

股票代碼：6105

瑞傳科技股份有限公司

財 務 報 表

民國九十四年及九十三年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：台北市內湖路一段92號3樓
電 話：(02)2799-2020

股票代碼：6105

瑞傳科技股份有限公司

財 務 報 告

民國九十四年及九十三年十二月三十一日

公司地址：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、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~11
(三)會計變動之理由及其影響	11
(四)重要會計科目之說明	12~24
(五)關係人交易	25~27
(六)抵質押之資產	27
(七)重大承諾事項及或有事項	27
(八)重大之災害損失	27
(九)重大之期後事項	27
(十)其 他	28
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~29
2.轉投資事業相關資訊	29~30
3.大陸投資資訊	31
(十二)部門別財務資訊	31

項	目	頁 次
九、	重要會計科目明細表	32~44
十、	重要查核說明	45~47
十一、	會計師複核報告	48
十二、	其他揭露事項	
	(一)業 務	49~51
	(二)市價、股利及股權分散情形	51~53
	(三)重要財務資訊	54~55
	(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析	56~58
	(五)會計師資訊	59

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民國九十四年及九十三年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十四年及九十三年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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財務報表表示意見。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

「AMERICAN PORTWELL TECHNOLOGY, INC.」及「PORTWELL JAPAN INC.」民國九十四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，本會計師對上開瑞傳科技股份有限公司財務報表所表示之意見中，有關「AMERICAN PORTWELL TECHNOLOGY, INC.」及「PORTWELL JAPAN INC.」民國九十四年度財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國九十四年十二月三十一日瑞傳科技股份有限公司對「AMERICAN PORTWELL TECHNOLOGY, INC.」及「PORTWELL JAPAN INC.」所認列之長期股權投資金額分別為212,205千元及35,582千元，分別佔資產總額之9.90%及1.66%；民國九十四年度所認列之投資收益分別為28,860千元及4,900千元，分別佔稅前淨利之6.17%及1.05%。

本會計師係依照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暨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民國九十四年及九十三年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十四年及九十三年度之經營成果與現金流量。

瑞傳科技股份有限公司已編製民國九十四年及九十三年度之合併財務報表，該合併財務報表業經本會計師分別出具修正式無保留意見及無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

寇 惠 植

會 計 師：

李 慈 慧

原證期會核 (93)台財證(六)字第0930106739號
准簽證文號：(93)台財證(六)字第0930104860號
民國九十五年二月二十七日

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民國九十四年及九十三年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十四年及九十三年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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財務報表表示意見。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

「AMERICAN PORTWELL TECHNOLOGY, INC.」及「PORTWELL JAPAN INC.」民國九十四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，本會計師對上開瑞傳科技股份有限公司財務報表所表示之意見中，有關「AMERICAN PORTWELL TECHNOLOGY, INC.」及「PORTWELL JAPAN INC.」民國九十四年度財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國九十四年十二月三十一日瑞傳科技股份有限公司對「AMERICAN PORTWELL TECHNOLOGY, INC.」及「PORTWELL JAPAN INC.」所認列之長期股權投資金額分別為212,205千元及35,582千元，分別佔資產總額之9.90%及1.66%；民國九十四年度所認列之投資收益分別為28,860千元及4,900千元，分別佔稅前淨利之6.17%及1.05%。

本會計師係依照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暨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民國九十四年及九十三年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十四年及九十三年度之經營成果與現金流量。

瑞傳科技股份有限公司民國九十四年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據第三段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述瑞傳科技股份有限公司民國九十四年度財務報表有關之內容。

瑞傳科技股份有限公司已編製民國九十四年及九十三年度之合併財務報表，該合併財務報表業經本會計師分別出具修正式無保留意見及無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

寇 惠 植

會 計 師：

李 慈 慧

原證期會核 (93)台財證(六)字第0930106739號
准簽證文號：(93)台財證(六)字第0930104860號
民國 九 十 五 年 二 月 二 十 七 日

瑞傳科技股份有限公司

損益表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	94年度		93年度	
	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入(附註五)	\$ 1,912,327	100	1,891,507	100
4170 減：銷貨退回	(1,051)	-	(1,069)	-
4190 銷貨折讓	(154)	-	(1,097)	-
營業收入淨額	1,911,122	100	1,889,341	100
5111 銷貨成本(附註五)	(1,245,723)	(65)	(1,210,257)	(64)
營業毛利	665,399	35	679,084	36
5920 減：聯屬公司間未實現利益(附註四(四))	(33,500)	(2)	(29,492)	(2)
5930 加：聯屬公司間已實現利益(附註四(四))	29,492	2	26,551	2
營業毛利淨額	661,391	35	676,143	36
營業費用(附註十)：				
6100 推銷費用	(70,107)	(4)	(66,854)	(4)
6200 管理費用	(60,109)	(3)	(61,104)	(3)
6300 研究發展費用(附註五)	(110,810)	(6)	(97,703)	(5)
營業費用合計	(241,026)	(13)	(225,661)	(12)
營業淨利	420,365	22	450,482	24
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	4,131	-	500	-
7121 權益法認列之投資收益(附註四(四))	44,269	2	37,962	2
7140 處分投資利益	55	-	188	-
7150 存貨盤盈	-	-	13	-
7160 兌換利益淨額(附註四(十二))	4,569	-	-	-
7260 存貨跌價回升利益	-	-	2,477	-
7480 什項收入	11,203	1	11,551	1
營業外收入及利益合計	64,227	3	52,691	3
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(1,281)	-	(920)	-
7550 存貨盤損	(55)	-	-	-
7531 處分資產損失	-	-	(109)	-
7560 兌換損失淨額(附註四(十二))	-	-	(13,532)	(1)
7570 存貨呆滯及報廢損失	(14,580)	(1)	(22,767)	(1)
7880 什項支出	(733)	-	(636)	-
營業外費用及損失合計	(16,649)	(1)	(37,964)	(2)
本期稅前淨利	467,943	24	465,209	25
8110 所得稅費用(附註四(九))	(30,848)	(1)	(55,882)	(3)
9600 本期淨利	\$ 437,095	23	409,327	22
	稅前	稅後	稅前	稅後
普通股每股盈餘(單位：新台幣元)				
(附註四(十一))				
基本每股盈餘	\$ 6.26	5.85	6.34	5.58
稀釋每股盈餘	\$ 5.73	5.35	6.33	5.57

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：陳志中

經理人：唐瑞伯

會計主管：楊小綠

瑞傳科技股份有限公司

股東權益變動表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積	保 留 盈 餘			換 算 調 整 數	合 計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘		
民國九十三年一月一日期初餘額	\$ 604,703	195,704	45,447	-	191,530	7,140	1,044,524
盈餘分配及指撥：							
法定盈餘公積	-	-	18,542	-	(18,542)	-	-
員工紅利轉增資	10,513	-	-	-	(10,513)	-	-
盈餘轉增資	18,141	-	-	-	(18,141)	-	-
發放董監事酬勞	-	-	-	-	(3,338)	-	(3,338)
發放現金股利及員工紅利	-	-	-	-	(125,446)	-	(125,446)
資本公積轉增資	54,423	(54,423)	-	-	-	-	-
民國九十三年度稅後淨利	-	-	-	-	409,327	-	409,327
累積換算調整數之調整	-	-	-	-	-	(10,586)	(10,586)
民國九十三年十二月三十一日餘額	687,780	141,281	63,989	-	424,877	(3,446)	1,314,481
盈餘分配及指撥：							
法定盈餘公積	-	-	40,933	-	(40,933)	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	3,446	(3,446)	-	-
員工紅利轉增資	11,789	-	-	-	(11,789)	-	-
盈餘轉增資	34,389	-	-	-	(34,389)	-	-
發放董監事酬勞	-	-	-	-	(7,368)	-	(7,368)
發放現金股利及員工紅利	-	-	-	-	(306,550)	-	(306,550)
民國九十四年度稅後淨利	-	-	-	-	437,095	-	437,095
可轉換公司債轉換普通股	50,550	137,455	-	-	-	-	188,005
累積換算調整數之調整	-	-	-	-	-	1,883	1,883
民國九十四年十二月三十一日餘額	<u>\$ 784,508</u>	<u>278,736</u>	<u>104,922</u>	<u>3,446</u>	<u>457,497</u>	<u>(1,563)</u>	<u>1,627,546</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：陳志中

經理人：唐瑞伯

會計主管：楊小綠

瑞傳科技股份有限公司

現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	94年度	93年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 437,095	409,327
調整項目：		
折舊費用	27,313	22,695
呆帳費用	-	406
攤銷費用	6,745	6,745
處分投資利益淨額	(55)	(188)
權益法認列投資利益	(44,269)	(37,962)
其他損失(資產失竊)	71	-
處分資產淨損失	-	110
存貨報廢及呆滯損失	14,581	22,767
存貨回升利益	-	(2,477)
存貨盤損	55	-
應收票據及帳款(增加)減少	(174,210)	41,239
應收帳款－關係人減少(增加)	28,884	(90,043)
其他金融資產－流動減少(增加)	4,429	(1,879)
存貨增加	(119,146)	(37,454)
其他流動資產(增加)減少	(171)	1,585
應付帳款及票據增加	117,150	38,134
應付關係人帳款(減少)增加	(981)	1,436
應付所得稅(減少)增加	(28,697)	5,861
應付費用及其他流動負債增加	10,872	4,557
公司債利息補償金增加	1,252	158
應計退休金負債增加	2,962	5,928
遞延貸項增加	4,009	2,940
淨遞延所得稅資產(增加)減少	(3,873)	16,943
營業活動之淨現金流入	<u>284,016</u>	<u>410,828</u>
投資活動之現金流量：		
購買短期投資	(55,000)	(80,000)
出售短期投資價款	25,137	121,651
處分長期投資價款	1,514	4,040
長期股權投資增加	(38,606)	(45,969)
購置固定資產	(48,256)	(111,916)
處分固定資產價款	843	95
未攤銷費用增加	(7,550)	(3,690)
存出保證金(增加)減少	(32)	20
投資活動之淨現金流出	<u>(121,950)</u>	<u>(115,769)</u>
融資活動之現金流量：		
支付董監酬勞	(7,368)	(3,338)
支付員工紅利	(17,683)	(4,506)
發放現金股利	(288,867)	(120,940)
發行公司債	-	300,000
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(313,918)</u>	<u>171,216</u>
本期現金及銀行存款(減少)增加數	(151,852)	466,275
期初現金及銀行存款餘額	602,181	135,906
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 450,329</u>	<u>602,181</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>\$ 29</u>	<u>762</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 63,417</u>	<u>33,065</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
長期投資換算調整數	<u>\$ 1,883</u>	<u>10,586</u>
應付員工紅利轉投資	<u>\$ 11,789</u>	<u>10,513</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：陳志中

