

股票代號：6120

輔祥實業股份有限公司及其子公司

合 併 財 務 報 表

民國九十一年及九十年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

地址：台中縣大雅鄉上楓村民生路3段313巷45號

電話：(04) 2569-2188

輔祥實業股份有限公司及其子公司

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損 益 表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~10
(三)會計變動之理由及其影響	無
(四)重要會計科目之說明	10~17
(五)關係人交易	17~18
(六)擔保之資產	19
(七)重大承諾事項及或有事項	19
(八)重大之災害損失	無
(九)重大之期後事項	無
(十)其他	22
(十一)附註揭露事項	19~20
1.重大交易事項及轉投資事業相關資訊	
2.大陸投資資訊	無
(十二)部門別財務資訊	21~22
(十三)重分類	

聲 明 書

本公司九十一年度(自九十一年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、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準則公報第七號應納入母子公司合併財務報表之子公司均相同，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報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：輔祥實業股份有限公司

負責人：潘 重 華

中 華 民 國 九 十 二 年 三 月 二 十 一 日

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表會計師查核報告

輔祥實業股份有限公司董事會 公鑒：

輔祥實業股份有限公司及其子公司民國九十一年及九十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九十一年度及九十年之合併損益表、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。

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可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，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暨一般公認會計原則編製，足以允當表達輔祥實業股份有限公司及其子公司民國九十一年及九十年十二月三十一日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國九十一年度及九十年之合併經營成果與合併現金流量。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

陳 君 滿
會計師：
吳 傳 銓

證期會核准：(88)台財證(六)第18311號
簽證文號

民 國 九 十 二 年 三 月 十 七 日

輔祥實業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十一年及九十年十二月三十一日

金額：新台幣千元

科目 代碼	91.12.31		90.12.31		科目 代碼	91.12.31		90.12.31	
	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	\$ 491,732	15	822,723	36	2102	\$ 459,340	14	169,000	7
1120	829,949	25	381,509	16	2110	89,726	3	19,791	1
1150	2,600	-	-	-	2140	537,916	16	292,310	13
1198	105,058	3	-	-	2150	-	-	232,876	10
1210	459,239	14	215,399	9	2160	-	-	33,417	2
1280	64,710	2	41,840	2	2170	81,496	2	51,104	2
1291	2,979	-	2,995	-	2272	17,600	1	13,120	-
	<u>1,956,267</u>	<u>59</u>	<u>1,464,466</u>	<u>63</u>	2280	97,932	3	46,872	2
固定資產(附註六、十六及十七)					其他流動負債(附註十三)				
1501	412,072	12	326,413	14		<u>1,284,010</u>	<u>39</u>	<u>858,490</u>	<u>37</u>
1521	457,266	14	147,311	7	長期負債				
1531	263,749	8	179,851	8	2410	404,694	12	-	-
1537	94,586	3	66,558	3	2421	38,300	1	21,990	1
1541	100,845	3	20,478	-		<u>442,994</u>	<u>13</u>	<u>21,990</u>	<u>1</u>
1561	238,241	7	70,824	4	其他負債				
	<u>1,566,759</u>	<u>47</u>	<u>811,435</u>	<u>36</u>	2810	2,938	-	3,547	-
15X9	216,053	6	147,593	7	2861	6,621	-	6,104	-
1670	28,344	-	171,247	7		<u>9,559</u>	<u>-</u>	<u>9,651</u>	<u>-</u>
	<u>1,379,050</u>	<u>41</u>	<u>835,089</u>	<u>36</u>	負債合計				
無形資產					股東權益(附註十二)				
1720	2,880	-	3,600	-	3110	860,000	26	700,000	30
1770	2,092	-	1,966	-	資本公積				
1788	7,961	-	9,087	1	3210	376,780	11	376,780	16
	<u>12,933</u>	<u>-</u>	<u>14,653</u>	<u>1</u>	3240	605	-	605	-
其他資產					保留盈餘				
1830	20,019	-	156	-	3310	52,538	1	29,543	2
1888	269	-	525	-	3320	332,116	10	307,093	13
	<u>20,288</u>	<u>-</u>	<u>681</u>	<u>-</u>		<u>384,654</u>	<u>11</u>	<u>336,636</u>	<u>15</u>
資產總計					累積換算調整數(附註五)				
	<u>\$ 3,368,538</u>	<u>100</u>	<u>2,314,889</u>	<u>100</u>	3420	9,936	-	10,737	1
					股東權益合計				
					1,631,975 48 1,424,758 62				
					承諾事項(附註十八)				
					負債及股東權益總計				
					\$ 3,368,538 100 2,314,889 100				

(請詳閱後附合併財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

輔祥實業股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十一年及九十年一月一日至十二月三十一日

金額：新台幣千元
(每股盈餘：元)

