

股票代碼：3015

全漢企業股份有限公司

財 務 報 表

民國九十四年及九十三年十二月三十一日
(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

股票代碼：3015

全漢企業股份有限公司

財 務 報 告

民國九十四年及九十三年十二月三十一日

公司地址：桃園市建國東路22號
電 話：(03)3759888

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 12
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	12 24
(五)關係人交易	24 28
(六)質押之資產	28
(七)重大承諾事項及或有事項	29
(八)重大之災害損失	29
(九)重大之期後事項	29
(十)其 他	29
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30 31
2.轉投資事業相關資訊	31 33
3.大陸投資資訊	33 34
(十二)部門別財務資訊	34 35

項	目	頁	次
九、	重要會計科目明細表	36	53
十、	重要查核說明	54	57
十一、	會計師複核報告	58	
十二、	其他揭露事項		
	(一)業 務	59	61
	(二)市價、股利及股權分散情形	62	64
	(三)重要財務資訊	65	67
	(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析	67	70
	(五)會計師資訊	70	71

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九十四年及九十三年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十四年度及九十三年度之損益表、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九十四年及九十三年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十四年度及九十三年度之經營成果與現金流量。

全漢企業股份有限公司已編製民國九十四年度及九十三年度該公司及其子公司之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案。由於應編入合併財務報表之子公司於民國九十四年度已有增加，惟依據財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，首次適用該公報第一次修訂條文，不追溯重編民國九十三年度合併財務報表。另，由於應編入合併財務報表之子公司於民國九十三年度已有增加，故追溯重編民國九十二年度合併財務報表。因此民國九十四年度及九十三年度該公司及其子公司之合併財務報表係以修正式無保留意見出具，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

關 春 修

會 計 師：

呂 莉 莉

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號

准簽證文號

金管會核准：金管證六字第0940100754號

簽證文號

民 國 九 十 五 年 二 月 十 七 日

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九十四年及九十三年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十四年度及九十三年度之損益表、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九十四年及九十三年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十四年度及九十三年度之經營成果與現金流量。

民國九十四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。依本會計師之意見，該等明細表係依據前段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

全漢企業股份有限公司已編製民國九十四年度及九十三年度該公司及其子公司之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案。由於應編入合併財務報表之子公司於民國九十四年度已有增加，惟依據財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，首次適用該公報第一次修訂條文，不追溯重編民國九十三年度合併財務報表。另，由於應編入合併財務報表之子公司於民國九十三年度已有增加，故追溯重編民國九十二年度合併財務報表。因此民國九十四年度及九十三年度該公司及其子公司之合併財務報表係以修正式無保留意見出具，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

關 春 修

會 計 師：

呂 莉 莉

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號：
金管會核准：金管證六字第0940100754號
簽證文號：
民國九十五年二月十七日

全漢企業股份有限公司

資產負債表

民國九十四年及九十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	94.12.31		93.12.31		負債及股東權益	94.12.31		93.12.31	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
11xx 流動資產：					21xx 流動負債：				
1100 現金及約當現金	\$ 1,163,402	16	525,894	9	2100 短期借款(附註四(五)及六)	\$ 37,927	-	67,589	1
1110 短期投資(附註四(一))	-	-	761,446	13	2271 應付公司債-流動(附註四(六))	801,461	11	-	-
1120 應收票據淨額 - 減備抵呆帳, 94年及93年皆為660千元 後淨額(附註六)	11,928	-	12,188	-	2120 應付票據	7,909	-	6,998	-
1140 應收帳款淨額 - 減備抵呆帳, 94年及93年分別為 4,697千元及7,045千元後淨額	2,772,286	37	2,061,792	35	2140 應付帳款	3,644,854	49	2,681,278	46
1153 應收帳款 - 關係人(附註五)	371,980	5	325,825	5	2150 應付帳款 - 關係人(附註五)	85,967	1	74,281	1
1180 其他應收款 - 關係人(附註四(三)及附註五)	123,502	2	13,569	-	2160 應付所得稅(附註四(八))	59,999	1	-	-
1190 其他金融資產 - 流動(附註四(八))	11,136	-	41,454	1	2170 應付費用(附註五)	134,425	2	129,382	2
1210 存貨(附註四(二))	1,205,935	16	674,186	11	2280 其他流動負債(附註四(十一))	40,868	1	49,135	1
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(八))	23,658	-	5,404	-	流動負債合計	4,813,410	65	3,008,663	51
1298 其他流動資產	5,135	-	16,532	-	應付公司債(附註四(六))	213,046	3	963,884	16
流動資產合計	5,688,962	76	4,438,290	74	28xx 其他負債：				
142101 採權益法之長期投資(附註四(三))	1,379,680	19	1,177,710	20	2810 應計退休金負債(附註四(七))	23,789	-	20,675	-
15xx 固定資產(附註四(四)及六)：					2820 存入保證金	30	-	30	-
15x1 成 本：					其他負債合計	23,819	-	20,705	-
1501 土地	77,274	1	69,745	1	負債合計	5,050,275	68	3,993,252	67
1521 房屋及建築	227,018	3	218,799	4	股東權益(附註四(九))：				
1531 機器設備	119,409	2	106,762	2	普通股 - 每股面額10元, 94年及93年額定股份分別為 223,000千股及130,000千股, 實際發行股份分別為 127,324千股及100,531千股	1,273,239	17	1,005,311	17
1551 運輸設備	8,652	-	7,752	-	資本公積	318,676	4	318,676	5
1681 其他設備	67,022	1	63,433	1	33xx 保留盈餘：				
	499,375	7	466,491	8	3310 法定盈餘公積	181,886	2	132,884	2
15x9 減：累積折舊	147,305	2	116,693	2	3320 特別盈餘公積	69,866	1	5,042	-
1672 預付設備款	2,645	-	165	-	3350 未分配盈餘	724,929	10	778,372	13
固定資產淨額	354,715	5	349,963	6	保留盈餘合計	976,681	13	916,298	15
18xx 其他資產：					3420 累積換算調整數	(4,494)	-	(69,866)	(1)
1820 存出保證金	2,815	-	3,075	-	3510 庫藏股票	(164,546)	(2)	(164,546)	(3)
1830 遞延費用	14,380	-	20,543	-	3xxx 股東權益合計	2,399,556	32	2,005,873	33
1832 遞延公司債發行成本	3,332	-	4,375	-	重大承諾事項及或有事項(附註四(十一)及七)				
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(八))	5,947	-	5,169	-					
其他資產合計	26,474	-	33,162	-					
1xxx 資產總計	\$ 7,449,831	100	5,999,125	100	2-3xxx 負債及股東權益總計	\$ 7,449,831	100	5,999,125	100

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：鄭雅仁

經理人：鄭雅仁

會計主管：桑希韻

全漢企業股份有限公司

損益表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	94年度		93年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註五)：				
4110 銷貨收入	\$ 9,633,453	101	8,037,779	101
4170 減：銷貨退回	34,589	-	24,482	-
4190 銷貨折讓	53,221	1	41,376	1
營業收入淨額	9,545,643	100	7,971,921	100
5000 營業成本(附註四(七)、五及十)	8,378,206	88	7,039,107	88
5910 營業毛利	1,167,437	12	932,814	12
6000 營業費用(附註四(七)、五及十)：				
6100 推銷費用	333,159	3	334,324	4
6200 管理及總務費用	186,856	2	147,155	2
6300 研究發展費用	203,779	2	190,731	3
	723,794	7	672,210	9
6900 營業淨利	443,643	5	260,604	3
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	41,032	-	31,722	-
7121 採權益法認列之投資收益	105,664	1	203,144	3
7140 處分短期投資利益	12,106	-	6,919	-
7160 兌換利益淨額(附註四(六)及(十一))	-	-	8,471	-
7480 什項收入(附註十)	28,234	-	34,987	-
	187,036	1	285,243	3
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(六))	21,867	-	15,170	-
7550 存貨盤損	29	-	58	-
7560 兌換損失淨額(附註四(六)及(十一))	39,345	-	-	-
7570 存貨跌價及報廢損失	25,039	-	15,593	-
7880 什項支出(附註十)	1,043	-	2,279	-
	87,323	-	33,100	-
7900 稅前淨利	543,356	6	512,747	6
8110 所得稅費用(附註四(八))	88,465	1	22,730	-
9600 本期淨利	<u>\$ 454,891</u>	<u>5</u>	<u>490,017</u>	<u>6</u>
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 基本每股盈餘(附註四(十))(單位：新台幣元)	<u>\$ 4.37</u>	<u>3.66</u>	<u>4.09</u>	<u>3.91</u>
9850 稀釋每股盈餘(附註四(十))(單位：新台幣元)	<u>\$ 3.75</u>	<u>3.16</u>	<u>3.58</u>	<u>3.43</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：鄭雅仁

經理人：鄭雅仁

會計主管：桑希韻

全漢企業股份有限公司

股東權益變動表

民國九十四年及九十三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	庫藏股票	合 計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘			
九十三年一月一日期初餘額	\$ 861,140	318,676	88,621	-	700,499	(5,042)	-	1,963,894
盈餘指撥及分配(附註四(九)):								
提列法定盈餘公積	-	-	44,263	-	(44,263)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	5,042	(5,042)	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(193,756)	-	-	(193,756)
分派董監酬勞	-	-	-	-	(3,628)	-	-	(3,628)
分派員工紅利	-	-	-	-	(21,284)	-	-	(21,284)
員工紅利轉增資	15,000	-	-	-	(15,000)	-	-	-
盈餘轉增資	129,171	-	-	-	(129,171)	-	-	-
九十三年度淨利	-	-	-	-	490,017	-	-	490,017
購入庫藏股票(附註四(九))	-	-	-	-	-	-	(164,546)	(164,546)
換算調整數	-	-	-	-	-	(64,824)	-	(64,824)
九十三年十二月三十一日餘額	1,005,311	318,676	132,884	5,042	778,372	(69,866)	(164,546)	2,005,873
盈餘指撥及分配(附註四(九)):								
提列法定盈餘公積	-	-	49,002	-	(49,002)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	64,824	(64,824)	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	(107,284)	-	-	(107,284)
分派董監酬勞	-	-	-	-	(3,945)	-	-	(3,945)
分派員工紅利	-	-	-	-	(15,351)	-	-	(15,351)
員工紅利轉增資	24,100	-	-	-	(24,100)	-	-	-
盈餘轉增資	243,828	-	-	-	(243,828)	-	-	-
九十四年度淨利	-	-	-	-	454,891	-	-	454,891
換算調整數	-	-	-	-	-	65,372	-	65,372
九十四年十二月三十一日餘額	\$ 1,273,239	318,676	181,886	69,866	724,929	(4,494)	(164,546)	2,399,556

