

股票代碼：6281

全國電子股份有限公司

個別財務季報告

民國一〇二年及一〇一年六月三十日
(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、個別財務季報告附註	
(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
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	9
(六)重要會計科目之說明	9~16
(七)關係人交易	17
(八)質押之資產	17
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	17
(十)重大之災害損失	18
(十一)重大之期後事項	18
(十二)其 他	18
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	18~19
2.轉投資事業相關資訊	19
3.大陸投資資訊	19
(十四)部門資訊	19
(十五)首次採用國際財務報導準則	19~24

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一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之綜合損益表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開個別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，故無法對上開個別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個別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、金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及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

唐 慈 杰

會 計 師：

張 惠 貞

證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇二年八月九日

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

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1		
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
資產									
流動資產：									
1100	現金及約當現金(附註六(一))\$	746,123	14	539,773	11	305,236	5	757,489	16
1150	應收票據及帳款淨額								
	(附註六(二))	183,221	4	148,640	3	90,569	2	70,210	2
1200	其他應收款(附註六(二))	2,750	-	3,935	-	3,694	-	3,377	-
130X	存貨(附註六(三))	2,326,063	45	2,117,045	42	2,449,231	46	1,840,635	40
1470	預付款項及其他流動資產	6,619	-	7,282	-	5,472	-	6,637	-
1476	其他金融資產-流動								
	(附註六(一))	<u>1,359,800</u>	<u>26</u>	<u>1,644,300</u>	<u>33</u>	<u>2,016,300</u>	<u>38</u>	<u>1,486,300</u>	<u>32</u>
	流動資產合計	<u>4,624,576</u>	<u>89</u>	<u>4,460,975</u>	<u>89</u>	<u>4,870,502</u>	<u>91</u>	<u>4,164,648</u>	<u>90</u>
非流動資產：									
1600	不動產、廠房及設備								
	(附註六(四))	184,321	3	137,714	3	109,298	2	83,428	2
1760	投資性不動產淨額								
	(附註六(五))	209,266	4	210,273	4	211,280	4	212,287	5
1780	無形資產	1,028	-	1,369	-	1,222	-	1,120	-
1840	遞延所得稅資產	52,737	1	52,737	1	39,886	1	38,947	-
1920	存出保證金(附註七)	141,692	3	137,754	3	134,410	2	132,216	3
1990	其他非流動資產	<u>1,036</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>360</u>	<u>-</u>	<u>433</u>	<u>-</u>
	非流動資產合計	<u>590,080</u>	<u>11</u>	<u>539,847</u>	<u>11</u>	<u>496,456</u>	<u>9</u>	<u>468,431</u>	<u>10</u>
	資產總計	<u>\$ 5,214,656</u>	<u>100</u>	<u>5,000,822</u>	<u>100</u>	<u>5,366,958</u>	<u>100</u>	<u>4,633,079</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附個別財務季報告附註)

董事長：林琦敏

經理人：彭成兆

會計主管：尤俊欽

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(續)

