

股票代碼：3015

# 全漢企業股份有限公司

## 財 務 報 告

民國九十二年及九十一年六月三十日

公司地址：桃園市建國東路22號

電 話：(03)3759888

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策彙總說明	8 10
(三)會計變動之理由及其影響	-
(四)重要會計科目之說明	10 18
(五)關係人交易	18 22
(六)抵質押之資產	22
(七)重大承諾事項及或有事項	22
(八)重大之災害損失	-
(九)重大之期後事項	-
(十)其 他	23
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	23 24
2.轉投資事業相關資訊	25 26
3.大陸投資資訊	27
(十二)部門別財務資訊	-
九、重要會計科目明細表	28 43
十、重要查核說明	44 48

## 全漢企業股份有限公司財務報表會計師查核報告

全漢企業股份有限公司董事會 公鑒：

全漢企業股份有限公司民國九十二年及九十一年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十二年上半年度及九十一年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨我國一般公認會計原則編製，足以允當表達全漢企業股份有限公司民國九十二年及九十一年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十二年上半年度及九十一年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十二年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師意見，該等明細表係依上段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

證期會核准：(88)台財證(六)第18311號  
簽 證 文 號  
民 國 九 十 二 年 八 月 一 日

全漢企業股份有限公司

資產負債表

民國九十二年及九十一年六月三十日

單位：新台幣千元

	92.6.30		91.6.30			92.6.30		91.6.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資 產</b>									
<b>流動資產：</b>					<b>負債及股東權益</b>				
11xx 現金及銀行存款	\$ 286,414	10	278,187	13	21xx 流動負債：				
1100 短期投資(附註三)	34,770	1	-	-	2100 短期借款(附註七及十四)	\$ 102,191	4	134,292	6
1110 應收票據淨額-減備抵呆帳，92年及91年					2120 應付票據	21,572	1	147,803	7
1120 皆為660千元後淨額(附註十四)	13,848	-	167,630	8	2140 應付帳款	1,137,831	40	440,108	20
1140 應收帳款淨額-減備抵呆帳，92年及91年					2150 應付帳款 - 關係人(附註十三)	35,306	1	15,575	1
1150 分別為7,263千元及9,891千元後淨額	1,078,807	38	701,267	32	2160 應付所得稅(附註十一)	51,436	2	54,552	3
1180 應收帳款 - 關係人(附註十三)	300,230	11	72,428	3	2170 應付費用(附註十三)	59,977	2	43,056	2
1190 其他應收款 - 關係人(附註十三)	19,585	1	46,031	2	2216 應付股利(附註十)	-	-	60,000	3
1210 其他金融資產 - 流動(附註十五)	4,616	-	17,613	1	2272 一年內到期之長期借款(附註八及十四)	-	-	60,000	3
1280 存貨(附註四)	440,311	16	405,230	19	2280 其他流動負債	11,487	-	9,514	-
1286 其他流動資產	1,571	-	1,369	-	2420 流動負債合計	1,419,800	50	964,900	45
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註十一)	7,439	-	4,963	-	28xx 長期借款(附註八及十四)	-	-	75,000	3
1420 流動資產合計	2,187,591	77	1,694,718	78	2810 其他負債：	12,969	1	9,333	-
15xx 採權益法之長期股權投資(附註五)	281,134	10	127,622	6	2888 應計退休金負債	-	-	264	-
15x1 固定資產(附註六、十三及十四)：					2888 其他負債 - 其他	-	-	-	-
1501 成 本：					2xxx 其他負債合計	12,969	1	9,597	-
1501 土地	69,745	2	69,745	3	2xxx 負債合計	1,432,769	51	1,049,497	48
1521 房屋及建築	218,799	8	218,799	10	3110 股東權益(附註十)：				
1531 機器設備	60,405	2	44,250	2	3110 普通股 - 每股面額10元，92年及91年額定				
1551 運輸設備	7,752	-	7,322	-	3110 股份均為90,000千股，實際發行股份				
1681 其他設備	48,710	2	45,989	2	3110 92年及91年分別為79,723千股及				
15x9 減：累積折舊	405,411	14	386,105	17	3150 60,000千股	797,230	28	600,000	28
1672 預付設備款	68,687	2	44,661	2	3210 增資準備	-	-	100,000	5
18xx 固定資產淨額	340,077	12	341,444	15	33xx 資本公積	88,600	3	89,712	4
1820 其他資產：					3310 保留盈餘：				
1830 存出保證金	1,397	-	97	-	3310 法定盈餘公積	88,621	3	53,055	2
1860 遞延費用	20,667	1	9,383	1	3350 未分配盈餘	424,492	15	284,300	13
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註十一)	3,189	-	2,333	-	3420 保留盈餘合計	513,113	18	337,355	15
1xxx 其他資產合計	25,253	1	11,813	1	3xxx 累積換算調整數	2,343	-	(967)	-
資產總計	\$ 2,834,055	100	2,175,597	100	3xxx 股東權益合計	1,401,286	49	1,126,100	52
					2-3xxx 承諾及或有負債(附註十二、十五及十六)				
					負債及股東權益總計	\$ 2,834,055	100	2,175,597	100

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：



全漢企業股份有限公司

股東權益變動表

民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本	增資準備	資本公積	保 留 盈 餘		累積換算 調 整 數	合 計
				法定盈 餘公積	未分配 盈 餘		
九十一年一月一日期初餘額	\$ 600,000	-	148,612	25,477	282,762	4,072	1,060,923
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	-	27,578	(27,578)	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(60,000)	-	(60,000)
分派董監酬勞	-	-	-	-	(1,011)	-	(1,011)
分派員工紅利	-	-	-	-	(112)	-	(112)
員工紅利轉增資(附註十)	-	10,000	-	-	(10,000)	-	-
盈餘轉增資(附註十)	-	30,000	-	-	(30,000)	-	-
資本公積轉增資(附註十)	-	60,000	(60,000)	-	-	-	-
迴轉以前年度固定資產出售利益轉列資本公積(附註十)	-	-	(12)	-	12	-	-
被投資公司資本公積調整數	-	-	1,112	-	-	-	1,112
九十一年上半年度淨利	-	-	-	-	130,227	-	130,227
換算調整數	-	-	-	-	-	(5,039)	(5,039)
九十一年六月三十日餘額	<u>\$ 600,000</u>	<u>100,000</u>	<u>89,712</u>	<u>53,055</u>	<u>284,300</u>	<u>(967)</u>	<u>1,126,100</u>
九十二年一月一日期初餘額	\$ 700,000	-	88,600	53,055	509,726	3,604	1,354,985
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	-	35,566	(35,566)	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(105,000)	-	(105,000)
分派董監酬勞	-	-	-	-	(2,163)	-	(2,163)
分派員工紅利	-	-	-	-	(11,899)	-	(11,899)
員工紅利轉增資(附註十)	9,730	-	-	-	(9,730)	-	-
盈餘轉增資(附註十)	87,500	-	-	-	(87,500)	-	-
九十二年上半年度淨利	-	-	-	-	166,624	-	166,624
換算調整數	-	-	-	-	-	(1,261)	(1,261)
九十二年六月三十日餘額	<u>\$ 797,230</u>	<u>-</u>	<u>88,600</u>	<u>88,621</u>	<u>424,492</u>	<u>2,343</u>	<u>1,401,286</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

