

股票代碼：6281

# 全國電子股份有限公司

## 財務季報告

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日  
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：新北市五股區五工六路55號  
電 話：(02)2298-9922

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8
(四)重大會計政策之彙總說明	8~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~20
(七)關係人交易	20
(八)質押之資產	20
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	20
(十)重大之災害損失	21
(十一)重大之期後事項	21
(十二)其 他	21
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	21~22
2.轉投資事業相關資訊	22
3.大陸投資資訊	22
(十四)部門資訊	22



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

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

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

會計師核閱報告

全國電子股份有限公司董事會 公鑒：

全國電子股份有限公司民國一〇五年及一〇四年三月三十一日之資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

施威銘  
張惠貞



證券主管機關：金管證六字第0950103298號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
民國一〇五年五月五日

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
全國電子股份有限公司

資產負債表

民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	105.3.31		104.12.31		104.3.31	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>資 產</b>						
<b>流動資產：</b>						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 593,780	11	1,069,809	20	675,366	13
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二))	400,083	7	-	-	-	-
1150 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	52,696	1	56,988	1	45,700	1
1200 其他應收款(附註六(三))	2,502	-	2,536	-	3,328	-
130X 存貨(附註六(四))	2,502,773	45	2,461,834	45	2,672,518	51
1421 預付貨款	18,218	-	-	-	158,210	3
1470 預付款項及其他流動資產	11,381	-	7,032	-	8,923	-
1476 其他金融資產-流動(附註六(一))	1,336,500	24	1,136,500	21	971,300	18
流動資產合計	4,917,933	88	4,734,699	87	4,535,345	86
<b>非流動資產：</b>						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五))	283,660	5	301,720	5	300,505	6
1760 投資性不動產淨額(附註六(六))	203,727	4	204,230	4	205,741	4
1780 無形資產	4,139	-	4,494	-	1,448	-
1840 遞延所得稅資產	59,431	1	59,431	1	53,557	1
1915 預付設備款	2,951	-	3,064	-	2,953	-
1920 存出保證金(附註七)	144,454	2	144,149	3	145,988	3
非流動資產合計	698,362	12	717,088	13	710,192	14
資產總計	\$ 5,616,295	100	5,451,787	100	5,245,537	100

(續次頁)

董事長：



(請詳閱後附財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇五年及一〇四年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

全國電子股份有限公司

資產負債表(承前頁)

民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

		105.3.31		104.12.31		104.3.31	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債及權益							
流動負債：							
2150	應付票據及帳款	\$ 1,888,477	34	1,850,241	34	1,874,477	36
2200	其他應付款	398,953	7	530,568	10	338,240	6
2300	其他流動負債	89,640	1	85,757	1	86,405	2
2310	預收款項(附註六(十二))	511,740	9	398,848	7	265,587	5
	流動負債合計	2,888,810	51	2,865,414	52	2,564,709	49
非流動負債：							
2640	淨確定福利負債-非流動	213,876	4	279,529	5	251,381	5
2645	存入保證金	42,827	1	42,537	1	44,006	1
	非流動負債合計	256,703	5	322,066	6	295,387	6
	負債總計	3,145,513	56	3,187,480	58	2,860,096	55
權益(附註六(十))：							
3100	普通股股本	991,729	18	991,729	18	991,729	19
3200	資本公積	466,046	8	466,046	9	466,046	9
保留盈餘：							
3310	法定盈餘公積	393,067	7	393,067	7	350,377	6
3350	未分配盈餘	619,940	11	413,465	8	577,289	11
		1,013,007	18	806,532	15	927,666	17
	權益總計	2,470,782	44	2,264,307	42	2,385,441	45
	負債及權益總計	\$ 5,616,295	100	5,451,787	100	5,245,537	100

董事長：



(請詳閱後附財務季報告附註)