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：鄭雅仁

經理人：鄭雅仁

會計主管：桑希韻

全漢企業股份有限公司

現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	94年度	93年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 454,891	490,017
調整項目：		
折舊費用	30,627	34,801
各項攤提	14,596	12,370
存貨跌價及報廢損失	25,039	15,593
依權益法認列之投資利益	(105,664)	(203,144)
處分短期投資利益	(12,106)	(6,919)
固定資產轉列其他費用	-	347
未實現兌換損失(利益)淨額	53,184	(31,873)
應收票據及帳款增加(含應收帳款 - 關係人)	(786,752)	(621,443)
其他金融資產減少(增加)	30,318	(34,786)
存貨減少(增加)	(556,788)	90,913
其他流動資產減少(增加)	11,397	(11,701)
遞延所得稅資產淨額增加	(19,032)	(2,473)
應付票據及帳款增加(含應付帳款 - 關係人)	989,888	282,575
應付所得稅增加(減少)	59,999	(22,715)
應付費用及其他流動負債增加(減少)	(17,350)	12,480
應付公司債利息補償金	16,423	13,184
應計退休金負債增加	3,114	6,022
營業活動之淨現金流入	<u>191,784</u>	<u>23,248</u>
投資活動之現金流量：		
短期投資減少(增加)	770,285	(5,480)
其他應收款 - 關係人減少(增加)	(34,889)	41,647
購買長期股權投資價款	(303,277)	(347,568)
被投資公司發放現金股利	197,299	-
購置固定資產價款	(24,688)	(54,470)
存出保證金減少(增加)	260	(1,708)
其他資產增加	(7,390)	(10,713)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>597,600</u>	<u>(378,292)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(29,241)	(67,949)
存入保證金增加	-	30
發放現金股利、員工紅利及董監酬勞	(122,635)	(218,668)
發行海外可轉換公司債	-	997,560
購入庫藏股	-	(164,546)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(151,876)</u>	<u>546,427</u>
本期現金及約當現金增加數	637,508	191,383
期初現金及約當現金餘額	525,894	334,511
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,163,402</u>	<u>525,894</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 5,451</u>	<u>1,936</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 39,784</u>	<u>60,388</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 801,461</u>	<u>-</u>
長期股權投資認列外幣換算調整數	<u>\$ 65,372</u>	<u>64,824</u>
購買固定資產現金支付數之調節：		
購入固定資產總額	\$ 35,379	16,534
加：期初應付設備款	4,312	42,248
減：期末應付設備款	(15,003)	(4,312)
現金支付數	<u>\$ 24,688</u>	<u>54,470</u>
現金股利、員工紅利及董監酬勞現金支付數之調節：		
宣告發放	\$ 126,580	218,668
減：期末應付董監酬勞	(3,945)	-
本期現金支付數	<u>\$ 122,635</u>	<u>218,668</u>
被投資公司現金股利發放數之調節：		
現金股利發放	\$ 272,343	-
減：期末應收股利	(75,044)	-
本期現金收現數	<u>\$ 197,299</u>	<u>-</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：鄭雅仁

經理人：鄭雅仁

會計主管：桑希韻

全漢企業股份有限公司
財務報表附註
民國九十四年及九十三年十二月三十一日
(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

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。

截至民國九十四年十二月三十一日止，本公司員工人數為422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暨我國一般公認會計原則編製。財務報表之編製，除另有註明者外，主要係以歷史成本為衡量基礎。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)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累積換算調整數。

(二)約當現金

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

(三)短期投資

短期投資主要係投資於國外開放型基金及國外權益連結債券等。以取得成本入帳，期末並按總成本與總市價孰低為評價基礎，其中海外開放型基金之市價係以資產負債表日之淨值，海外權益連結債券則採用資產負債表日發行券商的報價為市價。出售時成本係按加權平均法計算，售價與成本間之差額作為投資損益。

(四)備抵呆帳

備抵呆帳之提列，經定期評估授信客戶之帳齡及品質，並依各應收款項之可收現性斟酌提列。

(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。

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

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

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。

本公司於民國九十三年度（含）以前對持有有表決權股份比例百分之五十以上之被投資公司視為本公司之子公司，於每會計年度終了時應編製合併財務報表。惟若子公司總資產及營業收入均未達本公司各該項金額之百分之十時，則不列入合併財務報表。但若其所有未達編入合併標準之子公司合計總資產或營業收入已達本公司各該項金額百分之三十以上者，仍應將總資產或營業收入達本公司各該項金額百分之三以上之子公司編入合併報表，嗣後除非所占比率降至百分之二十，否則仍應繼續編入合併報表。

本公司自民國九十四年度起對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併報表。

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累積換算調整數，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。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。

(七)固定資產及其折舊

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

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

房屋及建築	35年
機器設備	5年
運輸設備	5年
其他設備	2 15年

(八)資產減損

本公司自民國九十四年度起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該公報規定，本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產（個別資產或現金產生單位），估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即以迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

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

(九)遞延費用

係電腦輔助軟體及電力線路工程等支出。電腦輔助軟體於開始使用後分三年平均攤銷。電力線路工程費自支付日起依三年按直線法平均攤銷。

(十)衍生性金融商品

衍生性金融商品係與利率或匯率相關之產品，如遠期外匯合約、選擇權合約及其他類似型態之合約及承諾。

遠期外匯買賣合約屬規避外幣債權債務匯率變動風險者，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳，資產負債表日按該日之即期匯率調整，所產生之兌換差額列為當期損益。合約結清日其產生之兌換差額列為當期損益。遠期匯率與訂約時即期匯率之差額，係於合約存續期間分期認列損益。非避險性質之遠期外匯買賣合約，則於訂約日以約定之遠期匯率入帳，資產負債表日按合約剩餘期間之遠期匯率調整，所產生之兌換損益列為當期損益。

遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項餘額，其屬同一筆遠期外匯買賣合約所產生者，於資產負債表日互為抵減，其差額列為資產或負債。

以交易為目的之賣出選擇權所收取之權利金列為負債，買入選擇權所付出之權利金則列為資產，均於合約期間平均攤銷，分別做為收入及費用。因履約而產生之損失或利益，列為當期損失或利益。選擇權於資產負債表日按該日之公平價值調整，並於資產負債表日認列相關之金融資產或負債，公平價值變動產生之利益或損失列為當期損益。

(十一)應付可轉換公司債

附賣回權可轉換公司債之發行費用按發行日至賣回權屆滿日之期間攤銷，未攤銷餘額列為遞延公司債發行成本。已發行附賣回權之可轉換公司債，約定賣回價格超過可轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權屆滿日之期間，按利息法認列為負債。

債券持有人行使轉換權利時，按轉換日該轉換公司債面額及轉換價格計算可轉換股數；轉換公司債超過可轉換股本面額部分併同相關之應付利息補償金及發行成本轉列為股本溢價資本公積；本公司依可轉換公司債轉換辦法換發新股時轉列股本。

(十二)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。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。本公司按月依已付薪資總額之2%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。

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月薪資百分之六提撥退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。惟本公司之退休辦法尚未配合新制之實施修訂，故職工退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

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」處理確定給付辦法之員工退休金負債，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。

採確定提撥制退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月薪資6%之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

(十三)收入認列

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列。

(十四)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暫時性差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

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

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

(十五)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積 - 庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積 - 股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

(十六)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，買回庫藏股時則減少流通在外股數，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。

本公司所發行之可轉換公司債屬潛在普通股，潛在普通股如未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自編製民國九十四年度財務報表起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該公報規定，本公司已於民國九十四年六月三十日就商譽所屬現金產生單位之資產進行減損測試，並無應予以認列之減損損失；另，本公司於民國九十四年十二月三十一日亦無有減損跡象之資產需進行減損測試。

四、重要會計科目之說明

(一)短期投資

	94.12.31	93.12.31
國內開放型基金	\$ -	170,041
國外開放型基金	-	465,279
海外權益連結債券	-	126,126
小計	-	761,446
減：備抵跌價損失	-	-
合計	\$ -	761,446

(二)存貨

	94.12.31	93.12.31
製成品	\$ 711,616	382,667
在製品	167,779	113,715
原料	370,435	209,804
小計	1,249,830	706,186
減：備抵存貨跌價損失	43,895	32,000
合計	\$ 1,205,935	674,186

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

上列存貨於民國九十四年及九十三年十二月三十一日投保火險之保額分別約為542,813千元及338,903千元。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264,583千元及192,815千元，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183,173千元及115,689千元，及無錫全漢科技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61,057千元及5,399千元。

(三)長期股權投資

	94.12.31			93.12.31		
	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	\$ 877,223	1,047,921	100	820,902	1,114,964
FSP Group Inc.	100	1,752	1,612	100	1,752	1,606
Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)	100	37,474	29,000	100	37,474	37,627
善元科技(股)公司	70	270,469	301,147	-	-	-
小 計		1,186,918	1,379,680		860,128	1,154,197
預付股款：						
善元科技(股)公司	-	-	-	-	23,513	23,513
總 計		\$ 1,186,918	1,379,680		883,641	1,177,710

本公司於民國九十三年度為業務需要經向投審會申請並經核准美金7,050千元對FSP International Inc. (BVI)增資，並透過位於薩摩亞國之Famous Holding Ltd.以間接投資無錫全漢科技有限公司及無錫仲漢科技有限公司，及透過無錫仲漢科技有限公司投資深圳市眾漢科技有限公司。本公司並於民國九十三年度將投資股款286,581千元匯出，帳列長期股權投資。

本公司為擴展歐美銷售市場而於民國九十三年第一季透過FSP International Inc. (BVI)以美金500千元購買美國之FSP Group USA Corp.45%之股權，並以歐元500千元投資設立德國之Amacrox GmbH I.G.，持股100%。另，本公司於民國九十三年第二季匯出37,474千元投資Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)，該公司分別以美金500千元及歐元500千元向FSP International Inc. (BVI)購買其所持有之FSP Group USA Corp.及Amacrox GmbH I.G.之股權。

本公司於民國九十三年十二月二十八日經董事會決議通過，為提升高階產品之技術能力及歐美交換式電源供應器之市場佔有率，預計以不高於新台幣285,600千元投資善元科技股份有限公司。截至民國九十四年十二月三十一日，本公司已匯出投資款270,469千元，並取得善元科技股份有限公司70%之股權。

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十四年度為業務需要經向投審會申請並經核准以2,000千元美元對FSP International Inc. (BVI)增資，並透過位於薩摩亞國之Famous Holding Ltd.及英屬維京群島之Power Electronics Co., Ltd.以間接投資無錫全漢科技有限公司及仲漢電子(深圳)有限公司。截至民國九十四年十二月三十一日止，本公司已匯出56,321千元，帳列長期股權投資。另，FSP International Inc. (BVI)於民國九十四年經董事會決議發放現金股利計港幣64,781千元，截至民國九十四年十二月三十一日止，已發放現金股利計港幣46,500千元，尚未發放現金股利港幣18,281千元(新台幣75,044千元)，帳列其他應收款 - 關係人項下。

(四)固定資產

民國九十四年及九十三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為237,996千元及257,121千元。

(五)短期借款

	94.12.31	93.12.31
信用狀借款	\$ 37,927	67,589

民國九十四年度及九十三年度信用狀借款之利率區間分別為年息1.645% 5.17%及1.645% 3.04%，償還期限均在一年之內。

民國九十四年及九十三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529,487千元及302,570千元。

(六)應付可轉換公司債

本公司於民國九十三年二月十日獲得原證券暨期貨管理委員會之核准募集與發行海外無擔保轉換公司債，發行額度為美金30,000千元，折合新台幣約997,560千元，所募集之資金將用以海外購料及海外轉投資事業。

民國九十四年及九十三年十二月三十一日應付可轉換公司債明細如下：

	94.12.31	93.12.31
發行總額(美金30,000千元)	\$ 997,560	997,560
外幣兌換利益	(12,660)	(46,860)
應付利息補償金	29,607	13,184
	1,014,507	963,884
減：流動部份(美金23,700千元)	801,461	-
合 計	\$ 213,046	963,884

由於債券持有人得於民國九十五年三月十二日執行贖回權，要求本公司按約定價格將債券贖回，本公司基於JP Morgan Chask Bank, London Branch於民國九十五年二月十日之債權人贖回通知，將民國九十四年十二月三十一日之可轉換公司債計801,461千元轉列為流動負債。

