

股票代碼：6281

全國電子股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇八年及一〇七年第一季

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 | 8~10 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 10~13 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 13 |
| (六)重要會計項目之說明 | 13~24 |
| (七)關係人交易 | 24~25 |
| (八)質押之資產 | 25 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 25 |
| (十)重大之災害損失 | 25 |
| (十一)重大之期後事項 | 25 |
| (十二)其 他 | 26 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 26 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 27 |
| 3.大陸投資資訊 | 27 |
| (十四)部門資訊 | 27 |



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：

前言

全國電子股份有限公司民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七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，以及財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報告在所有重大方面有未依照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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達全國電子股份有限公司民國一〇八年及一〇七年三月三十一日之財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日之財務績效及現金流量之情事。

強調事項

如財務報告附註三(一)所述，全國電子股份有限公司於民國一〇八年一月一日首次適用國際財務報導準則公報第十六號「租賃」並採用修正式追溯法無須重編比較期間。本會計師未因此修正核閱結論。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

施威銘
唐慈杰



證券主管機關：金管證六字第0950103298號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一〇八年五月十日

~3~

民國一〇八年及一〇七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

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

| 資 產 | 108.3.31 | | 107.12.31 | | 107.3.31 | |
|---|---------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動資產： | | | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一)(十九)) | \$ 312,713 | 4 | 421,369 | 9 | 591,586 | 11 |
| 1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二)(十九)) | - | - | - | - | 250,127 | 4 |
| 1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註六(三)(十九)及八)) | 1,010,503 | 14 | 907,500 | 20 | 1,145,000 | 21 |
| 1150 應收票據及帳款(附註六(四)(十四)(十六) (十九)) | 127,739 | 2 | 160,201 | 4 | 48,813 | 1 |
| 1200 其他應收款(附註六(十九)) | 2,925 | - | 1,640 | - | 3,214 | - |
| 130X 存貨(附註六(五)) | 2,603,541 | 35 | 2,183,053 | 49 | 2,603,523 | 47 |
| 1470 其他流動資產 | 182,920 | 2 | 11,548 | - | 143,347 | 2 |
| 流動資產合計 | <u>4,240,341</u> | <u>57</u> | <u>3,685,311</u> | <u>82</u> | <u>4,785,610</u> | <u>86</u> |
| 非流動資產： | | | | | | |
| 1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註六(三)(十九)及八)) | 55,000 | 1 | 55,000 | 1 | 55,000 | 1 |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)) | 310,912 | 4 | 299,852 | 7 | 235,824 | 4 |
| 1755 使用權資產(附註六(七)) | 2,349,832 | 31 | - | - | - | - |
| 1760 投資性不動產淨額(附註六(八)) | 197,685 | 3 | 198,188 | 4 | 199,699 | 4 |
| 1780 無形資產(附註六(九)) | 69,237 | 1 | 73,661 | 2 | 6,056 | - |
| 1840 遞延所得稅資產 | 45,004 | 1 | 45,004 | 1 | 43,756 | 1 |
| 1915 預付設備款 | 5,854 | - | 6,283 | - | 79,850 | 1 |
| 1920 存出保證金(附註六(十九及七)) | 144,106 | 2 | 145,824 | 3 | 141,389 | 3 |
| 非流動資產合計 | <u>3,177,630</u> | <u>43</u> | <u>823,812</u> | <u>18</u> | <u>761,574</u> | <u>14</u> |
| 資產總計 | <u>\$ 7,417,971</u> | <u>100</u> | <u>4,509,123</u> | <u>100</u> | <u>5,547,184</u> | <u>100</u> |

(續次頁)

董事長：林琦敏



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：林政勳



會計主管：楊婉嬪



民國一〇八年及一〇七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)

