

股票代碼：6105

瑞傳科技股份有限公司

財 務 報 表

民國九十五年及九十四年十二月三十一日
(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

民國九十五年及九十四年十二月三十一日

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	8~12
(三)會計變動之理由及其影響	12~13
(四)重要會計科目之說明	13~27
(五)關係人交易	28~31
(六)抵質押之資產	31
(七)重大承諾事項及或有事項	31
(八)重大之災害損失	31
(九)重大之期後事項	31
(十)其 他	31
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32~33
2.轉投資事業相關資訊	33~34
3.大陸投資資訊	34
(十二)部門別財務資訊	35
九、重要會計科目明細表	36~47

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九十五年及九十四年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十五年度及九十四年度之損益表、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，民國九十五年度有關「AMERICAN PORTWELL TECHNOLOGY, INC.」、「PORTWELL JAPAN INC.」及「PORTWELL (UK) LTD.」暨民國九十四年度有關「AMERICAN PORTWELL TECHNOLOGY, INC.」及「PORTWELL JAPAN INC.」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，有關上述採權益法評價之被投資公司民國九十五年度及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。民國九十五年及九十四年十二月三十一日瑞傳科技股份有限公司對上述採權益法之被投資公司所認列之長期股權投資金額合計分別為319,921千元及247,787千元，合計分別佔資產總額之12.64%及11.56%；民國九十五年度及九十四年度所認列之投資收益合計分別為48,132千元及33,761千元，合計分別佔稅前淨利之6.72%及7.21%。

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、商業會計法、商業會計處理準則及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九十五年及九十四年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十五年度及九十四年度之經營成果與現金流量。

瑞傳科技股份有限公司另已編製民國九十五年度及九十四年度之合併財務報表，業經本會計師出具修正式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 六 年 三 月 一 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九十五年及九十四年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十五年度及九十四年度之損益表、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，民國九十五年度有關「AMERICAN PORTWELL TECHNOLOGY, INC.」、「PORTWELL JAPAN INC.」及「PORTWELL (UK) LTD.」暨民國九十四年度有關「AMERICAN PORTWELL TECHNOLOGY, INC.」及「PORTWELL JAPAN INC.」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，有關上述採權益法評價之被投資公司民國九十五年度及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。民國九十五年及九十四年十二月三十一日瑞傳科技股份有限公司對上述採權益法之被投資公司所認列之長期股權投資金額合計分別為319,921千元及247,787千元，合計分別佔資產總額之12.64%及11.56%；民國九十五年度及九十四年度所認列之投資收益合計分別為48,132千元及33,761千元，合計分別佔稅前淨利之6.72%及7.21%。

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、商業會計法、商業會計處理準則及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九十五年及九十四年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十五年度及九十四年度之經營成果與現金流量。

瑞傳科技股份有限公司民國九十五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，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，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九十五年度財務報表有關之內容。

瑞傳科技股份有限公司另已編製民國九十五年度及九十四年度之合併財務報表，業經本會計師出具修正式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
民國九十六年三月一日

瑞傳科技股份有限公司

資產負債表

民國九十五年及九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

		95.12.31		94.12.31				95.12.31		94.12.31	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
資 產											
流動資產：											
1100	現金及銀行存款(附註四(一))	\$ 635,747	25	450,329	21	2120	應付票據	\$ 49,282	2	42,182	2
1120	應收票據淨額	7,558	-	9,910	-	2140	應付帳款	190,635	8	245,228	12
1140	應收帳款淨額—減除民國95年及94年12月31日備抵呆帳均為261千元後淨額	191,955	8	250,794	12	2150	應付帳款—關係人(附註五)	1,487	-	454	-
1153	應收帳款—關係人(附註五)	160,944	6	100,081	5	2160	應付所得稅	46,267	2	5,446	-
1160	其他應收款	8,919	-	10,514	-	2170	應付費用(附註四(八))	52,450	2	42,776	2
1210	存貨淨額(附註四(三))	396,126	16	333,489	16	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註四(二))	94	-	-	-
1280	其他流動資產	6,226	-	3,516	-	2240	其他應付款	22,951	1	1,556	-
1286	遞延所得稅資產—流動(附註四(九))	16,463	1	18,171	-	2280	其他流動負債	13,638	1	4,392	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註四(二))	20,390	1	80,000	4		流動負債合計	<u>376,804</u>	<u>16</u>	<u>342,034</u>	<u>16</u>
	流動資產合計	<u>1,444,328</u>	<u>57</u>	<u>1,256,804</u>	<u>58</u>	2410	長期負債：				
	長期投資：					2810	應付公司債及利息補償金(附註四(七))	-	-	113,406	5
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(四))	461,091	18	302,901	14	2881	應計退休金負債(附註四(八))	25,526	1	26,484	1
1424	人壽保險現金解約價值	1,020	-	-	-		遞延貸項—聯屬公司間利益(附註四(四))	55,942	2	33,500	2
	長期投資合計	<u>462,111</u>	<u>18</u>	<u>302,901</u>	<u>14</u>		其他負債合計	<u>81,468</u>	<u>3</u>	<u>59,984</u>	<u>3</u>
	固定資產(附註四(五)及六)：						負債合計	<u>458,272</u>	<u>19</u>	<u>515,424</u>	<u>24</u>
	成 本：					3100	股東權益(附註四(十))：				
1501	土地	269,675	11	269,675	13	3213	普通股股本	869,880	34	784,508	37
1521	房屋及建築	209,149	8	209,149	10		資本公積—轉換公司債轉換溢價	360,306	14	278,736	13
1531	機器設備	151,019	6	122,999	6		保留盈餘：				
1545	試驗設備	24,578	1	21,077	1	3310	法定盈餘公積	148,631	6	104,922	5
1551	運輸設備	36,166	1	18,806	1	3320	特別盈餘公積	3,446	-	3,446	-
1561	辦公設備	12,843	1	12,760	1	3350	未分配盈餘	689,935	27	457,497	21
1681	其他設備	669	-	669	-		保留盈餘合計	<u>842,012</u>	<u>33</u>	<u>565,865</u>	<u>26</u>
	小 計	704,099	28	655,135	32	3420	累積換算調整數(附註四(四))	975	-	(1,563)	-
15X9	減：累積折舊	(127,412)	(5)	(94,534)	(4)		股東權益合計	<u>2,073,173</u>	<u>81</u>	<u>1,627,546</u>	<u>76</u>
1670	預付設備款	28,257	1	7,558	-						
	固定資產淨額	<u>604,944</u>	<u>24</u>	<u>568,159</u>	<u>28</u>						
	其他資產：										
1820	存出保證金	948	-	340	-						
1830	遞延費用	19,114	1	14,766	-						
	其他資產合計	<u>20,062</u>	<u>1</u>	<u>15,106</u>	<u>-</u>						
	資產總計	<u>\$ 2,531,445</u>	<u>100</u>	<u>2,142,970</u>	<u>100</u>						
							負債及股東權益總計	<u>\$ 2,531,445</u>	<u>100</u>	<u>2,142,970</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：陳 曉 華

