

股票代碼：3015

全漢企業股份有限公司

財 務 報 告

民國九十一年及九十年十二月三十一日

公司地址：桃園市建國東路22號

電 話：(03)3759888

股票代碼 3015

全漢企業股份有限公司

財 務 報 表

民國九十一年及九十年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：桃園市建國東路22號
電 話：(03)3759888

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~10
(三)會計變動之理由及其影響	-
(四)重要會計科目之說明	10~21
(五)關係人交易	21~25
(六)抵質押之資產	25
(七)重大承諾事項及或有事項	26
(八)重大之災害損失	-
(九)重大之期後事項	-
(十)其 他	26
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	26~27
2.轉投資事業相關資訊	27~29
3.大陸投資資訊	29
(十二)部門別財務資訊	29~30

項	目	頁 次
九、	重要會計科目明細表	31~47
十、	重要查核說明	48~51
十一、	會計師複核報告	52
十二、	其他揭露事項	
	(一)業 務	53~56
	(二)市價、股利及股權分散情形	56~58
	(三)重要財務資訊	59~61
	(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析	62~64
	(五)會計師之資訊	65

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九十一年及九十年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十一年度及九十年之損益表、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九十一年及九十年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十一年度及九十年之營業結果及現金流量。

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 二 月 二 十 八 日

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九十一年及九十年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十一年度及九十年之損益表、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九十一年及九十年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十一年度及九十年之營業結果及現金流量。

民國九十一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 二 月 二 十 八 日

全漢企業股份有限公司

資產負債表

民國九十一年及九十年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	91.12.31		90.12.31		負債及股東權益	91.12.31		90.12.31	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
11xx 流動資產：					21xx 流動負債：				
1100 現金及銀行存款	\$ 294,903	11	465,463	15	2100 短期借款(附註六、十二及十三)	\$ 12,597	-	231,748	7
1120 應收票據 - 減備抵呆帳，91年及90年皆為660千元後淨額(附註十三)	79,619	3	257,308	8	2120 應付票據	229,570	8	380,848	12
1140 應收帳款 - 減備抵呆帳，91年及90年分別為7,263千元及5,508千元後淨額	1,160,605	42	1,234,142	38	2140 應付帳款	837,263	31	1,208,565	38
1150 應收帳款 - 關係人(附註十二)	155,356	6	115,812	4	2150 應付帳款 - 關係人(附註十二)	29,973	1	37,680	1
1190 其他應收款 - 關係人(附註十二)	27,510	1	45,621	1	2161 應付所得稅(附註十)	68,114	2	37,316	1
1210 存貨(附註三)	448,945	16	603,946	19	2170 應付費用(附註十二)	90,797	3	75,194	3
128X 其他流動資產(附註十、十一及十五)	34,831	1	18,136	1	2272 一年內到期之長期借款(附註七及十三)	60,000	2	60,000	2
流動資產合計	2,201,769	80	2,740,428	86	228X 其他流動負債(附註十一)	15,715	1	13,681	-
1420 長期投資(附註四)	193,567	7	113,814	4	流動負債合計	1,344,029	48	2,045,032	64
15xx 固定資產(附註五、七、十二及十三)：					2420 長期借款(附註七及十三)	45,000	2	105,000	3
15x1 成 本：					28xx 其他負債：				
1500 土地	69,745	3	69,745	2	2810 應計退休金負債(附註八)	10,613	-	7,672	-
1521 房屋及建築	218,799	8	218,799	7	2812 應付租賃款	-	-	349	-
1531 機器設備	48,872	2	41,645	1	其他負債合計	10,613	-	8,021	-
1551 運輸設備	7,752	-	7,322	-	2xxx 負債合計	1,399,642	50	2,158,053	67
1681 其他設備	47,968	2	45,766	1	股東權益(附註九)：				
	393,136	15	383,277	11	3110 普通股股本 - 每股面額10元，91年及90年額定股份均為90,000千股，實際發行股份91年及90年分別為70,000千股及60,000千股	700,000	26	600,000	18
15X9 減：累積折舊	56,172	2	33,303	1	3210 資本公積	88,600	3	148,612	5
1672 預付設備款	6,870	-	465	-	33xx 保留盈餘：				
固定資產淨額	343,834	13	350,439	10	3310 法定盈餘公積	53,055	2	25,477	1
18xx 其他資產：					3350 未分配盈餘	509,726	19	282,762	9
1820 存出保證金	997	-	97	-	保留盈餘合計	562,781	21	308,239	10
1830 遞延資產	11,807	-	12,280	-	3421 累積換算調整數	3,604	-	4,072	-
1860 遞延所得稅資產(附註十)	2,653	-	1,918	-	3xxx 股東權益合計	1,354,985	50	1,060,923	33
其他資產合計	15,457	-	14,295	-	承諾及或有負債(附註十一、十四及十五)				
1xxx 資產總計	\$ 2,754,627	100	3,218,976	100	2-3xxx 負債及股東權益總計	\$ 2,754,627	100	3,218,976	100

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

全漢企業股份有限公司

損益表

民國九十一年及九十年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	91年度		90年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註十二)：				
4110 銷貨收入	\$ 4,904,534	100	4,255,848	100
4170 減：銷貨退回	17,918	-	7,581	-
4190 銷貨折讓	23,593	-	5,993	-
銷貨收入淨額	4,863,023	100	4,242,274	100
4801 其他營業收入	-	-	14,734	-
營業收入淨額	4,863,023	100	4,257,008	100
5100 銷貨成本(附註八及十二)	4,034,065	83	3,628,683	85
5910 營業毛利	828,958	17	628,325	15
6000 營業費用(附註八及十二)：				
6100 推銷費用	164,587	3	118,216	3
6200 管理及總務費用	109,957	2	118,424	3
6300 研究發展費用	83,773	2	82,498	2
	358,317	7	319,138	8
6900 營業淨利	470,641	10	309,187	7
7100 營業外收入：				
7110 利息收入(附註十二)	4,661	-	3,396	-
7120 權益法認列之投資收益	9,277	-	13,685	-
7130 處分固定資產利益淨額	1	-	-	-
7150 存貨盤盈淨額	-	-	211	-
7160 兌換利益淨額	-	-	12,057	-
7480 其他收入	9,415	-	11,034	-
	23,354	-	40,383	-
7500 營業外支出：				
7510 利息費用	9,321	-	18,827	-
7530 處分固定資產損失淨額	-	-	439	-
7560 兌換損失淨額	6,533	-	-	-
7570 存貨跌價損失	25,000	1	-	-
7880 其他支出	289	-	1,869	-
	41,143	1	21,135	-
7900 稅前淨利	452,852	9	328,435	7
8110 所得稅費用(附註十)	97,199	2	52,660	1
9600 本期淨利	\$ 355,653	7	275,775	6
	稅前	稅後	稅前	稅後
9700 普通股每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 6.47	5.08	4.98	4.18

(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

民國九十一年及九十年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本	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		
九十年一月一日期初餘額	\$ 420,000	45,012	11,489	150,329	113	626,943
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	13,988	(13,988)	-	-
分派董監酬勞	-	-	-	(1,294)	-	(1,294)
分派員工紅利	-	-	-	(1,260)	-	(1,260)
盈餘轉增資(含員工紅利轉增資)(附註九)	126,800	-	-	(126,800)	-	-
資本公積轉增資(附註九)	4,200	(4,200)	-	-	-	-
現金增資(附註九)	49,000	107,800	-	-	-	156,800
九十年年度淨利	-	-	-	275,775	-	275,775
換算調整數	-	-	-	-	3,959	3,959
九十年十二月三十一日餘額	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)
盈餘轉增資(含員工紅利轉增資)(附註九)	40,000	-	-	(40,000)	-	-
資本公積轉增資(附註九)	60,000	(60,000)	-	-	-	-
迴轉以前年度固定資產出售利益轉列資本公積(附註九)	-	(12)	-	12	-	-
九十一年度淨利	-	-	-	355,653	-	355,653
換算調整數	-	-	-	-	(468)	(468)
九十一年十二月三十一日餘額	\$ 700,000	88,600	53,055	509,726	3,604	1,354,985

