

股票代碼：6105

瑞傳科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9~10
(二)重要會計政策之彙總說明	10~16
(三)會計變動之理由及其影響	16~17
(四)重要會計科目之說明	17~32
(五)關係人交易	32~34
(六)抵質押之資產	34
(七)重大承諾事項及或有事項	34
(八)重大之災害損失	34
(九)重大之期後事項	34
(十)其 他	34
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35~36
2.轉投資事業相關資訊	36~37
3.大陸投資資訊	37~38
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	38~39
(十二)部門別財務資訊	39~40

聲 明 書

本公司民國九十五年度（自一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：瑞傳科技股份有限公司

董 事 長：陳 曉 華

日 期：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及其子公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十五年度及九十四年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之子公司中，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，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關上述列入上開合併財務報表之子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。上述列入上開合併財務報表之子公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日資產總額合計分別為554,797千元及447,357千元，合計分別佔合併資產總額之18.89%及19.58%；民國九十五年度及九十四年度營業收入淨額合計分別為1,344,207千元及912,178千元，合計分別佔合併營業收入淨額之36.56%及37.97%。

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，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併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，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、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及其子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合併經營成果與合併現金流量。

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及其子公司

合併資產負債表

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					負債及股東權益						
流動資產：					流動負債：						
1100	現金及銀行存款(附註四(一))	\$ 946,516	32	592,857	26	2140	應付票據及帳款(附註五)	\$ 288,767	10	307,436	14
1140	應收票據及帳款淨額—減除民國95年及94年12月31日備抵呆帳分別為1,971千元及17,081千元後淨額(附註五)	448,017	15	421,337	19	2160	應付所得稅	52,479	2	10,378	1
1190	其他應收款	21,132	1	10,538	1	2170	應付費用(附註四(十))	107,311	4	83,524	4
1210	存貨淨額(附註四(三))	610,976	21	410,007	18	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	24,337	1	6,846	-	2240	其他應付款	25,496	1	2,217	-
1286	遞延所得稅資產—流動(附註四(十一))	26,480	1	28,767	1	2272	一年內到期之長期借款(附註四(九))	5,382	-	1,934	-
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	2280	其他流動負債	24,944	1	5,735	-
	流動資產合計	2,097,848	72	1,550,352	69		流動負債合計	504,473	18	411,224	19
	長期投資：					2410	長期負債：				
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(四))	4,746	-	-	-	2420	應付公司債及利息補償金(附註四(八))	-	-	113,406	5
1424	人壽保險現金解約價值	1,020	-	-	-		長期借款(附註四(九)及六)	93,120	3	96,830	4
	長期投資合計	5,766	-	-	-		長期負債合計	93,120	3	210,236	9
	固定資產(附註四(五)及六)：					2810	其他負債：				
	成 本：					2820	應計退休金負債(附註四(十))	27,121	1	26,484	1
1501	土地	303,305	10	303,594	13	2850	存入保證金	7	-	2,594	-
1521	房屋及建築	306,346	10	307,182	13	2861	應付關係人往來款(附註五)	-	-	2,344	-
1531	機器設備	162,791	6	123,512	5	2881	遞延所得稅負債—非流動(附註四(十一))	-	-	1,104	-
1545	試驗設備	25,441	1	21,758	1		遞延貸項—聯屬公司間利益(附註四(四))	135	-	-	-
1551	運輸設備	41,879	1	21,946	1		其他負債合計	27,263	1	32,526	1
1561	辦公設備	33,376	1	14,354	1		負債合計	624,856	22	653,986	29
1681	其他設備	926	-	15,685	1	3100	股東權益(附註四(十二))：				
1631	租賃改良	11,942	-	-	-	3213	普通股股本	869,880	30	784,508	34
	小 計	886,006	29	808,031	35		資本公積—轉換公司債轉換溢價	360,306	12	278,736	12
15X9	減：累積折舊	(146,160)	(5)	(106,809)	(5)	3310	保留盈餘：				
1670	預付設備款及未完工程	29,057	1	7,558	-	3320	法定盈餘公積	148,631	5	104,922	5
	固定資產淨額	768,903	25	708,780	30	3350	特別盈餘公積	3,446	-	3,446	-
	無形資產：						未分配盈餘	689,935	23	457,497	20
1710	商標權	6,939	-	-	-	3420	保留盈餘合計	842,012	28	565,865	25
1760	商譽	18,166	1	-	-		累積換算調整數	975	-	(1,563)	-
	無形資產合計	25,105	1	-	-	3610	母公司股東權益合計	2,073,173	70	1,627,546	71
	其他資產：						少數股權	238,529	8	3,682	-
1820	存出保證金	14,483	1	9,973	-		股東權益合計	2,311,702	78	1,631,228	71
1830	遞延費用	20,393	1	16,109	1		重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註四(十一))	4,060	-	-	-						
	其他資產合計	38,936	2	26,082	1						
	資產總計	\$ 2,936,558	100	2,285,214	100		負債及股東權益總計	\$ 2,936,558	100	2,285,214	100

(請詳閱後附合併財務報表附註)

