

瑞傳科技股份有限公司
及其子公司

合併財務報告

民國九十二年及九十一年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

地址：台北市內湖路一段92號3樓
電話：(02)2799-2020

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、合併會計師查核報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	9~11
(三)會計變動之理由及其影響	無
(四)重要會計科目之說明	11~22
(五)關係人交易	22~24
(六)抵質押之資產	24
(七)重大承諾事項及或有事項	24
(八)重大之災害損失	無
(九)重大之期後事項	無
(十)其 他	24
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項及轉投資事業相關資訊	25~27
2.大陸投資資訊	27
(十二)部門別財務資訊	28

會計師查核報告

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九十二年及九十一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十二年度及九十一年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表中「AMERICAN PORTWELL TECHNOLOGY, INC.」上開二年度之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核後將其查核報告提供予本會計師，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關「AMERICAN PORTWELL TECHNOLOGY, INC.」民國九十二年及九十一年度財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。「AMERICAN PORTWELL TECHNOLOGY, INC.」民國九十二年及九十一年十二月三十一日之資產總額分別為新台幣138,876千元及124,400千元，分別佔合併資產總額之10.89%及12.26%；民國九十二年及九十一年度之營業收入淨額分別為新台幣334,333千元及286,030千元，分別佔合併營業收入淨額之26.88%及30.84%。瑞傳科技股份有限公司採權益法評價之長期股權投資中，有關「PORTWELL JAPAN INC.」上開二年度之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核後將其查核報告提供予本會計師，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關「PORTWELL JAPAN INC.」民國九十二年及九十一年度財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國九十二年及九十一年十二月三十一日瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務報表對「PORTWELL JAPAN INC.」認列之長期股權投資金額分別為21,168千元及19,270千元，分別佔合併資產總額之1.66%及1.89%；民國九十二年度所認列之投資收益為1,898千元及九十一年度所認列之投資損失為1,907千元，分別佔合併稅前淨利之1.13%及-1.98%。

本會計師係依照我國一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述之合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製，足以允當表達瑞傳科技股份有限公司及其子公司民國九十二年及九十一年十二月三十一日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國九十二年及九十一年度之合併經營結果與合併現金流量。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

劉 義 吉
會 計 師 :

吳 東 和

證期會核准：(88)台財證(六)第18311號
簽證文號

民 國 九 十 三 年 二 月 二 日

瑞傳科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國九十二年及九十一年十二月三十一日
(除另有註明外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、公司沿革

(一)公司概況

瑞傳科技股份有限公司（以下簡稱瑞傳公司）於民國八十二年一月設立於台北市。主要業務為電腦軟體系統之開發設計維修，各種電腦及週邊設備之製造加工買賣及其相關產品之進出口買賣業務，另瑞傳公司股票奉准於民國九十年四月十九日上櫃掛牌。瑞傳公司並於民國九十二年一月初將五股廠與中和廠合併，建立新中和廠，以擴展產能。截至民國九十二年十二月三十一日止，瑞傳公司員工人數為224人。

合併子公司AMERICAN PORTWELL TECHNOLOGY, INC. (以下簡稱APT)於民國八十八年四月設立於美國加州，主要經營各種電腦及週邊設備之製造與設計。瑞傳公司持有其100%之股權。截至民國九十二年十二月三十一日止，APT員工人數20人。

(二)合併財務報表

持有被投資公司有表決權股份比例超過百分之五十之被投資公司為瑞傳公司子公司，於每會計年度終了時應編製合併財務報表，惟若子公司總資產及營業收入均未達瑞傳公司各該項金額之百分之十者，則不列入合併財務報表。個別子公司總資產或營業收入雖未達編入合併財務報表標準，惟其所有未達編入合併財務報表標準之子公司合計總資產或營業收入已達瑞傳公司各該項金額百分之三十以上者，仍應將總資產或營業收入達瑞傳公司各該項金額百分之三以上之子公司編入合併財務報表。

APT公司財務報表之功能性貨幣為美金，其已依中華民國一般公認會計原則調整編製，並依財務會計準則公報第十四號規定換算為新台幣。

(三)合併報表編製主體

民國九十二年度及九十一年度合併財務報表之主體分別為瑞傳公司及APT公司(以下簡稱二者為合併公司)，所有合併公司間之內部交易均已於合併財務報表中銷除。

二、重要會計政策之彙總說明

(一)外幣交易及外幣財務報表之換算

瑞傳公司以新台幣為記帳單位。所有以外幣計值之交易，依交易日匯率換算入帳；資產負債表日之外幣債權債務依當日之匯率評估帳列餘額。實際結清及換算外幣債權債務，因匯率變動而產生之已實現及未實現兌換損益列為當期營業外收支。

國外營運機構之長期股權投資，採權益法評價者，因外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入股東權益項下之外幣換算調整數。有關國外營運機構之資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)約當現金

合併公司所稱約當現金，係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少之短期投資，包括投資日起三個月內到期之商業本票。

(三)短期投資

主係上市公司股票及債券型基金之投資以成本與市價孰低為評價基礎，成本計算採加權平均法，市價係指會計期間最末一個月之平均收盤價或決算日之基金單位淨值，跌價損失列為當期損失。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。出售成本係按加權平均法計算。

(四)備抵壞帳

備抵壞帳之提列係依各應收款項之可收現性斟酌提列。

(五)存貨

存貨以成本與市價孰低為評價基礎，成本計算係採月加權平均法，市價則以重置成本及淨變現價值為基礎。

(六)長期投資

持有表決權之普通股股權比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價，發放現金股利時則作為長期股權投資之減項。採用權益法評價之長期股權投資，如投資成本與按股權比例計算之被投資公司淨值有差額，以平均法按五年攤銷，列為投資損益。

瑞傳公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間所產生之損益尚未實現者，應加以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度始行認列。長期股權處分收益（損失）列為處分投資收益（損失）項下。

持有表決權之股權比例逾百分之五十之被投資公司為瑞傳公司之子公司，年底時應編製合併財務報表，惟若子公司總資產及營業收入均未達瑞傳公司各該項金額百分之十者，則不併入合併財務報表。但其所有未達編入合併標準之子公司合計總資產或營業收入已達瑞傳公司各該項金額百分之三十以上者，仍應將達各該項金額百分之三以上之子公司編入合併財務報表，嗣後除非所佔比例降至百分之二十，否則仍應繼續編入合併財務報表。