(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

民國九十一年及九十年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	91年度	90年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 355,653	275,775
調整項目：		
折舊費用	23,280	22,469
各項攤銷	5,388	3,599
備抵呆帳提列數	4,383	1,093
備抵存貨跌價損失提列數	25,000	-
存貨報廢損失	255	-
處分固定資產損失(利益)淨額	(1)	439
依權益法認列之投資收益	(9,277)	(13,685)
未實現兌換利益	(2,260)	(789)
應收票據及帳款減少(增加)(含應收帳款 - 關係人)	209,451	(595,522)
存貨減少(增加)	129,746	(140,832)
其他流動資產增加	(10,568)	(6,167)
遞延所得稅資產減少(增加)	(6,478)	12,761
應付票據及帳款增加(減少)(含應付帳款 - 關係人)	(530,576)	455,981
應付所得稅增加	30,798	30,295
應付費用及其他流動負債增加	16,625	21,635
應計退休金負債增加	2,941	3,626
營業活動之淨現金流入	<u>244,360</u>	<u>70,678</u>
投資活動之現金流量：		
其他應收款 - 關係人減少(增加)	18,111	(45,621)
購買長期投資價款	(70,944)	(35,150)
出售固定資產價款	393	27,169
購置固定資產	(17,571)	(57,634)
存出保證金減少(增加)	(900)	224
遞延資產增加	(4,915)	(4,670)
投資活動之淨現金流出	<u>(75,826)</u>	<u>(115,682)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(219,094)	43,924
償還長期借款	(60,000)	-
發放現金股利、員工紅利及董監酬勞	(60,000)	(2,554)
現金增資	-	156,800
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(339,094)</u>	<u>198,170</u>
本期現金及銀行存款增加(減少)數	(170,560)	153,166
期初現金及銀行存款餘額	465,463	312,297
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 294,903</u>	<u>465,463</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 9,843</u>	<u>19,224</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 72,879</u>	<u>9,604</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 60,000</u>	<u>60,000</u>
長期股權投資認列外幣換算調整數	<u>\$ 468</u>	<u>3,959</u>
購買固定資產現金支付數之調節：		
購入價款	\$ 17,067	31,575
減：應付設備款減少數	504	26,059
現金支付數	<u>\$ 17,571</u>	<u>57,634</u>
現金股利、員工紅利及董監酬勞支付數之調節：		
分派總額	\$ 61,123	2,554
減：期末應付股利、員工紅利及董監酬勞	(1,123)	-
發放現金數	<u>\$ 60,000</u>	<u>2,554</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

全漢企業股份有限公司
財務報表附註
民國九十一年及九十年十二月三十一日
(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。

二、重要會計政策之彙總說明

(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)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。

(四)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)

(五)長期股權投資

持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上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。

(六)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。

(七)遞延資產

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。

(八)職工退休金

本公司已訂立職工退休辦法。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。本公司按月提撥職工退休準備金，繳存於中央信託局專戶保管運用，實際支付退休金時，先由退休準備金專戶項下支付。

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

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

(九)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)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、存 貨

	<u>91.12.31</u>	<u>90.12.31</u>
製成品	\$ 300,631	397,501
在製品	48,810	61,941
原 料	<u>131,504</u>	<u>151,504</u>
小 計	480,945	610,946
減：備抵存貨跌價損失	<u>32,000</u>	<u>7,000</u>
	<u>\$ 448,945</u>	<u>603,946</u>

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

上列存貨於民國九十一年及九十年十二月三十一日投保火險之保額分別約為345,126千元及250,000千元。另，民國九十一年及九十年十二月三十一日，深圳輝力電子有限公司針對本公司委託其生產而寄放於該公司之存貨的投保金額分別為201,146千元及139,190千元。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為83,980千元及0千元。

四、長期股權投資

	91.12.31			90.12.31		
	持 股 比例%	投資成本	金 額	持 股 比例%	投資成本	金 額
採權益法評價者：						
FSP International Inc. (BVI)	100	\$ 154,567	191,825	100	85,375	113,814
FSP Group Inc.	100	1,752	1,742	-	-	-
合 計		<u>\$ 156,319</u>	<u>193,567</u>		<u>85,375</u>	<u>113,814</u>

本公司於民國九十年度為擴充產能，經由投審會申請並經核准由本公司對FSP International Inc. (BVI)增資35,150千元(現金1,000,000美元)，並透過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，本公司並於九十年度將投資股款全數匯出，帳列長期投資。Power Electronics Co., Ltd. (BVI)於民國九十一年度對仲漢電子(深圳)有限公司之增資中有部分係以固定資產作價投資，而經當地主管機關鑑定價格後調整增加固定資產成本計人民幣978,598元，因上述作價投資產生之未實現利益已予以遞延攤銷。

本公司於民國九十一年度為持續擴充產能，經向投審會申請並經核准由本公司以2,000,000美元(原申請以現金1,200,000美元及按免結匯方式輸出機器設備、零配件列價800,000美元作價投資，惟以設備作價800,000美金部分，經向投審會申請變更為以現金投資方式，業已於民國九十一年九月十六日經投審會核准在案)對FSP International Inc. (BVI)增資，並透過FSP International Inc. (BVI)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)

本公司九十年度為業務需求，以1,752千元(50,000美元)於英屬開曼群島投資設立FSP Group Inc.，並已於當地辦妥公司登記，截至民國九十一年十二月三十一日投資股款已全數匯出。

本公司對FSP International Inc. (BVI)及FSP Group Inc.之長期股權投資未達編入合併報表標準，故不編製合併報表。

五、固定資產

民國九十一年及九十年十二月三十一日本公司固定資產投保火險、汽車損失險之保額分別約為253,129千元及263,415千元。

六、短期借款

其明細如下：

	91.12.31	90.12.31
信用狀借款	\$ 12,597	181,748
擔保借款	-	50,000
合 計	\$ 12,597	231,748

民國九十一年度及九十年信用狀借款外之短期借款，其利率區間分別為年息2.75% 4.20%及4.20% 7.25%，信用狀借款之利率區間分別為年息1.635% 4.46%及1.635% 7.75%。償還期限均在一年之內。

民國九十一年及九十年十二月三十一日本公司尚有未動用之短期借款額度分別約為473,132千元及131,827千元。

七、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 %	91.12.31	90.12.31
中國國際商業銀行	購置土地興建廠房	88.12.30~93.09.30	91年1月起，每月5,000千元，按月償還	91年度及90年度分別為2.9%~5%及5%~6.6%	\$ 105,000	165,000
減：一年內到期部份					60,000	60,000
					\$ 45,000	105,000

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十一年十二月三十一日之借款餘額，未來應償還情形如下：

期 間	金 額
九十二年度	\$ 60,000
九十三年度	<u>45,000</u>
合 計	<u><u>\$ 105,000</u></u>

八、職工退休金

民國九十一年度及九十年度本公司按月依實付薪資總額之百分之二提撥退休基金。本公司分別以民國九十一年及九十年十二月三十一日為衡量日完成員工退休金之精算，基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調整如下：

	91年度	90年度
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	-
非既得給付義務	<u>(11,890)</u>	<u>(7,501)</u>
累積給付義務	(11,890)	(7,501)
未來薪資增加之影響數	<u>(9,890)</u>	<u>(6,885)</u>
預計給付義務	(21,780)	(14,386)
退休基金資產公平價值	<u>8,009</u>	<u>6,365</u>
提撥狀況	(13,771)	(8,021)
未認列過渡性淨給付義務	2,698	2,821
未認列退休金損(益)	<u>460</u>	<u>(2,472)</u>
應計退休金負債	<u><u>\$ (10,613)</u></u>	<u><u>(7,672)</u></u>
既得給付	<u><u>\$ -</u></u>	<u><u>-</u></u>

本公司淨退休金成本組成項目如下：

	91年度	90年度
服務成本	\$ 4,553	5,193
利息成本	647	696
退休金資產預期報酬	(329)	(312)
攤銷與遞延數	<u>83</u>	<u>123</u>
淨退休成本	<u><u>\$ 4,954</u></u>	<u><u>5,700</u></u>

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

精算假設如下：

	<u>91年度</u>	<u>90年度</u>
折 現 率	3.50%	4.50%
未來薪資水準增加率	3.00%	3.00%
退休金資產預期報酬率	3.50%	4.50%

九、股東權益

(一)股 本

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。

本公司於民國九十年六月十六日股東常會決議，以未分配盈餘126,800千元(含員工紅利5,000千元)及資本公積4,200千元，合計131,000千元增資發行新股13,100,000股，另為業務發展需要，以現金49,000千元增資發行新股4,900,000股，每股32元，溢價發行，合計增資後資本額為600,000千元。此項增資案業已於民國九十年七月十二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年九月十四日為增資基準日，並已於民國九十年十月八日辦妥變更登記。