科目 代碼	91年度		90年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入總額	\$ 2,737,879	103	1,605,896	100
4170 銷貨退回及折讓	74,334	3	6,193	-
營業收入淨額(附註十六)	2,663,545	100	1,599,703	100
5000 營業成本(附註十六)	2,200,417	83	1,209,269	76
5900 營業毛利	463,128	17	390,434	24
6000 營業費用：				
6100 銷售費用	62,406	2	50,096	3
6200 管理費用	116,237	4	71,465	4
6300 研究費用	48,214	2	26,003	2
	226,857	8	147,564	9
6900 營業利益	236,271	9	242,870	15
7100 營業外收入：				
7110 利息收入	2,836	-	3,648	-
7130 處分固定資產利益(附註十六)	8,713	-	-	-
7140 處分投資利益	8,868	-	4,927	-
7160 兌換利益－淨額	-	-	25,692	2
7480 其他收入－淨額	17,338	1	15,749	1
	37,755	1	50,016	3
7500 營業外支出：				
7510 利息支出(附註六及九)	24,241	1	10,632	1
7550 存貨盤損－淨額	1,303	-	-	-
7560 兌換損失－淨額	11,463	-	-	-
7570 存貨跌價損失	9,744	-	4,507	-
	46,751	1	15,139	1
7900 稅前淨利	227,275	9	277,747	17
8110 減：所得稅(附註十三)	16,457	1	47,795	3
9600 本期淨利	\$ <u>210,818</u>	<u>8</u>	<u>229,952</u>	<u>14</u>
9700 每股盈餘(元)(附註十四)	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘	\$ <u>2.64</u>	<u>2.45</u>	<u>5.12</u>	<u>4.24</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>2.58</u>	<u>2.39</u>	-	-
基本每股盈餘－追溯調整			\$ <u>3.96</u>	<u>3.28</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

輔祥實業股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十一年及九十年一月一日至十二月三十一日

金額：新台幣千元

	股本	保留盈餘		未分配盈餘	累積換算調整數	總計
		資本公積	法定盈餘公積			
九十年一月一日餘額	\$ 485,000	30,005	20,274	145,429	7,669	688,377
盈餘指撥及分配：						
法定盈餘公積	-	-	9,269	(9,269)	-	-
盈餘轉增資	48,500	-	-	(48,500)	-	-
員工紅利轉增資	8,600	-	-	(8,600)	-	-
董監酬勞	-	-	-	(1,919)	-	(1,919)
現金增資	157,900	347,380	-	-	-	505,280
九十年年度淨利	-	-	-	229,952	-	229,952
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	3,068	3,068
九十年十二月三十一日餘額	700,000	377,385	29,543	307,093	10,737	1,424,758
盈餘指撥及分配：						
法定盈餘公積	-	-	22,995	(22,995)	-	-
盈餘轉增資	140,000	-	-	(140,000)	-	-
員工紅利轉增資	20,000	-	-	(20,000)	-	-
董監事酬勞	-	-	-	(2,800)	-	(2,800)
九十一年度淨利	-	-	-	210,818	-	210,818
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	(801)	(801)
九十一年十二月三十一日餘額	\$ <u>860,000</u>	<u>377,385</u>	<u>52,538</u>	<u>332,116</u>	<u>9,936</u>	<u>1,631,975</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

輔祥實業股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國九十一年及九十年一月一日至十二月三十一日

金額：新台幣千元

	91年度	90年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 210,818	229,952
調整項目：		
呆帳損失	400	740
折舊及攤提	74,963	50,136
提列公司債利息補償金	4,694	-
處分固定資產利益	(8,713)	(569)
處分短期投資利益	(8,868)	(4,927)
存貨跌價損失提列	9,744	4,507
遞延所得稅資產負債淨變動數	(6,767)	2,825
存貨增加	(253,684)	(81,142)
應計退休金負債減少	(735)	(350)
應收帳款及票據(含關係人)減少	(451,770)	(131,489)
其他應收關係人款增加	(104,491)	-
應付帳款及票據(含關係人)增加	245,512	181,128
其他營業活動相關流動資產及負債淨變動數	(18,999)	(11,848)
營業活動之淨現金流入(出)	(307,896)	238,963
投資活動之現金流量：		
短期投資淨減少	8,868	30,225
購買固定資產	(843,916)	(201,470)
出售固定資產價款	55,130	1,432
遞延費用增加	(21,389)	(181)
存出保證金增加(減少)	256	(485)
受限制銀行存款增加	-	(289)
投資活動之淨現金流出	(801,051)	(170,768)
融資活動之現金流量：		
應付短期票券增加(減少)	69,935	(34)
短期借款增加	290,340	37,496
長期借款增加(減少)	20,790	(13,120)
應付公司債增加	400,000	-
支付董監事酬勞	(2,800)	(1,919)
現金增資	-	505,280
融資活動之淨現金流入	778,265	527,703
匯率影響數	(309)	2,165
本期現金及銀行存款增加(減少)數	(330,991)	598,063
期初現金及銀行存款餘額	822,723	224,660
期末現金及銀行存款餘額	\$ 491,732	822,723
現金流量補充資訊：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 23,891	10,651
本期支付所得稅	\$ 68,167	32,306
不影響現金流量之投資及融資活動：		
購置固定資產尚未支付款項	\$ 83,295	264,579
一年內到期之長期借款	\$ 17,600	13,120