全漢企業股份有限公司

現金流量表

民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	92年上半年度	91年上半年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期淨利	\$ 166,624	130,227
調整項目：		
折舊費用	12,515	11,606
各項攤提	3,124	2,897
提列備抵呆帳	-	4,383
存貨市價回升利益	(7,000)	-
依權益法認列之投資損失(利益)	(19,288)	11,377
處分固定資產損失	-	17
未實現兌換損失淨額	2,748	6,695
應收票據及帳款減少(增加)(含應收帳款-關係人)	(4,796)	639,017
存貨減少	15,634	198,716
其他金融資產 - 流動減少	20,494	341
其他流動資產減少(增加)	654	(1,218)
遞延所得稅資產減少(增加)	156	(2,990)
應付票據及帳款增加(減少)(含應付帳款-關係人)	101,523	(1,012,954)
應付所得稅增加(減少)	(16,678)	17,236
應付費用及其他流動負債減少	(34,843)	(37,261)
應計退休金負債增加	2,356	1,661
<b>營業活動之淨現金流入(出)</b>	<b>243,223</b>	<b>(30,250)</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
短期投資增加	(34,770)	-
其他應收款-關係人減少(增加)	7,925	(410)
購買長期投資價款	(69,540)	(29,112)
出售固定資產價款	-	167
購置固定資產價款	(10,057)	(2,880)
其他資產增加	(12,384)	-
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(118,826)</b>	<b>(32,235)</b>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加(減少)	89,997	(94,791)
償還長期借款	(105,000)	(30,000)
發放現金股利	(105,000)	-
發放員工紅利及董監酬勞	(12,883)	-
<b>融資活動之淨現金流出</b>	<b>(132,886)</b>	<b>(124,791)</b>
本期現金及銀行存款減少數	(8,489)	(187,276)
期初現金及銀行存款餘額	294,903	465,463
期末現金及銀行存款餘額	<b>\$ 286,414</b>	<b>278,187</b>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付利息	<b>\$ 1,469</b>	<b>6,578</b>
本期支付所得稅	<b>\$ 68,871</b>	<b>36,886</b>
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>		
宣告發放現金股利	<b>\$ -</b>	<b>60,000</b>
一年內到期之長期借款	<b>\$ -</b>	<b>60,000</b>
長期股權投資認列外幣換算調整數	<b>\$ 1,261</b>	<b>5,039</b>
<b>購買固定資產現金支付數之調節：</b>		
購入固定資產總額	\$ 8,758	2,795
加：期初應付設備款	5,629	6,132
減：期末應付設備款	(4,330)	(6,047)
現金支付數	<b>\$ 10,057</b>	<b>2,880</b>
<b>員工紅利及董監酬勞現金支付數之調節：</b>		
宣告發放	\$ 14,062	1,123
加：期初應付員工紅利及董監酬勞	1,123	-
減：期末應付員工紅利及董監酬勞	(2,302)	(1,123)
本期現金支付數	<b>\$ 12,883</b>	<b>-</b>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

**全漢企業股份有限公司**  
**財務報表附註**  
**民國九十二年及九十一年六月三十日**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革及業務範圍說明**

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

截至民國九十二年六月三十日止，本公司員工人數為271人。

**二、重要會計政策之彙總說明**

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、有關法令及我國一般公認會計原則編製。財務報表之編製係以歷史成本為基礎。重要會計政策之彙總說明如下：

**(一)外幣交易**

本公司以新台幣為記帳單位。所有非遠期外匯買賣合約之外幣交易依交易日之即期匯率換算入帳；資產負債表日之外幣債權債務依當日之匯率換算。因匯率變動而產生之已實現及未實現兌換損益列為當期營業外收支。本公司與國外營運機構間具有長期投資或墊款性質之款項，其換算差額則列為股東權益項下之換算調整數。

遠期外匯買賣合約之外幣交易屬規避外幣匯率變動風險者，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳，訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷，並於資產負債表日以該日之即期匯率調整，所產生之兌換差額列為當期損益。合約結清日產生之兌換差額則列為當期損益。

**(二)收入認列**

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列。

**(三)短期投資**

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

**(四)備抵呆帳**

備抵呆帳之提列係依各應收款項之可收現性斟酌提列。

**(五)存 貨**

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

## 全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

### (六)長期股權投資及外幣財務報表之換算

持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上並具有重大影響力者，採權益法評價。被投資公司以未分配盈餘或資本公積轉增資配發之股票股利僅作投資股數增加，不列為投資收益。出售成本計算採加權平均法。投資成本與按股權比例計算之被投資公司淨值如有差額，其差額以平均法按五年攤銷，列為投資損益。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者，應予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入股東權益項下之外幣換算調整數，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。有關國外營運機構之資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。

本公司依規定並不編製期中合併財務報表。

### (七)固定資產及其折舊

固定資產均於購建時以成本計價入帳。購建固定資產以迄該資產達到可供使用狀態期間所發生之利息支出予以資本化，維護及修理費用列為當期費用，重大增添、改良及重置支出予以資本化。

除土地外，所有固定資產之折舊係按資產估計之耐用年數，以平均法計算提列。處分固定資產之損益，列為營業外收支。固定資產耐用年限如下：

房屋及建築	35年
機器設備	5年
運輸設備	5年
其他設備	3至15年

### (八)遞延費用

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

## 全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

### (九)勞工退休金

本公司已訂立勞工退休辦法。根據此項辦法，凡正式員工服務滿一定年資或屆滿一定年齡或不堪勝任職務者，得申請或由公司通知其退休，公司依其服務年資核算基數，一次給予退休金。本公司按月提撥勞工退休準備金，繳存於中央信託局專戶保管運用，實際支付退休金時，先由退休準備金專戶項下支付。

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

### (十)所得稅

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

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

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議盈餘分配案年度，認列為當期所得稅費用。

### (十一)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係就已發行之普通股股數按加權平均流通在外股數計算，因盈餘或資本公積轉增資而新增之股份則採追溯調整計算。若盈餘或資本公積轉增資之基準日在財務報表提出日前，亦追溯調整計算之。