(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>91.12.31</u>	<u>90.12.31</u>
現金增資股本溢價	\$ 88,600	148,600
處分固定資產盈益轉入	<u>-</u>	<u>12</u>
	<u>\$ 88,600</u>	<u>148,612</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末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，則自前期末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

依本公司修訂前之章程規定，公司每年決算後如有盈餘時，除依法提繳稅款外，應先彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積金，但法定盈餘公積累積已達實收資本額時，得停止提撥法定盈餘公積。若尚有盈餘，於必要時得酌提列特別盈餘公積或酌予保留盈餘外，其餘由董事會擬具員工紅利、董監事酬勞及股東紅利之分配議案，由股東會決議分派之。其中董監事酬勞為該次分配盈餘之百分之一，員工紅利為不低於該次分配盈餘之百分之一，其分配辦法由董事會決定之。

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十年六月十六日股東常會決議修改公司章程，依據修改後章程規定，本公司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。

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

本公司民國九十年度可分配盈餘分配予董監事酬勞及員工紅利相關資訊如下：

	<u>金 額</u>
董監酬勞	\$ 1,011
員工紅利 - 股票(依面額)	10,000
員工紅利 - 現金	<u>112</u>
合 計	<u>\$ 11,123</u>

配發員工股票紅利之股數共計1,000千股，佔本公司民國九十年十二月三十一日流通在外股數1.67%。

若上述配發之董監事酬勞及員工紅利視為盈餘所屬年度之費用時，該年度設算之稅後基本每股盈餘為4.68元。

本公司九十一年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告出具日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(六)普通股流通股數

本公司民國九十一年十二月三十一日計算每股盈餘之普通股加權平均流通在外股數為70,000,000股，本公司計算民國九十年十二月三十一日每股盈餘之加權平均流通在外股數(追溯調整後)則為65,990,503股。

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

(七)兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊說明如下：

	91.12.31	90.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 57,092	2,599

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預計為24.90%；民國九十一年度實際比率為14.27%。

本公司民國九十一年及九十年十二月三十一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：

	91.12.31	90.12.31
民國八十六年度以前(含)	\$ 6,987	6,987
民國八十七年度以後	502,739	275,775
合 計	\$ 509,726	282,762

十、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：

	91年度	90年度
當期所得稅費用	\$ 103,677	39,899
遞延所得稅費用(利益)	(6,478)	12,761
所得稅費用	\$ 97,199	52,660

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：

	91年度	90年度
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 113,213	82,109
投資抵減本期增加數	(27,778)	(24,792)
按權益法認列之長期股權投資利益	(2,319)	(3,421)
上期所得稅高估數	(534)	(16)
未分配盈餘加徵10%之所得稅費用	14,617	-
其 他	-	(1,220)
所得稅費用	\$ 97,199	52,660

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司遞延所得稅費用(利益)如下：

	91年度	90年度
退休金費用超限	\$ (735)	(906)
職工福利金認列數	184	(356)
存貨跌價損失準備提列數	(6,250)	-
投資抵減本期增加數	(27,778)	(24,792)
投資抵減本期抵減數	27,778	38,815
未實現兌換利益淨額	848	-
其 他	(525)	-
	\$ (6,478)	12,761

本公司遞延所得稅資產如下：

	91.12.31	90.12.31
流動遞延所得稅資產(帳列其他流動資產項下)	\$ 8,131	2,388
非流動遞延所得稅資產	\$ 2,653	1,918
遞延所得稅資產總額	\$ 10,784	4,306

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：

	91.12.31		90.12.31	
	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	\$ 32,000	8,000	7,000	1,750
職工福利金遞延數	1,816	454	2,552	638
退休金費用超限數	10,612	2,653	7,672	1,918
未實現兌換利益	(3,391)	(848)	-	-
其 他	2,100	525	-	-
		\$ 10,784		4,306

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司應付所得稅餘額之組成說明如下：

	<u>91.12.31</u>	<u>90.12.31</u>
估計所得稅費用	\$ 103,677	39,899
扣繳及暫繳稅款	(36,097)	(2,599)
上期所得稅高估數	<u>534</u>	<u>16</u>
	<u>\$ 68,114</u>	<u>37,316</u>

本公司以前年度之所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國八十九年度。

十一、金融商品相關資訊

(一)衍生性金融商品

- 1.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，於民國九十一年及九十年十二月三十一日尚未到期之遠期外匯合約交易，其合約內容如下：

	<u>91.12.31</u>	<u>90.12.31</u>
預售遠期外幣 - 名目本金	USD 2,000,000	USD 5,000,000
合約期間	91.10.3~92.4.7	90.11.28~91.5.27
公平價值 - 損失	\$ (630)	(3,185)
應收遠匯款淨額(帳列其他流動資產)	350	-
應付遠匯款淨額(帳列其他流動負債)	-	2,460

衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。本公司之大部分衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

以上揭露之合約名目本金僅顯示資產負債表日流通在外之交易，並不代表暴露於市場風險或信用風險下之潛在利得或損失。本公司管理當局預計上述金融商品交易不致產生重大損失。

2.信用風險

信用風險係指交易對方無法履行契約義務而產生損失之風險，當衍生性金融商品具獲利性時，信用風險亦相對增加。本公司從事衍生性商品之交易對象限定為信用良好之往來銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極低。

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

3.市場風險

市場風險係指市場利率或匯率變動，而使本公司因從事相關交易而遭受之可能損失。為管理市場風險，本公司將持有之外幣淨部位維持於一定限額內。

4.流動性風險

流動性風險係指無法於預期時間結清部位所產生之風險。本公司藉上述之限定交易對象以控制金融商品之交易風險。此外，本公司亦藉貨幣市場與外匯市場之融通工具及適當之流動性資產以規劃未來之現金需求。

(二)非衍生性金融商品

1.本公司之非衍生性金融商品之公平價值資訊列示如下：

	91.12.31		90.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 1,743,465	1,743,465	2,133,608	2,133,608
長期投資	193,567	193,567	113,814	113,814
金融負債：				
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	1,285,683	1,285,683	1,989,010	1,989,010
長期借款(含一年內到 期部分)	105,000	105,000	165,000	165,000
資產負債表外金融商 品：				
信用狀	6,554	6,554	13,013	13,013
關稅、貨物稅記帳保 證	3,000	3,000	8,362	8,362
保 證	31,278	31,278	-	-

2.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(含關係人)、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。

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

- (2)長期投資係以資產負債表日之淨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。

3.信用風險顯著集中之資訊：

當金融商品交易相對人顯著集中於少數交易對象，或金融商品交易相對人雖未顯著集中於少數交易對象，但交易對象大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況。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，民國九十一年度及九十年依銷貨對象之地區別並無顯著集中。

十二、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
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
Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	本公司間接持股比例100%之轉投資事業
FSP (GB) Ltd.	本公司之實質關係人
深圳輝力電子有限公司 (以下簡稱輝力公司)	本公司間接持股比例100%之轉投資事業
仲漢電子(深圳)有限公司 (以下簡稱仲漢公司)	本公司間接持股比例100%之轉投資事業
鄭雅仁	係本公司董事長
楊富安	係本公司董事兼副總經理
鄭山熊	係本公司董事長之一親等親屬

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：

	91年度		90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.	\$ 358,847	7.38	426,360	10.05
Fortron/Source (Europa) GmbH	107,372	2.21	10,937	0.26
FSP (GB) Ltd.	17,920	0.37	2,480	0.06
合 計	\$ 484,139	9.96	439,777	10.37

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：

	91.12.31		90.12.31	
	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.	\$ 77,474	5.89	107,399	7.96
Fortron/Source (Europa) GmbH	68,127	5.18	7,400	0.55
FSP (GB) Ltd.	9,755	0.74	1,013	0.07
合 計	\$ 155,356	11.81	115,812	8.58

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：

	91年度	90年度
輝力公司	\$ 311,309	302,226
仲漢公司	32,965	-
合 計	\$ 344,274	302,226

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：

	91年度	90年度
輝力公司	\$ 10,683	11,560
仲漢公司	2,494	-
合 計	\$ 13,177	11,560

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：

	91.12.31		90.12.31	
	金 額	佔本公 司應付 帳款%	金 額	佔本公 司應付 帳款%
輝力公司	\$ 23,759	2.74	37,680	3.02
仲漢公司	6,214	0.72	-	-
合 計	\$ 29,973	3.46	37,680	3.02