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及其子公司

合併損益表

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	\$ 3,683,403	100	2,431,710	101
4170 減：銷貨退回	(2,711)	-	(28,272)	(1)
4190 銷貨折讓	(4,012)	-	(1,051)	-
營業收入淨額	3,676,680	100	2,402,387	100
5111 銷貨成本	(2,222,388)	(60)	(1,439,535)	(60)
營業毛利	1,454,292	40	962,852	40
5920 減：聯屬公司間未實現利益(附註四(四))	(135)	-	-	-
營業毛利淨額	1,454,157	40	962,852	40
營業費用：				
6100 推銷費用	(260,256)	(7)	(186,823)	(8)
6200 管理費用	(253,806)	(7)	(176,371)	(7)
6300 研究發展費用	(184,000)	(5)	(114,514)	(5)
營業費用合計	(698,062)	(19)	(477,708)	(20)
營業淨利	756,095	21	485,144	20
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	9,796	-	5,608	-
7121 權益法認列之投資收益(附註四(四))	1,813	-	-	-
7160 兌換利益淨額(附註四(二))	6,120	-	5,159	-
7310 金融資產評價利益淨額	-	-	137	-
7480 什項收入	24,560	1	14,124	1
營業外收入及利益合計	42,289	1	25,028	1
營業外費用及損失：				
7510 利息費用	(6,680)	-	(1,906)	-
7531 處分資產損失	(959)	-	(55)	-
7540 處分投資損失	-	-	(82)	-
7550 存貨盤損	(15)	-	(55)	-
7570 存貨呆滯及報廢損失	(12,760)	-	(17,818)	(1)
7630 減損損失(附註四(六))	(6,000)	-	-	-
7640 金融資產評價損失淨額(附註四(二))	(104)	-	-	-
7650 金融負債評價損失	(94)	-	-	-
7880 什項支出	(19)	-	(738)	-
營業外費用及損失合計	(26,631)	-	(20,654)	(1)
本期稅前淨利	771,753	22	489,518	20
8110 所得稅費用(附註四(十一))	(112,799)	(3)	(52,531)	(2)
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	658,954	19	436,987	18
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 合併總損益	\$ 659,496	19	436,987	18
合併淨損益	641,840	19	437,095	23
9400 少數股權淨(損)利	17,656	-	(108)	-
	\$ 659,496	19	436,987	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(十三))				
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$ 8.71	7.45	6.14	5.48
會計原則變動之累積影響數	0.01	0.01	-	-
	\$ 8.72	7.46	6.14	5.48
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四(十三))				
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$ 8.59	7.34	5.62	5.02
會計原則變動之累積影響數	0.01	0.01	-	-
	\$ 8.60	7.35	5.62	5.02

(請詳閱後附合併財務報表附註)

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及其子公司

合併股東權益變動表

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

	普通 股 本	資本公積	保 留 盈 餘			換 算 調整數	少 數 股 權	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)
民國九十四年度稅後淨利	-	-	-	-	437,095	-	(108)	436,987
子公司首次併入影響數	-	-	-	-	-	-	3,790	3,790
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	784,508	278,736	104,922	3,446	457,497	(1,563)	3,682	1,631,228
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)
民國九十五年度稅後淨利	-	-	-	-	641,840	-	17,656	659,496
首次併入子公司少數股權增加數	-	-	-	-	-	-	217,191	217,191
可轉換公司債轉換普通股	31,990	81,570	-	-	-	-	-	113,560
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	\$ 869,880	360,306	148,631	3,446	689,935	975	238,529	2,311,702

(請詳閱後附合併財務報表附註)

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及其子公司

合併現金流量表

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	\$ 659,496	436,987
調整項目：		
會計原則變動累積影響數	(723)	-
折舊費用	41,778	30,679
呆帳費用	6,167	5,239
攤銷費用	9,518	7,578
金融資產評價利益	(818)	(137)
金融負債評價損失	94	-
處分投資損失	-	82
權益法認列投資利益	(1,813)	-
其他損失(資產失竊)	-	71
處分資產淨損失	959	55
存貨報廢及呆滯損失	12,760	17,818
存貨盤損	15	55
減損損失	6,000	-
應收票據及帳款增加	(32,847)	(190,817)
其他應收款(增加)減少	(10,594)	10,402
存貨增加	(213,744)	(150,452)
其他流動資產增加	(17,491)	(6,847)
應付票據及帳款(減少)增加	(18,669)	129,391
應付所得稅增加(減少)	42,101	(23,765)
應付費用增加	23,787	23,268
其他應付款及其他流動負債增加(減少)	42,382	(365)
公司債利息補償金增加	154	1,252
應計退休金負債增加	743	2,962
遞延貸項增加(減少)	135	(7,226)
淨遞延所得稅資產增加	(2,877)	(8,020)
公平價值變動列入損益之金融資產-流動增加	(40,000)	(55,000)
出售公平價值變動列入損益之金融資產-流動	101,151	25,137
營業活動之淨現金流入	<u>607,664</u>	<u>248,347</u>
投資活動之現金流量：		
採權益法之長期股權投資增加	(3,000)	-
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	(101,813)	(184,553)
處分固定資產價款	59	843
未攤銷費用增加	(12,594)	(8,516)
存出保證金增加	(4,510)	(9,312)
無形資產增加	(31,105)	-
首次併入子公司期初資產影響數	(3,419)	(2,276)
投資活動之淨現金流出	<u>(157,402)</u>	<u>(202,300)</u>
融資活動之現金流量：		
存入保證金(減少)增加	(2,587)	2,594
股東往來(減少)增加	(2,344)	2,344
長期借款(減少)增加	(262)	98,101
支付員工紅利及董監酬勞	(26,751)	(25,051)
發放現金股利	(285,560)	(288,867)
融資活動之淨現金流出	<u>(317,504)</u>	<u>(210,879)</u>
匯率影響數	3,710	1,562
子公司首次併入影響數	-	82,118
首次併入子公司少數股權增加數	217,191	-
本期現金及銀行存款增加(減少)數	353,659	(81,152)
期初現金及銀行存款餘額	592,857	674,009
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 946,516</u>	<u>592,857</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)	\$ 6,526	665
本期支付所得稅	\$ 59,625	85,326
不影響現金流量之投資及融資活動：		
長期投資換算調整數	\$ 2,538	1,883
一年內到期之長期借款	\$ 5,382	1,934
應付員工紅利轉增資	\$ 12,588	11,789