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司可轉換公司債之發行辦法如下：

- 1.票面利率：0%
- 2.期限：五年(民國九十三年三月十二日至民國九十八年三月十二日止)
- 3.償還方法：除已提前贖回、買回、註銷或行使轉換權外，本公司債於到期時按面額將債券贖回。
- 4.買回辦法：本公司得向債券持有人在下列情況下將債券買回：
 - (1)自本債券發行滿二年後，遇有本公司普通股在台灣證券交易所集中交易市場之收盤價格以當時匯率換算為美元，連續20個營業日價格均達轉換價格依固定匯率(US\$1兌換NTD33.252)之130%以上時，本公司得以面額將債券全部或一部份贖回。
 - (2)當超過90%之本公司債券已贖回、買回或行使轉換權時，本公司得以面額將債券全部贖回。
 - (3)因中華民國稅務法令變更，致本公司必需支付額外利息費用時，本公司得依面額將債券全部贖回。
- 5.債券持有人請求賣回辦法：除非已贖回、轉換或經本公司買回而註銷，債券持有人得於本公司債發行屆滿二年時，要求本公司依面額之103.31%將其持有之全部或部分債券贖回。
- 6.轉換辦法：
 - (1)除已提前贖回、買回或註銷及法令規定不得轉換之期間外，債券持有人得於公司債發行後第三十一日起，至到期日前十日止之期間內，依轉換辦法行使轉換權利。
 - (2)轉換價格：發行時之轉換價格為新台幣73.2元，惟公司債發行後，遇本公司有現金增資、無償配股、以發行新股方式分派員工紅利或有發行契約規定之其他情形時，轉換價格將依本公司第一次海外無擔保可轉換公司債發行辦法所訂之公式計算調整轉換價格。於民國九十四年十二月三十一日，調整後之轉換價格為新台幣39.6元。
 - (3)轉換價格所用之固定匯率訂為US\$1兌換NTD33.252。

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

(七)職工退休金

民國九十四年度及九十三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。本公司分別以民國九十四年及九十三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節如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ (453)	-
非既得給付義務	(31,644)	(26,313)
累積給付義務	(32,097)	(26,313)
未來薪資增加之影響數	(14,962)	(12,905)
預計給付義務	(47,059)	(39,218)
退休基金資產公平價值	18,542	14,561
提撥狀況	(28,517)	(24,657)
未認列過渡性淨給付義務	2,329	2,452
未認列退休金損失	2,399	1,530
應計退休金負債	<u>\$ (23,789)</u>	<u>(20,675)</u>
既得給付	<u>\$ (502)</u>	<u>-</u>

淨退休金成本組成項目如下：

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
服務成本	\$ 5,773	8,701
利息成本	1,372	1,152
退休金資產預期報酬	(409)	(428)
攤銷數	123	192
淨退休金成本	<u>\$ 6,859</u>	<u>9,617</u>

精算假設如下：

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
折現率	3.50%	3.50%
未來薪資水準增加率	2.00%	2.00%
退休金資產預期報酬率	2.50%	2.50%

本公司當期退休金費用如下

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
確定給付之淨退休金成本	\$ 6,859	9,617
確定提撥之淨退休金成本	5,692	-
	<u>\$ 12,551</u>	<u>9,617</u>

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

(八)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：

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
當期所得稅費用	\$ 107,497	25,203
遞延所得稅利益	(19,032)	(2,473)
所得稅費用	<u>\$ 88,465</u>	<u>22,730</u>

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：

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 135,839	128,187
投資抵減本期增加數	(41,621)	(40,770)
按權益法認列之長期股權投資利益	(26,416)	(50,786)
處分短期投資利益	(681)	(2,678)
營運總部租稅獎勵之費用剔除數	5,180	-
以前年度所得稅核定調整數	-	985
上期所得稅低(高)估數	7,714	(12,208)
上期投資抵減高估數	4,343	-
其他	4,107	-
所得稅費用	<u>\$ 88,465</u>	<u>22,730</u>

本公司遞延所得稅利益如下：

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
退休金費用超限	\$ (778)	(1,506)
職工福利金認列數	90	90
存貨跌價損失準備提列數	(2,974)	(1,750)
投資抵減本期增加數	(41,621)	(40,770)
投資抵減本期抵減數	41,621	36,427
已/未實現兌換利益淨額	(19,713)	4,511
上期投資抵減高估數	4,343	525
遞延所得稅利益	<u>\$ (19,032)</u>	<u>(2,473)</u>

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(負債)如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 23,658	12,523
遞延所得稅負債	-	(7,119)
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 23,658</u>	<u>5,404</u>
非 流 動：		
遞延所得稅資產	<u>\$ 5,947</u>	<u>5,169</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 29,605</u>	<u>17,692</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ -</u>	<u>7,119</u>

本公司遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異及其個別所得稅影響數如下：

	<u>94.12.31</u>		<u>93.12.31</u>	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
遞延所得稅資產(負債)：				
未實現存貨跌價損失	\$ 43,896	10,974	32,000	8,000
職工福利金遞延數	360	90	720	180
退休金費用超限數	23,790	5,947	20,676	5,169
未實現兌換損失(利益)	50,377	12,594	(28,476)	(7,119)
投資抵減	-	-	4,343	4,343
		<u>\$ 29,605</u>		<u>10,573</u>

本公司應收退稅款及應付所得稅餘額之組成說明如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
估計所得稅費用	\$ 107,497	25,203
扣繳及暫繳稅款	(39,784)	(48,896)
上期所得稅高(低)估數	(7,714)	12,208
以前年度所得稅核定調整數	-	(985)
應付所得稅(應收退稅款)	<u>\$ 59,999</u>	<u>(12,470)</u>

本公司於民國九十四年十二月三十一日尚有應收民國九十三年度營利事業所得稅退稅款計4,754千元，帳列其他金融資產 - 流動項下。

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九十二年度。

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

(九)股東權益

1.股本

本公司民國九十四年六月十日股東常會決議發放每股1.10元之現金股利，計107,284千元；並以未分配盈餘轉增資每千股無償配發250股之股票股利，計243,828千元，及員工紅利轉增資發行新股計24,100千元。以上合計發放新股26,793千股，此項增資案業已於民國九十四年六月二十三日經主管機關核准，並由董事會決議以民國九十四年八月九日為增資基準日，並已辦妥變更登記。

本公司民國九十三年六月三日股東常會決議發放每股2.25元之現金股利，計193,756千元；並以未分配盈餘轉增資每千股無償配發150股之股票股利，計129,171千元，及員工紅利轉增資發行新股計15,000千元。以上合計發行新股14,417千股，此項增資案業已於民國九十三年六月十五日經主管機關核准，並由董事會決議以民國九十三年七月二十六日為增資基準日，並已辦妥變更登記。

2.庫藏股票

本公司為轉讓股份予員工，已於民國九十三年五月十九日至民國九十三年七月十八日買回庫藏股3,000千股，本項已購回之庫藏股，依證券交易法規定，須於買回之日起三年內辦理轉讓。

依證券交易法之規定，公司買回之股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司於民國九十四年度及九十三年度最高持有已收回股數皆為3,000千股，收買股份之總金額皆為164,546千元，符合證券交易法之規定。

本公司截至民國九十四年十二月三十一日止，累積買回之庫藏股票股數為3,000千股，累積買回金額為164,546千元，

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押。於未轉讓前，不得享有股東權利。

3.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。資本公積餘額如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
現金增資股本溢價	<u>\$ 318,676</u>	<u>318,676</u>

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

4.法定盈餘公積

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

5.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。

本公司民國九十四年六月十日及九十三年六月三日經股東會決議，依上述規定提列特別盈餘公積分別為64,824千元及5,042千元。

6.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。

本公司分別於民國九十四年六月十日及九十三年六月三日經股東常會決議民國九十三年度及九十二年度盈餘分配，分派之員工紅利及董監事酬勞如下：

	<u>93年度</u>	<u>92年度</u>
董監事酬勞	\$ 3,945	3,628
員工紅利 - 股票(依面額)	24,100	15,000
員工紅利 - 現金	15,351	21,284
	<u>\$ 43,396</u>	<u>39,912</u>

上述盈餘分配之情形與本公司董事會決議並無差異。本公司民國九十三年度及九十二年度盈餘分配配發員工股票紅利之股數分別為2,410千股及1,500千股，佔本公司民國九十三年及九十二年十二月三十一日流通在外股數分別為2.47%及1.74%。

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

若民國九十三年度及九十二年度配發之員工紅利及董監事酬勞係全數以現金發放，並視為各該盈餘所屬年度之費用時，設算之各該年度基本每股稅後盈餘分別為4.53元及4.95元。

本公司民國九十四年度盈餘分配議案，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。

7.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊說明如下：

	94.12.31	93.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 73,350	98,483

本公司辦理營利事業所得稅結算申報後，民國九十五年對中華民國居住者就盈餘分配之稅額扣抵比率預計為17.77%；民國九十四年度實際比率為12.77%。

本公司民國九十四年及九十三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：

	94.12.31	93.12.31
民國八十六年度以前(含)	\$ 6,987	6,987
民國八十七年度以後	717,942	771,385
合 計	\$ 724,929	778,372

(十)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	股數單位：千股			
	94年度		93年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ 543,356	454,891	512,747	490,017
加權平均流通在外股數(單位：千股)	124,324	124,324	125,396	125,396
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 4.37	3.66	4.09	3.91
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 543,356	454,891	512,747	490,017
具稀釋作用之潛在普通股之影響 - 可轉換公司債	17,466	17,205	8,810	9,904
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 560,822	472,096	521,557	499,921

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

可轉換公司債	25,191	25,191	20,304	20,304
計算稀釋每股盈餘之加權平均 流通在外股數(單位：千股)	<u>149,515</u>	<u>149,515</u>	<u>145,700</u>	<u>145,700</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣 元)	<u>\$ 3.75</u>	<u>3.16</u>	<u>3.58</u>	<u>3.43</u>

(十一)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品

(1)本公司尚未到期之衍生性金融商品列示如下：

A.選擇權交易

	<u>93.12.31</u>		
		<u>公平價值</u>	
	<u>名目本金</u>	<u>利 益</u>	<u>損 失</u>
賣出外幣選擇權	<u>USD 19,690</u>	<u>USD -</u>	<u>USD 520</u>

上列尚未到期之選擇權交易合約其到期日為民國九十四年一月三十一日至九月二十七日。

民國九十四年十二月三十一日並無尚未到期之外幣選擇權交易。

本公司於民國九十三年十二月三十一日持有之選擇權交易合約，按市價法評價未實現兌換損失為16,486千元。前述民國九十三年十二月三十一日之損失，列入兌換利益淨額及其他流動負債項下。

B.遠期外匯交易

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，於民國九十四年及九十三年十二月三十一日並無尚未到期之遠期外匯合約交易。

本公司因從事上述選擇權及遠期外匯交易，於民國九十四年度及九十三年度分別認列兌換利益11,086千元及兌換損失15,081千元，分別列入兌換損失淨額及兌換利益淨額。

衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在資產負債表日終止合約，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。

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

(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，同時亦藉與交易對方簽訂淨額交割約定以降低相對風險，故發生信用風險之可能性極低。

(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。

2.非衍生性金融商品

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)現金及約當現金、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(入)保證金、短期借款、應付所得稅、應付費用、其他應付款項、及應計退休金負債等金融商品，因其到期日甚近，故以其帳面價值為公平價值。
- (2)長期股權投資係按資產負債表日被投資公司之股權淨值為估計之公平價值。
- (3)應付轉換公司債之帳面價值尚包含應付利息補償金及未實現兌換損益；依其發行辦法，係公開發行但不上市，故以其帳面價值為其公平價值。
- (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。

