

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

民國九十二年及九十一年十二月三十一日
(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

合併財務報表

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	11
	(四)重要會計科目之說明	11~22
	(五)關係人交易	22~23
	(六)擔保之資產	24
	(七)重大承諾事項及或有事項	24
	(八)重大之災害損失	無
	(九)重大之期後事項	無
	(十)其他	24~25
	(十一)附註揭露事項	25~28
	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	29~31

聲 明 書

本公司九十二年度(自九十二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

民國九十三年三月十二日

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九十二年及九十一年（重編後）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九十二年度及九十一年度（重編後）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九十二年及九十一年（重編後）十二月三十一日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國九十二年度及九十一年度（重編後）之合併經營成果與合併現金流量。

如財務報表附註三所述，民國九十二年度合併財務報表編製主體變動，故重編民國九十一年度之財務報表。

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

民國九十三年三月十一日

輔祥實業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十二年及九十二年十二月三十一日

金額：新台幣千元

資 產	92.12.31		91.12.31(重編後)			負債及股東權益	92.12.31		91.12.31(重編後)	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產						流動負債				
1100 現金及銀行存款	\$ 292,469	7	500,278	14	2102 短期借款(附註八及十八)	\$ 668,909	15	459,340	13	
1120 應收票據及帳款(附註四)	1,575,914	35	829,949	24	2110 應付短期票券(附註九)	339,617	8	89,726	3	
1150 應收關係人款(附註十七)	-	-	2,600	-	2140 應付票據及帳款	842,617	19	537,916	16	
1180 其他應收關係人款(附註十七)	75,210	2	102,174	3	2170 應付費用	62,588	1	81,496	2	
1190 其他金融資產－流動(附註十八)	72,993	2	42,061	1	2190 其他應付關係人款(附註十七)	33,971	1	-	-	
1210 存貨(附註五)	684,328	15	459,239	14	2270 一年內到期長期借款(附註十一及十八)	8,080	-	17,600	-	
1280 預付款項及其他流動資產	49,590	1	32,537	1	2271 一年或一營業週期內到期公司債(附註十)	373,555	8	-	-	
1291 遞延所得稅資產(附註十四)	10,000	-	6,628	-	2280 其他流動負債	44,751	1	98,112	3	
	<u>2,760,504</u>	<u>62</u>	<u>1,975,466</u>	<u>57</u>		<u>2,374,088</u>	<u>53</u>	<u>1,284,190</u>	<u>37</u>	
長期股權投資						長期負債				
142101 採權益法評價之長期股權投資(附註六)	20,157	-	-	-	2410 可轉換公司債(附註十)	-	-	404,694	12	
固定資產(附註七及十八)					2421 長期借款(附註十一及十八)	316,280	7	38,300	1	
1501 土 地	414,383	9	412,072	12		<u>316,280</u>	<u>7</u>	<u>442,994</u>	<u>13</u>	
1521 房屋及建築物	639,853	14	457,266	13	其他負債					
1531 機器設備	343,023	8	263,749	7	2810 應計退休金負債(附註十二)	3,404	-	2,938	-	
1537 模具設備	118,602	3	94,586	3	2861 遞延所得稅負債(附註十四)	-	-	6,621	-	
1541 水電設備	135,399	3	100,845	3	2883 少數股東權益	-	-	104,350	3	
1561 辦公及其他設備	277,904	6	238,864	7	2888 合併貸項	24,244	-	-	-	
	1,929,164	43	1,567,382	45		<u>27,648</u>	<u>-</u>	<u>113,909</u>	<u>3</u>	
15X9 減：累計折舊	326,584	7	216,053	6	負債合計	<u>2,718,016</u>	<u>60</u>	<u>1,841,093</u>	<u>53</u>	
1670 預付設備款及未完工程	46,756	1	112,832	3	股東權益(附註十三)					
	<u>1,649,336</u>	<u>37</u>	<u>1,464,161</u>	<u>42</u>	3110 股 本	<u>981,916</u>	<u>22</u>	<u>860,000</u>	<u>25</u>	
無形資產					資本公積					
1720 專利權	2,160	-	2,880	-	3210 股本溢價	376,780	8	376,780	11	
1770 遞延退休金成本(附註十二)	1,963	-	2,092	-	3213 轉換公司債溢價	28,376	1	-	-	
1782 地上使用權	7,414	-	-	-	3240 處分資產增益	605	-	605	-	
1788 合併借項(附註五)	-	-	7,961	-		<u>405,761</u>	<u>9</u>	<u>377,385</u>	<u>11</u>	
	<u>11,537</u>	<u>-</u>	<u>12,933</u>	<u>-</u>	保留盈餘					
其他資產					3310 法定盈餘公積	73,620	2	52,538	1	
1830 遞延費用	19,199	-	20,239	1	3320 特別盈餘公積	725	-	-	-	
1860 遞延所得稅資產－非流動(附註十四)	26,952	1	-	-	3320 未分配盈餘(附註十四)	304,386	7	332,116	10	
1888 其 他	1,275	-	269	-		<u>378,731</u>	<u>9</u>	<u>384,654</u>	<u>11</u>	
	47,426	1	20,508	1	3420 累積換算調整數	5,261	-	9,936	-	
					3430 未認列為退休金之淨損失	(725)	-	-	-	
					股東權益合計	1,770,944	40	1,631,975	47	
資產總計	<u>\$ 4,488,960</u>	<u>100</u>	<u>3,473,068</u>	<u>100</u>	承諾事項(附註十九)					
					負債及股東權益總計	<u>\$ 4,488,960</u>	<u>100</u>	<u>3,473,068</u>	<u>100</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
合併損益表
民國九十二年及九十一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)