(請詳閱後附合併財務報表附註)

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及其子公司
合併財務報表附註
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，另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，建立新中和廠，以擴展產能。

AMERICAN PORTWELL TECHNOLOGY, INC.(以下簡稱APT)於民國八十八年四月設立於美國加州，主要經營各種電腦及其週邊設備之製造與販賣，電腦及週邊機器和軟體之進出口業，本公司持有其100%之股權。

PORTWELL JAPAN INC.(以下簡稱PJI)於民國八十七年六月設立於日本橫濱，主要經營電腦及週邊機器的製造、販賣電腦及週邊機器和軟體進出口業電腦相關之情報處理、蒐集服務及教育訓練以上電腦相關聯的系統設計、軟體開發及販賣以上電腦相關一切事業，本公司持有其94%之股權。

PORTWELL (UK) LTD.(以下簡稱PUK)(原eMCA (UK) LTD.)於民國九十年六月設立於英國，主要經營電腦週邊機器的製造與販賣及週邊機器和軟體之進出口業，本公司持有其100%之股權。

PORTWELL (BVI) CO., LTD.(以下簡稱BVI)於民國九十一年一月設立於英屬維京群島，主要經營電腦及週邊設備和軟體之仲介，本公司持有其100%之股權，BVI已於民國九十四年十二月清算。

PORTWELL DEVELOPMENT CO., LTD.(以下簡稱DEVELOPMENT)於民國九十二年八月設立於薩摩亞群島，主要經營生產及服務業之海外投資，本公司持有其100%之股權。

MASTER INTERNATIONAL LTD.(以下簡稱MASTER)於民國九十二年十月設立於薩摩亞群島，主要經營電腦及週邊設備和軟體之仲介，本公司持有其100%之股權。

PORTWELL HOLDING LTD.(以下簡稱HOLDING)於民國九十二年八月設立於薩摩亞群島，主要經營生產及服務業之海外投資，為DEVELOPMENT持股100%之子公司。

北京瑞傳信通科技有限公司(以下簡稱北京瑞傳)於民國九十二年十月設立於北京市，主要經營電子監控產品及網路通訊產品，為HOLDING持股100%之子公司。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

樺漢科技股份有限公司(以下簡稱樺漢)設立於民國八十八年七月十二日，主要營業項目包括資料儲存、處理設備暨工業用主機板之製造銷售。本公司持有其18.38%之股權，該公司之總經理由本公司指派，致對其具有實質控制力。

歲聯科技股份有限公司(以下簡稱歲聯)設立於民國九十一年六月二十八日，主要營業活動為資訊軟服務、開發生產與銷售，本公司持有其27.14%之股權，並佔該公司董事席次超過一半，致對該公司具有實質控制力。

樺銳科技股份有限公司(以下簡稱樺銳)設立於民國九十五年十一月二十四日，該公司尚未開始營業活動及產生重要收入，未來主要營業活動為電子零組件製造及電子材料批發，為樺漢持股40%且具有實質控制力之子公司。

截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止，合併公司員工人數分別為537人及357人。

二、重要會計政策之彙總說明

合併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)合併公司財務報表編製基礎

本公司於編製民國九十五年度及九十四年度合併財務報表時，係以本公司及本公司對其具有控制力之子公司之財務報表予以合併。年度中取得被投資公司之控制能力之日起，開始將被投資公司之收益與費損編入合併報表中，本公司並於喪失對子公司之控制能力之日起，終止將子公司收益與費損編入合併報表中。合併公司間之重大交易均予沖銷。

民國九十四年度合併財務報表之編製主體係本公司、APT、PJI、PUK(原eMCA)、BVI、MASTER、DEVELOPMENT、HOLDING及北京瑞傳；民國九十五年度合併財務報表之編製主體係本公司、APT、PJI、PUK(原eMCA)、MASTER、DEVELOPMENT、HOLDING、北京瑞傳、樺漢、歲聯及樺銳(以下簡稱合併公司)，所有合併公司間之內部交易均已於合併財務報表中銷除。本公司之國外被投資公司除PJI、PUK及北京瑞傳之功能性貨幣分別為日幣、英鎊及人民幣外，餘皆為美金，已依我國第十四號財務會計準則公報換算。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)合併概況

1.列入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

民國九十五年度：

<u>投資公司名稱</u>	<u>子公司名稱</u>	<u>業務性質</u>	<u>所持股權百分比</u> <u>95.12.31</u>
本公司	APT	電腦及週邊設備製造加工買賣	100 %
本公司	PJI	"	94 %
本公司	PUK(原eMCA)	"	100 %
本公司	MASTER	電腦及週邊機器軟體之仲介	100 %
本公司	DEVELOPMENT	生產及服務業之海外投資	100 %
DEVELOPMENT	HOLDING	"	100 %
HOLDING	北京瑞傳	生產電子監控、網路通訊產品	100 %
本公司	樺漢	資料儲存、處理設備暨工業用主機板之製造銷售	18.38 %
本公司	崑聯	資訊軟服務、開發生產與銷售	27.14 %
樺漢	樺銳	電子零組件製造、電子材料批發	40.00 %
崑聯	樺銳	電子零組件製造、電子材料批發	20.00 %