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 108.3.31 | | 107.12.31 | | 107.3.31 | |
|-----------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 負債及權益 | | | | | | |
| 流動負債： | | | | | | |
| 2130 合約負債—流動(附註六(十六)) | \$ 431,664 | 6 | 414,612 | 9 | 388,639 | 7 |
| 2150 應付票據及帳款(附註六(十九)) | 1,470,351 | 20 | 858,096 | 19 | 1,944,963 | 35 |
| 2200 其他應付款(附註六(十七)(十九)) | 396,369 | 5 | 562,205 | 13 | 389,950 | 7 |
| 2280 租賃負債—流動(附註六(十)(十九)及七) | 552,802 | 8 | - | - | - | - |
| 2300 其他流動負債 | 15,799 | - | 16,842 | - | 14,546 | - |
| 流動負債合計 | <u>2,866,985</u> | <u>39</u> | <u>1,851,755</u> | <u>41</u> | <u>2,738,098</u> | <u>49</u> |
| 非流動負債： | | | | | | |
| 2580 租賃負債—非流動(附註六(十)(十九)及七) | 1,802,808 | 24 | - | - | - | - |
| 2640 淨確定福利負債—非流動 | 195,369 | 2 | 212,647 | 5 | 215,218 | 4 |
| 2645 存入保證金(附註六(十九)) | 45,363 | 1 | 44,795 | 1 | 44,759 | 1 |
| 非流動負債合計 | <u>2,043,540</u> | <u>27</u> | <u>257,442</u> | <u>6</u> | <u>259,977</u> | <u>5</u> |
| 負債總計 | <u>4,910,525</u> | <u>66</u> | <u>2,109,197</u> | <u>47</u> | <u>2,998,075</u> | <u>54</u> |
| 權益(附註六(十四))： | | | | | | |
| 3100 股本 | 991,729 | 14 | 991,729 | 22 | 991,729 | 18 |
| 3200 資本公積 | 466,046 | 6 | 466,046 | 10 | 466,046 | 8 |
| 保留盈餘： | | | | | | |
| 3310 法定盈餘公積 | 526,556 | 7 | 526,556 | 12 | 482,275 | 9 |
| 3350 未分配盈餘 | 523,115 | 7 | 415,595 | 9 | 609,059 | 11 |
| | <u>1,049,671</u> | <u>14</u> | <u>942,151</u> | <u>21</u> | <u>1,091,334</u> | <u>20</u> |
| 權益總計 | <u>2,507,446</u> | <u>34</u> | <u>2,399,926</u> | <u>53</u> | <u>2,549,109</u> | <u>46</u> |
| 負債及權益總計 | <u>\$ 7,417,971</u> | <u>100</u> | <u>4,509,123</u> | <u>100</u> | <u>5,547,184</u> | <u>100</u> |

董事長：林琦敏



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：林政勳



會計主管：楊婉嬪



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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 108年1月至3月 | | 107年1月至3月 | |
|---|--------------|------|-------------|------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註六(十六)) | \$ 3,931,068 | 100 | 4,107,551 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(五)) | (3,145,979) | (80) | (3,247,790) | (79) |
| 營業毛利 | 785,089 | 20 | 859,761 | 21 |
| 營業費用(附註六(六)(七)(九)(十)(十一)(十二)(十七)、 七及十二)： | | | | |
| 6100 推銷費用 | (573,070) | (15) | (577,948) | (14) |
| 6200 管理費用 | (74,949) | (2) | (79,539) | (2) |
| 營業費用合計 | (648,019) | (17) | (657,487) | (16) |
| 營業淨利 | 137,070 | 3 | 202,274 | 5 |
| 營業外收入及支出(附註六(十)(十一)(十八)及七)： | | | | |
| 7010 其他收入 | 5,438 | - | 6,073 | - |
| 7020 其他利益及損失 | (1,557) | - | (524) | - |
| 7050 財務成本 | (6,551) | - | (6) | - |
| 營業外收入及支出合計 | (2,670) | - | 5,543 | - |
| 稅前淨利 | 134,400 | 3 | 207,817 | 5 |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十三)) | (26,880) | - | (41,563) | (1) |
| 本期淨利 | 107,520 | 3 | 166,254 | 4 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - |
| 本期綜合損益總額 | \$ 107,520 | 3 | \$ 166,254 | 4 |
| 每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十五)) | | | | |
| 9750 基本每股盈餘 | \$ 1.08 | | \$ 1.68 | |
| 9850 稀釋每股盈餘 | \$ 1.08 | | \$ 1.67 | |

董事長：林琦敏



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：林政勳



會計主管：楊婉嬪



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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 普通股 股本 | 資本公積 | 法定盈 餘公積 | 保留盈餘 | | 權益總計 |
|----------------|------------|---------|------------|-----------|-----------|-----------|
| | | | | 未分配 盈餘 | 合計 | |
| 民國一〇七年一月一日餘額 | \$ 991,729 | 466,046 | 482,275 | 442,805 | 925,080 | 2,382,855 |
| 本期淨利 | - | - | - | 166,254 | 166,254 | 166,254 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | 166,254 | 166,254 | 166,254 |
| 民國一〇七年三月三十一日餘額 | \$ 991,729 | 466,046 | 482,275 | 609,059 | 1,091,334 | 2,549,109 |
| 民國一〇八年一月一日餘額 | \$ 991,729 | 466,046 | 526,556 | 415,595 | 942,151 | 2,399,926 |
| 本期淨利 | - | - | - | 107,520 | 107,520 | 107,520 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | 107,520 | 107,520 | 107,520 |
| 民國一〇八年三月三十一日餘額 | \$ 991,729 | 466,046 | 526,556 | 523,115 | 1,049,671 | 2,507,446 |

