

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

民國九十三年及九十二年十二月三十一日
(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	11
	(三)會計變動之理由及其影響		11
	(四)重要會計科目之說明	11	30
	(五)關係人交易	30	31
	(六)質押之資產		32
	(七)重大承諾事項及或有事項		32
	(八)重大之災害損失		32
	(九)重大之期後事項		32
	(十)其他		33~35
	(十一)附註揭露事項	36	39
	1.重大交易事項相關資訊		36~37
	2.轉投資事業相關資訊		38~39
	3.大陸投資資訊		39
	(十二)部門別財務資訊	40	42

聲 明 書

本公司九十三年度(自九十三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、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

民國九十四年三月八日

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九十三年及九十二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九十三年度及九十二年度之合併損益表、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九十三年及九十二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九十三年度及九十二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

會 計 師：
吳傳詮
張字信

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號：
金管會核准：金管證六字第0940100754號
簽證文號

民 國 九 十 四 年 三 月 八 日

輔祥實業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十三年及九十二年十二月三十一日

金額：新台幣千元

資 產	93.12.31			92.12.31			負債及股東權益	93.12.31			92.12.31		
	金	額	%	金	額	%		金	額	%	金	額	%
流動資產							流動負債						
1100 現金及銀行存款	\$	579,705	7	292,469	7	2102 短期借款(附註四(六)及六)	\$	593,058	8	668,909	15		
1110 短期投資(附註四(一))		40,000	1	-	-	2110 應付短期票券(附註四(七))		-	-	339,617	8		
1120 應收票據及帳款(附註四(二))		3,075,736	39	1,575,914	35	2140 應付票據及帳款		1,907,104	24	842,617	19		
1160 其他應收款		304,413	-	70,074	2	2160 應付所得稅		36,415	-	-	-		
1198 其他應收關係人款(附註五)		1,800	4	75,210	2	2170 應付費用		161,285	2	62,588	1		
1210 存貨(附註四(三))		1,160,801	15	684,328	15	2190 其他應付款項-關係人(附註五)		72,933	1	33,971	1		
1280 預付款項及其他流動資產		30,012	-	49,590	1	2271 一年內到期公司債(附註四(八)及六)		31,291	-	373,555	8		
1286 遞延所得稅資產(附註四(十三))		27,936	-	10,000	-	2272 一年內到期長期借款(附註四(九))		882,878	11	8,080	-		
1291 受限制資產(附註六)		10,515	-	2,919	-	2280 其他流動負債		84,225	1	44,751	1		
		<u>5,230,918</u>	<u>66</u>	<u>2,760,504</u>	<u>62</u>			<u>3,769,189</u>	<u>47</u>	<u>2,374,088</u>	<u>53</u>		
長期股權投資						長期負債							
1421 採權益法評價之長期股權投資(附註四(四))		28,344	-	20,157	-	2410 可轉換公司債(附註四(八))		417,379	5	-	-		
固定資產(附註四(五)及六)						2421 長期借款(附註四(九)及六)		343,409	5	316,280	7		
1501 土 地		413,928	5	414,383	9			<u>760,788</u>	<u>10</u>	<u>316,280</u>	<u>7</u>		
1521 房屋及建築物		701,920	9	639,853	14	其他負債							
1531 機器設備		561,158	7	343,023	8	2810 應計退休金負債(附註四(十))		3,765	-	3,404	-		
1537 模具設備		148,054	2	118,602	3	2888 合併貸項		35,720	-	24,244	-		
1541 水電設備		179,772	3	135,399	3			<u>39,485</u>	<u>-</u>	<u>27,648</u>	<u>-</u>		
1561 辦公及其他設備		329,714	4	277,904	6	負債合計		<u>4,569,462</u>	<u>57</u>	<u>2,718,016</u>	<u>60</u>		
		2,334,546	30	1,929,164	43	股東權益(附註四(十二))							
15X9 減：累計折舊		470,224	6	326,584	7	3110 股 本		1,314,443	17	981,916	22		
1670 預付設備款及未完工程		717,346	9	46,756	1	資本公積							
		<u>2,581,668</u>	<u>33</u>	<u>1,649,336</u>	<u>37</u>	3210 股本溢價		596,780	7	376,780	8		
無形資產						3213 轉換公司債溢價		310,761	4	28,376	1		
1720 專利權		1,440	-	2,160	-	3240 處分資產增益		605	-	605	-		
1770 遞延退休金成本(附註四(十))		1,745	-	1,963	-			<u>908,146</u>	<u>11</u>	<u>405,761</u>	<u>9</u>		
1782 土地使用權		17,212	-	7,414	-	保留盈餘							
		<u>20,397</u>	<u>-</u>	<u>11,537</u>	<u>-</u>	3310 法定盈餘公積		85,628	1	73,620	2		
其他資產						3320 特別盈餘公積		39,804	-	725	-		
1820 存出保證金		1,428	-	1,275	-	3350 未分配盈餘(附註四(十二))		845,442	11	304,386	7		
1830 遞延費用		28,098	-	19,199	-			<u>970,874</u>	<u>12</u>	<u>378,731</u>	<u>9</u>		
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(十三))		35,207	1	26,952	1	累積換算調整數		<u>(39,146)</u>	<u>-</u>	<u>5,261</u>	<u>-</u>		
1887 受限制資產(附註六)		2,376	-	-	-	3420 未認列為退休金費用之淨損失		<u>(658)</u>	<u>-</u>	<u>(725)</u>	<u>-</u>		
		67,109	1	47,426	1	3610 少數股權		205,315	3	-	-		
		<u>7,928,436</u>	<u>100</u>	<u>4,488,960</u>	<u>100</u>	股東權益合計		3,358,974	43	1,770,944	40		
資產總計	\$	<u>7,928,436</u>	<u>100</u>	<u>4,488,960</u>	<u>100</u>	重大承諾及或有事項(附註七)							
						負債及股東權益總計	\$	<u>7,928,436</u>	<u>100</u>	<u>4,488,960</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
民國九十三年及九十二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)

	93年度		92年度	
	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入總額	\$ 8,888,237	101	4,206,778	102
4170 銷貨退回及折讓	<u>127,658</u>	<u>1</u>	<u>64,703</u>	<u>2</u>
營業收入淨額	8,760,579	100	4,142,075	100
5000 營業成本	<u>7,333,336</u>	<u>84</u>	<u>3,716,960</u>	<u>90</u>
5900 營業毛利	<u>1,427,243</u>	<u>16</u>	<u>425,115</u>	<u>10</u>
6000 營業費用：				
6100 銷售費用	35,331	-	20,897	-
6200 管理費用	340,218	4	191,045	5
6300 研究費用	<u>89,061</u>	<u>1</u>	<u>66,033</u>	<u>2</u>
	<u>464,610</u>	<u>5</u>	<u>277,975</u>	<u>7</u>
6900 營業利益	<u>962,633</u>	<u>11</u>	<u>147,140</u>	<u>3</u>
7100 營業外收入：				
7110 利息收入	728	-	1,024	-
7120 依權益法認列之投資收益(附註四(四))	8,187	-	5,437	-
7130 處分固定資產利益	-	-	1,442	-
7140 處分投資利益	1,048	-	349	-
7480 其他收入 - 淨額	<u>74,489</u>	<u>1</u>	<u>52,080</u>	<u>1</u>
	<u>84,452</u>	<u>1</u>	<u>60,332</u>	<u>1</u>
7500 營業外支出：				
7510 利息支出(附註四(五))	51,446	1	34,857	1
7550 存貨盤損 - 淨額	2,752	-	5,940	-
7560 兌換損失 - 淨額	93,761	1	24,212	-
7570 存貨跌價損失及呆滯損失	<u>136,337</u>	<u>2</u>	<u>12,536</u>	<u>-</u>
	<u>284,296</u>	<u>4</u>	<u>77,545</u>	<u>1</u>
7900 稅前淨利	762,789	8	129,927	3
8110 所得稅利益(費用)(附註十三)	(27,993)	-	38,442	1
9400 取得多數股權前淨利及少數股權淨利	<u>(50,479)</u>	<u>-</u>	<u>(48,292)</u>	<u>1</u>
9600 本期淨利	<u>\$ 684,317</u>	<u>8</u>	<u>120,077</u>	<u>3</u>
9700 每股盈餘(元)(附註四(十四))	稅 前	稅後	稅 前	稅後
基本每股盈餘	\$ <u>6.14</u>	<u>5.90</u>	<u>0.91</u>	<u>1.24</u>
基本每股盈餘 - 追溯調整			<u>\$0.84</u>	<u>1.16</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>5.63</u>	<u>5.39</u>	<u>0.94</u>	<u>1.21</u>
稀釋每股盈餘 - 追溯調整			<u>\$0.88</u>	<u>1.14</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
民國九十三年及九十二年一月一日至十二月三十一日