民國九十四年度：

<u>投資公司名稱</u>	<u>子公司名稱</u>	<u>業務性質</u>	<u>所持股權百分比</u> <u>94.12.31</u>
本公司	APT	電腦及週邊設備製造加工買賣	100 %
本公司	PJI	"	94 %
本公司	PUK(原eMCA)	"	88 %
本公司	MASTER	電腦及週邊機器軟體之仲介	100 %
本公司	BVI	"	-
本公司	DEVELOPMENT	生產及服務業之海外投資	100 %
DEVELOPMENT	HOLDING	"	100 %
HOLDING	北京瑞傳	生產電子監控、網路通訊產品	100 %

2.民國九十五年度及九十四年度均無未併入合併報表之子公司。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)外幣交易及外幣財務報表之換算

合併公司以功能性貨幣為記帳單位。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。合併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。

合併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。

(四)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。

(五)資產減損

合併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，合併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份，認列減損損失。

(六)金融資產及負債

合併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。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司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。

合併公司所持有之金融商品，在原始認列後，合併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，合併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或負債。

(七)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。

(八)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。

(九)長期投資

1.採權益法之長期股權投資

合併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。

合併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。

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。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司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。

合併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。

(十)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。

(十一)無形資產

1.商標權

係併購他公司所產生之商標權。倘以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。

2.商譽

- (1)係指於購買法下，收購成本超過可辨認淨資產公平價值之部份。商譽係以原始認列成本減除累計減損後之金額衡量。
- (2)母公司投資子公司之成本超過可辨認淨資產公平價值之部份列為商譽，係以原始認列成本減除累計減損後之金額衡量。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十二)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。

(十三)應付公司債

合併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。

(十四)退休金

本公司及樺漢訂有職工退休辦法，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。

本公司及樺漢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分別依員工平均剩餘服務年限十五年及十九年採直線法攤銷之數。本公司及樺漢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。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

採確定提撥退休辦法部份，本公司、樺漢及歲聯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。另，DEVELOPMENT、HOLDING及MASTER係境外公司，因當地政府法令未強制規定，且並未自行訂定職工退休辦法，是以無須適用我國財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定處理。APT、PJI、PUK及北京瑞傳，均依當地法令規定提撥退休金，並將每期應提撥之退休金，認列為當期之費用。

(十五)所得稅

合併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。

國內之合併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。

(十六)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，惟假設合併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

合併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：

<u>會計原則變動性質</u>	<u>本期淨利(稅後)</u>		<u>每股盈餘</u>	
	<u>增</u>	<u>加</u>	<u>增</u>	<u>加</u>
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及其子公司合併財務報表附註(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

合併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)合併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，合併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	\$ 1,012,001	742,472
支票存款	82,529,761	119,906,414
活期存款	406,658,157	250,649,621
定期存款	304,017,319	155,104,800
外幣存款	152,298,563	66,454,171
合 計	\$ 946,515,801	592,857,478

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)

合併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	-

1.合併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。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 合併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554,037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，故合併公司因此會計原則變動導致本期稅後淨利增加198,052元。
3. 合併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。合併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合併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，合併公司因此會計原則變動導致本期稅後淨利減少66,361元。

合併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，合併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

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
原 料	\$ 274,023,094	203,896,997
在 製 品	99,168,356	57,720,640
製 成 品	<u>264,805,347</u>	<u>162,062,198</u>
合 計	637,996,797	423,679,835
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	<u>(27,020,473)</u>	<u>(13,673,099)</u>
	<u>\$ 610,976,324</u>	<u>410,006,736</u>

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及其子公司合併財務報表附註(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：						
PORTWELL-LAXONS						
(INDIA) PRIVATE LTD.	\$ 4,745,476	40	1,812,662	-	-	-

- 2.合併公司採權益法評價認列之被投資公司(損)益，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，係依據該被投資公司民國九十五年度未經會計師查核之自結財務報表予以評價認列。
- 3.合併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順流交易消除之未實現銷貨利益暨民國九十五年十二月三十一日認列之遞延貸項為134,953元。
- 4.合併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：

	95.12.31	94.12.31
PORTWELL—LAXONS (INDIA) PRIVATE LTD.	\$ (66,898)	-

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：

	95.12.31	94.12.31
PORTWELL—LAXONS (INDIA) PRIVATE LTD.	\$ 2,999,712	-

6.合併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。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)商標權及減損損失

崑聯公司以民國九十五年一月五日為基準日，吸收合併數位本能股份有限公司，因合併發行新股17,000,000元與取得數位本能股份有限公司之淨資產4,060,683元之差額列為商標權及商譽分別計有6,939,317元及6,000,000元。截至民國九十五年十二月三十一日，經執行商譽之減損測試，評估計有商譽之減損損失6,000,000元。

(七)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390,140千元及455,700千元，提供作為借款擔保之資產，請詳附註六。

(八)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：

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
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	\$ <u> -</u>	<u>113,405,963</u>

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%)

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 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。