經理人：



會計主管：





僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

全國電子股份有限公司

綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		105年1月至3月		104年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十二))	\$ 4,778,539	100	3,990,542	100
5000	營業成本	3,781,110	79	3,151,241	79
	營業毛利	997,429	21	839,301	21
	營業費用(附註六(五)(七)(八)(十)(十三)、七及十二)：				
6100	推銷費用	642,323	14	580,473	15
6200	管理費用	111,230	2	96,651	2
	營業費用合計	753,553	16	677,124	17
	營業淨利	243,876	5	162,177	4
	營業外收入及支出(附註六(七)(十四)及十二)：				
7010	其他收入	6,218	-	16,369	-
7020	其他利益及損失	(1,326)	-	(845)	-
7050	財務成本	(3)	-	(8)	-
	營業外收入及支出合計	4,889	-	15,516	-
	稅前淨利	248,765	5	177,693	4
7950	減：所得稅費用(附註六(九))	42,290	1	30,208	-
	本期淨利	206,475	4	147,485	4
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
	本期綜合損益總額	\$ 206,475	4	147,485	4
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十一))				
9750	基本每股盈餘	\$ 2.08		1.49	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 2.06		1.47	

董事長：



(請詳閱後附財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

全國電子股份有限公司

權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	合計	權益總計
民國一〇四年一月一日期初餘額	\$ 991,729	466,046	350,377	429,804	780,181	2,237,956
本期淨利	-	-	-	147,485	147,485	147,485
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	147,485	147,485	147,485
民國一〇四年三月三十一日餘額	\$ 991,729	466,046	350,377	577,289	927,666	2,385,441
民國一〇五年一月一日期初餘額	\$ 991,729	466,046	393,067	413,465	806,532	2,264,307
本期淨利	-	-	-	206,475	206,475	206,475
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	206,475	206,475	206,475
民國一〇五年三月三十一日餘額	\$ 991,729	466,046	393,067	619,940	1,013,007	2,470,782



董事長：

(請詳閱後附財務季報附註)



經理人：

會計主管：



~6~

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

全國電子股份有限公司

現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	105年1月至3月	104年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 248,765	177,693
調整項目：		
折舊費用	23,209	22,014
攤銷費用	355	170
利息收入	(2,948)	(3,399)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(83)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	133	373
收益費損項目合計	20,666	19,158
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據及帳款	4,292	6,604
其他應收款	76	2,446
存貨	(40,939)	47,553
預付貨款	(18,218)	(158,210)
預付款項及其他流動資產	(4,349)	(2,101)
應付票據及帳款	38,236	(10,808)
其他應付款	(173,856)	(190,154)
其他流動負債	3,883	(134)
預收款項	112,892	30,529
淨確定福利負債	(65,653)	1,026
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(143,636)	(273,249)
營運產生之現金流入(出)	125,795	(76,398)
收取之利息	2,906	3,404
支付之所得稅	(49)	(349)
營業活動之淨現金流入(出)	128,652	(73,343)
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(400,000)	-
取得不動產、廠房及設備	(4,445)	(28,643)
存出保證金增加	(305)	(871)
其他金融資產減少(增加)	(200,000)	281,000
預付設備款增加	(221)	(746)
投資活動之淨現金流入(出)	(604,971)	250,740
籌資活動之現金流量：		
存入保證金增加	290	587
籌資活動之淨現金流入	290	587
本期現金及約當現金增加(減少)數	(476,029)	177,984
期初現金及約當現金餘額	1,069,809	497,382
期末現金及約當現金餘額	\$ 593,780	675,366

(請詳閱後附財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





民國一〇五年及一〇四年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
全國電子股份有限公司

財務季報告附註

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

全國電子股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十五年一月十一日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市五股區五工六路55號。本公司主要營業項目為家電商品、通訊商品及資訊商品等之買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務季報告已於民國一〇五年五月五日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

除下列項目及說明外，國際會計準則理事會(以下稱理事會)已發布及修訂但尚未經金融監督管理委員會(以下稱金管會)認可及公布生效日之準則及解釋，以及其對本公司影響之評估，與民國一〇四年度財務報告附註三(二)之揭露一致：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

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

除下列所述外，本財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇四年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度財務報告附註四。

(二)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

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

## 全國電子股份有限公司財務季報告附註(續)

### (1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係本公司持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回者。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

### (2)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，除不具重大性之短期應收款項之利息不予認列外，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入係列報於營業外收入及支出之「其他收入」項下。

### (3)金融資產減損

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

金融資產減損之客觀證據包括債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。

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

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (4)金融資產之除列

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

## 2.金融負債

### (1)金融負債之衡量

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。

## 全國電子股份有限公司財務季報告附註(續)

### (2)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

### (3)金融資產及負債之互抵

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

### (三)員工福利

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

### (四)所得稅

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

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

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製財務季報告時，管理階層於採用本公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇四年度財務報告附註五一致。

