

股票代碼：6416

瑞祺電通股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇五年及一〇四年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：新北市樹林區博愛街242號8樓
電話：02-7705-8888

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~21
(七)關係人交易	21
(八)質押之資產	21
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	21
(十)重大之災害損失	21
(十一)重大之期後事項	21
(十二)其 他	22
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	22~23
2.轉投資事業相關資訊	23
3.大陸投資資訊	23~24
(十四)部門資訊	24



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

瑞祺電通股份有限公司董事會 公鑒：

瑞祺電通股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

鄧碩怡
陳秀蘭



證券主管機關：金管證審字第1040003949號
核准簽證文號：金管證審字第1040007866號
民國一〇五年八月四日

民國一〇五年及一〇四年六月三十日暨連續期間，未依一般公認審計準則查核
瑞祺電通股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇五年六月三十日及六月三十日

單位：新台幣千元

	105.6.30			104.12.31			104.6.30		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 302,396	15	570,430	25	421,017	24	2170	28	536,344
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	611,866	30	685,645	30	522,906	30	2200	7	62,045
1200 其他應收款(附註六(三))	21,251	1	23,563	1	13,711	1	2230	3	36,198
130X 存貨(附註六(四))	1,043,495	51	889,764	39	654,417	38	2300	1	16,357
1126 備供出售金融資產-流動(附註六(二))	2,942	-	48,816	2	58,486	3			650,944
1470 其他流動資產	25,812	1	35,579	2	24,379	2			
流動資產合計	2,007,762	98	2,253,797	99	1,694,916	98	2552	1	11,810
非流動資產：									
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及七)	28,358	2	27,707	1	24,833	2			812,600
1780 無形資產	6,637	-	5,763	-	3,936	-	3100	40	656,261
1840 遞延所得稅資產	5,616	-	5,616	-	2,296	-			600,307
1900 其他非流動資產	3,216	-	2,725	-	1,982	-			24,355
非流動資產合計	43,827	2	41,811	1	33,047	2			127,009
資產總計	\$ 2,051,589	100	2,295,608	100	1,727,963	100			472,529
負債及權益									
流動負債：									
應付票據及帳款(含關係人)(附註七)	2170								600,307
其他應付款	2200								24,355
本期所得稅負債	2230								90,499
其他流動負債	2300								540,911
流動負債合計	889,764	39	889,764	39	654,417	38			631,410
非流動負債：									
保固之長期負債準備	2552								8,541
負債總計	2,007,762	98	2,253,797	99	1,694,916	98			1,221,736
歸屬於母公司業主之權益(附註六(八))：									
股本	3100								17,253
資本公積	3200								1,281,648
保留盈餘：									
法定盈餘公積	3310								17,035
未分配盈餘(附註六(七))	3350								1,264,613
保留盈餘合計	3400								1,281,648
其他權益	36XX								110
歸屬母公司業主之權益小計									2,051,589
非控制權益									2,295,608
權益總計									1,071,702
負債及權益總計	\$ 2,051,589	100	2,295,608	100	1,727,963	100			1,727,963



董事長：

請詳閱後附合併財務季報告(附註)



經理人：

會計主管：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
瑞祺電通股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至6月		104年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 1,905,283	100	1,585,958	100
5000 營業成本(附註六(四)(五)(六)及七)	1,419,027	74	1,257,665	79
營業毛利	486,256	26	328,293	21
營業費用(附註六(五)(六)(十)及七)：				
6100 推銷費用	75,055	4	34,447	2
6200 管理費用	40,904	2	35,925	3
6300 研究發展費用	91,255	5	77,660	5
營業費用合計	207,214	11	148,032	10
營業淨利	279,042	15	180,261	11
營業外收入及支出(附註六(十一))：				
7010 其他收入	6,785	-	6,671	-
7020 其他利益及損失(附註六(三))	16,209	1	11,479	1
7050 財務成本	-	-	(30)	-
營業外收入及支出合計	22,994	1	18,120	1
本期稅前淨利	302,036	16	198,381	12
7950 減：所得稅費用(附註六(七))	57,032	3	36,229	2
本期淨利	245,004	13	162,152	10
8300 其他綜合損益：				
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,537)	-	(562)	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	(9,985)	(1)	(30,683)	(2)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(11,522)	(1)	(31,245)	(2)
8500 本期綜合損益總額	\$ 233,482	12	130,907	8
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 244,269	13	162,179	10
8620 非控制權益	735	-	(27)	-
	\$ 245,004	13	162,152	10
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 233,264	12	130,940	8
8720 非控制權益	218	-	(33)	-
	\$ 233,482	12	130,907	8
基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(九))	\$ 4.07		2.70	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(九))	\$ 4.06		2.69	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