	92年度		91年度(重編後)	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入總額	\$ 4,206,778	102	2,737,879	103
4170 銷貨退回及折讓	<u>64,703</u>	<u>2</u>	<u>74,334</u>	<u>-</u>
營業收入淨額(附註十七)	4,142,075	100	2,663,545	100
5000 營業成本(附註十七)	<u>3,716,960</u>	<u>90</u>	<u>2,200,417</u>	<u>83</u>
5900 營業毛利	<u>425,115</u>	<u>10</u>	<u>463,128</u>	<u>17</u>
6000 營業費用：				
6100 銷售費用	20,893	-	62,406	2
6200 管理費用	191,045	5	116,245	4
6300 研究費用	<u>66,033</u>	<u>2</u>	<u>48,214</u>	<u>2</u>
	<u>277,973</u>	<u>7</u>	<u>226,865</u>	<u>8</u>
6900 營業利益	<u>147,140</u>	<u>3</u>	<u>236,263</u>	<u>9</u>
7100 營業外收入：				
7110 利息收入	1,024	-	2,837	-
7120 依權益法認列投資收益(附註六)	5,437	-	-	-
7130 處分固定資產利益(附註十七)	1,442	-	8,713	-
7140 處分投資利益	349	-	8,868	-
7480 其他收入－淨額	<u>52,080</u>	<u>1</u>	<u>17,338</u>	<u>1</u>
	<u>60,332</u>	<u>1</u>	<u>37,756</u>	<u>3</u>
7500 營業外支出：				
7510 利息支出(附註七及十)	34,857	1	24,241	1
7550 存貨盤損－淨額	5,940	-	1,303	-
7560 兌換損失－淨額	24,212	-	11,463	-
7570 存貨跌價損失及呆滯損失	<u>12,536</u>	<u>-</u>	<u>9,744</u>	<u>-</u>
	<u>77,545</u>	<u>1</u>	<u>46,751</u>	<u>1</u>
7900 稅前淨利	129,927	3	227,268	9
8110 所得稅利益(費用)(附註十四)	38,442	1	(16,457)	1
9400 取得多數股權前淨利及少數股權損失(淨利)	<u>(48,292)</u>	<u>1</u>	<u>7</u>	<u>-</u>
9600 本期淨利	<u>\$ 120,077</u>	<u>3</u>	<u>210,818</u>	<u>8</u>
9700 每股盈餘(元)(附註十五)	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 0.91</u>	<u>1.24</u>	<u>2.63</u>	<u>2.45</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.94</u>	<u>1.21</u>	<u>2.57</u>	<u>2.39</u>
基本每股盈餘－追溯調整			<u>\$ 2.34</u>	<u>2.18</u>
稀釋每股盈餘－追溯調整			<u>\$ 2.25</u>	<u>2.10</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
 民國九十二年及九十一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 認 列		總 計	
		資 本 公 積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未 分 配 盈 餘	退休金之淨損失		累積換算調整數
九十一年一月一日餘額(重編後)	\$ 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	860,000	377,385	52,538	-	332,116	-	9,936	1,631,975
盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積	-	-	21,082	-	(21,082)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	725	(725)	-	-	-
盈餘轉增資	86,000	-	-	-	(86,000)	-	-	-
股東紅利	-	-	-	-	(17,200)	-	-	(17,200)
員工紅利轉增資	20,000	-	-	-	(20,000)	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	(2,800)	-	-	(2,800)
九十二年度淨利	-	-	-	-	120,077	-	-	120,077
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	(4,675)	(4,675)
提列未認列退休金之淨損失	-	-	-	-	-	(725)	-	(725)
可轉換公司債轉換	15,916	28,376	-	-	-	-	-	44,292
九十二年十二月三十一日餘額	\$ <u>981,916</u>	<u>405,761</u>	<u>73,620</u>	<u>725</u>	<u>304,386</u>	<u>(725)</u>	<u>5,261</u>	<u>1,770,944</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

民國九十二年及九十一年一月一日至十二月三十一日

金額：新台幣千元

	<u>92年度</u>	<u>91年度(重編後)</u>
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 120,077	210,818
取得多數股權前淨利及少數股權淨利(損)	48,292	(7)
調整項目：		
呆帳損失	690	400
折舊及攤提	123,935	74,963
按權益法認列投資收益	(5,437)	-
提列公司債利息補償金	13,153	4,694
處分固定資產利益	(1,442)	(8,713)
存貨跌價損失提列	12,353	9,744
遞延所得稅資產負債淨變動數	(36,904)	(6,767)
存貨增加	(240,402)	(253,684)
應計退休金負債減少	(130)	(735)
應收帳款及票據(含關係人)增加	(745,789)	(553,377)
應付帳款及票據(含關係人)增加	364,856	245,512
其他營業活動相關流動資產及負債淨變動數	<u>(55,317)</u>	<u>(32,357)</u>
營業活動之淨現金流出	<u>(402,065)</u>	<u>(309,509)</u>
投資活動之現金流量：		
增加長期投資	(14,720)	-
購買固定資產	(380,771)	(929,026)
出售固定資產價款	7,962	55,130
遞延費用增加	(4,164)	(21,609)
存出保證金減少	-	256
其他資產增加	<u>24,434</u>	<u>-</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(367,259)</u>	<u>(895,249)</u>

(續次頁)

(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(續)