(請詳閱後附合併財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

輔祥實業股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國九十一年及九十年十二月三十一日
(除另有註明外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

輔祥實業股份有限公司(以下簡稱本公司)成立於民國七十八年十月十三日。主要經營飛鏢靶、背光源模組、電腦週邊、通信設備、運動器材之設計、製造、裝配、加工及買賣，及一般進出口貿易業務。

本公司股票於民國九十一年一月四日起在證券商櫃檯買賣中心交易。

合併報表除本公司外，尚包括下列子公司：

(一)Forhouse International Holding Ltd. (以下簡稱Forhouse) 於民國九十年五月二十九日由本公司100%投資，主要經營國際投資及貿易業務，持有馬來西亞Fullhouse 100%股權。

(二)Forhouse於民國九十年五月二十九日向本公司股東(潘重華、張碧波及陳貴明等)購買馬來西亞Fullhouse Corporation Sdn. Bhd. (以下簡稱馬來西亞Fullhouse) 100%股權。馬來西亞Fullhouse主要經營業務為電子飛鏢靶及一般進出口貿易業務。

本公司投資及其轉投資公司均已編入合併報表，並統稱為”合併公司”。

二、重要會計政策之彙總說明

(一)合併財務報表編製基礎

本公司持股比例達百分之五十以上之被投資公司為本公司之子公司，並編入合併財務報表。合併各公司間之重大交易均已於合併財務報表中銷除。

(二)外幣交易及外幣財務報表之換算

合併各公司以當地貨幣記帳。所有非遠期買賣合約之外幣交易依交易發生當日之匯率換算成當地貨幣列帳，資產負債表日之外幣債權債務依當日匯率換算為當地貨幣。因匯率變動而產生之實現或未實現外幣兌換損益，列為營業外收支。

合併財務報表之編製以新台幣為貨幣單位；Forhouse之財務報表以美元為功能性貨幣；馬來西亞Fullhouse之財務報表以馬幣為功能性貨幣，編入合併財務報表時其資產負債科目按資產負債表日匯率、股東權益科目按原始交易當時匯率，損益科目按當年度平均匯率換算為新台幣。對於國外子公司外幣財務報表換算所產生之兌換差額，以減除所得稅影響數後淨額列為「累積換算調整數」並單獨列示於股東權益項下。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)短期投資

短期投資於受益憑證，以成本與市價孰低法評價，市價低於成本時，則提列備抵短期投資跌價損失；已提列之備抵跌價損失，若因市價回升，則於已提列金額內予以沖回。成本按加權平均法計算，開放型基金之市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。

(四)備抵呆帳

備抵呆帳之提列係依各應收款項之可收現性斟酌提列。

(五)存 貨

以成本與市價孰低為評價基礎。成本計算採加權平均法，市價採淨變現價值或重置成本為基礎。

(六)固定資產及折舊

固定資產以取得成本入帳，其達可使用狀態前支出之相關利息予以資本化，列入取得成本中。維護及修理費用於發生當時作為當期費用；重大增添、改良及重置支出予以資本化。土地以外之固定資產折舊係就估計使用年限採平均法計提。折舊性資產耐用年數屆滿但仍繼續使用者，依估計繼續使用年數重新估計殘值後，續提折舊。

(七)無形資產及遞延費用

專利權檢驗、線路補助費及電腦軟體等係以實際購入成本為入帳基礎，分別按三至十年平均攤銷。試車費用予以遞延，自開始生產日起按五年平均攤銷為製造費用。可轉換公司債發行成本係依公司債流通在外期間分三年平均攤銷。

因取得馬來西亞 Fullhouse 股權所產生之合併借項依十年攤提之。

(八)可轉換公司債

合併公司轉換公司債約定賣回價格高於面額之利息補償金，於發行日至賣回權屆滿日之期間，按利息法攤計應付利息補償金。債券持有人行使轉換權利時按面值法處理，將轉換之公司債及其相關負債科目列為股本及資本公積，不認列轉換損益。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(九)退 休 金

合併公司除本公司外，已依當地法令定期撥付退休金，此外並無其他退休金給付義務。

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當時前六個月之平均薪資計算。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，最高以四十五個基數為限。

本公司依勞動基準法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。實際支付退休金時，先自準備金專戶支用。

本公司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，並依精算結果認列淨退休金成本，包括當期成本及過渡性淨給付義務、前期服務成本與退休金損益，依員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。