非按持股比例認購被投資公司發行之新股，致投資比例發生變動，而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積。若此項調整係沖減資本公積，但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(七)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎。折舊係依估計使用年限採平均法計算提列折舊，處分固定資產之利益列為營業外收入，處分固定資產損失則列為營業外支出。為購置設備並正在進行使該項資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，分別列入相關資產科目。維護及修理費用列為發生當期費用；重大增添、改良及重置支出，予以資本化。

(八)遞延費用

遞延費用係電話配線、辦公室裝潢工程、模具及電腦軟體等，以取得成本入帳，並按其估計經濟效益年限，採平均法攤銷。

(九)合併借(貸)項

合併財務報表編製主體之母公司取得子公司股權成本與子公司該項股權淨值差異列為合併借貸項，以平均法分五年攤銷。

(十)應付公司債

其約定賣回價格超過轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權期間屆滿日之期間，按利息法認列為負債。

可轉換公司債轉換時，將該可轉換公司債於轉換日之未攤銷發行成本、應付利息、債券持有人應繳回之債息、已認列之應付利息補償金及可轉換公司債面額一併轉銷，該轉銷淨額超過債券換股權利證書面額部份，列為資本公積。

附賣回權之轉換公司債，若持有人逾期未行使賣回權，致賣回權失效，則按利息法自約定賣回期限屆滿日之次日起至到期日之期間內，攤銷已認列之利息補償金。於約定賣回期間屆滿日可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則已認列之利息補償金，將全數轉列資本公積。

(十一)退休金

瑞傳公司依規定採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依財政部證券暨期貨管理委員會之規定，認列淨退休金成本。淨退休金成本包括服務成本、過渡性淨給付義務攤銷數、利息成本及退休基金資產預期報酬，過渡性淨給付義務並依員工平均剩餘服務年限二十六年採直線法攤銷之。

(十二)所得稅

所得稅會計處理係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法，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認列為遞延所得稅。並將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，及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，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

瑞傳公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之年度列為當期之所得稅費用。

(十三) 普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之，未分配盈餘及資本公積轉增資之股數，採追溯調整計算。普通股稀釋每股盈餘之計算與基本每股盈餘相同，惟假設瑞傳公司所發行可轉換公司債具稀釋作用，自發行日起即轉換為普通股之方式調整計算。

(十四) 衍生性商品

瑞傳公司從事避險性衍生性商品為遠期外匯合約，瑞傳公司對金融商品之揭露，係依財務會計準則公報第二十七條「金融商品之揭露」之規定。

遠期外匯買賣合約

遠期外匯買賣合約之外幣交易屬規避外幣債權債務匯率變動風險者，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳。另於資產負債表日以該日之即期匯率調整，所產生之兌換差額列為當期損益，並於合約結清日將產生之兌換差額列為當期損益。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額，係於合約存續期間攤銷，分期認列損益。

三、短期投資

合併公司民國九十二年及九十一年十二月三十一日短期投資科目餘額內容如下：

	92.12.31	91.12.31
債券型基金總成本	\$ <u>90,000,000</u>	<u>30,000,000</u>
債券型基金總市價	\$ <u>90,841,685</u>	<u>30,235,040</u>

民國九十二年十二月三十一日止短期投資並未提供金融機構或法院作為借款保證或訴訟之擔保品。

四、存 貨

	92.12.31	91.12.31
製成品	\$ 123,475,085	105,203,739
在製品	40,788,545	18,172,036
原 料	<u>92,497,818</u>	<u>68,210,146</u>
小 計	256,761,448	191,585,921
減：備抵存貨跌價損失	<u>(7,024,439)</u>	<u>(5,666,724)</u>
合 計	\$ <u>249,737,009</u>	<u>185,919,197</u>

民國九十二年及九十一年十二月三十一日存貨均未設定擔保於金融業或其他機構，投保火險之保額均為250,000千元。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

五、長期投資

合併公司截至民國九十二年及九十一年十二月三十一日止之長期投資明細如下：

被投資公司	92.12.31			91.12.31		
	金額	比例%	投資(損)益	金額	比例%	投資(損)益
採權益法評價者：						
PORTWELL JAPAN INC.	\$ 21,168,087	94	1,898,285	19,269,802	94	(1,907,346)
EMCA (UK) LTD.	12,766,680	88	(1,984,894)	14,751,574	88	(2,644,707)
PORTWELL (BVI) CO., LTD.	1,658,105	100	(41,076)	1,699,181	100	(52,319)
PORTWELL DEVELOPMENT CO., LTD.	11,494,486	100	(2,451,170)	-	-	-
MASTER INTERNATIONAL LTD.	316,752	100	115	-	-	-
歲聯科技股份有限公司	7,411,854	40	(588,146)	-	-	-
換算調整數	<u>3,779,527</u>	-	<u>-</u>	<u>936,217</u>	-	<u>-</u>
	\$ <u>58,595,491</u>		<u>(3,166,886)</u>	<u>36,656,774</u>		<u>(4,604,372)</u>

1. 子公司「PORTWELL JAPAN INC.」、「EMCA (UK) LTD.」及「PORTWELL (BVI) CO., LTD.」、「PORTWELL DEVELOPMENT CO., LTD.」、「MASTER INTERNATIDNAL LTD.」及「歲聯科技股份有限公司」之總資產及營業收入均未達瑞傳公司各該項金額之百分之十，故不列入合併財務報表。
2. 合併公司認列「PORTWELL JAPAN INC.」民國九十二年及九十一年度之投資損益係依其他會計師查核之財務報表採權益法評價認列。
3. 由於「EMCA (UK) LTD.」及「PORTWELL (BVI) CO., LTD.」實收資本額及營業收入未達規定辦理查核之標準，故合併公司認列民國九十二年度及九十一年度之投資損益係依未經會計師查核之財務報表採權益法評價認列。
4. 由於「PORTWELL DEVELOPMENT CO., LTD.」、「MASTER INTERNATIDNAL LTD.」及「歲聯科技股份有限公司」實收資本額及營業收入未達規定辦理查核之標準，故合併公司認列民國九十二年度之投資損益係未經會計師查核之財務報表採權益法認列。
5. 合併公司依財務會計準則第五號公報「長期股權投資會計處理準則」之規定，對於與「PORTWELL JAPAN INC.」、「EMCA (UK) LTD.」、「PORTWELL (BVI) CO., LTD.」、「PORTWELL DEVELOPMENT CO., LTD.」、「MASTER INTERNATIDNAL LTD.」及「歲聯科技股份有限公司」民國九十二年度及九十一年度順流交易之未實現銷貨利益暨民國九十二年度及九十一年十二月三十一日認列之遞延貸項分別為5,059,386元及4,147,174元。
6. 博睿科技股份有限公司，業經該公司股東會決議於民國九十年十一月三十日解散，並於民國九十一年六月間，完成辦理清算程序，相關處分長期投資收益2,214,934元