民國九十二年及九十一年一月一日至十二月三十一日

金額：新台幣千元

	<u>92年度</u>	<u>91年度(重編後)</u>
融資活動之現金流量：		
應付短期票券增加	249,891	69,935
短期借款增加	211,252	290,340
長期借款增加	270,267	20,790
應付公司債增加	-	400,000
支付董監事酬勞及股東紅利	(20,000)	(2,800)
少數股權增加(減少)	<u>(151,618)</u>	<u>104,357</u>
融資活動之淨現金流入	<u>559,792</u>	<u>882,622</u>
匯率影響數	<u>1,723</u>	<u>(309)</u>
本期現金及銀行存款減少數	(207,809)	(322,445)
期初現金及銀行存款餘額	<u>500,278</u>	<u>822,723</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 292,469</u>	<u>\$ 500,278</u>
現金流量補充資訊：		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 34,500</u>	<u>23,891</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 52</u>	<u>68,167</u>
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	<u>\$ 18,005</u>	<u>83,295</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 8,080</u>	<u>17,600</u>
轉換公司債行使轉換為股本	<u>\$ 44,292</u>	<u>-</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
合併財務報表附註
民國九十二年及九十一年十二月三十一日
(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。

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，尚包括下列本公司直接及間接投資之子公司：

- (一)Forhouse International Holding Ltd. (以下簡稱Forhouse) 於民國九十一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。
- (三)Forhouse 於民國九十二年十月十五日取得 Fortech International Corp.(Fortech) 100%股權以間接投資輔訊光電工業(蘇州)有限公司(輔訊光電)。輔訊光電主要生產新型顯示器(TFT-LCD)之導光板及背光模組。

截至民國九十二年十二月三十一日止，合併公司員工人數計1,977人。

本公司投資之上述子公司已編入合併報表，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且其總資產及營業收入均達本公司各該金額百分之十之子公司，予以編入合併財務報表。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 及 Fortech 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；輔訊光電之財務報表以人民幣為功能性貨幣，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

依期末應收票據及帳款帳齡分析結果與期後收款情形評估提列。

(五)長期股權投資

合併公司持有被投資公司有表決權之股份比率達百分之二十以上，採權益法評價，投資成本與股權淨值之差額依期性質分年攤銷。採權益法評價之被投資公司發放之現金股利，視為投資之收回。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益折舊性或攤銷性之資產所產生者，依期效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

(六)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。

(七)固定資產及折舊

固定資產以取得成本入帳，購建資產支出已發生並正在進行使該資產達到可使用狀態所發生之相關利息予以資本化，分別列入相關資產科目。重大增添、改良及重置支出予以資本化，維護及修理費用於發生時作為當期費用。土地以外固定資產折舊係依估計可使用年數採平均法計提，折舊性資產耐用年數屆滿且仍繼續使用者，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限如下：

- 房屋及建築： 5~50年
- 機器設備： 5~10年
- 模具設備： 2~5年
- 水電設備： 10~20年
- 辦公及其他設備： 3~10年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(八)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。大陸廠房地之土地使用權，依使用權合約所定經營期限五十年平均攤提。

因取得馬來西亞 Fullhouse 及 Fortech 股權所產生之合併借貸項依十年攤提之。

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)可轉換公司債

本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。

(十)退休金

本公司訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休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。

Fullhouse 及輔訊光電退休金係採確定提撥退休辦法，於提撥年度認列退休金費用。

(十一)營業收入

銷售商品收入係於商品交付且風險及報酬移轉予客戶時認列。

(十二)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，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。

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。

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、會計變動之理由及其影響

民國九十二年度 Forhouse 透過 Fortech 間接持有輔訊光電股權100%，以致合併財務報表編製主體與以前年度不同，故依 Fortech 之自結報表重編民國九十一年度合併報表，使與民國九十二年度之合併報表主體一致。該會計變動，對民國九十二年度之合併淨利並無影響。

四、應收票據及帳款

	92.12.31	91.12.31 (重編後)
應收票據	\$ 1,318	211
應收帳款	1,576,426	830,878
備抵呆帳	(1,830)	(1,140)
	1,574,596	829,738
合 計	\$ 1,575,914	829,949

上列應收票據及帳款未提供貼現或作為擔保品。

五、存 貨

	92.12.31	91.12.31 (重編後)
原 料	\$ 349,635	234,757
半 成 品	113,526	87,345
在 製 品	99,371	84,652
製 成 品	151,650	69,986
	714,182	476,740
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	29,854	17,501
	\$ 684,328	459,239

上列存貨於民國九十二年及九十一年十二月三十一日投保意外損失險金額分別為300,635千元及488,499千元，且均未提供作為擔保品。

六、長期股權投資

合併公司民國九十二年十二月三十一日長期股權投資之成本、期末帳面價值及投資收益明細如下：

	92.12.31			
<u>被投資公司</u>	<u>持股比例%</u>	<u>92.12.31累 積投資成本</u>	<u>92年度 投資收益</u>	<u>帳列餘額</u>
採權益法評價者：				
精翎科技(股)公司	100	\$ <u>14,720</u>	<u>5,437</u>	<u>20,157</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)

合併公司為配合業務發展需要，以及提昇無印刷製程之生產關鍵技術，於民國九十二年第一季以14,720千元收購精翎科技(股)公司所有權，投資成本高於股權淨值2,254千元部分自民國九十二年三月三十一日股權取得日起按十年平均攤銷。由於其總資產及營業收入未達本公司各該項金額百分之十，而未予編入合併財務報表。因精翎科技財務報表未達規定之簽證標準，故未依會計師簽證之財務報表認列採權益法認列之投資收益。

七、固定資產

截至民國九十二年及九十一年十二月三十一止，合併公司固定資產投保火險之保額分別為849,099千元及917,350千元。合併公司固定資產提供擔保情形，請詳附註十八。