經理人：張 棧 衡

會計主管：楊 小 綠

瑞傳科技股份有限公司

損益表

民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	95年度		94年度	
	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入(附註五)	\$ 2,711,701	100	1,912,327	100
4170 減：銷貨退回	(2,376)	-	(1,051)	-
4190 銷貨折讓	(545)	-	(154)	-
營業收入淨額	2,708,780	100	1,911,122	100
5111 銷貨成本(附註五)	(1,742,652)	(64)	(1,245,723)	(65)
營業毛利	966,128	36	665,399	35
5920 減：聯屬公司間未實現利益(附註四(四))	(55,942)	(2)	(33,500)	(2)
5930 加：聯屬公司間已實現利益	33,500	1	29,492	2
營業毛利淨額	943,686	35	661,391	35
營業費用(附註十)：				
6100 推銷費用	(92,945)	(3)	(70,107)	(4)
6200 管理費用	(59,743)	(2)	(60,109)	(3)
6300 研究發展費用	(153,452)	(6)	(110,810)	(6)
營業費用合計	(306,140)	(11)	(241,026)	(13)
營業淨利	637,546	24	420,365	22
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	5,163	-	4,131	-
7121 權益法認列之投資收益(附註四(四))	62,590	2	44,269	2
7160 兌換利益淨額(附註四(二))	5,319	-	4,569	-
7310 金融資產評價利益淨額	-	-	137	-
7480 什項收入	19,086	1	11,203	1
營業外收入及利益合計	92,158	3	64,309	3
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(349)	-	(1,281)	-
7540 處分投資損失(附註四(四))	-	-	(82)	-
7570 存貨呆滯及報廢損失	(12,921)	-	(14,580)	(1)
7550 存貨盤損	(12)	-	(55)	-
7650 金融負債評價損失(附註四(二))	(94)	-	-	-
7640 金融資產評價損失淨額(附註四(二))	(126)	-	-	-
7880 什項支出	(15)	-	(733)	-
營業外費用及損失合計	(13,517)	-	(16,731)	(1)
本期稅前淨利	716,187	27	467,943	24
8110 所得稅費用(附註四(九))	(74,889)	(3)	(30,848)	(1)
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	641,298	24	437,095	23
9300 會計原則變動之累積影響數(減除所得稅181千元後淨額)(附註三)	542	-	-	-
9600 本期淨利	\$ 641,840	24	\$ 437,095	23
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 普通股每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四(十一))				
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$ 8.32	7.45	5.87	5.48
會計原則變動之累積影響數	0.01	0.01	-	-
	\$ 8.33	7.46	5.87	5.48
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四(十一))				
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$ 8.21	7.34	5.37	5.02
會計原則變動之累積影響數	0.01	0.01	-	-
	\$ 8.22	7.35	5.37	5.02

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：陳曉華

經理人：張稜衡

會計主管：楊小綠

瑞傳科技股份有限公司

股東權益變動表

民國九十五年及九十四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		
民國九十四年一月一日期初餘額	\$ 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)
可轉換公司債轉換普通股	50,550	137,455	-	-	-	-	188,005
民國九十四年度稅後淨利	-	-	-	-	437,095	-	437,095
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	784,508	278,736	104,922	3,446	457,497	(1,563)	1,627,546
盈餘分配及指撥：							
法定盈餘公積	-	-	43,709	-	(43,709)	-	-
員工紅利轉增資	12,588	-	-	-	(12,588)	-	-
盈餘轉增資	40,794	-	-	-	(40,794)	-	-
發放董監事酬勞	-	-	-	-	(7,868)	-	(7,868)
發放現金股利及員工紅利	-	-	-	-	(304,443)	-	(304,443)
可轉換公司債轉換普通股	31,990	81,570	-	-	-	-	113,560
民國九十五年度稅後淨利	-	-	-	-	641,840	-	641,840
累積換算調整數之調整	-	-	-	-	-	2,538	2,538
民國九十五年十二月三十一日餘額	<u>\$ 869,880</u>	<u>360,306</u>	<u>148,631</u>	<u>3,446</u>	<u>689,935</u>	<u>975</u>	<u>2,073,173</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：陳 曉 華

經理人：張 棧 衡

會計主管：楊 小 綠

瑞傳科技股份有限公司

現金流量表

民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	95年度	94年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 641,840	437,095
調整項目：		
會計原則變動累積影響數	(723)	-
折舊費用	32,878	27,313
攤銷費用	8,719	6,745
處分投資損失	-	82
金融資產評價利益	(796)	(137)
金融負債評價損失	94	-
權益法認列投資利益	(62,590)	(44,269)
其他損失(資產失竊)	-	71
存貨報廢及呆滯損失	12,921	14,580
存貨盤損	12	55
應收票據及帳款減少(增加)	61,191	(174,210)
應收帳款—關係人(增加)減少	(60,863)	28,884
其他應收款減少	1,595	4,429
存貨增加	(75,571)	(119,145)
其他流動資產增加	(2,710)	(171)
應付票據及帳款(減少)增加	(47,493)	117,150
應付關係人帳款增加(減少)	1,033	(981)
應付所得稅增加(減少)	40,821	(28,697)
其他應付款增加	21,396	2,908
應付費用及其他流動負債增加	18,920	7,964
公司債利息補償金增加	154	1,252
應計退休金負債(減少)增加	(958)	2,962
遞延貸項增加	22,442	4,009
淨遞延所得稅資產減少(增加)	1,708	(3,873)
公平價值變動列入損益之金融資產-流動增加	(20,000)	(55,000)
出售公平價值變動列入損益之金融資產-流動	81,129	25,137
營業活動之淨現金流入	<u>675,149</u>	<u>254,153</u>
投資活動之現金流量：		
採權益法之長期股權投資增加	(93,063)	(38,606)
處分長期股權投資價款	-	1,514
人壽保險現金解約價值增加	(1,020)	-
購置固定資產	(70,842)	(48,256)
處分固定資產價款	-	843
未攤銷費用增加	(11,888)	(7,550)
存出保證金增加	(607)	(32)
投資活動之淨現金流出	<u>(177,420)</u>	<u>(92,087)</u>
融資活動之現金流量：		
支付董監酬勞	(7,868)	(7,368)
支付員工紅利	(18,883)	(17,683)
發放現金股利	(285,560)	(288,867)
融資活動之淨現金流出	<u>(312,311)</u>	<u>(313,918)</u>
本期現金及銀行存款增加(減少)數	185,418	(151,852)
期初現金及銀行存款餘額	450,329	602,181
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 635,747</u>	<u>450,329</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>\$ 195</u>	<u>29</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 32,542</u>	<u>63,417</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>\$ 2,538</u>	<u>1,883</u>
應付員工紅利轉增資	<u>\$ 12,588</u>	<u>11,789</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：陳 曉 華

經理人：張 棧 衡

會計主管：楊 小 綠

瑞傳科技股份有限公司
財務報表附註
民國九十五年及九十四年十二月三十一日
(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。截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止，本公司員工人數分別為313人及271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、商業會計法、商業會計處理準則及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

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。本公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定，將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以功能性貨幣記帳，其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累積換算調整數。

(二)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

用途未受限制之現金或約當現金及為交易目的而持有或短期間持有且預期將於資產負債表日後十二個月內變現或耗用之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(三)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。

瑞傳科技股份有限公司財務報表附註(續)

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份，認列減損損失。

(四)金融資產

本公司於民國九十五年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，將所持有之金融資產投資分為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產、備供出售之金融資產、持有至到期日之投資、以成本衡量之金融資產及無活絡市場之債券投資等類別。

本公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

本公司所持有之金融商品，在原始認列後，本公司持有之金融資產，係以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產；取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，本公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。

(五)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。

(六)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。

(七)長期投資

1.採權益法之長期股權投資

本公司與子公司合併持有被投資公司有表決權股份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。

本公司投資時投資成本與股權淨值間之差額，自民國九十五年一月一日起依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文處理。如係折舊、折耗或攤銷性資產所產生者，自取得年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷；如係因資產之帳面價值高於或低於公平價值所發生者，則於高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷差額一次沖銷；如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部份視為商譽；如屬所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額先就非流動資產等比例減少，若減少至零仍有差額時，則該差額列為非常損益。

瑞傳科技股份有限公司財務報表附註(續)

