

股票代碼：6105

瑞傳科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：新北市樹林區博愛街242號10樓
電話：(02)7731-8888

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、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計科目之說明	19~38
(七)關係人交易	38~39
(八)質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其 他	39
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39~41
2.轉投資事業相關資訊	42
3.大陸投資資訊	43
(十四)部門資訊	43~44
(十五)首次採用國際財務報導準則	44~49

會計師核閱報告

瑞傳科技股份有限公司董事會 公鑒：

瑞傳科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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合併財務季報告結果出具報告。

除第三段所述者外，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，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

瑞傳科技股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等子公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日其資產總額分別為430,859千元、455,333千元、392,215千元及421,801千元，分別佔合併資產總額之8.97%、9.68%、8.25%及9.21%，負債總額分別為61,503千元、104,375千元、62,630千元及74,806千元，分別佔合併負債總額之4.16%、7.06%、3.96%及5.03%；民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日其綜合損益分別為(1,349)千元及1,105千元，分別佔合併綜合損益之(1.39)%及1.20%。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併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

寇 惠 植

會 計 師：

吳 秋 華

證券主管機關：台財證六字第0930106739號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇二年五月九日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
瑞傳科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1			負債及權益	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：									流動負債：									
1100 現金及銀行存款(附註六(一))	\$ 794,790	16	609,765	13	804,877	17	720,786	16	2100 短期借款(附註六(六)(十二))	\$ 14,915	-	25,181	1	-	-	50,000	1	
1170 應收票據及帳款淨額(含關係人) (附註六(十二)及七)	701,748	15	869,612	18	533,989	11	509,535	11	2170 應付票據及帳款(含關係人) (附註六(十二)及七)	450,875	9	411,244	9	575,408	12	437,512	10	
130X 存貨淨額(附註六(三))	1,174,303	24	1,101,797	24	1,325,401	28	1,194,971	26	2200 其他應付款(附註六(七))	213,356	5	238,804	5	177,935	4	237,005	5	
1470 其他流動資產	74,683	2	73,435	2	71,406	2	71,642	2	2230 當期所得稅負債	90,762	2	80,423	2	84,908	2	67,456	1	
流動資產合計	2,745,524	57	2,654,609	57	2,735,673	58	2,496,934	55	2300 其他流動負債	36,075	1	53,549	1	81,018	2	28,533	1	
非流動資產：									2320 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註六(六)(十二))	11,784	-	11,784	-	11,955	-	14,068	-	
1523 備供出售金融資產-非流動 (附註六(二))	685	-	212	-	212	-	50,612	1	2355 應付租賃款-流動(附註六(四)(十二))	1,322	-	706	-	-	-	-	-	
1543 以成本衡量之金融資產-非流動 (附註六(二))	6,000	-	6,000	-	6,000	-	6,000	-	流動負債合計	819,089	17	821,691	18	931,224	20	834,574	18	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四))	1,968,943	41	1,954,089	42	1,933,905	41	1,954,546	43	非流動負債：									
1780 無形資產(附註六(五))	20,769	1	19,838	-	9,860	-	10,516	-	2540 長期借款(附註六(六)(十二))	165,884	4	166,404	4	176,697	4	182,674	4	
1840 遞延所得稅資產	42,530	1	48,135	1	44,883	1	39,956	1	2570 遞延所得稅負債	6,247	-	6,091	-	2,031	-	2,072	-	
1900 其他非流動資產	15,058	-	18,687	-	18,505	-	15,151	-	2613 應付租賃款-非流動 (附註六(四)(十二))	464,764	10	460,811	10	450,994	9	448,247	10	
1981 人壽保險現金解約價值	4,361	-	4,560	-	5,922	-	6,112	-	2640 應計退休金負債(附註六(七))	22,624	-	22,788	-	19,062	-	19,291	-	
非流動資產合計	2,058,346	43	2,051,521	43	2,019,287	42	2,082,893	45	2645 存入保證金	504	-	411	-	256	-	342	-	
									非流動負債合計	660,023	14	656,505	14	649,040	13	652,626	14	
									負債總計	1,479,112	31	1,478,196	32	1,580,264	33	1,487,200	32	
									歸屬母公司業主之權益：									
									權益(附註六(九))：									
									3100 股本	1,020,156	21	1,020,156	22	1,099,656	23	1,099,656	24	
									3200 資本公積	348,134	7	348,134	7	373,461	8	373,461	8	
									3300 保留盈餘	1,436,737	30	1,377,466	29	1,485,464	31	1,375,520	30	
									3400 其他權益	(24,729)	(1)	(29,765)	(1)	(17,236)	-	28,354	1	
									3500 庫藏股票	(68,731)	(1)	(68,731)	(1)	(282,813)	(6)	(272,600)	(6)	
									歸屬於母公司業主之權益總計	2,711,567	56	2,647,260	56	2,658,532	56	2,604,391	57	
									36XX 非控制權益	613,191	13	580,674	12	516,164	11	488,236	11	
									權益總計	3,324,758	69	3,227,934	68	3,174,696	67	3,092,627	68	
資產總計	\$ 4,803,870	100	4,706,130	100	4,754,960	100	4,579,827	100	負債及權益總計	\$ 4,803,870	100	4,706,130	100	4,754,960	100	4,579,827	100	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：官志凱

經理人：張稜衡

會計主管：楊小綠

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

瑞傳科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月		101年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入(附註七)	\$ 1,182,633	100	1,159,939	100
4170 減：銷貨退回	3,253	-	659	-
4190 銷貨折讓	824	-	84	-
營業收入淨額	1,178,556	100	1,159,196	100
5000 營業成本(附註六(三)(四)(五)(七)(九)及七)	788,042	67	748,213	65
營業毛利	390,514	33	410,983	35
營業費用(附註六(四)(五)(七)(九))：				
6100 推銷費用	98,994	8	98,922	9
6200 管理費用	117,703	10	106,104	9
6300 研究發展費用	76,526	7	70,404	6
營業費用合計	293,223	25	275,430	24
營業淨利	97,291	8	135,553	11
營業外收入及利益：				
7100 利息收入	606	-	1,186	-
7110 租金收入	1,343	-	1,125	-
7190 其他收入-其他	8,601	1	11,970	1
7210 處分不動產、廠房及設備利益	35	-	467	-
7225 處分投資利益(附註六(二))	-	-	28,235	2
7230 外幣兌換利益淨額	8,564	1	-	-
營業外收入及利益合計	19,149	2	42,983	3
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	4,771	-	5,973	1
7590 什項支出	42	-	10	-
7610 處分不動產、廠房及設備損失	-	-	146	-
7630 外幣兌換損失淨額	-	-	12,389	1
營業外費用及支出合計	4,813	-	18,518	2
營業外收入及支出合計	14,336	2	24,465	1
繼續營業部門稅前淨利	111,627	10	160,018	12
7950 減：所得稅費用(附註六(八))	19,786	2	22,070	2
本期淨利	91,841	8	137,948	10
8300 其他綜合損益(附註六(二)(八)(十一))：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	4,564	-	(20,910)	(2)
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	472	-	(28,235)	(2)
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	(3,555)	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	5,036	-	(45,590)	(4)
本期綜合損益總額	\$ 96,877	8	\$ 92,358	6
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 59,271	5	109,944	8
8620 非控制權益	32,570	3	28,004	2
	\$ 91,841	8	\$ 137,948	10
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 64,307	5	64,354	4
0000 非控制權益	32,570	3	28,004	2
	\$ 96,877	8	\$ 92,358	6
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十))	\$ 0.59		1.10	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十))	\$ 0.59		1.10	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：官志凱

經理人：張稜衡

會計主管：楊小綠

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
瑞傳科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益										
	股本					其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機 構財務報告 換算之兌換 差額	備供出售金 融商品未實 現(損)益	庫藏股票			
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 1,099,656	373,461	362,806	29,129	983,585	-	28,354	(272,600)	2,604,391	488,236	3,092,627
民國一〇一年第一季淨利	-	-	-	-	109,944	-	-	-	109,944	28,004	137,948
民國一〇一年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	(17,355)	(28,235)	-	(45,590)	-	(45,590)
民國一〇一年第一季綜合損益總額	-	-	-	-	109,944	(17,355)	(28,235)	-	64,354	28,004	92,358
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(10,213)	(10,213)	-	(10,213)
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(76)	(76)
民國一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 1,099,656</u>	<u>373,461</u>	<u>362,806</u>	<u>29,129</u>	<u>1,093,529</u>	<u>(17,355)</u>	<u>119</u>	<u>(282,813)</u>	<u>2,658,532</u>	<u>516,164</u>	<u>3,174,696</u>
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 1,020,156	348,134	397,871	29,129	950,466	(29,884)	119	(68,731)	2,647,260	580,674	3,227,934
民國一〇二年第一季淨利	-	-	-	-	59,271	-	-	-	59,271	32,570	91,841
民國一〇二年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	4,564	472	-	5,036	-	5,036
民國一〇二年第一季綜合損益總額	-	-	-	-	59,271	4,564	472	-	64,307	32,570	96,877
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(53)	(53)
民國一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 1,020,156</u>	<u>348,134</u>	<u>397,871</u>	<u>29,129</u>	<u>1,009,737</u>	<u>(25,320)</u>	<u>591</u>	<u>(68,731)</u>	<u>2,711,567</u>	<u>613,191</u>	<u>3,324,758</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：官志凱