## 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇四年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度財務報告附註六。

### (一)現金及約當現金

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
庫存現金及零用金	\$ 19,974	21,958	22,783
支票存款及活期存款	573,806	1,047,851	652,583
	<u>\$ 593,780</u>	<u>1,069,809</u>	<u>675,366</u>

全國電子股份有限公司財務季報告附註(續)

民國一〇五年三月三十一日與一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，本公司銀行定期存款不符合可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定義，且持有目的係投資目的者，分別為1,336,500千元、1,136,500千元及971,300千元，係列報於其他金融資產一流動項下。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
一流動			
基金受益憑證	\$ 400,083	-	-

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十四)。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
應收票據	\$ 1,115	1,431	1,917
應收帳款	52,345	56,321	44,547
減：備抵呆帳	(764)	(764)	(764)
	52,696	56,988	45,700
其他應收款	2,502	2,536	3,328
	\$ 55,198	59,524	49,028

應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
未逾期	\$ 55,198	59,524	49,028
逾期0~90天	-	-	-
逾期91天以上	764	764	764
	\$ 55,962	60,288	49,792

本公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之應收款項之備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失
105年1月1日餘額	
(即105年3月31日餘額)	\$ 764
	個別評估 之減損損失
104年1月1日餘額	
(即104年3月31日餘額)	\$ 764

上述備抵呆帳係因預期部分逾期帳款無法收回而個別評估所提列之減損損失。



全國電子股份有限公司財務季報告附註(續)

本公司係從事3C家電商品之通路銷售業務，銷售對象主要為一般消費大眾，其收款方式主要係收取現金及客戶刷卡之信用卡款，另部分銷售對象為政府機關、學校及一般企業，基於歷史之付款行為以及分析標的客戶之信用狀況，本公司認為上述未逾期之應收票據、應收帳款及其他應收款無須提列備抵呆帳。

(四)存 貨

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
商品存貨	<u>\$ 2,502,773</u>	<u>2,461,834</u>	<u>2,672,518</u>

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日並未認列存貨跌價損失。

(五)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	辦公設備	租賃改良	總 計
成本：			
民國105年1月1日餘額	\$ 129,787	403,079	532,866
增添	2,535	1,910	4,445
處分	(10,781)	(3,721)	(14,502)
重分類	220	114	334
民國105年3月31日餘額	<u>\$ 121,761</u>	<u>401,382</u>	<u>523,143</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 118,403	345,222	463,625
增添	3,715	24,928	28,643
處分	(2,406)	(4,678)	(7,084)
民國104年3月31日餘額	<u>\$ 119,712</u>	<u>365,472</u>	<u>485,184</u>
累計折舊：			
民國105年1月1日餘額	\$ 73,979	157,167	231,146
折舊	6,262	16,444	22,706
處分	(10,758)	(3,611)	(14,369)
民國105年3月31日餘額	<u>\$ 69,483</u>	<u>170,000</u>	<u>239,483</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 59,035	110,845	169,880
折舊	6,125	15,385	21,510
處分	(2,320)	(4,391)	(6,711)
民國104年3月31日餘額	<u>\$ 62,840</u>	<u>121,839</u>	<u>184,679</u>
帳面價值：			
民國105年1月1日	<u>\$ 55,808</u>	<u>245,912</u>	<u>301,720</u>
民國105年3月31日	<u>\$ 52,278</u>	<u>231,382</u>	<u>283,660</u>
民國104年1月1日	<u>\$ 59,368</u>	<u>234,377</u>	<u>293,745</u>
民國104年3月31日	<u>\$ 56,872</u>	<u>243,633</u>	<u>300,505</u>

全國電子股份有限公司財務季報告附註(續)

(六)投資性不動產

	土地	房屋及建築	總 計
帳面金額：			
民國105年1月1日	\$ 135,415	68,815	204,230
民國105年3月31日	\$ 135,415	68,312	203,727
民國104年1月1日	\$ 135,415	70,830	206,245
民國104年3月31日	\$ 135,415	70,326	205,741