以前年度投資成本與股權淨值間之差額因無法分析原因選擇採五年攤銷之餘額，自民國九十五年一月一日起不再攤銷。

採權益法之長期股權投資出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

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被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。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。

2.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。

(八)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。

瑞傳科技股份有限公司財務報表附註(續)

(九)遞延費用

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

(十)應付公司債

本公司民國九十四年十二月三十一日(含)以前所發行之應付公司債會計政策如下：

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

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。

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。

瑞傳科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十二)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。

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。

三、會計變動之理由及其影響

(一)會計原則變動影響損益

本公司自民國九十五年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，暨適用新修訂之第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」及第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」。前述變動致民國九十五年度淨利及每股盈餘影響如下：

單位：新台幣元

<u>會計原則變動性質</u>	本期淨利(稅後)	每股盈餘
	增加	增加
金融商品之會計處理	<u>\$ 131,691</u>	<u>-</u>

依上述財務會計準則公報第三十四號及第三十六號之規定，金融商品之會計處理改依新規定辦理，變動情形請詳附註四(二)。

瑞傳科技股份有限公司財務報表附註(續)

(二)會計原則變動產生會計原則變動累積影響數及股東權益調整數

本公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定，於首次適用該公報之會計年度開始時，應依公平價值及攤銷後成本衡量期初金融資產及金融負債，經重新分類及衡量，民國九十五年度會計原則變動累積影響數及股東權益調整數分別為542千元及 0千元。

(三)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相關之資產進行評估，並無減損跡象之資產進行減損測試。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

民國九十五年及九十四年十二月三十一日現金及銀行存款科目餘額內容如下：

	95.12.31	94.12.31
庫存現金及零用金	\$ 565,117	674,520
支票存款	591,324	545,615
活期存款	214,128,516	232,659,340
定期存款	270,000,000	150,000,000
外幣存款	150,461,922	66,449,761
合 計	\$ 635,746,879	450,329,236

截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止，定期存款並無設質之情形。

(二)金融資產(負債)

本公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日持有之各類金融資產(負債)明細如下：

	95.12.31	94.12.31
公平價值變動列入損益之金融資產—流動		
交易目的金融資產：		
受益憑證—開放型基金	\$ 20,390,027	80,000,000
公平價值變動列入損益之金融負債—流動		
交易目的金融負債：		
遠期外匯合約	\$ 93,952	-

瑞傳科技股份有限公司財務報表附註(續)

1. 本公司民國九十四年度財務報表係依財團法人中華民國會計研究發展基金會(94)基祕字第016號函規定，配合財務會計準則公報第三十四號予以重分類。民國九十四年十二月三十一日之各類投資中，原採成本與市價孰低法評價之基金為80,000,000元，公平市價為80,722,855元，重分類為交易目的金融資產80,000,000元。
2. 本公司持有之交易目的金融資產－基金，民國九十五年度因公平市價變動產生之已實現利益及未實現評價利益分別為531,904元及264,070元，民國九十五年度若依會計原則變動前採用之成本與市價孰低法處理，市價高於成本之金額並不入帳，故本公司因此會計原則變動導致本期稅後淨利增加198,052元。
3. 本公司為規避外幣債權債務之匯率變動風險，於民國九十五年度分別與花旗銀行及台新銀行分別簽訂五筆及七筆預售遠期外匯合約，分別為美金3,000,000元及美金3,500,000元。本公司於民國九十五年度已到期之遠期外匯合約計美金6,000,000元。因到期交割而產生淨現金流出921,674元，民國九十五年度產生金融資產評價已實現淨損失為921,674元。截至民國九十五年十二月三十一日止本公司尚未到期之遠期外匯合約有一筆，為美金500,000元，其公平市價為損失93,952元，帳入金額負債評價損失項下，民國九十五年度，若依會計原則變動前採用之第十四號公報處理，其遠期外匯折價攤銷及未實現兌換損失為5,471元，本公司因此會計原則變動導致本期稅後淨利減少66,361元。

本公司民國九十四年度所訂之遠期外匯合約，主要係為規避外幣債權因匯率變動產生之風險，截至民國九十四年十二月三十一日所有遠期外匯合約均已到期，而於結清日所產生之兌換損失為1,701千元，帳列營業外收入及利益－兌換利益淨額項下。

4. 截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止，本公司持有之各類金融資產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

	95.12.31	94.12.31
原 料	\$ 180,194,925	168,443,145
在 製 品	59,133,365	57,720,640
製 成 品	166,060,035	113,733,130
合 計	405,388,325	339,896,915
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(9,262,114)	(6,407,699)
	\$ 396,126,211	333,489,216

民國九十五年及九十四年十二月三十一日存貨未設定擔保於金融業或其他機構。

瑞傳科技股份有限公司財務報表附註(續)

(四)採權益法之長期股權投資

1.截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止之採權益法之長期股權投資明細如下：

被投資公司	95.12.31		95年度 投資(損)益	94.12.31		94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.	\$ 249,243,214	100	38,802,091	212,204,544	100	28,860,390
PORTWELL JAPAN INC.	40,849,619	94	6,008,529	35,582,227	94	4,900,487
PORTWELL (UK) LTD. (原名eMCA (UK) LTD.)	29,827,811	100	3,320,907	10,346,341	88	(3,089,828)
PORTWELL (BVI) CO., LTD. PORTWELL DEVELOPMENT CO., LTD.	-	-	-	-	-	(30,246)
MASTER INTERNATIONAL LTD.	59,570,786	100	12,647,956	44,496,840	100	13,655,699
PORTWELL-LAXONS (INDIA) PRIVATE LTD.	240,634	100	(28,136)	271,114	100	(27,873)
歲聯科技股份有限公司	4,745,476	40	1,812,662	-	-	-
樺漢科技股份有限公司	37,653,257	27.14	(346,743)	-	-	-
	<u>38,960,630</u>	18.38	<u>373,130</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 461,091,427</u>		<u>62,590,396</u>	<u>302,901,066</u>		<u>44,268,629</u>

- 2.本公司採權益法評價認列之被投資公司(損)益，民國九十五年度除「AMERICAN PORTWELL TECHNOLOGY, INC.」、「PORTWELL JAPAN INC.」、「PORTWELL (UK) LTD.」、「PORTWELL DEVELOPMENT CO.,LTD」、樺漢及歲聯；民國九十四年度除「AMERICAN PORTWELL TECHNOLOGY, INC.」、「PORTWELL JAPAN INC.」及「PORTWELL DEVELOPMENT CO.,LTD」之投資收益合計分別為60,805,870元及47,416,576元，均係根據會計師查核財務報表依權益法評價認列外，餘民國九十五年度及九十四年度採權益法評價認列被投資公司投資損益合計分別為收益1,784,526元及損失3,147,947元，由於被投資公司實收資本額及營業收入均未達規定辦理查核之標準，均係依據各該被投資公司民國九十五年度及九十四年度未經會計師查核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之規定，對於與採權益法評價之被投資公司民國九十五年度及九十四年度順流交易消除之未實現銷貨利益暨民國九十五年及九十四年十二月三十一日認列之遞延貸項分別為55,941,330元及33,500,265元。

瑞傳科技股份有限公司財務報表附註(續)

4.本公司截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日因長期股權投資認列之累積換算調整數，明細如下：

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
AMERICAN PORTWELL TECHNOLOGY, INC.	\$ (1,797,967)	(34,546)
PORTWELL JAPAN INC.	(2,751,096)	(2,009,959)
PORTWELL (UK) LTD.	3,941,742	1,256,567
PORTWELL DEVELOPMENT CO., LTD.	1,639,340	(786,650)
MASTER INTERNATIONAL LTD.	9,428	11,772
PORTWELL—LAXONS (INDIA) PRIVATE LTD.	(66,898)	-
	<u>\$ 974,549</u>	<u>(1,562,816)</u>