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

帳列投資(損)益淨額項下。

六、固定資產

(一)瑞傳公司於民國九十一年十月八日分別與艾德蒙海外(股)公司及大都市建設開發(股)公司簽訂合約，購置坐落於台北縣中和市漳和段二八張小段311-5地號土地二筆及台北縣中和市一路一八六號三樓及四樓之建築物，共計約2.7億元，用以合併原五股廠及中和廠並建立新中和廠，以擴充產能。並於民國九十二年二月陸續過戶完成。

(二)合併公司民國九十二年及九十一年十二月三十一日固定資產設定抵押擔保者，請參閱附註十四。

(三)合併公司固定資產於民國九十二年及九十一年十二月三十一日投保火險金額分別為238,861千元及117,658千元。

七、應付公司債及利息補償金

瑞傳公司為充實營運資金，並籌措購置機器設備及擴充辦公用大樓資金之需以挹注公司未來發展，於民國九十一年三月二十九日召開董事會決議發行國內無擔保可轉換公司債，業經財政部證券暨期貨管理委員會民國九十一年五月十七日(九一)台財證(一)字第一二三五六六號函准予申報生效，發行國內無擔保可轉換公司債台幣三億元，並於民國九十一年六月十八日發行。截至民國九十二年十二月三十一日止，發行額300,000,000元之公司債已全數請求轉換，共計轉換普通股11,649,278股。

民國九十一年十二月三十一日應付公司債科目餘額內容如下：

	<u>92.12.31</u>	<u>91.12.31</u>
國內第一次無擔保可轉換公司債	\$ <u>-</u>	<u>300,000,000</u>
應付公司債利息補償金	\$ <u>-</u>	<u>6,001,779</u>

可轉換公司債發行條件說明如下：

	<u>國內無擔保可轉換公司債</u>
發行總額	NT\$300,000,000
發行日	91.06.18
債券期限	5年
票面利率	0%
轉換期間	91.09.18~96.06.07(依法暫停過戶期間除外)
轉換價格	詳1
債券持有人溢價賣回權	(1)賣回基準日： 93.06.18 94.06.18 95.06.18 (2)賣回價格： 滿二年—債券面額之100.00% 滿三年—債券面額之110.87%(收益率為3.5%)

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

滿四年一債券面額之115.87%(收益率為3.75%)

- 1.國內無擔保可轉換公司債發行時之轉換價格為40.13元，惟公司債發行後，遇有瑞傳公司普通股股份發生變動，轉換價格將依轉換辦法所訂之公式計算調整轉換價格，截至民國九十二年十二月三十一日止調整後轉換價格為23.9元。
- 2.除債券持有人依上述辦法轉換為瑞傳公司普通股，或行使賣回權，或提前收回者外，到期時以現金一次還本。

八、退休金

瑞傳公司之退休金係採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，分別以民國九十二年及九十一年十二月三十一日為衡量日完成精算。瑞傳公司民國九十二年及九十一年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

單位：新台幣千元

	<u>92.12.31</u>	<u>91.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	-
非既得給付義務	(15,149)	(9,171)
累積給付義務	(15,149)	(9,171)
未來薪資增加之影響數	(11,746)	(7,722)
預計給付義務	(26,895)	(16,893)
退休基金資產公平價值	<u>7,417</u>	<u>5,340</u>
提撥狀況	(19,478)	(11,553)
未認列退休金損(益)	831	(2,801)
未認列過渡性淨給付義務	1,053	1,106
補列之應計退休金負債	<u>-</u>	<u>-</u>
應計退休金負債	\$ (17,594)	(13,248)

截至民國九十二年及九十一年十二月三十一日止，瑞傳公司職工退休辦法之員工既得給付皆為0元。其精算假設如下：

	<u>92年度</u>	<u>91年度</u>
折 現 率	3.50%	3.75%
未來薪資水準增加率	3.00%	3.00%
退休基金資產預期長期投資報酬率	3.50%	3.75%

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

瑞傳公司依財務會計準則第十八號公報規定認列之淨退休金成本。瑞傳公司民國九十二年及九十一年度淨退休金成本組成項目如下：

	92年度	91年度
服務成本	\$ 5,949	6,079
利息成本	543	510
退休基金資產實際報酬	(87)	(90)
攤銷數與遞延數	(70)	(45)
淨退休金成本	\$ <u>6,335</u>	<u>6,454</u>

編入合併財報之APT公司係於民國八十八年設立，因員工年資短，退休金成本低，目前係採員工自願性提列退休金方式，故民國九十二年度及九十一年度並未依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定精算。

九、所得稅

(一)民國九十二年度及九十一年度瑞傳公司營利事業所得稅依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」處理其所得稅費用(利益)組成如下：

	92年度	91年度
當期所得稅費用	\$ 28,044,411	11,481,073
遞延所得稅費用(利益)	1,461,346	(17,240,414)
估計所得稅費用(利益)	\$ <u>29,505,757</u>	<u>(5,759,341)</u>

(二)瑞傳公司民國九十二年度及九十一年度損益表所列稅前淨利依規定稅率估計之所得稅額與所得稅費用(利益)差異列明如下：

	92年度	91年度
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 53,721,71	22,555,064
備抵呆帳超限	2,467	-
退休金	928,460	1,027,568
權益法認列投資收益	(1,439,679)	(1,124,295)
處份長期及短期投資收益	(180,975)	(567,835)
其他依稅法之調整數	139,374	490,855
投資抵減增加數	(25,510,505)	(27,524,790)
未分配盈餘加徵10%稅款	2,218,542	-
所得稅估計差異	(373,638)	(615,908)
估計所得稅費用(利益)	\$ <u>29,505,757</u>	<u>(5,759,341)</u>

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)瑞傳公司遞延所得稅費用(利益)主要項目如下：

	<u>92年度</u>	<u>91年度</u>
投資抵減	\$ 2,787,544	(16,464,238)
存貨跌價損失	(687,308)	(539,062)
未實現銷貨利益	(369,590)	144,352
未實現兌換利益	(269,300)	(381,466)
遞延所得稅費用(利益)	\$ <u>1,461,346</u>	<u>(17,240,414)</u>

