

股票代碼：6281

全國電子股份有限公司

財 務 季 報 表

民國九十五年及九十四年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：台北縣五股工業區五工六路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	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務季報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7~10
(三)會計變動之理由及其影響	10
(四)重要會計科目之說明	10~17
(五)關係人交易	17~18
(六)質押之資產	18
(七)重大承諾事項及或有事項	19
(八)重大之災害損失	19
(九)重大之期後事項	19
(十)其 他	19
(十一)其他附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	20~21
2.轉投資事業相關資訊	21
3.大陸投資資訊	21
(十二)部門別財務資訊	21

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九十五年九月三十日之資產負債表，暨民國九十五年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季報表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。全國電子股份有限公司民國九十四年前三季財務季報表未經本會計師核閱，其附列之目的僅供比較參考。

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，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述民國九十五年前三季財務季報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則而須作修正之情事。

全國電子股份有限公司自民國九十五年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，此等會計處理變動對財務報表之影響，詳如財務報表附註三所述。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

楊 美 雪

會 計 師：

施 威 銘

原證期會核
准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
金管會核准
簽證文號：金管證六字第0950103298號
民國九十五年十月二十日

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

民國九十五年及九十四年九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	95.9.30		94.9.30(未經核閱)			負債及股東權益	95.9.30		94.9.30(未經核閱)	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 196,318	5	352,616	10	2120 應付票據	\$ 63,676	2	64,418	2	
1310 公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註四(二)(十二))	1,956,124	49	1,424,000	40	2140 應付帳款	1,007,912	25	1,068,884	30	
1120 應收票據淨額(減除備抵壞帳兩年度均為492千元)	2,458	-	5,422	-	2150 應付帳款—關係人(附註五)	153,266	4	235,514	7	
1140 應收帳款淨額(減除備抵壞帳兩年度均為34千元)	60,951	2	77,445	2	2260 預收款項	85,036	2	88,844	2	
1160 其他應收款	2,903	-	2,226	-	2170-2280 應付費用及其他流動負債	372,157	9	426,544	12	
1200 存貨(附註四(三))	1,339,640	33	1,216,849	35	流動負債合計	<u>1,682,047</u>	<u>42</u>	<u>1,884,204</u>	<u>53</u>	
1250-1290 預付款項及其他流動資產(附註四(九))	10,472	-	10,098	-	2810 應計退休金負債(附註四(八))	14,873	-	17,700	-	
1291 受限制資產(附註六)	50,000	1	-	-	2820 存入保證金	35,924	1	32,844	1	
流動資產合計	<u>3,618,866</u>	<u>90</u>	<u>3,088,656</u>	<u>87</u>	其他負債合計	<u>50,797</u>	<u>1</u>	<u>50,544</u>	<u>1</u>	
固定資產(附註四(四))：					負債合計	<u>1,732,844</u>	<u>43</u>	<u>1,934,748</u>	<u>54</u>	
1531 機器設備	181	-	810	-	股東權益(附註四(九)(十))：					
1551 運輸設備	4,700	-	6,191	-	3110 普通股股本	1,283,476	32	1,076,834	30	
1561 辦公設備	92,570	2	122,249	4	3200 資本公積	466,113	12	63,977	2	
1631 租賃改良	308,541	8	361,181	10	保留盈餘：					
1681 其他設備	81	-	721	-	3310 法定盈餘公積	105,793	3	56,764	2	
1672 預付設備款	3,357	-	3,357	-	3350 未分配盈餘	449,377	10	418,195	12	
	409,430	10	494,509	14	股東權益合計	<u>2,304,759</u>	<u>57</u>	<u>1,615,770</u>	<u>46</u>	
15x9 減：累積折舊	(281,064)	(7)	(328,235)	(9)	重大承諾事項及或有事項(附註七)					
固定資產淨額	<u>128,366</u>	<u>3</u>	<u>166,274</u>	<u>5</u>						
其他資產：										
1800 出租資產(附註四(四)(五))	166,597	4	167,882	5						
1820 存出保證金(附註五)	120,532	3	121,659	3						
1830-1880 遞延費用及其他資產(附註四(六)(九))	3,242	-	6,047	-						
其他資產合計	<u>290,371</u>	<u>7</u>	<u>295,588</u>	<u>8</u>						
資產總計	<u>\$ 4,037,603</u>	<u>100</u>	<u>3,550,518</u>	<u>100</u>	負債及股東權益總計	<u>\$ 4,037,603</u>	<u>100</u>	<u>3,550,518</u>	<u>100</u>	