## 三、短期投資

	<u>92.6.30</u>	<u>91.6.30</u>
國外開放型基金	<u>\$ 34,770</u>	<u>-</u>

截至民國九十二年六月三十日止，上列短期投資市價為34,776千元。

## 全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

### 四、存 貨

	<b>92.6.30</b>	<b>91.6.30</b>
製成品	\$ 292,486	238,297
在製品	74,590	29,602
原 料	98,235	144,331
小 計	465,311	412,230
減：備抵存貨跌價損失	25,000	7,000
	<b>\$ 440,311</b>	<b>405,230</b>

上列存貨於民國九十二年及九十一年六月三十日投保火險之保額分別約為281,216千元及250,000千元。其中，深圳輝力電子有限公司針對本公司委託其生產而寄放於該公司之存貨的投保金額分別約為137,586千元及194,115千元，仲漢(深圳)電子有限公司針對本公司委託其生產而寄放於該公司之存貨的投保金額分別約為83,630千元及20,272千元。

### 五、長期股權投資

	92.6.30			91.6.30		
	持 股 比例%	投資成本	金 額	持 股 比例%	投資成本	金 額
採權益法評價者：						
FSP International Inc.	100	\$ 224,107	279,398	100	112,735	125,945
FSP Group Inc.	100	1,752	1,736	100	1,752	1,677
合 計		<b>\$ 225,859</b>	<b>281,134</b>		<b>114,487</b>	<b>127,622</b>

本公司透過FSP International Inc. (BVI)於英屬維京群島轉投資設立Power Electronics Co., Ltd. (BVI)，以間接投資仲漢電子(深圳)有限公司。

本公司於民國九十一年度對FSP International Inc. (BVI)增資，並透過該公司對Power Electronics Co., Ltd. (BVI)增資。以間接對仲漢電子(深圳)有限公司進行增資。本公司並於民國九十一年度將投資股款69,192千元(2,000,000美元)全數匯出，帳列長期投資。

## 全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十二年上半年度為業務需要經向投審會申請並經核准2,000,000美元對FSP International Inc. (BVI)增資，並透過FSP International Inc. (BVI)於薩摩亞群島轉投資設立Famous Holding Ltd.以間接投資無錫全漢科技有限公司，本公司並於民國九十二年上半年度將投資股款69,540千元全數匯出，帳列長期投資。

### 六、固定資產

民國九十二年及九十一年六月三十日本公司固定資產投保火險、汽車損失險之保額分別約為252,528千元及262,642千元。

### 七、短期借款

其明細如下：

	<b>92.6.30</b>	<b>91.6.30</b>
信用狀借款	\$ 102,191	84,292
擔保借款	-	50,000
合 計	<b>\$ 102,191</b>	<b>134,292</b>

民國九十二年及九十一年上半年度信用狀借款之利率區間分別為年息1.645% 2.25%及1.635% 4.46%，民國九十一年上半年度擔保借款之利率區間為年息3.00% 4.20%，償還期限均在一年之內。

民國九十二年及九十一年六月三十日本公司尚有未動用之短期借款額度分別約為471,156千元及178,257千元。

### 八、長期借款

其明細如下：

貸款機構	性 質	期 間	還 款 方 式	利 率 區 間 %	<b>92.6.30</b>	<b>91.6.30</b>
中國國際商業銀行	購置土地興建廠房	88.12.30~ 93.09.30	自91年1月起，每月5,000千元，按月償還，惟已於92年第二季提前全數清償完畢。	92年上 半年及 91年上 半年分 別為 2.4~2.9 %及 4.25%~ 5%	\$ -	135,000
減：一年內到期部份					-	60,000
					<b>\$ -</b>	<b>75,000</b>

## 全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

### 九、職工退休金

民國九十二年及九十一年上半年度本公司皆按月依已付薪資總額之2%提撥退休基金，截至民國九十二年及九十一年六月三十日專戶儲存於中央信託局之退休準備金餘額分別為9,015千元及7,181千元。

民國九十二年及九十一年上半年度認列之淨退休金成本分別為3,361千元及2,477千元。

### 十、股東權益

#### (一)股本

本公司民國九十二年四月二十九日股東常會決議，以未分配盈餘97,230千元(含員工紅利9,730千元)轉增資發行新股9,723,000股，增資後資本額為797,230千元。此項增資案業已於民國九十二年五月十三日經證券暨期貨管理委員會核准，並由董事會決議以民國九十二年六月九日為增資基準日，並於民國九十二年六月十七日辦妥變更登記。

本公司民國九十一年六月二十二日股東常會決議，以資本公積60,000千元、未分配盈餘40,000千元(含員工紅利10,000千元)，合計100,000千元轉增資發行新股10,000,000股，增資後資本額為700,000千元。此項增資案業已於民國九十一年七月十八日經證券暨期貨管理委員會核准，並由董事會決議以民國九十一年八月十九日為增資基準日，並已於九十一年九月十六日辦妥變更登記。

#### (二)資本公積

依公司法規定，資本公積需先彌補虧損，始得以已實現之資本公積轉作資本，並不得用以分配現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括發行股票溢價及受領贈與之所得。以公司法規定之資本公積撥充資本者，每年得撥充資本之金額，依法不得超過公司實收資本額之一定比率。現金增資溢價發行之資本公積轉增資，每年以一次為限，且不得於現金增資年度即予撥充。

## 全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十一年六月二十二日股東常會決議將以前年度處分固定資產溢價收入所產生之資本公積計12千元，依經濟部規定轉回保留盈餘12千元。資本公積餘額如下：

	<u>92.6.30</u>	<u>91.6.30</u>
現金增資股本溢價	\$ 88,600	88,600
被投資公司資本公積調整數	-	1,112
	<u>\$ 88,600</u>	<u>89,712</u>

### (三)法定盈餘公積

依中華民國公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但此項公積之提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議於其不超過半數之範圍內將其轉撥資本。

### (四)特別盈餘公積

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

### (五)未分配盈餘

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

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

## 全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

### (六)普通股流通股數

本公司民國九十二年及九十一年六月三十日計算普通股每股盈餘之加權平均流通在外股數均為79,723,000股。

### (七)兩稅合一

本公司兩稅合一相關資訊說明如下：

	<b>92.6.30</b>	<b>91.6.30</b>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 62,788	39,361

本公司辦理營利事業所得稅結算申報後，民國九十二年度對中華民國居住者就盈餘分配之稅額扣抵比率實際為25.03%；民國九十一年度實際比率為14.27%。

本公司民國九十二年及九十一年六月三十日法定盈餘公積中屬民國八十六年度以前之盈餘組成者均為1,374千元。未分配盈餘之組成說明如下：

	<b>92.6.30</b>	<b>91.6.30</b>
民國八十六年度以前(含)	\$ 6,987	6,987
民國八十七年度以後	417,505	277,313
合 計	\$ 424,492	284,300