瑞祺電通股份有限公司及其子公司
合併權益變動表

民國一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益										
	資本公積		保留盈餘		其他權益項目						非控制權益
	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	國外營運機構提供出售金融商品未實現(損)益	歸屬於母公司業主權益總計	合計	非控制權益	非控制權益	權益總額	
民國一〇四年一月一日餘額	600,307	24,355	67,674	8,049	370,683	1,120,744	49,676	143	1,120,887		
本期淨利	-	-	-	-	162,179	162,179	-	(27)	162,152		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(30,683)	(31,239)	(31,239)	(6)	(31,245)		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(30,683)	(30,940)	(31,239)	(33)	(31,273)		
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	22,825	-	(22,825)	-	-	-	-	-	-		
迴轉特別盈餘公積	-	(8,049)	8,049	-	-	-	-	-	-		
普通股現金股利	-	-	(180,092)	-	-	(180,092)	-	-	(180,092)		
民國一〇四年六月三十日餘額	600,307	24,355	90,499	-	337,994	1,071,592	18,437	110	1,071,702		
民國一〇五年一月一日餘額	600,307	24,355	90,499	-	540,911	1,264,613	8,541	17,035	1,281,648		
本期淨利	-	-	-	-	244,269	244,269	-	735	245,004		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(9,985)	(11,005)	(11,005)	(517)	(11,522)		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(9,985)	(11,005)	(11,005)	(517)	(11,522)		
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	36,510	-	(36,510)	-	-	-	-	-	-		
普通股現金股利	-	-	(276,141)	-	-	(276,141)	-	-	(276,141)		
民國一〇五年六月三十日餘額	600,307	24,355	127,009	-	472,529	1,221,736	(2,464)	17,253	1,238,989		



董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
瑞祺電通股份有限公司及其子公司
合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至6月	104年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 302,036	198,381
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	4,511	4,655
攤銷費用	1,692	904
呆帳轉列收入數	(1,288)	-
利息費用	-	30
利息收入	(1,309)	(674)
處分不動產、廠房及設備利益	-	(69)
處分投資利益	(13,463)	(19,964)
收益費損項目合計	(9,857)	(15,118)
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款減少	75,251	11,824
其他應收款減少	2,298	829
存貨增加	(153,582)	(58,985)
其他流動資產減少(增加)	9,767	(8,179)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(66,266)	(54,511)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款(減少)增加	(180,251)	231,886
其他應付款項減少	(31,009)	(18,071)
其他流動負債(減少)增加	(2,829)	1,745
保固準備增加	2,700	1,282
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(211,389)	216,842
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(277,655)	162,331
調整項目合計	(287,512)	147,213
營運產生之現金流入	14,524	345,594
收取之利息	1,323	664
支付之利息	-	(30)
支付之所得稅	(47,003)	(31,422)
營業活動之淨現金流(出)入	(31,156)	314,806
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產	49,352	50,890
取得不動產、廠房及設備	(5,179)	(3,423)
處分不動產、廠房及設備	-	619
取得無形資產	(2,559)	(3,068)
其他非流動資產增加	(491)	(542)
投資活動之淨現金流入	41,123	44,476
籌資活動之現金流量：		
發放現金股利	(276,141)	(180,092)
籌資活動之淨現金流出	(276,141)	(180,092)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,860)	(555)
本期現金及約當現金增加數	(268,034)	178,635
期初現金及約當現金餘額	570,430	242,382
期末現金及約當現金餘額	\$ 302,396	421,017

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇五年及一〇四年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
瑞祺電通股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇五年及一〇四年六月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