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：林 琦 敏

經理人：蔡 振 豪

會計主管：楊 麗 勤

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

損益表

民國九十五年及九十四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	95年前三季		94年前三季 (未經核閱)	
	金額	%	金額	%
營業收入：				
4110 銷貨收入	\$ 10,030,099	99	10,326,804	98
4170-90 減：銷貨退回及折讓	(8,514)	-	(6,776)	-
4800 其他營業收入	140,858	1	165,838	2
營業收入淨額	10,162,443	100	10,485,866	100
5000 營業成本(附註五)	(7,818,180)	(77)	(8,028,809)	(77)
營業毛利	2,344,263	23	2,457,057	23
營業費用(附註五)：				
6100 推銷費用	(1,570,330)	(15)	(1,660,341)	(16)
6200 管理費用	(258,436)	(3)	(265,936)	(2)
	(1,828,766)	(18)	(1,926,277)	(18)
營業淨利	515,497	5	530,780	5
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	305	-	141	-
7140 處分投資利益(附註四(二))	-	-	10,257	-
7210 租金收入	6,418	-	6,215	-
7310 金融資產評價利益(附註三及四(二))	21,724	-	-	-
7480 什項收入	22,277	-	18,049	-
	50,724	-	34,662	-
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(25)	-	(25)	-
7530 處分固定資產損失	(792)	-	(1,494)	-
7880 什項支出	(7,989)	-	(7,236)	-
	(8,806)	-	(8,755)	-
7900 本期稅前淨利	557,415	5	556,687	5
8110 所得稅費用(附註四(九))	(131,093)	(1)	(141,844)	(1)
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	426,322	4	414,843	4
9300 會計原則變動之累積影響數(附註三)	10,872	-	-	-
9600 本期淨利	\$ 437,194	4	414,843	4
每股盈餘(單位：新台幣元，附註四(十一))				
基本每股盈餘				
9750 列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$ 4.38	3.35	5.37	4.00
會計原則變動之累積影響數	0.09	0.09	-	-
基本每股盈餘	\$ 4.47	3.44	5.37	4.00
稀釋每股盈餘				
9850 列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$ 4.31	3.29	4.97	3.70
會計原則變動之累積影響數	0.09	0.09	-	-
稀釋每股盈餘	\$ 4.40	3.38	4.97	3.70

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：林琦敏

經理人：蔡振豪

會計主管：楊麗勤

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

民國九十五年及九十四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	95年前三季	94年前三季 (未經核閱)
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 437,194	414,843
調整項目：		
折舊費用	48,842	57,214
各項攤提	2,316	5,209
處分固定資產損失淨額	792	1,494
處分投資利益	-	(10,257)
金融資產評價利益	(21,724)	-
遞延所得稅利益	(289)	(1,870)
會計原則變動累積影響數	(10,872)	-
營業資產與負債之淨變動：		
應收票據	(855)	(3,874)
應收帳款	60,146	49,090
其他應收款	(233)	317
存貨	32,959	(124,202)
預付款項及其他流動資產	(1,262)	(2,092)
應付票據	(3,316)	17,350
應付帳款－關係人	27,337	88,898
應付帳款	(334,592)	57,891
預收款項	(50,183)	(16,283)
應付費用及其他流動負債	(161,540)	5,790
應計退休金負債	(1,389)	2,770
營業活動之淨現金流入	23,331	542,288
投資活動之現金流量：		
公平價值列入損益之金融資產淨增加數	(126,528)	(147,743)
購入固定資產	(15,982)	(18,973)
處分固定資產價款	-	4
受限制資產增加數	(50,000)	-
遞延費用增加數	(639)	(1,393)
存出保證金減少數	385	1,308
投資活動之淨現金流出	(192,764)	(166,797)
融資活動之現金流量：		
發放現金股利、員工紅利及董監事酬勞	(415,746)	(262,772)
員工行使認股權發行新股	21,113	74,564
存入保證金增加	2,993	2,227
融資活動之淨現金流出	(391,640)	(185,981)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(561,073)	189,510
期初現金及約當現金餘額	757,391	163,106
期末現金及約當現金餘額	\$ 196,318	\$ 352,616
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	\$ 180,386	\$ 145,793
本期支付利息	\$ -	\$ -