(十)所 得 稅

所得稅之估計以會計所得調整永久性差異數後之餘額為基礎，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所得稅影響數認列為遞延所得稅。並將應課稅之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，將可減除未來課稅所得之暫時性差異、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。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於次年度股東會決議分配盈餘之後列為當期費用。

(十一)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，因盈餘、資本公積或員工紅利轉增資而新增之股份時，則另追溯調整計算每一會計期間加權流通股數之每股盈餘。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司發行之國內無擔保可轉換公司債，係屬潛在普通股，且具稀釋作用，因此雙重表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。

三、應收票據及帳款

	<u>91.12.31</u>	<u>90.12.31</u>
應收票據	\$ 211	4,066
應收帳款	830,878	378,183
備抵呆帳	<u>(1,140)</u>	<u>(740)</u>
	<u>829,738</u>	<u>377,443</u>
合計	<u>\$ 829,949</u>	<u>381,509</u>

上列應收票據及帳款未提供貼現或作為擔保品。

四、存貨

	<u>91.12.31</u>	<u>90.12.31</u>
原料	\$ 234,757	80,095
在製品	171,997	68,799
製成品	<u>69,986</u>	<u>74,262</u>
	476,740	223,156
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	<u>17,501</u>	<u>7,757</u>
	<u>\$ 459,239</u>	<u>215,399</u>

上列存貨於民國九十一年及九十年十二月三十一日投保意外損失險金額分別為488,499千元及126,721千元，且均未提供作為擔保品。

五、長期股權投資

截至民國九十一年及九十年十二月三十一日止，合併公司因投資成本與取得股權淨值差異所產生合併借項餘額分別為7,961千元及9,087千元。

六、固定資產

截至民國九十一年及九十年十二月三十一日止，合併公司固定資產投保火險之保額分別為917,350千元及329,656千元。合併公司固定資產提供擔保情形，請詳附註十七。

合併公司民國九十一年度及九十年度，因購建資產資本化利息之金額分別為2,618千元及2,513千元，其利息資本化之平均利率分別約為3.59%及5.99%。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

七、短期借款

	<u>91.12.31</u>	<u>90.12.31</u>
擔保借款	\$ 234,153	110,000
信用借款	<u>225,187</u>	<u>59,000</u>
合計	\$ <u>459,340</u>	<u>169,000</u>

民國九十一年度及九十年利率區間分別為1.27%~3.55%及3.6%~6.575%。截至民國九十一年及九十年十二月三十一日止，合併公司尚可動用之短期綜合借款額度分別為314,985千元及288,500千元。上述短期借款之擔保品為土地及建築物，請詳附註十七。

八、應付短期票券

	<u>91.12.31</u>		<u>90.12.31</u>	
	<u>金額</u>	<u>利率</u>	<u>金額</u>	<u>利率</u>
應付商業本票	\$ 90,000	1.93%	20,000	3%
減：未攤銷預付利息	<u>(274)</u>		<u>(209)</u>	
合計	\$ <u>89,726</u>		<u>19,791</u>	

民國九十一年及九十年十二月三十一日之應付商業本票分別由中信票券、富邦票券、玉山票券及華南銀行保證發行，合併公司並無提供擔保品。

九、可轉換公司債

	<u>91.12.31</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平市價</u>
可轉換公司債	\$ 400,000	<u>400,000</u>
應付利息補償金	<u>4,694</u>	
	\$ <u>404,694</u>	

本公司於民國九十一年八月二十三日以面額發行國內無擔保轉換公司債，發行條件說明如下：

- (一)發行總額：400,000千元。
- (二)發行期間：三年(民國九十一年八月二十日至民國九十四年八月二十日)。
- (三)票面利率：0%。
- (四)轉換期間：於發行之日起滿三個月之翌日起至到期日前十日止。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(五)轉換價格及其調整：依發行時之轉換價格為每股37.4元，惟公司債發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或以低於每股時價之轉換價格再發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，轉換價格將依轉換辦法所訂之公式計算調整轉換價格；未轉換者到期一次以面額還本。

(六)債券持有人之賣回權：債券持有人得於發行期滿二年及三年之前四十日，依規定要求本公司以債券面額加計利息補償金(該利息補償金滿二年為債券面額之6.09%；滿三年到期為債券面額之10.0703%)，將其所持有之本公司債以現金贖回。

(七)合併公司對本債券之贖回權：

- 1.本債券發行滿一年翌日起至到期前四十日止，若本公司普通股在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十者，本公司得以債券面額加計按1.5%年收益率(自本債券發行日起至債券收回基準日止)計算之利息補償金贖回本公司債。
- 2.本債券發行滿一年翌日起至到期日前四十日止，若本債券流通在外餘額低於肆仟萬元(原發行總額之10%)者，本公司得於其後任何時間得按規定期間內及其債券贖回收益率(自本債券發行日起至債券收回基準日止)計算收回價格，以現金收回全部債券。