經理人：唐瑞伯

會計主管：楊小綠

瑞傳科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十四年及九十三年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、公司沿革

瑞傳科技股份有限公司(以下簡稱本公司)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。本公司股票奉准於民國九十年四月十九日上櫃掛牌。本公司並於民國九十二年一月初將五股廠與中和廠合併，建立中和營運中心，以擴展產能。截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司員工人數分別為271人及249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)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣列帳。所有非遠期外匯買賣合約之外幣交易，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換算。因實際結清及換算外幣債權債務而產生之已實現及未實現兌換損益列為當期營業外收益及費損。

國外營運機構之長期股權投資採權益法評價基礎者，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。

(二)短期投資

主係債券型基金之投資，以成本與市價孰低為評價基礎，成本計算採加權平均法，市價係指決算日之基金單位淨值，跌價損失列為當期損失。

(三)備抵壞帳

備抵壞帳金額之決定，係依據帳齡分析、過去收款經驗、客戶信用評等並考量內部授信政策後提列。

(四)存 貨

存貨以成本與市價孰低為評價基礎，成本平時係採標準成本計價，結算時則將成本差異按平均法分攤至銷貨成本及期末存貨以計得平均成本計價之期末存貨，市價則以重置成本或淨變現價值為基礎。

(五)長期投資

持有表決權之普通股股權比例百分之二十以上，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。

瑞傳科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併財務報表。

本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。股票股利僅作投資股數增加，不列為投資收益。長期股權處分收益(損失)列為處分投資收益(損失)項下。

本公司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。

(六)其他金融資產

其他金融資產係指現金及銀行存款、短期投資、應收票據及應收帳款及應收關係人款項以外之金融資產。

(七)固定資產及其折舊

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。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提；租賃權益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。主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：3~55年。
- 2.機器設備：3~10年。
- 3.研發設備：3~10年。
- 4.運輸設備：5~6年。
- 5.辦公及其他設備：3~8年。

處分固定資產之損益列為營業外收益及費損。

(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)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。

瑞傳科技股份有限公司財務報表附註(續)

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)退休金

本公司訂有職工退休辦法，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。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。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，儲存於勞工退休金個人專戶。惟本公司之退休辦法尚未配合新制之實施修訂，故職工退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

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。並依證券主管機關之規定，自民國八十五年一月一日起依該公報之規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限十五年採直線法攤銷之數。本公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於中央信託局。

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繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

(十一)所得稅

本公司之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。

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。另，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。

瑞傳科技股份有限公司財務報表附註(續)

本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日所屬年度列為當期之所得稅費用。

(十二)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，惟假設本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。

(十三)衍生性商品

本公司從事避險性衍生性商品為遠期外匯合約，本公司對金融商品之揭露，係依財務會計準則公報第二十七號「金融商品之揭露」之規定。

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。

(十四)資產減損

本公司自民國九十四年度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(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，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。商譽以外之資產，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。

商譽所屬現金產生單位，則每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自編製民國九十四年度財務報表起，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，本公司於民國九十四年十二月三十一日已就資產進行評估，並無減損跡象之資產需進行減損測試。

瑞傳科技股份有限公司財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

民國九十四年及九十三年十二月三十一日現金及銀行存款科目餘額內容如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
庫存現金及零用金	\$ 674,520	496,636
支票存款	545,615	726,412
活期存款	299,109,101	510,958,405
定期存款	<u>150,000,000</u>	<u>90,000,000</u>
合 計	<u>\$ 450,329,236</u>	<u>602,181,453</u>

截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，定期存款並無設質之情形。

(二)短期投資

民國九十四年及九十三年十二月三十一日短期投資科目餘額內容如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
債券型基金總成本	<u>\$ 80,000,000</u>	<u>50,000,000</u>
債券型基金總市價	<u>\$ 80,722,855</u>	<u>50,021,150</u>

截至民國九十四年及九十三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。

(三)存 貨

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
原 料	\$ 168,443,145	90,292,444
在 製 品	57,720,640	31,676,485
製 成 品	<u>113,733,130</u>	<u>109,438,174</u>
合 計	339,896,915	231,407,103
減：備抵存貨跌價損失	<u>(6,407,699)</u>	<u>(2,428,261)</u>
	<u>\$ 333,489,216</u>	<u>228,978,842</u>

民國九十四年及九十三年十二月三十一日存貨未設定擔保於金融業或其他機構，投保火險之保額分別為293,000,000元及250,000,000元。

瑞傳科技股份有限公司財務報表附註(續)

(四)長期投資

1.截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止之長期投資明細如下：

被投資公司	94.12.31		94年度 投資(損)益	93.12.31		93年度 投資(損)益
	金額	持股 比例%		金額	持股 比例%	
採權益法評價者：						
AMERICAN PORTWELL TECHNOLOGY, INC.	\$ 212,239,090	100	28,860,390	144,772,855	100	22,266,542
PORTWELL JAPAN INC.	37,592,186	94	4,900,487	32,691,699	94	11,523,612
eMCA (UK) LTD.	9,089,774	88	(3,089,828)	12,179,602	88	(587,078)
PORTWELL (BVI) CO., LTD.	-	-	(30,246)	1,626,699	100	(31,406)
PORTWELL DEVELOPMENT CO., LTD.	45,283,490	100	13,655,699	31,627,791	100	6,729,037
MASTER INTERNATIONAL LTD.	259,342	100	(27,873)	287,215	100	(29,537)
歲聯科技股份有限公司	-	-	-	-	-	(1,909,246)
換算調整數	(1,562,816)	-	-	(3,446,286)	-	-
	<u>\$ 302,901,066</u>		<u>44,268,629</u>	<u>219,739,575</u>		<u>37,961,924</u>

2.本公司採權益評價認列被投資公司之投資(損)益，除民國九十四年及九十三年度「AMERICAN PORTWELL TECHNOLOGY, INC.」、「PORTWELL JAPAN INC.」及「PORTWELL DEVELOPMENT CO., LTD」之投資收益分別為47,416,576元及40,519,191元係根據會計師查核財務報表依權益法評價認列者外，餘民國九十四年及九十三年度採權益法評價認列被投資公司投資損失分別為3,147,947元及2,557,267元，由於被投資公司實收資本額及營業收入未達規定辦理查核之標準，係依據各該公司民國九十四年及九十三年度未經會計師查核或核閱之自結財務報表予以評價認列。

3.本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，對於與被投資公司「AMERICAN PORTWELL TECHNOLOGY, INC.」、「PORTWELL JAPAN INC.」、「eMCA (UK) Ltd.」及「MASTER INTERNATIONAL LTD.」民國九十四年及九十三年度順流交易消除之未實現銷貨利益暨民國九十四年及九十三年十二月三十一日認列之遞延貸項分別為33,500,265元及29,491,615元。

瑞傳科技股份有限公司財務報表附註(續)

4.本公司認列民國九十四年及九十三年度之累積換算調整數，明細如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
AMERICAN PORTWELL TECHNOLOGY, INC.	\$ (34,546)	(4,843,165)
PORTWELL JAPAN INC.	(2,009,959)	1,490,004
eMCA (UK) LTD.	1,256,567	2,195,628
PORTWELL (BVI) CO., LTD.	-	(156,823)
PORTWELL DEVELOPMENT CO., LTD.	(786,650)	(2,133,895)
MASTER INTERNATIONAL LTD.	<u>11,772</u>	<u>1,965</u>
	<u>\$ (1,562,816)</u>	<u>(3,446,286)</u>

5.截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，依權益法評價之長期股權投資，原始投資成本列示如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
AMERICAN PORTWELL TECHNOLOGY, INC.	\$ 135,954,245	97,348,400
PORTWELL JAPAN INC.	26,946,200	26,946,200
eMCA (UK) LTD.	22,871,800	22,871,800
PORTWELL (BVI) CO., LTD.	-	1,751,500
PORTWELL DEVELOPMENT CO., LTD.	27,349,924	27,349,924
MASTER INTERNATIONAL LTD.	<u>316,637</u>	<u>316,637</u>
	<u>\$ 213,438,806</u>	<u>176,584,461</u>

6.本公司於民國九十四年度結束長期股權投資PORTWELL (BVI) CO., LTD.，其匯回款為1,514,091元，成本為1,596,453元，投資損失82,362元，帳列處分投資利益淨額項下。

(五)固定資產

- 1.民國九十四年及九十三年十二月三十一日固定資產設定抵押提供銀行貸款之擔保者，請參閱附註六。
- 2.固定資產於民國九十四年及九十三年十二月三十一日投保火險金額分別為288,506,000元及238,230,000元。

(六)短期借款

民國九十四年及九十三年十二月三十一日本公司未動用之借款額度分別為390,000,000元及400,000,000元。

瑞傳科技股份有限公司財務報表附註(續)

(七)應付公司債及利息補償金

本公司為增加轉投資海外公司、償還銀行借款並籌措購置機器設備之資金，於民國九十三年九月二十九日召開董事會決議發行國內第二次無擔保可轉換公司債，業經行政院金融監督管理委員會民國九十三年十月二十九日金管證一字第○九三○一四六九九七號函准予申報生效，發行國內無擔保可轉換公司債新台幣三億元，並於民國九十三年十一月二十二日發行。

民國九十四年及九十三年十二月三十一日應付公司債及利息補償金科目餘額內容如下：

	94.12.31	93.12.31
國內第二次無擔保可轉換公司債	\$ 112,800,000	300,000,000
應付公司債利息補償金	\$ 605,963	158,333