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

	94.12.31		93.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
短期投資	\$ -	-	761,446	773,886
長期股權投資	1,379,680	1,360,189	1,177,710	1,177,710
金融負債：				
應付可轉換公司債 (含一年內到期)	1,014,507	1,014,507	963,884	963,884

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

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。民國九十四年及九十三年十二月三十一日之應收帳款餘額中，分別有26%及30%由三家主要客戶所組成。

五、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
FSP Group Inc.	採權益法評價之被投資公司
FSP International Inc. (BVI)	採權益法評價之被投資公司
Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)	採權益法評價之被投資公司
Famous Holding Ltd.	本公司間接持股比例100%之轉投資事業
Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	本公司間接持股比例100%之轉投資事業
FSP Group USA Corp.	本公司間接持股比例45%之轉投資事業
Amacrox GmbH I.G.	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
無錫全漢科技有限公司 (以下簡稱無錫全漢公司)	本公司間接持股比例100%之轉投資事業
無錫仲漢科技有限公司 (以下簡稱無錫仲漢公司)	本公司間接持股比例100%之轉投資事業
深圳市眾漢科技有限公司 (以下簡稱眾漢公司)	本公司間接持股比例99%之轉投資事業
3Y Power Technology Inc.	本公司間接持股比例70%之轉投資事業(自民國九十四年三月起為本公司關係人)
善元科技股份有限公司 (以下簡稱善元科技公司)	採權益法評價之被投資公司(自民國九十四年三月起為本公司關係人)
向漢科技有限公司 (以下簡稱向漢公司)	本公司董事長係該公司董事長之二親等親屬(自民國九十四年七月起為本公司關係人)

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷 貨

本公司銷貨予關係人之金額如下：

	94年度		93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.	\$ 664,650	6.96	602,929	7.56
Fortron/Source (Europa) GmbH	291,648	3.06	329,611	4.13
FSP (GB) Ltd.	34,534	0.36	49,320	0.62
FSP Group USA Corp	82,457	0.86	57,879	0.73
眾漢公司	1,256	-	-	-
向漢公司	391	-	-	-
善元科技公司	67,008	0.71	-	-
3Y Power Technology Inc.	84,602	0.89	-	-
Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)	6,679	0.07	-	-
Amacrox GmbH I.G.	29,256	0.32	-	-
合 計	<u>\$ 1,262,481</u>	<u>13.23</u>	<u>1,039,739</u>	<u>13.04</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。

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司因前述交易所產生之應收帳款明細如下：

	94.12.31		93.12.31	
	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.	\$ 182,625	5.81	171,977	7.20
Fortron/Source (Europa) GmbH	62,165	1.98	119,406	5.00
FSP (GB) Ltd.	12,537	0.40	21,865	0.92
FSP Group USA Corp.	36,475	1.16	12,577	0.53
眾漢公司	108	-	-	-
向漢公司	403	0.01	-	-
善元科技公司	45,595	1.45	-	-
3Y Power Technology Inc.	7,285	0.23	-	-
Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)	3,096	0.10	-	-
Amacrox GmbH I.G.	21,691	0.69	-	-
合計	<u>\$ 371,980</u>	<u>11.83</u>	<u>325,825</u>	<u>13.65</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.進貨及委託加工

本公司向關係人進貨與委託其代購物料明細如下：

	94年度	93年度
輝力公司	\$ 45,951	32,870
仲漢公司	24,508	15,518
善元科技公司	11,456	-
合計	<u>\$ 81,915</u>	<u>48,388</u>

另，本公司因委託加工而支付關係人之加工費(列入銷貨成本項下)明細如下：

	94年度	93年度
輝力公司	\$ 572,055	504,975
仲漢公司	307,125	269,780
無錫全漢公司	66,119	924
合計	<u>\$ 945,299</u>	<u>775,679</u>

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司因上述代購物料及委託加工而產生之應付帳款明細如下：

	<u>94.12.31</u>		<u>93.12.31</u>	
	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	\$ 50,285	1.35	45,254	1.64
仲漢公司	26,916	0.72	28,241	1.03
無錫全漢公司	8,766	0.23	786	0.03
	<u>\$ 85,967</u>	<u>2.30</u>	<u>74,281</u>	<u>2.70</u>

3.佣金支出

本公司於民國九十四年度及九十三年度因委託關係人代理銷售產品而產生之佣金支出(列入推銷費用項下)明細如下：

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
Fortron/Source (Europa) GmbH	\$ 17,198	63,460
FSP (GB) Ltd.	9,786	17,223
合 計	<u>\$ 26,984</u>	<u>80,683</u>

民國九十四年及九十三年十二月三十一日因前述交易而產生之應付款項(列入應付費用項下)明細如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
Fortron/Source (Europa) GmbH	\$ 3,260	30,383
FSP (GB) Ltd.	2,718	8,884
合 計	<u>\$ 5,978</u>	<u>39,267</u>

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

4.其 他

(1)民國九十四年度及九十三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(列入其他應收款 - 關係人項下)明細如下：

94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)	\$ 16,823	-
Famous Holding Ltd.	39,475	29,685
輝力公司	45,961	6,049
眾漢公司	224	224
善元科技公司	221	201
Fortron/Source (Europa) GmbH	1,666	1,666
FSP Group USA Corp.	152	26
Sparkle Power Inc.	862	862
無錫全漢公司	9,745	9,745
	\$ 115,129	48,458

93年度		
關 係 人 名 稱	代墊款項 最高餘額	期 末 應收餘額
Famous Holding Ltd.	\$ 54,396	8,460
Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	35,108	4,691
輝力公司	39,997	418
合 計	\$ 129,501	13,569

(2)民國九十四年度本公司持股100%之轉投資FSP International In.c (BVI)，經董事會決議發放現金股利，截至民國九十四年十二月三十一日止，尚有港幣18,281千元(新台幣75,044千元)現金股利尚未發放，帳列其他應收款 - 關係人項下。

六、質押之資產

抵質押之資產	抵質押擔保標的	帳 面 價 值	
		94.12.31	93.12.31
應收票據	短期借款	\$ 1,433	10,996
土 地	長期借款	69,745	69,745
房屋及建築	"	187,691	193,813
合 計		\$ 258,869	274,554

民國九十四年及九十三年十二月三十一日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)

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)於民國九十四年及九十三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17,206千元及28,431千元。
- (二)民國九十四年及九十三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，已使用額度均為3,000千元。
- (三)本公司在國內透過代理商購買碩頡科技股份有限公司(以下簡稱碩頡公司)之產品，碩頡公司之競爭廠商O2 MICRO INTERNATIONAL LIMITED(以下簡稱O2公司)聲稱此等產品侵害其美國專利權，故在美國聯邦地方法院東德州馬歇爾分院對包含本公司在內之三家公司提起民事訴訟。

本公司係因使用碩頡公司產品而受牽連，然本公司並無在美國境內從事任何所指控之行為，縱然碩頡公司產品被法院認定為侵權產品，本公司仍可能不違反美國專利法。且依本公司與碩頡公司簽訂之智慧財產權保證書，若O2公司有充分證據顯示本公司有侵權行為，而應對O2公司負責，則本公司所發生之損失、費用或其他支出，皆可向碩頡公司求償。

截至民國九十四年十二月三十一日止，上述案件仍於美國聯邦地方法院東德州馬歇爾分院審理中，尚未判決確定。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

(一)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：

功能別 性質別	94年度			93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	15,087	235,275	250,362	14,135	195,369	209,504
勞健保費用	940	17,028	17,968	855	14,828	15,683
退休金費用	630	11,921	12,551	655	8,962	9,617
其他用人費用	341	7,238	7,579	305	6,405	6,710
折舊費用	5,262	25,365	30,627	5,198	29,603	34,801
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	1,506	12,047	13,553	1,910	10,460	12,370

註：未包含公司債發行成本攤銷數，民國九十四年度及九十三年度金額分別有1,043千元及828千元，帳列營業外費用及損失科目項下。

(二)重 分 類

本公司民國九十三年度之財務報表為配合民國九十四年度財務報表之表達已作適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大影響。

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

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

單位：股(單位)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率	市價(註)	
本公司	股票：							
	FSP International Inc. (BVI)	持股比例100%之被投資公司	長期股權投資	25,902,500	1,047,921	100.00	1,047,921	
	FSP Group Inc.(BVI)	"	"	50,000	1,612	100.00	1,612	
	Amacrox Technology Co., Ltd.(BVI)	"	"	1,109,355	29,000	100.00	29,000	
	善元科技(股)公司	持股比例70%之被投資公司	"	14,952,000	301,147	70.00	281,656	
				1,379,680			1,360,189	

(註)長期股權投資之市價係按資產負債日被投資公司之股權淨值為估計之公平市價。

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

單位：股(單位)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末		
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額	
本公司	股票：														
	善元科技公司	長期股權投資	-	採權益法評價之被投資公司	-	23,513	14,952,000	246,956	-	-	-	-	-	14,952,000	301,147 (註一)
	受益憑證：														
	Argent Classic-Class C	短期交易市場購入	-	-	23,310	100,188 (註二)	-	-	23,310	106,030	100,188	5,842	-	-	
	建宏短期固定收益基金	"	"	-	543,285	239,819	188,919	80,000	732,204	321,022	319,819	1,203	-	-	
	建宏台灣債券基金	"	"	-	3,673,776	50,000	3,630,607	50,000	7,304,383	100,573	100,000	573	-	-	
	荷銀精選債券基金	"	"	-	1,816,233	20,000	11,296,344	125,000	13,112,577	145,141	145,000	141	-	-	
	日盛債券基金	"	"	-	-	-	9,002,769	120,000	9,002,769	120,093	120,000	93	-	-	
	金鼎債券基金	"	"	-	-	-	10,836,094	150,000	10,836,094	150,148	150,000	148	-	-	
	國際萬實債券基金	"	"	-	-	-	6,734,962	100,000	6,734,962	100,091	100,000	91	-	-	
新光吉星債券基金	"	"	-	-	-	9,276,025	130,000	9,276,025	130,107	130,000	107	-	-		

註一：含民國九十四年度依據被投資公司經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列之投資收益29,791千元、投資溢價攤銷(3,440)千元及換算調整數增加4,327千元。

註二：已包含本期調整之已實現兌換利益4,499千元。

註三：已包含本期調整之已實現兌換利益13,025千元。

- 5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	Sparkle Power Inc.	本公司董事長(銷係該公司董事長之二親等親屬)	(664,650)	(6.96)%	註一	註一	註一	182,625	5.81%		
本公司	Fortron Source (Europa) GmbH	本公司董事為(銷該公司負責人)	(291,648)	(3.06)%	註一	註一	註一	62,165	1.98%		
本公司	輝力公司	間接持股比例加工100%之轉投資事業	572,055	-	註二	-	註二	(44,707)	(1.20)%		
本公司	仲漢公司	間接持股比例加工100%之轉投資事業	307,125	-	註二	-	註二	(24,592)	(0.66)%		

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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額		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
			本期期末	週轉率	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	182,625	3.75	-	-	39,472 (註)	-