金額：新台幣千元

	股	本	資	公	積	保	留	盈	餘	未	認	列	為	累	積	換	算	總	計							
	額	額	額	額	額	餘	餘	餘	餘	分	配	退	休	金	費	用	之	淨	損	失	調	整	數	總	計	
九十二年一月一日餘額	\$ 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)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
盈餘轉增資	86,000	-	-	-	(86,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
股東紅利	-	-	-	-	(17,200)	-	-	-	-	-	-	-	(17,200)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(17,200)	
員工紅利轉增資	20,000	-	-	-	(20,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
董監酬勞	-	-	-	-	(2,800)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,800)	
九十二年度淨利	-	-	-	-	120,077	-	-	-	-	-	-	-	120,077	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	120,077	
提列特別盈餘公積	-	-	-	725	(725)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,675)	-	(4,675)	
提列未認列退休金費用之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(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	981,916	405,761	73,620	725	304,386	(725)	5,261	1,770,944																		
盈餘指撥及分配：																										
法定盈餘公積	-	-	12,008	-	(12,008)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
股東紅利轉增資	49,554	-	-	-	(49,554)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
股東紅利	-	-	-	-	(19,820)	-	-	-	-	-	-	-	(19,820)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(19,820)
員工紅利轉增資	20,000	-	-	-	(20,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	(2,800)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,800)
九十三年度淨利	-	-	-	-	684,317	-	-	-	-	-	-	-	684,317	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	684,317
迴轉未認列退休金費用之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	67	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	67
提列特別盈餘公積	-	-	-	39,079	(39,079)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
現金增資	110,000	220,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	330,000
可轉換公司債轉換	152,973	282,385	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	435,358
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(44,407)	-	(44,407)	
九十三年十二月三十一日餘額	\$ 1,314,443	908,146	85,628	39,804	845,442	(658)	(39,146)	3,153,659																		

(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

民國九十三年及九十二年一月一日至十二月三十一日

金額：新台幣千元

	<u>93年度</u>	<u>92年度</u>
營業活動之現金流量：		
本期淨利	684,317	120,077
取得多數股權前淨利及少數股權淨利	50,479	48,292
調整項目：		
呆帳損失提列	552	690
折舊及攤提	169,414	123,935
按權益法認列投資收益	(8,187)	(5,437)
提列公司債利息補償金	10,473	13,153
出售短期投資利益	(1,048)	-
處分固定資產利益	(696)	(1,442)
估列理賠收入	(59,079)	-
提列存貨跌價損失及報廢損失	136,446	12,353
未實現兌換損失	46,803	-
遞延所得稅資產負債淨變動數	(11,349)	(36,904)
存貨增加	(557,228)	(240,402)
應計退休金負債增加(減少)	646	(130)
應收帳款及票據增加	(1,274,985)	(745,789)
應付帳款及票據增加	936,308	364,856
應付所得稅增加	36,415	-
其他營業活動相關流動資產及負債淨變動數	(146,171)	(55,317)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>13,110</u>	<u>(402,065)</u>
投資活動之現金流量：		
受限制銀行存款增加	(9,972)	-
短期投資增加	(38,952)	-
增加長期投資	-	(14,720)
首次併入合併主體之現金餘額	14,392	-
購買固定資產	(841,254)	(380,771)
出售固定資產價款	6,409	7,962
遞延費用增加	(19,307)	(4,164)
存出保證金增加	(153)	-
其他資產增加	-	24,434
投資活動之淨現金流出	<u>(888,837)</u>	<u>(367,259)</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)

民國九十三年及九十二年一月一日至十二月三十一日

金額：新台幣千元

	<u>93年度</u>	<u>92年度</u>
融資活動之現金流量：		
應付短期票券增加(減少)	(339,617)	249,891
短期借款增加(減少)	(94,389)	211,252
長期借款增加	781,049	270,267
應付公司債增加	500,000	-
現金增資	330,000	-
支付董監事酬勞及股東紅利	(22,620)	(20,000)
取得少數股權	-	(151,618)
融資活動之淨現金流入	<u>1,154,423</u>	<u>559,792</u>
匯率影響數	<u>8,540</u>	<u>1,723</u>
本期現金及銀行存款增加(減少)數	287,236	(207,809)
期初現金及銀行存款餘額	<u>292,469</u>	<u>500,278</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>579,705</u>	<u>292,469</u>
現金流量補充資訊：		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>32,866</u>	<u>34,500</u>
本期支付所得稅	<u>270</u>	<u>52</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>46,939</u>	<u>18,005</u>
一年內到期之長期借款	<u>882,878</u>	<u>8,080</u>
轉換公司債實際轉換為股本及資本公積	<u>435,358</u>	<u>44,292</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
民國九十三年及九十二年十二月三十一日
(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。

合併財務報表除本公司外，尚包括下列本公司直接、間接投資之子公司及本公司能實質控制之公司：

- (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。
- (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。
- (四)本公司並未對 Forefront Corporation (Forefront)持股但具有實質控制能力，該公司直接投資輔祥微電工業(蘇州)有限公司(輔祥微電)100%股權。輔祥微電主要生產電動跑步機。

本公司投資之上述各子公司已編入本合併財務報表，並統稱為”合併公司”。

截至民國九十三年十二月三十一日止，合併公司員工人數計3,376人。

二、 重要會計政策之彙總說明

(一)合併財務報表編製基礎

民國九十二年度本公司持股比例達百分之五十以上且其總資產或營業收入達本公司各該金額百分之十之子公司，均已編入合併財務報表，另有本公司100%持股之精翎科技(股)公司未達上述標準故未編入。本公司民國九十三年度則將持股比例達百分之五十以上之子公司，及符合最新修訂之財務會計準則第七號公報「合併財務報表」規範本公司具有實質控制能力之輔祥微電予以編入合併財務報表。惟精翎科技(股)公司之資本額、總資產及營業收入分別僅占本公司各該項金額之1%、0.4%及0.5%，故未併入合併財務報表。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。

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)衍生性金融商品

1.遠期外匯合約

合併公司從事避險性質之遠期外匯買賣，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳，約定遠期匯率與訂約日即期匯率間之差額，於合約期間攤銷，分期認列損益。於資產負債表日以該日之即期匯率調整，所產生之兌換差額列為當期損益，並於合約結清日將產生之兌換差額列為當期損益。惟若係規避可辨認外幣承諾匯率變動風險者，其兌換損益遞延至實際交易發生時，作為該外幣承諾交易價格之調整項目。