瑞祺電通股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十六年四月十九日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市樹林區博愛街242號8樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為電子零組件製造業、電腦及其週邊設備製造業、電子材料批發及資訊軟體服務等。本公司已於民國一〇一年十二月四日辦理股票公開發行並於一〇二年四月十八日興櫃掛牌。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇五年八月四日提報董事會後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日

瑞祺電通股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28 2016.4.12	國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。 2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。
2014.12.18	國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	闡明無須揭露不重大資訊，並提供彙總及細分表達項目及揭露資訊之指引。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

瑞祺電通股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

合併財務季報告編製原則與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註四(三)。

1. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			105.6.30	104.12.31	104.6.30
本公司	CASO, INC. (以下簡稱CASO)	網路機器及電腦週邊商品等進口販賣	99 %	99 %	99 %
本公司	CASWELL INTERNATIONAL INVESTMENT CO., LTD. (以下簡稱凱斯威)	海外投資	100 %	100 %	- %
凱斯威	北京瑞祺電通科技有限公司 (以下簡稱北京瑞祺)	生產電子監控產品及網路通訊產品	82 %	82 %	- %

2. 未列入合併財務季報告之子公司：無。

(三) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

瑞祺電通股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇四年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 1,383	1,144	995
外幣及活期存款	146,826	355,170	265,983
定期存款	<u>154,187</u>	<u>214,116</u>	<u>154,039</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 302,396</u>	<u>570,430</u>	<u>421,017</u>

(二)備供出售金融資產

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
上市(櫃)投資：			
國內上櫃公司股票-流動	<u>\$ 2,942</u>	<u>48,816</u>	<u>58,486</u>

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之備供出售金融資產並無作為借款及融資額度擔保之情事。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
應收票據	\$ 2,359	3,908	430
應收帳款	615,500	689,202	522,476
其他應收款	21,251	23,563	13,711
減：備抵呆帳	<u>(5,993)</u>	<u>(7,465)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 633,117</u>	<u>709,208</u>	<u>536,617</u>

合併公司應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>105.6.30</u>		<u>104.12.31</u>		<u>104.6.30</u>	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 589,026	-	656,809	-	511,758	-
逾期0~30天	44,091	-	48,400	-	24,859	-
逾期31~120天	5,880	5,880	4,780	781	-	-
逾期121~365天	<u>113</u>	<u>113</u>	<u>6,684</u>	<u>6,684</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 639,110</u>	<u>5,993</u>	<u>716,673</u>	<u>7,465</u>	<u>536,617</u>	<u>-</u>

瑞祺電通股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
105年1月1日餘額	\$ 7,465	-	7,465
減損損失迴轉	(1,288)	-	(1,288)
外幣換算損益	(184)	-	(184)
105年6月30日餘額	<u>\$ 5,993</u>	<u>-</u>	<u>5,993</u>
	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
104年1月1日餘額(即104年6月30日餘額)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之應收票據、應收帳款及其他應收款均未貼現及作為借款及融資額度擔保之情形。

(四)存 貨

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
原料及消耗品	\$ 636,863	529,780	389,342
在製品	147,184	112,143	53,627
製成品	259,448	247,841	211,448
	<u>\$ 1,043,495</u>	<u>889,764</u>	<u>654,417</u>

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日，因存貨沖減至淨變現價值而認列之存貨跌價損失及因存貨沖減至淨變現價值之因素改善而認列之存貨回升利益，已分別認列為銷貨成本加減項，其明細如下：

	105年1月至6月	104年1月至6月
存貨(回升利益)跌價損失	<u>\$ (6,510)</u>	<u>5,284</u>

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

	機器設備	研發設備	其他設備	總 計
帳面價值：				
民國105年1月1日	<u>\$ 5,392</u>	<u>3,248</u>	<u>19,067</u>	<u>27,707</u>
民國105年6月30日	<u>\$ 7,414</u>	<u>4,012</u>	<u>16,932</u>	<u>28,358</u>
民國104年1月1日	<u>\$ 5,527</u>	<u>3,477</u>	<u>16,606</u>	<u>25,610</u>
民國104年6月30日	<u>\$ 3,738</u>	<u>2,685</u>	<u>18,410</u>	<u>24,833</u>