本公司投資性不動產於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇四年度財務報告附註六(五)。

本公司之投資性不動產公允價值與民國一〇四年度財務報告附註六(五)所揭露資訊無重大差異。

(七)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
一年內	\$ 565,422	574,509	563,694
一年至五年	1,220,377	1,288,625	1,309,197
五年以上	360,522	375,819	394,242
	\$ 2,146,321	2,238,953	2,267,133

本公司以營業租賃承租辦公室、倉庫及營業據點。租賃期間通常為三至十年，租金之給付係按合約議定之金額支付。

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日因營業租賃而列入當期費用之金額分別為145,371千元及143,825千元。

2.出租人租賃

本公司以營業租賃出租投資性不動產，請詳附註六(六)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
一年內	\$ 8,331	942	4,613
一年至五年	17,743	-	-
	\$ 26,074	942	4,613

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日由投資性不動產產生之租金收入分別為945千元及2,217千元。另民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日因投資性不動產所發生之直接營運費用分別為503千元及504千元。

## 全國電子股份有限公司財務季報告附註(續)

### (八)員工福利

#### 1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故本公司採用民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

本公司列報為費用之明細如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
推銷費用	\$ 2,014	2,229
管理費用	649	760
	<u>\$ 2,663</u>	<u>2,989</u>

#### 2.確定提撥計畫

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

本公司列報為費用之明細如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
推銷費用	\$ 9,024	8,819
管理費用	2,278	2,242
	<u>\$ 11,302</u>	<u>11,061</u>

### (九)所得稅

#### 1.本公司所得稅費用明細如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
當期所得稅費用	\$ 42,290	30,208
遞延所得稅費用	-	-
所得稅費用	<u>\$ 42,290</u>	<u>30,208</u>

2.本公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日無認列於其他綜合損益或直接認列於權益之所得稅。

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇三年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 619,940	413,465	577,289
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 102,793</u>	<u>102,793</u>	<u>102,094</u>
	<u>104年度(預計)</u>	<u>103年度(實際)</u>	
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.48%</u>	<u>20.48%</u>	

## 全國電子股份有限公司財務季報告附註(續)

自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原扣抵稅額之半數。另，非中華民國境內居住之個人或營利事業股東所獲配股利總額或所含稅額，其屬已加徵10%營利事業所得稅部分之稅額，亦得以該稅額之半數抵繳其扣繳稅額。

### (十)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度財務報告附註六(九)。

#### 1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
發行股票溢價	\$ 465,320	465,320	465,320
因合併而產生之資本公積	726	726	726
	<u>\$ 466,046</u>	<u>466,046</u>	<u>466,046</u>

#### 2.盈餘分配

依本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，並彌補以往年度虧損後，次提列百分之十為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提列特別盈餘公積外，如尚有盈餘，由董事會擬定分配案，提請股東會承認後分配之，其中提撥員工紅利百分之十，董監事酬勞金百分之二。

依本公司章程記載，本公司股利政策係考量公司之資金需求，財務結構及盈餘等情形，並配合整體環境及產業成長特性，由董事會擬定盈餘分配案，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，獲利穩定且財務結構健全，預計未來數年尚無重大擴展計畫暨資本支出，故股利將採固定現金股利支付率政策。每年發放之現金股利以不低於當年度分派總股利百分之五十。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

本公司民國一〇四年一月一日至三月三十一日估列之員工紅利及董事及監察人酬勞係依民國一〇四年五月修正前之公司法規定辦理，員工紅利及董事及監察人酬勞估列金額分別為14,167千元及2,833千元，前述金額係以管理階層預估截至該段期間止之可供分配盈餘及章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為該段時間之營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，將該變動之影響認列為次年度損益。



## 全國電子股份有限公司財務季報告附註(續)

本公司分別於民國一〇五年三月二日經董事會擬議及民國一〇四年六月二十二日經股東常會決議民國一〇四年度及一〇三年度盈餘分配案如下：

	104年度		103年度	
	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 3.70	<u>366,940</u>	3.90	<u>386,774</u>

民國一〇三年度員工紅利及董監酬勞實際配發情形與本公司財務報告估列金額並無差異。民國一〇四年度之盈餘分配尚待股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢。

### (十一)每股盈餘

#### 1.基本每股盈餘

	105年1月至3月	104年1月至3月
歸屬於普通股權益持有人之淨利	\$ <u>206,475</u>	<u>147,485</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>99,173</u>	<u>99,173</u>
基本每股盈餘(新台幣元)	\$ <u>2.08</u>	<u>1.49</u>