經理人：張稜衡

會計主管：楊小綠

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

瑞傳科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月	101年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 111,627	160,018
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	29,576	27,721
攤銷費用	1,382	1,002
呆帳費用及迴轉利益淨額	(626)	(2,004)
利息費用	4,771	5,973
利息收入	(606)	(1,186)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(35)	(321)
處分投資利益	-	(28,235)
存貨跌價、報廢及呆滯損失	9,017	3,499
不影響現金流量之收益費損項目合計	43,479	6,449
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：		
應收票據及帳款減少(增加)(含關係人)	168,464	(22,406)
存貨增加	(81,815)	(133,649)
其他流動資產(增加)減少	(4,232)	186
與營業活動相關之資產之淨變動合計	82,417	(155,869)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款增加(含關係人)	39,631	137,896
其他應付款項減少	(25,464)	(60,484)
其他流動負債(減少)增加	(17,950)	52,485
應計退休金負債減少	(164)	(229)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(3,947)	129,668
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	78,470	(26,201)
調整項目合計	121,949	(19,752)
營運產生之現金流入	233,576	140,266
收取之利息	476	1,064
支付之利息	(4,755)	(5,973)
支付之所得稅	(5,575)	(4,453)
營業活動之淨現金流入	223,722	130,904
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	-	50,400
取得不動產、廠房及設備	(31,246)	(9,355)
處分不動產、廠房及設備	114	2,639
取得無形資產	(2,310)	(350)
其他非流動資產減少	(1,416)	(10,619)
人壽保險現金解約價值減少	199	190
投資活動之淨現金(流出)流入	(34,659)	32,905
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(10,266)	(50,000)
償還長期借款	(520)	(5,977)
一年內到期之長期借款減少	-	(2,113)
存入保證金增加(減少)	93	(86)
應付租賃款增加	4,569	2,747
庫藏股票買回成本	-	(10,213)
非控制權益變動	(53)	(76)
籌資活動之淨現金流出	(6,177)	(65,718)
匯率變動對現金及銀行存款之影響	2,139	(14,000)
本期現金及銀行存款增加數	185,025	84,091
期初現金及銀行存款餘額	609,765	720,786
期末現金及銀行存款餘額	\$ 794,790	804,877

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：官志凱

經理人：張稜衡

會計主管：楊小綠

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
瑞傳科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

(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

瑞傳科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十二年一月五日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市樹林區博愛街242號10樓。本公司民國一〇二年三月三十一日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。合併公司主要營業項目為電腦及週邊設備製造業及資訊軟體服務業。

本公司股票奉准於民國九十年四月十九日上櫃掛牌，並於民國九十八年底於樹林大同科技園區成立研究發展製造中心，以利產線整合及擴展產能。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年五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

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下稱報導日)止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金融監督管理委員會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2011.5.12 2012.6.28	<ul style="list-style-type: none">國際財務報導準則第10號「合併財務報表」國際財務報導準則第11號「聯合協議」國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	<ul style="list-style-type: none">2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定	2013.1.1

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益	2013.1.1

由於上述規定尚未經金管會認可，故合併公司尚無法評估於首次適用期間對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併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合併資產負債表。

(一) 遵循聲明

本合併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。本合併財務季報告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」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併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合併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合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務季報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；
- (2) 確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務季報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務季報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務季報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務季報告時均已消除。

所有權權益之變動

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

2.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
本公司	AMERICAN PORTWELL TECHNOLOGY, INC. (以下簡稱APT)	電腦及週邊設備製造加工買賣	100 %	100 %	100 %	100 %	
本公司	PORTWELL JAPAN INC. (以下簡稱PJI)	電腦及週邊設備製造加工買賣	99 %	99 %	99 %	99 %	
本公司	PORTWELL (UK) LTD. (以下簡稱PUK)	電腦及週邊設備製造加工買賣	-	100 %	100 %	100 %	註1
本公司	MASTER INTERNATIONAL LTD. (以下簡稱MASTER)	電腦及週邊機器軟體之仲介	100 %	100 %	100 %	100 %	
本公司	PORTWELL DEVELOPMENT CO., LTD. (以下簡稱DEVELOPMENT)	生產及服務業之海外投資	100 %	100 %	100 %	100 %	
DEVELOPMENT HOLDING	PORTWELL HOLDING LTD. (以下簡稱HOLDING)	生產及服務業之海外投資	100 %	100 %	100 %	100 %	
北京瑞傳	北京瑞傳信通科技有限公司 (以下簡稱北京瑞傳)	生產電子監控、網路通訊產品	100 %	100 %	100 %	100 %	
北京瑞傳	東莞市威富精密五金有限公司 (以下簡稱威富五金)	加工產銷五金配件、貨物進出口及技術進出口	100 %	100 %	-	-	註2
本公司	EUROPEAN PORTWELL TECHNOLOGY B.V. (以下簡稱EPT)	電子零組件製造、電子材料批發	100 %	100 %	100 %	100 %	
EPT	PORTWELL DEUTSCHLAND GMBH (以下簡稱PDE)	電子零組件製造、電子材料批發	100 %	100 %	100 %	100 %	
EPT	PORTWELL (UK) LTD. (以下簡稱PUK)	電腦及週邊設備製造加工買賣	100 %	-	-	-	註1
本公司	瑞祺電通股份有限公司 (以下簡稱瑞祺電通)	電子零組件製造、電腦及其週邊設備製造等	33.21 %	33.21 %	33.21 %	33.21 %	註3

註1：本公司之子公司EPT及PUK為進行集團內部組織調整，本公司於民國一〇一年十月九日經董事會決議通過出售PUK全數股數給EPT。並與子公司於民國一〇二年三月十四日簽訂出售合約，處分價款為英磅300千元，轉換基準日為一〇二年三月十五日。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

註2：歲富五金(全名為東莞市歲富精密五金有限公司)設立於民國一〇一年六月十五日，為北京瑞傳經董事會決議為提昇北京瑞傳垂直整合的能力，為集團佈建具性價比優勢的鈹金廠，原始投資成本為RMB5,000千元。

註3：本公司未直接或間接持有瑞祺電通公司超過半數之有表決權股份，但因本公司對瑞祺電通公司具有人事、業務及財務上之控制能力，故將瑞祺公司列為子公司。

3.未列入合併財務季報告之子公司：無。

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
4. 合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六) 金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1. 金融資產

合併公司之金融資產分類為：放款及應收款及備供出售金融資產。

(1) 備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。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；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之處份投資損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下之股利收入。

(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，包括應收款項及其他應收款。原始認列時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減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(3) 金融資產減損

非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。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

金融資產減損之客觀證據包括發行人或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。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

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可能包含合併公司過去收款經驗、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。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

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。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於營業費用。

(七)存 貨

合併公司存貨係以成本與淨變現價值孰低者計價。存貨平時按標準成本計價，於財務報導期間結束日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。淨變現價值係指估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八)人壽保險現金解約價值

含儲蓄性質之人壽保險，所支付之保險費如屬現金解約價值部分，列為當期保險費用之減項，並增加人壽保險現金解約價值之帳面價值。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購，屬現金流量避險有效而自權益轉入之部分，為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「處分不動產、廠房及設備利益及損失」。

2.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更為投資性不動產時，該項不動產應以變更為投資性不動產時之帳面金額重分類為投資性不動產。

3.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

4.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- | | |
|------------|--------|
| (1)房屋及建築 | 15~50年 |
| (2)機器設備 | 2~10年 |
| (3)辦公及其他設備 | 2~15年 |
| (4)租賃資產 | 3~5年 |

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)租 賃

依租賃條件，當合併公司承擔了幾乎所有之所有權風險與報酬者，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

融資租賃之最低租賃給付依比例分攤於財務成本及降低尚未支付之負債。財務成本則依負債餘額按固定之期間利率分攤於各租賃期間。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

於安排開始日或重新評估該安排時，則依規定判斷該租賃係分類為融資租賃或資本租賃。合併公司將此項安排要求給付之款項及其他對價，按相對公允價值基礎，區分為屬於租賃部分及其他要素部分。若合併公司認為實務上無法可靠區分給付款項時，在融資租賃情況下，依標的資產之公允價值認列資產及負債。續後，於實際給付時減少該負債，並按合併公司增額借款利率設算該負債之當期財務成本。在營業租賃下，所有給付均作為租賃支出，並附註揭露此一情形。

(十一)無形資產

1.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3.攤 銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

(1)其他 3~6年

(2)電腦軟體 2~10年

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十二)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效而受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

(十三)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

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

子公司持有本公司之股票，依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」規定，於認列投資損益及編製財務報表時，應將子公司持有本公司之股票視同庫藏股票處理。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十四)收入認列

商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之證券櫃檯買賣中心公告所對應之政府公債殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益，立即認列於其他綜合損益。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

期中期間之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。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十六)所得稅

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。

(十七)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(十八)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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」編製本合併財務季報告時，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。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併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合併財務報告一致。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務季報告已認列金額有重大影響之資訊，請詳下列附註：

附註六(四)，包含有租賃之協議之會計處理

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來九個月造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

附註六(七)，確定福利義務之衡量

六、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
庫存現金及零用金	\$ 1,817	1,629	1,386	1,633
支票及活期存款	538,542	474,149	781,169	610,311
定期存款	254,431	133,987	22,322	108,842
合併現金流量表所列之現金 及銀行存款	\$ 794,790	609,765	804,877	720,786