2.外幣選擇權

非以交易為目的之歐式匯率選擇權交易，屬規避既存資產或負債之風險者，因履約或結清而產生之損益列為當期損益；非屬有規避效益者，於資產負債表日就未結清之合約按公平價值調整其帳面價值，所產生之差額認列為當期損益。

3.利率交換

非以交易為目的之利率交換合約，因無本金之實際移轉，簽約時僅作備忘紀錄，因實際交割所產生之利息差額，列為損益表之利息收入(費用)。

(四)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。

(五)備抵呆帳

依期末應收票據及帳款帳齡分析評估其未來收回可能性而提列。

(六)長期股權投資

合併公司之長期股權投資均持有被投資公司有表決權之股份比率達百分之二十以上者，採權益法評價，投資成本與股權淨值之差額依其性質分年攤銷。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，於實現年度承認。

(七)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。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)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：3~50年
- ．機器設備：5~20年
- ．模具設備：2~5年
- ．水電設備：10~20年
- ．辦公及其他設備：3~20年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(九)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平均攤銷。大陸廠房用地之土地使用權，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 股權所產生之合併貸項依十年攤提之。

(十)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。

(十一)退休金

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

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

Fullhouse、輔訊光電及輔祥微電退休金依各所在當地之法律採行確定提撥退休辦法，於提撥年度認列退休金費用外別無其他退休金給付義務。

(十二) 酬勞性員工認股選擇權計劃

合併公司發行之酬勞性員工認股選擇權計劃，依內涵價值法按衡量日標的股票市價與行使價格間之差額列為酬勞成本，並揭露採用公平價值法之擬制淨利與每股盈餘資訊。

(十三) 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。

(十四) 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。

(十五) 每股盈餘

每股盈餘係就已發行之普通股股數按加權平均法計算。

本公司發行之國內無擔保可轉換公司債及員工認股權，係屬潛在普通股，因此假設可轉換公司債及員工認股權於期初即轉換，若具有稀釋作用，則雙重表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘；若不具稀釋作用，則僅揭露基本每股盈餘。

因盈餘、員工紅利或資本公積增資而新增股份時，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。

三、會計變動之理由及其影響：無。

四、重要會計科目之說明

(一) 短期投資

	<u>93.12.31</u>
開放型基金	\$ <u>40,000</u>
市價	\$ <u>40,148</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)

(二)應收票據及帳款

	<u>93.12.31</u>	<u>92.12.31</u>
應收票據	\$ 2,328	1,318
應收帳款	3,075,790	1,576,426
備抵呆帳	<u>(2,382)</u>	<u>(1,830)</u>
	<u>3,073,408</u>	<u>1,574,596</u>
合計	<u>\$ 3,075,736</u>	<u>1,575,914</u>

合併公司民國九十三年及九十二年十二月三十一日有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊如下：

承購人	<u>93.12.31</u>							
	轉售金額	承購額度	已預支金額	利率區間	提供擔保項目	重要之移轉條款(件)	除列金額	
中國信託商業銀行	\$ 337,183	450,000	303,463	2.33	本票 450,000	註1	337,183	
建華商業銀行	155,178	428,085	134,177	3.79~3.94	本票 428,085	註2	155,178	

承購人	<u>92.12.31</u>							
	轉售金額	承購額度	已預支金額	利率區間	提供擔保項目	重要之移轉條款(件)	除列金額	
中國信託商業銀行	\$ 103,611	136,353	90,232	2.13	本票 136,353	註1	103,611	
建華商業銀行	64,395	120,000	56,072	2.6	本票 120,000	註2	64,395	

註1：(1)無追索權之承購方式，相對人的信用風險由承購人承擔。

(2)合併公司已依約履行卻遭相對人因財務困難致不能付款情事時，承購人仍應自行負責或於相對人清償日屆滿九十日將剩餘價款匯入合併公司帳戶。

註2：(1)承購人於承購額度內，若因相對人發生財務困難恐有屆期不能付款之虞時，由承購人承擔，與合併公司無涉。

(2)合併公司已依約履行卻遭相對人因財務困難致不能付款情事時，承購人仍應自行負責或於相對人清償日屆滿九十日至一百二十日將剩餘價款匯入合併公司帳戶。

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)存 貨

	<u>93.12.31</u>	<u>92.12.31</u>
原 料	\$ 760,673	349,635
半 成 品	240,148	113,526
在 製 品	83,390	99,371
製 成 品	<u>221,603</u>	<u>151,650</u>
	1,305,814	714,182
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	<u>(145,013)</u>	<u>(29,854)</u>
	\$ <u>1,160,801</u>	<u>684,328</u>

民國九十三年十二月三十一日備抵存貨呆滯及跌價損失含44,000千元火災受損而提列之金額。

上列存貨於民國九十三年及九十二年十二月三十一日投保意外損失險金額分別為606,558千元及300,635千元，且均未提供作為擔保品。

(四)長期股權投資

合併公司民國九十三年及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：

		<u>93.12.31</u>		
<u>被 投 資 公 司</u>	<u>持股比例%</u>	<u>93.12.31累</u>	<u>93年度</u>	
採權益法評價者：		<u>積投資成本</u>	<u>投資收益</u>	<u>帳列餘額</u>
精翎科技(股)公司	100	\$ <u>14,720</u>	<u>8,187</u>	<u>28,344</u>

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

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。其投資成本高於股權淨值計2,254千元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。因其營運及資產負債規模均不重大，而未編入本公司與子公司之合併財務報表。

本公司為達部門化及統一管理降低成本之目的，經民國九十三年第四季董事會決議精翎科技(股)公司以民國九十三年十二月三十一日為解散基準日，並於九十四年度概括承受其帳列資產及負債。

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)固定資產

截至民國九十三年及九十二年十二月三十一止,合併公司固定資產投保火險之保額分別為1,154,425千元及849,099千元。合併公司固定資產提供擔保情形,請詳附註六。

合併公司民國九十三年度及九十二年度,因購建資產資本化利息之金額分別為8,017千元及1,214千元,其利息資本化之平均利率分別約為3.08%及2.46%。

(六)短期借款

	<u>93.12.31</u>	<u>92.12.31</u>
擔保借款	\$ -	210,254
信用借款	<u>593,058</u>	<u>458,655</u>
	<u>\$ 593,058</u>	<u>668,909</u>

民國九十三年度及九十二年度利率區間分別為0.77% 4.05%及1.13% 3.00%。截至民國九十三年及九十二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2,007,132千元及627,002千元。上述短期借款之擔保品為土地及建築物,請詳附註六。

(七)應付短期票券

	<u>92.12.31</u>	
	<u>金 額</u>	<u>利 率</u>
應付商業本票	\$ 340,000	1.39~1.90
減：未攤銷預付利息	<u>(383)</u>	
合計	<u>\$ 339,617</u>	

(八)可轉換公司債

	<u>93.12.31</u>	<u>92.12.31</u>
國內第一次可轉換公司債	\$ 29,000	357,600
國內第二次可轉換公司債	415,300	-
應付利息補償金	<u>4,370</u>	<u>15,955</u>
	448,670	373,555
減：一年內到期部份	<u>(31,291)</u>	<u>(373,555)</u>
	<u>\$ 417,379</u>	<u>-</u>

合併公司為支援營運發展所需資金,截至民國九十三年十二月三十一日止,已發行兩次國內無擔保可轉換公司債,其發行條件分別說明如下:

1.國內第一次無擔保可轉換公司債

(1)發行總額:400,000千元。

(2)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)。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (3)票面利率：0%。
- (4)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。
- (5)轉換價格及其調整：依合約條款計算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。自民國九十三年九月十九日起，依發行條款規定調整後之轉換價格為每股25.15元。
- (6)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，依規定要求合併公司以債券面額加計利息補償金(滿二年為債券面額之106.09%；滿三年者為債券面額之110.0703%)將其所持有之合併公司債以現金贖回。
- (7)本公司之贖回權：
 - A. 發行滿一年翌日起至到期前四十日止，若合併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，合併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。
 - B. 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。

2.國內第二次無擔保可轉換公司債

- (1)發行總額：500,000千元。
- (2)發行期間：五年(民國九十三年七月一日至民國九十八年六月三十日)。
- (3)票面利率：0%。
- (4)轉換期間：於發行之日起滿一個月之翌日起至到期日前十日止。
- (5)轉換價格及其調整：依合約條款計算發行時之轉換價格為每股33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。自民國九十三年九月十九日起，依發行條款規定調整後之轉換價格為每股31.15元。
- (6)債券持有人之賣回權：債券持有人得於發行期滿三年及四年之前三十日，依規定要求本公司以債券面額加計利息補償金(滿三年為債券面額之103.03%；滿四年者為債券面額之104.06%)，將其所持有之本公司債以現金贖回。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(7)本公司之贖回權：

- A. 發行滿一個月後翌日起至到期前四十日止，若合併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以上者，發行滿四年內贖回者，本公司得以債券面額加計按1%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；發行滿四年以上至本轉換公司債到期前四十日止贖回者，合併公司得以債券面額贖回本公司債。
- B. 發行滿一個月翌日起至到期日前四十日止，若本債券流通在外餘額低於伍仟萬元(原發行總額之10%)者，合併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。截至民國九十三年及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分別為455,700千元及42,400千元，已發行股份之股本金額分別計168,889千元及15,916千元，並產生資本公積 - 股票溢價分別為310,761千元及28,376千元。

(九)長期借款

貸款銀行	內 容 及 契 約 期 間	93.12.31		92.12.31	
		金 額	利率%	金 額	利率%
中國國際商 銀	93.8.10~98.8.10，於94.8月份起每三個月為1期，每期攤還EUR98千元，共17期。	\$ 71,961	3.3~3.35	-	-
台南企銀	93.2.25~96.2.25，每一個月為1期，每期攤還869千元，共36期。	21,913	2.75	-	-
玉山銀行	93.2.25~96.2.26，每個月攤還556千元，共36期。	14,444	2.7~2.775	-	-
中國信託(聯貸主辦銀行)	93.4.7~98.4.6，94年4月還第一次款，以後每六個月為1期，共分九期平均償還。	850,000	2.49~2.55	-	-
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。	4,300	5.35~5.448	6,500	5.345

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	93.12.31		92.12.31	
	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。	16,190	3.5~ 4.2	20,550	3.475~ 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。	5,960	3.7~ 4.2	7,480	3.7~ 4.2
中國工商銀行 92.8.25~95.8.24, 於95.8.24到期一次償還	15,855	1.6	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	38,052	1.6	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	76,626	4.94	82,083	4.94
中國工商銀行 92.3.19~95.3.18, 於95.3.18到期一次償還	110,986	2	-	-
	1,226,287		324,360	
減：一年內到期部份	(882,878)		(8,080)	
	<u>\$ 343,409</u>		<u>316,280</u>	

合併公司民國九十三年第二季為充實中期營運資金所需,向中國信託等金融機構組成之聯貸銀行團貸款。依該借款合同規定,合併公司於借款期間應依上半年度及合併年度會計師查核簽證之財務報表計算並維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數及有形資產淨值等財務比率。合併公司民國九十三年上半年度財務報表中負債比率未達合約約定之比率,唯已於民國九十三年十月二十一日獲聯貸銀行團多數銀行(75%)書面決議,同意免除合併公司民國九十三年上半年度財務報表負債比例未達合約規定之責任。另本公司九十三年度合併財務報表中負債比率(負債總額加或有負債之總和對淨值之比率)已逾100%而違反合約規定,依約銀行對授信額度應立即終止,且對已撥貸之本金餘額及利息均視為全部到期,必須償還。依上述情況本公司已於民國九十三年底將850,000千元聯貸銀行借款帳列為一年內到期長期借款。惟本公司目前已與聯貸銀行協商修改借款期間應維持特定財務比率之條款。

截至民國九十三年及九十二年十二月三十一日止,合併公司尚未動用之長期借款額度與短期借款共用之綜合額度,請詳附註四(六)。合併公司因上述長期借款提供擔保品情形,請詳附註六。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國九十三年十二月三十一日之借款餘額，未來應償還情形如下：

<u>期</u> <u>間</u>	<u>金</u> <u>額</u>
94.1.1~94.12.31	\$ 882,878
95.1.1~95.12.31	283,377
96.1.1~96.12.31	25,706
97.1.1~97.12.31	21,492
98年以後	<u>12,834</u>
	\$ <u>1,226,287</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)退 休 金

合併公司之確定給付制之退休金計劃其民國九十三年及九十二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>93.12.31</u>	<u>92.12.31</u>
既得給付義務	\$ (1,543)	(1,133)
非既得給付義務	<u>(24,447)</u>	<u>(18,679)</u>
累積給付義務	(25,990)	(19,812)
未來薪資增加之影響數	<u>(15,098)</u>	<u>(9,751)</u>
預計給付義務	(41,088)	(29,563)
退休基金資產公平價值	<u>22,225</u>	<u>16,408</u>
提撥狀況	(18,863)	(13,155)
未認列過渡性淨給付義務	1,745	1,963
未認列退休金損失	15,756	10,476
補列之應計退休金負債	<u>(2,403)</u>	<u>(2,688)</u>
應計退休金負債	<u>\$ (3,765)</u>	<u>(3,404)</u>

屬上述計劃之民國九十三年度及九十二年淨退休金成本組成項目如下：

	<u>93年度</u>	<u>92年度</u>
服務成本	\$ 5,181	4,355
利息成本	887	662
退休基金資產實際報酬	(582)	(474)
攤銷及遞延數	<u>755</u>	<u>460</u>
淨退休金成本	<u>\$ 6,241</u>	<u>5,003</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)

相關之民國九十三年及九十二年十二月三十一日之重要精算假設如下：

	<u>93.12.31</u>	<u>92.12.31</u>
折現率	3.0%	3.0%
未來薪資水準增加率	5.0%	4.5%
退休基金資產預期長期投資報酬率	3.0%	3.0%

(十一)員工認股選擇權

1. 合併公司截至民國九十三年十二月三十一日止有酬勞性員工認股選擇權計畫，依內含價值法認列所給與之酬勞成本。依據民國九十三年所訂定之計畫，本公司須給與符合資格之主管10,000千股之普通股認股權，選擇權於民國九十三年十二月十日給與，此項酬勞性員工認股選擇權計畫之行使價格等於給與日公司股票之市場價格，故其內含價值及酬勞成本均為0元。員工可於獲取認股選擇權後六年內行使，此計畫於民國九十五年十二月九日成為既得認股權。
2. 此項員工認股選擇權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

<u>認股選擇權</u>	<u>93年度</u>	
	數	加權平均 行使價格
期初流通在外	\$ -	\$ -
本期給與	10,000,000	32
本期行使	-	-
本期沒收	-	-
期末流通在外	<u>10,000,000</u>	
期末仍可行使之認股選擇權	<u>-</u>	
本期給與之認股選擇權加權平均公平價值	<u>\$ 10.5</u>	