本公司上述應付帳款之付款期間為月結後四個月付款，而自民國九十年十月起付款期間改為月結後一個月付款。

3. 佣金支出

本公司於民國九十一年度及九十年度因委託關係人代理銷售產品而產生之佣金支出明細如下：

	91年度	90年度
Fortron/Source (Europa) GmbH	\$ 38,074	19,428
FSP (GB) Ltd.	4,023	1,500
合 計	\$ 42,097	20,928

民國九十一年及九十年十二月三十一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：

	91年度	90年度
Fortron/Source (Europa) GmbH	\$ 14,137	11,325
FSB (GB) Ltd.	939	296
合 計	\$ 15,076	11,621

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

4.資金融通

民國九十一年度及九十年度本公司為提供Power Electronics Co., Ltd. (BVI) 之子公司營運用之資金，而融通資金予Power Electronics Co., Ltd. (BVI)之明細如下：

		91年度		
	最高餘額	期末餘額	利 率 區間%	當 期 利 息 收 入 淨 額
Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	\$ 28,016 (91年4月)	-	4	748
		90年度		
	最高餘額	期末餘額	利 率 區間%	當 期 利 息 收 入 (費用)淨額
Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	\$ 28,016 (90年12月)	28,016	6	27

上述因提供Power Electronics Co., Ltd. (BVI)而產生之應收利息，截至九十一年及九十年十二月三十一日止分別為0千元及27千元，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。

5.債務擔保

鄭雅仁先生、楊富安先生及鄭山熊先生於九十年第一季提供其私人土地及建物，設定抵押權予銀行，作為本公司向銀行短期借款之擔保，該項擔保並已於民國九十年四月解除。

6.財產交易

民國九十一年度及九十年度本公司售予關係人固定資產明細如下：

		91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	-
Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	機器設備	172	-
		\$ 209	-

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

90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	\$ 26,733	-

民國九十一年及九十年十二月三十一日因上述財產交易所產生之應收款項分別為172千元及0千元，帳列其他應收款 - 關係人項下。

7.其他

民國九十一年度及九十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：

91年度		
關係人名稱	代付款項 最高餘額	期末應收餘額
輝力公司	\$ 3,999	458
Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	27,403	26,880
		<u>\$ 27,338</u>

90年度		
關係人名稱	代付款項 最高餘額	期末應收餘額
輝力公司	\$ 3,999	3,999
Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	13,297	13,297
Sparkle Power Inc.	282	282
		<u>17,578</u>

十三、抵質押之資產

抵質押之資產	抵質押擔保標的	帳面價值	
		91.12.31	90.12.31
應收票據	短期借款	\$ 56,357	255,700
土地	長期借款及關稅記帳保證	69,745	69,745
房屋及建築	"	206,056	212,177
合計		<u>\$ 332,158</u>	<u>537,622</u>

本公司因票據質押擔保借款而將應收票據存入借款銀行託收備償。

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

十四、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國九十一年及九十年十二月三十一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6,554千元及13,013千元。

(二)民國九十一年及九十年十二月三十一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，已使用額度分別為3,000千元及8,362千元。

十五、其他 - 出售應收帳款

本公司於民國九十一年九月三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1,500,000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。截至民國九十一年十二月三十一日，本公司已轉讓之應收帳款金額為22,966千元(帳列其他流動資產)，已動支之預支價金為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。

十六、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註)	資金貸與總限額(註)
											名稱	價值		
0	本公司	Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	其他應收款 - 關係人	28,016	-	4	營業週轉	-	提供本公司間接持股比例100%被投資公司營運用之資金	-	-	-	135,499	406,496
0	本公司	Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	其他應收款 - 關係人	27,403	27,052	-	營業週轉	-	出售機器設備及代墊費用	-	-	-	135,499	406,496
0	本公司	輝力公司	其他應收款 - 關係人	3,999	458	-	營業週轉	加工費 311,309	代墊費用	-	-	-	135,499	406,496

註：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三十，對單一公司貸放限額不得超過本公司淨值百分之十。

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			末		備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價		
本公司	股票：FSP International Inc.	持股比例100%之被投資公司	長期投資	4,562,500	191,825	100.00	191,825		
	股票：FSP Group Inc.	持股比例100%之被投資公司	長期投資	50,000	1,742	100.00	1,742		

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

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	(358,847)	7.38	註一	註一	註一	應收帳款 77,474	應收帳款 5.89		
"	Forton/Surce (Europa) GmbH	本公司董事長為該公司負責人	銷貨	(107,372)	2.21	註一	註一	註一	應收帳款 68,127	應收帳款 5.18		
"	輝力公司	間接持股比例100%之轉投資事業	加工費及代購物料	321,992	9.27	註二	-	註二	應付帳款 (23,759)	應付帳款 (2.74)		

註一：本公司對該關係人之交易條件與其他客戶並無顯著不同。

註二：授信期間為月結後一個月付款。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生性商品交易：請詳附註十一說明。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：千元/股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	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 154,567	NTD 85,375	4,562,500	100.00%	NTD 191,825	NTD 9,273	NTD 9,273	子公司
	FSP Group Inc.	英屬開曼群島	辦理安規認證事宜	NTD 1,752	-	50,000	100.00%	NTD 1,742	NTD 4	NTD 4	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%	HKD 22,895 (註二)	HKD 2,719	HKD 2,719	孫公司
	Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	英屬維京群島	轉投資	HKD 23,382 (註二)	HKD 7,793	3,000,000	100.00%	HKD 20,150 (註二)	HKD (593)	HKD (593)	孫公司
Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	仲漢電子	大陸	電源供應器加工	HKD 18,058 (註三)	HKD 6,729	(註一)	100.00%	HKD 15,668 (註三)	HKD (666)	HKD (666)	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，本公司揭露之持股比例及帳面金額，係Power Electronics Co., Ltd. (BVI)各該項目之餘額。

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

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)	資金貸與總限額(註)
											名稱	價值		
1	Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	仲漢電子	應收關係人款	HKD 7,667	HKD 483	4	營業週轉	-	提供子公司之營運資金	-	-	-	135,499	406,496

註：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三十，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。

4. 期末持有有價證券情形：

單位：千元/股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
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 22,895	100.00	HKD 22,895	
FSP International Inc. (BVI)	股票：Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	"	"	3,000,000	HKD 20,150	100.00	HKD 20,150	
Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	股權：仲漢電子	"	"	(註)	HKD 15,668	100.00	HKD 15,668	

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20%以上：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	321,992	99.64%	註	-	註	應收帳款 23,759	100.00%	

註：授信期間為月結後一個月收款。

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

10.被投資公司從事衍生性金融商品相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：

1.投資概況：

本公司民國九十一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 (註1)	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2)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 台灣之投 資收益
					匯 出	收 回					
輝力公司	電源供應器加工	NTD23,304(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 (註一)	-	-	NTD 50,225 (註一)	100% (註一)	NTD 12,116 (HKD 2,719) (註一)	NTD 102,020 (HKD 22,895) (註一)	-
仲漢電子	"	NTD77,278(人民幣18,404千元)	透過第三地區投資設立公司再投資	35,150	NTD69,192 (註二)	-	NTD 104,342 (註二)	100% (註二)	NTD 2,968 (HKD 666) (註二)	NTD 69,817 (HKD 15,668) (註二)	-

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查核簽證之財務報表，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查核簽證之財務報表，以權益法評價計列。

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
NTD 154,567	NTD 159,959 (港幣 12,500 千元及 美金 3,000 千元)	NTD 541,994

2.重大交易事項：詳附註十二

十七、部門別財務資訊

(一)產業別財務資訊

本公司僅經營單一產業 - 電源供應器及各種電子零件之製造及銷售，故無需揭露產業別財務資訊。

(二)地區別財務資訊

本公司無國外營運部門。

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

(三)外銷銷貨資訊

本公司外銷銷貨明細如下：

<u>地 區</u>	<u>91年度</u>	<u>90年度</u>
亞 洲	\$ 1,530,710	1,568,866
歐 洲	2,137,581	1,107,640
美 洲	502,172	629,540
澳 洲	671	372
非 洲	5,354	392
合 計	<u>\$ 4,176,488</u>	<u>3,306,810</u>