合併公司金融資產之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十二)。

(二)金融資產

1.明細如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
備供出售金融資產－非流動	685	212	212	50,612
以成本衡量之金融商品－非流動	6,000	6,000	6,000	6,000
合 計	\$ 6,685	6,212	6,212	56,612

(1)合併公司於民國一〇二年及一〇一年第一季，因公平價值變動而認列備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)分別為472千元及(28,235)元，帳列其他綜合淨利項下。

(2)合併公司於民國一〇〇年十一月三日經董事會決議出售投資樺漢全數之股份3,858千股，民一〇一年度處分2,016千股，出售價款、出售成本及由其他綜合淨利轉出之已實現評價利益分別為50,400千元、22,165千元及28,235千元，已實現利益帳列處分投資利益，截至民國一〇二年三月三十一日止累計已處分完成3,850千股，減少成本共計42,329千元。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3)合併公司期末持有鈞發科技股票，係為未上市(櫃)股票，因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(4)截至民國一〇二年三月三十一日與民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)存 貨

民國一〇二年及一〇一年第一季認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為779,058千元及745,371千元。民國一〇二年及一〇一年第一季因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為8,984千元及2,842千元，並已列報為銷貨成本。另，民國一〇二年及一〇一年第一季期間均無存貨沖減之迴轉。

截至民國一〇二年三月三十一日與民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
原料及消耗品	\$ 442,451	398,075	519,729	459,064
在製品	162,548	120,309	191,763	92,250
製成品	<u>569,304</u>	<u>583,413</u>	<u>613,909</u>	<u>643,657</u>
	<u>\$ 1,174,303</u>	<u>1,101,797</u>	<u>1,325,401</u>	<u>1,194,971</u>

(四)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備 及未完工程</u>	<u>租賃資產</u>	<u>總 計</u>
成 本：						
民國102年1月1日餘額	\$ 102,550	1,107,730	188,180	555,942	405,383	2,359,785
其他增添	-	110	11,032	18,235	1,869	31,246
預付設備款驗收轉入	-	-	2,647	2,398	-	5,045
處 分	-	-	(294)	(5,354)	-	(5,648)
匯率變動之影響	<u>2,826</u>	<u>4,954</u>	<u>1,051</u>	<u>313</u>	<u>92</u>	<u>9,236</u>
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 105,376</u>	<u>1,112,794</u>	<u>202,616</u>	<u>571,534</u>	<u>407,344</u>	<u>2,399,664</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 106,895	1,114,916	154,906	488,847	402,832	2,268,396
增 添	-	-	472	8,883	-	9,355
處 分	-	-	(1,086)	(7,250)	-	(8,336)
預付設備款驗收轉入	-	-	5,656	1,610	-	7,266
匯率變動之影響	<u>(2,685)</u>	<u>(4,694)</u>	<u>(306)</u>	<u>(820)</u>	<u>-</u>	<u>(8,505)</u>
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 104,210</u>	<u>1,110,222</u>	<u>159,642</u>	<u>491,270</u>	<u>402,832</u>	<u>2,268,176</u>
折 舊：						
民國102年1月1日餘額	\$ -	84,912	125,819	194,778	187	405,696
本年度折舊	-	5,728	6,372	17,315	161	29,576
處 分	-	-	(294)	(5,274)	-	(5,568)
匯率變動之影響	<u>-</u>	<u>849</u>	<u>192</u>	<u>(31)</u>	<u>7</u>	<u>1,017</u>
民國102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>91,489</u>	<u>132,089</u>	<u>206,788</u>	<u>355</u>	<u>430,721</u>

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備 及未完工程	租賃資產	總 計
民國101年1月1日餘額	\$ -	63,169	105,946	144,735	-	313,850
本年度折舊	-	5,733	5,539	16,449	-	27,721
處 分	-	-	(1,086)	(4,931)	-	(6,017)
匯率變動之影響	-	(681)	(141)	(461)	-	(1,283)
民國101年3月31日餘額	\$ -	<u>68,221</u>	<u>110,258</u>	<u>155,792</u>	-	<u>334,271</u>
帳面價值：						
民國102年1月1日	\$ <u>102,550</u>	<u>1,022,818</u>	<u>62,361</u>	<u>361,164</u>	<u>405,196</u>	<u>1,954,089</u>
民國102年3月31日	\$ <u>105,376</u>	<u>1,021,305</u>	<u>70,527</u>	<u>364,746</u>	<u>406,989</u>	<u>1,968,943</u>
民國101年1月1日	\$ <u>106,895</u>	<u>1,051,747</u>	<u>48,960</u>	<u>344,112</u>	<u>402,832</u>	<u>1,954,546</u>
民國101年3月31日	\$ <u>104,210</u>	<u>1,042,001</u>	<u>49,384</u>	<u>335,478</u>	<u>402,832</u>	<u>1,933,905</u>

1.租賃資產及應付租賃款

合併公司為成立「瑞傳研製中心」，於民國九十六年與台北縣政府簽訂「台北縣樹林大同科技園區部份土地公開甄選進駐廠商協議書」，並於民國九十六年九月與財政部國有財產局台灣北區辦事處簽訂「國有基地租賃契約書」，約定租賃園區土地事項，租賃期間自民國九十六年九月一日至民國一一六年八月三十一日止計二十年，租金前四年免收；自民國一〇〇年九月一日起至民國一〇六年八月三十一日止，減半計收；自民國一〇六年九月一日起至民國一一六年八月三十一日指恢復全額計收，每月租金按租賃基地當期土地公告地價總額乘以國有基地租金率計算；另合併公司依約規定租期屆滿前地上物已興建，並依租約相關規定辦理者，承租人得申請承購國有基地，且其租賃資產風險及報酬幾乎移轉予合併公司，故屬融資租賃之性質。

合併公司按合約以數個融資租賃安排租賃生產設備及辦公設備，該等租賃提供合併公司得以優惠價格購買該等設備之選擇權。

民國一〇二年三月三十一日與民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，因租賃資產產生之應付之融資租賃負債明細如下：

(1)樹林土地租賃

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1					
	未來最低租金給付	最低租金給付現值	未來最低租金給付	最低租金給付現值	未來最低租金給付	最低租金給付現值	未來最低租金給付	最低租金給付現值				
一年內	\$ 3,868	648	3,220	3,868	621	3,247	3,868	541	3,327	3,868	513	3,355
一年至五年	25,465	6,506	18,959	24,498	6,092	18,406	21,597	4,881	16,716	20,630	4,486	16,144
五年以上	692,239	252,220	440,019	694,173	256,467	437,706	699,975	269,024	430,951	701,909	273,161	428,748
	<u>\$ 721,572</u>	<u>259,374</u>	<u>462,198</u>	<u>722,539</u>	<u>263,180</u>	<u>459,359</u>	<u>725,440</u>	<u>274,446</u>	<u>450,994</u>	<u>726,407</u>	<u>278,160</u>	<u>448,247</u>

樹林土地租賃合約中約定租期屆滿前地上物已興建，承租人得申請承購國有基地，合併公司以民國一〇〇年底之土地公告現值預估承購價格為627,126千元，於最後到期時一併支付，故此筆樹林土地租賃之最低租金給付現值全數帳列應付租賃款—非流動項下。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)其他設備租賃

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	未來最低租金給付	最低租金給付現值	未來最低租金給付	最低租金給付現值	未來最低租金給付	最低租金給付現值	未來最低租金給付	最低租金給付現值
一年內	\$ 1,616	294	1,322	869	163	706	-	-
一年至五年	2,768	202	2,566	1,563	111	1,452	-	-
	<u>\$ 4,384</u>	<u>496</u>	<u>3,888</u>	<u>2,432</u>	<u>274</u>	<u>2,158</u>	-	-
應付租賃款		<u>\$ 1,322</u>				<u>706</u>		
- 流動								
應付租賃款		<u>\$ 464,764</u>				<u>460,811</u>		<u>448,247</u>
- 非流動								

2.擔保

截至民國一〇二年三月三十一日與民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(五)無形資產

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季無形資產之成本及攤銷明細如下：

	電腦軟體	其他	總計
成本：			
民國102年1月1日餘額	\$ 28,762	1,520	30,282
單獨取得	2,310	-	2,310
處分	(1,149)	-	(1,149)
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 29,923</u>	<u>1,520</u>	<u>31,443</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 15,906	1,071	16,977
單獨取得	350	-	350
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 16,256</u>	<u>1,071</u>	<u>17,327</u>
攤銷：			
民國102年1月1日餘額	\$ 9,947	497	10,444
本期攤銷	1,296	86	1,382
處分	(1,149)	-	(1,149)
匯率變動影響數	(3)	-	(3)
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 10,091</u>	<u>583</u>	<u>10,674</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 6,253	208	6,461
本期攤銷	948	54	1,002
匯率變動影響數	4	-	4
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 7,205</u>	<u>262</u>	<u>7,467</u>
帳面價值：			
民國102年1月1日	<u>\$ 18,815</u>	<u>1,023</u>	<u>19,838</u>
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 19,832</u>	<u>937</u>	<u>20,769</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 9,653</u>	<u>863</u>	<u>10,516</u>
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 9,051</u>	<u>809</u>	<u>9,860</u>