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：林琦敏

經理人：蔡振豪

會計主管：楊麗勤

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

財務季報表附註

民國九十五年及九十四年九月三十日

(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

本公司成立於民國七十四年十一月，原業務型態係以自行發展之品牌「全國電子」提供各關係企業加盟系統使用，以賺取權利金、服務及統一採購等收入為目的。

民國八十六年度起本公司與關係企業開始研商合併之可行性，因而於民國八十七年一月一日增資28,000千元合併北區加盟系統，其後於民國八十七年五月一日增資123,000千元再合併其他地區加盟系統。上開兩合併案分別於民國八十七年四月十七日及八十七年八月五日經主管機關核准。本公司合併後主要經營之業務為家電商品、通訊商品、資訊商品等及其零組件之買賣。

本公司於民國九十四年六月十七日向台灣證券交易所申請股票上市，並經台灣證券交易所及行政院金融監督管理委員會核准，於民國九十四年十二月八日股票正式上市掛牌交易。

民國九十五年及九十四年九月三十日，本公司之員工人數分別為1,440人及1,404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。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)現金及約當現金

本公司所稱現金及約當現金係指庫存現金、銀行存款及零星支出之週轉金，暨隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資。

(二)備抵呆帳

備抵呆帳之提列係依各應收款項之可收現性評估提列。備抵呆帳金額之決定，係依據過去收款經驗、客戶信用評等、帳齡分析並考量內部授信政策後提列。

(三)公平價值變動列入損益之金融資產

本公司依交易慣例購買或出售金融資產時採交易日會計處理。公平價值變動列入損益之金融資產係本公司投資於國內之債券型基金，於原始認列時以公平價值衡量並加計取得或發行之交易成本，續後係以公平價值評價，公平價值係指資產負債表日之淨值。

民國九十四年十二月三十一日以前(含)本公司所持有之債券型基金投資，係依據本公司持有之目的與意圖列為短期投資。本公司係以原始取得成本為入帳基礎，並按成本與市價孰低評價，評價損失列為當期損失。市價係指資產負債表日基金之每單位淨值。

全國電子股份有限公司財務季報表附註(續)

(四)存 貨

存貨係以成本為入帳基礎，採永續盤存制，按月加權平均法計價，期末並按成本與市價孰低法評價，採總額比較，市價則採淨變現價值為基礎。

(五)固定資產及出租資產

固定資產以取得成本為評價基礎。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。處分固定資產之損益列為營業外收支。

固定資產及出租資產折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提；租賃改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。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。主要資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：50年
- 2.機器設備：5年
- 3.運輸設備：3~5年
- 4.辦公設備：3~5年
- 5.租賃改良：3~8年
- 6.其他設備：3~5年

以營業租賃方式出租予他人而未供營業使用之土地及建築物，按其帳面價值轉列為其他資產—出租資產，折舊費用列為營業外費用及損失。

(六)遞延費用

遞延費用主要係外購資訊軟體成本、招牌工程及電力線路裝置費用等，以取得成本入帳，並按其估計經濟效益年限採直線法按2~5年平均攤銷。

(七)資產減損

本公司自編製民國九十三年十二月三十一日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」。依該號公報規定，本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產，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。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，即予迴轉，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。

(八)退 休 金

本公司訂立職工退休離職辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。本公司設置職工退休基金管理委員會，由該委員會專責管理退休基金。並依勞基法規定按月提撥退休金，存入中央信託局退休準備金監督帳戶。

全國電子股份有限公司財務季報表附註(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工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工保險局退休金個人專戶。

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」，採確定給付退休辦法部份以每年十二月三十一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，於該日之資產負債表認列最低退休金負債，並依精算結果認列淨退休金成本；採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提撥數列為當期費用。

本公司於編製期中財務報表時依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，對於財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所規定之有關員工退休金負債精算結果之資訊，不予揭露。

(九)收入認列

銷售商品之銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列；勞務收入係於勞務提供完成時認列。

(十)所得稅

所得稅之估計以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算其所得稅影響數認列為遞延所得稅。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，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

本公司所得稅抵減之會計處理係依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定，採當期認列法處理。

依中華民國所得稅法規定，自民國九十五年度起本公司當年度依商業會計法規定計算之稅後盈餘於次年度未分配者，應就該未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅，並於次年度股東常會決議時列為當期所得稅費用。

(十一)每股盈餘

基本每股盈餘係以本期淨利除以當期普通股加權平均流通在外股數計算之，其流通在外股數因盈餘及資本公積轉增資無償配股而增加者，若增資基準日在財務報表提出日之前者，採追溯調整計算流通在外股數。