5.截至民國九十五年及九十四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>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
AMERICAN PORTWELL TECHNOLOGY, INC.	\$ 135,954,245	135,954,245
PORTWELL JAPAN INC.	26,946,200	26,946,200
PORTWELL (UK) LTD.	36,347,188	22,871,800
PORTWELL DEVELOPMENT CO., LTD.	27,349,924	27,349,924
MASTER INTERNATIONAL LTD.	316,637	316,637
PORTWELL—LAXONS (INDIA) PRIVATE LTD.	2,999,712	-
歲聯科技股份有限公司	38,000,000	-
樺漢科技股份有限公司	38,587,500	-
	<u>\$ 306,501,406</u>	<u>213,438,806</u>

6.本公司採權益法之被投資公司「eMCA (UK) LTD」於民國九十五年度因收購「PORTWELL (UK) LTD.」之資產而更名為「PORTWELL (UK) LTD.」，截至民國九十五年十二月三十一日業已辦妥變更登記之法定程序。

瑞傳科技股份有限公司財務報表附註(續)

- 7.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，帳列處分投資損失項下。
- 8.本公司民國九十五年第三季投資之樺漢科技股份有限公司，於第四季改選董監事後，該公司總經理由本公司指派，致本公司對其具有實質控制力，故於第四季由以成本衡量之金融資產改為採權益法之長期股權投資。
- 9.本公司原採權益法評價之被投資公司歲聯科技股份有限公司因改選董監事後，本公司對該公司之董事席次超過一半，致對該公司具有實質控制力。
- 10.本公司於民國九十五年十二月三十一日及民國九十四年十二月三十一日對具有控制力之被投資公司(採權益法之長期股權投資中PORTWELL-LAXONS (INDIA) PRIVATE LTD.除外)編製合併財務報表。
- 11.本公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日採權益法之長期股權投資均無提供作為擔保之情形。

(五)固定資產

民國九十五年及九十四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。

(六)短期借款

民國九十五年及九十四年十二月三十一日，由金融機構授予之短期借款額度尚未動支部份分別為新台幣325,000千元及390,000千元，提供作為借款擔保之資產，請詳附註六。

(七)應付公司債及利息補償金

本公司為投資海外公司、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。

民國九十五年及九十四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：

	95.12.31	94.12.31
國內第二次無擔保可轉換公司債及應付公司		
債利息補償金	\$ -	113,405,963

瑞傳科技股份有限公司財務報表附註(續)

可轉換公司債發行條件說明如下：

<u>國內第二次無擔保可轉換公司債</u>	
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，民國九十五年八月十五日調整轉換價格為31.9元，截至民國九十五年八月三十一日業已全數轉換完畢。
- 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。

(八)退 休 金

- 1.本公司民國九十五年度及九十四年度有關退休金資料如下：

	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
期末退休基金餘額	\$ 14,858,621	12,147,710
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ 1,428,000	5,370,000
確定提撥之淨退休金成本	\$ 7,739,077	3,461,997
期末應付退休金餘額帳列應計退休金負債	\$ 25,526,401	26,484,420
期末應付退休金餘額帳列應付費用	\$ 1,569,392	1,387,984

本公司民國九十五年度及九十四年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為6,397,441元及2,273,941元，已提撥至勞工保險局。

瑞傳科技股份有限公司財務報表附註(續)

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，分別以民國九十五年及九十四年十二月三十一日為衡量日完成精算評估。本公司民國九十五年及九十四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>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	-
非既得給付義務	(33,086)	(23,783)
累積給付義務	(33,086)	(23,783)
未來薪資增加之影響數	(21,408)	(17,687)
預計給付義務	(54,494)	(41,470)
退休基金資產公平價值	15,058	12,348
提撥狀況	(39,436)	(29,122)
未認列退休金損(益)	13,016	1,691
未認列過渡性淨給付義務	894	947
補列應計退休金負債	-	-
應計退休金負債	<u>\$ (25,526)</u>	<u>(26,484)</u>

截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日，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>95年度</u>	<u>94年度</u>
折 現 率	2.50 %	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	2.50 %	3.50 %

本公司民國九十五年度及九十四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：新台幣千元	
	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
服務成本	\$ 400	4,490
利息成本	1,450	1,208
退休基金資產實際報酬	(324)	(156)
攤銷及遞延數	(98)	(172)
淨退休金成本	<u>\$ 1,428</u>	<u>5,370</u>

瑞傳科技股份有限公司財務報表附註(續)

(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：

	95年度	94年度
當期所得稅費用	\$ 73,362,165	34,720,511
遞延所得稅費用(利益)	1,707,933	(3,872,556)
減：會計原則變動之累積影響數	(180,714)	-
估計所得稅費用	\$ 74,889,384	30,847,955

- 2.本公司營利事業所得稅法定稅率為百分之二十五，並自民國九十五年一月一日開始適用「所得稅基本稅額條例」計算基本稅額。本公司民國九十五年度及九十四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：

	95年度	94年度
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 179,036,934	116,975,836
處分投資收益淨額	-	(13,625)
退休金	-	740,412
權益法認列投資收益	(15,647,599)	(11,067,157)
其他依稅法之調整數	(155,468)	380,328
五年免稅	(47,529,126)	(39,696,701)
投資抵減增加數	(43,667,658)	(35,593,951)
未分配盈餘加徵10%	2,769,210	-
核定補稅	-	36,823
所得稅估計與核定差異	83,091	(914,010)
估計所得稅費用	\$ 74,889,384	30,847,955

- 3.本公司遞延所得稅(利益)費用主要項目如下：

	95年度	94年度
投資抵減	\$ 7,197,302	(1,401,584)
存貨跌價及呆滯損失	(713,604)	(994,860)
未實現銷貨利益	(5,610,411)	(1,002,162)
未實現兌換(損)益	587,915	(473,950)
金融資產評價利益淨額	66,017	-
會計原則變動之累積影響數	180,714	-
遞延所得稅費用(利益)	\$ 1,707,933	(3,872,556)

瑞傳科技股份有限公司財務報表附註(續)

4.本公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日之遞延所得稅資產如下：

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 16,709,651	18,170,853
備抵評價－遞延所得稅資產	-	-
遞延所得稅負債	<u>(246,731)</u>	<u>-</u>
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 16,462,920</u>	<u>18,170,853</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 16,709,651</u>	<u>18,170,853</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 246,731</u>	<u>-</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>95.12.31</u>		<u>94.12.31</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：				
未實現銷貨利益	\$ 55,941,910	13,985,477	33,500,265	8,375,066
備抵存貨跌價及呆滯損失	9,262,114	2,315,529	6,407,699	1,601,925
未實現兌換損失	1,634,578	408,645	3,986,239	996,560
投資抵減	-	-	-	<u>7,197,302</u>
合 計	<u>\$ 16,709,651</u>	<u>-</u>	<u>18,170,853</u>	<u>-</u>
遞延所得稅負債：				
未實現金融資產評價利益	\$ 264,070	66,017	-	-
會計原則變動之累積影響數	722,855	<u>180,714</u>	-	<u>-</u>
	<u>\$ 246,731</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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。截至民國九十五年十二月三十一日止，本公司因投資研究發展支出，而享有抵減之稅額為50,789,041元，已全數抵減完畢如下：

<u>可抵減年度</u>	<u>可抵減金額</u>	上 期	本 期	尚 可 供	最 後 可
		<u>已抵減數</u>	<u>已抵減數</u>	<u>抵減金額</u>	<u>抵減年度</u>
九十四年度(實際數)	35,524,881	28,403,498	7,121,383	-	九十八
九十五年度(估計數)	<u>43,667,658</u>	-	<u>43,667,658</u>	-	九十九
	<u>\$ 79,192,539</u>	<u>28,403,498</u>	<u>50,789,041</u>	<u>-</u>	