(四)重要客戶資訊

本公司民國九十一年度及九十年年度銷貨收入占損益表上之收入金額10%以上之客戶，明細如下：

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>91年度</u>		<u>90年度</u>	
	<u>銷貨淨額</u>	<u>%</u>	<u>銷貨淨額</u>	<u>%</u>
AOPEN TECHNOLOGY INC. \$	828,276	17.03	954,016	22.49
MEDION AKTIENGESELLSCHAFT	664,814	13.67	392,788	9.36
迎廣科技股份有限公司	481,344	9.90	781,706	18.43
SPARKLE POWER INC.	358,847	7.38	426,360	10.05
	<u>\$ 2,333,281</u>		<u>2,554,870</u>	

全漢企業股份有限公司

重要查核說明

民國九十一年度

全漢企業股份有限公司

現金及銀行存款明細表

民國九十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零 用 金	\$ 51
	外幣現金：	
	美金元(USD339元@34.86)	12
	港幣元(HKD1,570元@4.47)	<u>7</u>
	小 計	<u>70</u>
銀行存款	定期存款	10,445
	支票存款	3,252
	活期存款	163,229
	外幣存款：	
	美金元(USD3,309,460元@34.86)	115,368
	港幣元(HKD568,002元@4.47)	<u>2,539</u>
	小 計	<u>294,833</u>
		<u>\$ 294,903</u>

全漢企業股份有限公司

應收票據明細表

民國九十一年十二月三十一日

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	\$ 43,912
神達電腦股份有限公司	"	14,727
光威電腦股份有限公司	"	6,214
中強電子股份有限公司	"	4,943
大訊科技股份有限公司	"	4,751
其他(個別餘額未達本科目5%者)	"	<u>5,732</u>
小 計		80,279
減：備抵呆帳		<u>660</u>
		<u><u>\$ 79,619</u></u>

全漢企業股份有限公司

應收帳款明細表

民國九十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
關係人：		
Sparkle Power Inc.	營 業	\$ 77,474
Fortron/Source (Eurpoa) GmbH	"	68,127
FSP (GB) Ltd.	"	<u>9,755</u>
小 計		<u>155,356</u>
非關係人：		
Aopen Technology Inc.	營 業	212,951
Medion Aktiengesellschaft	"	197,790
Adecam Industrie S.A.	"	97,456
Likom Computer System Sdn Bhd	"	84,949
其他(個別餘額未達本科目5%者)	"	<u>574,722</u>
		1,167,868
減：備抵呆帳		<u>7,263</u>
小 計		<u>1,160,605</u>
		<u><u>\$ 1,315,961</u></u>

全漢企業股份有限公司

存貨明細表

民國九十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
製成品 - 正常存貨	\$ 256,912	317,939	市價係指估計之淨變現價值
製成品 - 呆滯存貨	43,719	11,822	註一
在 製 品	48,810	48,810	註二
原 料	131,504	131,504	註二
	480,945	<u>510,075</u>	
減：備抵存貨跌價損失	<u>32,000</u>		
	<u>\$ 448,945</u>		

註一：呆滯存貨依淨變現價值評價提列備抵損失。

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

其他流動資產明細表

項 目	金 額
預付費用	\$ 783
其他應收款	24,475
應收出售遠匯款淨額	350
遞延所得稅資產	8,131
其 他	<u>1,092</u>
	<u>\$ 34,831</u>

全漢企業股份有限公司
長期股權投資變動明細表

民國九十一年一月一日至十二月三十一日

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)	2,562,500	\$ 113,814	2,000,000	69,192	-	-	9,273	(454)	4,562,500	191,825	42.04	191,825	無
FSP Group Inc.	-	-	50,000	1,752	-	-	4	(14)	50,000	1,742	34.84	1,742	無
		<u>\$ 113,814</u>		<u>70,944</u>		<u>-</u>	<u>9,277</u>	<u>(468)</u>		<u>193,567</u>		<u>193,567</u>	

全漢企業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十一年一月一日至十二月三十一日 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	41,645	7,465	703	465	48,872	無
運輸設備	7,322	530	100	-	7,752	無
其他設備	45,766	2,202	-	-	47,968	無
小 計	383,277	10,197	803	465	393,136	
預付設備款	465	6,870	-	(465)	6,870	
	\$ 383,742	17,067	803	-	400,006	

註：請詳附註十三說明。

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	\$ 6,622	6,121	-	-	12,743
機器設備	12,006	7,338	346	-	18,998
運輸設備	5,023	934	65	-	5,892
其他設備	9,652	8,887	-	-	18,539
	\$ 33,303	23,280	411	-	56,172

全漢企業股份有限公司

其他資產明細表

民國九十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
存出保證金	\$ 997
遞延資產	11,807
遞延所得稅資產	2,653
	<u>\$ 15,457</u>

遞延資產變動明細表

民國九十一年一月一日至十二月三十一日

<u>項 目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加額</u>	<u>本期減少額</u>	<u>期末餘額</u>
遞延資產	<u>\$ 12,280</u>	<u>4,915</u>	<u>5,388</u>	<u>11,807</u>

全漢企業股份有限公司

短期借款明細表

民國九十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款種類	說明	期末餘額	契約期間	利率區間%	融資額度	抵押或擔保
信用狀借款	中國商銀	\$ 12,597	一年以內	1.635~3.65	342,283	註

註：請詳附註十三說明。

應付票據明細表

客戶名稱	摘要	金額
悅倫電子股份有限公司	營業	\$ 20,604
翔國工業股份有限公司	"	16,917
整隆企業有限公司	"	16,766
巨路國際股份有限公司	"	14,328
百徽股份有限公司	"	12,633
金龍端子有限公司	"	12,173
其他(個別餘額未達本科目5%者)	"	136,149
		<u>\$ 229,570</u>

全漢企業股份有限公司

應付帳款明細表

民國九十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
關係人：		
深圳輝力電子有限公司	營 業	\$ 23,759
仲漢電子(深圳)有限公司	"	6,214
小 計		<u>29,973</u>
非關係人：		
永宏有限公司	營 業	179,619
智寶電子(香港)有限公司	"	58,461
Bright Diamond Holdings Limited	"	44,379
其他(個別餘額未達本科目5%者)	"	554,804
		<u>837,263</u>
		<u><u>\$ 867,236</u></u>

應付費用明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
應付薪資及獎金	\$ 35,543
應付佣金	17,176
應付運費	5,915
其 他	32,163
	<u><u>\$ 90,797</u></u>

全漢企業股份有限公司

其他流動負債明細表

民國九十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
應付員工紅利及董監事酬勞	\$ 1,123
應付設備及工程款	5,629
預收貨款	8,359
其 他	604
	<u>\$ 15,715</u>

長期借款及一年內到期之長期借款明細表

債 權 人	借 款 金 額		契 約 期 限	利 率 %	抵 押 或 擔 保
	一年以內 到期部份	一年以上 到期部份			
中國商銀	\$ 60,000	45,000	88.12.30 93.09.30	2.9 5.0	土地 房屋及 建築

全漢企業股份有限公司

營業收入明細表

民國九十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
銷貨收入	\$ 4,904,534
減：銷貨退回	17,918
銷貨折讓	<u>23,593</u>
營業收入淨額	<u>\$ 4,863,023</u>

全漢企業股份有限公司

營業成本明細表

民國九十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
直接原料：	
期初存料	\$ 151,504
加：本期進料	3,455,387
減：期末原料	131,504
出售原料	19,352
其 他	<u>1,995</u>
直接原料耗用	3,454,040
製造費用	<u>434,699</u>
製造成本	3,888,739
加：期初在製品	61,941
外購在製品	413
減：期末在製品	48,810
出售在製品	51
其 他	<u>46</u>
製成品成本	3,902,186
加：期初製成品	397,501
外購製成品	17,600
減：期末製成品	300,631
其 他	<u>1,994</u>
製成品銷售成本	4,014,662
出售原料成本	19,352
出售在製品成本	<u>51</u>
營業成本	<u><u>\$ 4,034,065</u></u>

全漢企業股份有限公司

製造費用明細表

民國九十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
間接人工	\$ 10,179
加工費	344,284
保險費	713
運費	6,524
消耗材料	36,122
包裝費	24,307
折舊費用	5,013
各項攤提	1,352
其他費用	6,205
	<u>\$ 434,699</u>