## 十一、所得稅

本公司營利事業所得稅稅率最高為25%，所得稅費用組成如下：

	<b>92年</b>	<b>91年</b>
	<b>上半年度</b>	<b>上半年度</b>
當期所得稅費用	\$ 52,192	54,122
遞延所得稅費用(利益)	156	(2,990)
所得稅費用	\$ 52,348	51,132

## 全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差異列示如下：

	92年 上半年度	91年 上半年度
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 54,743	45,340
投資抵減本期增加數	(11,463)	(11,115)
按權益法認列之長期股權投資損失(利益)	(4,822)	2,844
上期所得稅低(高)估數	622	(554)
未分配盈餘加徵10%之所得稅費用	13,268	14,617
所得稅費用	<b>\$ 52,348</b>	<b>51,132</b>

本公司遞延所得稅費用(利益)如下：

	92年 上半年度	91年 上半年度
退休金費用超限	\$ (536)	(415)
職工福利金認列數	92	92
存貨跌價損失準備迴轉數	1,750	-
投資抵減本期增加數	(11,463)	(11,115)
投資抵減本期抵減數	11,463	11,115
已 / 未實現兌換利益淨額	(1,150)	(2,667)
	<b>\$ 156</b>	<b>(2,990)</b>

本公司遞延所得稅資產如下：

	92.6.30	91.6.30
流 動：		
遞延所得稅資產	<b>\$ 7,439</b>	<b>4,963</b>
非 流 動：		
遞延所得稅資產	<b>\$ 3,189</b>	<b>2,333</b>
遞延所得稅資產總額	<b>\$ 10,628</b>	<b>7,296</b>

## 全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司遞延所得稅資產之暫時性差異，虧損扣抵與所得稅抵減及其個別所得稅影響數如下：

	92.6.30		91.6.30	
	金 額	所得稅 影響數	金 額	所得稅 影響數
遞延所得稅資產：				
未實現存貨跌價損失	\$ 25,000	6,250	7,000	1,750
職工福利金遞延數	1,448	362	2,184	546
退休金費用超限數	12,755	3,189	9,333	2,333
未實現兌換損失	1,211	302	10,668	2,667
其 他	2,100	525	-	-
		<b>\$ 10,628</b>		<b>7,296</b>

本公司應付所得稅餘額之組成說明如下：

	92.6.30	91.6.30
估計所得稅費用	\$ 52,192	54,122
扣繳及暫繳稅款	(134)	(124)
上期所得稅低(高)估數	(622)	554
	<b>\$ 51,436</b>	<b>54,552</b>

本公司以前年度之所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國八十九年度。

## 十二、金融商品相關資訊

(一)本公司估計非衍生性金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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

## 全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司重大之非衍生性金融商品之公平價值資訊列示如下：

	92.6.30		91.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
短期投資	\$ 34,770	34,776	-	-
長期投資	281,134	281,134	127,622	127,622

(二)信用風險顯著集中之資訊：

當金融商品交易相對人顯著集中於少數交易對象，或金融商品交易相對人雖未顯著集中於少數交易對象，但交易對象大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況。本公司應收票據及帳款信用風險依銷貨對象之產業型態，顯著集中於電腦製造業，民國九十二年及九十一年上半年度依銷貨對象之地區別並無顯著集中。

### 十三、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
Sparkle Power Inc.	本公司董事長係該公司董事長之二親等親屬
Fortron/Source (Europa) GmbH	本公司董事為該公司負責人
FSP (GB) Ltd.	本公司之實質關係人
Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	本公司間接持股比例100%之轉投資事業
深圳輝力電子有限公司 (以下簡稱輝力公司)	本公司間接持股比例100%之轉投資事業
仲漢電子(深圳)有限公司 (以下簡稱仲漢公司)	本公司間接持股比例100%之轉投資事業

## 全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1.銷 貨

本公司銷貨予關係人之金額如下：

	92年上半年度		91年上半年度	
	金 額	佔本公 司銷貨 淨額%	金 額	佔本公 司銷貨 淨額%
Sparkle Power Inc.	\$ 280,810	10.74	155,968	7.67
Fortron/Source (Europa) GmbH	92,881	3.55	22,904	1.13
FSP (GB) Ltd.	9,965	0.38	6,174	0.30
合 計	<u>\$ 383,656</u>	<u>14.67</u>	<u>185,046</u>	<u>9.10</u>

本公司對上列關係人之銷售條件與其他客戶並無顯著不同。

本公司因前述交易所產生之應收帳款明細如下：

	92.6.30		91.6.30	
	金 額	佔本公 司應收 帳款淨 額 %	金 額	佔本公 司應收 帳款淨 額 %
應收帳款：				
Sparkle Power Inc.	\$ 207,097	15.02	49,328	6.38
Fortron/Source (Europa) GmbH	83,217	6.03	18,734	2.42
FSP (GB) Ltd.	9,916	0.72	4,366	0.56
合 計	<u>\$ 300,230</u>	<u>21.77</u>	<u>72,428</u>	<u>9.36</u>

本公司上述應收帳款之收款期間與其他客戶並無顯著不同。

#### 2.委託加工及代購物料

本公司因委託加工而支付關係人之加工費(帳列銷貨成本項下)明細如下：

	92年 上半年度	91年 上半年度
	輝力公司	\$ 160,004
仲漢公司	49,106	-
合 計	<u>\$ 209,110</u>	<u>136,314</u>

## 全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司委託關係人代購物料之明細如下：

	92年 上半年度	91年 上半年度
輝力公司	\$ 4,324	5,943
仲漢公司	1,814	1,488
合 計	<b>\$ 6,138</b>	<b>7,431</b>

本公司因上述委託加工及代購物料交易而產生之應付帳款明細如下：

	92.6.30		91.6.30	
	金 額	佔本公 司應付 帳款總 額 %	金 額	佔本公 司應付 帳款總 額 %
輝力公司	\$ 26,747	2.28	14,087	3.09
仲漢公司	8,559	0.73	1,488	0.33
合 計	<b>\$ 35,306</b>	<b>3.01</b>	<b>15,575</b>	<b>3.42</b>

本公司上述應付帳款之付款期間為月結後一個月付款。

### 3. 佣金支出

本公司於民國九十二年及九十一年上半年度因委託關係人代理銷售產品而產生之佣金支出(帳列推銷費用項下)明細如下：

	92年 上半年度	91年 上半年度
Fortron/Source (Europa) GmbH	\$ 20,393	10,714
FSP (GB) Ltd.	3,409	1,295
合 計	<b>\$ 23,802</b>	<b>12,009</b>

民國九十二年及九十一年六月三十日因前述交易而產生之應付款項(帳列應付費用項下)明細如下：

	92.6.30	91.6.30
Fortron/Source (Europa) GmbH	\$ 7,886	4,070
FSP (GB) Ltd.	705	802
合 計	<b>\$ 8,591</b>	<b>4,872</b>