合併公司民國九十二年度及九十一年度，因購建資產資本化利息之金額分別為1,214千元及2,618千元，其利息資本化之平均利率分別約為2.46%及3.59%。

八、短期借款

	92.12.31	91.12.31
	<u>92.12.31</u>	<u>(重編後)</u>
擔保借款	\$ 210,254	234,153
信用借款	<u>458,655</u>	<u>225,187</u>
合計	<u>\$ 668,909</u>	<u>459,340</u>

民國九十二年度及九十一年度利率區間分別為1.13%~3.00%及1.27%~3.55%。截至民國九十二年及九十一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627,002千元及314,985千元。上述短期借款之擔保品為土地及建築物，請詳附註十八。

九、應付短期票券

	92.12.31		91.12.31(重編後)	
	<u>金額</u>	<u>利率</u>	<u>金額</u>	<u>利率</u>
應付商業本票	\$ 340,000	1.39~1.90	90,000	1.93
減：未攤銷預付利息	<u>(383)</u>		<u>(274)</u>	
合計	<u>\$ 339,617</u>		<u>89,726</u>	

十、可轉換公司債

	92.12.31	91.12.31
	<u>92.12.31</u>	<u>(重編後)</u>
可轉換公司債	\$ 357,600	400,000
應付利息補償金	<u>15,955</u>	<u>4,694</u>
	<u>\$ 373,555</u>	<u>404,694</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)

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。
 - (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。自民國九十二年八月二十五日起，轉換價格依發行條款規定調整為每股26.64元。
 - (六)債券持有人之贖回權：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(滿二年為債券面額之6.09%；滿三年者為債券面額之10.0703%)，將其所持有之本公司債以現金贖回。
 - (七)本公司之贖回權：
 - 1.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.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，本公司得按前項所述之期間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，以現金收回其全部債券。
- 截至民國九十二年十二月三十一日止，累計已請求轉換之可轉換公司債面額為42,400千元，已發行股份計15,916千元，並產生資本公積—股票溢價為28,376千元。

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、長期借款

貸款銀行	內容及契約期間	92.12.31		91.12.31(重編後)	
		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
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
中國信託	92.2.14~95.2.13，於95.2.13到期一次償還	150,000	2.33~2.58	-	-
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。	6,500	~5.345	8,700	5.71~5.723
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。	20,550	3.475~4.2	24,910	4.2
華南銀行	91.12.4~97.12.4，於92.1月份起每三個月為1期，每期攤還380千元。共24期。	7,480	3.7~4.2	9,000	4.2
中國工商銀行	92.8.25~95.8.24，於95.8.24到期一次償還	16,984	1.6	-	-
中國工商銀行	92.7.28~95.7.27，於95.7.27到期一次償還	40,763	1.6	-	-
中國工商銀行	92.2.21~95.2.20，於95.7.27到期一次償還	<u>82,083</u>	4.94	<u>-</u>	-
		324,360		55,900	
	減：一年內到期部份	<u>(8,080)</u>		<u>(17,600)</u>	
		<u>\$ 316,280</u>		<u>38,300</u>	

截至民國九十二年及九十一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627,002千元及0元(與短期借款共用之綜合額度，請詳附註八)。合併公司係以機器及模具設備為長期借款之擔保品，請詳附註十八。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國九十二年十二月三十一日之借款餘額，未來應償還情形如下：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
93.1.1~93.12.31	\$ 8,080
94.1.1~94.12.31	8,080
95.1.1~95.12.31	297,810
96.1.1~96.12.31	5,880
97年以後	<u>4,510</u>
	\$ <u>324,360</u>

十二、退 休 金

本公司民國九十二年及九十一年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	<u>92.12.31</u>	91.12.31 (重編後)
既得給付義務	\$ (1,133)	(779)
非既得給付義務	<u>(18,679)</u>	<u>(13,242)</u>
累積給付義務	(19,812)	(14,021)
未來薪資增加之影響數	<u>(9,751)</u>	<u>(4,890)</u>
預計給付義務	(29,563)	(18,911)
退休基金資產公平價值	<u>16,408</u>	<u>11,083</u>
提撥狀況	(13,155)	(7,828)
未認列過渡性淨給付義務	1,963	2,182
未認列退休金損失	10,476	4,800
補列之應計退休金負債	<u>(2,688)</u>	<u>(2,092)</u>
應計退休金負債	\$ <u>(3,404)</u>	<u>(2,938)</u>

本公司民國九十二年度及九十一年度淨退休金成本組成項目如下：

	<u>92.12.31</u>	91.12.31 (重編後)
服務成本	\$ 4,355	3,617
利息成本	662	523
退休基金資產實際報酬	(474)	(337)
攤銷及遞延數	<u>460</u>	<u>357</u>
淨退休金成本	\$ <u>5,003</u>	<u>4,160</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)

民國九十二年及九十一年十二月三十一日之重要精算假設如下：

	<u>92.12.31</u>	91.12.31 (重編後)
折現率	3.0%	3.5%
未來薪資水準增加率	4.5%	3.5%
退休基金資產預期長期投資報酬率	3.0%	3.5%

十三、股東權益

(一)股本及增資案

本公司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。此項增資案已辦妥法定登記程序。本公司復經民國九十二年度股東常會決議增加額定股本為2,400,000千元，並以未分配盈餘及員工紅利轉增資106,000千元。此項增資案業經主管機關核准並已於民國九十二年八月二十五日為增資基準日辦妥法定登記程序。

本公司民國九十二年及九十一年十二月三十一日額定股本為2,400,000千元及1,400,000千元(其中均留104,000千元及10,000千元係分別供公司債轉換及認股權憑證使用)，實收股本分別為981,916千元及860,000千元，每股面額為10元。另，截至民國九十二年十二月三十一日止，可轉換公司債已請求轉換發行之股份計15,916千元，且已完成變更登記。