瑞祺電通股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(五)。

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司不動產、廠房及設備均無提供擔保或質押之情事。

(六)員工福利

確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為5,532千元及2,469千元，已提撥至勞工保險局。

(七)所得稅

1. 合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
當期所得稅費用	\$ <u>57,032</u>	<u>36,229</u>

2. 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一〇二年度。

3. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>472,529</u>	<u>540,911</u>	<u>337,994</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>48,384</u>	<u>68,251</u>	<u>41,753</u>

	<u>104年度(實際)</u>	<u>103年度(實際)</u>
4. 對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>21.19 %</u>	<u>24.73 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(八)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(八)。

1. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，連同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派之。

瑞祺電通股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司股東紅利分派得以現金或股票方式發放，其數額以不低於當年度稅後盈餘百分之十為原則，且股東現金紅利分派之比例不低於股東紅利總額之百分之十。本公司正處於成長階段，此項盈餘分派之種類及比例，基於公司未來資金需求及長期營運規劃，得由董事會依當時營運狀況，兼顧股東權益、平衡股利政策及資金需求規劃等擬具分派案，提報股東會決議調整之。

(1) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇五年四月二十日及民國一〇四年四月二十七日經股東常會決議民國一〇四年度及一〇三年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	104年度		103年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 4.60	<u>276,141</u>	3.00	<u>180,092</u>

上述盈餘分配情形，可自公開資訊觀測站等管道查詢董事會通過及股東會決議之相關資訊。

2. 其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報表 換算之兌換 差額	備供出售 投資	合計
民國105年1月1日	\$ (2,469)	11,010	8,541
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	(1,020)	-	(1,020)
備供出售金融資產未實現損益	-	(9,985)	(9,985)
民國105年6月30日餘額	<u>\$ (3,489)</u>	<u>1,025</u>	<u>(2,464)</u>
	國外營運機構財務報表 換算之兌換 差額	備供出售 投資	合計
民國104年1月1日	\$ (1,687)	51,363	49,676
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	(556)	-	(556)
備供出售金融資產未實現損益	-	(30,683)	(30,683)
民國104年6月30日餘額	<u>\$ (2,243)</u>	<u>20,680</u>	<u>18,437</u>

瑞祺電通股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>244,269</u>	<u>162,179</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>60,031</u>	<u>60,031</u>
	\$ <u>4.07</u>	<u>2.70</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司之普通股權益持有人之淨利	\$ <u>244,269</u>	<u>162,179</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	60,031	60,031
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞	184	153
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>60,215</u>	<u>60,184</u>
	\$ <u>4.06</u>	<u>2.69</u>

(十)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥2%至15%為員工酬勞及不高於2%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。董事酬勞僅得以現金為之。

本公司民國一〇五年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額為22,000千元，董事酬勞提列金額為2,900千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇四年度員工及董事酬勞實際分派情形與財務報表認列金額之差異已列為民國一〇五年度之損益，差異金額如下：

	<u>104年度</u>	
	<u>員工酬勞</u>	<u>董事酬勞</u>
財務報表認列金額	\$ 33,800	5,915
董事會決議實際分派金額	<u>20,000</u>	<u>3,800</u>
差異數	\$ <u>13,800</u>	<u>2,115</u>

上述員工及董事酬勞分配情形，可自公開資訊觀測站等管道查詢董事會通過及股東會決議之相關資訊。

瑞祺電通股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十一)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
利息收入	\$ 1,309	674
其他收入	<u>5,476</u>	<u>5,997</u>
	<u>\$ 6,785</u>	<u>6,671</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 1,458	(8,554)
減損迴轉利益	1,288	-
處分投資利益	13,463	19,964
處分不動產、廠房及設備利益	-	<u>69</u>
	<u>\$ 16,209</u>	<u>11,479</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
利息費用		
其他	\$ -	<u>30</u>

(十二)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及流動性風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十二)。

1.市場風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

金融資產	<u>105.6.30</u>		
	外幣	匯率	台幣
貨幣性項目			
美金	\$ 18,958	美金/台幣=	32.275
歐元	96	歐元/台幣=	35.89
日幣	65,268	日幣/台幣=	0.3143
英鎊	1	英鎊/台幣=	43.46
人民幣	16,500	人民幣/台幣=	4.845
			611,869
			3,445
			20,514
			43
			79,943