(九)長期借款

銀行名稱	還款說明	借款性質	95.12.31		94.12.31	
			金額	利率	金額	利率
Cathay Bank	自94.11.10至104.11.20之前五年每月償還之本金，係以25年期，固定利率6.5%計算。	房屋貸款	\$ 85,950,335	6.50 %	98,412,860	6.50 %
Toyota Material Handling Norhtern CA	自93.3.1至96.2.1每月均償還本金一次。	汽車貸款	28,597	3.283 %	351,061	3.283 %
Ford Credit	自95.12.21至100.11.21每月均償還本金一次	汽車貸款	1,091,274	0 %	-	-
Higashi-Nihon Bank	自95.2月至100.2月每月均償還本金一次。	營運資金 融 通	11,432,166	2.50 %	-	-
合 計			98,502,372		98,763,921	
減：一年內到期部份			(5,381,990)		(1,933,957)	
			<u>\$ 93,120,382</u>		<u>96,829,964</u>	

- 1.資產提供作為長期借款擔保之情形請參見附註六。
- 2.民國九十五年十二月三十一日之長期借款餘額，未來償還情形如下：

資 產 名 稱	金 額
96.1.1~96.12.31	\$ 5,381,990
97.1.1~97.12.31	5,515,968
98.1.1~98.12.31	5,689,607
99.1.1~99.12.31	5,875,061
100.1.1~100.12.31	3,793,288
101.1.1以後	72,246,458
	<u>\$ 98,502,372</u>

(十)退休金

- 1.合併公司民國九十五年度及九十四年度有關退休金資料如下：

	95年度	94年度
期末退休基金餘額	<u>\$ 15,666,315</u>	<u>12,147,710</u>
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	<u>\$ 1,629,000</u>	<u>5,370,000</u>
確定提撥之淨退休金成本	<u>\$ 16,089,623</u>	<u>4,916,620</u>
期末應付退休金餘額帳列應計退休金負債	<u>\$ 27,121,029</u>	<u>26,484,420</u>
期末應付退休金餘額帳列應付費用	<u>\$ 4,826,933</u>	<u>1,387,984</u>

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司民國九十五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11,442,721元及3,728,564元，已提撥至勞工保險個人專戶下。

- 2.本公司及樺漢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	(34,709)	(23,783)
累積給付義務	(34,709)	(23,783)
未來薪資增加之影響數	(22,676)	(17,687)
預計給付義務	(57,385)	(41,470)
退休基金資產公平價值	15,875	12,348
提撥狀況	(41,510)	(29,122)
未認列退休金損(益)	11,576	1,691
未認列過渡性淨給付義務	2,813	947
補列應計退休金負債	-	-
應計退休金負債	<u>\$ (27,121)</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，本公司及樺漢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>本 公 司</u>		<u>樺 漢</u>	
	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
折 現 率	2.50 %	3.50 %	2.75 %	2.00 %
未來薪資水準增加率	3.00 %	3.00 %	3.00 %	1.00 %
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.50 %	3.50 %	2.75 %	2.00 %

本公司及樺漢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：

	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
服務成本	\$ 400	4,490
利息成本	1,543	1,208
退休基金資產實際報酬	(334)	(156)
攤銷及遞延數	20	(172)
淨退休金成本	<u>\$ 1,629</u>	<u>5,370</u>

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十一)所得稅

1. 合併公司營利事業所得稅依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」處理，所得稅費用組成如下：

	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
當期所得稅費用	\$ 103,486,333	60,550,485
遞延所得稅費用(利益)	9,493,780	(8,019,236)
減：會計原則變動之累積影響數	(180,714)	-
估計所得稅費用	<u>\$ 112,799,399</u>	<u>52,531,249</u>

2. 國內合併公司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。合併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各地法令規定稅率估計之所得稅額與所得稅費用差異列明如下：

	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 218,460,608	142,613,646
減損損失	1,500,000	-
處分投資收益淨額	(5,534)	(13,625)
退休金	-	740,412
權益法認列投資收益	(15,642,118)	(11,067,157)
其他依稅法之調整數	(1,135,053)	(3,574,188)
五年免稅	(47,529,126)	(39,696,701)
投資抵減增加數	(47,786,826)	(35,593,951)
未分配盈餘加徵10%	2,816,869	-
核定補稅	-	36,823
虧損扣抵	2,264,019	-
備抵評價	9,908,561	-
首次併入之備抵評價影響數	(12,456,749)	-
所得稅估計與核定差異	<u>2,404,748</u>	<u>(914,010)</u>
估計所得稅費用	<u>\$ 112,799,399</u>	<u>52,531,249</u>

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 合併公司遞延所得稅(利益)費用主要項目如下：

	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
投資抵減	\$ (2,672,895)	(1,401,584)
退休金費用超限數	(423,729)	-
權益法認列投資損失	(10,961)	-
存貨跌價及呆滯損失	(4,824,381)	(4,717,423)
備抵呆帳	6,475,653	-
未實現銷貨利益	(5,610,411)	(1,002,162)
未實現兌換(損)益	811,299	(473,950)
金融資產評價利益淨額	66,017	-
折舊財稅差	(658,694)	(424,117)
虧損扣抵	(6,117,869)	-
備抵評價	9,908,561	-
會計原則變動之累積影響數	180,714	-
首次併入影響數	<u>12,370,476</u>	<u>-</u>
遞延所得稅費用(利益)	<u>\$ 9,493,780</u>	<u>(8,019,236)</u>