#### 2.稀釋每股盈餘

	105年1月至3月	104年1月至3月
歸屬於普通股權益持有人之淨利	\$ <u>206,475</u>	<u>147,485</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	99,173	99,173
員工股票酬勞之影響(千股)	865	987
普通股加權平均流通在外股數(調整具稀釋作用之潛在普通股影響數後)(千股)	<u>100,038</u>	<u>100,160</u>
稀釋每股盈餘(新台幣元)	\$ <u>2.06</u>	<u>1.47</u>

### (十二)收入

本公司收入明細如下：

	105年1月至3月	104年1月至3月
商品銷售	\$ 4,754,891	3,967,939
修繕及裝置收入等	23,648	22,603
	<u>\$ 4,778,539</u>	<u>3,990,542</u>

## 全國電子股份有限公司財務季報告附註(續)

本公司之客戶忠誠計畫係隨銷售附送客戶禮券用以換取未來免費或折扣之商品或服務。本公司遞延兌換收入係就附送禮券部份，參考歷史經驗上客戶兌換使用之機率，予以估計並遞延其相對應之公允價值，明細如下：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
遞延兌換收入(列於預收款項項下)	\$ <u>17,245</u>	<u>20,581</u>	<u>11,314</u>

### (十三)員工、董事及監察人酬勞

依本公司董事會通過但尚未經股東會決議之本公司章程規定，年度如有獲利，應以稅前利益扣除分派員工、董監事酬勞前之利益為基礎提撥5%至8%為員工酬勞及以2%為董監事酬勞之上限。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國一〇五年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額為21,250千元，董事及監察人酬勞提列金額為4,250千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司擬分派之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇四年度員工及董事、監察人酬勞提列金額分別為44,167千元及8,833千元，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。若股東會決議之章程修正條文與董事會通過者不同致實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇五年度之損益。

### (十四)營業外收入及支出

#### 1.其他收入

本公司之其他收入明細如下：

	105年1月至3月	104年1月至3月
銀行存款利息收入	\$ 2,948	3,399
租金收入淨額(附註六(七))	442	1,713
逾兩年應付及預收轉收入	227	9,874
其他	<u>2,601</u>	<u>1,383</u>
	\$ <u>6,218</u>	<u>16,369</u>

#### 2.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	105年1月至3月	104年1月至3月
處分不動產、廠房及設備損失淨額	\$ (133)	(373)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	83	-
其他	<u>(1,276)</u>	<u>(472)</u>
	\$ <u>(1,326)</u>	<u>(845)</u>

全國電子股份有限公司財務季報告附註(續)

3.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	105年1月至3月	104年1月至3月
利息費用－押金設算息	\$ <u>3</u>	<u>8</u>

(十五)金融工具

本公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度財務報告附註六(十四)。

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
一流動：			
持有供交易	\$ 400,083	-	-
放款及應收款：			
現金及約當現金	593,780	1,069,809	675,366
應收票據、應收帳款及其他應收款	55,198	59,524	49,028
其他金融資產一流動	1,336,500	1,136,500	971,300
存出保證金	144,454	144,149	145,988
小計	2,129,932	2,409,982	1,841,682
	<u>\$ 2,530,015</u>	<u>2,409,982</u>	<u>1,841,682</u>

(2)金融負債

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付票據及帳款	\$ 1,888,477	1,850,241	1,874,477
其他應付款	89,466	94,615	80,471
存入保證金	42,827	42,537	44,006
	<u>\$ 2,020,770</u>	<u>1,987,393</u>	<u>1,998,954</u>

## 全國電子股份有限公司財務季報告附註(續)

### 2. 公允價值之資訊

- (1) 本公司之管理階層認為本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於財務季報告中之帳面金額趨近於其公允價值。另民國一〇五年三月三十一日以公允價值衡量之金融資產其公允價值資訊如下：

	帳面金額	105.3.31 公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產：					
持有供交易	\$ 400,083	400,083	-	-	400,083
合計	\$ 400,083	400,083	-	-	400,083

上述第一級之公允價值衡量，係採相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日合併公司並無任何金融資產及負債移轉公允價值層級之情形。