可轉換公司債發行條件說明如下：

國內第二次無擔保可轉換公司債

發行總額	NT\$300,000,000
發行期間	93.11.22~98.11.21
債券期限	5年
票面利率	0%
轉換期間	93.12.22~98.10.12(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： 96.11.22及97.11.22 (2)賣回價格： 滿三年—債券面額之101.51%(收益率為0.50%) 滿四年—債券面額之102.02%(收益率為0.50%)

- 1.國內無擔保可轉換公司債發行時之轉換價格為41元，民國九十四年八月十五日調整轉換價格為36元，截至民國九十四年十二月三十一日仍維持該價格。
- 2.除債券持有人依上述辦法轉換為本公司普通股，或行使賣回權，或提前收回者外，到期時以現金一次還本。

瑞傳科技股份有限公司財務報表附註(續)

(八)退休金

1.本公司民國九十四年及九十三年度有關退休金資料如下：

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
期末退休基金餘額	\$ <u>12,147,710</u>	<u>9,590,679</u>
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ <u>5,370,000</u>	<u>8,196,000</u>
確定提撥之淨退休金成本	\$ <u>3,461,997</u>	<u>-</u>
期末應付退休金餘額帳列應計退休金負債	\$ <u>26,484,420</u>	<u>23,522,774</u>
期末應付退休金餘額帳列應付費用	\$ <u>1,387,984</u>	<u>192,430</u>

本公司民國九十四年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用為2,273,941元，已提撥至勞工保險局。

2.本公司採確定給付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，分別以民國九十四年及九十三年十二月三十一日為衡量日完成精算評估。本公司民國九十四年及九十三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：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	-
非既得給付義務	<u>(23,783)</u>	<u>(19,425)</u>
累積給付義務	(23,783)	(19,425)
未來薪資增加之影響數	<u>(17,687)</u>	<u>(15,048)</u>
預計給付義務	(41,470)	(34,473)
退休基金資產公平價值	<u>12,348</u>	<u>9,783</u>
提撥狀況	(29,122)	(24,690)
未認列退休金損(益)	1,691	168
未認列過渡性淨給付義務	947	1,000
補列應計退休金負債	<u>-</u>	<u>-</u>
應計退休金負債	\$ <u>(26,484)</u>	<u>(23,522)</u>

截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日，本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>94年度</u>	<u>93年度</u>
折 現 率	3.50 %	3.50 %
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 %	3.50 %

瑞傳科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十四年及九十三年度依精算報告認列之淨退休金成本組成項目分別如下：

	單位：千元	
	94年度	93年度
服務成本	\$ 4,490	7,500
利息成本	1,208	941
退休基金資產實際報酬	(156)	(99)
攤銷及遞延數	(172)	(146)
淨退休金成本	<u>\$ 5,370</u>	<u>8,196</u>

(九)所得稅

1.本公司營利事業所得稅法定稅率為百分之二十五，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，所得稅費用組成如下：

	94年度	93年度
當期所得稅費用	\$ 34,720,511	38,939,547
遞延所得稅(利益)費用	(3,872,556)	16,942,765
估計所得稅費用	<u>\$ 30,847,955</u>	<u>55,882,312</u>

2.本公司民國九十四年及九十三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差異列明如下：

	94年度	93年度
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 116,975,836	116,292,442
處份投資收益	(13,625)	(1,402,748)
退休金	740,412	1,184,558
權益法認列投資收益	(11,067,157)	(9,490,481)
其他依稅法之調整數	380,328	121,104
五年免稅	(39,696,701)	(29,875,655)
投資抵減增加數	(35,593,951)	(27,019,596)
未分配盈餘加徵10%	-	1,498,188
核定補稅	36,823	-
所得稅估計與核定差異	(914,010)	4,574,500
估計所得稅費用	<u>\$ 30,847,955</u>	<u>55,882,312</u>

瑞傳科技股份有限公司財務報表附註(續)

3.本公司遞延所得稅(利益)費用主要項目如下：

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
投資抵減	\$ (1,401,584)	17,623,933
存貨跌價及呆滯損失	(994,860)	619,305
未實現銷貨利益	(1,002,162)	(735,047)
未實現兌換損失	(473,950)	(565,426)
遞延所得稅(利益)費用	<u>\$ (3,872,556)</u>	<u>16,942,765</u>

4.本公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日之遞延所得稅資產如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 18,170,853	14,298,297
備抵評價－遞延所得稅資產	-	-
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 18,170,853</u>	<u>14,298,297</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 18,170,853</u>	<u>14,298,297</u>

5.本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：

	<u>94.12.31</u>		<u>93.12.31</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：				
未實現銷貨利益	\$ 33,500,625	8,375,066	29,491,615	7,372,904
備抵存貨跌價及呆滯 損失	6,407,699	1,601,925	2,428,261	607,065
未實現兌換損失	3,986,239	<u>996,560</u>	2,090,439	<u>522,610</u>
小 計		10,973,551		8,502,579
投資抵減		<u>7,197,302</u>		<u>5,795,718</u>
合 計		<u>\$ 18,170,853</u>		<u>14,298,297</u>

瑞傳科技股份有限公司財務報表附註(續)

6.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稅之半數，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。截至民國九十四年十二月三十一日止，本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>
九十三年度(申報數)	\$ 27,560,756	27,560,756	-	九十七
九十四年度(估計數)	<u>35,593,951</u>	<u>28,396,649</u>	<u>7,197,302</u>	九十八
	<u>\$ 63,154,707</u>	<u>55,957,405</u>	<u>7,197,302</u>	

另，本公司之五年免稅情形表列如下：

<u>核准免稅之產品</u>	<u>免稅期間</u>
電腦及其週邊設備等產品	93.5.10~98.5.9

7.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九十二年度。

(十)股東權益

1.股本

(1)本公司民國九十三年六月十五日經股東會決議並經行政院金融監督管理委員會證券期貨局民國九十三年七月八日台財證一字第09300130248號函核准以資本公積54,423,260元、股東紅利18,141,080元及員工紅利10,513,370元轉增資發行新股共計83,077,710元，業已於民國九十三年八月辦妥法定登記程序。截至民國九十三年十二月三十一日止，額定及實收股本總額分別為1,050,000,000元及687,780,670元，分為105,000,000股及68,778,067股。

(2)本公司民國九十三年十一月發行國內第二次無擔保可轉換公司債發行總額共計300,000,000元，於民國九十四年十二月三十一日止已轉換187,200,000元，共計轉換普通股5,054,929股，每股面額10元，共計發行新股50,549,290元，逾面額部份計137,454,966元(含利息補償金804,256元)轉列資本公積。另於民國九十四年六月十四日經股東會決議並經行政院金融監督管理委員會民國九十四年七月八日金管證一字第0940127689號函核准以股東紅利34,389,030元及員工紅利11,788,630元轉增資發行新股共計46,177,660元，業已辦妥法定登記程序。截至民國九十四年十二月三十一日止，額定及實收股本總額分別為1,050,000,000元及784,507,620元分為105,000,000股及78,450,762股。

瑞傳科技股份有限公司財務報表附註(續)

2. 資本公積

民國九十四年及九十三年十二月三十一日本公司資本公積明細如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
公司債轉換溢價	\$ 278,735,871	195,704,165
資本公積轉增資	<u>-</u>	<u>(54,423,260)</u>
合 計	<u>\$ 278,735,871</u>	<u>141,280,905</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。另依原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)本公司發行之國內第一次無擔保可轉換公司債因轉換，所轉列之資本公積計有195,704,165元，於民國九十三年股東會決議以資本公積轉增資54,423,260元；國內第二次無擔保可轉換公司債於民國九十四年度轉換，逾面額部份轉列計有137,454,966元，故截至民國九十四年十二月三十一日之資本公積計有278,735,871元。

3. 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。

4. 特別盈餘公積

依證交法第四十一條規定，就當年度發生之帳列股東權益減項金額，自當年度稅後盈餘提列特別盈餘公積。

5. 盈餘分派

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。

瑞傳科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司股利政策依穩定、平衡之原則分派，除考量股東之獲利外，並應兼顧公司資本之累積及對公司營運之影響。本公司目前處於成長階段，股利政策係採用剩餘股利政策，主要依據本公司未來之資本預算規劃以衡量未來年度之資金需求，剩餘盈餘才以現金或股票股利方式分派，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。

(5)本公司民國九十三年及九十二年度可分配盈餘中配發之每股股利及員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	93年度	92年度
普通股每股股利(元)		
現金	\$ 4.20	2.00
股票(依面額計價)	0.50	1.20
	\$ 4.70	3.20
員工紅利—股票(依面額)	\$ 11,788,630	10,513,370
員工紅利—現金	17,682,946	4,505,738
董監事酬勞	7,367,894	3,337,580
	\$ 36,839,470	18,356,688

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。若上述員工紅利及董事、監察人酬勞係全數以現金方式發放，並視為盈餘所屬年度之費用，民國九十三年度及九十二年度追溯後之基本每股盈餘(稅後)將分別由5.58元及2.79元減少為5.08元及2.51元。其中員工股票紅利占本公司民國九十三年底及九十二年底流通在外普通股股數之比例各為1.71%及1.74%。

本公司民國九十四年之員工紅利及董監事酬勞分派議案，截至會計師查核報告出具日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(6)截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日，本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。

6. 股東可扣抵稅額帳戶及稅額扣抵比率

民國九十四年及九十三年十二月三十一日，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為31,282,273元及7,590,562元，民國九十四年度預計及九十三年度實際分配之稅額扣抵比率分別為6.87%及9.80%。

瑞傳科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十一)每股盈餘

民國九十四年及九十三年度，本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

單位：千元/千股

	94年度		93年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
本期淨利	\$ 467,943	437,095	465,209	409,327
加權平均流通在外股數	74,696	74,696	73,327	73,327
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 6.26</u>	<u>5.85</u>	<u>6.34</u>	<u>5.58</u>
稀釋每股盈餘				
本期淨利	\$ 467,943	437,095	465,209	409,327
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
國內第二次無擔保可轉換公司債利息	1,252	939	158	119
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	<u>\$ 469,195</u>	<u>438,034</u>	<u>465,367</u>	<u>409,446</u>
加權平均流通在外股數	74,696	74,696	73,396	73,396
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
國內第二次無擔保可轉換公司債約當股數	7,242	7,242	160	160
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通				
在外股數	<u>81,938</u>	<u>81,938</u>	<u>73,556</u>	<u>73,556</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 5.73</u>	<u>5.35</u>	<u>6.33</u>	<u>5.57</u>