全國電子股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司發行之員工認股權憑證屬潛在普通股。潛在普通股如具稀釋作用，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，係假設所有具有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

本公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定，於首次適用該公報之會計年度開始時，應依公平價值衡量期初金融資產及金融負債，經重新分類及衡量，本公司公平價值變動列入損益之金融資產因評價利益於民國九十五年一月一日產生會計原則變動累積影響數10,872千元。另前述變動使得民國九十五年前三季淨利增加6,124千元，因而基本每股餘增加0.05元。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	95.9.30	94.9.30 (未經核閱)
庫存現金	\$ 26,872	11,128
零用金	7,878	7,788
銀行存款	161,568	333,700
	\$ 196,318	352,616

(二)公平價值變動列入損益之金融資產—流動

	95.9.30	94.9.30 (未經核閱)
債券型基金	\$ 1,956,124	1,424,000

民國九十五年前三季，債券型基金之金融資產評價利益計21,724千元；民國九十四年前三季，處分債券型基金所產生之利益計10,257千元(未經核閱)。

本公司民國九十四年前三季財務季報表係依財團法人中華民國會計研究發展基金會(94)基祕字第016號函規定，配合財務會計準則公報第三十四號予以重分類。民國九十四年九月三十日原採成本與市價孰低法評價之債券型基金投資1,424,000千元(未經核閱)，重分類為公平價值變動列入損益之金融資產。

(三)存 貨

	95.9.30	94.9.30 (未經核閱)
商品存貨	\$ 1,419,285	1,329,356
在途存貨	23,252	-
	1,442,537	1,329,356
減：備抵跌價損失	(102,897)	(112,507)
	\$ 1,339,640	1,216,849

全國電子股份有限公司財務季報表附註(續)

民國九十五年及九十四年九月三十日存貨投保金額分別為1,581,700千元及1,529,000千元(未經核閱)。

(四)固定資產

截至民國九十五年及九十四年九月三十日，固定資產及土地以外之出租資產投保金額分別約為760,672千元及749,569千元(未經核閱)。

(五)出租資產

	95.9.30	94.9.30 (未經核閱)
土地	\$ 135,415	135,415
房屋及建築	102,720	102,720
	238,135	238,135
減：累計折舊	(13,999)	(12,714)
累計減損	(57,539)	(57,539)
	\$ 166,597	167,882

本公司出租資產係位於台北市敦化南路二段之辦公大樓房地，因其可回收金額低於帳面價值，於民國九十三年十二月三十一日認列資產減損損失57,539千元(包含土地24,621千元及房屋及建築32,918千元)。嗣後經評估尚無跡象顯示此出租資產之累計減損金額需作調整。

(六)遞延費用及其他資產

	95.9.30	94.9.30 (未經核閱)
遞延費用：		
電腦軟體及系統建置成本	\$ 531	2,227
電力線路裝置及其他	2,616	3,563
	3,147	5,790
遞延所得稅資產淨額(附註四(九))	95	257
	\$ 3,242	6,047

(七)借款額度

截至民國九十五年及九十四年九月三十日止，金融機構授予之借款額度尚未動支者分別為438,500千元及440,500千元(未經核閱)。

全國電子股份有限公司財務季報表附註(續)

(八)職工退休金

本公司民國九十五年及九十四年前三季有關退休金費用資料如下：

	<u>95年前三季</u>	<u>94年前三季 (未經核閱)</u>
期末退休基金餘額	\$ 75,726	63,954
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	6,422	11,653
確定提撥之淨退休金成本	20,250	6,691
期末應計退休金負債	14,873	17,700

(九)所得稅

1.本公司民國九十五年及九十四年前三季所得稅費用組成如下：

	<u>95年前三季</u>	<u>94年前三季 (未經核閱)</u>
當期所得稅費用	\$ 131,382	143,714
遞延所得稅利益	(289)	(1,870)
所得稅費用	<u>\$ 131,093</u>	<u>141,844</u>

2.本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五，並自民國九十五年一月一日開始適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額。民國九十五年及九十四年前三季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預計所得稅費用間之差異如下：

	<u>95年前三季</u>	<u>94年前三季 (未經核閱)</u>
稅前淨利依規定稅率估計所得稅費用	\$ 139,354	139,172
遞延所得稅資產備抵評價變動數	(1,279)	(61)
證券交易免稅所得及金融資產評價利益	(5,431)	(2,564)
未分配盈餘加徵10%所得稅	883	5,691
前期所得稅估計調整	(2,491)	-
其 他	57	(394)
	<u>\$ 131,093</u>	<u>141,844</u>