董事長：林琦敏



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：林政勳



會計主管：楊椀嬪



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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 108年1月至3月 | 107年1月至3月 |
|---------------------|------------|-----------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 134,400 | 207,817 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 177,289 | 21,452 |
| 攤銷費用 | 4,469 | 464 |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益 | - | (339) |
| 利息費用 | 6,546 | - |
| 利息收入 | (1,997) | (2,419) |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失 | 318 | 348 |
| 租賃修改利益 | (4) | - |
| 收益費損項目合計 | 186,621 | 19,506 |
| 與營業活動相關之資產／負債變動數： | | |
| 與營業活動相關之資產之淨變動： | | |
| 應收票據及帳款 | 32,462 | 64,019 |
| 其他應收款 | (1,283) | (291) |
| 存貨 | (420,488) | (469,811) |
| 其他流動資產 | (171,372) | (138,894) |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計 | (560,681) | (544,977) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動： | | |
| 合約負債 | 17,052 | (5,192) |
| 應付票據及帳款 | 612,255 | 705,403 |
| 其他應付款 | (192,699) | (141,295) |
| 其他流動負債 | (1,043) | 990 |
| 淨確定福利負債 | (17,278) | (30,325) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計 | 418,287 | 529,581 |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | (142,394) | (15,396) |
| 營運產生之現金流入 | 178,627 | 211,927 |
| 收取之利息 | 1,995 | 2,439 |
| 支付之所得稅 | (17) | (10) |
| 營業活動之淨現金流入 | 180,605 | 214,356 |

(續次頁)

董事長：林琦敏



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：林政勳



會計主管：楊婉嬪



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(承前頁)

民國一〇八年及一〇七年一月一日起至三月三十一日

單位:新台幣千元

| | 108年1月至3月 | 107年1月至3月 |
|--------------------|------------|-----------|
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (103,003) | - |
| 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 | - | (350,000) |
| 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產 | - | 250,401 |
| 取得不動產、廠房及設備 | (36,004) | (27,537) |
| 處分不動產、廠房及設備價款 | 76 | 13 |
| 存出保證金減少 | 1,718 | 826 |
| 取得無形資產 | (45) | (1,414) |
| 預付設備款增加 | - | (4,346) |
| 投資活動之淨現金流出 | (137,258) | (132,057) |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 存入保證金增加 | 568 | 545 |
| 租賃本金償還 | (146,025) | - |
| 支付之利息 | (6,546) | - |
| 籌資活動之淨現金流入(流出) | (152,003) | 545 |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | (108,656) | 82,844 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 421,369 | 508,742 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 312,713 | 591,586 |

董事長：林琦敏



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：林政勳



會計主管：楊婉嬪



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

財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第一季

(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

本財務報告已於民國一〇八年五月十日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會發布之生效日 |
|------------------------------|-----------------|
| 國際財務報導準則第16號「租賃」 | 2019年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」 | 2019年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」 | 2019年1月1日 |
| 國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」 | 2019年1月1日 |
| 國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」 | 2019年1月1日 |
| 國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善 | 2019年1月1日 |

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

全國電子股份有限公司財務報告附註(續)

本公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

本公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬於或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬於或包含租賃，相關會計政策詳附註四(二)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，本公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

本公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

本公司選擇將承租辦公設備適用短期租賃之認列豁免。

先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約，於過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日本公司增額借款利率折現。使用權資產則以租賃負債之金額，再調整與該租賃有關之所有預付或應付之金額衡量。

此外，本公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a.針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b.不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。

(3)出租人

除轉租外，本公司無須針對做為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

(4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，本公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額皆為2,394,675千元。租賃負債係以本公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.10%。

全國電子股份有限公司財務報告附註(續)

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

| | |
|--|---------------------|
| | 108.1.1 |
| 107.12.31財務報告揭露之營業租賃承諾金額 | \$ 2,599,351 |
| 尚未開始但承租人已承諾之租賃 | <u>(101,960)</u> |
| | \$ 2,497,391 |
| 以108.1.1增額借款利率折現後之金額 (即於108.1.1認列之租賃負債金額) | \$ 2,394,675 |

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

| 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3號之修正「業務之定義」 | 2020年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 尚待理事會決定 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」 | 2021年1月1日 |
| 國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」 | 2020年1月1日 |

對本公司可能攸關者如下：

| 發布日 | 新發布或修訂準則 | 主要修訂內容 |
|------------|--------------------------------|---|
| 2018.10.31 | 國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」 | 闡明重大性之定義，及如何應用於現有準則中提及重大性之指引。另改善與重大性定義相關之解釋，亦確保所有準則之重大性定義皆一致。 |

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」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本財務報告未包括依照金管會認可並發布生效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，本財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度財務報告附註四。