瑞傳科技股份有限公司財務報表附註(續)

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，於民國九十四年一月一日至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。
- (2)本公司發行之國內第二次無擔保可轉換公司債於民國九十五年一月一日至十二月三十一日止已轉換113,559,866元，共計轉換普通股3,198,977股，每股面額10元，共計發行新股31,989,770元，逾面額部份計81,570,096元(含利息補償金759,866元)轉列資本公積。另於民國九十五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九十五年七月十日金管證一字第0950129321號函核准以股東紅利40,794,390元及員工紅利12,588,340元轉增資發行新股共計53,382,730元，業已辦妥法定登記程序，截至民國九十五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869,880,120元分為105,000,000股及86,988,012股。

2.資本公積

民國九十五年及九十四年十二月三十一日本公司資本公積明細如下：

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
公司債轉換溢價	\$ 360,305,967	278,735,871

- (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。

瑞傳科技股份有限公司財務報表附註(續)

(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元及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。國內第二次無擔保可轉換公司債於民國九十五年一月一日至民國九十五年十二月三十一日止轉換，逾面額部份轉列計有81,570,096元，故截至民國九十五年十二月三十一日之資本公積計有360,305,967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。

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。

瑞傳科技股份有限公司財務報表附註(續)

(5)本公司民國九十四年度及九十三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：

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
普通股每股股利(元)		
現金	\$ 3.64	4.20
股票(依面額計價)	<u>0.52</u>	<u>0.50</u>
	<u>\$ 4.16</u>	<u>4.70</u>
員工紅利—股票(依面額)	\$ 12,588,340	11,788,630
員工紅利—現金	18,882,528	17,682,946
董監事酬勞	<u>7,867,717</u>	<u>7,367,894</u>
	<u>\$ 39,338,585</u>	<u>36,839,470</u>

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，民國九十四年度及九十三年度追溯後之基本每股盈餘(稅後)將分別由5.48元及5.23元減少為4.99元及4.76元。其中員工股票紅利占本公司民國九十四年底及九十三年底流通在外普通股股數之比例各為1.60%及1.71%。

本公司民國九十五年度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)截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日，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

民國九十五年及九十四年十二月三十一日，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為30,925,604元及31,282,273元，本公司民國九十五年度預計及九十四年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為11.15%及8.06%。

瑞傳科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十一)每股盈餘

民國九十五年度及九十四年度，本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

單位：新台幣千元/千股

	95年度		股數 (分母)	每股盈餘(元)	
	金額(分子)			稅前	稅後
	稅前	稅後			
基本每股盈餘：					
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$ 716,187	641,298	86,088	8.32	7.45
會計原則變動之累積影響數	723	542	86,088	0.01	0.01
屬於普通股之本期淨利	<u>\$ 716,910</u>	<u>641,840</u>		<u>8.33</u>	<u>7.46</u>
稀釋每股盈餘：					
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	716,187	641,298	86,088	<u>8.32</u>	<u>7.45</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響：					
可轉換公司債	154	115	1,204	-	-
小計	716,341	641,413	87,292	8.21	7.34
會計原則變動之累積影響數	723	542	<u>87,292</u>	0.01	0.01
屬於普通股股東之本期純利加潛在普通股之影響	<u>\$ 717,064</u>	<u>641,955</u>		<u>8.22</u>	<u>7.35</u>

單位：新台幣千元/千股

	94年度		股數 (分母)	每股盈餘(元)	
	金額(分子)			稅前	稅後
	稅前	稅後			
基本每股盈餘—追溯後：					
屬於普通股之本期淨利	\$ 467,943	437,095	79,719	<u>5.87</u>	<u>5.48</u>
稀釋每股盈餘—追溯後：					
具稀釋作用之潛在普通股之影響：					
可轉換公司債	1,252	939	7,607		
屬於普通股股東之本期純利加潛在普通股之影響	<u>\$ 469,195</u>	<u>438,034</u>	<u>87,326</u>	<u>5.37</u>	<u>5.02</u>

瑞傳科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十二)金融商品相關資訊

1.公平價值之資訊

民國九十五年及九十四年十二月三十一日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	<u>95.12.31</u>		<u>94.12.31</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ 635,746,879	635,746,879	450,329,236	450,329,236
應收票據及帳款 (含關係人)	360,457,478	360,457,478	360,786,124	360,786,124
其他應收款	8,919,007	8,919,007	10,513,567	10,513,567
受益憑證	20,390,027	20,390,027	80,000,000	80,722,855
人壽保險現金解約價值	1,020,102	1,020,102	-	-
存出保證金	947,814	947,814	340,415	340,415
金融負債：				
應付票據及帳款 (含關係人)	241,404,102	241,404,102	287,864,076	287,864,076
應付所得稅	46,266,700	46,266,700	5,446,094	5,446,094
應付費用	52,449,613	52,449,613	42,775,801	42,775,801
遠期外匯合約	93,952	93,952	-	-
其他應付款	22,950,791	22,950,791	1,555,453	1,555,453
應付轉換公司債	-	-	113,405,963	113,405,963

2.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)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及銀行存款、應收/應付帳款及票據(含關係人)、存出保證金、其他應收/應付款項、應付所得稅及應付費用。
- (2)人壽保險現金解約價值以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因資產負債表日之解約價值應屬估計公平價值之合理基礎。
- (3)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。

瑞傳科技股份有限公司財務報表附註(續)

(4)應付轉換公司債係以預期現金流量之折現值為公平價值，經評估後其公平價值與帳面價值相近。

3.本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產之公平價值明細如下：

	95.12.31	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：		
現金及銀行存款	\$ 635,746,879	-
應收票據及帳款(含關係人)	-	360,457,478
其他應收款	-	8,919,007
受益憑證	-	20,390,027
人壽保險現金解約價值	-	1,020,102
存出保證金	947,814	-
金融負債：		
應付票據及帳款(含關係人)	-	241,404,102
應付所得稅	-	46,226,700
應付費用	-	52,449,613
遠期外匯合約	-	93,952
其他應付款	-	22,950,791

4.財務風險資訊

(1)市場風險

從事衍生性金融商品交易即在規避因匯率波動所產生之風險，因是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。

(2)信用風險

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，截至民國九十五年及九十四年十二月三十日止，本公司應收票據及帳款餘額之60%均係由其中四個客戶組成。

(3)流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

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
PORTWELL (UK) LTD.(以下簡稱PUK)	本公司持股100%之子公司 (原為eMCA，於95年8月更名為PUK)
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)	其總經理為本公司之監察人(已於95年6月14日卸任)
張 棧 鴻	本公司前任總經理(已於94年1月27日卸任)， 目前為本公司董事
PORTWELL -LAXONS(INDIA)PRIVATE LIMITED(以下簡稱INDIA)	本公司採權益法之被投資公司
歲聯科技股份有限公司(以下簡稱歲聯)	本公司民國九十五年度具控制力之被投資公司
樺漢科技股份有限公司(以下簡稱樺漢)	本公司民國九十五年度具控制力之被投資公司

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨及應收款項

本公司民國九十五年度及九十四年度對關係人之銷貨金額如下：

	95年度		94年度	
	金 額	佔本公 司銷貨 淨額%	金 額	佔本公 司銷貨 淨額%
APT	\$ 599,638,102	22.14	377,125,864	19.73
PJI	151,763,351	5.60	111,218,870	5.82
PUK	29,593,958	1.09	13,078,752	0.68
MASTER	115,096,083	4.25	99,831,054	5.22
INDIA	4,265,015	0.16	-	-
德 恩	41,575,580	1.53	79,987,407	4.19
歲 聯	83,711	-	-	-
樺 漢	1,546,221	0.06	-	-
	<u>\$ 943,562,021</u>	<u>34.83</u>	<u>681,241,947</u>	<u>35.64</u>