(十二)金融商品相關資訊

1. 衍生性金融商品相關資訊

(1) 合約金額及信用風險

金融商品	94.12.31		93.12.31	
	合約金額	信用風險	合約金額	信用風險
遠期外匯合約				
美金	\$ -	-	1,000,000	-

信用風險係指交易對象到期無法按約定條件履約之風險，因本公司之交易對象均為信用良好之銀行，經過去之交易經驗判斷擬定一定之外匯交易額度內承作，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

(2) 市場價格風險

因本公司從事衍生性金融商品合約均係為避險性質，因其匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

瑞傳科技股份有限公司財務報表附註(續)

(3)流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性

本公司從事之遠期外匯合約本公司之營運資金足以支應，故無籌資風險。另因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

(4)持有衍生性金融商品之種類、目的及其策略

本公司之衍生性金融商品均因非交易目的而持有。訂定遠期外匯合約，主要係為規避外幣債權、債務及承諾因匯率變動產生之風險。本公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。本公司以與被避險項目公平價值變動成高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。

(5)衍生性金融商品於財務報表之表達

遠期外匯合約所產生之應收及應付款項餘額互為抵減，其差額列為應收遠匯款或應付遠匯款。截至民國九十四年及九十三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：

	94.12.31	93.12.31
避險性：		
應收出售遠匯款	\$ -	32,385,000
應付遠匯款－外幣	-	(31,690,000)
購入遠匯折(溢)價淨額	-	71,250
淨額	\$ -	766,250

上述因遠期外匯買賣合約所產生之淨額，表列於其他金融資產－流動項下。

民國九十四年及九十三年度因遠期外匯買賣交易所產生之兌換損益分別為損失1,701千元及利益841千元，列於財務報表之營業外收入及利益－兌換利益淨額及營業外費用及損失－兌換損失淨額項下。

(6)衍生性金融商品之公平價值

	94.12.31		93.12.31	
	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	\$ -	-	32,385,000	32,385,000
應付遠匯款－外幣	-	-	31,690,000	31,690,000

衍生性金融商品之公平價值，係假設本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。本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。

瑞傳科技股份有限公司財務報表附註(續)

2.非衍生性金融商品

	94.12.31		93.12.31	
	帳面價值	公平市價	帳面價值	公平市價
非衍生性金融商品：				
金融資產：				
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 821,969,342	821,969,342	832,893,297	832,893,297
長期股權投資 —實務上無法估計公 平價值	302,901,066	302,901,066	219,739,575	219,739,575
短期投資	80,000,000	80,722,855	50,000,000	50,021,150
金融負債：				
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	336,085,971	336,085,971	241,066,110	241,066,110
應付轉換公司債	113,405,963	155,100,000	300,158,333	312,300,000

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)公平價值與帳面價值相等之金融資產及負債：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銀行存款、應收票據及帳款、應收關係人帳款、其他金融資產、存出保證金、應付票據及帳款(含關係人)、應付所得稅及應付費用。
- (2)短期投資：本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：本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；其公平價值以市價為準。

3.信用風險顯著集中之資訊

本公司主要潛在信用風險係源自應收票據及帳款之金融商品，為減低信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況，並適時調整給予之授信額度，且定期評估應收帳款回收之可能性必要時提列備抵呆帳，截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司應收票據及帳款餘額之60%及64%均係由其中四個客戶組成。

瑞傳科技股份有限公司財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
AMERICAN PORTWELL TECHNOLOGY INC. (以下簡稱APT)	本公司持股100%之子公司
PORTWELL JAPAN INC.(以下簡稱PJI)	本公司持股94%之子公司
eMCA (UK) LTD.(以下簡稱eMCA)	本公司持股88%之子公司
PORTWELL (BVI) CO., LTD. (以下簡稱PORTWELL (BVI))	本公司持股100%之子公司 (已於94年12月處分)
MASTER INTERNATIONAL LTD. (以下簡稱MASTER)	本公司持股100%之子公司
德恩資訊股份有限公司(以下簡稱德恩) 張 棧 鴻	其董事長為本公司之監察人 本公司前任總經理(已於94年1月27日卸任)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨及應收款項

本公司民國九十四年及九十三年度對關係人之銷貨金額如下：

	94年度		93年度	
	金額	佔本公司銷貨淨額%	金額	佔本公司銷貨淨額%
APT	\$ 377,125,864	19.73	378,833,008	20.05
PJI	111,218,870	5.82	94,436,578	5.00
eMCA	13,078,752	0.68	15,896,516	0.84
MASTER	99,831,054	5.22	69,765,910	3.69
德 恩	79,987,407	4.19	110,120,345	5.83
	<u>\$ 681,241,947</u>	<u>35.64</u>	<u>669,052,357</u>	<u>35.41</u>

本公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日，因對關係人銷貨所產生之未實現銷貨毛利金額請詳附註四(三)。

本公司對關係人銷貨係按一般銷貨條件辦理，與一般廠商無異。

瑞傳科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十四年及九十三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：

	94.12.31		93.12.31	
	金額	佔應收票據及帳款淨額 %	金額	佔應收票據及帳款淨額 %
APT	\$ 50,618,092	14.03	53,355,912	24.76
PJI	10,157,564	2.82	3,680,426	1.71
eMCA	410,556	0.11	1,903,678	0.88
MASTER	24,664,473	6.84	31,297,136	14.53
德 恩	14,230,860	3.94	38,728,321	17.97
	<u>\$ 100,081,545</u>	<u>27.74</u>	<u>128,965,473</u>	<u>59.85</u>

本公司銷貨予關係人之收款期限約為一個月至二個月之間，其收款條件與一般廠商比較無顯著不同。

2.進貨、購買勞務及應付帳款

本公司民國九十四年及九十三年度對關係人進貨金額如下：

	94年度		93年度	
	金額	佔本公司進貨淨額 %	金額	佔本公司進貨淨額 %
PJI	\$ 13,624,200	1.09	2,801,700	0.25
APT	8,512,811	0.68	296,737	0.03
德 恩	5,477,668	0.44	9,568,737	0.84
	<u>\$ 27,614,679</u>	<u>2.21</u>	<u>12,667,174</u>	<u>1.12</u>

本公司向關係人進貨係按一般進貨條件辦理，與一般廠商無異。

本公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日與關係人因進貨發生之應付票據及帳款餘額如下：

	94.12.31		93.12.31	
	金額	佔應付票據及帳款餘額 %	金額	佔應付票據及帳款餘額 %
應付帳款：				
APT	\$ 147,032	0.05	-	-
德 恩	307,440	0.11	1,435,980	0.84
	<u>\$ 454,472</u>	<u>0.16</u>	<u>1,435,980</u>	<u>0.84</u>

本公司向關係人之付款期限約為一個月至二個月之間，其付款條件與一般廠商比較無顯著不同。

瑞傳科技股份有限公司財務報表附註(續)

3. 票據背書及保證情形

本公司為關係人之票據背書及保證情形如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
APT	\$ 16,425,000	17,500,000
	<u>(USD500,000)</u>	<u>(USD500,000)</u>

4. 財產交易

本公司於民國九十四年三月出售運輸設備一賓士6B9787(原始購入日期民國八十九年十一月三日)予本公司前任總經理一張稜鴻(於民國九十四年一月二十七日卸任)，出售價款515,445元，無處份固定資產損益，截至民國九十四年十二月三十一日，該價款已收訖。

5. 勞務費

本公司於民國九十三年度支付關係人一歲聯之軟體技術服務費共計1,911,125元，截至民國九十三年十二月三十一日止，尚未支付之款項為126,000元，帳列應付費項下，截至民國九十四年十二月三十一日止，已全數付訖。

6. 其他

本公司於民國九十四年度代關係人PJI支付廣告費等相關費用，期末尚未收取之款項為5,195元，帳入其他流動資產項下，另代關係人APT及MASTER支付運費等相關費用，期末尚未收取之款項分別為6,688元及1,336元，帳入其他金融資產—流動項下。

本公司於民國九十三年度，代關係人APT支付運費等相關費用，期末尚未收取之款項為22,654元，帳入其他流動資產項下，截至民國九十四年十二月三十一日止，已全數收訖。

六、抵質押之資產

截至民國九十四年及九十三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：

<u>資產名稱</u>	<u>抵質押擔保標的</u>	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
土地	抵押(購料)借款	\$ 62,552,475	62,552,475
房屋設備	抵押(購料)借款	<u>35,083,688</u>	<u>35,885,599</u>
合計		<u>\$ 97,636,163</u>	<u>98,438,074</u>

七、重大承諾事項及或有事項

本公司商標權方面，第89023681號遭德商萬寶龍文具公司異議案件，依法提起之行政訴訟，已經最高行政法院審理終結，其最終判決對本公司之營運及財務不會造成不良影響。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

瑞傳科技股份有限公司財務報表附註(續)

十、其他

(一)民國九十四年及九十三年度發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	94年度			93年度		
		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
用人費用							
薪資費用		49,182,552	74,190,296	123,372,848	48,358,775	64,924,237	113,283,012
勞健保費用		4,231,462	6,472,046	10,703,508	4,070,687	5,394,993	9,465,680
退休金費用		3,529,618	5,302,379	8,831,997	3,536,640	4,659,360	8,196,000
其他用人費用		20,071,890	48,289,657	68,361,547	20,017,704	43,616,421	63,634,125
折舊費用		20,007,793	7,304,890	27,312,683	16,135,072	6,560,698	22,695,770
攤銷費用		1,365,100	5,380,522	6,745,622	1,172,884	5,572,000	6,744,884

(二)重分類

民國九十三年度財務報表中若干金額為配合民國九十四年度財務報表之表達，已作適當之重分類，此重分類對財務報表之表達無重大影響。

十一、附註揭露事項

(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：

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	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	本公司	AMERICAN PORTWELL TECHNOLOGY INC.	註一	651,018,351	17,500,000	16,425,000	-	1.08 %	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813,772,939元