3. 合併公司截至民國九十三年十二月三十一日止，酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下：

行使價格 之範圍	<u>截至93.12.31流通在外之認股選擇權</u>			<u>目前可行使認股選擇權</u>	
	流通在外 之數量	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均 之價格	93.12.31 可行使之數量	加權平均 之價格
\$ 32.00	10,000,000	5年	32	-	-

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. 合併公司若採用公平價值法估計酬勞成本，並採用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，各項假設之加權平均資訊列示如下：

股利率	1.56%
預期價格波動性	38.46%
無風險利率	1.50%
預期存續期間	6年

合併公司酬勞性員工認股選擇權計畫若採公平價值法認列，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		<u>93年度</u>
淨利	報表認列之淨利	\$ 684,317
	擬制淨利	683,184
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘	5.90
	擬制每股盈餘	5.89
完全稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘	5.39
	擬制每股盈餘	5.38

(十二) 股東權益

1. 股本及增資案

本公司於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。此項增資案已辦妥法定登記程序。

本公司於民國九十三年三月三十日經董事會決議辦理現金增資發行新股110,000千元，每股以30元溢價發行，此項增資案已報經證券主管機關於民國九十三年六月十七日核准，並以民國九十三年六月三十日為增資基準日增資完成。另，復於民國九十三年六月二十四日股東常會決議，增加額定股本至2,800,000千元並以未分配盈餘及員工紅利轉增資共計69,554千元，此項增資案已於民國九十三年八月四日申報主管機關生效，並以民國九十三年九月十八日為增資基準日辦妥法定登記程序。

本公司民國九十三年十二月三十一日額定股本為2,800,000千元(其中分別保留1,350,000千元及100,000千元供公司債轉換及認股權憑證行使之用)，民國九十二年十二月三十一日額定股本為2,400,000千元(其中分別保留1,040,000千元及100,000千元供公司債轉換及認股權憑證行使之用)，實收股本分別為1,314,443千元及981,916千元，每股面額為10元。另民國九十三年度及九十二年可轉換公司債完成轉換發新股分別為152,973千元及15,916千元，並分別產生資本公積-股票溢價282,385千元及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)

2.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。民國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。

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%。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.每股股利、員工紅利及董監酬勞

本公司民國九十三年六月二十四日及九十二年五月三十日經股東會決議民國九十二年度及九十一年度盈餘分配，分派之每股股利及員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	<u>92年度</u>	<u>91年度</u>
普通股每股股利(元)：		
現金	\$ 0.2	0.2
股票(依面額計價)	<u>0.5</u>	<u>1.0</u>
	<u>\$ 0.7</u>	<u>1.2</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，民國九十二年度及九十一年度稅後每股盈餘將分別由1.24元及2.45元減少為1.01元及2.19元。其中員工股票紅利占民國九十二年底及九十一年底流通在外普通股股數之比例各為2.07%及2.33%。

本公司民國九十三年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告書出具日止，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，請至公開資訊觀測站查詢。

(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%。民國九十三年度及九十二年度所得稅費用(利益)項目組成如下：

	<u>93年度</u>	<u>92年度</u>
台灣 輔 祥	\$ 27,307	(32,639)
馬來西亞 Fullhouse	<u>686</u>	<u>(5,803)</u>
	<u>\$ 27,993</u>	<u>(38,442)</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)

合併公司民國九十三年及九十二年十二月三十一日之遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>93.12.31</u>	<u>92.12.31</u>
流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 38,015	20,826
遞延所得稅負債	(2,330)	-
備抵評價	<u>(7,749)</u>	<u>(10,826)</u>
淨資產	<u>27,936</u>	<u>10,000</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 55,631	29,300
遞延所得稅負債	(1,068)	(2,348)
備抵評價	<u>(19,356)</u>	<u>-</u>
淨資產	<u>35,207</u>	<u>26,952</u>
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 63,143</u>	<u>36,952</u>

民國九十三年及九十二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>93.12.31</u>	<u>92.12.31</u>
累積換算調整數	\$ 13,048	(1,754)
未實現存貨跌價損失	23,212	5,343
依十八號公報提列退休金費用超限數	(4)	(4)
職工福利按資本額提撥分五年認列	-	3
未實現聯屬公司間銷貨毛利	3,987	-
未實現兌換損失	12,325	-
投資抵減	38,748	38,954
虧損扣抵	-	5,826
其他	(1,068)	(590)
備抵評價	<u>(27,105)</u>	<u>(10,826)</u>
	<u>\$ 63,143</u>	<u>36,952</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)

本公司之兩稅合一相關資訊：

	<u>93.12.31</u>	<u>92.12.31</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>818,879</u>	<u>277,923</u>
合 計	<u>\$ 845,442</u>	<u>304,386</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 13,440</u>	<u>21,483</u>
年度盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>1.54%(預計)</u>	<u>7.71%(實際)</u>

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。

截至民國九十三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>
92年度	\$ 5,687	九十五年	申報數
93年度	<u>33,061</u>	九十六年	申報數
	<u>\$ 38,748</u>		

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)

(十四)每股盈餘

民國九十三年度及九十二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：

	93年度		92年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘:				
本期淨利	\$ <u>711,624</u>	<u>684,317</u>	<u>87,438</u>	<u>120,077</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>115,989</u>	<u>115,989</u>	<u>96,600</u>	<u>96,600</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>6.14</u>	<u>5.90</u>	<u>0.91</u>	<u>1.24</u>
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 711,624	684,317	87,438	120,077
具稀釋作用之潛在普通股之影 響 - 轉換公司債	<u>10,473</u>	<u>7,854</u>	<u>13,153</u>	<u>9,864</u>
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ <u>722,097</u>	<u>692,171</u>	<u>100,591</u>	<u>129,941</u>
加權平均流通在外股數	115,989	115,989	96,600	96,000
具稀釋作用之潛在普通股之影響 - 轉換公司債及員工認股選擇權	<u>12,337</u>	<u>12,337</u>	<u>10,695</u>	<u>10,695</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通 在外股數	<u>128,326</u>	<u>128,326</u>	<u>107,295</u>	<u>107,295</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>5.63</u>	<u>5.39</u>	<u>0.94</u>	<u>1.21</u>
基本每股盈餘 - 追溯調整92年度盈 餘及資本公積轉增資為基礎：				
本期淨利			\$ <u>87,438</u>	<u>120,077</u>
加權平均流通在外股數(千股)			<u>103,555</u>	<u>103,555</u>
每股盈餘(元)			\$ <u>0.84</u>	<u>0.16</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

1.衍生性金融商品

(1)利率交換

合併公司從事利率交換之衍生性商品交易，主要係為規避長期借款利率變動之風險。截至民國九十三年十二月三十一日止，合併公司簽訂尚未到期之利率交換合約彙總如下：

93.12.31					
合約簽訂年度	到期日期間	名目本金	支付固定利率區間	收取浮動利率區間	公平價值
93年度	98.5.19~ 98.5.20	\$ 700,000	1%或3個月 LIBOR	90天 CP 利率	<u>(6,937)</u>