## 全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

### 4. 資金融通

民國九十一年上半年度本公司為提供Power Electronics Co., Ltd. (BVI) 之子公司營運用之資金，而資金融通予Power Electronics Co., Ltd. (BVI)之明細如下：

	91年上半年度			
	最高餘額	期末餘額	利率 區間%	當期利 息收入
Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	\$ 28,016 (91年4月)	18,234	4	522

上述因提供Power Electronics Co., Ltd. (BVI)而產生之應收利息，截至九十一年六月三十日止為550千元，上述因資金融通所產生之應收款項及應收利息帳列其他應收款 - 關係人項下。

本公司民國九十二年上半年度與關係人間並無資金融通之情事。

### 5. 財產交易

民國九十一年上半年度本公司售予關係人之固定資產明細如下：

91年上半年度			
關係人名稱	標的物	交易總價	處分損益
輝力公司	機器設備	\$ 37	-

本公司民國九十二年上半年度與關係人間並無財產交易之情事。

### 6. 其他

民國九十二年及九十一年上半年度本公司受關係人委託購買機器設備或因業務需要代墊費用而產生之應收款項(帳列其他應收款 - 關係人項下)明細如下：

關係人名稱	92年上半年度	
	代墊款項 最高餘額	期末應收餘額
Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	\$ 27,052	18,821
輝力公司	3,817	764
	\$ 30,869	19,585

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

91年上半年度		
關係人名稱	代墊款項 最高餘額	期末應收餘額
Power Electronics Co., Ltd.(BVI)	\$ 26,914	26,914
輝力公司	4,916	333
	<b>\$ 31,830</b>	<b>27,247</b>

十四、抵質押之資產

抵質押之資產	抵質押擔保標的	帳面價值	
		92.6.30	91.6.30
應收票據	短期借款	\$ 14,508	88,910
土地	長期借款及關稅記帳保證	69,745	69,745
房屋及建築	"	202,995	209,116
合計		<b>\$ 287,248</b>	<b>367,771</b>

本公司因票據質押擔保借款而將應收票據存入借款銀行託收備償。

十五、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國九十二年及九十一年六月三十日本公司為購買原料及商品已開立尚未使用之信用狀金額分別約為27,385千元及30,981千元。
- (二)民國九十二年及九十一年六月三十日本公司由銀行提供之關稅、貨物稅記帳保證額度均為40,000千元，已使用額度均為3,000千元。
- (三)本公司為規避外幣債權匯率變動風險而從事預售遠期外匯交易。於民國九十二年及九十一年六月三十日尚未到期之遠期外匯交易合約之名目本金分別為美金3,000千元及美金5,000千元，合約期間分別為自九十二年二月十二日至九十二年十月一日及自九十一年六月五日至九十一年十二月二日。應收遠匯款淨額(帳列其他金融資產 - 流動)及其公平價值對財務報表之影響並不重大。

## 全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

### 十六、其 他

#### (一)出售應收帳款

本公司於民國九十二年五月五日與銀行簽訂無追索權之應收帳款債權承購合約，雙方同意於900,000美元之承購額度範圍，本公司得按每筆應收帳款之80%預支價金，截至民國九十二年六月三十日止，本公司已轉讓之應收帳款金額及已動支之預支價金均為0元。另，本公司亦已開立900,000美元之本票予銀行作為履約之保證。

#### (二)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	92年上半年度			91年上半年度		
		屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用							
薪資費用		5,375	69,406	74,781	4,716	52,990	57,706
勞健保費用		335	5,004	5,339	330	3,832	4,162
退休金費用		271	3,090	3,361	238	2,239	2,477
其他用人費用		78	2,257	2,335	77	2,098	2,175
折舊費用		2,494	10,021	12,515	2,522	9,084	11,606
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		649	2,475	3,124	781	2,116	2,897

(三)本公司民國九十一年上半年度之財務報表為配合民國九十二年上半年度財務報表之表達已作適當重分類。

### 十七、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人者：無。
- 2.為他人背書保證者：無。

## 全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

### 3. 期末持有有價證券情形：

單位：千元/股(單位)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				備 註
				股 數 (單位數)	帳面金額	持股比率%	市 價	
本公司	股票： FSP International Inc. (BVI)	持股比例100%之 被投資公司	長期投資	14,562,500	279,398	100.00	279,398	
	股票： FSP Group Inc.	持股比例100%之 被投資公司	長期投資	50,000	<u>1,736</u>	100.00	<u>1,736</u>	
		小 計			<u>281,134</u>		<u>281,134</u>	
	受益憑證： BIAM MONEY MARKET FUND	-	短期投資	90,024	<u>34,770</u>	-	<u>34,776</u>	

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

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨 之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交 易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進 (銷) 貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
本公司	Sparkle Power Inc.	本公司董事長為該公司董事長之二親等親屬	銷貨	(280,810)	(10.74) %	註一	註一	註一	應收帳款 207,097	應收帳款 15.02 %	

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。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收款 項之公司	交易對象	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
本公司	Sparkle Power Inc.	本公司董事長係該公司董事長之二親等親屬	207,097	3.93	-	-	49,144	-

9. 從事衍生性商品交易：請詳附註十五說明。

## 全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

### (二)轉投資事業相關資訊：

#### 1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：千元/股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				92.06.30	91.06.30	股數	比率	帳面金額			
本公司	FSP International Inc. (BVI)	英屬維京群島	轉投資	NTD 224,107	NTD 112,735	14,562,500	100.00%	NTD 279,398	NTD 19,286	NTD 19,286	子公司
	FSP GROUP Inc.	英屬開曼群島	辦理安規認證事宜	NTD 1,752	NTD 1,752	50,000	100.00%	NTD 1,736	NTD 2	NTD 2	子公司
FSP International Inc. (BVI)	輝力公司	大陸	電源供應器加工	HKD 12,500 (註二)	HKD 12,500	(註一)	100.00% (註二)	HKD 25,519 (註二)	HKD 2,623	HKD 2,623	孫公司
	Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	英屬維京群島	轉投資	HKD 23,382 (註二)	HKD 14,028	3,000,000	100.00% (註二)	HKD 21,923 (註二)	HKD 1,777	HKD 1,777	孫公司
	Famous Holding Ltd.	薩摩亞群島	轉投資	HKD 15,589 (註二)	-	10,000,000	100.00% (註二)	HKD 15,512 (註二)	HKD (67)	HKD (67)	孫公司
Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	仲漢公司	大陸	電源供應器加工	HKD 22,849 (註三)	HKD 13,558	(註一)	100.00% (註三)	HKD 22,196 (註三)	HKD 1,741	HKD 1,741	孫公司之子公司
Famous Holding Ltd	無錫全漢	大陸	電源供應器加工	HKD 12,487 (註四)	-	(註一)	100.00% (註四)	HKD 12,410 (註四)	HKD (67)	HKD (67)	孫公司之子公司