註一：直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

註二：對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

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	市價或淨值	
本公司	AMERICAN PORTWELL TECHNOLOGY INC.	持股100%之子公司	長期投資	32,777,780	212,204,544	100.00	212,204,544	
本公司	PORTWELL JAPAN INC.	持股94%之子公司	長期投資	1,880	35,582,227	94.00	35,582,227	
本公司	eMCA (UK) LTD.	持股88%之子公司	長期投資	440,000	10,346,341	88.00	10,346,341	
本公司	PORTWELL DEVELOPMENT CO., LTD.	持股100%之子公司	長期投資	800,000	44,496,840	100.00	44,496,840	

瑞傳科技股份有限公司財務報表附註(續)

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)	持股比例	市價或淨值	
本公司	MASTER INTERNATIONAL LTD.	持股100%之子公司	長期投資	10,000	271,114	100.00	271,114	
本公司	新光吉星債券基金	-	短期投資	2,149,874.95	30,000,000	-	30,395,147	
本公司	傳山永利債券基金	-	短期投資	2,515,575.80	30,000,000	-	30,201,751	
本公司	統一強棒基金	-	短期投資	1,321,676.20	20,000,000	-	20,125,957	

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	
本公司	APT	持股100%子公司	(銷)	377,125,864	(19.73)%	2個月	-	-	50,618,092	14.03%	
本公司	PJI	持股94%子公司	(銷)	111,218,870	(5.82)%	45天	-	-	10,157,564	2.82%	

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：請詳附註四(十一)。

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣元/美金元/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(註)			
本公司	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。	135,954,245	97,348,400	32,777,780	100.00%	212,204,544	USD897,009.70	28,860,390	子公司
本公司	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。	26,946,200	26,946,200	1,880	94.00%	35,582,227	¥17,817,102	4,900,487	子公司
本公司	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%	10,346,341	(£59,985.00)	(3,089,828)	子公司
本公司	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	-	-	-	(USD940.08)	(30,246)	子公司
本公司	PORTWELL DEVELOPMENT CO., LTD.	Level 2, Lotemau Centre, Vaea Street, Apia, Samoa	1.生產及服務業之海外投資。	27,349,924	27,349,924	800,000	100.00%	44,496,840	USD424,432.75	13,655,699	子公司
本公司	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	316,637	10,000	100.00%	271,114	USD (866.44)	(27,873)	子公司
DEVELOPMENT	PORTWELL HOLDING LTD.	Level 2, Lotemau Centre Vaea Street, Apia Semoa	1.生產及服務業之海外投資。	USD800,000	USD800,000	800,000	100.00%	USD1,354,541.13	USD424,432.75	USD424,432.75	子公司

瑞傳科技股份有限公司財務報表附註(續)

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
				本期末	上期末	股數	比率	帳面金額(註)			
PORTWELL HOLDING	北京瑞傳信通科技有限公司	北京市海定區上地創業路8號中群英科技園區3號樓6層西	1.生產電子監控產品。 2.網路通訊產品。	USD800,000	USD800,000	-	100.00%	USD1,354,374.82	USD424,442.49	USD424,442.49	子公司

兌換率USD：32.85；¥：0.2796；£：56.72
(註)：含換算調整數。

2. 資金貸與他人：無。
3. 為他人背書保證：無。
4. 期末持有有價證券情形：

單位：美金元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價	
DEVELOPMENT	PORTWELL HOLDING LTD.	持股100%之子公司	長期投資	800,000.00	USD1,354,541.13	100.00	USD1,354,541.13	
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	-	USD1,354,374.82	100.00	USD1,354,374.82	

5. 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。
6. 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：

單位：美金元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及運用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
American Portwell Technology, Inc.	土地及建物	11/18/2005	USD 4,016,813	已付訖	Liquidation Properties Inc.	-	-	-	-	-	Appraisal Report	營運需求	-

7. 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。
8. 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		
APT	本公司	母公司	進貨	377,125,864	74.35 %	2個月	-	-	(50,618,092)	77.28 %	
PJI	本公司	母公司	進貨	111,218,870	77.71 %	OA45天	-	-	(10,157,564)	89.79 %	

9. 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。
10. 從事衍生性商品交易：無。

瑞傳科技股份有限公司財務報表附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.投資概況：

本公司民國九十四年度對大陸投資概況如下：

單位：新台幣千元/美金千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式	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	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。	USD800	透過第三地 區投資設立 公司再投資 大陸公司	26,280	-	-	26,280	100 %	13,656	44,491	-

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
26,280(USD800)	26,280(USD800)	651,018

兌換率USD：32.85。

2.重大交易事項：

本公司民國九十四年度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。

十二、部門別財務資訊

(一)產業別資訊

本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

本公司並無國外營運部門。

(三)外銷銷貨資訊

本公司民國九十四年及九十三年度外銷銷貨金額，明細如下：

地 區	94年度	93年度
北 美 洲	\$ 406,641,694	436,369,806
歐 洲	227,913,702	196,120,433
日 本	127,489,495	200,521,965
其 他	822,394,169	654,242,005
合 計	<u>\$ 1,584,439,060</u>	<u>1,487,254,209</u>

(四)重要客戶資訊

本公司民國九十四年及九十三年度佔銷貨收入淨額10%以上之重要客戶明細如下：

94年度			93年度		
客戶名稱	金 額	占營業收入%	客戶名稱	金 額	占營業收入%
APT	377,125,864	19.73	APT	378,833,008	20.05
SGS	456,531,222	23.89	SGS	374,659,473	19.83

瑞傳科技股份有限公司

重要查核說明

民國九十四年度

瑞傳科技股份有限公司
現金及銀行存款明細表
民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 324,520
零 用 金		<u>350,000</u>
	小 計	<u>674,520</u>
銀行存款	支票存款	545,615
	活期存款	232,659,340
	外匯活存(註)	66,449,761
	定期存款(94年12月1日~95年1月25日)	<u>150,000,000</u>
	小 計	<u>449,654,716</u>
合 計		<u><u>\$ 450,329,236</u></u>
(註)：外匯活存計	USD1,660,933.12	
	JPY34,242,422.00	
	EUR59,935.19	
兌換率	USD→NT 32.83	
	JPY→NT 0.2799	
	EUR→NT 38.99	

短期投資明細表

項 目	單 位	取得單位淨值	取得成本	市 價		
				單位淨值	總 額	
債券型基金：						
新光吉星	2,149,874.95	\$ 13.9543	30,000,000	14.1381	30,395,147	
傳山永利	2,515,575.80	11.9257	30,000,000	12.0059	30,201,751	
統一強棒	1,321,676.20	15.1323	<u>20,000,000</u>	15.2276	<u>20,125,957</u>	
合 計			<u><u>\$ 80,000,000</u></u>		<u><u>80,722,855</u></u>	

瑞傳科技股份有限公司

應收票據明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣元

<u>客戶名稱</u>	<u>摘要</u>	<u>金額</u>
非關係人：		
LT	營業	\$ 2,740,575
STW	"	958,335
SW	"	2,606,835
宏將	"	1,225,021
BTC	"	498,876
其他(註)	"	<u>1,881,002</u>
合計		<u>\$ 9,910,644</u>

註：未達本科目餘額5%。

應收帳款明細表

<u>客戶名稱</u>	<u>摘要</u>	<u>金額</u>
非關係人：		
GIN	營業	\$ 25,897,049
SGS	"	113,917,474
其他(註)	"	<u>111,240,862</u>
小計		251,055,385
減：備抵呆帳		<u>261,450</u>
合計		<u>\$ 250,793,935</u>

註：未達本科目餘額5%。

瑞傳科技股份有限公司

存貨明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 料	\$ 168,443,145	164,209,374	市價採重置成本
在 製 品	57,720,640	57,720,640	"
製 成 品	<u>113,733,130</u>	<u>158,719,583</u>	市價採淨變現價值
小 計	339,896,915	<u>380,649,597</u>	
減：備抵存貨呆滯損失	<u>6,407,699</u>		
	<u>\$ 333,489,216</u>		

其他金融資產—流動明細表

項 目	摘 要	金 額
其他應收款	利息收入	\$ 102,160
	其 他	<u>78,020</u>
	小 計	180,180
應退稅額	應退民國九十四年之營業稅	<u>10,333,387</u>
其他金融資產—流動合計		<u>\$ 10,513,567</u>

瑞傳科技股份有限公司

長期股權投資變動明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		投 資 (損) 益	期末餘額			評 價 基 礎	提供擔保 或質押情形
	股數	金 額	股數	金 額	股數	金 額		股數	持股%	金 額		
採權益法評價：												
PORTWELL JAPAN INC.	1,880	\$ 32,691,699	-	-	-	-	4,900,487	1,880	94 %	37,592,186	權益法	無
AMERICAN PORTWELL TECHNOLOGY INC.	26,388,890	144,772,855	6,388,890	38,605,845	-	-	28,860,390	32,777,780	100 %	212,239,090	權益法	//
eMCA (UK) LTD.	440,000	12,179,602	-	-	-	-	(3,089,828)	440,000	88 %	9,089,774	權益法	//
PORTWELL (BVI) CO., LTD.	50,000	1,626,699	-	-	50,000	1,596,453	(30,246)	-	-	-	權益法	//
PORTWELL DEVELOPMENT LTD.	800,000	31,627,791	-	-	-	-	13,655,699	800,000	100 %	45,283,490	權益法	//
MASTER INTERNATIONAL LTD.	10,000	287,215	-	-	-	-	(27,873)	10,000	100 %	259,342	權益法	//
加：換算調整數		(3,446,286)		1,883,470		-	-			(1,562,816)		
長期股權投資		<u>\$ 219,739,575</u>		<u>40,489,315</u>		<u>1,596,453</u>	<u>44,268,629</u>			<u>302,901,066</u>		