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1.認列之攤銷

民國一〇二年及一〇一年第一季無形資產攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	102年第一季	101年第一季
營業成本	\$ <u>342</u>	<u>128</u>
營業費用	\$ <u>1,040</u>	<u>874</u>

2.擔保

截至民國一〇二年三月三十一日與民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司並無提供作為長期借款及融資額度之擔保。

(六)長短期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

102.3.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	NTD	1.745%	104	\$ 50,000
擔保銀行借款	USD	2.0336%-2.2032%	103-108	131,103
無擔保銀行借款	JPY	1.8%	105	<u>11,480</u>
合計				\$ <u>192,583</u>
流動				\$ 26,699
非流動				<u>165,884</u>
合計				\$ <u>192,583</u>

101.12.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	NTD	1.745%	104	\$ 50,000
擔保銀行借款	USD	2.12%	116	115,056
擔保銀行借款	RMB	6.7%	102	25,181
無擔保銀行借款	JPY	1.8%	105	<u>13,132</u>
合計				\$ <u>203,369</u>
流動				\$ 36,965
非流動				<u>166,404</u>
合計				\$ <u>203,369</u>

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

101.3.31

	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	NTD	1.745%	104	\$ 50,000
擔保銀行借款	USD	5.75%	104-116	119,645
無擔保銀行借款	JPY	1.8%~2.55%	105	19,007
合計				<u>\$ 188,652</u>
流動				\$ 11,955
非流動				176,697
合計				<u>\$ 188,652</u>

101.1.1

	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	NTD	1.745%	104	\$ 50,000
擔保銀行借款	USD	5.75%-6.5%	104-106	124,101
無擔保銀行借款	NTD	1.5%~1.8%	102	50,000
無擔保銀行借款	JPY	1.8%~2.55%	105	22,641
合計				<u>\$ 246,742</u>
流動				\$ 64,068
非流動				182,674
合計				<u>\$ 246,742</u>

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十二)。

1. 銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

2. 本公司與兆豐銀行松南分行之授信合約規定，應於每半年度及全年度依經會計師核閱或查核之合併財務報表核算並維持一定水準之財務比率，其財務比率及條件承諾如下：

- (1) 流動比率須大於一五〇%。
- (2) 負債比率須小於一〇〇%。
- (3) 利息保障倍數須大於五倍。
- (4) 淨值須大於1,500,000千元。
- (5) 如未符合上述條件時，應於四個月內改善。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)員工福利

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，故合併公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B9段之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

1.確定福利計畫

合併公司已認列確定福利義務負債之組成如下：

	101.12.31	101.1.1
義務現值總計	\$ 50,680	45,482
計畫資產之公允價值	27,892	26,191
已認列之確定福利義務負債	\$ 22,788	19,291

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依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。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計28,244千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季列報為費用之明細如下：

	102年第一季	101年第一季
營業成本	\$ 71	52
推銷費用	18	16
管理費用	28	18
研究發展費用	70	43
	\$ 187	129

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3)認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日累計認列於其他綜合損益之精算損益分別為3,669千元及 0千元。

(4)精算假設

合併公司民國一〇一年度之主要精算假設(以加權平均表達)如下：

	<u>101年度</u>
12月31日折現率	1.75 %
1月1日計畫資產預期報酬	2.00 %
未來薪資增加	3.00 %

民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之整體預期長期資產報酬率分別為1.75%及2.00%。預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

合併公司預計於民國一〇二年第一季報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為1,383千元。

(5)歷史資訊

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ 50,680	45,482
計畫資產之公允價值	(27,892)	(26,191)
確定福利義務淨負債	<u>\$ 22,788</u>	<u>19,291</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ 386</u>	<u>0</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ 277</u>	<u>0</u>

(6)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

2.確定提撥計畫

本公司及瑞祺電通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。在此計畫下合併公司提撥固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，提撥數列為當期費用。另，DEVELOPMENT、HOLDING及MASTER係境外公司，因當地政府法令未強制規定，且並未自行訂定職工退休辦法，是以無須適用我國財務會計準則公報第十八條退休金「會計處理準則」規定處理。APT、PJI、PUK、EPT、PDE、北京瑞傳及東莞歲富，均依當地法令規定提撥退休金，並將每期應提撥之退休金，認列為當期之費用。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,908千元及4,509千元，已提撥至勞工保險局或當地法令規定提撥基金。

(八)所得稅

合併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段規定衡量及揭露中期間之所得稅費用。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之所得稅費用明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 14,025	27,039
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	5,761	(4,969)
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 19,786</u>	<u>22,070</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ -	<u>3,555</u>

本公司營利事業所得稅結算申報，除民國九十八年度尚未核定外，截至報告出具日，已奉稽徵機關核定至民國九十九年度。

瑞祺電通營利事業所得稅結算申報，已奉稽徵機關核定至民國九十九年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十六年度以前 之未分配盈餘	\$ 546	546	546	546
屬民國八十七年度以後 之未分配盈餘	<u>1,009,191</u>	<u>949,920</u>	<u>1,092,983</u>	<u>983,039</u>
	<u>\$ 1,009,737</u>	<u>950,466</u>	<u>1,093,529</u>	<u>983,585</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 146,432</u>	<u>146,432</u>	<u>165,926</u>	<u>165,926</u>

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融監督管理委員會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	<u>101年度(預計)</u>	<u>100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>18.30 %</u>	<u>19.97 %</u>

上表所列示之101年度預計稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國102年4月1日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6估算，截至核閱報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)資本及其他權益

1.普通股

民國一〇二年三月三十一日與民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司額定股本總額皆別為1,500,000千元，每股面額10元，皆為150,000千股。已發行股份分別為普通股102,016千股、102,016千股、109,966千股及109,966千股。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
發行股票溢價	\$ 8,794	8,794	9,480	9,480
庫藏股票交易	1,407	1,407	-	-
子公司股權淨值之變動數	3,675	3,675	3,675	3,675
公司債轉換溢價	334,258	334,258	360,306	360,306
	\$ 348,134	348,134	373,461	373,461

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，分配如下：

- (1)百分之五至百分之十五為員工紅利；
- (2)百分之二為董事及監察人酬勞；
- (3)由董事會視營運需要擬案提請股東會同意，酌提特別盈餘公積；

扣除前各項餘額後，其餘併同以往年度未分派盈餘，由董事會擬具分派案，提請股東會決議分派之。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司考量平衡穩定之股利政策，以不高於可分配盈餘之百分之九十以股利方式分配予股東，且將視投資資金需求及每股盈餘稀釋程度，適度採股票股利或現金股利方式發放，且每年發放之現金股利不得低於現金股利及股票股利合計數之百分之十。前項股利發放由本公司依當年度實際營運情形，並考量次年度資本規劃，以決定最適當之股利政策。

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定辦理，另本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季員工紅利估列金額分別為5,080千元及8,897千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,131千元及1,977千元，係以本公司截至各該季止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年及一〇一年第一季之營業成本或營業費用。

本公司民國一〇一年度及一〇〇年度員工紅利估列金額分別為26,688千元及28,403千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為5,931千元及6,312千元，係以本公司民國一〇一年度及一〇〇年度稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董事及監察人酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇一年及一〇〇年之營業成本或營業費用。配發之員工股票紅利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。民國一〇〇年度之員工紅利及董事及監察人酬勞實際配發情形與民國一〇〇年度財務報表估列數無差異。民國一〇一年度之員工紅利及董事及監察人酬勞分派數，尚待股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇二年度之損益。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司分別於民國一〇二年三月二十一日經董事會擬議民國一〇一年度盈餘分配案及民國一〇一年六月十二日經股東常會決議民國一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

分派予普通股業主之股利：	101年度		100年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
現金	\$ 2.00	<u>204,031</u>	2.00	<u>204,031</u>

4.庫藏股

民國一〇二年第一季庫藏股變動情形如下(單位：千股)：

收回原因	期初股數	期初金額	本期增加	增加金額	本期減少	減少金額	期末股數	期末金額
子公司持有母公司股票	\$ 2,118	68,731	-	-	-	-	2,118	68,731

民國一〇一年第一季庫藏股變動情形如下(單位：千股)：

收回原因	期初股數	期初金額	本期增加	增加金額	本期減少	減少金額	期末股數	期末金額
子公司持有母公司股票	\$ 2,118	68,731	-	-	-	-	2,118	68,731
維護公司信用及股東權益	7,570	203,869	380	10,213	-	-	7,950	214,082
合計	\$ 9,688	272,600	380	10,213	-	-	10,068	282,813

- (1)民國一〇一年第一季，本公司因證券交易法第二十八條之二規定，為維護公司信用及股東權益而買回之庫藏股共計380千股，買回成本為10,213千元，截至民國一〇二年三月三十一日止，買回庫藏股票共計7,950千股，並已全數註銷並辦妥變更登記。
- (2)依證券交易法之規定，本公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；買回股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。以民國一〇一年十二月三十一日為計算基準，本公司可買回股數最高上限為10,202千股，收買股份金額最高限額為1,745,553千元。
- (3)依證券交易法第二十八條之二第五項規定，公司買回之股份於未轉讓前不得享有股東權利，故本公司辦理有償或無償增資配股時，應按實際已發行股份總數扣減已買回尚未轉讓之股份，為實際參與股利分派或認購新股權利的發行股份。
- (4)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年第一季合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為59,271千元及109,944元，及普通股加權平均流通在外股數分別為99,898千股及99,905千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
	<u>繼續營業單位</u>	<u>繼續營業單位</u>
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ 59,271	109,944
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	<u>\$ 59,271</u>	<u>109,944</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