十、長期借款

貸款銀行	內容及契約期間	91.12.31		90.12.31	
		金額	利率	金額	利率
華南銀行	87.5.29~93.5.29，於87.7.15起每三個月為1期，除第1期攤還7,000千元之外，餘每期攤還1,530千元。共25期。	\$ 9,890	5.848~ 6.05%	16,010	6.56~ 6.975%
第一銀行	87.9.14~92.9.14，於88.10.15起每三個月為1期，每期攤還1,200千元。共16期。	3,400	6.3~ 6.42%	8,200	6.42~ 6.65%
華南銀行	89.10.9~95.10.9，於90.1月份起每三個月為1期，每期攤還550千元。共24期。	8,700	5.71~ 5.723	10,900	6.15~ 6.50%

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

貸款銀行	內容及契約期間	91.12.31		90.12.31	
		金額	利率	金額	利率
華南銀行	91.7.30~97.7.30，於91.10月份起每三個月為1期，每期攤還1,090千元。共24期。	24,910	4.2	-	-
華南銀行	91.12.4~97.12.4，於92.3月份起每三個月為1期，每期攤還380千元。共24期。	9,000	4.2	-	-
		55,900		35,110	
	減：一年內到期部份	(17,600)		(13,120)	
		<u>\$ 38,300</u>		<u>21,990</u>	

截至民國九十一年及九十年十二月三十一日止，合併公司尚未動用之長期借款額度分別為0元及288,500千元(與短期借款共用之綜合額度，請詳附註七)。合併公司係以機器及模具設備為長期借款之擔保品，請詳附註十七。

民國九十一年十二月三十一日之借款餘額，未來應償還情形如下：

期 間	金 額
92.1.1~92.12.31	\$ 17,600
93.1.1~93.12.31	11,850
94.1.1~94.12.31	8,080
95.1.1~95.12.31	7,980
96年以後	10,390
	<u>\$ 55,900</u>

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十一、退休金

合併公司民國九十一年及九十年十二月三十一日有關確定給付制之退休金計劃，其基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	<u>91.12.31</u>	<u>90.12.31</u>
既得給付義務	\$ (779)	(434)
非既得給付義務	(13,242)	(9,109)
累積給付義務	(14,021)	(9,543)
未來薪資增加之影響數	(4,890)	(3,542)
預計給付義務	(18,911)	(13,085)
退休基金資產公平價值	<u>11,083</u>	<u>5,996</u>
提撥狀況	(7,828)	(7,089)
未認列過渡性淨給付義務	2,182	2,400
未認列退休金損失	4,800	3,108
補列之應計退休金負債	(2,092)	(1,966)
應計退休金負債	<u>\$ (2,938)</u>	<u>(3,547)</u>

合併公司民國九十一年度及九十年年度淨退休金成本組成項目如下：

	<u>91年度</u>	<u>90年度</u>
服務成本	\$ 3,617	1,487
利息成本	523	595
退休基金資產實際報酬	(337)	(235)
攤銷與遞延數	<u>357</u>	<u>307</u>
淨退休金成本	<u>\$ 4,160</u>	<u>2,154</u>

民國九十一年及九十年十二月三十一日之重要精算假設如下：

	<u>91.12.31</u>	<u>90.12.31</u>
折現率	3.5%	3.5%
未來薪資水準增加率	3.5%	3.5%
退休基金資產預期長期投資報酬率	3.5%	4.0%

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十二、股東權益

(一)股本及增資案

本公司於民國九十年度股東常會決議，以未分配盈餘57,100千元(含員工紅利8,600千元)轉增資，及辦理現金增資157,900千元(每股以32元溢價發行)，此項增資案已報經證券主管機關核准申報生效，並分別以民國九十年十月二十二日及九十年十二月二十九日為盈餘轉增資及現金增資之基準日辦妥增資程序。本公司復於民國九十一年度股東常會決議，以未分配盈餘及員工紅利轉增資160,000千元。此項增資案已於民國九十一年七月九日申報主管機關生效，並以民國九十一年八月七日為增資基準日辦妥法定登記程序。

本公司民國九十一年及九十年十二月三十一日額定股本均為1,400,000千元及700,000千元，實收股本分別為860,000千元及700,000千元，每股面額為10元。

(二)公積及盈餘分配之限制

1.資本公積

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，不得用以分配現金股利，但發行股票溢價及受領贈與所得所產生之資本公積可供撥充資本之用。另，證期會規定，依公司法規定可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。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

自民國九十年度起，處分資產之溢價收入依商業會計處理準則規定，列為營業外收入。八十九年度以前累積之處分資產溢價收入605千元，經本公司民國九十一年五月二十八日之股東會議決議，仍列為資本公積，該項資本公積，依公司法之規定，僅得填補公司虧損外，不得使用之。