民國九十三年度利率交換合約所產生之利息費用淨額為422千元。

(2)外幣選擇權

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。

截至民國九十三年及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：

93.12.31						
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	賣出買權	USD 600	94/1/24	JPY/USD	108.00	-
歐式	賣出買權	USD 2,000	94/1/27	JPY/USD	105.50	(6)
歐式	買入賣權	USD 1,000	94/1/25	JPY/USD	105.50	-
歐式	賣出賣權	EUR 600	94/4/29	USD/EUR	1.27	-
歐式	賣出賣權	EUR 600	94/5/26	USD/EUR	1.27	-
歐式	賣出賣權	USD 2,000	94/1/7	JPY/USD	104.00	-
歐式	賣出賣權	USD 2,000	94/2/9	JPY/USD	104.00	-
歐式	賣出賣權	USD 2,000	94/3/9	JPY/USD	104.00	-
歐式	賣出賣權	EUR 600	94/2/17	USD/EUR	1.33	-
歐式	賣出賣權	USD 2,000	94/1/7	JPY/USD	104.50	-
歐式	賣出賣權	USD 2,000	94/2/9	JPY/USD	104.50	-
歐式	賣出賣權	USD 2,000	94/3/7	JPY/USD	104.50	-
歐式	賣出買權	USD 2,000	94/1/25	JPY/USD	106.40	-
歐式	賣出買權	USD 2,000	94/2/22	JPY/USD	106.40	-

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

(3)遠期外匯買賣合約

合併公司從事遠期外匯買賣合約交易，主要係為規避外幣資產及負債之淨部位及外幣承諾等因匯率波動所產生之風險。

截至民國九十三年十二月三十一日止，合併公司尚未到期之遠期外匯買賣合約分別如下：

93.12.31				
買入	賣出	合約金額(千元)		到 期 日
USD	RMB	USD	1,100	93.02.06~94.01.03
USD	RMB	USD	3,830	93.12.28~94.02.24
USD	RMB	USD	3,400	93.12.28~94.03.28
USD	RMB	USD	2,750	93.12.28~94.04.27
RMB	USD	USD	900	93.11.15~94.01.17
RMB	USD	USD	1,100	93.11.18~94.01.17
RMB	USD	USD	900	93.11.15~94.02.16
RMB	USD	USD	430	93.11.18~94.02.16
RMB	USD	USD	900	93.11.15~94.03.15
RMB	USD	USD	500	93.11.15~94.04.15
RMB	USD	USD	500	93.11.15~94.05.16
RMB	USD	USD	500	93.11.15~94.06.15
RMB	USD	USD	600	93.11.15~94.07.15

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

		93.12.31		
買入	賣出	合約金額(千元)		到 期 日
RMB	USD	USD	650	93.11.18~94.07.18
RMB	USD	USD	600	93.11.15~94.08.15
RMB	USD	USD	650	93.11.18~94.08.18
RMB	USD	USD	600	93.11.15~94.09.15
RMB	USD	USD	650	93.11.18~94.09.19
RMB	USD	USD	700	93.11.15~94.10.17
RMB	USD	USD	650	93.11.18~94.10.18
RMB	USD	USD	700	93.11.15~94.11.15

截至民國九十三年十二月三十一日止，合併公司因上述遠期外匯買賣合約所產生之應收(付)款項明細如下：

	93.12.31
應收出售遠匯款	\$ 396,882
應收遠匯款 - 外幣	316,466
減：應付買入遠匯款	(316,466)
應付遠匯款 - 外幣	(400,497)
未攤銷折價	<u>2,886</u>
應付遠匯款-外幣淨額	\$ <u>(729)</u>

(4) 公平價值及風險

衍生性金融商品之公平價值，係假設合併公司若依約在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付金額，一般均包括期末未結清合約之未實現損益。合併公司之衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

A. 信用風險

信用風險係指交易對方無法履行契約義務而產生損失之風險，當衍生性金融商品具獲利性時，信用風險亦相對增加。合併公司從事衍生性金融商品之交易對象限定為信用良好之往來銀行，依過去之交易經驗判斷擬定預期一定之外匯交易額度內承作，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性低。

B. 市場價格風險

市場價格風險係指市場利率或匯率變動，而使合併公司因從事相關交易而遭受之可能損失。因上述交易係為避險性質，其因利率或匯率變動產生之損益會與被避險項目產生抵銷效果，因此通常市場風險低。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

C.流動性風險

流動性風險係指無法如預期時間結清部位所產生之風險。合併公司從事上述衍生性金融商品交易即在規避淨資產、淨負債之匯率及長期利率變動風險，因到期時有相對之現金流入或流出，故預期無重大之流動性風險。

以上揭露之合約名目本金僅顯示資產負債表日流通在外之交易，並不代表暴露於市場風險或信用風險下之潛在利得或損失。合併公司管理當局預計上述金融商品交易不致產生重大損失。

2.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、應收票據及帳款、應收關係人款項、其他應收款、存出保證金及長期股權投資，非衍生性金融負債包括長短期借款、可轉換公司債、應付票據、應付帳款及應付關係人款項。

民國九十三年及九十二年十二月三十一日本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：

	<u>93.12.31</u>		<u>92.12.31</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
資產：				
短期投資	\$ 40,000	40,148	-	-
負債：				
可轉換公司債	\$ 448,670	566,275	373,555	375,480

上述非衍生性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(含關係人)、其他應收款、受限制銀行存款、應付票據及款項、短期銀行借款。
- (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，請詳附註四(四)。
- (3)長期借款因另付利息，故以其借款金額為其公平價值，請詳附註四(九)。
- (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)短期投資及可轉換公司債係以市場價格為公平價值。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.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。民國九十三年及九十二年十二月三十一日，應收帳款餘額中之87%及99%係由四家及七家客戶分別組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。為減低信用風險，本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。

五、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 (九十三年度已成為合併主體)
精翎科技(股)公司(精翎科技)	本公司未列入合併報表之子公司
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向輔祥微電之銷貨及進貨分別為124,788千元及172,680千元。

合併公司九十二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；銷貨消除前金額為286,769千元(消除後124,788千元)，而向其進貨之消除前金額為334,672千元(消除後172,680千元)。

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。

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.財產交易

合併公司民國九十二年度出售帳面價值5,902千元之機器設備予輔祥微電，出售價款為7,357千元。

3.資金融通

合併公司民國九十三年度及九十二年度自關係人取得無息融資款明細如下：

	93年度		92年度	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
張靜波	\$ <u>72,933</u>	<u>72,933</u>	<u>33,971</u>	<u>33,971</u>

4.租金收入

合併公司於民國九十三年度及九十二年度出租辦公室及廠房，予精翎科技之租金收入均為1,800千元。租金之決定係參考市場行情而定。

5.其他交易

合併公司民國九十二年度為輔祥微電代購零件及原料金額為61,150千元。

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：

	93.12.31		92.12.31	
	其他應收 關係人款	其他應付 關係人款	其他應收 關係人款	其他應付 關係人款
輔祥微電	\$ -	-	73,410	-
精翎科技	1,800	-	1,800	-
張靜波	-	<u>72,933</u>	-	<u>33,971</u>
	\$ <u>1,800</u>	<u>72,933</u>	<u>75,210</u>	<u>33,971</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)

六、抵質押之資產

合併公司截至民國九十三年及九十二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	93.12.31	92.12.31
受限制銀行存款	外勞保證、公共用電保證提 供衍生性金融商品及應 收帳款賣斷交易之擔保	\$ 12,891	2,918
土 地	銀行借款擔保	400,731	400,731
建 築 物	銀行借款擔保	428,375	388,847
機器設備	銀行借款擔保	42,531	50,357
其他設備	銀行借款擔保	334	382
模具設備	銀行借款擔保	303	368
預付設備款	銀行借款擔保	104,307	-
		<u>\$ 989,472</u>	<u>843,603</u>