4. 合併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	\$ 26,971,152	28,766,850
備抵評價－遞延所得稅資產	-	-
遞延所得稅負債	<u>(491,484)</u>	<u>-</u>
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 26,479,668</u>	<u>28,766,850</u>
非 流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 14,413,745	-
備抵評價－遞延所得稅資產	(9,908,561)	-
遞延所得稅負債	<u>(445,427)</u>	<u>(1,104,121)</u>
非流動遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$ 4,059,757</u>	<u>(1,104,121)</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 41,384,897</u>	<u>28,766,850</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 936,911</u>	<u>1,104,121</u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$ (9,908,561)</u>	<u>-</u>

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5. 合併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：

	95.12.31		94.12.31	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
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	27,020,473	6,755,118	13,673,099	3,418,275
權益法認列之投資損失	43,844	10,961	-	-
退休金費用超限數	1,694,915	423,729	-	-
備抵呆帳	2,243,266	560,817	28,145,880	7,036,470
虧損扣抵	24,471,474	6,117,869	-	-
未實現兌換損失	1,720,054	430,014	3,986,239	996,560
其他	12,933,650	3,230,715	6,972,709	1,743,177
投資抵減		9,870,197		7,197,302
合計		<u>\$ 41,384,897</u>		<u>28,766,850</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	180,714	-	-
折舊費用財稅差	1,781,708	445,427	4,416,484	1,104,121
未實現兌換利益	979,013	244,753	-	-
		<u>\$ 936,911</u>		<u>1,104,121</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，本公司及樺漢公司因投資研究發展支出，而享有尚可供抵減以後年度應納營利事業所得稅之所得稅額抵減稅額及最後抵減年度如下：

可抵減年度	可抵減金額	上期已抵減數	本期已抵減數	尚可供抵減金額	最後可抵減年度
九十四年度(申報數)	39,480,960	28,403,498	7,121,383	3,956,079	九十八
九十五年度(估計數)	47,786,826	-	43,667,658	4,119,168	九十九
	<u>\$ 89,062,736</u>	<u>28,403,498</u>	<u>50,789,041</u>	<u>9,870,197</u>	

另，本公司之五年免稅情形表列如下：

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

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 7.依中華民國所得稅法之規定，公司營利事業所得稅申報核定之虧損得用以抵減以後五年之課稅所得稅。截至民國九十五年十二月三十一日止，樺漢及樺銳前五年虧損可資抵減之金額及期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>申報扣抵金額</u>	<u>已抵減稅額</u>	<u>未扣抵金額</u>	<u>最後可抵減年度</u>
九十一年度(核定數)	\$ 8,036,041	-	8,036,041	九十六年度
九十二年度(核定數)	14,895,496	-	14,895,496	九十七年度
九十三年度(核定數)	1,430,326	-	1,430,326	九十八年度
九十五年度(申報數)	<u>109,611</u>	<u>-</u>	<u>109,611</u>	
	<u>\$ 24,471,474</u>	<u>-</u>	<u>24,471,474</u>	

- 8.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。
 9.樺漢及歲聯營利事業所得稅結算申報均已奉稽徵機關核定至民國九十二年度。
 10.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%。

民國九十五年及九十四年十二月三十一日歲聯之股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為1,169,869元及0元，歲聯截至民國九十五年底及九十四年底，均為累積虧損，故無盈餘分配及計算股東可扣抵稅額比率之適用問題。

民國九十五年及九十四年十二月三十一日止樺漢之股東可扣抵稅額帳戶餘額均為0元，樺漢民國九十五年預計及實際當年度盈餘分配之扣抵比率均為0%。

民國九十五年十二月三十一日樺銳之股東可扣抵稅額帳戶餘額為0元，樺銳民國九十五年度為累積虧損，故股東可扣抵比率為0%。

(十二)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。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(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	<u>\$ 360,305,967</u>	<u>278,735,871</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。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

- (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：

	94年度	93年度
普通股每股股利(元)		
現金	\$ 3.64	4.20
股票(依面額計價)	0.52	0.50
	\$ 4.16	4.70
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	7,867,717	7,367,894
	\$ 39,338,585	36,839,470

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%。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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，合併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。

(十三)每股盈餘

民國九十五年度及九十四年度，屬於母公司普通股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			每股盈餘(元)	
	金額(分子)		股數 (分母)	稅前	稅後
	稅前	稅後			
基本每股盈餘—追溯後：					
歸屬於母公司普通股股東之列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$ 749,865	641,298	86,088	8.71	7.45
會計原則變動之累積影響數	723	542	86,088	0.01	0.01
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	<u>\$ 750,588</u>	<u>641,840</u>		<u>8.72</u>	<u>7.46</u>
稀釋每股盈餘—追溯後：					
歸屬於母公司普通股股東之列計會計原則變動之累積影響數前淨利	749,865	641,298	86,088		
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	750,019	641,413	87,292	8.59	7.34
會計原則變動之累積影響數	723	542	<u>87,292</u>	0.01	0.01
歸屬於母公司普通股股東之本期純利加潛在普通股之影響	<u>\$ 750,742</u>	<u>641,955</u>		<u>8.60</u>	<u>7.35</u>

單位：新台幣千元/千股

	94年度			每股盈餘(元)	
	金額(分子)		股數 (分母)	稅前	稅後
	稅前	稅後			
基本每股盈餘—追溯後：					
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 489,626	437,095	79,719	<u>6.14</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		
歸屬於母公司普通股股東之本期純利加潛在普通股之影響	<u>\$ 490,878</u>	<u>438,034</u>	<u>87,326</u>	<u>5.62</u>	<u>5.02</u>