(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，再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，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，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0%~80%，其中現金股利不高於分派股利之50%，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民國九十二年五月三十日股東會決議通過。

(三)每股股利、員工紅利及董監酬勞

本公司民國九十二年五月三十日及九十一年五月二十八日經股東會決議民國九十一年度及九十年年度盈餘分配，分派之每股股利及員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	<u>91年度</u>	<u>90年度</u> (重編後)
普通股每股股利(元)		
現金	\$ 0.2	-
股票(依面額計價)	<u>1.0</u>	<u>2</u>
	\$ <u>1.2</u>	<u>2</u>
員工紅利—股票(依面額計價)	\$ 20,000	20,000
董事及監察人酬勞	<u>2,800</u>	<u>2,800</u>
	\$ <u>22,800</u>	<u>22,800</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，民國九十一年度及九十年年度稅後每股盈餘將分別由2.45元及4.24元減少為2.19元及3.82元。其中員工股票紅利占本公司民國九十一年底及九十年年底流通在外普通股股數之比例各為2.33%及2.86%。

本公司民國九十二年度之員工紅利及董事、監察人酬勞分派數，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

十四、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%。民國九十二年度及九十一年度所得稅費用(利益)項目組成如下：

	<u>92年度</u>	<u>91年度</u> (重編後)
台灣 輔 祥	\$ (32,639)	15,211
馬來西亞 Fullhouse	<u>(5,803)</u>	<u>1,246</u>
	\$ <u>(38,442)</u>	<u>16,457</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)

合併公司民國九十二年及九十一年十二月三十一日之遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>92.12.31</u>	91.12.31 (重編後)
流動：		
遞延所得稅資產	\$ 20,826	6,628
備抵評價	<u>(10,826)</u>	<u>-</u>
	<u>10,000</u>	<u>6,628</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	29,300	29
遞延所得稅負債	<u>(2,348)</u>	<u>(6,650)</u>
	<u>26,952</u>	<u>(6,621)</u>
遞延所得稅資產淨額	\$ <u>36,952</u>	<u>7</u>

民國九十二年及九十一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>92.12.31</u>	91.12.31 (重編後)
累積換算調整數	\$ (1,754)	(3,312)
未實現存貨跌價損失	5,343	2,813
依十八號公報提列退休金費用超限數	(4)	27
職工福利按資本額提撥分五年認列	3	5
未實現兌換損失	-	425
投資抵減	38,954	3,387
虧損扣抵	5,826	-
其他	(590)	(3,338)
備抵評價	<u>(10,826)</u>	<u>-</u>
	\$ <u>36,952</u>	<u>7</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)

兩稅合一相關資訊：

	<u>92.12.31</u>	<u>91.12.31</u> (重編後)
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>277,923</u>	<u>305,653</u>
合 計	\$ <u>304,386</u>	<u>332,116</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>21,483</u>	<u>50,846</u>
年度盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>13.55%</u> (預計)	<u>22.96%</u> (實際)

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。

截至民國九十二年十二月三十一日止，本公司依促進產業升級條例計算可抵減而未使用之稅額及最後可抵減年度如下：

<u>發生年度</u>	<u>可抵減稅額</u>	<u>得抵減之最後年度</u>	<u>備註</u>
91年度	\$ 9,828	九十五年	申報數
92年度	<u>29,126</u>	九十六年	申報數
	\$ <u>38,954</u>		

依所得稅法規定，本公司營利事業所得稅申報核定之虧損得自以後五年度之課稅所得額中扣除。

截至民國九十二年十二月三十一日止，本公司前五年虧損及可扣抵之期限如下：

<u>年 度</u>	<u>虧損金額</u>	<u>得抵減之最後年度</u>
92(預估申報數)	\$ <u>23,304</u>	九十七年

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九十年度。

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、每股盈餘

民國九十二年度及九十一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：

	92年度		91年度(重編後)	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利(扣除少數股權淨損失(利益))	\$ <u>87,438</u>	<u>120,077</u>	<u>226,029</u>	<u>210,818</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>96,600</u>	<u>96,600</u>	<u>86,000</u>	<u>86,000</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>0.91</u>	<u>1.24</u>	<u>2.63</u>	<u>2.45</u>
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 87,438	120,077	226,029	210,818
具稀釋作用之潛在普通股之影響3.25%轉換公司債	<u>13,153</u>	<u>9,864</u>	<u>4,694</u>	<u>3,521</u>
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ <u>100,591</u>	<u>129,941</u>	<u>230,723</u>	<u>214,339</u>
加權平均流通在外股數	96,600	96,000	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>10,695</u>	<u>10,695</u>	<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>107,295</u>	<u>107,295</u>	<u>89,862</u>	<u>89,862</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>0.94</u>	<u>1.21</u>	<u>2.57</u>	<u>2.39</u>
基本每股盈餘—追溯調整91年度盈餘及資本公積轉增資為基礎：				
本期淨利			\$ <u>226,029</u>	<u>210,818</u>
加權平均流通在外股數(千股)			<u>96,600</u>	<u>96,600</u>
每股盈餘(元)			\$ <u>2.34</u>	<u>2.18</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)