單位：以千股表達

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
1月1日已發行普通股	\$ 102,016	109,966
庫藏股之影響	(2,118)	(10,061)
3月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>\$ 99,898</u>	<u>99,905</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年第一季稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利分別為59,271千元及109,944元，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數分別為100,083千股及100,239千股為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
	<u>繼續營業單位</u>	<u>繼續營業單位</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(基本)	\$ 59,271	109,944
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	<u>\$ 59,271</u>	<u>109,944</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

單位：以千股表達

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	\$ 99,898	99,905
員工股票紅利之影響	185	334
3月31日餘額普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>\$ 100,083</u>	<u>100,239</u>

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十一)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
備供出售金融資產		
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ 472	-
公允價值淨變動數重分類至損益	-	(28,235)
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	<u>\$ 472</u>	<u>(28,235)</u>

(十二)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年三月三十一日與民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為701,748千元、869,612千元、533,989千元及509,535千元。

(2)減損損失

報導日放款及應收款之帳齡分析為：

	<u>102.3.31</u>		<u>101.12.31</u>		<u>101.3.31</u>		<u>101.1.1</u>	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 597,651	16	709,636	20	452,063	22	402,665	42
逾期0~30天	84,672	4	89,157	36	77,284	5	100,158	52
逾期31~120天	13,986	71	45,906	1	4,939	707	4,791	48
逾期121~365天	5,812	579	25,959	1,215	16	1	3,569	1,943
逾期超過一年	299	2	226	-	422	-	1,135	698
	<u>\$ 702,420</u>	<u>672</u>	<u>870,884</u>	<u>1,272</u>	<u>534,724</u>	<u>735</u>	<u>512,318</u>	<u>2,783</u>

應收款項備抵呆帳之變動如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
1月1日餘額	\$ 1,272	2,783
本期迴轉之減損損失	(626)	(1,958)
收回以前年度帳款	-	(46)
匯率影響數	26	(44)
3月31日餘額	<u>\$ 672</u>	<u>735</u>

合併公司係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計應收帳款可能無法回收之金額，並依此提列備抵呆帳。上列已逾期但未提足備抵呆帳之應收帳款，合併公司依過去經驗及評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故無減損疑慮。另，合併公司就該等應收帳款未取具任何擔保品。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

應收帳款之備抵呆帳係用於記錄壞帳費用，惟若合併公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將備抵呆帳沖轉金融資產。合併公司於民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之應收帳款並無需沖轉任何回收性減損。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	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
102年3月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 181,103	(381,580)	(39,156)	(9,263)	(18,403)	(156,844)	(157,914)
無擔保銀行借款	11,480	(23,280)	(3,725)	(3,708)	(7,368)	(8,479)	-
融資租賃負債	466,086	(725,956)	(2,742)	(2,742)	(5,424)	(15,073)	(699,975)
應付票據及帳款(含關係人)	450,875	(450,875)	(450,875)	-	-	-	-
	<u>\$ 1,109,544</u>	<u>(1,581,691)</u>	<u>(496,498)</u>	<u>(15,713)</u>	<u>(31,195)</u>	<u>(180,396)</u>	<u>(857,889)</u>
101年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 190,237	(375,516)	(34,306)	(9,083)	(18,042)	(155,743)	(158,342)
無擔保銀行借款	13,132	(26,699)	(3,967)	(3,949)	(7,841)	(10,942)	-
融資租賃負債	461,517	(724,971)	(2,369)	(2,369)	(4,737)	(21,323)	(694,173)
應付票據及帳款(含關係人)	411,244	(411,244)	(411,244)	-	-	-	-
	<u>\$ 1,076,130</u>	<u>(1,538,430)</u>	<u>(451,886)</u>	<u>(15,401)</u>	<u>(30,620)</u>	<u>(188,008)</u>	<u>(852,515)</u>
101年3月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 169,645	(419,468)	(9,318)	(9,423)	(14,169)	(146,506)	(240,052)
無擔保銀行借款	19,007	(38,683)	(7,512)	(4,782)	(8,429)	(17,960)	-
融資租賃負債	450,994	(725,440)	(1,934)	(1,934)	(3,868)	(11,927)	(705,777)
應付票據及帳款(含關係人)	575,408	(575,408)	(575,408)	-	-	-	-
	<u>\$ 1,215,054</u>	<u>(1,758,999)</u>	<u>(594,172)</u>	<u>(16,139)</u>	<u>(26,466)</u>	<u>(176,393)</u>	<u>(945,829)</u>
101年1月1日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 174,101	(405,632)	(10,261)	(10,371)	(21,087)	(168,510)	(195,403)
無擔保銀行借款	72,641	(146,055)	(8,163)	(106,975)	(9,152)	(21,765)	-
融資租賃負債	448,247	(726,407)	(1,934)	(1,934)	(3,868)	(11,604)	(707,067)
應付票據及帳款(含關係人)	437,512	(437,512)	(437,512)	-	-	-	-
	<u>\$ 1,132,501</u>	<u>(1,715,606)</u>	<u>(457,870)</u>	<u>(119,280)</u>	<u>(34,107)</u>	<u>(201,879)</u>	<u>(902,470)</u>

合併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。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.3.31			101.12.31				
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣		
金融資產								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$ 20,587	美金/台幣=	29.83	614,110	26,026	美金/台幣=	29.03	755,535
美金	-	美金/歐元=	0.7799	-	-	美金/歐元=	0.7544	-
歐元	567	歐元/台幣=	38.25	21,688	985	歐元/台幣=	38.48	37,903
日幣	184,729	日幣/台幣=	0.31745	58,642	121,806	日幣/台幣=	0.33655	40,994
英鎊	625	英鎊/台幣=	45.34	28,338	344	英鎊/台幣=	46.82	16,106
人民幣	118	人民幣/台幣=	4.806	567	132	人民幣/台幣=	4.6584	615
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	7,609	美金/台幣=	29.83	226,976	7,601	美金/台幣=	29.03	220,657
美金	899	美金/人民幣=	0.6579	2,843	616	美金/人民幣=	0.62	1,779
美金	-	美金/歐元=	0.7799	-	423	美金/歐元=	0.7544	12,279
日幣	-	日幣/台幣=	0.31745	-	902	日幣/台幣=	0.33655	304

	101.3.31			101.1.1				
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣		
金融資產								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$ 18,483	美金/台幣=	29.50	545,249	16,467	美金/台幣=	30.26	498,291
美金	-	美金/歐元=	0.7482	-	131	美金/歐元=	0.7721	3,964
歐元	739	歐元/台幣=	39.43	29,139	974	歐元/台幣=	39.19	38,171
日幣	161,584	日幣/台幣=	0.35965	58,114	100,389	日幣/台幣=	0.39065	39,217
英鎊	301	英鎊/台幣=	47.29	14,234	334	英鎊/台幣=	46.76	15,618
人民幣	-	人民幣/台幣=	4.685	-	-	人民幣/台幣=	4.8070	-
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	9,993	美金/台幣=	29.50	294,794	6,873	美金/台幣=	30.26	207,977
美金	-	美金/人民幣=	0.6238	-	899	美金/人民幣=	0.6471	2,796
美金	178	美金/歐元=	0.7482	5,251	186	美金/歐元=	0.7721	5,628
日幣	-	日幣/台幣=	0.35965	-	-	日幣/台幣=	0.39065	-

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及銀行存款、應收帳款及其他應收款、應付帳款及應付費用等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日當新台幣相對於美金及日圓升值或貶值10%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年第一季之稅前淨利影響如下：

	102.3.31	101.3.31
美金(相對於新台幣)		
升值10%	\$ 38,713	25,046
貶值10%	(38,713)	(25,046)
日幣(相對於新台幣)		
升值10%	5,864	5,811
貶值10%	(5,864)	(5,811)

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之淨利將減少或增加1,811千元及500千元，主因係合併公司之變動利率借款。

5.公允價值

(1)公允價值與帳面金額

除詳列於下表者外，合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值：

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值
金融資產：								
備供出售金融資產 —非流動	\$ 685	685	212	212	212	212	50,612	50,612
金融負債：								
長期借款(含一年內到期 之長期借款)	177,668	177,668	178,188	178,188	188,652	188,652	196,742	196,742
融資租賃負債	466,086	466,086	461,517	461,517	450,994	450,994	448,247	448,247

(2)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- ①金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。本公司使用之折現率與實質上條件及特性相同之金融商品之報酬率相等，其條件及特性包括債務人之信用狀況、合約規定固定利率計息之剩餘期間、支付本金之剩餘期間及支付幣別等。
- ②長期借款(含一年內到期之長期借款)利率多數接近市場利率，故以其借款金額為其公平價值，利率請詳附註六(六)。
- ③融資租賃負債之現金流量折現率如下：

102年第一季	101年第一季
1.2446%~14.63746%	3.34195 %

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十三)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

合併附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務季報告各該附註。

2.財務風險管理目的

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潜在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係經董事會及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，合併公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

3.信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對合併公司造成財務損失之風險。合併公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、合併公司內部歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。合併公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預付貨款或信用保險等，以降低特定客戶的信用風險。