全國電子股份有限公司財務報告附註(續)

(二)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬於或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬於或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，本公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，本公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，本公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2.承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

全國電子股份有限公司財務報告附註(續)

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；及
- (3) 於合理確定將行使租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (3) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

針對辦公設備之短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若本公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。

針對營業租賃，本公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(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報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該報導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公報第三十四號「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。期中財務報告之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。

全國電子股份有限公司財務報告附註(續)

所得稅費用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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本財務報告時，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一〇七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，本財務報告重要會計項目之說明與民國一〇七年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

| | 108.3.31 | 107.12.31 | 107.3.31 |
|-----------|-------------------|------------------|-----------------|
| 現金及零用金 | \$ 40,179 | 50,698 | 19,625 |
| 支票存款及活期存款 | 272,534 | 370,671 | 571,961 |
| | \$ 312,713 | 421,369 | 591,586 |

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

| | |
|---------------------|-------------------|
| | 107.3.31 |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產： | |
| 基金受益憑證 | \$ 250,127 |

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

| | 108.3.31 | 107.12.31 | 107.3.31 |
|--------|---------------------|------------------|------------------|
| 銀行信託專戶 | \$ 53,003 | 50,000 | - |
| 銀行定期存款 | 1,012,500 | 912,500 | 1,200,000 |
| | \$ 1,065,503 | 962,500 | 1,200,000 |
| 流動 | \$ 1,010,503 | 907,500 | 1,145,000 |
| 非流動 | 55,000 | 55,000 | 55,000 |
| | \$ 1,065,503 | 962,500 | 1,200,000 |

本公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

本公司持有銀行定期存款，其於民國一〇八年三月三十一日、民國一〇七年十二月三十一日及三月三十一日之加權平均年利率分別為0.81%、0.80%及0.80%。

全國電子股份有限公司財務報告附註(續)

(四)應收票據及應收帳款

| | | | |
|--------|-------------------|------------------|-----------------|
| | <u>108.3.31</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.3.31</u> |
| 應收票據 | \$ 126 | 373 | 338 |
| 應收帳款 | 127,613 | 159,828 | 48,475 |
| 減：備抵損失 | - | - | - |
| | <u>\$ 127,739</u> | <u>160,201</u> | <u>48,813</u> |

本公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。本公司經評估後無需針對應收票據及應收帳款提列備抵損失。本公司應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

| | | | |
|-----|-------------------|------------------|-----------------|
| | <u>應收票據及帳款面金額</u> | | |
| | <u>108.3.31</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.3.31</u> |
| 未逾期 | <u>\$ 127,739</u> | <u>160,201</u> | <u>48,813</u> |

(五)存 貨

| | | | |
|------|---------------------|------------------|------------------|
| | <u>108.3.31</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.3.31</u> |
| 商品存貨 | <u>\$ 2,603,541</u> | <u>2,183,053</u> | <u>2,603,523</u> |

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日認列為銷貨成本之存貨成本分別為3,124,793千元及3,204,763千元；民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日本公司並無認列存貨跌價損失。

(六)不動產、廠房及設備

| | | | |
|---------------|-------------------|----------------|----------------|
| | <u>辦公設備</u> | <u>租賃改良</u> | <u>總 計</u> |
| 成 本： | | | |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ 151,700 | 508,141 | 659,841 |
| 增添 | 5,962 | 30,042 | 36,004 |
| 處分 | (785) | (2,687) | (3,472) |
| 預付設備款重分類轉入 | - | 429 | 429 |
| 民國108年3月31日餘額 | <u>\$ 156,877</u> | <u>535,925</u> | <u>692,802</u> |
| 民國107年1月1日餘額 | \$ 120,994 | 414,825 | 535,819 |
| 增添 | 2,827 | 24,710 | 27,537 |
| 處分 | (7,754) | (18,798) | (26,552) |
| 民國107年3月31日餘額 | <u>\$ 116,067</u> | <u>420,737</u> | <u>536,804</u> |

全國電子股份有限公司財務報告附註(續)

| | 辦公設備 | 租賃改良 | 總計 |
|---------------|------------------|----------------|----------------|
| 累計折舊： | | | |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ 93,072 | 266,917 | 359,989 |
| 折舊 | 6,278 | 18,701 | 24,979 |
| 處分 | (581) | (2,497) | (3,078) |
| 民國108年3月31日餘額 | <u>\$ 98,769</u> | <u>283,121</u> | <u>381,890</u> |
| 民國107年1月1日餘額 | \$ 79,469 | 226,753 | 306,222 |
| 折舊 | 5,178 | 15,771 | 20,949 |
| 處分 | (7,680) | (18,511) | (26,191) |
| 民國107年3月31日餘額 | <u>\$ 76,967</u> | <u>224,013</u> | <u>300,980</u> |
| 帳面價值： | | | |
| 民國108年1月1日 | <u>\$ 58,628</u> | <u>241,224</u> | <u>299,852</u> |
| 民國108年3月31日 | <u>\$ 58,108</u> | <u>252,804</u> | <u>310,912</u> |
| 民國107年1月1日 | <u>\$ 41,525</u> | <u>188,072</u> | <u>229,597</u> |
| 民國107年3月31日 | <u>\$ 39,100</u> | <u>196,724</u> | <u>235,824</u> |