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1		
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
負債及權益									
流動負債：									
2150	應付票據及帳款	\$ 1,639,425	31	1,694,081	34	1,866,265	35	1,553,823	34
2311	預收款項	189,695	4	121,503	3	264,994	5	185,354	4
2200	其他應付款(附註六(七))	482,026	9	564,274	11	445,315	8	443,413	9
2216	應付現金股利(附註六(九))	485,948	10	-	-	396,693	7	-	-
2300	其他流動負債								
	(附註六(七)(十一))	<u>100,040</u>	<u>2</u>	<u>100,745</u>	<u>2</u>	<u>103,736</u>	<u>2</u>	<u>97,837</u>	<u>2</u>
	流動負債合計	<u>2,897,134</u>	<u>56</u>	<u>2,480,603</u>	<u>50</u>	<u>3,077,003</u>	<u>57</u>	<u>2,280,427</u>	<u>49</u>
非流動負債：									
2640	應計退休金負債	268,903	5	265,440	5	182,009	4	179,585	4
2645	存入保證金	<u>47,935</u>	<u>1</u>	<u>47,720</u>	<u>1</u>	<u>46,796</u>	<u>1</u>	<u>44,594</u>	<u>1</u>
	非流動負債合計	<u>316,838</u>	<u>6</u>	<u>313,160</u>	<u>6</u>	<u>228,805</u>	<u>5</u>	<u>224,179</u>	<u>5</u>
	負債總計	<u>3,213,972</u>	<u>62</u>	<u>2,793,763</u>	<u>56</u>	<u>3,305,808</u>	<u>62</u>	<u>2,504,606</u>	<u>54</u>
權益(附註六(九))：									
3100	普通股股本	991,729	19	991,729	20	991,729	18	991,729	22
3200	資本公積	466,046	9	466,046	9	466,046	9	466,046	10
保留盈餘：									
3310	法定盈餘公積	349,715	6	357,245	7	357,245	6	345,321	7
3320	特別盈餘公積	155,575	3	96,400	2	96,400	2	46,608	1
3350	未分配盈餘	<u>37,619</u>	<u>1</u>	<u>295,639</u>	<u>6</u>	<u>149,730</u>	<u>3</u>	<u>278,769</u>	<u>6</u>
		<u>542,909</u>	<u>10</u>	<u>749,284</u>	<u>15</u>	<u>603,375</u>	<u>11</u>	<u>670,698</u>	<u>14</u>
	權益總計	<u>2,000,684</u>	<u>38</u>	<u>2,207,059</u>	<u>44</u>	<u>2,061,150</u>	<u>38</u>	<u>2,128,473</u>	<u>46</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 5,214,656</u>	<u>100</u>	<u>5,000,822</u>	<u>100</u>	<u>5,366,958</u>	<u>100</u>	<u>4,633,079</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附個別財務季報告附註)

董事長：林琦敏

經理人：彭成兆

會計主管：尤俊欽

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

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年4月至6月		101年4月至6月		102年1月至6月		101年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十一))	\$ 4,154,634	100	3,822,976	100	7,708,394	100	7,628,937	100
5000 營業成本(附註六(三))	3,321,839	80	3,044,296	80	6,067,508	79	5,988,890	79
營業毛利	832,795	20	778,680	20	1,640,886	21	1,640,047	21
營業費用(附註六(四)(六)(七)(九)、七及十二)：								
6100 推銷費用	567,864	13	520,255	14	1,111,089	14	1,073,882	14
6200 管理費用	112,733	3	93,207	2	208,459	3	183,592	2
營業費用合計	680,597	16	613,462	16	1,319,548	17	1,257,474	16
營業淨利	152,198	4	165,218	4	321,338	4	382,573	5
營業外收入及支出：								
7110 其他收入(附註六(六)(十二))	7,858	-	8,568	-	14,828	-	16,019	-
7100 其他利益及損失(附註六(十二))	(178)	-	(990)	-	(37)	-	(1,060)	-
7050 財務成本(附註六(十二))	(8)	-	(8)	-	(15)	-	(15)	-
營業外收入及支出合計	7,672	-	7,570	-	14,776	-	14,944	-
稅前淨利	159,870	4	172,788	4	336,114	4	397,517	5
7950 減：所得稅費用(附註六(八))	26,253	1	30,155	-	56,541	-	68,147	1
本期淨利	133,617	3	142,633	4	279,573	4	329,370	4
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$ 133,617	3	142,633	4	279,573	4	329,370	4
每股盈餘(元)(附註六(十))								
基本每股盈餘	\$ 1.35		1.44		2.82		3.32	
稀釋每股盈餘	\$ 1.34		1.42		2.79		3.28	

(請詳閱後附個別財務季報告附註)

董事長：林琦敏

經理人：彭成兆

會計主管：尤俊欽

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合計	權益總計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘		
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 991,729	466,046	345,321	46,608	278,769	670,698	2,128,473
民國一〇一年股東常會決議：							
提列法定盈餘公積	-	-	45,841	-	(45,841)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	49,792	(49,792)	-	-
發放現金股利	-	-	(33,917)	-	(362,776)	(396,693)	(396,693)
本期淨利	-	-	-	-	329,370	329,370	329,370
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	329,370	329,370	329,370
民國一〇一年六月三十日餘額	<u>\$ 991,729</u>	<u>466,046</u>	<u>357,245</u>	<u>96,400</u>	<u>149,730</u>	<u>603,375</u>	<u>2,061,150</u>
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 991,729	466,046	357,245	96,400	295,639	749,284	2,207,059
民國一〇二年股東常會決議：							
提列法定盈餘公積	-	-	53,759	-	(53,759)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	59,175	(59,175)	-	-
發放現金股利	-	-	(61,289)	-	(424,659)	(485,948)	(485,948)
本期淨利	-	-	-	-	279,573	279,573	279,573
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	279,573	279,573	279,573
民國一〇二年六月三十日餘額	<u>\$ 991,729</u>	<u>466,046</u>	<u>349,715</u>	<u>155,575</u>	<u>37,619</u>	<u>542,909</u>	<u>2,000,684</u>