瑞傳科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日，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(四)。

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。

本公司民國九十五年及九十四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：

	95.12.31		94.12.31	
	金 額	佔應收 票據及 帳款%	金 額	佔應收 票據及 帳款%
APT	\$ 102,472,821	28.43	50,618,092	14.03
PJI	2,219,475	0.62	10,157,564	2.82
PUK	5,812,311	1.61	410,556	0.11
MASTER	45,815,307	12.71	24,664,473	6.84
INDIA	1,204,647	0.33	-	-
德 恩	1,796,046	0.50	14,230,860	3.94
樺 漢	1,623,533	0.45	-	-
	\$ 160,944,140	44.65	100,081,545	27.74

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

本公司民國九十五年度及九十四年度對關係人進貨金額如下：

	95年度		94年度	
	金 額	佔本公 司進貨 淨額%	金 額	佔本公 司進貨 淨額%
APT	\$ 442,356	0.02	8,512,811	0.68
PJI	110,099	0.01	13,624,200	1.09
德 恩	2,245,895	0.13	5,477,668	0.44
歲 聯	8,273,094	0.49	-	-
樺 漢	4,500,273	0.27	-	-
	\$ 15,571,717	0.92	27,614,679	2.21

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。

瑞傳科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十五年及九十四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：

	95.12.31		94.12.31	
	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	\$ 116,836	0.05	147,032	0.05
PJI	92,479	0.04	-	-
德 恩	-	-	307,440	0.11
歲 聯	598,895	0.25	-	-
樺 漢	678,586	0.28	-	-
	\$ 1,486,796	0.62	454,472	0.16

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。

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：

	95.12.31	94.12.31
APT	\$ -	16,425,000
	-	(USD500,000)

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

本公司於民國九十五年度支付關係人一歲聯之軟體技術服務費共計2,880,000元，截至民國九十五年十二月三十一日止，尚未支付之款項為941,430元，帳列應付費用項下。

6. 其 他

民國九十五年度APT代本公司支付進貨之相關運費等款項，期末尚未支付之款項為167,996元，帳入應付費用項下。

瑞傳科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十五年度及九十四年度，代關係人APT、MASTER及樺漢支付運費等相關費用，期末尚未收取之款項合計為143,758元及8,024元，帳入其他應收款項下。

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，截至民國九十四年十二月三十一日尚未收取之款項為5,195元，帳入其他流動資產項下，截至民國九十五年十二月三十一日，該款項已收迄。

六、抵質押之資產

截至民國九十五年及九十四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>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
土地	抵押(購料)借款	\$ -	62,552,475
房屋設備	抵押(購料)借款	-	35,083,688
合計		<u>\$ -</u>	<u>97,636,163</u>

七、重大承諾事項及或有事項：無。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

(一)民國九十五年度及九十四年度發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	95年度			94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		52,456,415	89,128,580	141,584,995	49,182,552	74,190,296	123,372,848
勞健保費用		4,806,016	7,743,141	12,549,157	4,231,462	6,472,046	10,703,508
退休金費用		3,538,980	5,628,097	9,167,077	3,529,618	5,302,379	8,831,997
其他用人費用		29,266,969	69,986,547	99,253,516	20,071,890	48,289,657	68,361,547
折舊費用		24,435,730	8,442,777	32,878,507	20,007,793	7,304,890	27,312,683
攤銷費用		1,721,753	6,997,308	8,719,061	1,365,100	5,380,522	6,745,622

(二)重分類

民國九十四年度財務報表中若干金額為配合民國九十五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。

瑞傳科技股份有限公司財務報表附註(續)

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：無。
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.	子公司	權益法之長期股權投資	32,777,780	249,243,214	100.00	249,243,214	
本公司	PORTWELL JAPAN INC.	子公司	權益法之長期股權投資	1,880	40,849,619	94.00	40,849,619	
本公司	PORTWELL (UK) LTD.	子公司	權益法之長期股權投資	700,000	29,827,811	100.00	29,827,811	
本公司	PORTWELL DEVELOPMENT CO., LTD.	子公司	權益法之長期股權投資	800,000	59,570,786	100.00	59,570,786	
本公司	MASTER INTERNATIONAL LTD.	子公司	權益法之長期股權投資	10,000	240,634	100.00	240,634	
本公司	PORTWELL-LAXONS (INDIA) PRIVATE LTD.	採權益法之被投資公司	權益法之長期股權投資	400,000	4,745,476	40.00	4,745,476	
本公司	歲聯	具控制力之被投資公司	權益法之長期股權投資	1,900,000	37,653,257	27.14	24,819,877	
本公司	樺漢	具控制力之被投資公司	權益法之長期股權投資	3,087,000	38,960,630	18.38	33,628,398	
本公司	統一強棒基金	-	權益法之長期股權投資 公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,321,676.20	20,390,027	-	20,390,027	

(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	子公司	(銷)	599,638,102	22.14%	OA60天	-	-	102,472,821	28.43%	
本公司	MASTER	持股100%子公司	(銷)	115,096,083	4.25%	OA60天	-	-	45,815,307	12.71%	
本公司	PJI	持股94%子公司	(銷)	151,763,351	5.60%	OA45天	-	-	2,219,475	0.62%	

瑞傳科技股份有限公司財務報表附註(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：

單位：新台幣元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	APT	持股100%子公司	應收帳款：102,472,821	7.83	-	-	86,249,838	-

9.從事衍生性商品交易：請詳附註四(二)。

(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		期末接有		被投資公司本期損益	本期報列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率			
本公司	AMERICAN PORTWELL TECHNOLOGY, INC.	44200 Christy St Fremont CA95438, 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	135,954,245	32,777,780	100.00%	249,243,214	USD 1,192,736.12	38,802,091 子公司 註1
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%	40,849,619	¥ 24,088,266	6,008,529 子公司 註1
本公司	PORTWELL (UK) LTD.	Unit 7,Holloways Close Ebblake Industrial Estate,Verwood, Dorset BH316AZ, 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。	36,347,188	22,871,800	700,000	100.00%	29,827,811	GBP 58,338.00	3,320,907 子公司 註1
本公司	PORTWELL DEVELOPMENT CO., LTD.	Level 2, Lotemau Centre, Vaea Street, Apia, Samoa	生產及服務業之海外投資。	27,349,924	27,349,924	800,000	100.00%	59,570,786	USD 388,785.06	12,647,956 子公司 註1
本公司	MASTER INTERNATIONAL LTD.	Level 2, Lotemau Centre, Vaea Street, Apia, Samoa	電腦及週邊機器和軟體的仲介。	316,637	316,637	10,000	100.00%	240,634	USD (864.86)	(28,136) 子公司 註1
本公司	PRRTWELL-LAXONS (INDIA) PRIVATE LIMITED	Laxons House, Plot No. AA2, Walbhat Road, Goregaon (East), Mumbai- 400 063	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。	2,999,712	-	400,000	40.00%	4,745,476	INR 6,179,599	1,812,662 採權益法 之被投資 公司
本公司	戴聯	台北市內湖區瑞光 路583巷32號 7樓	1.資訊軟體服務業 2.電腦及其週邊設備製造業 3.電子零組件製造業 4.資料儲存媒體製造及複製業 5.航空器及其零件製造業	38,000,000	-	1,900,000	27.14%	37,653,257	4,985,840	(346,743) 具控制力 之被投資 公司 註1
本公司	禪漢	台北縣中和市建一 路186號15樓之1	1.資訊軟體服務業 2.電腦及其週邊設備製造業 3.電子零組件製造業 4.資料儲存媒體製造及複製業 生產及服務業之海外投資。	38,587,500	-	3,087,000	18.38%	38,960,630	12,180,521	373,130 具控制力 之被投資 公司 註1
DEVELOPMENT	PORTWELL HOLDING LTD.	Level 2, Lotemau Centre Vaea Street, Apia Samoa	生產及服務業之海外投資。	USD 800,000	USD 800,000	800,000	100.00%	USD1,829,002.85	USD 388,785.06	USD388,785.06 子公司 註1
PORTWELL HOLDING	北京瑞傳信通科技 有限公司	北京市海澱區上地 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。	USD 800,000	USD 800,000	-	100.00%	USD1,828,836.28	RMB 3,099,781.08	USD388,784.80 子公司 註1
戴聯	禪銳	台北縣中和市橋安 街13號5樓	1.電子零組件製造 2.電子材料批發	10,000,000	-	1,000,000	20.00%	9,978,078	(109,611)	(21,922) 子公司 註1
禪漢	禪銳	台北縣中和市橋安 街13號5樓	1.電子零組件製造 2.電子材料批發	20,000,000	-	2,000,000	40.00%	19,956,156	(109,611)	(43,844) 子公司 註1