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十四)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，合併公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	95.12.31		94.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ 946,515,801	946,515,801	592,857,478	592,857,478
應收票據及帳款	448,016,585	448,016,585	421,336,644	421,336,644
其他應收款	21,132,585	21,132,585	10,537,475	10,537,475
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	14,482,610	14,482,610	9,972,835	9,972,835
金融負債：				
應付票據及帳款	288,766,657	288,766,657	307,436,124	307,436,124
應付所得稅	52,479,147	52,479,147	10,377,833	10,377,833
應付費用	107,311,151	107,311,151	83,524,143	83,524,143
遠期外匯合約	93,952	93,952	-	-
其他應付款	25,496,376	25,496,376	2,217,333	2,217,333
應付轉換公司債	-	-	113,405,963	113,405,963
長期借款(含一年內到期)	98,502,372	98,502,372	98,763,921	98,763,921
存入保證金	7,000	7,000	2,594,297	2,594,297

2.合併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、存出入保證金、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。合併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及其子公司合併財務報表附註(續)

- (4)長期借款以預期現金流量之折現值為公平價值。折現率則以合併公司能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。
- (5)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.合併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	\$ 946,515,801	-
應收票據及帳款(含關係人)	-	448,016,585
其他應收款	-	21,132,585
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	14,482,610	-
金融負債：		
應付票據及帳款	-	288,766,657
應付所得稅	-	52,479,147
應付費用	-	107,311,151
遠期外匯合約	-	93,952
其他應付款	-	25,496,376
長期借款(含一年內到期)	-	98,502,372
存入保證金	7,000	-

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

合併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，合併公司應收票據及帳款餘額之45%及43%分別由其中六個及五個客戶組成。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(3)流動性風險

合併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。

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司之長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
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)	合併公司採權益法之被投資公司
吉田雅秋	PJI之董事長

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨及應收款項

合併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%
INDIA	\$ 4,265,015	0.12	-	-
德 恩	41,575,580	1.13	79,987,407	3.33
	\$ 45,840,595	1.25	79,987,407	3.33

合併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)。

合併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及其子公司合併財務報表附註(續)

合併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%
INDIA	\$ 1,204,647	0.27	-	-
德 恩	1,796,046	0.40	14,230,860	3.38
	<u>\$ 3,000,693</u>	<u>0.67</u>	<u>14,230,860</u>	<u>3.38</u>

合併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

合併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%
德 恩	<u>\$ 2,245,895</u>	<u>-</u>	<u>5,477,668</u>	<u>0.38</u>

合併公司對關係人進貨係按一般進貨條件辦理，與一般廠商無異。

合併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：				
德 恩	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>307,440</u>	<u>0.10</u>

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

3.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。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4. 資金融通

合併公司民國九十四年度向PJI之董事長吉田雅秋無息借款，最高餘額及期末餘額均為2,343,836元(JPY8,382,819)，帳列應付關係人往來款項下。

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	87,041,610	132,697,562
合計		<u>\$ 87,041,610</u>	<u>195,250,037</u>

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十五年十二月三十一日止，APT已簽訂之辦公室購買合約為美金5,314,375元，預計交易日為九十五年一月三十一日。

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	95年度			94年度		
	功能別 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	83,686,458	307,671,679	391,358,137	49,683,446	220,291,493	269,974,939
勞健保費用	7,774,288	19,116,196	26,890,484	4,231,462	13,625,712	17,857,174
退休金費用	4,774,248	12,944,375	17,718,623	3,529,618	6,757,002	10,286,620
其他用人費用	30,093,637	77,659,708	107,753,345	20,320,413	58,236,463	78,556,876
折舊費用	26,845,987	14,932,164	41,778,151	20,060,844	10,618,043	30,678,887
攤銷費用	1,971,841	7,545,985	9,517,826	1,708,793	5,869,697	7,578,490

(二)重分類

民國九十四年度合併財務報表中若干金額為配合民國九十五年度合併財務報表之表達，已作適當之重分類，此重分類對合併財務報表之表達無重大影響。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十一、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		期中最高持股		備註
				股數	帳面金額(註)	持股比率%	市價或淨值	股數	持股比率%		
本公司	AMERICAN PORTWELL TECHNO LOGY 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	32,777,780	100.00	註1	
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	1,880	94.00	註1	
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	700,000	100.00	註1	
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	800,000	100.00	註1	
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	10,000	100.00	註1	
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	400,000	40.00	-	
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	1,900,000	27.14	註1	
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	3,087,000	18.38	註1	
本公司	統一強棒基金	-	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	1,321,676.20	-	-	

註：含換算調整數。

註1：左列交易於編製合併報表時業已沖銷。

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

註：左列交易於編製合併報表時業已沖銷。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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	-

註：上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

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		期末持		有償面金額(註)	被投資公司本期損益	本期帳列之投資損益	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.以上電腦相關聯的一切事業。	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	崑崙	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	輝漢	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
崑崙	輝銳	台北縣中和市橋南街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
輝漢	輝銳	台北縣中和市橋南街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。

註1：左列交易於編製合併報表時業已沖銷。

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及其子公司合併財務報表附註(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

註：左列交易於編製合併報表時業已沖銷。

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%)	註
PJI	本公司	母公司	進貨	151,763,351	86.49 %	OA45天	-	-	(2,219,475)	(50.49%)	註
MASTER	本公司	母公司	進貨	115,096,083	76.33 %	OA60天	-	-	(45,815,307)	(88.82%)	註

註：左列交易於編製合併報表時業已沖銷。

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 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。	USD800,000	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	-