2.盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，每年結算後如有盈餘，應先提應繳稅捐，其次彌補以往年度之虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，次依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積後，再加計期初未分配盈餘為累積未分配盈餘，由董事會擬具分派議案提請股東會通過後分派之，其中員工紅利不得低於百分之一，董監事酬勞不得高於百分之三。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

依公司法規定，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。

本公司正處於轉型成長階段，股利之分派係依據公司未來之投資資金需求、健全財務結構、維持每股盈餘平衡穩定為股利政策之主要考量，故本公司未來三年之股東股利分配比例為可供分派盈餘之30%~80%，其中現金股利不低於分派股利之5%，並視內外經營環境之需求提股東會調整之。本公司之股利政策已於九十一年五月二十八日股東會決議通過。

(三)員工紅利及董監酬勞

本公司民國九十一年度之員工紅利及董監事酬勞分派數，尚待董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢。

本公司民國九十年度盈餘於九十一年度分配予員工之紅利及董監事酬勞相關資訊如下：

	<u>金 額</u>
員工紅利－股票(依面額)	\$ 20,000
董監事酬勞	<u>2,800</u>
	<u>\$ 22,800</u>

配發員工股票紅利之股數共計2,000千股，佔本公司民國九十年十二月三十一日流通在外股數之2.86%。

若上述配發之員工紅利及董監事酬勞視為盈餘所屬年度之費用時，該年度設算之基本每股盈餘(稅後)為3.82元。

十三、所得稅

合併公司之營利事業所得稅須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。合併公司營利事業所得稅稅率為25%~28%。民國九十一年度及九十年所得稅費用項目組成如下：

	<u>91年度</u>	<u>90年度</u>
台灣 輔 祥	\$ 15,211	46,532
馬來西亞 Fullhouse	<u>1,246</u>	<u>1,263</u>
	<u>\$ 16,457</u>	<u>47,795</u>

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司民國九十一年及九十年十二月三十一日之遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>91.12.31</u>	<u>90.12.31</u>
流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 6,628	924
遞延所得稅負債	<u>-</u>	<u>(1,860)</u>
	<u>6,628</u>	<u>(936)</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	29	216
遞延所得稅負債	<u>(6,650)</u>	<u>(6,320)</u>
	<u>(6,621)</u>	<u>(6,104)</u>
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$ 7</u>	<u>(7,040)</u>

民國九十一年及九十年十二月三十一日遞延所得稅資產(負債)主要係因下列項目之所得稅影響數組成：

	<u>91.12.31</u>	<u>90.12.31</u>
累積換算調整數	\$ (3,312)	(3,579)
未實現存貨跌價損失	2,813	921
依十八號公報提列退休金費用超限數	27	211
職工福利按資本額提撥分五年認列	5	8
未實現兌換損失(利益)	425	(1,860)
研究發展投資抵減	3,387	-
其他	<u>(3,338)</u>	<u>(2,741)</u>
	<u>\$ 7</u>	<u>(7,040)</u>

兩稅合一相關資訊：

	<u>91.12.31</u>	<u>90.12.31</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十六年度以前	\$ 26,463	26,463
八十七年度以後	<u>305,653</u>	<u>280,630</u>
合 計	<u>332,116</u>	<u>307,093</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 50,846</u>	<u>28,063</u>
年度盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>24.33%(預計)</u>	<u>27.28%(實際)</u>

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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，其未抵減餘額可遞延至以後四年內抵減，每年抵減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抵減。

截至民國九十一年十二月三十一日止，本公司因支出研究發展費用及人才培訓依促進產業升級條例計算可抵減而未抵減之稅額及最後可抵減年度如下：

發生年度	可抵減稅額	得抵減之最後年度	備註
91年度	\$ <u>3,387</u>	九十五年	帳列數

本公司之營利事業所得稅結算申報經主管稅捐稽徵機關核定至八十九年度。

十四、每股盈餘

民國九十一年度及九十年度合併公司之基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	91年度		90年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ <u>227,275</u>	<u>210,818</u>	<u>277,747</u>	<u>229,952</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>86,000</u>	<u>86,000</u>	<u>54,210</u>	<u>54,210</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>2.64</u>	<u>2.45</u>	<u>5.12</u>	<u>4.24</u>
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 227,275	210,818		
具稀釋作用之潛在普通股之影響3.25%轉換公司債	<u>4,694</u>	<u>3,521</u>		
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ <u>231,969</u>	<u>214,339</u>		
加權平均流通在外股數	86,000	86,000		
具稀釋作用之潛在普通股之影響-3.25%轉換公司債	<u>3,862</u>	<u>3,862</u>		
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	<u>89,862</u>	<u>89,862</u>		
每股盈餘(元)	\$ <u>2.58</u>	<u>2.39</u>		
基本每股盈餘—追溯調整90年度盈餘及資本公積轉增資為基礎：				
本期淨利			\$ <u>277,747</u>	<u>229,952</u>
加權平均流通在外股數(千股)			<u>70,210</u>	<u>70,210</u>
每股盈餘(元)			\$ <u>3.96</u>	<u>3.28</u>