瑞傳科技股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	期初金額	本期增加額	本期減少額	重 分 類	期末金額	提供擔保
						或質押情形
土 地	\$ 269,674,975	-	-	-	269,674,975	詳見附註六
房屋及建築	209,148,939	-	-	-	209,148,939	"
機器設備	91,205,899	27,266,139	-	4,526,666	122,998,704	無
運輸設備	14,724,464	6,520,000	2,438,964	-	18,805,500	"
辦公設備	290,760	-	-	-	290,760	"
研發設備	14,164,943	6,911,704	-	-	21,076,647	"
其他固定資產	13,137,726	-	-	-	13,137,726	"
預付房屋款	4,028,572	-	-	(4,028,572)	-	"
預付設備款	6,827,666	7,558,015	-	(6,827,666)	7,558,015	"
合 計	<u>\$ 623,203,944</u>	<u>48,255,858</u>	<u>2,438,964</u>	<u>(6,329,572)</u>	<u>662,691,266</u>	

累計折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期重分類	期末餘額
房屋及建築	\$ 9,826,418	4,113,867	-	-	13,940,285
機器設備	34,130,156	16,456,628	-	-	50,586,784
運輸設備	5,903,686	2,683,503	1,525,503	-	7,061,686
辦公設備	290,760	-	-	-	290,760
研發設備	10,480,916	2,620,424	-	-	13,101,340
其他固定資產	8,114,601	1,438,261	-	-	9,552,862
合 計	<u>\$ 68,746,537</u>	<u>27,312,683</u>	<u>1,525,503</u>	<u>-</u>	<u>94,533,717</u>

瑞傳科技股份有限公司

遞延費用明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	期初金額	本期增加額	重分類	本期攤銷	期末金額
辦公室裝潢工程	\$ 681,115	1,766,615	4,028,572	(1,211,926)	5,264,376
模 具	3,279,975	3,770,000	2,301,000	(3,379,912)	5,971,063
線路補助費	344,655	276,190	-	(158,429)	462,416
電腦軟體費	<u>3,326,115</u>	<u>1,737,510</u>	<u>-</u>	<u>(1,995,355)</u>	<u>3,068,270</u>
合 計	<u>\$ 7,631,860</u>	<u>7,550,315</u>	<u>6,329,572</u>	<u>(6,745,622)</u>	<u>14,766,125</u>

應付票據明細表

項 目	摘 要	金 額
非關係人：		
慶 生	營 業	\$ 22,213,537
翰 門	"	2,692,487
世 平	"	2,471,762
永 量	"	9,027,428
新 巨	"	4,203,667
其 他(註)	"	<u>1,572,970</u>
合 計		<u>\$ 42,181,851</u>

註：未達本科目餘額5%。

瑞傳科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣元

<u>廠商名稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
非關係人：		
世 平	營 業	\$ 81,958,845
其 他(註)	"	<u>163,268,908</u>
合 計		<u>\$ 245,227,753</u>

註：未達本科目餘額5%。

應付費用明細表

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應付費用	薪資、獎金	\$ 27,089,119
	稅 款	241,880
	出口費用	1,420,379
	勞 務 費	2,726,710
	權 利 金	252,000
	其 他	<u>11,045,713</u>
合 計		<u>\$ 42,775,801</u>

瑞傳科技股份有限公司
其他流動負債明細表
民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
其他流動負債：		
其他應付款	模具等固定資產之應付款	\$ 1,555,453
預收款項	預收貨款	4,392,310
合 計		\$ 5,947,763

應付公司債明細表

債券名稱	發行日期	發行期限	票面利率%	發行總額	已轉換數額	應付利息補償金	期末餘額	轉換辦法	擔保情形
第二次國內無擔保 可轉換公司債	93.11.22	5年	-	\$ 300,000,000	187,200,000	605,963	113,405,963	詳附註四(七)	無

瑞傳科技股份有限公司
遞延貸項－聯屬公司間利益之明細表
民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣元

子 公 司	金 額
PJI	\$ 3,344,897
APT	23,011,154
eMCA	1,419,715
MASTER	5,724,499
	\$ 33,500,265

營業收入總額明細表
民國九十四年一月一日至十二月三十一日

項 目	數量(PCS)	金 額
產業系統產品	186,462	\$ 1,116,418,689
產業電腦產品	142,442	665,811,760
產業電腦週邊產品	487,515	130,097,102
合 計		\$ 1,912,327,551

瑞傳科技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
期初存料	\$ 90,292,444
加：本期進料(淨額)	1,114,116,619
減：期末存料	(168,443,145)
轉至製造費用	(1,351,558)
轉至營業費用	(2,074,666)
轉至存貨報廢損失	(3,638,185)
轉列什項支出	(662,278)
原料出售	(65,992,157)
存料盤虧	<u>(55,315)</u>
存料耗用	962,191,759
直接人工	37,373,774
製造費用	<u>88,599,119</u>
製造成本	1,088,164,652
期初在製品	31,676,485
減：期末在製品	<u>(57,720,640)</u>
製成品成本	1,062,120,497
期初製成品	109,438,174
加：本期進貨	138,788,313
減：期末製成品	(113,733,130)
轉至製造費用	(292,334)
轉至營業費用	(9,628,472)
轉至存貨報廢損失	(6,962,609)
自製銷貨成本	1,179,730,439
出售原料成本	<u>65,992,157</u>
營業成本	<u><u>\$ 1,245,722,596</u></u>

瑞傳科技股份有限公司

製造費用明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目		金 額
薪 資		\$ 35,410,286
物 料 耗 用		1,295,093
租 金 支 出		1,778,106
文 具 用 品		206,263
運 費		451,983
郵 電 費		696,600
修 繕 費		911,611
水 電 費		3,609,875
保 險 費		5,625,780
交 際 費		197,282
稅 捐		1,630,703
折 舊		20,007,793
各 項 攤 提		1,365,100
伙 食 費		926,357
消 耗 品		4,250,952
職 工 福 利		1,132,611
其 他		9,102,724
合 計		<u>\$ 88,599,119</u>

瑞傳科技股份有限公司

營業費用明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	銷售部門	管理部門	研發部門	合 計
薪 資	\$ 34,798,105	33,367,144	59,617,083	127,782,332
租 金 支 出	251,787	470,450	162,207	884,444
文 具 印 刷	67,579	42,434	96,207	206,220
旅 費	6,475,397	1,947,396	1,477,568	9,900,361
運 費	3,107,015	10,790	27,827	3,145,632
郵 電 費	877,351	671,976	1,215,596	2,764,923
修 繕 費	179,269	731,871	779,398	1,690,538
廣 告 費	356,171	24,762	-	380,933
水 電 瓦 斯	464,086	327,731	887,581	1,679,398
保 險 費	2,027,954	2,347,501	3,482,368	7,857,823
交 際 費	1,361,238	2,007,627	93,679	3,462,544
稅 捐	44,973	451,746	104,640	601,359
折 舊	929,250	1,791,710	4,583,930	7,304,890
各項耗竭及攤提	139,947	696,439	4,544,136	5,380,522
伙 食 費	-	439,924	-	439,924
捐 贈	-	151,238	-	151,238
職 工 福 利	491,574	401,578	842,728	1,735,880
佈 線 費	-	-	6,086,309	6,086,309
勞 務 費	5,000	7,882,220	180,000	8,067,220
其 他 費 用	6,382,419	5,664,828	17,523,903	29,571,150
出 口 費 用	6,746,387	-	-	6,746,387
材 料 費 用	-	543,663	8,908,362	9,452,025
佣 金 支 出	1,327,786	-	-	1,327,786
訓 練 費	38,095	136,343	195,012	369,450
展 覽 費	4,035,755	-	-	4,035,755
合 計	<u>\$ 70,107,138</u>	<u>60,109,371</u>	<u>110,808,534</u>	<u>241,025,043</u>

瑞傳科技股份有限公司
營業外收入及利益－什項收入明細表
民國九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
運保費收入	\$ 878,633
測檢收入	1,956,189
行銷補助款	3,206,786
賠償收入	572,188
其他收入	<u>4,589,394</u>
合 計	<u><u>\$ 11,203,190</u></u>

瑞傳科技股份有限公司
重要查核說明
民國九十四年度

一、內部會計控制之實施說明及評估

本會計師為辦理瑞傳科技股份有限公司民國九十四年度財務報表之查核簽證工作，已經依照一般公認審計準則，就其內部會計控制制度作必要之研究及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。另，本會計師亦依證期會88.5.18(88)台財證(六)第01970號函規定，對該公司財務及會計人員之資格標準與任免辦法、交易循環之作業程序（含授權層級、執行單位），及重要物品之保管進行評估。由於本會計師之研究評估工作僅係抽樣性質，而非以揭發舞弊為目的，故未必能發現所有缺失，是以缺失之防範仍有賴於公司管理當局針對其業務發展及環境變化持續檢討，以確保內部會計控制制度之完整有效。

本會計師於本次之研究評估工作，尚未發現瑞傳科技股份有限公司內部會計控制制度有重大缺失足以危害正確財務資訊之產生。惟仍有可加強之部分，本會計師將另行提出建議，以供管理當局參考，該建議僅供公司內部使用不作其他用途，且不影響本會計師民國九十五年二月二十七日查核報告之意見。

二、存貨盤點觀察

(一)存貨盤點之規劃

本事務所於觀察瑞傳科技股份有限公司民國九十四年度期末存貨盤點前，已事先瞭解該公司存貨的數量及狀況，並取得該公司盤點計畫，明瞭該公司對參與盤點人員之書面指示，包括盤點處所的確定及人員指派，存貨的整理、排列與過時品、呆廢料、瑕疵品之區分，存貨截止之控制、盤點表單之使用及控制，盤點期間存貨移動之控制與盤點結果之彙總等項目。據此規劃本事務所決定觀察盤點所需耗用的時間、人力及抽點樣本，提供查核人員盤點時所應注意的事項。

(二)觀察存貨盤點

本事務所於民國九十五年一月二日實施存貨盤點之實地觀察，瞭解該公司是否依盤點制度執行盤點工作，並依本事務所選樣之方法，予以抽點，且注意存貨有無變質滯銷及存貨進銷截止之控制等情事。經執行此等查核程序，本會計師認為存貨盤點結果尚屬滿意。