全漢企業股份有限公司

推銷費用明細表

民國九十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪資支出	\$ 21,449
租金支出	1,137
文具用品	215
旅 費	3,544
運 費	46,750
郵 電 費	2,083
修 繕 費	279
廣 告 費	5,224
水 電 費	302
保 險 費	1,875
交 際 費	1,783
稅 捐	45
呆帳費用	4,383
折 舊	1,937
各項攤提	841
伙 食 費	762
職工福利	381
佣金支出	45,913
訓 練 費	66
其他費用	25,618
合 計	<u>\$ 164,587</u>

全漢企業股份有限公司

管理及總務費用明細表

民國九十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪資支出	\$ 58,418
租金支出	605
文具用品	828
旅 費	4,504
運 費	1,867
郵 電 費	2,560
修 繕 費	1,548
廣 告 費	175
水 電 費	1,851
保 險 費	4,573
交 際 費	1,081
稅 捐	1,116
折 舊	11,234
各項攤銷	2,734
伙食費	2,201
職工福利	1,145
訓練費	819
勞務費	7,231
其他費用	5,467
合 計	<u>\$ 109,957</u>

全漢企業股份有限公司

研究發展費用明細表

民國九十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪資支出	\$ 43,165
租金支出	120
文具用品	227
旅 費	3,468
運 費	322
郵 電 費	918
修 繕 費	71
水 電 費	847
保 險 費	2,493
交 際 費	126
折 舊	5,096
各項攤提	461
伙食費	1,277
職工福利	671
訓練費	105
研究開發費	3,689
設計費	10,483
其他費用	10,234
合 計	<u>\$ 83,773</u>

全漢企業股份有限公司
營業外收入及支出明細表
民國九十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
營業外收支：	
利息收入	\$ 4,661
權益法認列之投資收益	9,277
處分固定資產利益淨額	1
其他收入	9,415
小 計	23,354
營業外支出：	
利息費用	9,321
兌換損失淨額	6,533
存貨跌價損失	25,000
其他支出	289
小 計	41,143
營業外收入(支出)淨額	\$ (17,789)

全漢企業股份有限公司

重要查核說明

民國九十一年度

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九十一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，倘發現全漢企業股份有限公司內部會計控制制度之缺失，將另行提出改進建議書，以供該公司管理當局參考改進，該建議書僅供公司內部使用不作其他用途，且不影響本會計師民國九十二年二月二十八日查核報告之意見。

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九十一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

本事務所於民國九十一年十二月二十八日、二十九日、三十日及九十二年一月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：

民國九十一年十二月三十一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，本會計師認為民國九十一年十二月三十一日帳列存貨備抵跌價損失32,000千元，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	81.28%	84.38%	100.00%	滿	意
應收帳款(含應收 帳款 - 關係人)	72.00%	82.60%	100.00%	滿	意
短期借款	100.00%	100.00%	100.00%	滿	意
應付票據	56.31%	87.03%	100.00%	滿	意
應付帳款(含應付 帳款 - 關係人)	56.69%	91.64%	100.00%	滿	意
長期借款	100.00%	100.00%	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。至於短期借款與長期借款另又查閱其相關借款合同，查明其流動與非流動負債劃分之適當性，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九十一年十二月三十一日餘額，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九十一年四月及民國九十一年十二月十六日至民國九十二年一月十五日之銀行存款重大收支時，發現該公司除因被投資公司營運資金需求及業務需要，而由該公司代墊部分款項及提供資金融通外，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

	<u>91年度</u>	<u>90年度</u>	<u>變動率%</u> <u>增(減)</u>
毛 利 率(%)	17.05	15.00	13.67
存 貨 週 轉 率(次)	7.66	6.80	12.65
應收款項週轉率(次)	3.24	3.27	(0.92)

其說明如下：

本年度上述各財務比率與上年度之變動均未達20%，故不予分析變動原因。

六、其他項目重大變動說明

	<u>91年度</u>	<u>90年度</u>	<u>變動金額</u>	<u>變動率%</u>
兌換利益(損失)淨額	\$ (6,533)	12,057	(18,590)	(154.18)
存貨跌價損失	25,000	-	25,000	-
淨現金流量	(170,560)	153,166	(323,726)	(211.36)

說明如下：

- (一)兌換利益(損失)淨額減少主要係支付進口原料及加工費等款項產生兌換損失所致。
- (二)存貨跌價損失增加主要係因九十一年度管理當局評估呆滯存貨狀況而提列存貨跌價損失所致。
- (三)淨現金流量本期較上期減少約323,726千元，主要原因如下：
- 1.營業活動之淨現金流入較上期增加約173,682元，除因本期純益較前期增加79,878千元外，另因本期銷貨收入、成本相對成長，致本年度營業毛利較上期成長約30%，促使存貨、應收款項及應付款項較上期淨增加約87,901千元之故。
 - 2.投資活動之淨現金流出較上期減少約39,856千元，主要係應收關係人款項於本期陸續收回，致現金流入較上期增加約63,732千元、本期長期投資較上期增加，致現金流出較上期增加約36,000千元及本期增購、出售固定資產現金流出較上期淨減少約13,000千元所致。
 - 3.融資活動之淨現金流出較上期增加約537,264千元，主要係因本期為減少財務負擔，大量償還銀行長短期借款約280,000千元、本期發放現金股利約60,000千元及本期未有現金增資，減少現金流入約156,800千元所致。

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 二 月 二 十 八 日

全漢企業股份有限公司
財務報告其他揭露事項
民國九十一年度

全漢企業股份有限公司
財務報告「其他揭露事項」複核報告

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九十一年度之財務報表，業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則予以查核，本會計師並於九十二年二月二十八日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附全漢企業股份有限公司編製民國九十一年度之「其他揭露事項」，係依據「證券發行人財務報告編製準則」之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依「財務報告其他揭露事項複核要點」予以複核完竣。

依本會計師之複核結果，全漢企業股份有限公司民國九十一年度財務報告「其他揭露事項」已依「證券發行人財務報告編製準則」規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

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 二 月 二 十 八 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

財務報告其他揭露事項

民國九十一年度

壹、業務之說明

一、重大業務事項

(一)購併或合併其他公司：無。

(二)最近五年度轉投資關係企業

本公司為能直接控制產能，於民國八十八年股東常會通過透過第三地區事業轉投資位於中國大陸之加工廠商，並於民國八十八年度經由經濟部投資審議委員會核准對外投資英屬維京群島FSP International Inc. (BVI)暨間接在大陸地區投資深圳輝力電子有限公司，投資金額為港幣12,500,000元，並於民國八十九年八月將投資金額全數匯出。

本公司於民國九十年度對FSP International Inc. (BVI)增資35,150千元(1,000,000美元)，並透過FSP International Inc. (BVI)於英屬維京群島轉投資設立Power Electronics Co., Ltd. (BVI)，再由Power Electronics Co., Ltd. (BVI)投資仲漢電子(深圳)有限公司，該投資業已獲經濟部投審會核准，本公司並於九十一年度將投資股款全數匯出，帳列長期投資。

本公司於民國九十一年度為持續擴充產能，經向投審會申請並經核准由本公司以2,000,000美元(原申請以現金1,200,000美元及按免結匯方式輸出機器設備、零配件列價800,000美元作價投資，惟以設備作價800,000美金部分，經向投審會申請變更為以現金投資方式，業已於民國九十一年九月十六日經投審會核准在案)對FSP International Inc. (BVI)增資，並透過FSP International Inc. (BVI)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。

本公司九十年度為業務需求，以1,752千元(50,000美元)於英屬開曼群島投資設立FSP Group Inc.，並已於當地辦妥公司登記，截至民國九十一年十二月三十一日投資股款已全數匯出。

(三)最近五年度購置或處分重大資產

本公司為增加產能來源及控制品質，並從事高附加價值機種之研發，乃於民國八十八年二月取得桃園縣龜山工業區土地計69,675千元，並建購生產廠房暨辦公大樓一座，工程合約總價約為203,000千元；並於民國八十九年十月完工並遷入。