(四)瑞傳公司民國九十二年及九十一年十二月三十一日之遞延所得稅資產如下：

	<u>92.12.31</u>	<u>91.12.31</u>
流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 31,241,062	32,702,408
流動遞延所得稅資產淨額	\$ <u>31,241,062</u>	<u>32,702,408</u>
遞延所得稅資產總額	\$ <u>31,241,062</u>	<u>32,702,408</u>

(五)瑞傳公司遞延所得稅資產之暫時性差異與所得稅抵減及其個別所得稅影響數如下：

遞延所得稅資產及負債之明細，其個別所得稅影響如下：

	<u>92.12.31</u>		<u>91.12.31</u>	
	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>
遞延所得稅資產及負債影 響數淨額：				
未抵減之投資抵減	\$ 136,648,833	23,419,651	105,878,920	26,207,195
未實現銷貨利益	26,551,427	6,637,857	25,073,068	6,268,267
未實現兌換利益	(171,265)	(42,816)	(1,248,464)	(312,116)
未實現存貨跌價損失	4,905,480	<u>1,226,370</u>	2,156,248	<u>539,062</u>
合 計		\$ <u>31,241,062</u>		<u>32,702,408</u>

(六)依據促進產業升級條例之規定，投資抵減可用以抵減當年度應納所得之半數，其未扣抵餘額可遞延至以後四年內扣抵，每年扣抵數不得超過當年度應納所得稅之半數，最後一年之餘額則可全額扣抵。截至民國九十二年十二月三十一日止，瑞傳公司因投資研究發展支出，而享有且尚可供抵減以後年度應納營利事業所得稅之所得稅抵減稅額及最後抵減年度如下：

<u>可 抵 減 年 度</u>	<u>可 抵 減 金 額</u>	<u>已 抵 減 數</u>	<u>尚 可 供 抵 減 金 額</u>	<u>最 後 可 抵 減 年 度</u>
九十一年度(申報數)	\$ 27,524,790	27,524,790	-	九十五
九十二年度(申報數)	<u>25,510,505</u>	<u>2,090,854</u>	<u>23,419,651</u>	九十六
	\$ <u>53,035,295</u>	<u>29,615,644</u>	<u>23,419,651</u>	

(七)瑞傳公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國八十九年度。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八) APT 公司採用美國 FASB109號公報「所得稅會計」作跨期間所得稅分攤。民國九十二年及九十一年度 APT 公司損益表上所列示估計所得稅費用與當期所得稅費用間之調節：

	<u>92年度</u>	<u>91年度</u>
當期所得所費用	\$ 4,364,496	6,125,842
遞延所得所費用(利益)	1,026,037	(87,140)
	\$ <u>5,390,533</u>	<u>6,038,702</u>

APT 公司民國九十二年及九十一年度之淨遞延所得稅資產分別為1,403,844元及2,472,254元，其主要係折舊及攤銷費用差異與存貨跌價損失(回升利益)所產生。

十、股東權益

(一) 股本

1. 瑞傳公司民國九十一年十二月三十一日止，額定及實收股本總額分別為760,000,000元及436,285,550元，分為76,000,000股及43,628,555股，每股面額10元。
2. 瑞傳公司民國九十一年六月發行之可轉換公司債發行總額共計300,000,000元，於民國九十二年十二月三十一日止已全數轉換，共計轉換普通股11,649,278股，每股面額10元，共計發行新股116,492,780元，逾面額部份計195,704,165元(含利息補償金12,196,945元)轉列資本公積。另又於民國九十二年六月二十七日經股東會決議以股東紅利43,628,550元及員工紅利8,296,080元轉增資發行新股共51,924,630元，業已於民國九十二年間辦妥法定程序。截至民國九十二年十二月三十一日止，額定及實收股本總額分別為760,000,000元及604,702,960元分為76,000,000股及60,470,296股。

(二) 資本公積

民國九十二年及九十一年十二月三十一日瑞傳公司資本公積明細如下：

	<u>92.12.31</u>	<u>91.12.31</u>
公司債轉換	\$ <u>195,704,165</u>	<u> -</u>

1. 依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損及增加資本之用，不得用以分配現金股利。另依財政部證券暨期貨管理委員會規定，以現金增資溢價發行之資本公積撥充資本，每年以一次為限，且不得於現金增資年度即予撥充資本。依證券交易法施行細則規定，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。
2. 瑞傳公司於民國九十一年六月間發行之國內第一次無擔保可轉換公司債因於民國九十二年間轉換普通股，致發行公司債之相關負債截至轉換日之帳面價值共計312,196,945元(含公司債本金300,000,000元及應付利息補償金12,196,945元)因轉換而消滅；其超過換得股份面額116,492,780元計195,704,165元(含利息補償金12,196,945元)全數轉列資本公積。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與實收資本總額相等為止。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。但此項公積之提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議，於其不超過半數之範圍內轉撥資本。

(四)盈餘分派

依瑞傳公司章程規定年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補已往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘作百分比再分派如下：

- 1.員工紅利百分之五至百分之十五。
- 2.董事監察人酬勞百分之二。
- 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。
- 4.扣除前各項餘額後，由董事會就該餘額併同以往年度盈餘，擬具分派議案提請股東會決議分配之。
- 5.瑞傳公司自民國九十一年度可分配盈餘中配發之員工紅利及董監事酬勞相關資訊如下：

	<u>金 額</u>
員工紅利—股票(依面額)	\$ 8,296,080
董監事酬勞	<u>1,728,352</u>
	\$ <u>10,024,432</u>

配發員工股票紅利之股數共計829,608股，佔瑞傳公司民國九十一年十二月三十一日流通在外股數之1.37%。

若上述配發之員工紅利及董監事酬勞視為盈餘所屬年度之費用時，該年度設算之基本每股盈餘(稅後)為2.01元。

依財政部證券暨期貨管理委員會之規定，瑞傳公司自民國九十二年度起之員工紅利及董監事酬勞分派數，尚待瑞傳公司董事會擬議及股東會決議(截至會計師查核報告書出具日止，尚未經董事會及股東會通過)，相關資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

- 6.截至民國九十二年及九十一年十二月三十一日，瑞傳公司未分配盈餘中屬於民國八十六年度(含)以前之餘額皆為546千元。

(五)股東可扣抵稅額帳戶及稅額扣抵比率

民國九十二年及九十一年十二月三十一日，瑞傳公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為773,622元及12,863,306元，瑞傳公司預計民國九十二年度盈餘分配之稅額扣抵比率為12.45%，民國九十一年度實際分配之稅額扣抵比率為29.21%。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十一、每股盈餘