十六、金融商品相關資訊

(一)衍生性金融商品

合併公司為降低外幣風險從事外幣選擇權交易。因交易之相對人係信用優良之銀行，合併公司認為其違約的可能性極小，即使發生損失，金額亦不致重大。

截至民國九十二年十二月三十一日止，合併公司尚有未到期之外幣選擇權合約，目的在於降低新台幣對美元及日幣匯率變動之風險。其交易明細如下：

92.12.31						
型式	選擇權類別	名目本金 USD(千元)	約定 交割日	交易幣別	執行價格	權利金 USD(千元)
歐式	賣出賣權	\$ 700	93/1/8	JPY/USD	124.0	19
歐式	賣出買權	700	93/1/8	JPY/USD	115.0	7
歐式	賣出賣權	700	93/2/20	JPY/USD	120.0	16
歐式	賣出買權	1,000	93/1/16	NTD/USD	34.0	4
歐式	賣出買權	1,000	93/3/9	NTD/USD	34.2	5
歐式	賣出賣權	500	93/3/26	JPY/USD	112.0	3
歐式	賣出買權	2,000	93/1/26	JPY/USD	109.0	12
歐式	賣出買權	2,000	93/2/26	JPY/USD	110.0	12
歐式	賣出買權	2,000	93/3/26	JPY/USD	111.0	13
歐式	賣出買權	2,000	93/4/26	JPY/USD	112.0	13

(二)非衍生性金融商品之公平價值

本公司之非衍生性金融資產包括現金、應收票據及帳款、應收關係人款、其他金融資產—流動、存出保證金，非衍生性金融負債包括長短期借款、應付短期票券、可轉換公司債、應付票據、應付帳款及應付關係人款項。

民國九十二年及九十一年十二月三十一日合併公司非衍生性金融商品其帳面價值不等於公平價值者列示如下：

	92.12.31		91.12.31 (重編後)	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
負債：				
可轉換公司債	\$ 373,555	375,480	404,694	400,000

上述非衍生性金融資產負債之公平價值與合併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(含關係人)、其他金融資產—流動、應付票據及款項、短期銀行借款及應付短期票券。

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.長期股權投資係對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，請詳附註六。
- 3.長期借款因另付利息，故以其借款金額為其公平價值，請詳附註十一。
- 4.存出保證金因其收回期限無法確定，故以帳面價值為公平價值。
- 5.可轉換公司債係以市場價格為公平價值。

(三)信用風險顯著集中之資訊

合併公司主要的潛在風險係源自其應收帳款之金融商品。合併公司之銷售對象有顯著集中在少數客戶之情形，為減低信用風險，合併公司持續評估該等客戶之財務狀況及實際收款情形，且定期評估應收帳款回收之可能性。合併公司於民國九十二年及九十一年十二月三十一日，應收帳款餘額中之94%及77%均由九家客戶分別組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

十七、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
精翎科技(股)公司(精翎科技)	本公司之子公司
張 靜 波	本公司董事長之配偶

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨及進貨

合併公司民國九十二年度及九十一年度向關係人之重大銷貨金額如下：

	<u>92年度</u>		<u>91年度</u>	
	金額	淨額%	金額	淨額%
輔祥微電	\$ <u>124,778</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司民國九十二年度及九十一年度向關係人之重大進貨金額如下：

	<u>92年度</u>		<u>91年度</u>	
	金額	淨額%	金額	淨額%
輔祥微電	\$ <u>172,680</u>	<u>5</u>	<u>75,300</u>	<u>4</u>

合併公司民國九十二年度及九十一年度向輔祥微電購入電動跑步機成品，其部分原料零件合併公司購入；合併公司財務報表業已同額消除(相當於該部分原物料價款)銷貨及進貨；銷貨消除前金額分別為286,769千元及101,937千元(消除後124,778千元及0元)，而向其進貨之消除前金額分別為334,672千元177,237千元(消除後172,680千元及75,300千元)。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司向輔祥微電進貨支付款期限係以其資金需求狀況及與應收代購及應收出售原料款沖轉後之餘額為考量依據予以支付。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

合併公司民國九十二年度及九十一年度分別出售帳面價值5,902千元及44,564千元之機器設備予輔祥微電，出售價款分別為7,357千元及52,303千元。

3. 資金融通

合併公司民國九十二年度自關係人取得無息融資款明細如下：

	<u>92年度</u>	
	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>
張靜波	\$ <u>33,971</u>	<u>33,971</u>

4. 租金收入

合併公司於民國九十二年度出租辦公室及廠房，予精翎科技之租金收入計1,800千元。

5. 其他交易

合併公司民國九十二年及九十一年度為輔祥微電代購零件及原料金額分別為61,150千元及52,503千元。

上述之關係人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>92.12.31</u>		<u>91.12.31(重編後)</u>	
	<u>其他應收 關係人款</u>	<u>其他應付 關係人款</u>	<u>應收關 係人款</u>	<u>其他應收 關係人款</u>
輔祥微電	\$ 73,410	-	2,600	102,174
精翎科技	1,800	-	-	-
張靜波	-	33,971	-	-
	<u>\$ 75,210</u>	<u>\$ 33,971</u>	<u>2,600</u>	<u>102,174</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)

十八、抵質押之資產

合併公司截至民國九十二年及九十一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：

質 押 資 產	質 押 擔 保 標 的	92.12.31	91.12.31(重編後)
其他金融資產－流動 (定期存款)	外勞保證及公共用電保證	\$ 2,918	2,979
土 地	銀 行 借 款 擔 保	400,731	400,731
建 築 物	銀 行 借 款 擔 保	388,847	88,256
機器設備	銀 行 借 款 擔 保	50,357	75,910
其他設備	銀 行 借 款 擔 保	382	868
模具設備	銀 行 借 款 擔 保	368	684
		\$ 843,603	569,428

十九、重大承諾事項

- (一)截至民國九十二年及九十一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128,243千元及5,042千元。
- (二)截至民國九十二年及九十一年十二月三十一日止，合併公司已開信用狀未使用金額為2,097千元及5,141千元。