(四)經營方式或業務內容之重大改變

本公司原經營型態係向供應商採購商品再予以銷售，但為配合公司營業政策及控制產品品質及產能，自民國八十八年六月起，改採購原料並委交由加工廠代為生產成品以供出售。

二、環保支出資訊

(一)最近二年度因污染環境所受損失

本公司於民國九十年度因所委託之廢棄物清運公司未妥善處理，以致遭桃園縣楊梅鎮公所發函(發文字號：楊鎮清字第90006373號函)任意傾倒事業廢棄物污染環境衛生，並依廢棄物清理法規定處新台幣6千元罰款。本公司業已於民國九十年三月二十八日繳納。

(二)因應對策

針對前述情事，本公司已另行委託合格之垃圾清運公司代為妥善處理垃圾清運問題。本公司業已於民國九十年度通過ISO14001環境品質認證，確認對於廢棄物皆已適當分類及處理。前項污染環境對本公司盈餘、競爭地位及資本支出並無重大影響，故本公司亦無預計之重大環保資本支出。

三、最近年度董事、監察人、總經理及副總經理酬勞及相關資訊

(一)最近年度董事、監察人、總經理及副總經理酬勞

單位：新台幣千元

職 稱	姓 名	薪資、獎金 等 酬 勞	董監酬勞 (註1)	其他酬勞
董事長兼任總經理	鄭 雅 仁	1,410	102	採營業租賃之方式配置座車，每月支付租金113千元。
董事兼任副總經理	楊 富 安	907	101	-
董事兼任副總經理	王 宗 舜	912	101	-
董 事	王 宗 瑩	7	101	-
董事兼任處長	陳 榮 彬	1,263	101	配置座車，成本為1,043千元
董事(註2)	貝里斯商	11	-	-
董事(註2)	劉 壽 祥	9	-	-
董事(註2)	陳 國 瑞	15	-	-
董 事	黃 瑩 瑩	-	101	-
董事(註3)	朱 秀 英	-	101	-
監 察 人	汪 志 霞	5	101	-
監 察 人	黃 文 章	3	101	-
監 察 人	陳 光 俊	3	101	-
監察人(註2)	陳 正 雄	-	-	-

註1：預計九十二年三月發放。

註2：自九十一年六月新任。

註3：已於九十一年六月卸任。

(二)最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業人員資料：無

四、勞資關係

(一)現行重要勞資協議及實施情形

1.員工福利措施

- (1)福利補助：生育補助、婚喪喜慶補助、重大急難補助、生日禮金，照顧員工之生活。
- (2)教育補助：舉辦勞工教育講習、派遣員工參加廠外在職訓練，以調劑員工身心。

(3)文康活動：旅遊、摸彩、慶生會、體育康樂設施及活動，以陶冶員工生活。

(4)成立職工福利委員會全力推動各項員工福利工作。

2.退休制度

本公司退休辦法係依勞基法規定辦理。每月按薪資總額2%提撥至中央信託局退休金專戶中。

3.其他重要協議

本公司為秉持完善照顧員工之信念，訂有休假及多項福利措施，因此員工對公司具有高度向心力，本公司勞資雙方有任何問題，均能由適當會議中充分表達、溝通，克盡協調合作之精神，以謀求最好的解決方式，而勞資之間亦保持和諧關係。

(二)最近三年度因勞資糾紛所受損失：無。

貳、市價、股利及股權分散情形

一、每股市價

單位：新台幣元

項目	年度	91年度				90年度			
		第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季
成交價格	最高	-	-	-	69.50	-	-	-	-
	最低	-	-	-	57.00	-	-	-	-
追溯調整後之市價	最高	-	-	-	69.50	-	-	-	-
	最低	-	-	-	57.00	-	-	-	-

二、每股股利

(一)最近二年度已發放之股利

單位：新台幣元 / 每股

項 目	年 度	91年度	90年度
現金股利		1.00	-
無償配股	盈餘配股	0.50	2.90
	資本公積配股	1.00	0.10
累積未付股利		-	-

(二)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。

三、股權分散情形

(一)普通股 / 每股面額十元

91年12月31日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1 999	327	14,713	0.02
1,000 5,000	719	735,750	1.05
5,001 10,000	6	52,500	0.07
10,001 15,000	12	144,850	0.21
15,001 20,000	5	86,680	0.12
20,001 30,000	20	497,428	0.71
30,001 40,000	10	352,200	0.50
40,001 50,000	57	2,637,260	3.77
50,001 100,000	14	826,376	1.18
100,001 200,000	10	1,612,870	2.30
200,001 400,000	14	3,750,420	5.36
400,001 600,000	2	1,076,060	1.54
600,001 800,000	1	648,000	0.93
800,001 1,000,000	-	-	-
1,000,001以上	6	57,564,893	82.24
合 計	1,203	70,000,000	100.00

(二)特別股：本公司並未發行特別股。

四、董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形

職 稱	姓 名	期初持股情形			股權變動情形		期末持股情形		
		持有股數	持股比率	質押股數	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	持有股數	持股比率	質押股數
董事長(兼任總經理)	鄭雅仁	5,911,344	10	-	(84,046)	-	5,827,298	8	-
董事(兼任副總經理)	楊富安	5,657,688	9	-	(72,847)	-	5,584,841	8	-
董事(兼任副總經理)	王宗舜	5,433,688	9	-	(117,947)	-	5,315,741	8	-
董 事	王宗瑩	3,628,800	6	-	127,320	-	3,756,120	5	-
董 事	陳榮彬	2,487,200	4	-	(208,920)	-	2,278,280	3	-
董 事	貝里斯商(註一)	374,400	1	-	(174,840)	-	199,560	3	-
董 事	劉壽祥(註一)	-	-	-	-	-	-	-	-
董 事	陳國瑞(註一)	-	-	-	-	-	-	-	-
董 事	黃瑩瑩	885,650	1	-	22,847	-	908,497	-	-
董 事	朱秀英(註二)	1,497,600	2	-	75,140	-	1,572,740	2	-
監 察 人	汪志霞	1,045,200	2	-	(189,220)	-	855,980	1	-
監 察 人	黃文章	1,076,400	2	-	38,460	-	1,114,860	2	-
監 察 人	陳光俊	1,401,040	2	-	49,156	-	1,450,196	2	-
監 察 人	陳正雄(註一)	-	-	-	-	-	-	-	-

註一：自九十一年六月新任。

註二：已於九十一年六月卸任。

五、總括申報制度相關資訊：不適用

六、員工認股權憑證相關資訊：不適用

參、重要財務資訊之揭露

一、簡明資產負債表及損益表

(一)資產負債表資料

單位：新台幣千元

項 目	年 度	最近五年度財務資料 (註1)				
		91年度	90年度	89年度	88年度	87年度
流 動 資 產		2,201,769	2,740,428	1,804,519	1,415,992	917,814
長 期 投 資		193,567	113,814	61,020	-	-
固 定 資 產		343,834	350,439	368,941	157,226	24,922
其 他 資 產		15,457	14,295	4,334	1,987	1,429
流 動	分配前	1,344,029	2,045,032	1,442,323	1,107,940	718,161
負 債	分配後	註2	2,106,155	1,444,877	1,112,141	718,408
長 期 負 債		45,000	105,000	165,000	50,000	-
其 他 負 債		10,613	8,021	4,548	1,118	531
股 本		700,000	600,000	420,000	325,000	188,000
資 本 公 積		88,600	148,612	45,012	-	-
保 留	分配前	562,781	308,239	161,818	91,147	38,004
盈 餘	分配後	註2	207,116	32,464	21,946	14,257
資 產 總 額		2,754,627	3,218,976	2,238,814	1,575,205	944,696
負 債	分配前	1,399,642	2,158,053	1,611,871	1,159,058	718,692
總 額	分配後	註2	2,219,176	1,614,425	1,163,259	718,939
股 東 權	分配前	1,354,985	1,060,923	626,943	416,147	226,004
益 總 額	分配後	註2	999,800	624,389	411,946	225,757

註1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：尚待九十二年度股東會決議。

(二)損益表資料

單位：新台幣千元

項 目	年 度	最近五年度財務資料 (註1)				
		91年度	90年度	89年度	88年度	87年度
營業收入		4,863,023	4,257,008	3,177,692	1,988,522	1,535,396
營業毛利(損)		828,958	628,325	413,783	248,696	172,548
營業(損)益		470,641	309,187	123,320	40,065	38,499
利息收入		4,661	3,396	3,922	3,641	470
利息費用		9,321	18,827	13,039	8,900	10,386
稅前(損)益		452,852	328,435	147,404	81,905	32,534
稅後(損)益		355,653	275,775	139,884	76,890	24,260
每股盈	追溯調整前	5.08	4.88	3.51	3.16	6.38
餘(元)	追溯調整後	註2	4.18	2.30	1.71	3.09