(請詳閱後附個別財務季報告附註)

董事長：林琦敏

經理人：彭成兆

會計主管：尤俊欽

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 336,114	397,517
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	27,108	20,786
攤銷費用	405	657
利息收入	(8,605)	(10,476)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	(361)	728
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>18,547</u>	<u>11,695</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據及帳款	(34,581)	(20,359)
其他應收款	1,009	(97)
存貨	(209,018)	(608,596)
預付款項及其他流動資產	663	1,165
應付票據及帳款	(54,656)	312,442
其他應付款	(74,736)	(17,797)
預收款項	68,192	79,640
其他流動負債	(705)	5,899
應計退休金負債	3,463	2,424
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(300,369)</u>	<u>(245,279)</u>
營運產生之現金流入	54,292	163,933
收取之利息	8,781	10,256
支付之所得稅	(64,053)	(49,387)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>(980)</u>	<u>124,802</u>
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(73,006)	(46,304)
處分不動產、廠房及設備價款	659	-
存出保證金增加	(3,938)	(2,194)
取得無形資產	(64)	(759)
其他金融資產(增加)減少	284,500	(530,000)
其他非流動資產增加	(1,036)	-
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>207,115</u>	<u>(579,257)</u>
籌資活動之現金流量：		
存入保證金增加	215	2,202
籌資活動之淨現金流入	<u>215</u>	<u>2,202</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	206,350	(452,253)
期初現金及約當現金餘額	539,773	757,489
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 746,123</u>	<u>305,236</u>

(請詳閱後附個別財務季報告附註)

董事長：林琦敏

經理人：彭成兆

會計主管：尤俊欽

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

個別財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

本個別財務季報告已於民國一〇二年八月九日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

本公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季財務季報告一致。

對於民國一〇二年第一季財務報告所揭露之新發布及修訂準則及解釋，本公司尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個別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。其未包括依照編製準則及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」)所編製之整份年度個別財務報告應揭露之全部必要資訊。

本個別財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度個別財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對本公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

本個別財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季財務季報告相同，並已一致適用於本個別財務季報告之所有表達期間及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則資產負債表，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季財務季報告。

全國電子股份有限公司個別財務季報告附註(續)

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」編製本個別財務季報告時，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。

編製個別財務季報告時，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一〇二年第一季個別財務季報告一致，並預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度個別財務季報告一致。

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本個別財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季個別財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季個別財務季報告。

(一)現金及約當現金

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
庫存現金及零用金	\$ 61,258	68,881	42,458	33,261
活期存款	534,865	470,892	262,778	554,228
原始到期日在三個月以內之 定期存款	150,000	-	-	170,000
	\$ 746,123	539,773	305,236	757,489

上列原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

另，民國一〇二年六月三十日及一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，本公司原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為1,359,800千元、1,644,300千元、2,016,300千元及1,486,300千元，係列報於其他金融資產—流動項下。

(二)應收票據、應收帳款及其他應收款

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
應收票據	\$ 757	612	988	2,271
應收帳款	183,228	148,792	90,345	68,703
減：備抵呆帳	(764)	(764)	(764)	(764)
應收票據及帳款淨額	183,221	148,640	90,569	70,210
其他應收款	2,750	3,935	3,694	3,377
	\$ 185,971	152,575	94,263	73,587

全國電子股份有限公司個別財務季報告附註(續)

報導日帳齡分析如下：

	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 185,971	-	152,575	-	94,263	-	73,587	-
逾期0~90天	-	-	-	-	-	-	-	-
逾期90天以上	764	(764)	764	(764)	764	(764)	764	(764)
	<u>\$ 186,735</u>	<u>(764)</u>	<u>153,339</u>	<u>(764)</u>	<u>95,027</u>	<u>(764)</u>	<u>74,351</u>	<u>(764)</u>