(七)使用權資產

| | 房屋及建築 |
|---------------|---------------------|
| 成本： | |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ 2,394,675 |
| 增添 | 111,274 |
| 租賃修改 | (8,131) |
| 民國108年3月31日餘額 | <u>\$ 2,497,818</u> |
| 累計折舊： | |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ - |
| 本期折舊 | 151,807 |
| 租賃修改 | (3,821) |
| 民國108年3月31日餘額 | <u>\$ 147,986</u> |
| 帳面價值： | |
| 民國108年3月31日 | <u>\$ 2,349,832</u> |

本公司於民國一〇七年一月一日至三月三十一日以營業租賃承租辦公室、倉庫及營業門市據點，請詳附註六(十一)。

全國電子股份有限公司財務報告附註(續)

(八)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108年1月1日 | \$ <u>135,415</u> | <u>62,773</u> | <u>198,188</u> |
| 民國108年3月31日 | \$ <u>135,415</u> | <u>62,270</u> | <u>197,685</u> |
| 民國107年1月1日 | \$ <u>135,415</u> | <u>64,787</u> | <u>200,202</u> |
| 民國107年3月31日 | \$ <u>135,415</u> | <u>64,284</u> | <u>199,699</u> |

本公司投資性不動產於民國一〇八年及一〇七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一〇七年度財務報告附註六(七)。

本公司之投資性不動產公允價值與民國一〇七年度財務報告附註六(七)所揭露資訊無重大差異。

(九)無形資產

| | <u>電腦軟體</u> |
|---------------|------------------|
| 成本： | |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ 89,142 |
| 增添 | <u>45</u> |
| 民國108年3月31日餘額 | \$ <u>89,187</u> |
| 民國107年1月1日餘額 | \$ 7,999 |
| 增添 | <u>1,414</u> |
| 民國107年3月31日餘額 | \$ <u>9,413</u> |
| 累計攤銷： | |
| 民國108年1月1日餘額 | \$ 15,481 |
| 攤銷 | <u>4,469</u> |
| 民國108年3月31日餘額 | \$ <u>19,950</u> |
| 民國107年1月1日餘額 | \$ 2,893 |
| 攤銷 | <u>464</u> |
| 民國107年3月31日餘額 | \$ <u>3,357</u> |
| 帳面價值： | |
| 民國108年1月1日 | \$ <u>73,661</u> |
| 民國108年3月31日餘額 | \$ <u>69,237</u> |
| 民國107年1月1日 | \$ <u>5,106</u> |
| 民國107年3月31日餘額 | \$ <u>6,056</u> |

全國電子股份有限公司財務報告附註(續)

(十)租賃負債

| | 108.3.31 | | |
|-------|---------------------|---------------|------------------|
| | 未來最低 租金給付 | 利 息 | 最低租金 給付現值 |
| 一年內 | \$ 573,353 | 20,551 | 552,802 |
| 一年至五年 | 1,233,691 | 36,859 | 1,196,832 |
| 五年以上 | 623,934 | 17,958 | 605,976 |
| | <u>\$ 2,430,978</u> | <u>75,368</u> | <u>2,355,610</u> |
| 流動 | <u>\$ 573,353</u> | <u>20,551</u> | <u>552,802</u> |
| 非流動 | <u>\$ 1,857,625</u> | <u>54,817</u> | <u>1,802,808</u> |

民國一〇八年一月一日至三月三十一日新增之租賃負債金額為111,274千元，利率為1.10%，租賃期間結束日為民國122年12月。

認列於損益之金額如下：

| | 108年1月至3月 |
|---------------|-----------------|
| 租賃負債之利息費用 | \$ <u>6,546</u> |
| 轉租使用權資產之收益 | \$ <u>(100)</u> |
| 短期租賃及低價值租賃之費用 | \$ <u>1,091</u> |

認列於現金流量表之金額如下：

| | 108年1月至3月 |
|-----------|-------------------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ <u>153,562</u> |