瑞祺電通股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

		105.6.30		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$	8,910	美金/台幣= 32.275	287,570
歐元		8	美金/人民幣= 35.89	287
日幣		25,866	日幣/台幣= 0.3143	8,130
人民幣		19,541	歐元/台幣= 4.845	94,676
		104.12.31		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$	21,126	美金/台幣= 32.825	693,461
歐元		115	歐元/台幣= 35.88	4,126
日幣		54,497	日幣/台幣= 0.2727	14,861
人民幣		18,237	人民幣/台幣= 4.995	91,094
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金		10,094	美金/台幣= 32.825	331,336
歐元		4	歐元/台幣= 35.88	144
日幣		706	日幣/台幣= 0.2727	193
人民幣		19,260	人民幣/台幣= 4.995	96,204
		104.6.30		
		外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$	19,055	美金/台幣= 30.86	588,037
歐元		345	歐元/台幣= 34.46	11,889
日幣		31,853	日幣/台幣= 0.2524	8,040
英鎊		8	英鎊/台幣= 48.48	388
韓元		350	韓元/台幣= 0.02786	10
人民幣		4	人民幣/台幣= 4.973	20
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金		6,798	美金/台幣= 30.86	209,786
歐元		5	歐元/台幣= 34.46	172

瑞祺電通股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，以及換算至母公司功能性貨幣新台幣(即合併公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

	105年1至6月		104年1至6月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
台 幣	\$ 1,458	1	(8,554)	1
日 幣	-	0.2939	-	0.2616
人民幣	-	5.002	-	4.978

(2)敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、應付帳款及應付費用等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇五年及一〇四年六月三十日當新台幣相對於美金、日幣及人民幣升值或貶值10%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之稅前淨利影響如下：

	105年1月至6月	104年1月至6月
美金(相對於新台幣)		
升值10%	\$ 32,430	37,825
貶值10%	(32,430)	(37,825)
日幣(相對於新台幣)		
升值10%	1,238	804
貶值10%	(1,238)	(804)
人民幣(相對於新台幣)		
升值10%	(1,473)	2
貶值10%	1,473	(2)

(3)其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	105年1至6月	104年1至6月
	其他綜合損益 稅後金額	其他綜合損益 稅後金額
上漲1%	\$ 29	585
下跌1%	(29)	(585)

瑞祺電通股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊,但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者,及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資,依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下:

		105.6.30				
		帳面	公允價值			
		金額	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產						
國內上櫃股票	\$	2,942	2,942	-	-	2,942
放款及應收款						
現金及約當現金	\$	302,396	-	-	-	-
應收票據及帳款		611,866	-	-	-	-
其他應收款		21,251	-	-	-	-
合計	\$	935,513	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債						
應付票據及帳款(含關係人)	\$	563,346	-	-	-	-
其他應付款		150,222	-	-	-	-
合計	\$	713,568	-	-	-	-
		104.12.31				
		帳面	公允價值			
		金額	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產						
國內上櫃股票	\$	48,816	48,816	-	-	48,816
放款及應收款						
現金及約當現金	\$	570,430	-	-	-	-
應收票據及帳款		685,645	-	-	-	-
其他應收款		23,563	-	-	-	-
合計	\$	1,279,638	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債						
應付票據及帳款(含關係人)	\$	743,597	-	-	-	-
其他應付款		181,231	-	-	-	-
合計	\$	924,828	-	-	-	-

瑞祺電通股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

104.6.30

	帳面 金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
備供出售金融資產					
國內外上櫃股票	\$ 58,486	58,486	-	-	58,486
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 421,017	-	-	-	-
應收票據及帳款	522,906	-	-	-	-
其他應收款	13,711	-	-	-	-
合計	\$ 957,634	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 536,344	-	-	-	-
其他應付款	62,045	-	-	-	-
合計	\$ 598,389	-	-	-	-

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門債券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

上市(櫃)公司股票係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日並無任何移轉。

(十三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註六(十三)所揭露者無重大變動。

瑞祺電通股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十四)。

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
其他關係人	\$ <u>128,186</u>	<u>3,164</u>

合併公司向上述公司之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為月結30~90天，與一般廠商並無顯著不同。