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。

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。

(三)存 貨

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
商品存貨	<u>\$ 2,326,063</u>	<u>2,117,045</u>	<u>2,449,231</u>	<u>1,840,635</u>

民國一〇二年四月至六月及一月至六月並無存貨跌價損失，民國一〇一年四月至六月因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失2,000千元，並已認列為銷貨成本；民國一〇一年一月至六月因處分久滯存貨之影響，使得依期末存貨成本與淨變現價值孰低評價所須提列之備抵存貨跌價損失減少而認列營業成本減少之金額為1,000千元。

(四)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	辦公設備	租賃改良	總 計
成本：			
民國102年1月1日餘額	\$ 75,756	221,243	296,999
增添	15,889	57,117	73,006
處分	(6,718)	(25,273)	(31,991)
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 84,927</u>	<u>253,087</u>	<u>338,014</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 68,203	175,927	244,130
增添	12,253	34,051	46,304
處分	(4,402)	(10,722)	(15,124)
自預付設備款轉入	-	73	73
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 76,054</u>	<u>199,329</u>	<u>275,383</u>

全國電子股份有限公司個別財務季報告附註(續)

	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>總 計</u>
折舊：			
民國102年1月1日餘額	\$ 34,838	124,447	159,285
折舊	8,186	17,915	26,101
處分	<u>(6,665)</u>	<u>(25,028)</u>	<u>(31,693)</u>
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 36,359</u>	<u>117,334</u>	<u>153,693</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 39,798	120,904	160,702
折舊	6,490	13,289	19,779
處分	<u>(4,348)</u>	<u>(10,048)</u>	<u>(14,396)</u>
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 41,940</u>	<u>124,145</u>	<u>166,085</u>
帳面價值：			
民國102年1月1日	<u>\$ 40,918</u>	<u>96,796</u>	<u>137,714</u>
民國102年6月30日	<u>\$ 48,568</u>	<u>135,753</u>	<u>184,321</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 28,405</u>	<u>55,023</u>	<u>83,428</u>
民國101年6月30日	<u>\$ 34,114</u>	<u>75,184</u>	<u>109,298</u>

(五)投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
帳面金額：			
民國102年1月1日	<u>\$ 135,415</u>	<u>74,858</u>	<u>210,273</u>
民國102年6月30日	<u>\$ 135,415</u>	<u>73,851</u>	<u>209,266</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 135,415</u>	<u>76,872</u>	<u>212,287</u>
民國101年6月30日	<u>\$ 135,415</u>	<u>75,865</u>	<u>211,280</u>

本公司投資性不動產於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間均無重大增添、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一〇二年第一季個別財務季報告。

本公司之投資性不動產公允價值與民國一〇二年第一季個別財務季報告所揭露資訊無重大差異。

(六)營業租賃

1.承租人租賃

於報導日，本公司已簽訂之房屋營業租賃合約之未來租賃給付總額如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 524,251	495,150	461,312	410,962
一年至五年	1,153,847	1,018,326	831,623	604,122
五年以上	<u>158,330</u>	<u>52,671</u>	<u>25,106</u>	<u>4,866</u>
	<u>\$ 1,836,428</u>	<u>1,566,147</u>	<u>1,318,041</u>	<u>1,019,950</u>

全國電子股份有限公司個別財務季報告附註(續)

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。

民國一〇二年及一〇一年四月至六月及一〇二年及一〇一年一月至六月因營業租賃而帳列當期費用之金額分別為137,298千元、128,722千元、271,248千元及255,328千元。

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(五)。於報導日，本公司已簽訂之房屋營業租賃合約之未來應收租賃款如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
一年內	\$ 5,328	4,297	7,682	8,072
一年至五年	4,288	-	651	4,297
	\$ 9,616	4,297	8,333	12,369

民國一〇二年及一〇一年四月至六月及一〇二年及一〇一年一月至六月由投資性不動產產生之租金收入分別為2,058千元、2,025千元、4,083千元及4,050千元。另民國一〇二年及一〇一年四月至六月及一〇二年及一〇一年一月至六月因投資性不動產所發生之直接營運費用分別為503千元、503千元、1,007千元及1,007千元。