期末兌換率USD：32.57

平均兌換率USD：32.532；¥：0.2743；£：59.94；INR：0.7332；RMB：4.08

(註)：含換算調整數。

2.資金貸與他人：無。

3.為他人背書保證：無。

瑞傳科技股份有限公司財務報表附註(續)

4. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣元/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			期中最高持股		備註	
				股數	帳面金額	持股比率%	市價	股數		持股比率%
DEVELOPMENT	PORTWELL HOLDING LTD.	子公司	長期投資	800,000	USD 1,829,002.85	100.00	USD 1,829,002.85	800,000	100.00	註
PORTWELL HOLDING LTD.	北京瑞傳信通科技有限公司	子公司	長期投資	-	USD 1,828,836.28	100.00	USD 1,828,836.28	-	100.00	註
歲聯	樺銳	子公司	長期投資	1,000,000	9,978,078	20.00	9,978,078	1,000,000	20.00	註
樺漢	樺銳	子公司	長期投資	2,000,000	19,956,156	40.00	19,956,156	2,000,000	40.00	註

期末兌換率USD：32.57

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：無。

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	599,638,102	77.99 %	OA60天	-	-	(102,472,821)	(91.10%)	
PJI	本公司	母公司	進貨	151,763,351	86.49 %	OA45天	-	-	(2,219,475)	(50.49%)	
MASTER	本公司	母公司	進貨	115,096,083	76.33 %	OA60天	-	-	(45,815,307)	(88.82%)	

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。

(三)大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣元/美金元

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	本期匯出或收	本期期末自	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
				台灣匯出累積投資金額	匯 出 收 回	台灣匯出累積投資金額				
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。	USD800,000	透過第三地區投資設立公司再投資大陸	USD800,000	-	USD800,000	100 %	12,647,947	59,565,198	-

2. 轉投資大陸地區限額

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
USD 800,000	USD 800,000	829,269,034

兌換率USD：32.57

3. 重大交易事項：

本公司民國九十五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。

瑞傳科技股份有限公司財務報表附註(續)

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

本公司民國九十五年度及九十四年度外銷銷貨金額，明細如下：

地 區	95年度	94年度
北 美 洲	\$ 691,979,307	406,641,694
歐 洲	557,469,781	227,913,702
日 本	211,257,889	127,489,495
其 他	873,465,777	822,394,169
合 計	<u>\$ 2,334,172,754</u>	<u>1,584,439,060</u>

(四)重要客戶資訊

本公司民國九十五年及九十四年度佔銷貨收入淨額10%以上之重要客戶明細如下：

95年度			94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	599,638,102	22.14	APT	377,125,864	19.73
SGS	387,949,156	14.32	SGS	456,531,222	23.89

瑞傳科技股份有限公司
現金及銀行存款明細表
民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 215,117
零 用 金		<u>350,000</u>
	小 計	<u>565,117</u>
銀行存款	支票存款	591,324
	活期存款	214,128,516
	外匯活存(註1)	150,461,922
	定期存款(95.12.1~96.1.27)(註2)	<u>270,000,000</u>
	小 計	<u>635,181,762</u>
合 計		<u><u>\$ 635,746,879</u></u>
(註1)：外匯活存計	USD2,703,493.94	
	JPY134,775,818.00	
	EUR592,300.40	
兌換率	USD→NT32.57	
	JPY→NT0.27435	
	EUR→NT42.94	
(註2)：定存利率	1.07%~1.71%	

公平價值變動列入損益之金融資產及負債明細表

金融商品名稱	摘 要	單 位 數	面 值	總 額	取得成本	公平價值	
						單 價	總 額
交易目的之金融資產—基金	統一強棒	1,321,676.20	\$ -	20,000,000	\$ <u>20,000,000</u>	15.4274	<u>20,390,027</u>
交易目的之金融負債—遠期外匯	美金	-	-	500,000	\$ -	-	<u>93,952</u>

瑞傳科技股份有限公司
 應收票據明細表
 民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣元

<u>客戶名稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
非關係人：		
宏將	營 業	\$ 1,171,798
IA	"	547,575
inLog	"	514,500
CT	"	3,498,600
Instek	"	529,008
其他(註)	"	<u>1,296,691</u>
合 計		<u><u>\$ 7,558,172</u></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：		
SGS	營 業	\$ 38,922,250
IC	"	29,850,387
IDA	"	20,244,850
IR	"	20,024,687
WOLF	"	26,991,728
其他(註)	"	<u>56,182,714</u>
小 計		192,216,616
減：備抵呆帳		<u>(261,450)</u>
合 計		<u><u>\$ 191,955,166</u></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

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 料	\$ 180,194,925	175,817,561	市價採重置成本
在 製 品	59,133,365	59,133,365	市價採重置成本
製 成 品	<u>166,060,035</u>	<u>224,221,818</u>	市價採淨變現價值
小 計	405,388,325	<u>459,172,744</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	<u>(9,262,114)</u>		
	<u>\$ 396,126,211</u>		

其他應收款明細表

項 目	摘 要	金 額
其他應收款	其 他	\$ 800,242
應退稅額	營業稅	<u>8,118,765</u>
合 計		<u>\$ 8,919,007</u>

瑞傳科技股份有限公司

採權益法之長期股權投資變動明細表

民國九十五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	\$ 37,592,186	-	-	-	-	6,008,529	1,880	94 %	43,600,715	權益法	無
AMERICAN PORTWELL TECHNOLOGY INC.	32,777,780	212,239,090	-	-	-	-	38,802,091	32,777,780	100 %	251,041,181	權益法	"
PORTWELL (UK) LTD.	440,000	9,089,774	260,000	13,475,388	-	-	3,320,907	700,000	100 %	25,886,069	權益法	"
PORTWELL DEVELOPMENT CO., LTD.	800,000	45,283,490	-	-	-	-	12,647,956	800,000	100 %	57,931,446	權益法	"
MASTER INTERNATIONAL LTD.	10,000	259,342	-	-	-	-	(28,136)	10,000	100 %	231,206	權益法	"
Portwell-Laxons (India) Private Limited	-	-	400,000	2,999,712	-	-	1,812,662	400,000	40 %	4,812,374	權益法	"
歲聯科技股份有限公司	-	-	1,900,000	38,000,000	-	-	(346,743)	1,900,000	27.14 %	37,653,257	權益法	"
樺漢科技股份有限公司	-	-	3,087,000	38,587,500	-	-	373,130	3,087,000	18.38 %	38,960,630	權益法	"
加：換算調整數		(1,562,816)		2,537,365		-	-			974,549		
長期股權投資		<u>\$ 302,901,066</u>		<u>95,599,965</u>		<u>-</u>	<u>62,590,396</u>			<u>461,091,427</u>		