註一：係有限公司組織

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

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

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

#### 2.資金貸與他人者：

單位：千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註一)	資金貸與總限額(註一)
											名稱	價值		
1	Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	仲漢電子	應收關係人款	HKD 693	HKD 693	4	營業週轉	-	提供子公司營運資金	-	-	-	140,129	700,643

註一：依本公司「資金貸與他人作業程序」本公司資金貸放總額不得超過本公司淨值百分之五十，對單一公司貸放限額不得超過本公司淨值百分之十。

#### 3.為他人背書保證者：無。

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

4. 期末持有有價證券情形：

單位：千元/股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
FSP International Inc. (BVI)	股權： 輝力公司	持股比例100%之被投資公司	長期投資	(註)	HKD 25,519	100.00	HKD 25,519	
	股票： Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	"	"	3,000,000	HKD 21,923	100.00	HKD 21,923	
	Famous Holding Ltd.	"	"	10,000,000	HKD 15,512	100.00	HKD 15,512	
Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	股權： 仲漢電子	"	"	(註)	HKD 22,196	100.00	HKD 22,196	
Famous Holding Ltd.	股權： 無錫全漢	"	"	(註)	HKD 12,410	100.00	HKD 12,410	

註：係為有限公司組織。

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

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
輝力公司	本公司	本公司間接持股比例100%之轉投資事業	加工收入及代購物料	164,328	99.51%	註	-	註	應收帳款 26,747	99.92%	

註：授信期間為月結後一個月收款。

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
10. 被投資公司從事衍生性金融商品相關資訊：無。

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.投資概況：

本公司民國九十二年上半年度對大陸之投資概況如下：

單位：千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收 資本額	投資 方式	91.12.31 自台灣匯 出累積投 資金額		92.06.30 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2)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 台灣之投 資收益
				本期匯出或 匯出	收回投資金額 收回	本期匯出或 匯出	收回投資金額 收回				
輝力公司	電源供應器加工	NTD23,207 (人民幣 5,550千元)	透過 第三 地區 投資 設立 公司 再投 資	NTD 50,225	-	NTD 50,225	100 % (註一)	NTD 11,641 (HKD 2,623 ) (註一)	NTD 113,256 (HKD 25,519 ) (註一)	-	
仲漢電子	"	NTD104,993 (人民幣 25,109千 元)	透過 第三 地區 投資 設立 公司 再投 資	NTD 104,342	-	NTD 104,342	100 % (註二)	NTD 7,727 (HKD 1,741 ) (註二)	NTD 98,508 (HKD 22,196 ) (註二)	-	
無錫全漢	"	NTD 55,376 (人民幣 13,243千 元)	透過 第三 地區 投資 設立 公司 再投 資	-	NTD 69,540	NTD 69,540	100 % (註三)	NTD (297) (HKD (67) ) (註三)	NTD 55,077 (HKD 12,410 ) (註三)	-	

註一：係本公司透過第三地區投資設立之子公司FSP International Inc. (BVI)再投資之持股比例100%之被投資公司。本公司揭露之持股比例、投資損益及帳面金額，係FSP International Inc. (BVI)各該項目之數額。該公司所認列之投資損益係依據本公司簽證會計師同一事務所之其他會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。

註二：係本公司透過第三地區投資設立間接持股100%之孫公司Power Electronics Co., Ltd. (BVI)再投資之持股比例100%之被投資公司。本公司揭露之持股比例、投資損益及帳面金額，係Power Electronics Co., Ltd. (BVI)各該項目之數額。該公司所認列之投資損益係依據本公司簽證會計師同一事務所之其他會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。

註三：係本公司透過第三地投資設立間接持股100%之孫公司Famous Holding Ltd.再投資之持股比例100%之被投資公司。本公司揭露之持股比例、投資損益及帳面金額，係Famous Holding Ltd.各該項目之數額。該公司所認列之投資損益係依據本公司簽證會計師同一事務所之其他會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。

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	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註)
NTD 224,107	NTD 527,584 (港幣 12,500 千元及 美金 13,640 千元)	NTD 560,514

(註)：係本公司淨值之百分之四十。

2.重大交易事項：詳附註十三。

**全漢企業股份有限公司**

**重要查核說明**

民國九十二年上半年度

全漢企業股份有限公司  
現金及銀行存款明細表  
民國九十二年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零用金	\$ 51
	外幣現金：	
	美金(USD7,369元@34.61)	255
	港幣(HKD2,070元@4.438)	9
	小 計	<u>315</u>
銀行存款	定期存款	173,342
	支票存款	3,872
	活期存款	45,278
	外幣存款：	
	美金(USD1,817,841元@34.61)	62,916
	港幣(HKD155,710元@4.438)	691
	小 計	<u>286,099</u>
		<u>\$ 286,414</u>

短期投資明細表

有 價 證 券	股數/ 單位數(股)	成 本	市 價 單價(元)	價 總 額	有 無 提 供 質 押
受益憑證：					
BIAM Money Market Fund	90,024	\$ <u>34,770</u>	386.23	<u>34,776</u>	無

全漢企業股份有限公司

應收票據明細表

民國九十二年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
非關係人：		
迎廣科技股份有限公司	營 業	\$ 9,141
大訊科技股份有限公司	"	1,656
慶揚資訊股份有限公司	"	1,596
大肚王電腦資訊有限公司	"	814
其他(個別餘額未達本科目5%者)	"	<u>1,301</u>
小 計		14,508
減：備抵呆帳		<u>660</u>
		<u><u>\$ 13,848</u></u>

全漢企業股份有限公司

應收帳款明細表

民國九十二年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
關係人：		
Sparkle Power Inc.	營 業	\$ 207,097
Fortron/Source (Eurpoa) GmbH	"	83,217
FSP (GB) Ltd.	"	9,916
小 計		<u>300,230</u>
非關係人：		
Aopen Technology Inc.	營 業	200,889
Likom Computer System Sdn Bhd	"	102,979
Medion Aktiengesellschaft	"	58,760
其他(個別餘額未達本科目5%者)	"	723,442
		<u>1,086,070</u>
減：備抵呆帳		<u>7,263</u>
小 計		<u>1,078,807</u>
		<u><u>\$ 1,379,037</u></u>

其他金融資產 - 流動明細表

項 目	金 額
其他應收款	\$ 3,120
應收營業稅退稅款	855
應收出售遠匯款淨額	473
應收利息	168
合 計	<u><u>\$ 4,616</u></u>

全漢企業股份有限公司

存貨明細表

民國九十二年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
製成品 - 正常存貨	\$ 263,245	300,553	市價係指估計之淨變現價值
製成品 - 呆滯存貨	29,241	9,761	註一
在 製 品	74,590	74,590	註二
原 料	98,235	98,235	註二
	465,311	<b>483,139</b>	
減：備抵存貨跌價損失	25,000		
	<b>\$ 440,311</b>		