(七) 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，故本公司採用民國一〇一年十二月三十一日及一月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。

本公司民國一〇二年及一〇一年四月至六月及一〇二年及一〇一年一月至六月確定福利計畫下之退休金費用分別為3,845千元、3,339千元、7,690千元及6,678千元。

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。

本公司民國一〇二年及一〇一年四月至六月及一〇二年及一〇一年一月至六月確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為10,358千元、9,424千元、21,034千元及18,383千元。

全國電子股份有限公司個別財務季報告附註(續)

3.本公司之其他短期員工福利負債明細如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
應付員工紅利	\$ 68,957	48,257	74,504	41,224
累積帶薪假負債(列於其他流動負債項下)	59,334	60,129	60,105	60,788
	\$ 128,291	108,386	134,609	102,012

(八)所得稅

本公司係將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益，以衡量及揭露期中期間之所得稅費用，故無法揭露會計所得與課稅所得之調節。

1.本公司所得稅費用明細如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
當期所得稅費用	\$ 26,253	29,675	56,541	69,086
遞延所得稅費用	-	480	-	(939)
所得稅費用	\$ 26,253	30,155	56,541	68,147

2.本公司民國一〇二年及一〇一年四月至六月及一〇二年及一〇一年一月至六月皆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一〇〇年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 37,619	295,639	149,730	278,769
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 133,073	49,313	105,791	46,027

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	101年度(實際)	100年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	20.48%	21.48%

上表所列示之民國一〇一年度稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6估算，截至通過發布財務報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

(九)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季個別財務季報告。

全國電子股份有限公司個別財務季報告附註(續)

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
發行股票溢價	\$ 465,320	465,320	465,320	465,320
因合併而產生之資本公積	726	726	726	726
	\$ 466,046	466,046	466,046	466,046

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。

本公司民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日員工紅利估列金額分別為10,767千元、14,508千元、20,700千元及33,280千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為2,233千元、2,902千元、4,300千元及6,656千元，係以管理階層預估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，並列報為各該期間之營業費用。若有配發員工股票紅利，其股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為實際分配年度之損益。

本公司分別於民國一〇二年六月十日及民國一〇一年六月十九日經股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配、員工紅利及董監事酬勞分派案如下：

	101年度		100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	\$ 4.9	\$ 485,948	4.00	396,693
員工紅利－現金		\$ 48,257		41,224
董監事酬勞		9,651		8,245
		\$ 57,908		49,469

全國電子股份有限公司個別財務季報告附註(續)

上列民國一〇一年度及一〇〇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。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

(十)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
歸屬於普通股權益持有人之淨利	\$ <u>133,617</u>	<u>142,633</u>	<u>279,573</u>	<u>329,370</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>99,173</u>	<u>99,173</u>	<u>99,173</u>	<u>99,173</u>
基本每股盈餘(新台幣元)	\$ <u>1.35</u>	<u>1.44</u>	<u>2.82</u>	<u>3.32</u>

2.稀釋每股盈餘

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
歸屬於普通股權益持有人之淨利	\$ <u>133,617</u>	<u>142,633</u>	<u>279,573</u>	<u>329,370</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	99,173	99,173	99,173	99,173
員工股票紅利之影響(千股)	836	1,118	916	1,168
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)	<u>100,009</u>	<u>100,291</u>	<u>100,089</u>	<u>100,341</u>
稀釋每股盈餘(新台幣元)	\$ <u>1.34</u>	<u>1.42</u>	<u>2.79</u>	<u>3.28</u>

(十一)收入

本公司收入明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
商品銷售	\$ 4,125,348	3,791,629	7,655,446	7,569,733
修繕及裝置收入等	<u>29,286</u>	<u>31,347</u>	<u>52,948</u>	<u>59,204</u>
	\$ <u>4,154,634</u>	<u>3,822,976</u>	<u>7,708,394</u>	<u>7,628,937</u>

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：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
遞延兌換收入(列於其他流動負債項下)	\$ <u>13,112</u>	<u>14,765</u>	<u>18,081</u>	<u>12,554</u>

全國電子股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(十二)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：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
銀行存款利息收入	\$ 4,079	5,519	8,605	10,476
租金收入淨額	1,555	1,522	3,076	3,043
其他	2,224	1,527	3,147	2,500
	\$ 7,858	8,568	14,828	16,019