三、資產負債之函證情形及其他查核說明

(一)依據本事務所之抽樣方法，對下列重要科目民國九十四年十二月三十一日之餘額實施函證，其函證及回函比率彙總如下：

項 目	函證比率	回函比率	回 函 或 調 節 相 符	結 論
銀行存款	100.00 %	100.00 %	100.00 %	滿 意
應收票據及帳款	82.97 %	74.43 %	100.00 %	滿 意
應收關係人票據及帳款	100.00 %	100.00 %	100.00 %	滿 意
應付票據及帳款	72.52 %	92.61 %	100.00 %	滿 意
應付關係人票據及帳款	100.00 %	100.00 %	100.00 %	滿 意
長期股權投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	滿 意
短期投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	滿 意

有關上列函證回函不符或未回函者，均經調節並調查其差異原因或經抽核相關憑證相符。

四、資金貸與他人之說明

瑞傳科技股份有限公司民國九十四年度並無將資金貸與他人之情形。

五、重大財務比率變動說明

	94年度	93年度	增減變動%
毛 利 率	34.61 %	35.78 %	(3)
存 貨 週 轉 率	4.43 次	5.49 次	(19)
應收款項週轉率	6.63 次	9.88 次	(33)

(一)毛利率變動比率未達百分之二十，故不擬分析。

(二)存貨週轉率未達百分之二十以上，故不擬分析。

(三)應收款項週轉率前後期變動達百分之二十以上者分析如下：

主係本公司於本期第四季營收大幅成長，期末應收帳款大幅增加，致本期應收帳款之週轉天數增加。

六、其他項目重大變動說明

(一)其他資產變動比率達百分之五十以上，且變動金額達一千萬元以上者：無。

(二)營業外收益及損費之各項前後期變動達百分之五十以上，且其變動金額達一千萬元以下者：

	94年度	93年度	變動金額	變動率%
營業外收益及損費：				
兌換利益(損失)	\$ 4,569	(13,532)	18,101	(133.76)

本期兌換利益較去年同期增加，主係本期第四季美金對新台幣升值，使外幣資產產生之兌換利益較去年同期增加。

(三)淨現金流量前後期變動達百分之五十以上，且其變動金額達實收資本額百分之五以上者：

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>	<u>變動金額</u>	<u>變動率%</u>
營業活動之淨現金流入	\$ 284,016	410,828	(126,812)	(30.87)
投資活動之淨現金流出	(121,950)	(115,769)	(6,181)	5.34
融資活動之淨現金流入(出)	(313,918)	171,216	(485,134)	(283.35)

本期融資活動之淨現金流出較去年同期增加，主係上期因購置機器設備及拓展海外投資而發行國內無擔保可轉換公司債三億元產生淨現金流入，而本期因發放現金股利及員工紅利約二點九億元產生淨現金流出所致。

七、原證期會前一年度通知財務報表應行調整改進事項：無。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

寇 惠 植

會 計 師：

李 慈 慧

原證期會核 (93)台財證(六)字第0930106739號
 准簽證文號：(93)台財證(六)字第0930104860號
 民國九十五年二月二十七日

瑞傳科技股份有限公司
財務報告其他揭露事項

民國九十四年度

瑞傳科技股份有限公司
財務報告「其他揭露事項」複核報告

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民國九十四年度之財務報表，業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則予以查核，本會計師並於九十五年二月二十七日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附瑞傳科技股份有限公司編製民國九十四年度之「其他揭露事項」，係依據「證券發行人財務報告編製準則」之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依「財務報告其他揭露事項複核要點」予以複核完竣。

依本會計師之意見，瑞傳科技股份有限公司民國九十四年度財務報告「其他揭露事項」已依「證券發行人財務報告編製準則」規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

寇 惠 植

會 計 師 ：

李 慈 慧

原證期會核 (93)台財證(六)字第0930106739號
准簽證文號：(93)台財證(六)字第0930104860號
民國九十五年二月二十七日

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
財務報告其他揭露事項

民國九十四年度

壹、業務之說明

一、重大業務事項

最近五年對業務有重大影響事項如下：

(一)購併或合併其他公司：無。

(二)轉投資關係企業

單位：新台幣元/股

持有之 被投資公司	有價證券 種類及名稱	有價證券 發行人之關係	期 末		
			股 數	帳面金額(註)	持股比率%
American Portewell Technology Inc.	股 票	持股100%之 子公司	32,777,780	212,204,544	100
Portwell Japan Inc.	股 票	持股94%之子 公司	1,880	35,582,227	94
eMCA (UK) Ltd.	股 票	持股88%之子 公司	440,000	10,346,341	88
PORTWELL DEVELOPMENT CO., Ltd.	股 票	持股100%之 子公司	800,000	44,496,840	100
MASTER INTERNATIONAL LTD.	股 票	持股100%之 子公司	10,000	271,114	100

(註)含換算調整數。

(三)重整：無。

(四)購置或處分重大資產

單位：新台幣元

資產名稱	取得(處分)年 月	購買(處分)價 格	賣 方	使用情形	取得(處分)目 的
博睿科技股份有限公司	91年6月	(71,493,514)	-	-	已於民國九十一年六月清算完結
土地及建築物	91年10月	144,790,000	艾德蒙海外(股)公司	-	供作廠房之用
土地及建築物	91年10月	123,960,000	大都市建設開發(股)公司	-	供作廠房之用
土地及建築物	93年2月	74,717,580	大都市建設開發(股)公司	-	供作廠房之用
建 物	93年12月	23,282,480	大都市建設開發(股)公司	-	供作車位之用

(五)經營方式或業務內容之重大改變：無。

二、環保支出資訊

(一)環境保護情形：本公司所經營之產業並無任何環境污染或相關事情。

(二)最近二年度因污染環境所受損失及處分之總額：無。

(三)未來因應對策及可能之支出：無。

三、最近年度董事、監察人、總經理及副總經理酬勞

(一)最近年度董事、監察人、總經理及副總經理酬勞

單位：新台幣元

職 稱	姓 名	薪資、獎金等酬勞	其他酬勞	說 明
董事長	陳志中	7,473,928	-	
副董事長	張瑞強	2,540,987	-	
總經理	總經理唐瑞伯	5,286,968	-	
董事兼總經理	張稜鴻	4,789,035	-	於94.1.27卸任
董 事	陳曉華	1,312,500	-	於94.6.14就任
董 事	中華創投之法 人代表高坤勇	920,987	-	
監察人	中亞創投之法 人代表駱文益	920,987	-	
監察人	林義順	920,987	-	
董事兼副總經理	李金壁	4,598,114	-	

(二)最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業人員資料：無。

四、勞資關係

(一)員工福利措施

1.員工福利措施

本公司主要福利措施有三節禮金、生日禮金、住院慰問金、喪葬補助、生育補助、結婚補助、社團補助。

(二)退休制度：本公司退休制度，依勞動基準法辦理。

(三)實施情形：良好。

(四)勞資協議：無。

(五)勞資糾紛：無。

(六)最近三年度因勞資糾紛所受損失：無。

貳、市價、股利及股權分散情形

一、每股市價

單位：新台幣元

項目	年度	94 年度				93 年度			
		第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季
成交價格	最高	51.80	50.00	49.50	50.80	59.00	67.00	49.50	44.20
	最低	39.40	42.30	39.20	39.75	38.90	44.50	34.00	36.70

二、每股股利

單位：新台幣元／每股

項目	年度	94年度	93年度
		現金股利	4.20
追溯調整後之現金股利		-	-
無償配股	盈餘配股	0.50	0.30
	資本公積配股	-	0.90
累積未付股利		-	-

三、股利政策

本公司股利政策依穩定、平衡之原則分派，除考量股東之獲利外，並應兼顧公司資本之累積及對公司營運之影響。本公司目前處於成長階段，股利政策係採用剩餘股利政策，主要依據本公司未來之資本預算規劃以衡量未來年度之資金需求，剩餘盈餘才以現金或股票股利方式分派，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。

四、股權分散情形

(一)普通股／每股面額十元

94年12月31日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1~ 999	1,452	387,449	0.49
1,000~ 5,000	2,906	6,607,102	8.42
5,001~ 10,000	633	5,159,455	6.58
10,001~ 15,000	192	2,399,002	3.06
15,001~ 20,000	142	2,701,988	3.45
20,001~ 30,000	127	3,015,251	3.84
30,001~ 40,000	59	2,104,292	2.68
30,001~ 50,000	50	2,270,306	2.89
50,001~ 100,000	66	4,843,133	6.17
100,001~ 200,000	30	4,256,268	5.43
200,001~ 400,000	18	5,515,555	7.03
400,001~ 600,000	14	6,778,192	8.64
600,001~ 800,000	4	2,790,171	3.56
800,001~1,000,000	5	4,457,213	5.68
1,000,001以上	9	25,165,385	32.08
合 計	5,707	78,450,762	100.00

(二)特別股：本公司並未發行特別股。

五、董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形

職 稱	姓 名	期初持股情形			股權變動情形		期末持股情形		
		持有股數	持股 比率	質押股數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數	持股 比率	質押股數
董事長	陳志中	1,314,419	1.91	-	149,735	-	1,464,154	1.87	-
副董事長	張瑞強	4,209,302	6.12	-	770,110	-	4,979,412	6.35	-
董 事	中華創業投資 (股)公司代表 人：高坤勇	935,459	1.36	-	(184,764)	-	750,695	0.96	-
董 事	陳曉華(註一)	8,424	0.01	-	408,975	-	417,399	0.53	-
董事兼 總經理	張凌鴻(註二)	1,370,613	1.99	-	-	-	-	-	-
董事兼 副總經理	李金壁	152,103	0.22	-	67,491	-	219,594	0.28	-
監察人	林義順	134,775	0.20	35,805	6,637	(35,805)	141,412	0.18	-
監察人	中亞創業投資 (股)公司代表 人：駱文益	709,712	1.03	-	34,953	-	744,665	0.95	-