民國九十二年度及九十一年度，合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：
單位：千元

	92年度		91年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
本期淨利	\$ <u>220,317</u>	<u>185,421</u>	<u>96,299</u>	<u>96,020</u>
加權平均流通在外股數	54,105	54,105	43,629	43,629
基本每股盈餘(元)	\$ <u>4.07</u>	<u>3.43</u>	<u>2.21</u>	<u>2.20</u>
基本每股盈餘—追溯調整(元)	\$ <u>4.07</u>	<u>3.43</u>	<u>1.97</u>	<u>1.97</u>
稀釋每股盈餘				
本期淨利	\$ 220,317	185,421	96,299	96,020
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
國內第一次無擔保可轉換公司債利息	-	-	6,002	4,501
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ <u>220,317</u>	<u>185,421</u>	<u>102,301</u>	<u>115,494</u>
加權平均流通在外股數	54,105	54,105	43,629	43,629
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
國內第一次無擔保可轉換公司債約當股數	-	-	6,180	6,180
計算稀釋每股盈餘之加權平均				
流通在外股數	54,105	54,105	49,809	49,809
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>4.07</u>	<u>3.43</u>	<u>2.05</u>	<u>2.02</u>
稀釋每股盈餘—追溯調整(元)	\$ <u>4.07</u>	<u>3.43</u>	<u>1.86</u>	<u>1.83</u>

十二、金融商品相關資訊

(一)遠期外匯買賣合約

截至民國九十二年及九十一年十二月三十一日止，因遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項明細如下：

	92.12.31	91.12.31
避險性：		
應收出售遠匯款	\$ 33,897,000	-
應付遠匯款—外幣	(33,970,000)	-
購入遠匯折(溢)價淨額	<u>7,700</u>	-
淨額	\$ <u>(65,300)</u>	-

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

上述因遠期外匯買賣合約所產生之淨額，表列於應付遠匯款淨額—外幣。因遠期外匯合約交易之相對人，皆係信用卓著之金融機構，故瑞傳公司認為合約相對人違約之可能性甚低，即使對方違約，瑞傳公司亦不致於遭受任何重大之損失。此外，瑞傳公司因匯率變動可能產生之市場風險，將由被避險外債權、債務之匯率評估所產生之兌換損益所抵銷，故市場價格風險並不重大。

(二)金融商品之公平價值

依財務會計準則公報第二十七號「金融商品之揭露」，揭露衍生性及非衍生性金融商品之公平價值說明如下：

1.衍生性金融商品：

	92.12.31		91.12.31	
	帳面價值	公平市價	帳面價值	公平市價
遠期外匯交易：				
應收出售遠匯款	\$ 33,897,000	33,897,000	-	-
應付遠匯款—外幣	33,970,000	33,978,766	-	-

2.衍生性金融商品之公平價值，係假設瑞傳公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。瑞傳公司之大部分衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

3.經評估瑞傳公司民國九十二年十二月三十一日非衍生性金融商品之公平價值，除長期股權投資及短期投資其中帳面價值分別為151,897,727元及90,000,000元，可評估其公平價值分別計149,944,116元及90,841,685元外，餘皆接近其在資產負債表上之帳面價值。

4.經評估瑞傳公司民九十一年十二月三十一日非衍生性金融商品之公平價值，除長期股權投資及短期投資其中帳面價值分別為123,092,940元及30,000,000元，可評估其公平價值分別計124,522,784元及30,235,040元外，餘皆接近其在資產負債表上之帳面價值。

5.瑞傳公司估計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、應收票據及帳款、應付票據及帳款、應付費用、其他金融資產及其他應付款。

(2)短期投資：瑞傳公司之短期投資係債券型基金之投資，以市價為公平價值。

(3)長期投資均投資於非公開發行公司，因其未於公開市場交易，致於實務上無法估計其公平價值，而係以依持股比例計算之股權淨值為其公平價值。

(4)應付轉換公司債：瑞傳公司應付轉換公司債之帳面價值尚含應付利息補償金之金額。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十三、關係人之交易事項

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
博睿科技股份有限公司(以下簡稱博睿)	瑞傳公司持股99.99%之子公司(已於民國九十一年六月清算完結)
PORTWELL JAPAN INC.(以下簡稱 PJI)	瑞傳公司持股94%之子公司
EMCA (UK) LTD.(以下簡稱 EMCA)	瑞傳公司持股88%之子公司
PORTWELL (BVI) CO., LTD. (以下簡稱 PORTWELL (BVI))	瑞傳公司持股100%之子公司
PORTWELL DEVELOPMENT CO., LTD. (以下簡稱 DEVELOPMENT)	瑞傳公司持股100%之子公司
MASTER INTERNATIONAL LTD. (以下簡稱 MASTER)	瑞傳公司持股100%之子公司
歲聯科技股份有限公司(以下簡稱歲聯)	瑞傳公司持股40%之被投資公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨及應收款項

合併公司民國九十二年度及九十一年度對關係人之銷貨金額如下：

	92年度		91年度	
	金 額	佔合併公 司銷貨 淨額 %	金 額	佔合併公 司銷貨 淨額 %
PJI	\$ 58,240,397	4.68	32,999,527	3.56
EMCA	8,647,134	0.70	14,380,009	1.55
PORTWELL (BVI)	8,529,764	0.69	5,154,323	0.56
歲 聯	12,250	-	-	-
	<u>\$ 75,429,545</u>	<u>6.07</u>	<u>52,533,859</u>	<u>5.67</u>

合併公司銷貨於關係人之收款期限約為一個月至三個月之間。

合併公司民國九十二年及九十一年十二月三十一日與關係人因銷售發生之應收票據及帳款餘額如下：

	92.12.31		91.12.31	
	金 額	佔科目 餘額 %	金 額	佔科目 餘額 %
PJI	\$ 7,221,455	3.90	6,226,860	4.95
EMCA	322,749	0.17	5,354,533	4.26
PORTWELL (BVI)	-	-	1,694,470	1.35
	<u>\$ 7,544,204</u>	<u>4.07</u>	<u>13,275,863</u>	<u>10.56</u>

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司民國九十二年及九十一年十二月三十一日，因對關係人銷貨所產生之未實現銷貨利益金額請詳附註五。