2.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	\$ 7	(727)	361	(728)
其他	(185)	(263)	(398)	(332)
	\$ (178)	(990)	(37)	(1,060)

3.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
利息費用	\$ (8)	(8)	(15)	(15)

(十三)金融工具

1.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、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季個別財務季報告。

2.公允價值之資訊

於民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，本公司皆無以公允價值衡量之金融資產及金融負債。

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報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

(十四)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季個別財務季報告所揭露者無重大變動。

(十五)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季個別財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季個別財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季個別財務季報告。

全國電子股份有限公司個別財務季報告附註(續)

七、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
林忠和	本公司副董事長
盧國財	本公司董事
林廷樺	本公司副董事長之二親等內親屬
王雅慧	本公司董事之配偶
全體董事、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

(二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
短期員工福利	\$ 16,455	15,513	30,077	31,944
退職後福利	115	88	230	176
	<u>\$ 16,570</u>	<u>15,601</u>	<u>30,307</u>	<u>32,120</u>

(三)其他關係人交易

租金支出及存出保證金

關係人	102年4月至6月		101年4月至6月		102年1月至6月		101年1月至6月	
	租金	存出保證金	租金	存出保證金	租金	存出保證金	租金	存出保證金
林忠和	\$ 525	603	525	603	1,050	603	1,050	603
盧國財	514	200	514	200	1,028	200	1,028	200
林廷樺	360	453	360	453	720	453	720	453
王雅慧	260	400	260	400	520	400	520	400
其他	481	497	481	497	962	497	962	497
	<u>\$ 2,140</u>	<u>2,153</u>	<u>2,140</u>	<u>2,153</u>	<u>4,280</u>	<u>2,153</u>	<u>4,280</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。

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司於民國一〇二年六月三十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(六)。

(二)本公司因進貨及租賃等而開立之保證票據明細如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
應付(存出)保證票據	<u>\$ 34,920</u>	<u>34,920</u>	<u>5,420</u>	<u>5,420</u>

全國電子股份有限公司個別財務季報告附註(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	102年4月至6月			101年4月至6月		
	屬於營業 費用者	屬於營業外 費用及損失者	合 計	屬於營業 費用者	屬於營業外 費用及損失者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	260,085	-	260,085	248,586	-	248,586
勞健保費用	26,131	-	26,131	19,684	-	19,684
退休金費用	14,203	-	14,203	12,763	-	12,763
其他員工福利費用	13,453	-	13,453	12,599	-	12,599
折舊費用	13,402	503	13,905	9,986	503	10,489
攤銷費用	200	-	200	312	-	312

功 能 別 性 質 別	102年1月至6月			101年1月至6月		
	屬於營業 費用者	屬於營業外 費用及損失者	合 計	屬於營業 費用者	屬於營業外 費用及損失者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	509,593	-	509,593	491,959	-	491,959
勞健保費用	48,525	-	48,525	38,546	-	38,546
退休金費用	28,724	-	28,724	25,061	-	25,061
其他員工福利費用	26,422	-	26,422	25,068	-	25,068
折舊費用	26,101	1,007	27,108	19,779	1,007	20,786
攤銷費用	405	-	405	657	-	657

(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、七月及八月因海島型氣候天氣悶熱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：

民國一〇二年一月一日至六月三十日本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。

全國電子股份有限公司個別財務季報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

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	
本公司	鉅盛資訊(股) 公司普通股	-	(註)	46	-	- %	-	

(註)：本公司於民國九十一年度將投資成本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：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：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：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報表一致，請詳資產負債表及綜合損益表。

十五、首次採用國際財務報導準則

本公司民國一〇一年十二月三十一日之財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本個別財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度個別財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年一月一日至六月三十日之比較個別財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日資產負債表及民國一〇一年一月一日(本公司之轉換日)初始國際財務報導準則資產負債表。

於編製民國一〇一年度相關報告時，本公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對本公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(本公司之轉換日)資產負債表及民國一〇一年度綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季個別財務季報告。