二十、其 他

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	92年度			91年度(重編後)		
		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		225,982	117,555	373,537	245,353	83,115	328,468
勞健保費用		23,402	7,763	31,165	12,263	5,314	17,577
退休金費用		3,380	1,666	5,046	3,477	636	4,113
其他用人費用		17,342	5,357	22,699	9,930	5,027	14,957
折舊費用		98,189	20,527	118,716	47,738	12,203	59,941
攤銷費用		389	4,830	5,219	175	1,805	1,980

(二)重分類

民國九十一年度若干會計科目為配合民國九十二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。

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、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：

1. 資金貸與他人：無。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註2)
		公司名稱	關係						
	本公司	Forhouse	採權益法評價之被投資公司	885,472	169,850 (USD 5,000)	169,850 (USD5,000)	-	10.00%	1,062,566

註1：係本公司背書保證作業程序之保證額度，本公司對單一企業背書保證金額以達本公司最近財務報表淨值百分之五十為限。

註2：係本公司背書保證作業程序之保證額度，本公司對外背書保證額度以達本公司最近財務報表淨值百分之六十為限。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣美元/千元/千股(單位)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	股票—Forhouse	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	6,054	484,269	100	不適用	(註一)
本公司	股票—精翎	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	1,150	20,157	100	不適用	(註一)
Forhouse	股票—Fullhouse	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	5,000	USD 3,050	100	不適用	(註一)
Forhouse	股票—Fortech	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	4,814	USD 6,408	100	不適用	(註一)
Fortech	股票—輔訊光電	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	4,811	USD 7,317	100	不適用	(註一)

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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者：

單位：新台幣千元/千股(單位)

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	寶來得寶基金	短期投資	-	-	-	-	7,005	100,000	7,005	100,131	100,000	131	-	-
本公司	Forhouse	長期股權投資	-	-	-	-	3,475	117,931	-	-	-	-	3,475	484,269 (註一及二)
Forhouse	Fortech	長期股權投資	-	-	-	-	4,814	USD5,286	-	-	-	-	4,814	USD6,408 (註一及二)

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：

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	Forhouse	採權益法評價之被投資公司	銷貨	429,315	10%	註(三)	-	註(三)	283,027	17%	(註一)	
本公司	Forhouse- 輔祥微電	實質關係人	銷貨	124,778	3%	註(三)	-	註(三)	-	-%	(註一)	
本公司	Forhouse- 輔訊光電	採權益法評價之被投資公司	銷貨	339,378	8%	註(三)	-	註(三)	359,153	19%	(註一)	
本公司	輔祥微電	實質關係人	進貨	172,680	5%	註(三)	-	註(三)	(123,376)	15%	(註一)	
Forhouse	輔祥微電	實質關係人	銷貨	124,778	3%	註(三)	-	註(三)	USD 3,743	8%	(註一)	
Forhouse	輔訊光電	採權益法評價之被投資公司	銷貨	339,378	8%	註(三)	-	註(三)	USD 10,556	22%	(註一)	
Forhouse	Fullhouse	採權益法評價之被投資公司	進貨	USD 6,108	6%	註(三)	-	註(三)	(USD179)	1%	(註一)	

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：

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	Forhouse	採權益法評價之被投資公司	應收帳款 Forhouse 283,027 輔訊光電 309,153 其他應收款 輔訊光電 2,038 輔祥微電 1,165(註一)	2.09	-	(註三)	399,406 (3/1止)	-
Forhouse	輔訊光電	Fortech 100% 持有之子公司	應收帳款 USD 10,556 (註一)	1.74	-	(註三)	USD 3,321 (3/1止)	-
Forhouse	輔祥微電	實質關係人	應收帳款 USD 3,743 (註一)	2.21	-	(註三)	-	-

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

9.從事衍生性商品交易：請詳附註十六。

10.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

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			被投資公司本期收益	本期認列之投資收益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	Forhouse	(註四)	從事國際投資及貿易業務之控股公司	197,340	79,409	6,054	100.00%	484,269	113,242	113,242	依權益法評價之被投資公司
本公司	精翎科技	(註五)	製版業及其他機械製造等	14,720	-	1,150	100.00%	20,157	5,437	7,474	依權益法評價之被投資公司
Forhouse	Fullhouse	(註六)	飛鏢靶及一般進出口貿易業務	USD 2,579	USD 2,579	5,000	100.00%	USD 3,050	USD 71	USD 71	依權益法評價之被投資公司
Forhouse	Fortech	(註七)	從事國際投資及貿易業務之控股公司	USD 5,286	-	3,475	100.00%	USD 6,408	USD 2,506	USD 1,122	依權益法評價之被投資公司
Fortech	輔訊光電工業(蘇州)有限公司	(註八)	背光源組製造	USD 4,811	-	4,811	100.00%	7,317	USD 2,506	USD 2,506	依權益法評價之被投資公司

(註一)：相關交易業已沖銷。

(註二)：包含採權益法評價認列之投資損益等之金額。

(註三)：付款期限係以其資金需求狀況為考量依據予以支付。

(註四)：Trust Net Chambers. P.O. Box 3444 Road Town, Tortola, British Virgin Islands.

(註五)：台中縣大雅鄉上楓村民生路三段313巷45號3樓。

(註六)：1st Floor (Room 102) Wisma Penang Garden, 42 Jalan Sultan Ahmad Shah, 10050 Penang, Malaysia.