3.民國九十五年及九十四年前三季本公司遞延所得稅利益之主要組成項目如下：

	<u>95年前三季</u>	<u>94年前三季 (未經核閱)</u>
備抵存貨跌價損失變動數	\$ 1,885	992
未實現推廣費用	(357)	(2,152)
遞延所得稅資產備抵評價變動數	(1,279)	(61)
其 他	(538)	(649)
	<u>\$ (289)</u>	<u>(1,870)</u>

全國電子股份有限公司財務季報表附註(續)

4.截至民國九十五年及九十四年九月三十日本公司遞延所得稅資產明細如下：

	<u>95.9.30</u>	<u>94.9.30</u> (未經核閱)
流動遞延所得稅資產：		
備抵存貨跌價損失	\$ 25,724	28,127
售後保固準備	3,100	1,875
未實現推廣費用	5,744	5,436
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(28,824)</u>	<u>(30,002)</u>
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 5,744</u>	<u>5,436</u>
非流動遞延所得稅資產：		
長期股權投資跌價損失	\$ 348	1,500
遞延處分資產損失	95	257
資產減損損失	14,066	14,248
其他	1,720	2,437
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(16,134)</u>	<u>(18,185)</u>
非流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 95</u>	<u>257</u>

上列流動遞延所得稅資產淨額列於其他流動資產項下，非流動遞延所得稅資產淨額則列於其他資產項下。

5.兩稅合一相關資訊：

	<u>95.9.30</u>	<u>94.9.30</u> (未經核閱)
未分配盈餘所屬年度		
八十七年度(含)以後	\$ <u>449,377</u>	<u>418,195</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 26,567</u>	<u>25,903</u>

本公司辦理民國九十四年度盈餘分配之稅額扣抵比率為33.43%，民國九十三年度盈餘分配之實際扣抵比率為33.65%。

6.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九十三年度，惟民國九十二年仍尚未核定。

(十)股東權益

1.普通股股本

截至民國九十五年及九十四年九月三十日止，本公司額定股本總額分別為1,400,000千元及1,244,800千元(未經核閱)，每股面額10元，分為140,000千股及124,480千股，其中計有10,548千股係預留供認股權憑證轉換之股份，已發行股份分別為128,347,641股及107,683,426股(未經核閱)。

全國電子股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司股東會於民國九十五年六月二十日決議自民國九十四年十二月三十一日之累積盈餘發放每股2.9元之現金股利計367,854千元，及自盈餘轉增資16,685千元，共發行新股1,669千股為股票股利及員工紅利，無償配發股東及員工。此盈餘轉增資案業經主管機關核准辦理，相關增資變更登記已辦理完竣。增資基準日為七月二十三日。

本公司股東會於民國九十四年六月一日決議自民國九十三年十二月三十一日之累積盈餘發放每股2.3元之現金股利計233,206千元，及自盈餘轉增資25,279千元，共發行新股2,528千股為股票股利及員工紅利，無償配發股東及員工。此盈餘轉增資案業經主管機關核准辦理，相關增資變更登記已辦理完竣。

2.法定盈餘公積

依公司法規定，公司就稅後純益分派盈餘時，應先提列百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法通常僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但此項公積之提列數已達實收資本額百分之五十時，得經股東會決議，於其不超過半數之範圍內轉撥資本。

3.資本公積

依公司法規定，須優先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。已實現資本公積包括超過票面金額發行股票所得之溢價、因合併發行新股取得他公司股權淨值溢價及受領贈與之所得等，每次轉增資須依規定限額辦理。

資本公積內容如下：

	<u>95.9.30</u>	<u>94.9.30</u> (未經核閱)
超過面額發行普通股溢價	\$ 465,387	63,251
因合併而產生之資本公積	726	726
	<u>\$ 466,113</u>	<u>63,977</u>

4.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劃暨資本支出，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為原則。

全國電子股份有限公司財務季報表附註(續)