註一：呆滯存貨依淨變現價值評價提列備抵損失。

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

其他流動資產明細表

項 目	金 額
預付費用	1,110
其 他	461
	<b>\$ 1,571</b>

全漢企業股份有限公司  
長期股權投資變動明細表

民國九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		依權益法 認列之 投資損益	換算 調整數	期末餘額		市價或股權淨額		提供擔 保或質 押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額			股數	金額	單價(元)	總價	
採權益法評價：													
FSP International Inc. (BVI)	4,562,500	\$ 191,825	10,000,000	69,540	-	-	19,286	(1,253)	14,562,500	279,398	19.19	279,398	無
FSP Group Inc.	50,000	1,742	-	-	-	-	2	(8)	50,000	1,736	34.72	1,736	無
		<u>\$ 193,567</u>		<u>69,540</u>		<u>-</u>	<u>19,288</u>	<u>(1,261)</u>		<u>281,134</u>		<u>281,134</u>	

全漢企業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	重 分 類	期末餘額	提供擔保 或質押情形
成 本：						
土地	\$ 69,745	-	-	-	69,745	註
房屋及建築	218,799	-	-	-	218,799	註
機器設備	48,872	5,120	-	6,413	60,405	無
運輸設備	7,752	-	-	-	7,752	無
其他設備	47,968	742	-	-	48,710	無
小 計	393,136	5,862	-	6,413	405,411	
預付設備款	6,870	2,896	-	(6,413)	3,353	
	<b>\$ 400,006</b>	<b>8,758</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>408,764</b>	

註：請詳附註十四說明。

累計折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	重 分 類	期末餘額
房屋及建築	\$ 12,743	3,061	-	-	15,804
機器設備	18,998	4,390	-	-	23,388
運輸設備	5,892	366	-	-	6,258
其他設備	18,539	4,698	-	-	23,237
	<b>\$ 56,172</b>	<b>12,515</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>68,687</b>

全漢企業股份有限公司

其他資產明細表

民國九十二年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
存出保證金		\$ 1,397
遞延費用	詳遞延費用變動明細表	20,667
遞延所得稅資產		3,189
		<u>\$ 25,253</u>

遞延費用變動明細表

民國九十二年一月一日至六月三十日

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額
遞延資產	<u>\$ 11,807</u>	<u>11,984</u>	<u>3,124</u>	<u>20,667</u>

全漢企業股份有限公司

短期借款明細表

民國九十二年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>借款種類</u>	<u>說明</u>	<u>期末餘額</u>	<u>契約期間</u>	<u>利率區間%</u>	<u>融資額度</u>	<u>抵押或擔保</u>
信用狀借款	中國商銀	\$ 102,191	一年以內	1.645~2.25	600,732	註

註：請詳附註十四說明。

應付票據明細表

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
誠茂電子股份有限公司	營 業	\$ 7,353
利晉工程股份有限公司	"	3,617
宇宏企業有限公司	"	1,350
敦陽科技股份有限公司	"	1,105
其他(個別餘額未達本科目5%者)	"	8,147
		<u>\$ 21,572</u>

全漢企業股份有限公司

應付帳款明細表

民國九十二年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
關係人：		
深圳輝力電子有限公司	營 業	\$ 26,747
仲漢電子(深圳)有限公司	"	8,559
小 計		35,306
非關係人：		
永宏有限公司	營 業	91,987
Bright Diamond Holdings Limited	"	66,160
其他(個別餘額未達本科目5%者)	"	979,684
		1,137,831
		<u>\$ 1,173,137</u>

應付費用明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
關係人(應付佣金)：		
Fortron/Source (Europa) GmbH	營 業	\$ 7,886
FSP (GB) Ltd.	"	705
		8,591
非關係人：		
應付薪資及獎金		22,873
應付佣金		5,867
應付運費		5,503
其他		17,143
		51,386
合 計		<u>\$ 59,977</u>

全漢企業股份有限公司

其他流動負債明細表

民國九十二年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應付員工紅利	\$ 2,302
應付設備及工程款	4,330
代收款項	1,406
預收貨款	3,381
其他(個別餘額未達本科目5%者)	68
	<u>\$ 11,487</u>

營業收入淨額明細表

民國九十二年一月一日至六月三十日

項 目	金 額
電源供應器：	
PC Power 150W以下	\$ 31,332
PC Power 150W 235W	298,327
PC Power 235W 250W	936,146
PC Power 250W以上	847,031
Open Frame	252,321
Adapter	166,240
小 計	<u>2,531,397</u>
Inverter	67,256
原材料	17,248
	<u>\$ 2,615,901</u>

全漢企業股份有限公司

營業成本明細表

民國九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
直接原料：	
期初存料	\$ 131,504
加：本期進料	1,941,965
原料盤盈	1
減：期末原料	98,235
出售原料	21,332
其 他	<u>1,956</u>
直接原料耗用	1,951,947
製造費用	<u>258,720</u>
製造成本	2,210,667
加：期初在製品	48,810
外購在製品	59
減：期末在製品	74,590
出售在製品	1,062
其 他	<u>126</u>
製成品成本	2,183,758
加：期初製成品	300,631
外購製成品	633
減：期末製成品	292,486
其 他	<u>9,095</u>
製成品銷售成本	2,183,441
出售原料成本	21,332
出售在製品成本	<u>1,062</u>
營業成本	<u><u>\$ 2,205,835</u></u>

全漢企業股份有限公司

製造費用明細表

民國九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
間接人工	\$ 5,646
加工費	209,123
保險費	336
運費	1,637
消耗材料	18,792
包裝費	14,203
折舊費用	2,494
各項攤提	649
其他費用	5,840
	<u>\$ 258,720</u>

全漢企業股份有限公司

推銷費用明細表

民國九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪資支出	\$ 13,078
租金支出	275
文具用品	144
旅 費	1,790
運 費	30,456
郵 電 費	944
修 繕 費	304
廣 告 費	3,208
水 電 費	125
保 險 費	1,123
交 際 費	845
稅 捐	30
折 舊	989
各項攤提	495
伙 食 費	374
職工福利	230
佣金支出	28,983
訓 練 費	7
其他費用	21,015
合 計	<u>\$ 104,415</u>

全漢企業股份有限公司

管理及總務費用明細表

民國九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪資支出	\$ 26,892
租金支出	815
文具用品	243
旅 費	1,920
運 費	575
郵 電 費	1,031
修 繕 費	839
廣 告 費	37
水 電 費	688
保 險 費	2,588
交 際 費	1,015
稅 捐	1,007
折 舊	3,408
各項攤提	1,388
伙 食 費	980
職工福利	466
訓 練 費	126
勞 務 費	992
其他費用	12,103
合 計	<u>\$ 57,113</u>