(註七)：Suite 802, St James Count, St Denis Street, Port Louis, Mauritius

(註八)：江蘇省吳江市運東開發區錦湖路6號

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)大陸投資資訊：

1.投資概況

單位：新台幣千元/美金千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初 自台灣匯 出累積投 資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯 出累積投 資金額 (註1)	本公司直 接或間接 投資之 持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 台灣之投 資收益
					匯出	收回					
輔訊光電 (蘇州)有 限公司	生產新型顯示器件 (TFT-LCD)導光板 及背光模組)	USD4,811	透過轉投 資第三地 區現有公 司再投資 大陸公司	-	179,569	-	179,569 (USD5,286)	100 %	38,607 (USD1,122)	218,176 (USD6,408)	-

本期期末累計自台灣匯出赴 大陸地區投資金額(註1)	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
179,569 (USD5,286)	179,569 (USD5,286)	708,378 -

註1：該累積投資金額，係包含由本公司匯出 USD3,475千元以及 Forhouse 以債作股計 USD1,811千元之合計數。

註2：經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

2.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：請參閱附註廿一。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

廿二、部門別財務資訊

(一)產業別資訊

合併公司民國九十二年度及九十一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	
	92年度	91年度	92年度	91年度	92年度	91年度
營業收入－全						
數來自企業外	\$ <u>3,219,823</u>	<u>1,671,364</u>	<u>922,252</u>	<u>992,181</u>	<u>4,142,075</u>	<u>2,663,545</u>
部門損益	\$ <u>83,051</u>	<u>96,507</u>	<u>155,475</u>	<u>205,272</u>	<u>238,526</u>	<u>301,779</u>
兌換損失－淨額					(24,212)	(11,463)
處分投資利得					349	8,868
利息收入					1,024	2,837
利息費用					(34,857)	(24,241)
公司一般費用						
及損失					(50,903)	(50,512)
稅前淨利					<u>129,927</u>	<u>227,268</u>
可辨認資產	\$ <u>3,021,065</u>	<u>1,984,408</u>	<u>895,855</u>	<u>960,284</u>	3,916,920	2,944,692
公司一般資產					572,040	528,376
資產合計					<u>4,488,960</u>	<u>3,473,068</u>
折舊、折耗及攤						
銷費用總額	\$ <u>68,354</u>	<u>48,629</u>	<u>33,484</u>	<u>17,543</u>		
資本支出金額						
(固定資產增加)	\$ <u>299,121</u>	<u>751,439</u>	<u>31,514</u>	<u>7,795</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。

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。

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)地區別資訊

合併公司民國九十二年度及九十一年度地區財務資訊如下：

	國內(臺灣)		亞洲		美洲		調整及沖銷		合併	
	92年度	91年度	92年度	91年度	92年度	91年度	92年度	91年度	92年度	91年度
來自母公司及合併公司										
以外客戶之收入	\$ 1,411,734	1,554,087	1,036,283	552	1,694,058	1,108,907	-	-	4,142,075	2,663,545
來自母公司及合併公司										
司之收入	<u>1,588,533</u>	<u>646,084</u>	<u>215,629</u>	<u>286,192</u>	<u>313,326</u>	<u>7,433</u>	<u>(2,117,488)</u>	<u>(939,709)</u>	-	-
收入合計	<u>\$ 3,000,267</u>	<u>2,200,171</u>	<u>1,251,912</u>	<u>286,744</u>	<u>2,007,384</u>	<u>1,116,340</u>	<u>(2,117,488)</u>	<u>(939,709)</u>	<u>4,142,075</u>	<u>2,663,545</u>
部門利益(損失)	<u>\$ 67,964</u>	<u>189,663</u>	<u>60,699</u>	<u>6,077</u>	<u>47,551</u>	<u>81,908</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	176,214	277,648
投資利益									5,437	-
公司一般收入(費用)									(16,867)	(26,160)
利息費用									(34,857)	(24,220)
繼續營業部門之稅前										
淨損									<u>\$ 129,927</u>	<u>227,268</u>
可辨認資產	<u>\$ 3,391,345</u>	<u>2,844,856</u>	<u>1,192,050</u>	<u>268,160</u>	<u>1,186,854</u>	<u>657,333</u>	<u>(1,355,574)</u>	<u>(297,281)</u>	4,468,803	3,473,068
長期股權投資									20,157	-
資產合計									<u>\$ 4,488,960</u>	<u>3,473,068</u>

— 合併公司間之轉換交易係與對企業以外客戶之價格並無顯著差異。

— 部門損益係部門收入減除部門成本及費用之餘額。所稱之部門成本及費用係與產生部門收入有關之成本及費用。部門成本及費用不包括下列項目：

— 與部門無關之公司一般費用。

— 利息費用。

— 部門可辨認資產係指可直接認定屬該部門之有形及無形資產。但不包括長期股權投資。

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)外銷銷貨資訊

合併公司民國九十二年度及九十一年度外銷銷貨總額各約1,488,928千元及1,282,125千元，其明細如下：

<u>地 區</u>	<u>92年度</u>	<u>90年度(重編後)</u>
美 洲	\$ 530,614	580,020
亞 洲	811,541	297,396
歐 洲	<u>146,773</u>	<u>132,489</u>
	\$ <u>1,488,928</u>	<u>1,282,125</u>

(四)重要客戶資訊

合併公司民國九十二年度及九十一年度收入佔損益表之收入金額10%以上之客戶明細如下：

<u>客 戶</u>	<u>92年度</u>		<u>91年度(重編後)</u>	
	<u>金 額</u>	<u>所佔比例%</u>	<u>金 額</u>	<u>所佔比例%</u>
A	\$ 139,926	3	768,099	29
B	494,136	11	693,329	26
C	-	-	285,298	11
D	531,173	12	-	-
E	596,040	14	-	-