瑞傳科技股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	重 分 類	期末餘額	提供擔保
						或質押情形
土 地	\$ 269,674,975	-	-	-	269,674,975	-
房屋及建築	209,148,939	-	-	-	209,148,939	-
機器設備	122,998,704	21,641,303	-	6,379,015	151,019,022	-
運輸設備	18,805,500	17,360,674	-	-	36,166,174	-
辦公設備	290,760	-	-	-	290,760	-
研發設備	21,076,647	3,501,721	-	-	24,578,368	-
其他固定資產	13,137,726	82,363	-	-	13,220,089	-
預付設備款	<u>7,558,015</u>	<u>28,256,557</u>	<u>-</u>	<u>(7,558,015)</u>	<u>28,256,557</u>	
合 計	<u>\$ 662,691,266</u>	<u>70,842,618</u>	<u>-</u>	<u>(1,179,000)</u>	<u>732,354,884</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	\$ 13,940,285	4,113,867	-	-	18,054,152
機器設備	50,586,784	20,813,757	-	-	71,400,541
運輸設備	7,061,686	3,963,432	-	-	11,025,118
辦公設備	290,760	-	-	-	290,760
研發設備	13,101,340	2,672,317	-	-	15,773,657
其他固定資產	<u>9,552,862</u>	<u>1,315,134</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,867,996</u>
合 計	<u>\$ 94,533,717</u>	<u>32,878,507</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>127,412,224</u>

瑞傳科技股份有限公司

遞延費用明細表

民國九十五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	\$ 5,264,376	249,047	-	1,276,807	4,236,616
模 具	5,971,063	9,010,000	1,179,000	4,990,990	11,169,073
線路補助費	462,416	-	-	167,636	294,780
電腦軟體費	3,068,270	1,561,403	-	2,126,207	2,503,466
機械工程款	-	689,900	-	84,019	605,881
磁帶機	-	377,500	-	73,402	304,098
合 計	<u>\$ 14,766,125</u>	<u>11,887,850</u>	<u>1,179,000</u>	<u>8,719,061</u>	<u>19,113,914</u>

應付票據明細表

民國九十五年十二月三十一日

項 目	摘 要	金 額
非關係人：		
永 量	營 業	\$ 5,283,691
慶 生	"	11,977,747
新 巨	"	8,486,260
雅 碩	"	10,075,059
高 技	"	6,532,929
其 他(註)	"	6,926,803
合 計		<u>\$ 49,282,489</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
民國九十五年十二月三十一日

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	\$ 33,326,066
聯 強	"	20,300,997
其 他(註)	"	<u>137,007,754</u>
合 計		<u>\$ 190,634,817</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	\$ 30,989,005
	稅 款	327,404
	出口費用	2,046,539
	勞 務 費	3,497,408
	權 利 金	941,430
	其 他	<u>14,647,827</u>
合 計		<u>\$ 52,449,613</u>

瑞傳科技股份有限公司
其他應付款及其他流動負債明細表
民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額
其他流動負債：		
預收款項	預收貨款	\$ 13,638,439
其他應付款：		
其他應付款	模具等固定資產之應付款	<u>22,950,791</u>
合 計		<u><u>\$ 36,589,230</u></u>

遞延貸項－聯屬公司間利益之明細表

子 公 司	金 額
PJI	\$ 3,331,250
APT	33,353,711
PUK	3,099,658
MASTER	16,022,338
INDIA	<u>134,953</u>
	<u><u>\$ 55,941,910</u></u>

營業收入總額明細表
民國九十五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	207,572	\$ 1,609,145,110
產業電腦產品	206,734	914,299,787
產業電腦週邊產品	713,352	<u>188,256,594</u>
合 計		<u><u>\$ 2,711,701,491</u></u>

瑞傳科技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十五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	\$ 168,443,145
加：本期進料(淨額)	1,543,463,757
減：轉至製造費用	(2,380,729)
轉至營業費用	(3,113,047)
轉至存貨報廢損失	(3,526,455)
期末存料	(180,194,925)
原料出售	(135,868,415)
存料盤虧	<u>(12,628)</u>
存料耗用	1,386,810,703
直接人工	45,266,379
製造費用	<u>107,510,328</u>
製造成本	1,539,587,410
期初在製品	57,720,640
減：期末在製品	<u>(59,133,365)</u>
製成品成本	1,538,174,685
期初製成品	113,733,130
加：本期進貨	144,971,670
製成品盤盈	611
減：期末製成品	(166,060,035)
轉至製造費用	(419,050)
轉至營業費用	(17,076,849)
轉至存貨報廢損失	<u>(6,540,911)</u>
自製銷貨成本	1,606,783,251
出售原料成本	<u>135,868,415</u>
營業成本	<u><u>\$ 1,742,651,666</u></u>

瑞傳科技股份有限公司

製造費用明細表

民國九十五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	\$ 39,995,985
物	料 耗 用	2,086,422
租	金 支 出	1,914,459
文	具 用 品	305,307
運	費	734,143
郵	電 費	594,247
修	繕 費	1,465,662
水	電 費	3,636,533
保	險 費	6,870,881
稅	捐	1,575,786
折	舊	24,435,730
各	項 攤 提	1,721,753
伙	食 費	1,454,852
消	耗 品	6,746,266
職	工 福 利	1,560,721
管	理 費	2,417,037
治	具 費	3,938,538
差	旅 費	170,491
其	他	5,885,515
合	計	<u><u>\$ 107,510,328</u></u>

瑞傳科技股份有限公司

營業費用明細表

民國九十五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	\$ 48,216,380	34,702,701	81,824,143	164,743,224
租 金 支 出	873,261	184,048	330,120	1,387,429
文 具 印 刷	61,456	48,876	100,392	210,724
旅 費	8,403,761	1,946,073	2,396,804	12,746,638
運 費	2,330,015	12,594	61,512	2,404,121
郵 電 費	740,942	600,761	1,084,221	2,425,924
修 繕 費	31,031	416,986	368,479	816,496
廣 告 費	191,780	26,263	-	218,043
水 電 瓦 斯	540,750	362,808	1,102,921	2,006,479
保 險 費	2,415,269	2,862,227	4,531,622	9,809,118
交 際 費	2,684,640	1,257,960	48,211	3,990,811
稅 捐	55,450	491,052	118,934	665,436
折 舊	987,005	2,618,301	4,837,471	8,442,777
各項耗竭及攤提	62,375	441,710	6,493,223	6,997,308
伙 食 費	115,417	37,297	337,254	489,968
佣 金 支 出	1,347,655	-	-	1,347,655
訓 練 費	67,032	241,049	249,159	557,240
職 工 福 利	677,981	521,468	1,307,381	2,506,830
佈 線 費	-	-	11,337,896	11,337,896
勞 務 費	2,677,457	6,634,938	2,340,000	11,652,395
其 他 費 用	7,144,955	5,901,588	16,680,528	29,727,071
出 口 費 用	9,831,758	-	5,083	9,836,841
材 料 費 用	-	434,216	17,896,170	18,330,386
展 覽 費	3,489,029	-	-	3,489,029
合 計	<u>\$ 92,945,399</u>	<u>59,742,916</u>	<u>153,451,524</u>	<u>306,139,839</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

民國九十五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	\$ 7,327,875
測檢收入	2,585,220
行銷補助款	67,124
其他收入	<u>9,105,336</u>
合 計	<u>\$ 19,085,555</u>