2. 進貨、購買勞務及應付帳款

合併公司民國九十二年及九十一年度對關係人購買勞務及進貨金額如下：

	<u>92.12.31</u>			<u>91.12.31</u>		
	金	額	%	金	額	%
PJI	\$ <u>13,434,102</u>	<u>1.44</u>		<u>1,296,346</u>	<u>0.14</u>	

合併公司向關係人之付款期限約為一個月至二個月之間。

截至民國九十二年及九十一年十二月三十一日止，對關係人之應付帳款均已支付。

3. 固定資產

合併公司於民國九十一年六月間向博睿科技股份有限公司購買設備一批共計3,778,582元，該項交易並無損益產生故無關係人交易之未實現損益。

4. 票據背書及保證情形

合併公司為關係人之票據背書及保證情形如下：

	<u>92.12.31</u>	<u>91.12.31</u>
EMCA	\$ <u>2,445,000</u>	<u>2,445,000</u>

5. 租 賃

合併公司於民國九十年十二月一日與關係人博睿簽訂一租賃合約，租賃標的物為博睿之機器設備，每月租金130,000元，租賃期間為民國九十年十二月一日至民國九十一年五月三十一日，截至民國九十一年十二月三十一日止計支付租金650,000元。

6. 其 他

合併公司於民國九十二年度代關係人 PJI 支付運費等相關費用，期末尚未收取之款項為2,251元，帳入其他金融資產—流動項下。民國九十一年十二月三十一日因關係人博睿辦理清算而產生之應收退稅款及股款共計1,387,869元，帳列其他金融資產—流動項下。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十四、抵質押資產

截至民國九十二年及九十一年十二月三十一日止，已提供予各金融機構作為借款之擔保品，其明細如下：

資 產 名 稱	質押擔保標的	92.12.31	91.12.31
土 地	抵押(購料)借款	\$ 62,552,475	62,552,475
房屋設備	抵押(購料)借款	36,687,510	37,489,421
合 計		\$ <u>99,239,985</u>	<u>100,041,896</u>

十五、承諾及或有事項

瑞傳公司因開發設計SBC等新產品，使用IBM產品登記之專利權，瑞傳公司已於民國八十九年十一月一日與美商萬國機器股份有限公司簽訂專利權之使用合約，為期五年，專利權使用費採每年遞增US20,000元，共需支付US1,100,000元，自民國九十一年十二月三十一日起至民國九十三年止尚需支付美商萬國機器股份有限公司專利權使用費共計US260,000元。

瑞傳公司第87208826號暫准新型專利及第154201號新型專利權分遭尹守信君、威達電公司、張雪清君異議及舉發等案，業經行政法院判決瑞傳公司勝訴在案。

瑞傳公司商標權方面，第89023679號及第89023681號遭德商萬寶龍文具公司異議等案件，目前均依法提起行政訴訟中。

十六、其他一重分類

民國九十二年度財務報表已配合財務會計準則第一號公報及證券發行人財務報告編製準則之相關規定分類，民國九十一年度財務報表亦配合作適當重分類，該重分類對財務報表之表達無重大之影響。

十七、附註揭露事項

(一)民國九十二年度重大交易事項及轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

單位：新台幣元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註二)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
		公司名稱	關係						
1	瑞傳公司	AMERICAN PORTWELL TECHNOLOGY INC.	註一	417,809,849	17,500,000	17,500,000	-	1.68%	背書保證總額以股東權益淨值百分之五十為限，本期最高限額為522,262,312元
2	瑞傳公司	EMCA (UK) LTD.	註一	417,809,849	2,445,000	2,445,000	-	0.23%	"

註一：直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

註二：訂單一企業資產保證限額以股東權益淨值百分之四十為限。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣元/股

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額(註)	持股比率	市 價	
瑞傳公司	AMERICAN PORTWELL TECHNOLOGY INC.	持股100%之子公司	長期投資	20,833,334	93,302,236	100.00	93,461,417	
瑞傳公司	PORTWELL JAPAN INC.	持股94%之子公司	長期投資	1,880	23,269,273	94.00	23,269,274	
瑞傳公司	EMCA (UK) LTD.	持股88%之子公司	長期投資	440,000	14,799,820	88.00	14,801,043	
瑞傳公司	PORTWELL (BVI) CO., LTD.	持股100%之子公司	長期投資	50,000	1,606,558	100.00	1,606,558	
瑞傳公司	PORTWELL DEVELOPMENT CO., LTD.	持股100%之子公司	長期投資	400,000	11,168,173	100.00	11,168,173	
瑞傳公司	MASTER INTERNATIONAL LTD.	持股100%之子公司	長期投資	10,000	339,813	100.00	339,813	
瑞傳公司	歲聯科技股份有限公司	持股40%之被投資公司	長期投資	800,000	7,411,854	40.00	5,297,838	
瑞傳公司	富邦如意3號	-	短期投資	2,591,121.10	30,000,000	-	30,401,106	
瑞傳公司	台灣吉利債券基金	-	短期投資	1,906,359.62	30,000,000	-	30,390,994	
瑞傳公司	景順債券基金	-	短期投資	2,101,075.75	30,000,000	-	30,049,585	
DEVELOPMENT	PORTWELL HOLDING LTD.	持股100%之子公司	長期投資	-	USD328,765.77	100.00	USD328,765.77	
PORTWELL HOLDING LTD.	北京瑞傳信通科技有限公司	持股100%之子公司	長期投資	-	USD128,619.1	100.00	USD128,619.1	

註：含換算調整數

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：

單位：新台幣元

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		
瑞傳公司	AMERICAN PORTWELL TECHNOLOGY INC.	持股100%之子公司	銷貨	(193,830,393)	(17.57)%	二個月	-	-	31,378,276	18.78%	請詳說明1

說明1：「AMERICAN PORTWELL TECHNOLOGY INC.」向瑞傳公司進貨金額佔「AMERICAN PORTWELL TECHNOLOGY INC.」總進貨比率及總應付帳款之比率分別為79.22%及94.95%。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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：詳附註十二。