5.員工認股權

本公司為獎勵並留任重要人才，提高員工對公司之向心力，於民國九十一年四月二十四日董事會決議，發行員工認股權憑證9,650,000單位，分二次發行，每次各發行50%，每單位得認購普通股一股，本公司以發行新股為履約方式。認股價格為民國九十一年底經會計師查核簽證之財務報表之每股淨值9.6元(九十五年七月除權調整後認股價格為9.3元)。本公司於民國九十一年八月一日及九十二年三月二十日，依上述發行辦法各發行員工認股權憑證4,825,000單位，總計發行9,650,000單位。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可行使認股權比例50%，屆滿三年後，可行使認股權比例100%。截至民國九十五年及九十四年九月三十日止，已行使認股權分別計8,548,500單位及5,621,250單位(未經核閱)，本公司分別發行新股8,548,500股及5,621,500股以為履約，相關增資變更登記已辦理完竣。

本公司於民國九十二年三月十八日董事會決議，發行員工認股權憑證4,830,000單位，每單位得認購普通股一股，本公司以發行新股為履約方式，認股價格不得低於發行日最近期經會計師查核簽證之財務報表每股淨值。本公司於民國九十二年九月八日，依前述發行辦法發行員工認股權憑證4,830,000單位，認股價格為11.99元(九十五年七月除權調整後認股價格為11.6元)。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可行使認股權比例100%。截至民國九十五年及九十四年九月三十日止，已行使認股權分別計4,354,000單位及2,965,500單位(未經核閱)，本公司分別發行新股4,354,000股及2,965,500股以為履約，相關增資變更登記已辦理完竣。

(十一)普通股每股盈餘

	95年前三季				
	金額(千元)		平均流通	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	在外股數 (千股)	稅前	稅後
列計會計原則變動之累積影響數前 淨利	\$ 557,415	426,322	127,207	4.38	3.35
加：會計原則變動之累積影響數	<u>10,872</u>	<u>10,872</u>		<u>0.09</u>	<u>0.09</u>
基本每股盈餘：					
屬於普通股股東之本期淨利	<u>568,287</u>	<u>437,194</u>		<u>4.47</u>	<u>3.44</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響：					
員工認股權憑證			<u>2,043</u>		
稀釋每股盈餘：					
屬於普通股股東之本期純益					
加潛在普通股之影響	<u>\$ 568,287</u>	<u>437,194</u>	<u>129,250</u>	<u>4.40</u>	<u>3.38</u>

全國電子股份有限公司財務季報表附註(續)

	94年前三季(未經核閱)				
	金額(千元)		平均流通 在外股數 (千股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘—追溯調整後：					
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 556,687	414,843	103,746	5.37	4.00
具稀釋作用之潛在普通股之影響：					
員工認股權憑證			8,233		
稀釋每股盈餘：					
屬於普通股股東之本期純益					
加潛在普通股之影響	\$ 556,687	414,843	111,979	4.97	3.70

(十二)金融商品資訊之揭露

1.公平價值之資訊

民國九十五年及九十四年九月三十日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	95.9.30			94.9.30(未經核閱)	
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值
		公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額		
金融資產：					
現金及約當現金	\$ 196,318	196,318	-	352,616	352,616
應收票據及帳款	63,409	-	63,409	82,867	82,867
其他應收款	2,903	-	2,903	2,226	2,226
受益憑證—債券型基金	1,956,124	1,956,124	-	1,424,000	1,436,327
受限制資產(可轉讓定存單)	50,000	50,000	-	-	-
存出保證金	120,532	-	120,532	121,659	121,659
金融負債：					
應付票據及帳款(含關係人)	1,224,854	-	1,224,854	1,368,816	1,368,816
預收款項	85,036	-	85,036	88,844	88,844
應付費用及其他流動負債	372,157	-	372,157	426,544	426,544
應計退休金負債	14,873	-	14,873	17,700	17,700
存入保證金	35,924	-	35,924	32,844	32,844

本公司估計上述金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收/應付票據及帳款、其他應收款、受限制資產、預收款項及應付費用及其他流動負債。
- (2)受益憑證—債券型基金(帳列公平價值變動列入損益之金融資產—流動)：以資產

全國電子股份有限公司財務季報表附註(續)

負債表日基金之每單位淨值為公平價值。

- (3)應計退休金負債：係確定給付退休辦法下，以民國九十四年及九十三年十二月三十一日為衡量日之退休金精算報告中所列計之應計退休金負債及民國九十五年及九十四年前三季之淨退休金成本為其公平價值之估列基礎。
- (4)存出(入)保證金：係公司繼續經營之必要保證項目，無法預期資產負債之收付期間，以致無法估計其公平市價，故以帳面價值為公平價值。

2.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司持有之受益憑證—債券型基金係分類為公平價值變動列入損益之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司將暴露於市場價格變動之風險。