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)合併公司民國九十三年度及九十二年度因應收帳款債權移轉交易而開立之擔保本票分別共878,085千元及256,353千元，其相關說明請詳附註四(二)。
- (二)截至民國九十三年及九十二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299,301千元及128,243千元。
- (三)截至民國九十三年及九十二年十二月三十一日止，合併公司已開信用狀未使用金額為305,709千元及2,097千元。

八、重大之災害損失

本公司民國九十三年十一月因冰水主機過熱損壞致空調設備無法順利運轉及意外觸動感應式灑水系統，而波及部分材料、機器及模具設備不堪使用。截至民國九十三年十二月三十一日止，因上述各損壞帳列實際發生損失金額59,079千元。本公司預計此損失可獲得同額理賠。惟目前相關理賠程序尚在公證單位鑑價中。

九、重大之期後事項

本公司已於民國九十三年六月二十四日股東常會決議透過海外第三地區轉投資大陸，並於民國九十四年三月三日取得經濟部投資審議委員會核准以美金3,000千元透過合併公司轉投資事業 Forhouse International Holding Ltd.取得Forward Optronics International Corp. 100%之股權間接投資輔宇光電(蘇州)有限公司，從事導光板板材製造。

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、其 他

(一)本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	93年度			92年度		
		屬於營業成 本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業成 本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用							
薪資費用		346,521	152,568	499,089	225,982	117,555	343,537
勞健保費用		21,134	17,624	38,758	23,402	7,763	31,165
退休金費用		3,447	2,794	6,241	3,380	1,666	5,046
其他用人費用		15,613	16,507	32,120	17,342	5,357	22,699
折舊費用		125,037	33,890	158,927	98,189	20,527	118,716
攤銷費用		1,490	8,997	10,487	389	4,830	5,219

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)母子公司間業已銷除之重大交易事項：
九十三年度

項目	交易事項及相關科目	金額		交易公司
1	<u>沖銷母公司對子公司之長期投資</u> 股本 保留盈餘 合併借項 累積換算調整數 長期股權投資 合併貸項	\$863,474 474,761 6,285	52,128 1,248,413 43,979	Forefront, Fortech, Fullhouse 及 Forhouse International Holding Ltd.等四家公司。
2	<u>攤銷合併借貸項</u> 合併貸項 各項攤銷 合併借項	2,953	1,973 980	Fullhouse 及 Fortech 等二家公司。
3.	<u>沖銷母公司對子公司之長期投資</u> 投資收益 長期股權投資	1,625,491	1,625,491	Fortech, Fullhouse, Forhouse International Holding Ltd.及輔祥實業股份有限公司等四家公司。
4.	<u>沖銷損益科目</u> 遞延貸項-聯屬公司間利益 未實現毛利	15,948	15,948	輔訊光電工業(蘇州)有限公司
5.	<u>沖銷損益科目</u> 銷貨收入 銷貨成本	5,292,985	5,292,985	Fullhouse、Foretech、Forefront 及 Forhouse International Holding Ltd.等四家公司。
6.	<u>沖銷相互間債權債務科目</u> 應付帳款 應收帳款	2,077,210	2,077,210	Forefront、Fortech、Fullhouse、Forhouse International Holding Ltd.及輔祥實業股份有限公司等五家公司。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

九十二年度

項目	交易事項及相關科目	金額		交易公司
1	<u>沖銷母公司對子公司之長期投資</u> 股本 取得子公司前淨利 保留盈餘 合併借項 累積換算調整數 長期股權投資 合併貸項	\$569,011 47,677 216,431 7,783 7,008	816,273 31,637	Fortech, Fullhouse, Forhouse International Holding Ltd.及輔祥實業股份有限公司等四家公司。
2	<u>攤銷合併借貸項</u> 各項攤銷 合併貸項 合併借項	390 659	1,049	Fullhouse 及 Fortech 等二家公司。
3.	<u>沖銷母公司對子公司之長期投資</u> 投資收益 長期股權投資	239,688	239,688	Fortech, Fullhouse, Forhouse International Holding Ltd.及輔祥實業股份有限公司等四家公司。
4.	<u>沖銷損益科目</u> 銷貨收入 銷貨成本	2,117,488	2,117,488	Fortech, Fullhouse, Forhouse International Holding Ltd.及輔祥實業股份有限公司等四家公司。
5	<u>沖銷相互間債權債務科目</u> 應付帳款 應收帳款	1,335,574	1,335,477	Fortech, Fullhouse, Forhouse International Holding Ltd.及輔祥實業股份有限公司等四家公司。

(三)重分類

民國九十二年度若干會計科目為配合民國九十三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)

十一、附註其他揭露事項

(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：

單位：新台幣(美金)千元

編號	背書保證者		被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	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
	公司名稱	公司名稱	關係	關係						
	本公司	Forhouse	本公司之子公司		1,586,474	82,034 (USD2,587)	47,565 (USD1,500)	-	2%	2,012,865
	本公司	Fortech	Forhouse 之子公司		1,586,474	317,100 (USD10,000)	317,100 (USD10,000)	-	10%	2,012,865

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期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近期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				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	
本公司	股票 - Forhouse	本公司之子公司	長期股權投資	7,268	1,020,860	100.00	註	7,268	100	註
本公司	股票 - 精翎	本公司之子公司	長期股權投資	1,150	28,344	100.00	註	1,150	100	註
本公司	統一強棒基金	-	短期投資	2,662	40,000	-	40,148	2,662	-	

註：股票未在公開市場交易且無明確市價。

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：

單位：新台幣千元 / 千股

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			-	-	29,267	350,000	29,267	350,551	350,000	551	-	-
本公司	富鼎華盈基金	短期投資			-	-	39,076	400,000	39,076	400,327	400,000	327	-	-
本公司	匯豐富泰二號債券基金	短期投資			-	-	21,919	300,000	21,919	300,030	300,000	30	-	-

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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：

單位：新台幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人，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	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	廠房及建築	93.1	271,686	尚有32,360未支付(12/31止)	銓發營造、中瑞工程及聖暉工程公司等	非關係人				-	議價	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：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般情形及原因		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	本公司之子公司	銷貨	889,424	15%	60天	-	與一般客戶同	212,930	13%	(註一)
本公司	Forhouse-輔訊光電	Forhouse之孫公司	銷貨	1,204,386	21%	150天	-	與一般客戶同	420,909	27%	(註一)
本公司	Forhouse-輔祥微電	實質關係人	進貨	407,209	9%	60天	-	與一般客戶同	(71,505)	7%	(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：

單位：新台幣(美金)千元 / 千股

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	本公司之子公司	應收帳款 Forhouse 212,930 輔訊光電 420,909 其他應收款 輔訊光電 26,729 輔祥微電 2,992	3.42	-		USD 4,048(3/4止)	-

9.從事衍生性商品交易：請詳附註四(十五)。

(註一)：相關交易業已沖銷。

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)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(美金)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	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	Forhouse	BVI	從事國際投資及貿易業務之控股公司	239,222	197,340	7,268	100.00%	1,020,860	533,917	533,917	
本公司	精翎科技	台灣	製版業及其他機械製造等	14,720	14,720	1,150	100.00%	28,344	8,187	8,187	
Forhouse	Fullhouse	Penang, Malaysia	飛鏢靶及一般進出口貿易業務	USD 2,579	USD 2,579	5,000	100.00%	USD 3,100	USD 81	USD 81	
Forhouse	Fortech	Port Louis, Mauritius	從事國際投資之控股公司	USD 6,500	USD 5,286	6,503	100.00%	USD 23,705	USD 15,989	USD 15,989	
Fortech	輔訊光電工業(蘇州)有限公司	江蘇省	背光源組製造	USD 6,500	USD 4,811	6,500	100.00%	USD 25,157	USD 16,149	USD 16,149	