10.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣元/股

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			
瑞傳公司	AMERICAN PORTWELL TECHNOLOGY, INC.	6851 MOWRY AVE Newark CA94560, 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。	64,783,450	64,783,450	20,833,334	100.00%	93,302,236	(USD254,343.34)	8,925,603	子公司
瑞傳公司	POTWELL JAPAN INC.	東京都千代田區神田東松下町10-2上田大廈本館7階	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。	26,946,200	26,946,200	1,880	94.00%	23,269,273	(€D6,731,506)	1,898,285	子公司
瑞傳公司	EMCA (UK) LTD.	Unit 30, Basepoint Enterprise Centre, Stroudley, Road, Basingstoke, Hampshire RG248UP, U.K.	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。	22,871,800	22,871,800	440,000	88.00%	14,799,820	(€G40,106)	(1,984,894)	子公司
瑞傳公司	PORTWELL (BVI) CO., LTD.	P.O. Box3152 Road Town, Tortola British Virgin Islands	1. 電腦及週邊機器和軟體的仲介。	1,751,500	1,751,500	50,000	100.00%	1,606,558	(USD1,038.00)	(41,076)	子公司
瑞傳公司	PORTWELL DEVELOPMENT CO., LTD.	Level 2, Lotemau Centre, Vaea Street, Apia, Samoa	1. 生產及服務業之海外投資。	13,945,656	-	400,000	100.00%	11,168,173	(USD71,234.23)	(2,451,170)	子公司
瑞傳公司	MASTER INTERNATIONAL LTD.	Level 2, Lotemau Centre, Vaea Street, Apia, Samoa	1. 電腦及週邊機器和軟體的仲介。	316,637	-	10,000	100.00%	339,813	(USD3.33)	115	子公司
瑞傳公司	崑崙科技股份有限公司	北市內湖區瑞光路583巷23號2樓	1. 資訊軟體服務業。 2. 資訊軟體批發業。 3. 資訊軟體零售業。 4. 事務性機器設備批發業。 5. 事務性機器設備零售業。 6. 資料儲存及處理設備製造業。 7. 電子材料批發業。 8. 電子零組件製造業。 9. 國際貿易業。 10. 電子材料零售業。	8,000,000	-	800,000	40.00%	7,411,854	(NTD4,768,816)	(588,146)	被投資公司
DEVELOPMENT	PORTWELL HOLDING LTD.	Level 2, Lotemau Centre Vaea Street, Apia Samoa	1. 生產及服務業之海外投資。	USD400,000	-	-	100.00%	USD328,765.77	(USD71,234.23)	USD71,234.23	子公司
PORTWELL HOLDING	北京瑞傳信通科技有限公司	北京市海澱區中關村大街27號中關村大廈1508室	1. 生產電子監控產品。 2. 網路通訊產品。	USD199,980	-	-	100.00%	USD128,619.1	(USD71,234.23)	USD71,234.23	子公司

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)大陸投資資訊：

單位：新台幣千元

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1)	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	瑞傳公司 直接或間 接 投 資 之 持 股 比 例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本 期止已 匯回投 資收益
					匯 出	收 回					
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。	6,793	透過第三 地區投資 設立公司 再投資大 陸公司	-	6,793	-	6,793	100%	2,451	11,168	-

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
6,793	13,588	241,881

十八、部門別財務資訊

(一)產業別資訊：

合併公司主要經營各種電腦及週邊設備買賣之單一產業。

(二)地區別資訊：

合併公司並無國外營運部門。

(三)外銷銷貨資訊：

合併公司民國九十二年度及九十一年度外銷銷貨金額，明細如下：

<u>地 區</u>	<u>92年度</u>	<u>91年度</u>
北 美 洲	\$ 94,040,906	76,237,615
歐 洲	211,853,971	186,575,213
日 本	156,052,224	96,748,522
其 他	<u>228,882,060</u>	<u>115,445,112</u>
合 計	\$ <u>690,829,161</u>	<u>475,006,462</u>

(四)重要客戶資訊：

合併公司民國九十二年度及九十一年度並未有佔銷貨收入淨額10%以上之重要客戶。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十二年及九十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	92年度		91年度	
	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入(附註十三及十八)	\$ 1,247,534	100	931,262	100
4170 減：銷貨退回	(1,331)	-	(3,310)	-
4190 銷貨折讓	(2,331)	-	(476)	-
4000 銷貨收入淨額	1,243,872	100	927,476	100
5111 銷貨成本	(745,624)	(60)	(593,548)	(64)
銷貨毛利	498,248	40	333,928	36
5920 加：已實現銷貨利益	4,147	-	3,351	-
5930 減：未實現銷貨利益(附註五)	(5,059)	-	(4,147)	-
銷貨毛利淨額	497,336	40	333,132	36
6000 營業費用	(260,320)	(21)	(231,376)	(25)
營業淨利	237,016	19	101,756	11
營業外收入：				
7110 利息收入	385	-	2,641	-
7131 出售資產增益	34	-	-	-
7140 處份投資利益(附註五)	724	-	2,272	-
7150 盤點盈益淨額	526	-	253	-
7160 兌換利益	4,274	-	4,516	-
7480 其他收入	9,709	1	16,746	2
小計	15,652	1	26,428	2
營業外支出：				
7510 利息支出	6,330	-	6,229	1
7521 權益法認列之投資損失(附註五)	3,167	-	4,605	-
7531 處分資產損失	99	-	4,144	-
7560 兌換損失	3,645	-	6,702	1
7570 存資跌價及報廢損失	19,109	2	8,480	1
7880 其他損失	1	-	1,725	-
小計	32,351	2	31,885	3
稅前淨利	220,317	18	96,299	10
8110 所得稅費用(附註九)	(34,896)	(3)	(279)	-
合併淨利	\$ 185,421	15	96,020	10
普通股每股盈餘(單位：新台幣元)(附註十一)	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘	\$ 4.07	3.43	2.21	2.20
基本每股盈餘—追溯調整	\$ 4.07	3.43	1.97	1.97
稀釋每股盈餘	\$ 4.07	3.43	2.05	2.02
稀釋每股盈餘—追溯調整	\$ 4.07	3.43	1.86	1.83