註：係截至民國九十五年一月三十一日止收回之金額

9.從事衍生性商品交易：請詳附註四(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		備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額	本期(損)益	投資(損)益	
本公司	FSP International Inc. (BVI)	英屬維京群島	轉投資	NTD 877,224	NTD 820,902	25,902,500	100.00%	NTD 1,047,921	NTD 86,588	NTD 86,588	子公司
	FSP Gropu 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 1,612	NTD (40)	NTD (40)	子公司
	Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)	英屬維京群島	轉投資	NTD 37,474	NTD 37,474	1,109,355	100.00%	NTD 29,000	NTD (7,235)	NTD (7,235)	子公司
	善元科技公司	台灣	電源供應器生產及買賣	NTD 270,469	HKD -	14,952,000	70.00%	NTD 301,147	NTDD 52,625	NTD 26,351	子公司
FSP International Inc. (BVI)	輝力公司	大陸	電源供應器加工	HKD 20,130 (註二)	HKD 17,500 (註二)	(註一)	100.00%	HKD 42,763 (註二)	HKD 17,373	-	孫公司
	Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	英屬維京群島	轉投資	HKD 23,382 (註二)	HKD 23,382 (註二)	3,000,000	100.00%	HKD 56,373 (註二)	HKD 14,024	-	孫公司
	Famous Holding Ltd.	薩摩亞國	轉投資	HKD 160,903 (註二)	HKD 147,715 (註二)	20,700,000	100.00%	HKD 148,201 (註二)	HKD (10,461)	-	孫公司
Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	仲漢公司	大陸	電源供應器加工	HKD 23,680 (註三)	HKD 22,849 (註三)	(註一)	100.00%	HKD 56,243 (註三)	HKD 13,699	-	孫公司之子公司
Famous Holding Ltd.	無錫全漢	大陸	電源供應器加工	HKD 114,334 (註四)	HKD 98,240 (註四)	(註一)	100.00%	HKD 97,805 (註四)	HKD (10,850)	-	孫公司之子公司

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期(損)益	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			
Famous Holding Ltd.	無錫仲漢	大陸	電源供應器生產與買賣	HKD 46,600 (註四)	HKD 46,600 (註四)	(註一)	100.00% (註四)	HKD 51,998 (註四)	HKD 1,936	-	孫公司之子公司
無錫仲漢	眾漢公司	大陸	電源供應器生產與買賣	RMB 9,900 (註五)	RMB 9,900 (註五)	(註一)	99.00% (註五)	RMB 17,508 (註五)	RMB 2,752	-	孫公司之子公司之子公司
Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)	Amacrox GmbH I.G. Co., Ltd. (BVI)	德國	電源供應器買賣	USD 609 (註六)	USD 609 (註六)	25,000	100.00% (註六)	USD 311 (註六)	USD (295)	-	孫公司
	FSP Group USA Corp.	美國	電源供應器買賣	USD 500 (註六)	USD 500 (註六)	247,500	45.00% (註六)	USD 549 (註六)	USD 196	-	孫公司
善元科技公司	BY Power Technology Inc.	美國	電源供應器買賣	NTD 233,850 (註七)	-	600,000	100.00% (註七)	NTD 255,900 (註七)	NTD 35,394	-	孫公司

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。該公司認列之投資損益係依據被投資公司經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。

註三：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。該公司認列之投資損益係依據被投資公司經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。

註四：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。該公司認列之投資損益係依據被投資公司經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。

註五：係無錫仲漢持股99%之被投資公司，本公司揭露之投資金額、持股比例及帳面金額，係無錫仲漢各該項目之金額。該公司認列之投資損益係依據被投資公司經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。

註六：係Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)分別持股100%及45%之被投資公司，本公司揭露之投資金額、持股比例及帳面金額，係Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)各該項目之金額。該公司認列之投資損益係依據被投資公司經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。

註七：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。該公司認列之投資損益係依據被投資公司經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。

2. 資金貸與他人：無。

3. 為他人背書保證：無。

4. 期末持有有價證券情形：

單位：千元/股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末			備 註
				股 數	帳面金額	持股比率 市價(註二)	
FSP International Inc. (BVI)	股權： 輝力公司	持股比例100% 之被投資公司	長期股權 投資	(註一)	HKD 42,763	100.00	HKD 42,763
	股票： Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	"	"	3,000,000	HKD 56,373	100.00	HKD 56,373
	Famous Holding Ltd.	"	"	20,700,000	HKD 148,201	100.00	HKD 148,201
Power Electronics Co., Ltd. (BVI)	股權： 仲漢公司	"	"	(註一)	HKD 56,243	100.00	HKD 56,243
Famous Holding Ltd.	股權： 無錫全漢	"	"	(註一)	HKD 97,805	100.00	HKD 97,805
	無錫仲漢	"	"	(註一)	HKD 51,998	100.00	HKD 51,998
無錫仲漢	股權： 眾漢公司	持股比例99%之 被投資公司	"	(註一)	RMB 17,508	99.00	RMB 19,176

全漢企業股份有限公司財務報表附註(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價(註二)	
Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)	股票：AMACROX GmbH I.G.	持股比例100%之被投資公司	"	25,000	USD 311	100.00	USD 311	
Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)	FSP Group USA Corp.	持股比例45%之被投資公司	"	247,500	USD 549	45.00	USD 469	
善元科技	3Y Power Technology Inc.	持股比例100%之被投資公司	"	600,000	NTD 255,900	100.00	NTD 173,725	

註一：係為有限公司組織。

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

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

單位：股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末		
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額	
善元科技	3Y Power Technology Inc.	長期股權投資		採權益法評價之被投資公司	-	NTD 23,513	600,000	NTD 210,337	-	-	-	-	600,000	NTD 255,900	(註)

註：含九十四年度依據被投資公司經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列之投資利益30,294千元及、投資溢價攤銷(16,488)千元及換算調整數增加8,244千元。

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	(572,055)	(97.71)%	註	-	註	44,707	96.12%	
仲漢公司	本公司	"	"	(307,125)	(99.89)%	註	-	註	24,592	99.82%	

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. 從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1. 投資概況：

本公司民國九十四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	本期期初自	本期匯出或收回投資金額		本期期末自	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	截至本期末已匯回投資收益
				台灣匯出累積投資金額	匯 出	收 回	台灣匯出累積投資金額				
輝力公司	電源供應器加工	NTD 41,957 (RMB10,880千元)	註一	NTD 72,004	NTD -	-	NTD 72,004	100% (註一)	NTD 71,855 (HKD17,373) (註一)	NTD 181,178 (HKD42,763) (註一)	197,299
仲漢公司	電源供應器加工	NTD 96,828 (RMB25,109千元)	註二	NTD 104,342	-	-	NTD 104,342	100% (註二)	NTD 56,659 (HKD13,699) (註二)	NTD 238,290 (HKD56,243) (註二)	

全漢企業股份有限公司財務報表附註(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	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	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
				匯出	收回	匯出	收回					
無錫全漢	電源供應器加工	NTD 387,111 (RMB100,384千元)	註三	NTD 442,405	NTD 56,321	-	NTD 498,726	100% (註三)	NTD (44,876) (HKD97,805) (10,850)) (註三)	NTD 414,380 (HKD51,998) (註三)	-	
無錫仲漢	電源供應器生產與買賣	NTD 191,508 (RMB49,661千元)	註三	NTD 181,955	NTD -	-	NTD 181,955	100% (註三)	NTD 8,007 (HKD1,936) (註三)	NTD 220,305 (HKD51,998) (註三)	-	
眾漢公司	電源供應器生產與買賣	NTD 38,563 (RMB10,000千元)	註四	NTD 20,196	NTD -	-	NTD 20,196	99% (註四)	NTD 10,694 (RMB2,724) (註四)	NTD 71,267 (RMB17,508) (註四)	-	
				NTD 820,902	NTD 56,321	-	NTD 877,223				197,299	

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被投資公司經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。

註二：係本公司透過第三地區投資設立之子公司 FSP International Inc. (BVI) 再投資之持股比例 100% 孫公司 Power Electronics Co., Ltd. (BVI) 再投資之持股比例 100% 被投資公司。本公司揭露之持股比例、投資損益及帳面金額，係 Power Electronics Co., Ltd. (BVI) 各該項目之數額。該公司所認列之投資損益係依據被投資公司經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。

註三：係本公司透過第三地區投資設立之子公司 FSP International Inc. (BVI) 再投資之持股比例 100% 之孫公司 Famous Holding Ltd.，再投資之持股比例 100% 之被投資公司。本公司揭露之持股比例、投資損益及帳面金額，係 Famous Holding Ltd 各該項目之數額。該公司所認列之投資損益係依據被投資公司經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。

註四：係本公司透過無錫仲漢再投資之持股比例 99% 之被投資公司。本公司揭露之持股比例、投資損益及帳面金額，係無錫仲漢各該項目之數額。該公司所認列之投資損益係依據被投資公司經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。

單位：千元

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
NTD 877,223 (港幣 12,500 千元及 美金 24,340 千元)	NTD 878,809 (港幣 12,500 千元及 美金 25,140 千元)	NTD 959,822

2. 重大交易事項：

本公司民國九十四年度與大陸被投資公司之重大交易事項，請詳附註五、關係人交易項下說明。

十二、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 - 電源供應器之銷售，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：

地 區	94年度	93年度
亞 洲	\$ 6,776,935	1,932,660
歐 洲	1,297,676	2,587,929
美 洲	801,372	1,037,431
澳 洲	29,064	11,049
非 洲	6,114	79,764
合 計	<u>\$ 8,911,161</u>	<u>5,648,833</u>

(四)重要客戶資訊

本公司民國九十四年度及九十三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：

客 戶 名 稱	94年度		93年度	
	金 額	%	金 額	%
Aopen Technology Inc.	<u>\$ 649,262</u>	6.80	<u>903,092</u>	11.33

全漢企業股份有限公司

重要查核說明

民國九十四年度

全漢企業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元
(外幣單位：元)

項 目	摘 要	金 額
現 金	零 用 金	\$ 50
	外幣現金：	
	美金(USD2,619元@32.83)	86
	港幣(HKD13,000元@4.235)	55
	歐元(EUR4,600元@38.99)	179
	小 計	370
銀行存款	定期存款：	
	美金(USD17,500,000元@32.83)；94.12.01~95.01.09； 4.18%~4.50%	574,525
	港幣；(HKD14,000,000@4.235)；94.12.29~95.02.06； 2.40%~2.45%	59,290
	支票存款	4,014
	活期存款	34,551
	外幣存款：	
	美金(USD4,557,906.78元@32.83)	149,636
	港幣(HKD7,960,229.85元@4.235)	33,712
	小 計	855,728
約當現金	附賣回債券(到期日：95.01.03~95.01.26； 利率：1.40%~4.50%)	307,304
		<u>\$ 1,163,402</u>

全漢企業股份有限公司

應收票據明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
慶揚資訊股份有限公司	營 業	\$ 3,113
肯微科技股份有限公司	"	2,719
博來科技股份有限公司	"	1,260
司馬特科技股份有限公司	"	1,067
音圓國際股份有限公司	"	880
科睿系統股份有限公司	"	849
彩華科技股份有限公司	"	709
其他(個別餘額未達本科目5%者)	"	<u>1,991</u>
小 計		12,588
減：備抵呆帳		<u>660</u>
		<u><u>\$ 11,928</u></u>

全漢企業股份有限公司

應收帳款明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
關係人：		
Sparkle Power Inc.	營 業	\$ 182,625
Fortron/Source (Europa) GmbH	"	62,165
FSP Group USA Corp.	"	36,475
FSP (GB) Ltd.	"	12,537
Amacrox GmbH I.G.	"	21,691
3Y Power Technology Inc.	"	7,285
Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)	"	3,096
善元科技公司	"	45,595
向漢公司	"	403
眾漢公司	"	108
小 計		<u>371,980</u>
非關係人：		
Techview International Technology Inc.	營 業	298,227
Aopen Technology Inc.	"	282,887
Hon Hai Precision Industry Co., Ltd.	"	253,549
Hongfu Tai Precision	"	183,674
Likom Cms Sdn Bhd	"	163,511
其他(個別餘額未達本科目5%者)	"	<u>1,595,135</u>
		2,776,983
減：備抵呆帳		<u>4,697</u>
小 計		<u>2,772,286</u>
		<u><u>\$ 3,144,266</u></u>