1.房屋及建築租賃

本公司承租辦公室、倉庫及營業門市據點，租賃期間通常為三至十五年，部分合約租賃期間屆滿前本公司具有優先續約權。

本公司以營業租賃方式轉租部份使用權資產。

2.其他租賃

本公司承租辦公設備之租賃期間為一至三年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，本公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十一)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：

| | 107.12.31 | 107.3.31 |
|-------|---------------------|------------------|
| 一年內 | \$ 589,943 | 575,374 |
| 一年至五年 | 1,528,779 | 1,488,643 |
| 五年以上 | 480,629 | 366,786 |
| | <u>\$ 2,599,351</u> | <u>2,430,803</u> |

全國電子股份有限公司財務報告附註(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。

民國一〇七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為147,852千元。

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(八)。於報導日，不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

| | 108.3.31 | 107.12.31 | 107.3.31 |
|-------|------------------|------------------|-----------------|
| 一年內 | \$ 4,217 | 2,962 | 8,707 |
| 一年至五年 | 8,100 | - | 785 |
| | \$ 12,317 | 2,962 | 9,492 |

民國一〇八年及一〇七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皆為1,679千元(係已扣除投資性不動產所發生之直接營運費用503千元後之淨額)。

(十二) 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，故本公司採用民國一〇七年及一〇六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：

| | 108年1月至3月 | 107年1月至3月 |
|------|------------------|------------------|
| 推銷費用 | \$ 1,490 | 1,808 |
| 管理費用 | 432 | 547 |
| | \$ 1,922 | 2,355 |

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：

| | 108年1月至3月 | 107年1月至3月 |
|------|------------------|------------------|
| 推銷費用 | \$ 9,280 | 9,576 |
| 管理費用 | 1,752 | 1,807 |
| | \$ 11,032 | 11,383 |

全國電子股份有限公司財務報告附註(續)

(十三)所得稅

1.本公司所得稅費用明細如下：

| | <u>108年1月至3月</u> | <u>107年1月至3月</u> |
|---------|------------------|------------------|
| 當期所得稅費用 | \$ 26,880 | 41,563 |
| 遞延所得稅費用 | - | - |
| 所得稅費用 | <u>\$ 26,880</u> | <u>41,563</u> |

2.本公司民國一〇八年及一〇七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一〇六年度。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一〇八年及一〇七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一〇七年度財務報告附註六(十二)。

1.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，如尚有盈餘則併同期初未分配盈餘由董事會擬定分配案，提請股東會承認後分配之。

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。

本公司分別於民國一〇八年三月八日經董事會擬議及民國一〇七年六月一日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案如下：

| | <u>107年度</u> | | <u>106年度</u> | |
|--------------|--------------|-------------------|--------------|----------------|
| | 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> | 4.00 | <u>396,692</u> |

另民國一〇八年三月八日經董事會擬議以資本公積發放現金，每股配發0.3元，故民國一〇七年度分派合計每股配發4.0元之現金。

盈餘分配相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

全國電子股份有限公司財務報告附註(續)

(十五)每股盈餘

1.基本每股盈餘

| | <u>108年1月至3月</u> | <u>107年1月至3月</u> |
|-------------------|-------------------|------------------|
| 歸屬於普通股權益持有人之淨利 | \$ <u>107,520</u> | <u>166,254</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>1.08</u> | <u>1.68</u> |

2.稀釋每股盈餘

| | <u>108年1月至3月</u> | <u>107年1月至3月</u> |
|--------------------------------------|-------------------|------------------|
| 歸屬於普通股權益持有人之淨利 | \$ <u>107,520</u> | <u>166,254</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) | <u>573</u> | <u>597</u> |
| 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>99,746</u> | <u>99,770</u> |
| 稀釋每股盈餘(新台幣元) | \$ <u>1.08</u> | <u>1.67</u> |

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

| | <u>108年1月至3月</u> | <u>107年1月至3月</u> |
|-----------|---------------------|------------------|
| 主要地區市場： | | |
| 臺灣 | \$ <u>3,931,068</u> | <u>4,107,551</u> |
| 主要產品/服務線： | | |
| 家電類 | \$ 3,307,135 | 3,501,101 |
| 資通訊類及其他 | 601,924 | 583,131 |
| 修繕及裝置收入等 | <u>22,009</u> | <u>23,319</u> |
| | \$ <u>3,931,068</u> | <u>4,107,551</u> |

2.合約餘額

| | <u>108.3.31</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.3.31</u> |
|-----------|-------------------|------------------|-----------------|
| 應收票據 | \$ 126 | 373 | 338 |
| 應收帳款 | 127,613 | 159,828 | 48,475 |
| 減：備抵損失 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | \$ <u>127,739</u> | <u>160,201</u> | <u>48,813</u> |
| 合約負債－預收貨款 | \$ 313,405 | 297,832 | 263,637 |
| 合約負債－商品禮券 | 77,843 | 78,053 | 88,245 |
| 合約負債－遞延收入 | <u>40,416</u> | <u>38,727</u> | <u>36,757</u> |
| | \$ <u>431,664</u> | <u>414,612</u> | <u>388,639</u> |