註1：最近五年度財務資料，均經會計師查核簽證。

註2：尚待九十二年度股東會決議。

二、重要財務比率分析

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註)					
		91年度	90年度	89年度	88年度	87年度	
財務結構 (%)	負債占資產比率	50	67	71	73	76	
	長期資金占固定資產比率	407	333	215	296	907	
償 債 能 力	流動比率(%)	164	134	125	128	128	
	速動比率(%)	130	104	92	97	109	
經 營 能 力	利息保障倍數(倍)	50	18	12	10	4	
	應收款項週轉率(次)	3.24	3.27	3.63	3.53	4.68	
經 營 能 力	應收款項收現日數	113	112	101	103	78	
	存貨週轉率(次)	7.66	6.80	6.92	7.45	12.15	
	平均售貨日數	48	54	53	49	30	
	固定資產週轉率(次)	14.14	12.15	8.61	12.65	61.61	
	總資產週轉率(次)	1.77	1.32	1.42	1.26	1.63	
獲 利 能 力	資產報酬率(%)	12	11	8	7	5	
	股東權益報酬率(%)	29	33	27	24	17	
	占實收資本 比 率 (%)	營業利益	67	52	29	12	20
		稅前純益	65	55	35	25	17
	純益率(%)	7	6	4	4	2	
每股盈餘(元)	5.08	4.18	2.30	1.71	3.09		
現金流 量 (%)	現金流量比率	18	3	註	註	50	
	現金流量允當比率	56	21	7	12	72	
	現金再投資比率	13	6	註	註	155	
槓桿度	營運槓桿度	1.82	2.11	3.06	4.00	3.60	
	財務槓桿度	1.02	1.06	1.12	1.29	1.37	

註：因現金流量表中之營業活動淨現金流量為流出數，故不予計入計算各該現金流量比率。

三、其他足以增進對財務狀況，營業結果及現金流量或其變動趨勢之瞭解的重要資訊(如物價、匯率變動之影響)：無。

肆、財務狀況及經營結果之檢討與分析

一、重大資本支出及其資金來源之檢討與分析

(一)重大資本支出之運用情形及資金來源：

單位：新台幣千元

計劃項目	實際或預期之資金來源	實際或預期完工日期	所需資金總額	實際或預定資金運用情形						
				90年度	91年度	92年度	93年度	94年度	95年度	96年度
新建廠房	現金增資及銀行借款	89.10	203,000	-	-	-	-	-	-	-

(二)預計可能產生效益：

- 1.導入ERP企業資源規劃專案，提高員工工作效率及提昇企業間的訊息互動。減少人力、時間成本。
- 2.增購研發及測試儀器設備，以滿足客戶的多樣化需求，及確保產品的品質。
- 3.設立安規測試中心，使產品能符合安全、健康環保基金要求及通過國際安規認證，縮短測試產品運送時間及運送成本。

二、流動性分析

(一)最近二年度流動性分析

年度 項目	91年度	90年度	增(減)比例%
現金流量比率	18	3	500%
現金流量允當比率	56	21	167%
現金再投資比率	13	6	117%

增減比例變動分析說明：

現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率上升，主要係民國九十一年度營業持續擴張，使因營業活動所產生之淨現金流量均較上年度大幅增加，故相關現金流量比率均較上年度增加。

(二)未來一年現金流量性分析

單位：新台幣千元

期初現金餘額 (1)	預計全年來自營業活動淨現金流量(2)	預計全年現金流出量(3)	預計現金剩餘(不足)數額 (1)+(2)-(3)	預計現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
294,903	122,259	340,189	76,973	-	-

三、經營結果分析

(一)經營結果比較分析

單位：新台幣千元

年 度	91 年度		90 年度		增減金額	變動比例 (%)
	小 計	合 計	小 計	合 計		
營業收入總額	4,904,534		4,270,582		633,952	15
減：銷貨退回	17,918		7,581		10,337	136
銷貨折讓	23,593		5,993		17,600	294
營業收入淨額		4,863,023		4,257,008	606,015	14
營業成本		4,034,065		3,628,683	405,382	11
營業毛利		828,958		628,325	200,633	32
營業費用		358,317		319,138	39,179	12
營業淨利		470,641		309,187	161,454	52
營業外收入		23,354		40,383	(17,029)	(42)
營業外支出		41,143		21,135	20,008	95
本期稅前純益		452,852		328,435	124,417	38
所得稅費用		97,199		52,660	44,539	85
本期純益		355,653		275,775	79,878	29

增減比例變動分析說明：

- 1.營業毛利：本年度營業毛利增加主要係因營業額大幅成長所致。有關營業毛利變動分析請參閱(二)之說明。
- 2.營業外收入：主要係上期台幣逐漸貶值，及至本期匯率已呈穩定狀況，故導致本期因匯兌產生之兌換利益淨額減少約12,057千元；另本期依權益法認列之投資收益亦較上期減少約4,408千元等所致。
- 3.營業外支出：主要係本期增提存貨跌價損失25,000千元，銀行借款減少及利率下降，致使利息支出較上期減少約9,506千元，及本期兌換損失淨額較上期增加約6,533千元所致。
- 4.所得稅費用：本年度所得稅費用較上年度增加，主要係因本年度稅前淨利較上年度大幅增加所致。

(二)營業毛利變動分析

單位：新台幣千元

	前後期 增(減) 變動數	差異原因			
		售價 差異	成本價 格差異	銷售組 合差異	數量 差異
電源供應器					
- 個人電腦	155,204	(45,229)	152,116	(11,478)	59,795
- Open Frame	36,713	(25,195)	17,988	(24,855)	68,775
- 筆記型電腦	3,013	590	(9,431)	(13,495)	25,349
	194,930	(69,834)	160,673	(49,828)	153,919
Inverter	11,917	13,180	(10,678)	1,933	7,482
原 材 料	8,520	39,086	(23,977)	(9,340)	2,751
	215,367	(17,568)	126,018	(57,235)	164,152
其 他	(14,734)				
合 計	200,633				
說 明	<p>1.售價不利差異：係因受市場競爭影響，電源供應器之單位售價下降，致產生不利之售價差異。</p> <p>2.成本價格有利差異：民國九十一年度，公司為因應電源供應器市場之激烈競爭，因此積極與原料供應商議價，以獲得較有利的交易條件，因此產生有126,018千元之有利差異。</p> <p>3.銷售組合不利差異：民國九十一年度全漢企業股份有限公司個人電腦電源供應器之銷售數量雖較以往年度增加，惟因屬低瓦數產品之平均單位售價較上期增加，且銷售量較上期大幅減少，故使個人電腦電源供應器之銷售產生不利之銷售組合差異；另，本公司陸續開發Open Frame市場，因此本期Open Frame銷售量大增，但因市場同業競爭激烈，致本期Open Frame之平均售價較上期為低，但平均單位成本並未因銷售量增加而大幅下降，導致本期產生不利之銷售組合差異；而筆記型電腦電源供應器也是本公司開發重點之一，本期銷售量亦大幅上升，但單位售價與上期相較，並未顯著成長，而平均單位成本卻顯著增加，致使本期亦產生不利之銷售組合差異，故綜上所述，兩期比較產生57,235千元之不利差異。</p> <p>4.數量有利差異：因本公司致力於個人電腦電源供應器及Open Frame之產銷，而使銷售量大幅增加，因此產生164,152千元之有利數量差異。</p> <p>5.其他係因上年度為他公司居間介紹業務而認列之佣金收入，而本年度無此情形所致。</p>				

伍、會計師資訊

一、公費資訊

(一) 非審計公費佔審計公費之比例達四分之一以上或達新臺幣五十萬元以上者：

單位：新台幣千元

事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師之否涵蓋完		查核期間是	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計	是	否	查核期間	
安侯建業會計師事務所	關春修 俞安恬	2,780	-	308	-	650	958	√		九十一年度	(註)

註：主要係輔導上市事項諮詢、回答補充說明及出席相關會議等服務費。

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無

(三)審計公費較前一年度減少百分之十五以上者：無

二、更換會計師資訊：無

全漢企業股份有限公司

負責人：

經理人：

主辦會計：