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十五、金融商品相關資訊

(一)衍生性金融商品

合併公司未投資衍生性金融商品。

(二)非衍生性金融商品之公平價值

合併公司之非衍生性金融資產包括現金、短期投資、應收票據及帳款、應收關係人款、定期存款及長期股權投資，非衍生性金融負債包括銀行借款、應付票據、應付帳款及應付關係人款項。上述非衍生性金融商品之公平價值請詳各科目相關附註說明，有關金融資產負債之公平價值與本公司估計非衍生性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、應收票據及款項、定期存款、應付票據及款項與短期銀行借款。
- 2.長期股權投資如有市價可循，係以該市價為公平市價。惟對予非上市櫃公司之投資，因其未於公開市場交易，致使實務上無法估計公平市價。
- 3.長期借款因另付利息，故以其借款金額為其公平價值。
- 4.可轉換公司債係以市場價格為公平價值。

十六、關係人交易事項

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
輔祥微電工業(蘇州)有限公司 (輔祥微電)	實質關係人
張靜波	本公司董事長配偶

(二)與關係人間之重大交易事項

合併公司與輔祥微電間之所有交易皆以第三地作為交易之仲介，第三地並未因此而計收服務費或有加價獲利之情形。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

1. 銷貨及進貨

合併公司民國九十一年度及九十年年度向關係人之重大進貨金額如下：

	<u>91年度</u>		<u>90年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔進貨 淨額%</u>	<u>金額</u>	<u>佔進貨 淨額%</u>
輔祥微電	\$ <u>75,300</u>	<u>4</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司民國九十一年度及九十年年度向輔祥微電購入成品，而輔祥微電之進貨成本中因部份原料係向合併公司購入，輔祥微電之該等進貨因此不視為合併公司之銷貨及進貨。

合併公司向輔祥微電進貨之付款期限係考量其資金需求狀況及與應收代購及出售原料款沖轉後餘額予以支付。合併公司僅向輔祥微電購進商品，其價格無從與其他進貨比較。

2. 財產交易

合併公司民國九十一年度出售帳面價值44,564千元之機器設備予輔祥微電，出售價款及出售利益分別為52,303千元及7,739千元。

合併公司民國九十年年度為新建廠房，向關係人張靜波女士購買土地計232,876千元，該土地已於民國九十年六月完成過戶手續，價格主要係依據專業鑑價機構之鑑定價格決定。

3. 其他交易

合併公司民國九十一年度為輔祥微電代購零件及原料金額為52,503千元。

上述之銷貨、進貨、財產交易及其他交易產生之期末應收、付款項淨額，帳列應收關係人款、其他應收關係人及應付關係人款項下，其明細如下：

	<u>91.12.31</u>		<u>90.12.31</u>
	<u>應收關 係人款</u>	<u>其他應收 關係人款</u>	<u>其他應付 關係人款</u>
輔祥微電	\$ 2,600	105,058	-
張靜波	-	-	232,876
	\$ <u>2,600</u>	<u>105,058</u>	<u>232,876</u>

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十七、抵質押之資產

合併公司截至民國九十一年及九十年十二月三十一日止，提供抵質押之資產帳面淨值明細如下：

<u>質押資產</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>91.12.31</u>	<u>90.12.31</u>
定期存款	外勞保證及公共用電保證	\$ 2,979	2,995
土地	銀行借款擔保	400,731	315,008
建築物	銀行借款擔保	88,256	91,095
機器設備	銀行借款擔保	75,910	45,674
其他設備	銀行借款擔保	868	1,302
模具設備	銀行借款擔保	684	1,000
		<u>\$ 569,428</u>	<u>457,074</u>

十八、重大承諾事項

(一)截至民國九十一年及九十年十二月三十一日止，合併公司已簽約尚未購入之生產設備或建造之工程合約各為5,042千元及355,127千元。

(二)截至民國九十一年及九十年十二月三十一日止，合併公司已開信用狀未使用金額為5,141千元及7,295千元。

十九、重大之期後事項

本公司為配合業務發展所需，及提昇無印刷製程之生產關鍵技術，於民國九十二年三月十七日經董事會決議通過以每股新台幣12.8元，收購精翎科技(股)公司之所有股份，此項價格係以精翎科技(股)公司民國九十一年十二月三十一日股權淨值加計18%議定之，收購總價為14,720千元，預計於民國九十二年三月底前完成過戶手續。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

二十、附註其他揭露事項

(一)重大交易事項及轉投資事業相關資訊：(金額皆以新台幣/美元千元表達，股數為千股)

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證者：無。
- 3.期末持有有價證券情形：無。
- 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20%以上：