- (2) 按公允價值衡量之金融工具所使用之評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。本公司持有之基金受益憑證係具標準條款與條件並於活絡市場交易，其公允價值係參照市場報價決定。

### 3. 流動性風險

本公司金融負債之合約到期日分析如下：

	帳面金額	合約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
<b>105年3月31日</b>							
應付票據及帳款	\$ 1,888,477	1,888,477	1,805,874	82,603	-	-	-
其他應付款	89,466	89,466	89,421	36	9	-	-
存入保證金	42,827	42,827	1,069	1,158	4,161	11,488	24,951
	<u>\$ 2,020,770</u>	<u>2,020,770</u>	<u>1,896,364</u>	<u>83,797</u>	<u>4,170</u>	<u>11,488</u>	<u>24,951</u>
<b>104年12月31日</b>							
應付票據及帳款	\$ 1,850,241	1,850,241	1,728,665	121,576	-	-	-
其他應付款	94,615	94,615	94,565	47	3	-	-
存入保證金	42,537	42,537	634	1,819	4,133	12,475	23,476
	<u>\$ 1,987,393</u>	<u>1,987,393</u>	<u>1,823,864</u>	<u>123,442</u>	<u>4,136</u>	<u>12,475</u>	<u>23,476</u>
<b>104年3月31日</b>							
應付票據及帳款	\$ 1,874,477	1,874,477	1,730,339	144,138	-	-	-
其他應付款	80,471	80,471	79,932	539	-	-	-
存入保證金	44,006	44,006	1,687	1,276	6,214	16,885	17,944
	<u>\$ 1,998,954</u>	<u>1,998,954</u>	<u>1,811,958</u>	<u>145,953</u>	<u>6,214</u>	<u>16,885</u>	<u>17,944</u>



## 全國電子股份有限公司財務季報告附註(續)

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

### (十六)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度財務報告附註六(十五)所揭露者無重大變動。

### (十七)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四年度財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇四年度財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇四年度財務報告附註六(十六)。

## 七、關係人交易

### (一)與關係人間之重大交易事項

關 係 人	105年1月至3月		104年1月至3月	
	租 金	期末存出 保證金餘額	租 金	期末存出 保證金餘額
本公司主要管理階層	\$ 751	397	751	397
其他關係人	1,540	1,756	1,540	1,756
	<u>\$ 2,291</u>	<u>2,153</u>	<u>2,291</u>	<u>2,153</u>

向關係人承租之租金係與當地租金相當，並無重大之差異，其付款方式係按月匯款。

### (二)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	105年1月至3月	104年1月至3月
短期員工福利	\$ 21,096	13,160
退職後福利	115	115
	<u>\$ 21,211</u>	<u>13,275</u>

八、質押之資產：無。

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於民國一〇五年三月三十一日已簽訂之房屋營業租賃合約，在未來應支付租金總額彙總，請詳附註六(七)。

全國電子股份有限公司財務季報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	105年1月至3月			104年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	321,134	321,134	-	263,944	263,944
勞健保費用	-	23,438	23,438	-	24,005	24,005
退休金費用	-	13,965	13,965	-	14,050	14,050
其他員工福利費用	-	14,827	14,827	-	14,023	14,023
折舊費用	-	22,706	22,706	-	21,510	21,510
攤銷費用	-	355	355	-	170	170

(註)折舊費用中不包括投資性不動產產生之折舊，其列為營業外收入及支出—其他收入之減項，於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日該金額分別為503千元及504千元。

(二)營運之季節性

本公司因行業特性，一月及二月受傳統農曆春節影響，各類產品銷售額提高；六月及七月因海島型氣候天氣悶熱影響，致冷氣銷售大幅提升，故上述各該月份之業績通常較其他月份為高。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇五年一月一日至三月三十一日本公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：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	公允價值	
本公司	鉅盛資訊(股) 公司普通股	-	(註)	46,452	-	2.58 %	-	

(註)：本公司已於民國九十一年度將投資成本6,000千元全數認列永久性跌價損失，故帳面金額為0元。

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

## 全國電子股份有限公司財務季報告附註(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：無。

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：無。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

### 十四、部門資訊

本公司僅從事國內地區3C家電商品之通路銷售業務，僅有單一應報導部門，部門損益、部門資產及各部門負債資訊與財務季報告一致，請詳資產負債表及綜合損益表。