112,979 (註二)	(二)、1	13,380	-	-	13,380	33,312	86.87	28,938 (註四及五)	172,741 (註四及五)	-

全漢企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資方 式(註一)	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	被投資 公司 本期損益	本公司直接 或間接投資之 持股比例%	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
東莞浦特公司	電源供應器加工	41,649	(二)、1	38,038	-	-	38,038	(2,109)	100.00	(2,109)	25,269	-
浩漢公司	變壓器加工	173,055 (註二)	(二)、1	-	-	-	-	(11,819)	100.00	(11,819)	64,835	-
無錫向元公司	電源供應器設計、生產與買 賣	4,569	(二)、2	-	-	-	-	217	67.17	146 (註四及五)	3,573 (註四及五)	-

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司再投資大陸
 - 1.透過FSP International Inc.公司再投資大陸。
 - 2.透過善元科技公司再投資大陸。
- (三)其他方式。

註二：係包括國外子公司以其盈餘或獲配大陸被投資公司股利之出貨額。

註三：該公司所認列之投資損益及期末投資帳面金額係依據被投資公司經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告，以權益法評價計列。

註四：該公司所認列之投資損益及期末投資帳面金額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報告，以權益法評價計列。

註五：已合併沖銷。

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
1,212,331 (註2)	1,134,107 (註2)	4,730,891
(港幣 12,500千元及 美金 34,689千元)	(港幣 12,500千元及 美金 35,640千元)	(註1)

註1：淨值60%。

註2：以上大陸地區投資之相關金額，除本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額係採歷史匯率，本期認列投資損益係採加權平均匯率(美金兌新台幣之匯率為1：29.5372，人民幣兌新台幣之匯率為1：4.6403，港幣兌新台幣之匯率為1：3.7680)外，實收資本額、經濟部投審會核准金額及期末投資帳面價值係以民國一〇七年六月三十日之匯率計算(美金兌新台幣之匯率為1：30.4600，人民幣兌新台幣之匯率為1：4.5930，港幣兌新台幣之匯率為1：3.8810)。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇七年一月一日至六月三十日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」之說明。

全漢企業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	本公司	善元公司	其 他	調整 及沖銷	合 計
107年4月至6月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 2,697,628	312,934	786,856	-	3,797,418
部門間收入	<u>129,346</u>	<u>145,922</u>	<u>504,667</u>	<u>(779,935)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 2,826,974</u>	<u>458,856</u>	<u>1,291,523</u>	<u>(779,935)</u>	<u>3,797,418</u>
應報導部門損益	<u>\$ 80,653</u>	<u>16,293</u>	<u>(96,645)</u>	<u>-</u>	<u>301</u>
106年4月至6月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 2,536,535	270,851	760,958	-	3,568,344
部門間收入	<u>162,336</u>	<u>131,892</u>	<u>473,980</u>	<u>(768,208)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 2,698,871</u>	<u>402,743</u>	<u>1,234,938</u>	<u>(768,208)</u>	<u>3,568,344</u>
應報導部門損益	<u>\$ 46,867</u>	<u>3,401</u>	<u>(54,818)</u>	<u>-</u>	<u>(4,550)</u>
107年1月至6月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 5,183,375	607,911	1,411,663	-	7,202,949
部門間收入	<u>234,102</u>	<u>245,915</u>	<u>931,208</u>	<u>(1,411,225)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 5,417,477</u>	<u>853,826</u>	<u>2,342,871</u>	<u>(1,411,225)</u>	<u>7,202,949</u>
應報導部門損益	<u>\$ 124,074</u>	<u>26,531</u>	<u>(141,962)</u>	<u>-</u>	<u>8,643</u>
106年1月至6月					
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 5,288,364	607,475	1,374,558	-	7,270,397
部門間收入	<u>274,821</u>	<u>218,781</u>	<u>934,791</u>	<u>(1,428,393)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 5,563,185</u>	<u>826,256</u>	<u>2,309,349</u>	<u>(1,428,393)</u>	<u>7,270,397</u>
應報導部門損益	<u>\$ 91,460</u>	<u>11,446</u>	<u>(72,085)</u>	<u>-</u>	<u>30,821</u>

上述應報導部門資訊重大調節項目說明如下：

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之應報導部門收入總額應扣除部門間收入分別為779,935千元、768,208千元、1,411,225千元及1,428,393千元。