全國電子股份有限公司財務報告附註(續)

民國一〇八及一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為299,466千元及283,774千元。

(十七)員工、董事及監察人酬勞

依本公司章程規定，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%為員工酬勞及不高於2%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額分別為8,667千元及15,167千元；董事及監察人酬勞提列金額分別為1,333千元及2,333千元，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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞估列金額分別為39,000千元及38,567千元；董事及監察人酬勞估列金額分別為6,630千元及5,933千元，與董事會決議分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)營業外收入及支出

1.其他收入

| | 108年1月至3月 | 107年1月至3月 |
|-----------------|-----------|-----------|
| 銀行存款利息收入 | \$ 1,997 | 2,419 |
| 租金收入淨額(附註六(十一)) | 1,679 | 1,679 |
| 其他 | 1,762 | 1,975 |
| | \$ 5,438 | 6,073 |

2.其他利益及損失

| | 108年1月至3月 | 107年1月至3月 |
|--------------------|------------|-----------|
| 處分不動產、廠房及設備損失淨額 | \$ (318) | (348) |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 | - | 339 |
| 租賃修改利益 | 4 | - |
| 其他 | (1,243) | (515) |
| | \$ (1,557) | (524) |

3.財務成本

| | 108年1月至3月 | 107年1月至3月 |
|------------|-----------|-----------|
| 利息費用－押金設算息 | \$ 5 | 6 |
| 利息費用－租賃負債 | 6,546 | - |
| | \$ 6,551 | 6 |

全國電子股份有限公司財務報告附註(續)

(十九)金融工具

除下列所述外，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一〇七年度財務報告附註六(十八)。

1.金融工具之種類

(1)金融資產

| | 108.3.31 | 107.12.31 | 107.3.31 |
|---------------------------|---------------------|------------------|------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產： | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | \$ - | - | 250,127 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產： | | | |
| 現金及約當現金 | 312,713 | 421,369 | 591,586 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 (流動及非流動) | 1,065,503 | 962,500 | 1,200,000 |
| 應收票據、應收帳款及其他應收款 | 130,664 | 161,841 | 52,027 |
| 存出保證金 | 144,106 | 145,824 | 141,389 |
| | \$ 1,652,986 | 1,691,534 | 2,235,129 |

(2)金融負債

| | 108.3.31 | 107.12.31 | 107.3.31 |
|---------------|---------------------|------------------|------------------|
| 攤銷後成本衡量之金融負債： | | | |
| 應付票據及帳款 | \$ 1,470,351 | 858,096 | 1,944,963 |
| 其他應付款 | 101,792 | 115,338 | 97,516 |
| 租賃負債(流動及非流動) | 2,355,610 | - | - |
| 存入保證金 | 45,363 | 44,795 | 44,759 |
| | \$ 3,973,116 | 1,018,229 | 2,087,238 |

2.公允價值及等級資訊

(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報告中之帳面金額係公允價值合理之近似值。下列金融工具係以重複性為基礎按公允價值衡量，其公允價值及等級資訊如下：

| | 107.3.31 | | | | |
|-------------------|-----------------|---------|-----|-----|---------|
| | 帳面金額 | 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： | | | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | \$ 250,127 | 250,127 | - | - | 250,127 |

全國電子股份有限公司財務報告附註(續)

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日本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.信用風險

(1)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括銀行定期存款等，相關明細請詳附註六(三)。前述均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日並未認列相關備抵損失。

4.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 | 1年以內 | 1-2年 | 2-5年 | 超過5年 |
| 108年3月31日 | | | | | | |
| 應付票據及帳款 | \$ 1,470,351 | 1,470,351 | 1,470,351 | - | - | - |
| 其他應付款 | 101,792 | 101,792 | 101,792 | - | - | - |
| 存入保證金 | 45,363 | 45,363 | 2,514 | 5,076 | 14,682 | 23,091 |
| 租賃負債 | <u>2,355,610</u> | <u>2,430,978</u> | <u>573,353</u> | <u>505,908</u> | <u>727,783</u> | <u>623,934</u> |
| | \$ <u>3,973,116</u> | <u>4,048,484</u> | <u>2,148,010</u> | <u>510,984</u> | <u>742,465</u> | <u>647,025</u> |
| 107年12月31日 | | | | | | |
| 應付票據及帳款 | \$ 858,096 | 858,096 | 858,096 | - | - | - |
| 其他應付款 | 115,338 | 115,338 | 115,338 | - | - | - |
| 存入保證金 | <u>44,795</u> | <u>44,795</u> | <u>2,386</u> | <u>7,106</u> | <u>14,339</u> | <u>20,964</u> |
| | \$ <u>1,018,229</u> | <u>1,018,229</u> | <u>975,820</u> | <u>7,106</u> | <u>14,339</u> | <u>20,964</u> |
| 107年3月31日 | | | | | | |
| 應付票據及帳款 | \$ 1,944,963 | 1,944,963 | 1,944,963 | - | - | - |
| 其他應付款 | 97,516 | 97,516 | 97,512 | 4 | - | - |
| 存入保證金 | <u>44,759</u> | <u>44,759</u> | <u>3,845</u> | <u>9,214</u> | <u>3,215</u> | <u>28,485</u> |
| | \$ <u>2,087,238</u> | <u>2,087,238</u> | <u>2,046,320</u> | <u>9,218</u> | <u>3,215</u> | <u>28,485</u> |