註：上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國九十五年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併淨營收或總 資產之比率
0	本公司	PJI	1	銷貨收入	151,763,351	比照一般條件	4.13 %
0	"	PUK	1	"	29,593,958	"	0.80 %
0	"	APT	1	"	599,638,102	"	16.31 %
0	"	MASTER	1	"	115,096,083	"	3.13 %
0	"	歲聯	1	"	83,711	"	-
0	"	樺漢	1	"	1,546,221	"	0.04 %
1	PJI	本公司	2	"	110,099	"	-
2	APT	本公司	2	"	442,356	"	0.01 %
3	歲聯	本公司	2	"	11,809,694	"	0.32 %
4	樺漢	本公司	2	"	4,634,383	"	0.13 %
4	樺漢	APT	3	"	19,165,307	"	0.52 %
2	APT	樺漢	3	"	114,905	"	-
5	MASTER	北京瑞傳	3	"	114,616,384	"	3.12 %
3	歲聯	樺漢	3	"	4,934,209	"	0.13 %
0	本公司	PJI	1	應收帳款	2,219,475	"	0.08 %
0	"	PUK	1	"	5,812,311	"	0.20 %
0	"	APT	1	"	102,472,821	"	3.49 %
0	"	MASTER	1	"	45,815,307	"	1.56 %
0	"	樺漢	1	"	1,623,533	"	0.06 %
2	APT	本公司	2	"	116,836	"	-
1	PJI	本公司	2	"	92,479	"	-
3	歲聯	本公司	2	"	1,540,325	"	0.05 %
4	樺漢	本公司	2	"	678,586	"	0.02 %
5	MASTER	北京瑞傳	3	"	45,815,307	"	1.56 %
4	樺漢	APT	3	"	5,317,241	"	0.18 %
2	APT	樺漢	3	"	72,230	"	-

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國九十四年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併淨營收或總 資產之比率
0	本公司	PJI	1	銷貨收入	111,218,870	比照一般條件	4.63 %
0	"	PUK	1	"	13,078,752	"	0.54 %
0	"	APT	1	"	377,125,864	"	15.70 %
0	"	MASTER	1	"	99,831,054	"	4.16 %
1	PJI	本公司	2	銷貨收入	13,624,200	"	0.57 %
2	APT	本公司	2	銷貨收入	8,512,811	"	0.35 %
3	Master	北京瑞傳	3	銷貨收入	99,831,054	"	4.11 %
0	本公司	PJI	1	應收帳款	10,157,564	"	0.44 %
0	"	PUK	1	"	410,556	"	0.02 %
0	"	APT	1	"	50,618,092	"	2.22 %
0	"	MASTER	1	"	24,664,473	"	1.08 %
2	APT	本公司	2	應收帳款	147,032	"	0.01 %
3	Master	北京瑞傳	3	應收帳款	24,664,473	"	1.08 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

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

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

合併公司民國九十五年度及九十四年度地區別之財務資訊如下：

單位：新台幣千元

	95年度					
	國內	美洲	亞洲	其他國外 營運	調整及沖銷	合計
來自母公司及合併公司以外 客戶之收入	\$ 2,178,961	1,036,956	402,036	58,727	-	\$ 3,676,680
來自母公司及合併公司之收入	938,265	557	114,726	-	(1,053,548)	-
部門收入	<u>\$ 3,117,226</u>	<u>1,037,513</u>	<u>516,762</u>	<u>58,727</u>	<u>(1,053,548)</u>	<u>3,676,680</u>
部門損益	<u>\$ 676,030</u>	<u>72,228</u>	<u>24,865</u>	<u>3,497</u>		776,620
利息費用						(6,680)
投資收益						1,813
稅前純益						<u>\$ 771,753</u>
可辨認資產	<u>\$ 2,426,303</u>	<u>486,196</u>	<u>229,845</u>	<u>40,263</u>	<u>(250,795)</u>	\$ 2,931,812
長期股權投資						4,746
資產合計						<u>\$ 2,936,558</u>

瑞傳科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

單位：新台幣千元

	94年度					合計
	國內	美洲	亞洲	其他國外 營運	調整及沖銷	
來自母公司及合併公司以外客 戶之收入	\$ 1,309,868	730,187	337,974	24,358	-	\$ 2,402,387
來自母公司及合併公司之收入	<u>601,255</u>	<u>8,513</u>	<u>113,200</u>	<u>-</u>	<u>(722,968)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 1,911,123</u>	<u>738,700</u>	<u>451,174</u>	<u>24,358</u>	<u>(722,968)</u>	<u>2,402,387</u>
部門損益	<u>\$ 424,926</u>	<u>47,612</u>	<u>22,397</u>	<u>(3,511)</u>		491,424
利息費用						(1,906)
稅前純益						<u>\$ 489,518</u>
可辨認資產	<u>\$ 1,840,069</u>	<u>418,050</u>	<u>157,872</u>	<u>13,429</u>	<u>(144,206)</u>	\$ 2,285,214
長期股權投資						-
資產合計						<u>\$ 2,285,214</u>

(三)外銷銷貨資訊

合併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	\$ 1,160,654,084	751,467,280
歐 洲	734,041,739	244,202,408
日 本	316,585,057	198,284,156
其 他	<u>967,445,361</u>	<u>895,373,662</u>
合 計	<u>\$ 3,178,726,241</u>	<u>2,089,327,506</u>

(四)重要客戶資訊

合併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%
SGS	387,949,156	10.55	SGS	456,531,222	19.00