全漢企業股份有限公司
其他應收款 - 關係人明細表
民國九十四年十二月三十一日 單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
FSP International Inc. (BVI)	應收股利	\$ 75,044
Famous Holding Ltd.	應收代購機器設備款及代墊費用	29,685
Sparkle Power Inc.	"	862
Fortron/Source (Europa) GmbH	"	1,666
FSP Group USA Corp.	"	26
無錫全漢公司	"	9,745
輝力公司	"	6,049
眾漢公司	"	224
善元科技公司	"	201
		<u>\$ 123,502</u>

其他金融資產 - 流動明細表

項 目	金 額
非關係人：	
應收營所稅退稅款	\$ 4,754
其他應收款	4,088
代付款	1,194
應收利息	1,100
合 計	<u>\$ 11,136</u>

全漢企業股份有限公司

存貨明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
製成品 - 正常存貨	\$ 677,011	777,832	市價係指估計之淨變現價值
製成品 - 呆滯存貨	34,605	8,835	註一
在 製 品 - 正常存貨	167,330	167,330	註二
在 製 品 - 呆滯存貨	449	165	註一
原 料 - 正常存貨	341,633	341,633	註二
原 料 - 呆滯存貨	28,802	10,960	註一
	1,249,830	1,306,755	
減：備抵存貨跌價損失	43,895		
	\$ 1,205,935		

註一：呆滯存貨依庫齡提列備抵損失。

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
非關係人：	
預付費用	\$ 2,439
預付貨款	2,334
其他(個別餘額未達本科目5%者)	362
	\$ 5,135

全漢企業股份有限公司

長期股權投資變動明細表

民國九十四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		重 分 類		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			股數	金 額	單價	總價	
採權益法評價：															
FSPInternational Inc. (BVI)	24,202,500	\$ 1,114,964	1,700,000	56,321	-	272,343	-	-	86,588	62,391	25,902,500	1,047,921	40.46	1,047,921	無
FSP Group Inc.	50,000	1,606	-	-	-	-	-	-	(40)	46	50,000	1,612	32.24	1,612	無
Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)	1,109,355	37,627	-	-	-	-	-	-	(7,235)	(1,392)	1,109,355	29,000	26.14	29,000	無
善元科技公司	-	-	14,952,000	246,956	-	-	-	23,513	26,351	4,327	14,952,000	301,147	18.84	281,656	無
小 計		1,154,197		303,277		272,343		23,513	105,664	65,372		1,379,680		1,360,189	
預付投資款：															
善元科技公司	-	23,513	-	-	-	-	-	(23,513)	-	-	-	-	-	-	-
		<u>\$ 1,177,710</u>		<u>303,277</u>		<u>272,343</u>		<u>-</u>	<u>105,664</u>	<u>65,372</u>		<u>1,379,680</u>		<u>1,360,189</u>	

全漢企業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十四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	7,529	-	-	77,274	註
房屋及建築	218,799	8,219	-	-	227,018	註
機器設備	106,762	12,647	-	-	119,409	無
運輸設備	7,752	900	-	-	8,652	無
其他設備	63,433	3,604	15	-	67,022	無
小 計	466,491	32,899	15	-	499,375	
預付設備款	165	2,480	-	-	2,645	
	\$ 466,656	35,379	15	-	502,020	

註：請詳附註六說明。

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	\$ 24,986	6,148	-	-	31,134
機器設備	45,331	16,234	-	-	61,565
運輸設備	7,211	203	-	-	7,414
其他設備	39,165	8,042	15	-	47,192
	\$ 116,693	30,627	15	-	147,305

全漢企業股份有限公司

其他資產明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
存出保證金		\$ 2,815
遞延費用	詳遞延費用變動明細表	14,380
遞延公司債發行成本		3,332
遞延所得稅資產 - 非流動		5,947
		<u>\$ 26,474</u>

遞延費用變動明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	重 分 類	期末餘額
電腦輔助軟體	\$ 15,560	6,379	10,520	-	11,419
電力線路工程	4,983	1,011	3,033	-	2,961
合 計	<u>\$ 20,543</u>	<u>7,390</u>	<u>13,553</u>	-	<u>14,380</u>

短期借款明細表

民國九十四年十二月三十一日

借款種類	貸款機構	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	<u>\$ 37,927</u>	一年以內	1.645 5.17	<u>584,620</u>	註

註：請詳附註六說明。

全漢企業股份有限公司

應付票據明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
金鍵企業股份有限公司	營 業	\$ 1,371
台灣德國萊因技術監護顧問股份有限公司	"	853
敦吉科技股份有限公司	"	813
華泉國際旅行社股份有限公司	"	486
挪威商聯廣驗證股份有限公司	"	449
其他(個別餘額未達本科目5%者)	"	3,937
		<u>\$ 7,909</u>

應付帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
關係人：		
輝力公司	營 業	\$ 50,285
仲漢公司	"	26,916
無錫全漢公司	"	8,766
小 計		<u>85,967</u>
非關係人：		
永宏有限公司	營 業	316,388
至上電子(股)公司	"	209,450
其他(個別餘額未達本科目5%者)	"	3,119,016
		<u>3,644,854</u>
		<u>\$ 3,730,821</u>

全漢企業股份有限公司

應付費用明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
關係人(應付佣金)：		
Fortron/Source (Europa) GmbH	營 業	\$ 3,260
FSP (GB) Ltd.	"	<u>2,718</u>
		<u>5,978</u>
非關係人：		
應付薪資及獎金		59,154
應付佣金		17,296
應付勞務費		8,765
其他(個別餘額未達本科目5%者)		<u>43,232</u>
		<u>128,447</u>
合 計		<u><u>\$ 134,425</u></u>

其他流動負債明細表

項 目	金 額
應付設備及工程款	\$ 15,003
預收貨款	12,361
應付董監酬勞	3,945
代收 款	3,940
其他(個別餘額未達本科目5%者)	<u>5,619</u>
	<u><u>\$ 40,868</u></u>

全漢企業股份有限公司
應付公司債及應付公司債 - 流動明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率%	金額		未實現 兌換利益	利息 補償金	帳面價值	發行條件	備註
					發行總額	已轉換 普通股數額 期末餘額					
海外無擔保公司債	JPMorgan Chase Bank, London Branch	93.3.12~ 98.3.12	-	-	\$ 997,560	- 997,560	(12,660)	29,607	1,014,507	詳附註四之(六)說明	無
減：一年內到期部 份				-	(788,072)	- (788,072)	10,001	(23,390)	(801,461)		
					\$ 209,488	- 209,488	(2,659)	6,217	213,046		

全漢企業股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國九十四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>
電源供應器：	
個人電腦	\$ 7,507,762
Open Frame	1,077,334
筆記型電腦	<u>496,481</u>
小 計	9,081,577
Inverter	156,655
原材料	<u>307,411</u>
	<u><u>\$ 9,545,643</u></u>

全漢企業股份有限公司

營業成本明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

項 目	金 額
直接原料：	
期初存料	\$ 209,804
加：本期進料	7,854,014
減：期末原料	370,435
出售原料	281,329
其 他	19,610
直接原料耗用	7,392,444
製造費用	1,101,880
製造成本	8,494,324
加：期初在製品	113,715
減：期末在製品	167,779
出售在製品	4,941
其 他	429
製成品成本	8,434,890
加：期初製成品	382,667
外購製成品	7,170
減：期末製成品	711,616
製成品盤損	29
其 他	21,146
製成品銷售成本	8,091,936
出售原料成本	281,329
出售在製品成本	4,941
營業成本	\$ 8,378,206

全漢企業股份有限公司

製造費用明細表

民國九十四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	\$ 15,717
加工費	945,298
修繕費	1,323
水電費	433
保險費	1,067
運費	5,040
消耗材料	112,974
包裝費	6,526
折舊費用	5,262
各項攤提	1,506
安規費用	2,345
其他費用	4,389
	<u>\$ 1,101,880</u>

全漢企業股份有限公司

推銷費用明細表

民國九十四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	\$ 48,407
租金支出	4,521
文具用品	324
旅 費	6,970
運 費	96,855
郵 電 費	2,775
修 繕 費	860
廣 告 費	24,169
水 電 費	566
保 險 費	4,115
交 際 費	4,464
稅 捐	15
折 舊	2,477
各項攤提	2,505
伙 食 費	1,589
職工福利	974
佣金支出	83,561
訓 練 費	621
安規費用	39,537
其他費用	7,854
合 計	<u>\$ 333,159</u>

全漢企業股份有限公司

管理及總務費用明細表

民國九十四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	\$ 81,073
租金支出	2,416
文具用品	511
旅 費	8,409
運 費	7,299
郵 電 費	2,367
修 繕 費	2,527
廣 告 費	57
水 電 費	1,205
保 險 費	6,361
交 際 費	1,091
稅 捐	1,104
折 舊	5,348
各項攤提	4,982
伙 食 費	2,001
職工福利	1,352
訓 練 費	1,190
勞 務 費	30,821
其他費用	26,742
合 計	<u>\$ 186,856</u>

全漢企業股份有限公司

研究發展費用明細表

民國九十四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	\$ 117,716
租金支出	44
文具用品	348
旅 費	7,376
運 費	596
郵 電 費	1,588
修 繕 費	961
水 電 費	1,795
保 險 費	8,002
交 際 費	182
折 舊	17,540
各項攤提	4,560
伙 食 費	3,648
職工福利	2,180
訓 練 費	800
設 計 費	15,026
研發材料費	8,310
其他費用	13,107
合 計	<u>\$ 203,779</u>

全漢企業股份有限公司

營業外收支明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

項 目	金 額
營業外收入及利益：	
利息收入	\$ 41,032
採權益法認列之投資收益	105,664
處分短期投資利益	12,106
其他收入：	
品質不良及專案扣款	8,679
其 他	19,555
合 計	<u>\$ 187,036</u>
營業外費用及損失：	
利息費用	\$ 21,867
存貨盤損	29
兌換損失淨額	39,345
存貨跌價及報廢損失	25,039
公司債發行成本攤銷數	1,043
合 計	<u>\$ 87,323</u>

全漢企業股份有限公司
重要查核說明
民國九十四年度

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九十四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，本會計師亦依原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)存貨盤點之規劃

本事務所於觀察全漢企業股份有限公司民國九十四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

本事務所於民國九十四年十二月三十一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)提列備抵存貨跌價損失

民國九十四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，提列100%之備抵跌價損失。
- 3.其他存貨則依成本市價孰低法評估可能之備抵跌價損失。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備抵跌價損失。

依上列評估之結果，本會計師認為民國九十四年十二月三十一日帳列存貨備抵跌價損失43,895千元，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 調 節 相 符	結 論
銀行存款	100.00%	100.00%	100.00%	滿 意
應收票據	87.78%	93.23%	100.00%	滿 意
應收帳款(含應收帳款 - 關係人)	71.88%	76.69%	100.00%	滿 意
短期借款	100.00%	100.00%	100.00%	滿 意
應付票據	48.02%	100.00%	100.00%	滿 意
應付帳款(含應付帳款 - 關係人)	51.63%	87.52%	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九十四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九十四年十二月十五日至民國九十五年一月十三日之銀行存款重大收支時，並未發現公司有將資金貸與股東或任何他人之情事。