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。

(二十)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

全國電子股份有限公司財務報告附註(續)

(廿一)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度財務報告附註六(二十)。

(廿二)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一〇八年一月一日至三月三十一日之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(七)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下：

| | <u>108.1.1</u> | <u>現金流量</u> | <u>非現金之變動</u> | | <u>108.3.31</u> |
|------|---------------------|------------------|------------------------------|----------------|------------------|
| | | | <u>租賃負債</u> | <u>租賃修改</u> | |
| 租賃負債 | \$ <u>2,394,675</u> | <u>(146,025)</u> | <u>之增添</u> <u>111,274</u> | <u>(4,314)</u> | <u>2,355,610</u> |

本公司於民國一〇七年一月一日至三月三十一日無非現金交易之投資及籌資活動。

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

於本財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

| <u>關係人名稱</u> | <u>與本公司之關係</u> |
|--------------|----------------|
| 盧國財 | 本公司董事 |
| 林琦珍 | 本公司董事 |
| 林廷樺 | 本公司副董事長之二等親 |
| 王雅慧 | 本公司董事之配偶 |
| 阮淑敏 | 本公司董事之配偶 |
| 林福財 | 本公司監察人 |
| 葉綉惠 | 本公司監察人之配偶 |
| 盧國輝 | 本公司董事之二等親 |
| 盧國樑 | 本公司董事之二等親 |

(二)與關係人間之重大交易事項

| <u>關係人</u> | <u>108年1月至3月</u> | | <u>107年1月至3月</u> | |
|------------|------------------|-----------------------|------------------|-----------------------|
| | <u>租 金</u> | <u>期末存出 保證金餘額</u> | <u>租 金</u> | <u>期末存出 保證金餘額</u> |
| 本公司主要管理階層 | \$ 822 | 600 | 822 | 600 |
| 其他關係人 | 468 | 453 | 672 | 753 |
| | <u>\$ 1,290</u> | <u>1,053</u> | <u>1,494</u> | <u>1,353</u> |

全國電子股份有限公司財務報告附註(續)

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。上述租賃交易已於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時分別認列使用權資產及租賃負債7,380千元。於民國一〇八年一月一日至三月三十一日認列利息支出為18千元，截至民國一〇八年三月三十一日止租賃負債餘額為6,108千元。

(三)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

| | <u>108年1月至3月</u> | <u>107年1月至3月</u> |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 7,686 | 8,337 |
| 退職後福利 | <u>81</u> | <u>81</u> |
| | <u>\$ 7,767</u> | <u>8,418</u> |

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

| <u>資產名稱</u> | <u>質押擔保標的</u> | <u>108.3.31</u> | <u>107.12.31</u> | <u>107.3.31</u> |
|---------------|---------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 商品禮券履約 | | | |
| —流動(銀行信託專戶) | 保證 | \$ 53,003 | 50,000 | - |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 進貨履約保證 | | | |
| —非流動(銀行定期存款) | | <u>55,000</u> | <u>55,000</u> | <u>55,000</u> |
| | | <u>\$ 108,003</u> | <u>105,000</u> | <u>55,000</u> |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

全國電子股份有限公司財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

| | <u>108年1月至3月</u> | <u>107年1月至3月</u> |
|----------|------------------|------------------|
| 員工福利費用 | | |
| 薪資費用 | \$ 253,643 | 271,655 |
| 勞健保費用 | 26,936 | 24,306 |
| 退休金費用 | 12,954 | 13,738 |
| 董事酬金 | 3,919 | 3,524 |
| 其他員工福利費用 | 16,317 | 13,892 |
| 折舊費用(註) | 176,786 | 20,949 |
| 攤銷費用 | 4,469 | 464 |

(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，於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日該金額皆為503千元。

(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、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：

民國一〇八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、關聯企業及合資權益部分)：無。
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。
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。

全國電子股份有限公司財務報告附註(續)

(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告一致，請詳資產負債表及綜合損益表。