2.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
應付帳款	其他關係人	\$ <u>93,284</u>	<u>55,750</u>	<u>3,195</u>

(二)主要管理階層人員交易

1.主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 21,399	18,675
退職後福利	<u>278</u>	<u>333</u>
合計	\$ <u>21,677</u>	<u>19,008</u>

本公司提供配車予主要管理階層人員，民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日新增配予座車之原始成本及各期相關折舊費用分別列示如下：

	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
原始成本	\$ <u>10,351</u>	<u>12,406</u>
折舊費用	\$ <u>683</u>	<u>1,332</u>

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

瑞祺電通股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	105年1月至6月			104年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	19,229	103,392	122,621	2,420	75,721	78,141
勞健保費用	2,100	8,265	10,365	182	5,657	5,839
退休金費用	1,121	4,411	5,532	90	2,379	2,469
其他員工福利費用	906	2,565	3,471	148	2,618	2,766
折舊費用	406	4,105	4,511	23	4,632	4,655
攤銷費用	-	1,692	1,692	-	904	904

(二)營運之季節性：

瑞祺電通之業務經營受全球各大型軟體加值商的公開市場營運績效結算報告影響而有季度性波動。其中以美洲與歐洲等所在主要地區影響最為明顯，因每年一月至三月受上一年度第四季結算年度業績高峰以及歐洲第三季遇暑期假日而有不利影響。因此，公司試圖藉由預估訂單及存貨管理滿足此期間之供需調度，以降低該季度性影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元/千股

持有之 公 司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	瑞傳公司	-	備供出售金融資產—流動	59	2,942	0.06 %	2,942	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

瑞祺電通股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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	鴻海精密工業股份有限公司	其他關係人	進貨	125,767	8.33 %	月結90天	比照一般條件	比照一般條件	(92,862)	(16.48) %	

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.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	CASO	1	銷貨收入	35,042	比照一般條件	1.84 %
0	本公司	北京瑞祺	1	銷貨收入	40,578	比照一般條件	2.13 %
0	本公司	北京瑞祺	1	應收帳款	32,696	比照一般條件	1.59 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

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

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇五年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元/千股

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	去年年底	股數	比率	帳面金額(註)			
本公司	CASO	日本	網路機器、電腦週邊商品進口販賣	18,957	18,957	1	99.00 %	10,637	583	577	
本公司	凱斯威	薩摩亞	海外投資	74,903	74,903	2,386	100.00 %	68,049	3,378	3,378	

(註)：含換算調整數。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣/美金千元

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	被投資公司本期損益	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						
北京瑞祺	生產電子監控產品及網路通訊產品	90,370 (USD2,800)	(二)	74,903	-	-	74,903	1,414	82.00 %	3,321	78,228	-

註：投資方式區分為下列三種：

(一)直接赴大陸地區從事投資。

(二)透過第三地區公司再投資大陸。

(三)其他。

瑞祺電通股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
74,903	77,008 (USD2,386)	733,042

期末兌換率USD：32.275；平均兌換率USD：32.784

3. 重大交易事項：

合併公司民國一〇五年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	國內營運處	日本營運處	大陸營運處	調整及銷除	合計
105年1月至6月					
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 1,664,757	44,188	196,338	-	1,905,283
部門間收入	75,620	-	-	(75,620)	-
收入總計	<u>\$ 1,740,377</u>	<u>44,188</u>	<u>196,338</u>	<u>(75,620)</u>	<u>1,905,283</u>
應報導部門損益	<u>\$ 244,269</u>	<u>583</u>	<u>3,378</u>	<u>(3,226)</u>	<u>245,004</u>
	國內營運處	日本營運處	大陸營運處	調整及銷除	合計
104年1月至6月					
收入：					
來自外部客戶收入	1,578,790	7,168	-	-	1,585,958
部門間收入	6,047	-	-	(6,047)	-
收入總計	<u>\$ 1,584,837</u>	<u>7,168</u>	<u>-</u>	<u>(6,047)</u>	<u>1,585,958</u>
應報導部門損益	<u>\$ 162,179</u>	<u>(2,774)</u>	<u>-</u>	<u>2,747</u>	<u>162,152</u>