五、重大財務比率變動說明

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>	<u>變動率%增(減)</u>
毛 利 率(%)	12.23	11.70	4.53
存 貨 週 轉 率(次)	8.91	9.68	(7.95)
應收款項週轉率(次)	3.44	3.72	(7.53)

本期上述各財務比率與去年同期之變動均未達20%，故不予分析變動原因。

六、其他項目重大變動說明

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>	<u>變動金額</u>	<u>變動率%</u>
兌換(損)益淨額	(39,345)	8,471	(47,816)	(564.47)
淨現金流量	637,508	191,383	446,125	233.11

說明如下：

- (一) 兌換利益增加主要係因本期美金持續升值及台幣走貶，致進口原物料之應付款項及海外應付公司債產生之兌換損失較應收款項所產生之兌換利益為大所致。

(二)淨現金流量本期較去年同期增加約446,125千元，主要原因如下：	
本期淨利減少數	\$ (35,126)
依權益法認列之投資收益變動數	97,480
遞延所得稅費用變動數	(16,559)
應收票據及帳款變動數(含應收帳款 - 關係人)	(165,309)
其他應收款 - 關係人變動數	(76,536)
存貨變動數	(647,701)
其他流動資產、其他金融資產 - 流動變動數	88,202
應付票據及帳款變動數(含應付帳款 - 關係人)	707,313
應付所得稅變動數	82,714
應付費用及其他流動負債變動數	(29,830)
應付公司債利息補償金增加數	3,239
短期投資變動數	775,765
購買長期股權投資變動數	44,291
被投資公司發放現金股利	197,299
購置固定資產價款變動數	29,782
短期借款變動數	38,708
上期購入庫藏股票價款	164,546
發放董監酬勞、現金股利及員工紅利減少數	96,033
上期發行海外可轉換公司債	(997,560)
其 他	89,374
	<u>\$ 446,125</u>

七、證期局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

關 春 修

會 計 師：

呂 莉 莉

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號

准簽證文號：金管會核准：金管證六字第0940100754號

簽證文號：民國九十五年二月十七日

全漢企業股份有限公司
財務報告其他揭露事項

民國九十四年度

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九十四年度之財務報表，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，本會計師並於九十五年二月十七日出具查核報告。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九十四年度之「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九十四年度財務報告「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

關 春 修

會 計 師：

呂 莉 莉

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號：
金管會核准：金管證六字第0940100754號
簽證文號：
民國九十五年二月十七日

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

民國九十四年度

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

本公司於民國九十年度對FSP International Inc. (BVI)增資35,150千元(美金1,000千元)，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，本公司並於民國九十一年度將投資股款全數匯出，帳列長期股權投資。

本公司為持續擴充產能，於民國九十一年度對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(美金2,000千元)全數匯出，帳列長期股權投資。

本公司於民國九十二年為業務需要經向投審會申請並經核准美金13,090千元對FSP International Inc. (BVI)增資，以間接對深圳輝力電子有限公司進行增資及透過FSP International Inc. (BVI)於薩摩亞國轉投資設立Famous Holding Ltd.以間接投資無錫全漢科技有限公司及無錫仲漢科技有限公司，本公司並於民國九十二年將投資股款379,754千元匯出，帳列長期股權投資。

本公司於民國九十三年為業務需要經向投審會申請並經核准美金7,050千元對FSP International Inc. (BVI)增資，並透過位於薩摩亞國之Famous Holding Ltd.以間接投資無錫全漢科技有限公司及無錫仲漢科技有限公司，及透過無錫仲漢科技有限公司投資深圳市眾漢科技有限公司。本公司並於民國九十三年度將投資股款286,581千元匯出，帳列長期股權投資。

本公司為擴展歐美銷售市場而於民國九十三年第一季透過FSP International Inc. (BVI)以美金500千元購買FSP Group USA Corp.100%之股權，並以歐元500千元投資設立德國之Amacrox GmbH I.G.，持股100%。另，本公司於民國九十三年第二季匯出37,474千元投資Amacrox Technology Co., Ltd. (BVI)，該公司分別以美金500千元及歐元500千元向FSP International Inc. (BVI)購買其所持有之FSP Group USA Corp.及Amacrox GmbH I.G.之股權。

本公司於民國九十三年十二月二十八日經董事會決議通過，為提升高階產品之技術能力及歐美交換式電源供應器之市場的佔有率，預計以不高於新台幣285,600千元投資善元科技股份有限公司。截至民國九十四年十二月三十一日，本公司已匯出投資款270,469千元，並取得善元科技股份有限公司70%股權。

本公司於民國九十四年度為業務需要經向投審會申請並經核准以美金2,000千元，對FSP International Inc. (BVI)增資，並透過位於薩摩亞國之Famous Holding Ltd.及英屬維京群島之Power Electronics Co., Ltd. 以間接投資無錫全漢科技有限公司及仲漢電子(深圳)有限公司。截至民國九十四年十二月三十一日止，本公司已匯出56,321千元，帳列長期股權投資。另，FSP International Inc. (BVI)於民國九十四年經董事會決議發放現金股利計港幣64,781千元，截至民國九十四年十二月三十一日止，已發放現金股利計港幣46,500千元，尚未發放現金股利港幣18,281千元(新台幣75,044千元)，帳列其他應收款-關係人項下。

本公司九十年年度為業務需求，以1,752千元(美金50千元)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。本公司已於民國九十一年度將股款全數匯出。

(三)最近五年度購置或處分重大資產：無。

(四)經營方式或業務內容之重大改變：無。

二、環保支出資訊

(一)最近二年度因污染環境所受損失：無。

(二)因應對策：不適用。

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

1.董事、監察人酬勞 - 九十四年度

單位：新台幣千元

職 稱	姓 名	董監酬勞	其他酬勞
董事長兼任總經理	鄭 雅 仁	317	配置座車，成本為900千元。
董事兼任副總經理	楊 富 安	317	-
董事兼任副總經理	王 宗 舜	317	-
董 事	英屬維京群島商	303	-
董 事	王 宗 瑩	293	-
董事兼任協理	陳 榮 彬	311	兼任協理支領2,043千元。
董 事	貝里斯商	303	-
獨 立 董 事	劉 壽 祥	317	-
獨 立 董 事	陳 國 瑞	333	-
董 事	黃 瑩 瑩	303	-
監 察 人	汪 志 霞	317	-

職 稱	姓 名	董監酬勞	其他酬勞
監 察 人	黃 志 文	309	-
監 察 人	陳 光 俊	317	-
獨立監察人	陳 正 雄	309	-

2.總經理、副總經理酬勞 - 九十四年度

單位：新台幣千元

職 稱	姓 名	薪資、獎金 等 酬 勞	其他酬勞
董事長兼任總經理	鄭 雅 仁	4,800	配置座車，成本為900千元。
董事兼任副總經理	楊 富 安	合計 11,800	
董事兼任副總經理	王 宗 舜		
副總經理	蔡 連 發		

(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

本公司配合勞工退休金條例之實施，於民國九十四年調查在職員工選擇新制或舊制之意願。選用舊制者，本公司依勞動基準法規定辦理，每月並按薪資總額2%提撥退休金，存放於中央信託局專戶中；選擇新制或於民國九十四年七月一日以後到職之員工，則依選擇新制員工每月工資6%提繳退休金，並儲存於勞保局設立之勞工個人帳戶中，其餘相關事項亦均依法令規定辦理。

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	94 年度				93 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	47.30	43.90	49.00	38.40	69.00	64.50	54.50	46.40
	最低	39.00	39.15	33.70	30.10	55.50	49.00	34.70	37.00
追溯調整後之市價	最高	36.12	36.12	38.44	38.40	46.37	43.34	42.76	36.40
	最低	29.78	29.78	33.70	30.10	37.30	32.93	27.22	29.03

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	94 年度	93 年度
		現金股利	1.10
無 償 配 股	盈餘配股	2.50	1.50
	資本公積配股	-	-
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

94年12月31日

持 股 分 級		股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1	999	945	200,453	0.16
1,000	5,000	1,343	3,392,854	2.66
5,001	10,000	388	2,867,072	2.25
10,001	15,000	211	2,751,083	2.16
15,001	20,000	60	1,084,921	0.85
20,001	30,000	99	2,470,012	1.94
30,001	40,000	40	1,400,665	1.10
40,001	50,000	25	1,136,892	0.89
50,001	100,000	69	4,580,827	3.60
100,001	200,000	45	6,324,655	4.97
200,001	400,000	26	6,784,419	5.33
400,001	600,000	12	5,878,482	4.62
600,001	800,000	1	675,000	0.53
800,001	1,000,000	4	3,665,922	2.88
1,000,001以上		22	84,110,618	66.06
合 計		3,290	127,323,875	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	7,576,111	7.54	-	1,894,824	-	9,470,935	7.44	-
董事(兼任副總經理)	楊 富 安	7,259,405	7.22	-	1,814,851	-	9,074,256	7.13	-
董事(兼任副總經理)	王 宗 舜	6,909,617	6.87	-	1,727,404	-	8,637,021	6.78	-
董 事(註一)	英屬維京群島商 2K Industries	4,522,519	4.50	-	1,113,129	-	5,635,648	4.43	-
董 事(註二)	王 宗 瑩	4,882,359	4.86	-	-	-	4,882,359	3.83	-
董事(兼任協理)	陳 榮 彬	3,036,064	3.02	-	(200,984)	-	2,835,080	2.23	-
法人董事	貝里斯商 Datazone	259,396	0.26	-	64,849	-	324,245	0.25	-
獨立董事	劉 壽 祥	-	-	-	-	-	-	-	-
獨立董事	陳 國 瑞	-	-	-	-	-	-	-	-
董 事	黃 瑩 瑩	1,180,901	1.17	-	295,225	-	1,476,126	1.16	-
監 察 人	汪 志 霞	1,112,637	1.11	-	278,159	-	1,390,796	1.09	-
監 察 人(註一)	黃 志 文	-	-	-	-	-	-	-	-

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
監 察 人 (註二)	黃 文 章	1,449,140	1.44	-	-	-	1,449,140	1.14	-
監 察 人	陳 光 俊	2,213,963	2.20	-	553,490	-	2,767,453	2.17	-
獨立監察人	陳 正 雄	-	-	-	-	-	-	-	-
副總經理	蔡 連 發	64,662	0.06	-	76,165	-	140,827	0.11	-
資深處長	王 雅 珍	140,649	0.14	-	(52,338)	-	88,311	0.07	-
處 長(註六)	沈 懷 德	-	-	-	-	-	-	-	-
處 長(註六)	林 宗 民	58,149	0.06	-	36,537	-	94,686	0.07	-
處 長(註三)	楊 秋 英	116,650	0.12	-	(36,838)	-	79,812	0.06	-
協理(註三)	詹 森	-	-	-	30,000	-	30,000	0.02	-
協 理	梁 適 安	21,410	0.02	-	35,352	-	56,762	0.04	-
財務主管 (註四)	李 芙 蓉	8,175	0.01	-	11,043	-	19,218	0.02	-
會計主管 (註四)	桑 希 韻	-	-	-	3,000	-	3,000	-	-
財會主管 (註五)	陳 怡 華	22,447	0.02	-	-	-	22,447	0.02	-