全國電子股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(一)資產負債表項目之調節

	101.6.30		
	先前之 一般公認 會計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產			
現金及約當現金(5)	\$ 2,321,536	(2,016,300)	305,236
應收票據及帳款淨額	90,569	-	90,569
其他應收款	3,694	-	3,694
存 貨	2,449,231	-	2,449,231
預付款項及其他流動資產(3)	9,102	(3,630)	5,472
其他金融資產-流動(5)	-	2,016,300	2,016,300
流動資產合計	<u>4,874,132</u>	<u>(3,630)</u>	<u>4,870,502</u>
不動產、廠房及設備(5)	105,614	3,684	109,298
出租資產(4)	211,280	(211,280)	-
投資性不動產淨額(4)	-	211,280	211,280
無形資產(5)	-	1,222	1,222
遞延所得稅資產(3.7)	10	39,876	39,886
存出保證金	134,410	-	134,410
遞延費用(5)	5,266	(5,266)	-
其他非流動資產-流動(5)	-	360	360
非流動資產合計	<u>456,580</u>	<u>39,876</u>	<u>496,456</u>
資產總計	<u>\$ 5,330,712</u>	<u>36,246</u>	<u>5,366,958</u>
負 債			
應付票據及帳款	\$ 1,866,265	-	1,866,265
預收款項	264,994	-	264,994
其他應付款	445,315	-	445,315
應付現金股利	396,693	-	396,693
其他流動負債(2)	43,631	60,105	103,736
流動負債合計	<u>3,016,898</u>	<u>60,105</u>	<u>3,077,003</u>
應計退休金負債(1)	28,897	153,112	182,009
存入保證金	46,796	-	46,796
非流動負債合計	<u>75,693</u>	<u>153,112</u>	<u>228,805</u>
負債總計	<u>3,092,591</u>	<u>213,217</u>	<u>3,305,808</u>
歸屬於母公司之業主權益			
股 本	991,729	-	991,729
資本公積	466,046	-	466,046
保留盈餘(8)	780,346	(176,971)	603,375
權益總計	<u>2,238,121</u>	<u>(176,971)</u>	<u>2,061,150</u>
負債及權益總計	<u>\$ 5,330,712</u>	<u>36,246</u>	<u>5,366,958</u>

全國電子股份有限公司個別財務季報告附註(續)

(二)綜合損益表項目之調節

	101年4月至6月			101年1月至6月		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
	營業收入(6)	\$ 3,853,000	(30,024)	3,822,976	7,677,110	(48,173)
營業成本	(3,044,296)	-	(3,044,296)	(5,988,890)	-	(5,988,890)
營業毛利	808,704	(30,024)	778,680	1,688,220	(48,173)	1,640,047
營業費用合計(1.2.6)	(644,801)	31,339	(613,462)	(1,308,867)	51,393	(1,257,474)
營業利益	163,903	1,315	165,218	379,353	3,220	382,573
營業外收入及支出：						
其他收入	8,568	-	8,568	16,019	-	16,019
其他利益及損失	(990)	-	(990)	(1,060)	-	(1,060)
財務成本	(8)	-	(8)	(15)	-	(15)
營業外收入及支出合計	7,570	-	7,570	14,944	-	14,944
稅前淨利	171,473	1,315	172,788	394,297	3,220	397,517
所得稅費用(7)	(29,931)	(224)	(30,155)	(67,599)	(548)	(68,147)
本期淨利	<u>\$ 141,542</u>	<u>1,091</u>	<u>142,633</u>	<u>326,698</u>	<u>2,672</u>	<u>329,370</u>
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.42</u>	<u>0.02</u>	<u>1.44</u>	<u>3.29</u>	<u>0.03</u>	<u>3.32</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.41</u>	<u>0.01</u>	<u>1.42</u>	<u>3.26</u>	<u>0.02</u>	<u>3.28</u>

(三)現金流量表之重大調整

本公司民國一〇一年一月一日至六月三十日依先前一般公認會計原則編製之現金流量表，其原始到期日超過三個月之銀行定期存款係將其表達為現金及約當現金，於民國一〇一年一月一日及六月三十日相關金額分別為1,486,300千元及2,016,300千元。惟依金管會認可之國際財務報導準則，前述非作為滿足公司短期現金承諾之銀行定期存款應非屬現金及約當現金，故將其重分類至其他金融資產－流動，並將其變動數530,000千元表達於投資活動之現金流量項下。