買、賣 之公司	有價證券 種類及名稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金 額	股數	金 額	股數	售 價	帳面成本	處分損益	股數	金 額
本公司	富鼎益利信基金	短期投資	-	-	-	-	48,353	570,000	48,353	571,208	570,000	1,208	-	-
本公司	聯邦債券基金	短期投資	-	-	-	-	70,283	790,000	70,283	792,488	790,000	2,488	-	-
本公司	寶來得利基金	短期投資	-	-	-	-	25,670	360,000	25,670	361,326	360,000	1,326	-	-
本公司	寶來得寶基金	短期投資	-	-	-	-	36,421	375,000	36,421	376,161	375,000	1,161	-	-
本公司	新光吉星基金	短期投資	-	-	-	-	21,052	280,000	21,052	280,968	280,000	968	-	-
本公司	台灣吉利基金	短期投資	-	-	-	-	24,647	380,000	24,647	381,016	380,000	1,016	-	-
本公司	倍利寶元基金	短期投資	-	-	-	-	11,552	130,000	11,552	130,512	130,000	512	-	-

5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上：

取得之 公司	財 產 名 稱	交易日期 或事實 發生日	交易金額	價款支付 情 形	交易對象	關 係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決 定之參 考依據	取得目 的及使 用情形	其他的 定事項
							所有人	與發行人 之關係	移 轉 日 期	金 額			
本公司	廠房及 建築	91.10	309,066	尚有 19,677 未支付 (12/31止)	華山營造 (股)公司	非關係 人	-	-	-	-	-	生產 廠房	無

- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額20%以上：無。
- 9.從事衍生性商品交易：無。
- 10.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：無。

(二)合併公司間之交易事項，於編製合併報表時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

廿一、部門別財務資訊

(一)產業別資訊

合併公司民國九十一年度及九十年年度產業別之財務資訊如下：

	光電科技部門		消費性電子部門		合計	
	91年度	90年度	91年度	90年度	91年度	90年度
營業收入—全數來自企業外	\$ <u>1,671,364</u>	<u>1,031,267</u>	<u>992,181</u>	<u>568,436</u>	<u>2,663,545</u>	<u>1,599,703</u>
部門損益	\$ <u>96,507</u>	<u>188,548</u>	<u>205,272</u>	<u>116,912</u>	<u>301,779</u>	<u>305,460</u>
兌換利益(損失) —淨額					(11,463)	24,721
處分投資利得					8,868	4,927
利息收入					2,836	3,232
利息費用					(24,241)	(10,632)
公司一般費用及損失					(50,504)	(49,961)
稅前淨利					<u>227,275</u>	<u>277,747</u>
可辨認資產	\$ <u>1,879,878</u>	<u>882,008</u>	<u>960,284</u>	<u>587,728</u>	2,840,162	1,469,736
公司一般資產					528,376	845,153
資產合計					<u>3,368,538</u>	<u>2,314,889</u>
折舊、折耗及攤銷費用總額	\$ <u>48,629</u>	<u>29,313</u>	<u>17,543</u>	<u>13,878</u>		
資本支出金額 (固定資產增加)	\$ <u>751,439</u>	<u>443,985</u>	<u>7,795</u>	<u>12,056</u>		

合併公司各部門之主要產品類型如下：

- 消費性電子部門：飛鏢靶、飛鏢、鏢身及健身跑步機之製造、加工及買賣。
- 光電科技部門：電腦週邊、通信設備、電腦散熱及熱傳導組件之製造、加工及買賣。

上表所列之各部門收入係指部門對企業以外客戶之銷貨收入，合併公司無部門間之銷貨及轉撥交易。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 2.部門損益係部門收入減除部門成本及費用後之餘額。所稱之部門成本及費用係指與產生部門收入有關之成本及費用。營業費用若無法直接歸屬，則依各部門使用程度比例分攤於各部門。但部門成本及費用不包括與部門無關之公司一般費用。
- 3.部門可辨認資產係指可直接認定屬於該部門之有形及無形資產。若資產供兩部門以上使用，則採相對使用比例加以分攤。但部門可辨認資產不包括基於公司一般目的，且非供任何特定部門營業使用而持有之資產。

(二)外銷銷貨資訊

地 區	91年度	90年度
美 洲	\$ 580,020	315,795
歐 洲	404,709	145,627
亞 洲	297,396	23,471
	<u>\$ 1,282,125</u>	<u>484,893</u>

(三)重要客戶資訊

合併公司民國九十一年度及九十年年度銷貨收入佔合併損益表收入金額10%以上之客戶明細如下：

客戶名稱	91年度		90年度	
	金 額	所佔比例	金 額	所佔比例
A 公 司	\$ -	-	220,826	14%
B 公 司	768,099	29%	816,730	51%
C 公 司	693,329	26%	-	-
D 公 司	285,298	11%	76,082	5%

廿二、財務報表重分類

民國九十年年度財務報表若干會計科目為配合民國九十一年度財務報表表達已予重分類。此等重分類對財務報表之表達並無重大影響。