註一：於九十四年六月十日新任。

註二：於九十四年六月十日解任。

註三：於九十四年五月一日新任。

註四：於九十四年四月一日新任。

註五：於九十四年三月三十一日解任。

註六：於九十四年二月二十八日解任。

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)				
		94年度	93年度	92年度	91年度	90年度
流動資產		5,688,962	4,438,290	3,858,285	2,201,769	2,740,428
長期投資		1,379,680	1,177,710	691,822	193,567	113,814
固定資產		354,715	349,963	368,577	343,834	350,439
其他資產		26,474	33,162	31,605	15,457	14,295
流動負債	分配前	4,813,410	3,008,663	2,971,742	1,344,029	2,045,032
	分配後	註2	3,135,243	3,190,410	1,463,091	2,106,155
長期負債		213,046	963,884	-	45,000	105,000
其他負債		23,819	20,705	14,653	10,613	8,021
股本		1,273,239	1,005,311	861,140	700,000	600,000
資本公積		318,676	318,676	318,676	88,600	148,612
保留盈餘	分配前	976,681	916,298	789,120	562,781	308,239
	分配後	註2	521,790	426,281	346,489	207,116
資產總額		7,449,831	5,999,125	4,950,289	2,754,627	3,218,976
負債總額	分配前	5,050,275	3,993,252	2,986,395	1,399,642	2,158,053
	分配後	註2	4,119,832	3,205,063	1,518,704	2,219,176
股東權益總額	分配前	2,399,556	2,005,873	1,963,894	1,354,985	1,060,923
	分配後	註2	1,879,293	1,745,226	1,235,923	999,800

註1：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：尚待九十五年度股東會決議。

(二)損益表資料

單位：新台幣千元

年 度 項 目		最近五年度財務資料 (註1)				
		94年度	93年度	92年度	91年度	90年度
營業收入		9,545,643	7,971,921	6,368,522	4,863,023	4,257,008
營業毛利		1,167,437	932,814	930,300	828,958	628,325
營業利益		443,643	260,604	385,332	470,641	309,187
利息收入		41,032	31,722	16,436	4,661	3,396
利息費用		21,867	15,170	2,390	9,321	18,827
稅前淨利		543,356	512,747	528,238	452,852	328,435
稅後淨利		454,891	490,017	442,631	355,653	275,775
每股盈 餘(元)	追溯調整前	3.66	4.97	5.44	5.08	4.88
	追溯調整後	註2	3.91	3.66	3.00	2.46

註1：最近五年度財務資料，均經會計師查核簽證。

註2：尚待九十五年度股東會決議。

二、重要財務比率分析

年 度 項 目		最近五年度財務資料 (註1)				
		94年度	93年度	92年度	91年度	90年度
財務結 構 (%)	負債占資產比率	68	67	60	50	67
	長期資金占固定資產比率	737	849	533	407	333
償 債 能 力	流動比率(%)	118	148	130	164	134
	速動比率(%)	93	125	103	130	104
經 營 能 力	利息保障倍數(倍)	26	35	222	50	18
	應收款項週轉率(次)	3.44	3.72	3.87	3.24	3.27
經 營 能 力	應收款項收現日數	106	98	94	113	112
	存貨週轉率(次)	8.91	9.68	8.85	7.66	6.80
	平均售貨日數	41	38	41	48	54
	固定資產週轉率(次)	26.91	22.78	17.28	14.14	12.15
獲 利 能 力	總資產週轉率(次)	1.28	1.33	1.29	1.77	1.32
	資產報酬率(%)	7	9	12	12	11
	股東權益報酬率(%)	21	25	27	29	33
	占實收資本 比 率 (%)	營業利益	35	26	45	67
稅前純益		43	51	61	65	55
經 營 能 力	純益率(%)	5	6	7	7	6
	每股盈餘(元)	3.66	3.91	3.66	3.00	2.46
現金流 量 (%)	現金流量比率	4	2	35	18	3
	現金流量允當比率	57	69	76	56	21
槓 桿 度	現金再投資比率	3	註2	45	13	6
	營運槓桿度	2.66	3.67	2.42	1.82	2.11
槓 桿 度	財務槓桿度	1.05	1.06	1.01	1.02	1.06

註1：最近五年度財務資料，均經會計師查核簽證。

註2：因該比率為負數，不具意義，故不予列示。

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、財務狀況比較分析

單位：新台幣千元

項 目	年 度		差 異	
	94 年 度	93 年 度	金 額	%
流動資產	5,688,962	4,438,290	1,250,672	28.18
長期股權投資	1,379,680	1,177,710	201,970	17.15
固定資產	354,715	349,963	4,752	1.36
其他資產	26,474	33,162	(6,688)	(20.17)
資產總額	7,449,831	5,999,125	1,450,706	24.18
流動負債	4,813,410	3,008,663	1,804,747	59.99
長期負債	213,046	963,884	(750,838)	(77.90)
其他負債	23,819	20,705	3,114	15.04
負債總額	5,050,275	3,993,252	1,057,023	26.47
股本	1,273,239	1,005,311	267,928	26.65
資本公積	318,676	318,676	-	-
保留盈餘	976,681	916,298	60,383	6.59
股東權益總額	2,399,556	2,005,873	393,683	19.63

重大變動項目說明：

- (一)本期流動資產較上期增加，主要係因本期營收成長，使得原物料需求增加，致本期應收帳款與存貨大幅增加所致。
- (二)本期流動負債較上期增加及長期負債較上期減少，主要係將應付公司債轉列流動負債所致。
- (三)本期股本較上期同期增加，主要係因本期盈餘轉增資所致。

二、重大資本支出及其資金來源之檢討與分析：無。

三、流動性分析

(一)最近二年度流動性分析

項 目	94年度	93年度	增(減)比例%
現金流量比率	4	2	100%
現金流量允當比率	57	69	(17)%
現金再投資比率	3	-	- %

增減比例變動分析說明：

- 1.本年度現金流量比率較上年度同期增加：雖然可轉換公司債 - 流動部分造成本年度流動負債較上年度增加，但本年度銷貨收入因景氣復甦及市場回溫而較上年度同期成長，以及因應收帳款週轉率大於應付帳款週轉率，致應收帳款增加幅度小於應付帳款，造成本年度因營業活動所產生之淨現金流量較上年度大幅增加，故現金流量比率較上年度增加。
- 2.本年度現金再投資比率較上年度同期增加：雖然本年度固定資產成本與長期股權投資較上年度增加，但主要因為本年度營業活動所產生之淨現金流量較上年度大幅增加，以及本年度發放之現金股利較上年度減少，因此本年度之現金再投資比率較上年度增加。

(二)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣千元

期初現金餘額	全年來自營業 活動淨現金流量	全 年 現金流出量	現金剩餘 (不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
1,163,402	147,271	1,315,651	(4,978)	75,044	457,436

1.本年度現金流量情形分析：

- (1)營業活動：本公司除了持續在產品研發上不斷的突破，另在轉投資事業產品線的互補及技術合作之挹注下，有助於拓展市場及業績之成長，故本公司預估在民國九十五年自營業活動可產生147,271千元之現金流入。
- (2)投資活動：本公司在民國九十五年除了持續增購研發及生財器具以助益及支應營收之成長外，另將增加長期投資，故本公司預估在民國九十五年自投資活動將產生94,723千元之現金流出。
- (3)融資活動：本公司預估將於民國九十五年度分配民國九十四年度盈餘288,219千元、償還購料借款131,248千元及償還海外可轉換公司債801,461千元。

2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：

以海外轉投資事業盈餘匯回75,044千元及銀行融資457,436千元補足現金不足額之缺口。

四、經營結果分析

(一)經營結果比較分析

單位：新台幣千元

項 目	94 年度		93 年度		增減金額	變動比例 (%)
	小 計	合 計	小 計	合 計		
營業收入總額	9,633,453		8,037,779		1,595,674	20
減：銷貨退回	34,589		24,482		10,107	41
銷貨折讓	53,221		41,376		11,845	29
營業收入淨額		9,545,643		7,971,921	1,573,722	20
營業成本		8,378,206		7,039,107	1,339,099	19
營業毛利		1,167,437		932,814	234,623	25
營業費用		723,794		672,210	51,584	8
營業淨利		443,643		260,604	183,039	70
營業外收入及利益		187,036		285,243	(98,207)	(34)
營業外費用及損失		87,323		33,100	54,223	164
本期稅前淨利		543,356		512,747	30,609	6
所得稅費用		88,465		22,730	65,735	289
本期淨利		454,891		490,017	(35,126)	(7)

增減比例變動分析說明：

- (1)營業收入、營業成本與營業毛利：本期電子業延續全年景氣回溫，致接單量大增，使得本期營業收入及相關營業成本較去年同期增加。有關營業毛利變動分析請參閱(二)之說明。
- (2)營業費用：本期營業費用較去年同期增加，主要係因本期接單量大增，致與營業收入相關之人員薪資、運費及安規測試費用等亦隨之增加。
- (3)營業外收入及利益：本期營業外收入及利益較去年同期減少，主要係因本期依權益法認列之投資收益較去年同期減少所致。
- (4)營業外費用及損失：本期營業外費用及損失較去年同期增加，主要係因匯率變動，致本期兌換損失淨額較去年同期增加，及增提存貨跌價及報廢損失所致。
- (5)所得稅費用：本期所得稅費用較去年同期增加，主要係因本期稅前淨利增加、依權益法評價認列之免稅投資收益減少，及因本期營運總部租稅獎勵之費用剔除所致。

(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
成品					
- 個人電腦	47,322	(28,539)	6,810	(54,473)	123,524
- Open Frame (含Lips)	168,619	193,688	(87,556)	35,534	26,953
- 筆記型電腦 (Adapter)	1,033	(125,918)	119,989	(1,220)	8,182
- Inverter	13,196	10,999	(7,256)	1,367	8,086
- Other	165	2,259	(2,845)	(260)	1,011
半成品 / 原料	4,288	(17,647)	11,569	(5,207)	15,573
	234,623	34,842	40,711	(24,259)	183,329
說明	<p>1. 售價有利差異：在價格競爭的壓力下，電源供應器之售價下降，但本期工業電腦用之Open Frame平均售價較上期提高，故產生有利之售價差異。</p> <p>2. 成本價格有利差異：在液晶電視((LCD TV)電源供應器全球市場需求量增加之情形下，本期LCD TV用之Open Frame之銷售量較上期增加，但因成本較高，致Open Frame產生成本價格不利差異。其他電源供應器產品，經與供應商積極議價後，大致上獲得較有利之交易條件。綜上所述，兩期比較產生40,711千元之有利差異。</p> <p>3. 銷售組合不利差異：本期全漢電源供應器之銷售數量較上期大幅提高，以Open Frame銷售量增加最為顯著，且因單位售價提高，故產生有利之銷售組合差異。另，個人電腦之銷售數量雖較上期增加，但因為單位平均售價受市場競爭而大幅降低，但平均單位成本降低的幅度顯著小於售價降低之幅度，故產生不利之銷售組合差異。綜上所述，兩期比較產生24,259千元之不利差異。</p> <p>4. 數量有利差異：本期合併善元科技公司及美國3Y Power Technology Inc.公司後，受高瓦數電源技術提升帶動，本期IPC電源供應器呈現大幅成長，且因接獲主要銷售客戶大單，致個人電腦電源供應器之銷售量大增。另，Open Frame在全漢陸續開發市場下，本期銷售量亦較上期成長。綜上所述，兩期比較產生183,329千元之有利數量差異。</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					會計師之查核期間是否涵蓋完整會計年度		備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計	是	否	
安侯建業會計師事務所	關春修 呂利利	4,190	1,873	109	-	660	2,642	√		九十四年度

(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

因安侯建業會計師事務所內部作業調整，本公司自民國九十四年度起，財務報表查核簽證由原王明志會計師及呂莉莉會計師變更為關春修會計師及呂莉莉會計師。

全漢企業股份有限公司

董 事 長：鄭 雅 仁

經 理 人：鄭 雅 仁

會 計 主 管：桑 希 韻