除上述差異外，依金管會認可之國際財務報導準則編製之現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無重大差異。

(四)調節說明

1. 本公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依先前一般公認會計原則，係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，本公司於民國一〇一年一月一日轉換日將該等尚未攤銷之精算損益立即認列為保留盈餘之調整。另，依金管會認可之國際財務報導準則，本公司自民國一〇一年度起將所有精算損益認列於其他綜合損益，並立即結轉未分配盈餘。

全國電子股份有限公司個別財務季報告附註(續)

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
綜合損益表		
退休金費用	\$ (1,268)	(2,536)
所得稅前調整數	<u>\$ (1,268)</u>	<u>(2,536)</u>
	<u>101.6.30</u>	
資產負債表		
應計退休金負債	\$ 153,112	
相關之所得稅影響數	<u>(26,029)</u>	
保留盈餘減少數	<u>\$ 127,083</u>	

2. 本公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，於適用金管會認可之國際財務報導準則後，本公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
綜合損益表		
薪資費用	\$ (47)	(684)
所得稅前調整數	<u>\$ (47)</u>	<u>(684)</u>
	<u>101.6.30</u>	
資產負債表		
累積帶薪假	\$ 60,105	
相關所得稅影響數	<u>(10,217)</u>	
保留盈餘減少數	<u>\$ 49,888</u>	

3. 本公司於所得稅估列時，考量暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依金管會認可之國際財務報導準則規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，依此，本公司將依先前一般公認會計原則原分類於流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下。

全國電子股份有限公司個別財務季報告附註(續)

茲彙總此項變動之影響如下：

	101.6.30
資產負債表	
預付款項及其他流動資產	\$ (3,630)
遞延所得稅資產－非流動	3,630
保留盈餘調整數	\$ -

4. 依金管會認可之國際財務報導準則，供出租或作增值使用之不動產，若可單獨出售或作單獨資本租賃，應分類為「投資性不動產」。本公司依先前之一般公認會計原則，係將該等供出租之不動產分類至「出租資產」項下。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101.6.30
資產負債表	
投資性不動產	\$ 211,280
出租資產	(211,280)
保留盈餘調整數	\$ -

5. 本公司依先前一般公認會計原則，將電腦軟體及招牌整修費用等分類至「遞延費用」項下，預付設備款分類至「不動產、廠房及設備」項下，原始到期日三個月至一年之定期存款分類至「現金及約當現金」項下。於適用金管會認可之國際財務報導準則後，本公司依其性質分別重分類至「不動產、廠房及設備」、「無形資產」、「其他非流動資產」及「其他金融資產－流動」項目下。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101.6.30
資產負債表	
現金及約當現金	\$ (2,016,300)
其他金融資產－流動	2,016,300
不動產、廠房及設備	3,684
無形資產	1,222
遞延費用	(5,266)
其他非流動資產	360
保留盈餘調整數	\$ -

全國電子股份有限公司個別財務季報告附註(續)

6. 依金管會認可之國際財務報導準則規定，賣方自願隨銷售附送買方其他對價用以換取未來免費或折扣之商品或服務，係屬包含數個可辨認項目之交易類型，企業應就其他對價部份，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，俟客戶未來兌換使用時方予認列為收入。惟依先前一般公認會計原則對此未有明確規範，本公司係於認列銷貨收入時，依上述行銷計畫之公平價值估列推銷費用並認列相關負債。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
綜合損益表		
營業收入	\$ 30,024	48,173
廣告費	<u>(30,024)</u>	<u>(48,173)</u>
所得稅前調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

7. 前述變動依所得稅稅率17%計算對遞延所得稅資產之調整列示如下：

	<u>101.6.30</u>
應計退休金負債	\$ 26,029
累積帶薪假	<u>10,217</u>
遞延所得稅資產增加數	<u>\$ 36,246</u>

上述1.及2.列示之退休金費用及薪資費用影響數，其對民國一〇一年四月至六月及一月至六月綜合損益表之所得稅費用影響數，係分別增加224千元及548千元。

8. 上述變動對保留盈餘調整彙總如下：

	<u>101.6.30</u>
應計退休金負債	\$ 153,112
累積帶薪假	60,105
遞延所得稅	<u>(36,246)</u>
保留盈餘減少數	<u>\$ 176,971</u>