全漢企業股份有限公司

研究發展費用明細表

民國九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪資支出	\$ 32,526
租金支出	60
文具用品	153
旅 費	2,256
運 費	231
郵 電 費	554
修 繕 費	462
水 電 費	543
保 險 費	2,156
交 際 費	43
折 舊	5,624
各項攤提	592
伙 食 費	903
職工福利	517
訓 練 費	21
研究開發費	3,199
設 計 費	9,288
其他費用	6,370
合 計	<u>\$ 65,498</u>

全漢企業股份有限公司  
營業外收入及支出明細表  
民國九十二年一月一日至六月三十日      單位：新台幣千元

項            目	金            額
營業外收支：	
利息收入	\$        6,375
採權益法認列之投資收益	19,288
存貨盤盈淨額	1
存貨跌價回升利益	7,000
什項收入	13,161
小    計	45,825
營業外支出：	
利息費用	1,411
兌換損失淨額	8,482
小    計	9,893
營業外收入(支出)淨額	\$        35,932

**全漢企業股份有限公司**  
**重要查核說明**  
**民國九十二年上半年度**

**一、內部會計控制之實施說明及評估**

本會計師為辦理全漢企業股份有限公司民國九十二年上半年度財務報表之查核簽證工作，已經依照一般公認審計準則，就其內部會計控制制度作必要之研究及評估，衡量可資信賴程度，以決定查核程序之性質、時間及範圍。另，本會計師亦依證券暨期貨管理委員會88.5.18(88)台財證(六)第01970號函規定，對該公司財務及會計人員之資格標準與任免辦法、交易循環之作業程序(含授權層級、執行單位)，及重要物品之保管執行評估。由於本會計師之研究評估工作僅係抽樣性質，而非以揭發舞弊為目的，故未必能發現所有缺失，是以缺失之防範仍有賴於公司管理當局針對其業務經營發展及環境變化持續檢討，以確保內部會計控制制度之完整有效。

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

**二、存貨盤點觀察**

**(一)存貨盤點前之規劃**

本事務所於觀察全漢企業股份有限公司民國九十二年上半年度期末存貨盤點前，已事先瞭解該公司存貨的數量及狀況，並取得該公司盤點計畫，明瞭該公司對參與盤點人員之書面指示，包括盤點處所的確定及人員指派，存貨的整理、排列與過時品、呆廢料、瑕疵品之區分，存貨截止之控制、盤點表單之使用及控制，盤點期間存貨移動之控制與盤點結果之彙總等項目。據此規劃本事務所決定觀察盤點所需耗用的時間、人力及抽點樣本，提供查核人員盤點時所應注意的事項。

## (二)觀察存貨盤點

本事務所於民國九十二年六月二十七日及二十九日實施存貨盤點之實地觀察，瞭解該公司是否依盤點計畫執行盤點工作，並依本事務所選樣之方法，予以抽點。同時就盤點結果調節至期末餘額核對帳列，並注意存貨有無變質滯銷及存貨進銷截止之控制等情事。經執行此等查核程序，本會計師認為存貨盤點結果尚稱滿意。

## (三)提列存貨跌價損失準備：

民國九十二年六月三十日該公司係依下列方式評估是否提列存貨呆滯跌價損失：

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

依上列評估之結果，本會計師認為民國九十二年六月三十日帳列存貨備抵跌價損失25,000千元，尚屬合理。

## 三、資產負債之函證情形及其他查核說明

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

項 目	函證比率	回函比率	回 函 或		結 論
			調節相符		
銀行存款	100.00%	100.00%	100.00%	滿	意
應收票據	74.42%	100.00%	100.00%	滿	意
應收帳款(含應收 帳款 - 關係人)	73.13%	71.09%	100.00%	滿	意
短期借款	100.00%	100.00%	100.00%	滿	意
應付票據	71.76%	100.00%	100.00%	滿	意
應付帳款(含應付 帳款 - 關係人)	52.93%	97.05%	100.00%	滿	意

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

(二)除上述函證及其有關之查核程序外，其他重要科目之主要查核程序彙總如下：

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

經實施上列諸項查核程序後，本會計師認為上列重要科目之民國九十二年六月三十日餘額，均能允當表達。

#### 四、資金貸與他人之說明

本事務所於抽查全漢企業股份有限公司民國九十二年六月十五日至民國九十二年七月十四日之銀行存款重大收支時，發現該公司除因被投資公司業務需要，而由該公司代墊部分款項外，並未發現公司有將資金貸與任何他人之情事。

#### 五、重大財務比率變動說明

	92年 上半年度	91年 上半年度	變動率% 增(減)
毛 利 率(%)	15.67	17.59	(10.92)
存 貨 週 轉 率(次)	9.92	6.64	49.40
應收款項週轉率(次)	3.75	3.19	17.55

其說明如下：

- (一)毛利率本期變動未達20%，故不予分析變動原因。
- (二)存貨週轉率上升，主要係本期銷貨成本隨著營業額成長而增加，及本期平均存貨較去年同期減少，使得民國九十二年上半年度存貨週轉率較去年同期上升。
- (三)應收款項週轉率本期未達20%，故不予分析變動原因。

## 六、其他項目重大變動說明

	92年	91年	變動金額	變動率%
	上半年度	上半年度		
遞延費用	\$ 20,667	9,383	11,284	120.26
採權益法認列之投資收益 (損失)	19,288	(11,377)	30,665	(269.54)
淨現金流量	(8,489)	(187,276)	178,787	(95.47)

說明如下：

- (一)遞延費用增加主要電子交易平台管理系統及產品生命週期系統等款項支出增加所致。
- (二)採權益法認列之投資收益增加主要係轉投資事業本期調漲加工價格，使得轉投資事業本年度獲利較上期成長所致。
- (三)淨現金流量本期較上期增加約178,787千元，主要原因如下：
  - 1.營業活動：本期營業活動之淨現金流入較去年同期增加，主要係因年度中為電子產業之傳統淡季，致去年同期之應收(付)款項明顯減少。惟本期因景氣復甦，使得銷貨收入及成本相對成長，致使本期應收(付)款項變動幅度不若去年同期，造成本期營業活動之淨現金流入增加。
  - 2.投資活動：本期投資活動之淨現金流出較去年同期增加，主要係本期為擴展中國大陸華中地區市場，而透過第三地區投資無錫全漢科技有限公司所致。
  - 3.融資活動：本期融資活動之淨現金流出較去年同期增加，主要係本期發放現金股利所致，雖因本期借款減少金額不若去年同期，使得融資活動之淨現金流出減少，但整體而言，仍使得融資活動之淨現金流出增加。
  - 4.綜合所述，使得本期淨現金流量較去年同期增加。

七、證期會前一年度通知財務報表應行調整改進事項  
無。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

會計師：

民 國 九 十 二 年 八 月 一 日