(註一)於94.6.14就任董事一職。

(註二)於94.1.27卸任。

六、總括申報制度相關資訊：不適用。

七、員工認股權憑證相關資訊：不適用。

參、重要財務資訊之揭露

一、簡明資產負債表及損益表

(一)資產負債表資料

單位：新台幣千元

年 度		最近五 年度 財 務 資 料				
		94年度	93年度	92年度	91年度	90年度
流 動 資 產		1,256,804	1,129,205	654,015	548,754	316,382
長 期 投 資		302,901	219,740	151,897	123,093	153,963
固 定 資 產		568,159	554,458	468,912	337,551	165,036
其 他 資 產		15,106	7,940	7,547	16,544	15,478
流 動 負 債	分配前	342,034	243,690	193,702	105,517	114,583
	分配後	註	557,608	322,487	105,517	134,448
長 期 負 債		113,406	300,158	-	306,002	-
其 他 負 債		59,984	53,014	44,145	38,321	35,068
股 本		784,508	687,780	604,703	436,285	356,900
資 本 公 積		278,736	141,281	195,704	-	157
保 留 盈 餘	分配前	565,865	488,866	236,977	133,460	138,454
	分配後	註	128,770	79,539	51,556	39,204
資 產 總 額		2,142,970	1,911,343	1,218,371	1,025,942	650,859
負 債 總 額	分配前	515,424	596,862	237,847	449,840	149,652
	分配後	註	910,780	366,632	449,840	151,672
股 東 權 益 總 額	分配前	1,627,546	1,314,481	1,044,524	576,102	501,208
	分配後	註	1,000,563	915,739	546,123	481,343

註：尚未召開股東會決議分配。

(二)損益表資料

單位：新台幣千元

年 度		最近五 年度 財 務 資 料				
		94年度	93年度	92年度	91年度	90年度
銷 貨 收 入		1,911,122	1,889,341	1,103,370	815,750	834,920
銷 貨 毛 利(損)		661,391	676,143	414,157	267,471	274,156
營 業 淨 利		420,365	450,482	223,318	89,427	94,595
利 息 收 入		4,131	500	385	2,386	501
利 息 費 用		1,281	920	6,330	6,229	2,916
稅 前 利 益		467,943	465,209	214,927	90,261	115,494
稅 後 利 益		437,095	409,327	185,421	96,020	112,172
每 股 盈 餘(元)	基本每股盈餘	5.85	5.58	2.79	1.65	2.35
	稀釋每股盈餘	5.35	5.57	2.79	1.65	2.35

二、重要財務比率分析

項 目	年 度	最近五年度財務資料					
		94年度	93年度	92年度	91年度	90年度	
財務結構(%)	負債占資產比率	24.05	31.23	18.55	43.85	23.00	
	長期資金占固定資產比率	306.42	291.21	222.75	261.32	302.00	
償 債 能 力	流動比率(%)	367	463	338	520	274	
	速動比率(%)	264	362	227	377	136	
	利息保障倍數(倍)	366.00	507.00	35.00	15.00	40.00	
經 營 能 力	應收款項週轉率(次)	6.63	9.88	7.63	8.32	7.41	
	應收款項收現日數	55	37	48	44	49	
	存貨週轉率(次)	4.43	5.49	3.84	3.70	3.43	
	平均售貨日數	82	66	95	99	106	
	固定資產週轉率(次)	3.40	3.69	2.74	3.00	5.06	
	總資產週轉率(次)	0.94	1.18	0.96	1.00	1.29	
獲 利 能 力	資產報酬率(%)	21.61	25.68	16.48	12.01	18.00	
	股東權益報酬率(%)	29.71	34.70	22.88	17.83	25.00	
	占實收資本 比 率 (%)	營業利益	53.58	65.50	36.93	20.50	26.00
		稅前純益	59.65	67.64	35.54	20.69	32.00
	純益率(%)	22.87	21.67	16.80	13.00	15.00	
	每股盈餘(元)追溯調整	5.85	5.58	2.79	1.65	2.35	
現金流 量(%)	現金流量比率	83	168	104	59	141	
	現金流量允當比率	77	87	60	56	35	
	現金流量再投資比率	註	17	15	7	27	
槓桿度	營運槓桿度	1.09	1.08	3.97	5.00	3.07	
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.03	1.07	1.03	

三、其他足以增進對財務狀況，營業結果及現金流量或其變動趨勢之瞭解的重要資訊
(如物價、匯率變動之影響)：無。

肆、財務狀況及經營結果之檢討與分析

一、財務狀況比較分析

單位：新台幣千元

項 目	年 度		差 異	
	94 年 度	93 年 度	金 額	%
流動資產	1,256,804	1,129,205	127,599	11.30
長期投資	302,901	219,740	83,161	37.85
固定資產	568,159	554,458	13,701	2.47
其他資產	15,106	7,940	7,166	90.25
資產總額	2,142,970	1,911,343	231,627	12.12
流動負債	342,034	243,690	98,344	40.36
長期負債	113,406	300,158	(186,752)	-
其他負債	59,984	53,014	6,970	13.15
負債總額	515,424	596,862	(81,438)	(13.64)
股本	784,508	687,780	96,728	14.06
資本公積	278,736	141,281	137,455	97.29
保留盈餘	565,865	488,866	76,999	15.75
股東權益總額	1,627,546	1,314,481	313,065	23.82

重大變動項目說明：

1. 流動資產增加係因本年度第四季營收大幅成長，期末應收帳款增加，期末存貨亦因應年關出貨及訂單需求，購置較多存貨，致本期流動資產整體較上期增加。
2. 長期投資增加係因本期為拓展市場，而增加投資海外子公司所致。
3. 流動負債增加，主係因本公司為因應期後大量之訂單，而增加進貨，致應付帳款亦隨之上升。
4. 長期負債減少，主係因本公司上期發行之發行國內第二次無擔保可轉換公司債，於本期已陸續換所致。
5. 股本增加、轉資本公積增加主係本期辦理員工紅利、盈餘轉增資及國內第二次可轉換公司債轉換影響下，致股本及資本公積增加。
6. 保留盈餘增加主係因本期景氣回升，且本公司致力於業務拓展及成本控管，致使本期營收大幅增加所致。

二、重大資本支出及其資金來源之檢討與分析：

(一)重大資本支出之運用情形及資金來源

單位：新台幣千元

計劃項目	實際或預期之資金來源	實際或預期完工日期	所需資金總額	實際及預定資金運用進度		
				93年度	94年度	95年度
購置機器設備	93.11.22行國內第二次可轉換公司債	94.6	76,100	4,161	40,911	31,028
擴充系統組裝廠	93.11.22行國內第二次可轉換公司債	94.6	52,809	-		52,809
合計			128,909	4,161	40,911	83,837

(二)預計可能產生效益

- 1.購置機器設備：擴充產能，預計於95至98年度可增加營業收入分別為486,000千元、520,000千元、550,000千元及539,000千元，同時增加營業毛利分別為136,080千元、145,600千元、154,000千元及150,920千元。
- 2.擴充系統組裝廠：預計於95至98年度可增加營業收入分別為173,864千元、194,940千元、221,122千元及216,733千元，同時增加營業毛利分別為43,466千元、48,735千元、55,281千元及54,183千元。

三、流動性分析

(一)最近二年度流動性分析

項目	94年度	93年度	增(減)比例%
現金流量比率	83 %	168 %	(51)%
現金流量允當比率	77 %	87 %	(11)%
現金再投資比率	- %	17 %	- %

增減比例變動分析說明：

本期現金流量比率及現金流量允當比率較上期低，主要係本期營業活動淨現金流量較上期降低31%所致。

(二)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣千元

期初現金餘額	全年來自營業活動淨現金流量	全年現金流出量	現金剩餘(不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
450,329	2,491,049	2,515,469	425,909	-	-

1.本年度現金流量情形分析：

- (1)營業活動：本期營業活動之淨現金流入較上期減少，主係因本期第四季營收成長及為因應大量訂單影響下，應收帳款及存貨均增加所致。
- (2)投資活動：本期投資活動之淨現金流出較上期增加，主係因本期處分短期投資較上期減少所致。
- (3)融資活動：本期融資活動之淨現金流出增加，主係因上期發行可轉換公司債之現金流入數而本期無此情形所致。

2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：無。

四、經營結果分析

(一)經營結果比較分析

單位：新台幣千元

年 度	94 年度		93 年度		增減金額	變動比例 (%)
	小 計	合 計	小 計	合 計		
營業收入總額	1,912,327		1,891,507		20,820	1
減：銷貨退回	1,051		1,069		(18)	(2)
銷貨折讓	154		1,097		(943)	(86)
營業收入淨額		1,911,122		1,889,341	21,781	1
營業成本		1,245,723		1,210,257	35,466	3
減：聯屬公司間未實現銷貨毛利		(33,500)		29,492	4,008	14
加：聯屬公司間已實現銷貨毛利		29,492		26,551	2,941	11
已實現營業毛利		661,391		676,143	(14,752)	(2)
營業費用		241,026		225,661	15,365	7
營業利益		420,365		450,482	(30,117)	(7)
營業外收入		64,227		52,691	11,536	22
營業外支出		16,649		37,964	(21,315)	(56)
稅前淨利		467,943		465,209	2,734	1
減：所得稅費用		(30,848)		(55,882)	(25,034)	(45)
稅後淨利		437,095		409,327	27,768	7

- 1.銷貨折讓較上期減少係因上期新台幣對美元匯率呈現升值趨勢，為減少外幣資產可能產生之匯兌損失，故要求客戶提早還款所給予較大之折讓所致。
- 2.營業外收入增加係因本期海外被投資公司獲利良好，致投資收益較上期增加所致。
- 3.營業外支出減少係因本期新台幣對美金貶值，致外幣資產產生之實際兌換損失較上期減少所致。
- 4.所得稅費用減少係因本期適用五年免稅及增加研發投抵等租稅優惠，致所得稅費用亦較上期減少所致。

(二)營業毛利變動分析：無。

伍、會計師資訊

一、公費資訊

- (一)非審計公費佔審計公費之比例達四分之一以上或達新臺幣五十萬元以上者：無。
- (二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無。
- (三)審計公費較前一年度減少百分之十五以上者：無。

二、更換會計師資訊

- (一)安侯建業會計師事務所因事務所內部職務調整，本公司之簽證會計師自民國九十四年度起由寇惠植及吳東和會計師變更為寇惠植及李慈慧會計師。
- (二)前任會計師對證券發行人財務報告編製準則第二十七條第一款及第二款第三目事項之復函：不適用。

瑞傳科技股份有限公司

董 事 長：陳志中

經 理 人：唐瑞伯

會計主管：楊小綠