財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。

合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。另外合併公司於民國一〇二年三月三十一日未使用之借款額度共計1,713,980千元。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行均遵循董事會之指引。

(1)匯率風險

本集團之現金流入與流出，有一部分係以外幣為之，故有部分自然避險之效果；本集團匯率風險之管理，以避險為目的，不以獲利為目的。

匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理；規避匯率風險工具之選擇，係以避險成本與避險期間為考量，目前以遠期外匯合約為主要規避匯率風險之工具。

(2)利率風險

本集團持有浮動利率之資產與負債，因而產生現金流量利率暴險。本集團浮動利率之金融資產及金融負債明細於本附註流動性風險管理中說明。

(十四)資本管理

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所需之營運資金、研究發展費用及股利支出等需求，保障本公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東的股息金額，發行新股、向股東發還現金或買回本公司股份。

本公司透過定期審核資產負債比例對資金進行監控。本公司之資本為資產負債表所列示之「權益總額」，亦等於資產總額減負債總額。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇二年三月三十一日與民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日合併公司之負債資本比例如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
負債總額	\$ 1,479,112	1,478,196	1,580,264	1,487,200
減：現金及銀行存款	<u>794,790</u>	<u>609,765</u>	<u>804,877</u>	<u>720,786</u>
淨負債	<u>\$ 684,322</u>	<u>868,431</u>	<u>775,387</u>	<u>766,414</u>
權益總額	<u>\$ 3,324,758</u>	<u>3,227,934</u>	<u>3,174,696</u>	<u>3,092,627</u>
負債資本比例	20.58 %	26.90 %	24.42 %	24.78 %

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 主要管理階層人員交易

1. 主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
短期員工福利	\$ 26,652	26,249
退職後福利	<u>515</u>	<u>618</u>
	<u>\$ 27,167</u>	<u>26,867</u>

合併公司提供配車予主要管理階層人員，民國一〇二年第一季及一〇一年第一季座車之原始成本分別為21,983千元及16,391千元，帳面價值分別為16,641千元及7,164千元。

(三) 其他關係人交易

1. 銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	<u>銷 貨</u>		<u>應收關係人款項</u>			
	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
其他關係人	<u>\$ 505</u>	<u>10,770</u>	<u>84</u>	<u>3,949</u>	<u>10,043</u>	<u>27,807</u>

合併公司銷售予其他關係人之銷貨條件與一般銷售價格無顯著不同。其收款期限約為一至三個月。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨		應付關係人款項			
	102年第一季	101年第一季	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
其他關係人	\$ -	205,730	-	73,967	100,956	77,985

合併公司向其他關係人之進貨價格與一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為一至三個月，與一般廠商並無顯著不同。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
土地	銀行借款	\$ 105,376	102,550	104,210	106,895
建築物	銀行借款	1,021,305	1,022,818	1,041,999	1,051,746
合 計		\$ 1,126,681	1,125,368	1,146,209	1,158,641

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。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年第一季			101年第一季		
	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	29,611	114,967	144,578	28,577	106,569	135,146
勞健保費用	3,267	15,273	18,540	2,952	13,523	16,475
退休金費用	2,028	5,967	7,995	2,444	6,159	8,603
其他員工福利費用	14,112	48,894	63,006	12,259	37,491	49,750
折舊費用	10,446	19,130	29,576	10,091	17,630	27,721
攤銷費用	342	1,040	1,382	128	874	1,002

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年第一季合併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。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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 (千股)	帳面金額 (註)	持股比率	市價或淨值	
本公司	AMERICAN PORTWELL TECHNOLOGY INC.	子公司	權益法之長期股權投資	32,778	435,415	100.00 %	435,415	(註1)
本公司	PORTWELL JAPAN INC.	子公司	權益法之長期股權投資	2	90,160	99.00 %	89,363	(註1)
本公司	PORTWELL DEVELOPMENT CO., LTD.	子公司	權益法之長期股權投資	2,800	158,774	100.00 %	158,774	(註1)
本公司	MASTER INTERNATIONAL LTD.	子公司	權益法之長期股權投資	10	1,724	100.00 %	1,724	(註1)
本公司	EUROPEAN PORTWELL TECHNOLOGY B.V.	子公司	權益法之長期股權投資	20	75,408	100.00 %	75,408	(註1)
本公司	瑞祺電通	子公司	權益法之長期股權投資	19,937	239,643	33.21 %	314,325	(註1)
本公司	樺漢	本公司為其監察人，於101/9/12辭任。	備供出售金融資產—非流動	8	685	0.02 %	685	
PORTWELL DEVELOPMENT CO., LTD.	PORTWELL HOLDING LTD.	子公司	權益法之長期股權投資	2,800	158,774	100.00 %	158,774	(註1)
PORTWELL HOLDING LTD.	北京瑞傳信通科技有限公司	子公司	權益法之長期股權投資	-	158,770	100.00 %	158,770	(註1)
北京瑞傳信通科技有限公司	東莞市崑富精密五金有限公司	子公司	權益法之長期股權投資	-	16,150	100.00 %	16,150	(註1)
EUROPEAN PORTWELL TECHNOLOGY B.V.	PORTWELL (UK) LTD.	子公司	權益法之長期股權投資	700	13,827	100.00 %	13,827	(註1)
EUROPEAN PORTWELL TECHNOLOGY B.V.	PORTWELL DEUTSCHLAND GMBH	子公司	權益法之長期股權投資	-	1,165	100.00 %	1,165	(註1)
瑞祺電通	瑞傳科技股份有限公司	母公司	備供出售金融資產—非流動	2,118	62,483	2.08 %	62,483	(註1)
瑞祺電通	鈞發科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	450	6,000	2.47 %	-	(註2)

(註)：含換算調整數。

(註1)：左列交易於編製合併財務報表時業已全部沖銷。

(註2)：係未上市(櫃)股票，無相關市價。

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

單位：新台幣千元

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	瑞祺	子公司	(銷)	(176,286)	(14.96) %	月結30天	-	-	80,701	11.50 %	註
瑞祺	APT	同一母公司	(銷)	(121,122)	(10.28) %	0A45天	-	-	67,312	9.59 %	註

(註)：左列交易於編製合併財務報表時業已全部沖銷。

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。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	MASTER	1	銷貨收入	2,770	比照一般條件	0.24 %
0	本公司	APT	1	銷貨收入	86,101	比照一般條件	7.31 %
0	本公司	PUK	1	銷貨收入	11,440	比照一般條件	0.97 %
0	本公司	PJI	1	銷貨收入	43,758	比照一般條件	3.71 %
0	本公司	瑞祺電通	1	銷貨收入	176,286	比照一般條件	14.96 %
0	本公司	EPT	1	銷貨收入	15,428	比照一般條件	1.31 %
1	APT	CPT	3	銷貨收入	3,022	比照一般條件	0.26 %
1	APT	瑞祺電通	3	銷貨收入	7,762	比照一般條件	0.66 %
2	瑞祺電通	PUK	3	銷貨收入	396	比照一般條件	0.03 %
2	瑞祺電通	EPT	3	銷貨收入	3,806	比照一般條件	0.32 %
2	瑞祺電通	PJI	3	銷貨收入	11,458	比照一般條件	0.97 %
2	瑞祺電通	APT	3	銷貨收入	121,122	比照一般條件	10.28 %
2	瑞祺電通	Master	3	銷貨收入	8,643	比照一般條件	0.73 %
3	MASTER	北京瑞傳	3	銷貨收入	15,103	比照一般條件	1.28 %
0	本公司	PJI	1	應收帳款	26,217	比照一般條件	0.55 %
0	本公司	APT	1	應收帳款	46,133	比照一般條件	0.96 %
0	本公司	PUK	1	應收帳款	11,000	比照一般條件	0.23 %
0	本公司	MASTER	1	應收帳款	2,814	比照一般條件	0.06 %
0	本公司	EPT	1	應收帳款	12,972	比照一般條件	0.27 %
0	本公司	瑞祺電通	1	應收帳款	80,701	比照一般條件	1.68 %
1	瑞祺電通	MASTER	3	應收帳款	8,191	比照一般條件	0.17 %
1	瑞祺電通	APT	3	應收帳款	67,312	比照一般條件	1.40 %
1	瑞祺電通	PUK	3	應收帳款	390	比照一般條件	0.01 %
1	瑞祺電通	EPT	3	應收帳款	3,725	比照一般條件	0.08 %
1	瑞祺電通	PJI	3	應收帳款	6,769	比照一般條件	0.14 %
3	MASTER	北京瑞傳	3	應收帳款	12,055	比照一般條件	0.25 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、母子公司間業務及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款之資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年第一季合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣/美金/人民幣/英鎊千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額(註)			
本公司	AMERICAN PORTWELL TECHNOLOGY, INC.	U.S.A.	1. 電腦及週邊機器的製造、販賣。 2. 電腦及週邊機器和軟體的進出口業。	135,954	135,954	32,778	100.00 %	435,415	4,533	4,618	子公司(註1)
本公司	PORTWELL JAPAN INC.	日本	1. 電腦及週邊機器的製造、販賣。 2. 電腦及週邊機器和軟體的進出口業。 3. 電腦相關聯的情報處理、蒐集服務及教育訓練。 4. 以上電腦相關聯的系統設計、軟體開發及販賣。 5. 以上電腦相關的一切事業。	31,383	31,383	2	99.00 %	90,160	1,869	1,850	子公司(註1)
本公司	PORTWELL (UK) LTD.	英國	1. 電腦及週邊機器的製造、販賣。 2. 電腦及週邊機器和軟體的進出口業。	-	36,347	-	-	-	635	529	子公司(註1)(註2)
本公司	PORTWELL DEVELOPMENT CO., LTD.	Samoa	生產及服務業之海外投資。	91,840	91,840	2,800	100.00 %	158,774	(1,027)	(1,027)	子公司(註1)
本公司	MASTER INTERNATIONAL LTD.	Samoa	電腦及週邊機器和軟體的仲介。	317	317	10	100.00 %	1,724	(631)	(631)	子公司(註1)
本公司	EUROPEAN PORTWELL TECHNOLOGY B.V.	Netherlands	1. 電腦及週邊機器的製造、販賣 2. 電腦及週邊機器和軟體的進出口業	81,714	37,230	20	100.00 %	75,408	(1,560)	(1,560)	子公司(註1)
EUROPEAN PORTWELL TECHNOLOGY B.V.	PORTWELL DEUTSCHLAND GMBH	Germany	1. 電腦及週邊機器的製造、販賣 2. 電腦及週邊機器和軟體的進出口業	1,010 (EUR25)	1,010 (EUR25)	-	100.00 %	1,165	24	24	子公司(註1)
本公司	瑞祺電通	台灣	電子零組件製造，電腦及其週邊設備製造等	150,500	150,500	19,937	33.21 %	239,643	54,417	16,185	子公司(註1)
PORTWELL DEVELOPMENT CO., LTD.	PORTWELL HOLDING LTD.	Samoa	生產及服務業之海外投資。	91,840 (USD2,800)	91,840 (USD2,800)	2,800	100.00 %	158,774	(1,027)	(1,027)	子公司(註1)
PORTWELL HOLDING LTD.	北京瑞傳信通科技有限公司	北京	1. 生產電子監控產品。 2. 網路通訊產品。	91,840 (USD2,800)	91,840 (USD2,800)	-	100.00 %	158,770	(1,027)	(1,027)	子公司(註1)
北京瑞傳信通科技有限公司	東莞市歲富精密五金有限公司	東莞	1. 加工、產銷：五金配件、塑膠模具、電子元配件、網路通信設備、電腦整機組裝。 2. 貨物進出口及技術進出口	23,380 (RMB5,000)	23,380 (RMB5,000)	-	100.00 %	16,150	(2,427)	(2,427)	子公司(註1)
EUROPEAN PORTWELL TECHNOLOGY B.V.	PORTWELL (UK) LTD.	英國	1. 電腦及週邊機器的製造、販賣。 2. 電腦及週邊機器和軟體的進出口業。	13,590 (GBP300)	-	700	100.00 %	13,827	635	106	子公司(註1)(註2)