(2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金及受益憑證之金融商品。本公司之現金存放於不同之金融機構，持有之受益憑證係購買信用評等優良之公司所發行的基金且與多家公司往來交易以分散風險。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金及所持有之受益憑證不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
宏碁股份有限公司(宏碁)	本公司董事
展碁國際股份有限公司(展碁)	係宏碁公司之子公司
林忠和	本公司副董事長
盧國財	本公司董事
王雅慧	本公司董事之配偶

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.進 貨

	<u>95年前三季</u>		<u>94年前三季(未經核閱)</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔本公司進貨淨額%</u>	<u>金 額</u>	<u>佔本公司進貨淨額%</u>
宏 碁	\$ 245,622	3.24	475,743	5.99
展 碁	271,840	3.59	111,521	1.41
	<u>\$ 517,462</u>	<u>6.83</u>	<u>587,264</u>	<u>7.40</u>

本公司向上述關係人進貨之價格及付款期間與向其他廠商之交易並無顯著差異

全國電子股份有限公司財務季報表附註(續)

2.應付帳款

因上述進貨所產生之期末應付帳款餘額如下：

	95.9.30		94.9.30(未經核閱)	
	金額	%	金額	%
宏 碁	\$ 81,419	7.01	208,680	16.00
展 碁	71,847	6.19	26,834	2.06
	<u>\$ 153,266</u>	<u>13.20</u>	<u>235,514</u>	<u>18.06</u>

3.其 他

租金支出及存出保證金：

關 係 人	95.9.30		94.9.30(未經核閱)	
	租 金	存出保證金	租 金	存出保證金
林 忠 和	\$ 2,488	829	2,488	829
盧 國 財	1,542	200	1,470	-
王 雅 慧	780	400	780	600
其他(金額在700千元以下者)	2,280	724	2,267	724
	<u>\$ 7,090</u>	<u>2,153</u>	<u>7,005</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及開立票據。

六、質押之資產

資 產	抵質押擔保標的	95.9.30	94.9.30 (未經核閱)
可轉讓定存單	代墊員工提存法院之擔保金	<u>\$ 50,000</u>	<u>-</u>

上列可轉讓定存單列於受限制資產項下。

本公司總經理於民國九十五年六月因執行公司職務而涉訟，個人財產並遭聲請假扣押，依本公司員工涉訟處理辦法規定，本公司代墊總經理因此假扣押案而應提存法院之擔保金50,000千元。

全國電子股份有限公司財務季報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

(一)本公司於民國九十五年九月三十日已簽訂之房屋營業租賃合約，在未來每年應支付租金總額彙總如下：

期 間	金 額
95.10.1~96.9.30	\$ 412,496
96.10.1~97.9.30	306,084
97.10.1~98.9.30	200,157
98.10.1~99.9.30	93,779
99.10.1~100.9.30	30,593
100.10.1以後	19,743
	<u>\$ 1,062,852</u>

民國一百年十月一日以後應支付租金之折現值計約15,788千元。

(二)本公司因進貨及租賃等而開立之保證票據截至民國九十五年及九十四年九月三十日之餘額分別為16,920千元及14,920千元(未經核閱)。

(三)本公司總經理於民國九十五年六月遭同業提起民事侵權行為損害賠償訴訟，遭請求新台幣50,000千元之損害賠償，亦對本公司請求連帶賠償。目前該民事訴訟案已由台灣士林地方法院裁定移轉管轄至台北地方法院審理中，本公司對於訴訟結果尚無法預測，惟本公司對此或有損失已投保有相關之保險。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	95年前三季			94年前三季(未經核閱)		
	屬於營業 費用者	屬於營業外 費用及損失	合 計	屬於營業 費用者	屬於營業外 費用及損失	合 計
用人費用						
薪資費用	606,924	-	606,924	646,223	-	646,223
勞健保費用	39,068	-	39,068	37,111	-	37,111
退休金費用	26,672	-	26,672	18,344	-	18,344
其他用人費用	34,954	-	34,954	35,053	-	35,053
折舊費用	47,878	964	48,842	56,250	964	57,214
攤銷費用	2,316	-	2,316	5,209	-	5,209

全國電子股份有限公司財務季報表附註(續)

十一、其他附註揭露事項

依證券發行人財務報告編製準則之規定，民國九十五年前三季本公司須再揭露有關下列事項之相關資訊：

(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：千股(千單位)