(請詳閱後附合併財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

瑞傳科技股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十二年及九十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	保 留 盈 餘				換 算 調 整 數	總 計
	股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘		
民國九十一年一月一日期初餘額	\$ 356,900	157	24,628	113,826	5,697	501,208
民國九十年盈餘分配及指撥：						
法定盈餘公積	-	-	11,217	(11,217)	-	-
員工紅利轉增資	15,143	-	-	(15,143)	-	-
盈餘轉增資	64,242	-	-	(64,242)	-	-
發放董監事酬勞	-	-	-	(2,020)	-	(2,020)
發放現金股利	-	-	-	(17,845)	-	(17,845)
被投資公司持股比例變動調整	-	(157)	-	(1,764)	-	(1,921)
民國九十一年度合併稅後淨利	-	-	-	96,020	-	96,020
累積換算調整數之調整	-	-	-	-	660	660
民國九十一年十二月三十一日期末餘額	436,285	-	35,845	97,615	6,357	576,102
民國九十一年盈餘分配及指撥：						
法定盈餘公積	-	-	9,602	(9,602)	-	-
員工紅利轉增資	8,296	-	-	(8,296)	-	-
盈餘轉增資	43,629	-	-	(43,629)	-	-
發放董監事酬勞	-	-	-	(1,728)	-	(1,728)
發放現金股利	-	-	-	(28,251)	-	(28,251)
民國九十二年度合併稅後淨利	-	-	-	185,421	-	185,421
累積換算調整數之調整	-	-	-	-	783	783
可轉換公司債轉換普通股	116,493	195,704	-	-	-	312,197
民國九十二年十二月三十一日期末餘額	\$ <u>604,703</u>	<u>195,704</u>	<u>45,447</u>	<u>191,530</u>	<u>7,140</u>	<u>1,044,524</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

瑞傳科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十二年及九十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	<u>92年度</u>	<u>91年度</u>
營業活動之現金流量：		
本期合併淨利	\$ 185,421	96,020
調整項目：		
折舊	22,634	17,918
攤銷	8,921	11,597
呆帳費用	10	121
存貨備抵跌價損失	2,749	2,156
權益法認列投資損失淨額	3,167	4,605
出售短期投資利益	(724)	(57)
處分長期投資利益	-	(2,215)
應計退休金負債增加	4,346	3,830
存貨報廢損失	16,360	6,324
出售或報廢資產損失淨額	65	4,144
應收票據、帳款及應收關係人帳款增加	(59,186)	(37,261)
存貨(增加)減少	(82,927)	18,812
其他金融資產－流動(增加)減少	(8)	3,011
其他金融資產－非流動減少	224	-
應付票據及帳款增加(減少)	62,336	(11,967)
應付費用、應付遠匯款及其他流動負債增加(減少)	14,782	(7,213)
其他負債減少	(476)	(617)
遞延所得稅資產淨減少(增加)	2,530	(16,998)
公司債利息補償金	6,195	-
應付所得稅增加	11,077	17,204
遞延貸項增加	<u>912</u>	<u>796</u>
營業活動之淨現金流入	<u>198,408</u>	<u>110,210</u>
投資活動之現金流量：		
長期投資增加	(22,262)	(35,172)
購入短期投資價款	(150,000)	(60,000)
出售短期投資價款	90,730	30,057
購置固定資產	(155,707)	(190,567)
固定資產出售價款	612	93
未攤銷費用增加	(2,096)	(13,693)
存出保證金減少	2,633	3,322
其他資產減少	<u>-</u>	<u>375</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(236,096)</u>	<u>(265,585)</u>
融資活動之現金流量：		
發放現金股利	(28,251)	(17,845)
發放員工紅利及董監事酬勞	(1,728)	(2,020)
短期借款減少	-	(24,859)
發行公司債及應付利息補償金增加	<u>-</u>	<u>306,002</u>
融資活動之淨現金流入(流出)	<u>(29,979)</u>	<u>261,278</u>
匯率影響數	<u>(2,534)</u>	<u>4,121</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	(70,201)	110,024
期初現金及約當現金餘額	<u>226,688</u>	<u>116,664</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 156,487</u>	<u>226,688</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 198</u>	<u>318</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 6,827</u>	<u>7,383</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

瑞傳科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十二年及九十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	92.12.31		91.12.31		負債及股東權益	92.12.31		91.12.31	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及約當現金	\$ 156,487	12	\$ 226,688	22	2120 應付票據及帳款	\$ 134,998	10	72,662	7
1110 短期投資(附註三)	90,000	7	30,000	3	2160 應付所得稅	28,281	2	17,204	1
1120 應收票據及帳款淨額(附註十三)	184,980	14	125,804	12	2170 應付費用	32,102	3	28,115	3
1190 其他金融資產—流動(附註十三)	20,836	2	20,828	2	2212 應付遠匯款—外幣(附註十二)	65	-	-	-
1210 存貨淨額(附註四)	249,737	20	185,919	18	2280 其他流動負債	11,592	1	862	1
1286 遞延所得稅資產(附註九)	33,319	3	35,562	4	小 計	207,038	16	118,843	12
小 計	735,359	58	624,801	61	2410 長期負債—應付公司債及利息補償金(附註七)	-	-	306,002	30
1421 長期股權投資(附註五)	58,595	5	36,657	4	其他負債：				
1440 其他金融資產—非流動	1,123	-	3,980	-	2810 應計退休金負債(附註八)	17,594	1	13,248	1
固定資產(附註六及十四)：					2881 遞延貸項—聯屬公司間利益(附註五)	5,060	1	4,147	-
成 本：					2885 合併貸項	159	-	333	-
1501 土 地	227,880	18	62,552	6	2888 其他負債	700	-	716	-
1521 建築物	152,944	12	40,898	4	小 計	23,513	2	18,444	1
1531 機器設備	90,719	7	46,282	5	負債合計	230,551	18	443,289	43
1545 研發設備	12,652	1	11,825	1	股東權益(附註十)：				
1551 運輸設備	15,142	1	12,182	1	3110 普通股股本	604,703	47	436,285	43
1561 生財設備及辦公設備	16,764	2	10,941	1	3260 資本公積—長期股權投資	195,704	15	-	-
1681 其他設備	588	-	3,278	-	保留盈餘：				
成 本	516,689	41	187,958	18	3310 法定盈餘公積	45,447	4	35,845	3
15X9 減：累計折舊	(51,298)	(4)	(30,368)	(3)	3350 未分配盈餘	191,530	15	97,615	10
1672 預付房地及設備款	7,390	-	182,781	18	3420 累積換算調整數	7,140	1	6,357	1
小 計	472,781	37	340,371	33	股東權益合計	1,044,524	82	576,102	57
其他資產：					承諾及或有事項(附註十五)				
1830 遞延費用	7,217	-	13,582	2					
小 計	7,217	-	13,582	2					
資產總計	\$ 1,275,075	100	1,019,391	100	負債及股東權益總計	\$ 1,275,075	100	1,019,391	100

(請詳閱後附合併財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

聲 明 書

瑞傳公司民國九十二年(自九十二年一月一日至九十二年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：瑞傳科技股份有限公司

負責人：陳 志 中

中 華 民 國 九 十 三 年 二 月 二 日