(註)：含換算調整數。

(註1)：左列交易於編製合併財務報表時業已全部沖銷。

(註2)：瑞傳已於民國一〇二年三月十五日將PUK全數股權出售給EPT。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣/美金/人民幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額	本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認 列投資 損益(註1)	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
北京瑞傳信通科 技有限公司	1. 生產電子監控產品。 2. 網路通訊產品。	83,524 (USD2,800)	(二)	83,524 (USD2,800)	-	83,524 (USD2,800)	100.00%	(1,027)	158,770	-
東莞市崑富精密 五金有限公司	1. 加工、產銷：五金配件 、塑膠模具、電子元配件 、網路通信設備、電腦整 機組裝置。 2. 貨物進出口及技術技出 口。	24,030 (RMB5,000)	(四)	-	-	-	100.00%	(2,427)	16,150	-

註：投資方式區分為下列四種：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)其他方式，係子公司北京瑞傳直接投資之大陸子公司。

註1：上述交易於編製合併財務報告時業已全部沖銷。

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
83,524 (USD2,800)	83,524	1,626,940

期末兌換率USD：29.83；RMB4.8060

平均兌換率USD：29.4813；RMB4.7397

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇二年第一季與大陸被投資公司直接或間接重大交易事項請詳「重大交易事項及轉投資事業相關資訊」項下說明。

十四、部門資訊

(一)應報導部門損益、部門資產、部門負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	102年第一季				合 計
	國內營業處	美國營業處	其 他	調整及銷除	
收入					
來自外部客戶收入	\$ 644,377	318,956	215,223	-	1,178,556
部門間收入	480,851	10,784	15,111	(506,746)	-
收入合計	<u>\$ 1,125,228</u>	<u>329,740</u>	<u>230,334</u>	<u>(506,746)</u>	<u>1,178,556</u>
部門損益	<u>\$ 129,537</u>	<u>7,949</u>	<u>(298)</u>	<u>(25,561)</u>	<u>111,627</u>
部門總資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	101年第一季				
	國內營業處	美國營業處	其 他	調整及銷除	合 計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 580,893	360,074	218,229	-	1,159,196
部門間收入	466,000	139	7,109	(473,248)	-
收入合計	<u>\$ 1,046,893</u>	<u>360,213</u>	<u>225,338</u>	<u>(473,248)</u>	<u>1,159,196</u>
部門損益	<u>\$ 138,147</u>	<u>19,555</u>	<u>3,790</u>	<u>(1,474)</u>	<u>160,018</u>
部門總資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

- (一)合併公司有兩個應報導部門：國內營業處、美國營業處，主要業務皆為電腦及其週邊設備製造買賣。
- (二)合併公司未分攤所得稅費用(利益)或非經常發生之損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。
- (三)合併公司營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅前營業損益衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易，以現時市價衡量。
- (四)合併公司應報導部門資產之衡量金額未提供予營運決策用，故揭露資產之衡量金額為零。

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併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，本合併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合併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第一季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併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合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效的影響及說明列示於下表及其附註。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一) 權益調節

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	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	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	\$ 609,765	-	609,765	804,877	-	804,877	720,786	-	720,786
應收票據及帳款(含關係人)	869,612	-	869,612	533,990	-	533,990	509,535	-	509,535
存 貨	1,101,797	-	1,101,797	1,325,401	-	1,325,401	1,194,971	-	1,194,971
預付款項及其他流動資產	73,435	-	73,435	71,405	-	71,405	71,642	-	71,642
遞延所得稅資產—流動	26,472	(26,472)	-	26,194	(26,194)	-	27,021	(27,021)	-
流動資產合計	<u>2,681,081</u>	<u>(26,472)</u>	<u>2,654,609</u>	<u>2,761,867</u>	<u>(26,194)</u>	<u>2,735,673</u>	<u>2,523,955</u>	<u>(27,021)</u>	<u>2,496,934</u>
其他投資，包含衍生性：									
人壽保險現金解約價值	4,560	-	4,560	5,922	-	5,922	6,112	-	6,112
以成本衡量之金融資產—非流動	6,094	(94)	6,000	6,094	(94)	6,000	28,259	(22,259)	6,000
備供出售金融資產—非流動	-	212	212	-	212	212	-	50,612	50,612
不動產、廠房及設備	1,543,442	410,647	1,954,089	1,519,160	414,745	1,933,905	1,539,140	415,406	1,954,546
無形資產	18,712	1,126	19,838	8,901	959	9,860	9,484	1,032	10,516
遞延所得稅資產	2,878	45,257	48,135	5,274	39,609	44,883	-	39,956	39,956
其他資產	27,628	(8,941)	18,687	31,376	(12,871)	18,505	28,757	(13,606)	15,151
非流動資產合計	<u>1,603,314</u>	<u>448,207</u>	<u>2,051,521</u>	<u>1,576,727</u>	<u>442,560</u>	<u>2,019,287</u>	<u>1,611,752</u>	<u>471,141</u>	<u>2,082,893</u>
資產總計	<u>\$ 4,284,395</u>	<u>421,735</u>	<u>4,706,130</u>	<u>4,338,594</u>	<u>416,366</u>	<u>4,754,960</u>	<u>4,135,707</u>	<u>444,120</u>	<u>4,579,827</u>
負 債									
短期借款	\$ 25,181	-	25,181	-	-	-	50,000	-	50,000
應付票據及帳款(含關係人)	411,244	-	411,244	575,408	-	575,408	437,512	-	437,512
當期所得稅負債	80,414	9	80,423	87,998	(3,090)	84,908	67,456	-	67,456
其他應付款及其他流動負債	311,111	(18,758)	292,353	277,329	(18,376)	258,953	284,187	(18,649)	265,538
一年或一營業週期內到期長期負債	11,784	-	11,784	11,955	-	11,955	14,068	-	14,068
應付租賃款—流動	706	-	706	-	-	-	-	-	-
流動負債合計	<u>840,440</u>	<u>(18,749)</u>	<u>821,691</u>	<u>952,690</u>	<u>(21,466)</u>	<u>931,224</u>	<u>853,223</u>	<u>(18,649)</u>	<u>834,574</u>
長期借款	166,404	-	166,404	176,697	-	176,697	182,674	-	182,674
應付租賃款—非流動	1,452	459,359	460,811	-	450,994	450,994	-	448,247	448,247
應計退休金負債	20,885	1,903	22,788	21,541	(2,479)	19,062	21,756	(2,465)	19,291
遞延所得稅負債	-	6,091	6,091	1,612	419	2,031	2,114	(42)	2,072
其他負債	411	-	411	256	-	256	342	-	342
非流動負債合計	<u>189,152</u>	<u>467,353</u>	<u>656,505</u>	<u>200,106</u>	<u>448,934</u>	<u>649,040</u>	<u>206,886</u>	<u>445,740</u>	<u>652,626</u>
負債總計	<u>1,029,592</u>	<u>448,604</u>	<u>1,478,196</u>	<u>1,152,796</u>	<u>427,468</u>	<u>1,580,264</u>	<u>1,060,109</u>	<u>427,091</u>	<u>1,487,200</u>
歸屬於母公司之業主權益									
股 本	\$ 1,020,156	-	1,020,156	1,099,656	-	1,099,656	1,099,656	-	1,099,656
資本公積	349,247	(1,113)	348,134	374,574	(1,113)	373,461	374,574	(1,113)	373,461
保留盈餘	1,401,094	(23,628)	1,377,466	1,493,325	(7,861)	1,485,464	1,383,485	(7,965)	1,375,520
其他權益	(27,637)	(2,128)	(29,765)	(15,108)	(2,128)	(17,236)	2,247	26,107	28,354
庫藏股	(68,731)	-	(68,731)	(282,813)	-	(282,813)	(272,600)	-	(272,600)
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>2,674,129</u>	<u>(26,869)</u>	<u>2,647,260</u>	<u>2,669,634</u>	<u>(11,102)</u>	<u>2,658,532</u>	<u>2,587,362</u>	<u>17,029</u>	<u>2,604,391</u>
非控制權益	580,674	-	580,674	516,164	-	516,164	488,236	-	488,236
權益總計	<u>3,254,803</u>	<u>(26,869)</u>	<u>3,227,934</u>	<u>3,185,798</u>	<u>(11,102)</u>	<u>3,174,696</u>	<u>3,075,598</u>	<u>17,029</u>	<u>3,092,627</u>
負債及權益總計	<u>\$ 4,284,395</u>	<u>421,735</u>	<u>4,706,130</u>	<u>4,338,594</u>	<u>416,366</u>	<u>4,754,960</u>	<u>4,135,707</u>	<u>444,120</u>	<u>4,579,827</u>