2.資金貸與他人：

單位：美金千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
	Fortech	輔訊光電	應收關係人融資款	USD 10,000	USD 10,000	-	營運週轉	-	子公司業務需要	-	-	-	USD 14,999	USD 14,999
	Forhouse	Forfront	應收關係人融資款	USD 3,305	USD 3,305	-	營運週轉	-	機器設備	-	-	-	USD 19,209	USD 19,209

註1：各子公司資金貸與個別公司或行號之限額，其與各子公司有業務往來者，不得超過申貸資金公司或行號與各子公司最近年度業務往來金額之百分之一百或最近三個月業務往來金額之百分之一百二十孰高者。

註2：各子公司資金貸與他人之總額，以不超過各子公司淨值之百分之六十為限。

3.為他人背書保證：無。

4.期末持有有價證券情形：

單位：美金千元 / 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				期中最高持股		備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	股數	持股比例	
Forhouse	股票 - Fullhouse	Forhouse 之子公司	長期股權投資	5,000	USD 3,100	100.00	不適用	5,000	100	註
Forhouse	股票 - Fortech	Forhouse 之子公司	長期股權投資	6,503	USD 23,705	100.00	不適用	6,503	100	註
Fortech	股票 - 輔訊光電	Fortech 之子公司	長期股權投資	6,500	USD 25,157	100.00	不適用	6,500	100	註

註：股票未在公開市場交易且無明確市價。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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者：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：美金千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件易不同之一般交情形及原因		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、帳款之比率	
Forhouse	輔訊光電	Fortech100%持有之子公司	銷貨	USD 42,137	42 %	150	-	與一般客戶同	USD 16,357	49 %	
Forhouse	輔祥	母公司	進貨	USD 26,628	27 %	60	-	與一般客戶同	(USD 6,767)	20 %	
Forhouse	Fullhouse	Forhouse100%持有之子公司	進貨	USD 7,163	7 %	註	-		(USD 1,345)	4%	

註：付款期間係以其資金需求狀況為考量依據予以支付。

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：

單位：美金千元

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金額	應收關係人款項處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
Forhouse	輔訊光電	Fortech100%持有之子公司	應收帳款 USD 16,357 其他應收款 USD 351	3.18	-	-	USD2,395(3/4止)	-
Forhouse	輔祥微電	實質關係人	應收帳款 USD 3,942	2.72	-	-	USD2,085(3/4止)	-

10. 從事衍生性商品交易：請詳附註四(十五)。

(三)大陸投資資訊：

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(註2)		本期匯回投資出或收金額		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(註1)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
				匯出	收回	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	USD 6,500	透過投資第三地現有公司再投資大陸公司	179,569	-	41,882	-	221,451	100%	539,715	-	-
				USD 5,286		USD 1,214		USD 6,500		USD16,149	USD23,771	

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
221,451 (USD6,500)	220,870 (USD6,500)	1,261,464

註1：依經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

註2：該期初累積投資金額，係包含本公司匯出 USD3,475千元及子公司 Forhouse 以債作股計 USD1,811千元之合計數。

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、部門別財務資訊

(一)產業別資訊

合併公司民國九十三年度及九十二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	
	93年度	92年度	93年度	92年度	93年度	92年度
營業收入 - 全數來自企業外	<u>\$ 7,564,582</u>	<u>3,219,823</u>	<u>\$ 1,195,997</u>	<u>922,252</u>	<u>8,760,579</u>	<u>4,142,075</u>
部門損益	<u>\$ 760,293</u>	<u>83,051</u>	<u>\$ 236,890</u>	<u>155,475</u>	<u>997,183</u>	<u>238,526</u>
兌換損失 - 淨額					(93,761)	(24,212)
處分投資利得					-	349
投資收益					8,187	-
租金收入					1,800	1,800
利息收入					728	1,024
利息費用					(51,446)	(34,857)
公司一般費用及損失					(99,902)	(52,703)
稅前淨利					<u>762,789</u>	<u>129,927</u>
可辨認資產	<u>4,281,405</u>	<u>3,021,065</u>	<u>2,747,557</u>	<u>895,855</u>	7,028,962	3,916,920
公司一般資產					899,474	572,040
資產合計					<u>7,928,436</u>	<u>4,488,960</u>
折舊、折耗及攤銷費用總額	<u>117,338</u>	<u>68,354</u>	<u>44,720</u>	<u>33,484</u>	<u>162,058</u>	<u>101,838</u>
資本支出金額(固定資產增加)	<u>789,729</u>	<u>299,121</u>	<u>332,865</u>	<u>31,514</u>	<u>1,122,594</u>	<u>330,635</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。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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)地區別資訊

合併公司民國九十三年度及九十二年地區財務資訊如下：

	國內 (臺灣) 亞		洲美		洲調		整及沖銷		合 併	
	93年度	92年度	93年度	92年度	93年度	92年度	93年度	92年度	93年度	92年度
來自母公司及合併公司 以外客戶之收入	\$ 3,660,132	1,411,734	3,893,966	1,036,283	1,206,481	1,694,058	-	-	8,760,579	4,142,075
來自母公司及合併子公 司之收入	<u>2,123,563</u>	<u>1,588,533</u>	<u>998,408</u>	<u>215,629</u>	<u>2,171,014</u>	<u>313,326</u>	<u>(5,292,985)</u>	<u>(2,117,488)</u>	-	-
收入合計	<u>\$ 5,783,695</u>	<u>3,000,267</u>	<u>4,892,374</u>	<u>1,251,912</u>	<u>3,377,495</u>	<u>2,007,384</u>	<u>(5,292,985)</u>	<u>(2,117,488)</u>	<u>8,760,579</u>	<u>4,142,075</u>
部門利益(損失)	<u>\$ 357,996</u>	<u>67,964</u>	<u>614,199</u>	<u>60,699</u>	<u>1,145</u>	<u>47,551</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	973,340	176,214
投資利益									8,187	5,437
公司一般收入(費用)									(167,292)	(16,867)
利息費用									(51,446)	(34,857)
繼續營業部門之稅前 淨損									<u>\$ 762,789</u>	<u>129,927</u>
可辨認資產	<u>\$ 4,816,816</u>	<u>\$ 3,391,345</u>	<u>3,872,834</u>	<u>1,192,050</u>	<u>1,287,652</u>	<u>1,186,854</u>	<u>(2,077,210)</u>	<u>(1,355,574)</u>	7,900,092	4,468,803
長期股權投資									28,344	20,157
資產合計									<u>\$ 7,928,436</u>	<u>4,488,960</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

合併公司民國九十三年度及九十二年度外銷銷貨總額各約1,741,040千元及1,488,928千元，其明細如下：

地 區	93年度	92年度
美 洲	\$ 915,134	530,614
亞 洲	632,192	811,541
歐 洲	193,714	146,773
	<u>\$ 1,741,040</u>	<u>1,488,928</u>

(四)重要客戶資訊

合併公司民國九十三年度及九十二年度收入佔損益表之收入金額10%以上之客戶明細如下：

客 戶	93年度		92年度	
	金 額	所佔比例%	金 額	所佔比例%
Sportcraft	\$ 894,926	11	494,136	11
友達光電(納閩)有限公司	4,160,881	52	531,173	12
友達光電(股)公司	1,507,496	14	596,040	14
廣輝電子(股)公司	1,128,143	14	283,279	7