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	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	建弘台灣債券基金/受益憑證	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	14,275	200,420	-	200,420	
"	群益安信基金/受益憑證	-	"	12,015	140,388	-	140,388	
"	新光台灣吉利基金/受益憑證	-	"	9,074	150,368	-	150,368	
"	日盛債券基金/受益憑證	-	"	12,538	170,489	-	170,489	
"	德盛債券大壩基金/受益憑證	-	"	17,367	200,522	-	200,522	
"	復華債券基金/受益憑證	-	"	13,581	180,384	-	180,384	
"	JF台灣債券基金/受益憑證	-	"	11,909	181,060	-	181,060	
"	歐洲入息債券基金/受益憑證	-	"	5,053	50,427	-	50,427	
"	寶來得寶基金/受益憑證	-	"	17,254	190,510	-	190,510	
"	國泰債券基金/受益憑證	-	"	8,716	100,178	-	100,178	
"	保德信債券基金/受益憑證	-	"	13,098	190,758	-	190,758	
"	匯豐富泰債券基金/受益憑證	-	"	13,558	200,620	-	200,620	
"	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者：

單位：千股(千單位)

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				評價(損)益	期 末	
					單位	金額	單位	金額	單位	售價	帳面成本	處分損益		單位	金額
本公司	建弘台灣債券/受益憑證	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	15,576	215,000	25,746	360,000	27,047	378,189	378,189	-	3,609	14,275	200,420
"	永昌鳳翔基金/受益憑證	"	-	-	10,847	160,000	-	-	10,847	161,603	161,603	-	1,603	-	-
"	金復華基金/受益憑證	"	-	-	18,349	230,000	3,167	40,000	21,516	272,575	272,575	-	2,575	-	-
"	群益安信基金/受益憑證	"	-	-	17,806	205,000	23,642	275,000	29,433	342,729	342,729	-	3,117	12,015	140,388
"	富邦如意二號基金/受益憑證	"	-	-	15,073	215,000	3,477	50,000	18,550	267,202	267,202	-	2,202	-	-
"	新光台灣吉利基金/受益憑證	"	-	-	4,604	75,000	18,171	300,000	13,701	226,155	226,155	-	1,523	9,074	150,368
"	新光吉星基金/受益憑證	"	-	-	7,075	100,000	10,601	150,000	17,676	250,858	250,858	-	858	-	-

全國電子股份有限公司財務季報表附註(續)

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				評 價 (損)益	期 末	
					單 位	金 額	單 位	金 額	單 位	售 價	帳面成本	處分損益		單 位	金 額
"	國際萬華基金/ 受益憑證	"	-	-	-	-	7,003	100,000	7,003	100,334	100,334	-	334	-	-
本公司	國際萬能基金/ 受益憑證	"	-	-	10,750	160,000	-	-	10,750	161,752	161,752	-	1,752	-	-
"	日盛債券/受益 憑證	"	-	-	17,735	237,000	24,387	330,000	29,584	400,404	400,404	-	3,893	12,538	170,489
"	德盛債券大壩基 金/受益憑證	"	-	-	8,751	100,000	31,352	360,000	22,736	261,647	261,647	-	2,169	17,367	200,522
"	復華債券基金/ 受益憑證	"	-	-	7,605	100,000	26,487	350,000	20,511	271,682	271,682	-	2,066	13,581	180,384
"	JP台灣債券基金 /受益憑證	"	-	-	-	-	18,549	280,000	6,640	100,528	100,528	-	1,588	11,909	181,060
"	寶來得寶基金/ 受益憑證	"	-	-	-	-	26,377	290,000	9,123	100,657	100,657	-	1,167	17,254	190,510
"	國泰債券基金/ 受益憑證	"	-	-	-	-	26,253	300,000	17,537	201,328	201,328	-	1,506	8,716	100,178
"	保德信債券基金 /受益憑證	"	-	-	-	-	20,011	290,000	6,913	100,578	100,578	-	1,336	13,098	190,758
"	匯豐中華富泰債 券基金/受益憑 證	"	-	-	-	-	16,955	250,000	3,397	50,249	50,249	-	869	13,558	200,620

5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨 之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交 易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進 (銷) 貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
本公司	宏碁(股)公司	本公司之董事	進貨	245,622	3 %	月結37天	-	-	81,419	7 %	
本公司	展碁(股)公司	宏碁公司之子公司	進貨	271,840	4 %	月結37天	-	-	71,847	6 %	

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

十二、部門別財務資訊

按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。