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)綜合損益調節

	101年度			101年第一季		
	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	\$ 5,263,294	-	5,263,294	1,159,196	-	1,159,196
營業成本	(3,580,822)	(211)	(3,581,033)	(748,012)	(201)	(748,213)
營業毛利	1,682,472	(211)	1,682,261	411,184	(201)	410,983
推銷費用	(410,118)	(57)	(410,175)	(98,842)	(80)	(98,922)
管理費用	(453,143)	4,510	(448,633)	(107,227)	1,123	(106,104)
研發費用	(285,125)	(211)	(285,336)	(70,270)	(134)	(70,404)
營業費用合計	(1,148,386)	4,242	(1,144,144)	(276,339)	909	(275,430)
營業利益	534,086	4,031	538,117	134,845	708	135,553
營業外收入及支出：						
財務收益	2,366	-	2,366	1,186	-	1,186
財務成本	(6,977)	(14,980)	(21,957)	(2,259)	(3,714)	(5,973)
其他收入	80,069	-	80,069	41,797	-	41,797
其他損失	(24,421)	-	(24,421)	(12,545)	-	(12,545)
稅前淨利	585,123	(10,949)	574,174	163,024	(3,006)	160,018
所得稅費用	(125,788)	(1,043)	(126,831)	(25,180)	3,110	(22,070)
繼續營業單位本期淨利	459,335	(11,992)	447,343	137,844	104	137,948
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(29,884)	(29,884)	-	(17,355)	(17,355)
備供出售金融資產未實現評價利益	-	119	119	-	-	-
備供出售金融資產公允價值轉列損益	-	-	-	-	(28,235)	(28,235)
確定福利計畫之精算損失	-	(3,669)	(3,669)	-	-	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	(33,434)	(33,434)	-	(45,590)	(45,590)
本期綜合損益總額	\$ 459,335	(45,426)	413,909	137,844	(45,486)	92,358
淨利歸屬於：						
母公司業主	\$ 329,488	(11,992)	317,496	109,840	104	109,944
非控制權益	129,847	-	129,847	28,004	-	28,004
本期淨利	\$ 459,335	(11,992)	447,343	137,844	104	137,948
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	\$ 329,488	(45,426)	284,062	109,840	(45,486)	64,354
非控制權益	129,847	-	129,847	28,004	-	28,004
本期綜合損益總額	\$ 459,335	(45,426)	413,909	137,844	(45,486)	92,358
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ 3.30	(0.12)	3.18	1.10	-	1.10
稀釋每股盈餘(元)	\$ 3.25	(0.12)	3.13	1.10	-	1.10
繼續營業單位						
基本每股盈餘(元)	\$ 3.30	(0.12)	3.18	1.10	-	1.10
稀釋每股盈餘(元)	\$ 3.25	(0.12)	3.13	1.10	-	1.10

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)調節說明

- 1.合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權及預期實現年度。另聯屬公司間交易之未實現利潤所產生之遞延所得稅通常係以出售方所適用之稅率衡量。轉換至IFRSs後，依IAS12規定，遞延所得稅資產及負債應以交易中買方適用之稅率衡量。茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
遞延所得稅資產—流動	\$ (26,472)	(26,194)	(27,021)
遞延所得稅資產—非流動	37,624	34,599	35,405
遞延所得稅負債—非流動	<u>(5,672)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ 5,480</u>	<u>8,405</u>	<u>8,384</u>

- 2.合併公司依照IAS39之規定，將合併公司原係以成本衡量之持有之未上市櫃公司股票如有公允價值者依其公允價值衡量。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
其他綜合損益：		
備供出售金融資產之未實現評價利益	\$ 119	-
備供出售金融資產公允價值轉列損益	<u>-</u>	<u>(28,235)</u>
所得稅前調整數	<u>\$ 119</u>	<u>(28,235)</u>

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
以成本衡量之金融資產	\$ (93)	(93)	(22,258)
備供出售金融商品—非流動	212	212	50,612
備供出售金融商品—未實現損失	<u>(119)</u>	<u>(119)</u>	<u>(28,354)</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 3.依合併公司現使用樹林大同科技園區土地之租賃，因未符我國會計準則關於資本租賃之要件規定，而以營業租賃處理。惟依IFRSs規定，合併公司按合約判斷應承受租賃資產之風險報酬，決定依融資租賃處理，故依此，合併公司將此融資租賃認列租賃資產及應付租賃款。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
管理費用—租金支出	\$ (5,028)	(1,257)
財務成本	<u>14,980</u>	<u>3,714</u>
所得稅前調整數	<u>\$ 9,952</u>	<u>2,457</u>

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
租賃資產	\$ 402,832	402,832	402,832
遞延所得稅資產—非流動	5,927	4,235	4,235
應付費用	21,661	20,791	20,501
應付租賃款	<u>(459,359)</u>	<u>(450,994)</u>	<u>(448,247)</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (28,939)</u>	<u>(23,136)</u>	<u>(20,679)</u>

- 4.合併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，依此，合併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年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
營業成本：		
營業成本—薪資	\$ 232	207
推銷費用—薪資	64	81
管理費用—薪資	526	135
研究費用—薪資	<u>229</u>	<u>139</u>
所得稅前調整數	<u>\$ 1,051</u>	<u>562</u>

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
遞延所得稅資產—非流動	\$ 494	315	315
應付費用	<u>(2,903)</u>	<u>(2,415)</u>	<u>(1,853)</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (2,409)</u>	<u>(2,100)</u>	<u>(1,538)</u>

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 5.合併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，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS1)選擇豁免之規定。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
合併綜合損益表		
營業成本－退休金	\$ (21)	(5)
推銷費用－退休金	(7)	(2)
管理費用－退休金	(7)	(2)
研究費用－退休金	(18)	(4)
其他綜合損益－確定福利之精算損失	<u>3,669</u>	<u>-</u>
所得稅前調整數	<u>\$ 3,616</u>	<u>(13)</u>

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
遞延所得稅資產－非流動	\$ 752	-	-
遞延所得稅負債－非流動	(419)	(419)	(419)
應計退休金負債	<u>(1,903)</u>	<u>2,478</u>	<u>2,465</u>
保留盈餘調整數	<u>\$ (1,570)</u>	<u>2,059</u>	<u>2,046</u>

- 6.合併公司因未依持股比例參與關聯企業投資增資而產生之股權比例異動，採用IFRSs後，上述變動而使所享有關聯企業可辨認資產及負債之淨公允價值份額超過投資成本之數額時，應認列為當期收益，故101年1月1日調減資本公積及調增保留盈餘1,113千元。
- 7.合併對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，於民國101年1月1日轉換日採用IFRS1規定之選擇豁免，推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類調增保留盈餘之金額計2,708千元並調減遞延所得稅負債－非流動460千元。
- 8.合併公司因選擇適用IFRS1豁免項目，而將原帳列股東權益項下之累積換算調整數轉列保留盈餘，其所增加金額計2,708千元。惟合併公司於轉換日因採用IFRS1規定產生之保留盈餘為淨減少數共計7,965千元，故依金管會民國101年4月6日金管證字第1010012865號令規定，不需提列因累積換算調整數轉列保留盈餘之特別盈餘公積。