

股票代碼：6120

輔祥實業股份有限公司
財 務 報 告

民國九十一年及九十年十二月三十一日

公司地址：台中縣大雅鄉上楓村民生路3段313巷45號
電 話：(04)2569-2188

股票代碼：6120

輔祥實業股份有限公司
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)

公司地址：台中縣大雅鄉上楓村民生路3段313巷45號
電 話：(04)2569-2188

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策彙總說明	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	11~21
(五)關係人交易	21~24
(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	25
(十)其 他	無
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項及轉投資事業相關資訊	25~26
2.大陸投資資訊	26
(十二)部門別財務資訊	27~28
(十三)重分類	28

項	目	頁 次
九、	重要會計科目明細表	29~41
十、	重要查核說明	42~46
十一、	會計師複核報告	47
十二、	其他揭露事項	48-58
	(一)業 務	
	(二)市價、股利及股權分散情形	
	(三)重要財務資訊	
	(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析	
	(五)會計師之資訊	

輔祥實業股份有限公司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民國九十一年及九十年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十一年度及九十年之損益表、股東權益變動表及現金流量表，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民國九十一年及九十年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十一年度及九十年之經營成果與現金流量。

輔祥實業股份有限公司已編製民國九十一年度之合併財務報表，業經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務
所

會 計 師：

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民國九十一年及九十年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十一年度及九十年之損益表、股東權益變動表及現金流量表，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民國九十一年及九十年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十一年度及九十年之經營成果與現金流量。

九十一年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據前段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

輔祥實業股份有限公司已編製民國九十一年度之合併財務報表，業經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務
所

會 計 師：

證期會核准
簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民 國 九 十 二 年 三 月 十 七 日

輔祥實業股份有限公司

資產負債表

民國九十一年及九十年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	91.12.31			90.12.31				91.12.31			90.12.31		
	金	額	%	金	額	%		金	額	%	金	額	%
資產													
流動資產：													
1100 現金及銀行存款	\$	436,360	13	765,158	33	2102	短期借款(附註七及附註十七)	\$	459,340	14	169,000	8	
1120 應收票據及帳款(附註三)		422,643	12	330,085	14	2110	應付短期票券(附註八)		89,726	3	19,791	1	
1150 應收關係人款(附註十六)		393,952	12	63,799	3	2140	應付票據及帳款		490,544	14	278,148	12	
1198 其他應收關係人款(附註十六)		86,839	2	25,399	1	2150	應付關係人款及票據(附註十六)		92,334	2	235,260	10	
1210 存貨(附註四)		398,309	12	175,527	8	2160	應付所得稅(附註十三)		-	-	33,417	1	
1280 預付款項及其他流動資產(附註十三)		63,464	2	39,436	2	2170	應付費用		57,354	2	51,103	2	
1291 受限制資產(附註十七)		135	-	135	-	2272	一年內到期長期借款(附註十及附註十七)		17,600	1	13,120	1	
		<u>1,801,702</u>	<u>53</u>	<u>1,399,539</u>	<u>61</u>	2280	其他流動負債(附註十三)		<u>88,532</u>	<u>3</u>	<u>41,468</u>	<u>2</u>	
1421 長期股權投資(附註五)		<u>259,331</u>	<u>8</u>	<u>151,860</u>	<u>7</u>			<u>1,295,430</u>	<u>39</u>	<u>841,307</u>	<u>37</u>		
固定資產(附註六、十六及十七)：													
1501 土地		400,731	12	315,008	14	2410	可轉換公司債(附註九)		404,694	12	-	-	
1521 房屋及建築物		407,037	12	96,793	4	2421	長期借款(附註十及附註十七)		<u>38,300</u>	<u>1</u>	<u>21,990</u>	<u>1</u>	
1531 機器設備		228,482	7	144,414	6			<u>442,994</u>	<u>13</u>	<u>21,990</u>	<u>1</u>		
1537 模具設備		50,306	1	24,590	1		其他負債：						
1541 水電設備		100,845	3	20,478	1	2810	應計退休金負債(附註十一)		2,938	-	3,547	-	
1561 辦公及其他設備		<u>230,625</u>	<u>7</u>	<u>63,691</u>	<u>3</u>	2861	遞延所得稅負債(附註十三)		<u>3,283</u>	<u>-</u>	<u>3,363</u>	<u>-</u>	
		1,418,026	42	664,974	29			<u>6,221</u>	<u>-</u>	<u>6,910</u>	<u>-</u>		
15X9 累計折舊		(156,043)	(5)	(98,902)	(4)		負債合計		<u>1,744,645</u>	<u>52</u>	<u>870,207</u>	<u>38</u>	
1670 預付設備款及未完工程		<u>28,344</u>	<u>1</u>	<u>171,247</u>	<u>7</u>		股東權益(附註十二)：						
固定資產淨額		<u>1,290,327</u>	<u>38</u>	<u>737,319</u>	<u>32</u>	3110	普通股股本		<u>860,000</u>	<u>25</u>	<u>700,000</u>	<u>30</u>	
無形資產：													
1720 專利權		2,880	-	3,600	-	3210	資本公積：						
1770 遞延退休金成本(附註十一)		<u>2,092</u>	<u>-</u>	<u>1,966</u>	<u>-</u>	3240	股本溢價		376,780	11	376,780	17	
		4,972	-	5,566	-		處分資產增益		<u>605</u>	<u>-</u>	<u>605</u>	<u>-</u>	
其他資產：													
1830 遞延費用		20,019	1	156	-	3310	保留盈餘：						
1888 其他		<u>269</u>	<u>-</u>	<u>525</u>	<u>-</u>	3320	法定盈餘公積		52,538	2	29,543	1	
		20,288	1	681	-	3420	未分配盈餘(附註十三)		<u>332,116</u>	<u>10</u>	<u>307,093</u>	<u>14</u>	
								<u>384,654</u>	<u>12</u>	<u>336,636</u>	<u>15</u>		
							累積換算調整數		<u>9,936</u>	<u>-</u>	<u>10,737</u>	<u>-</u>	
							股東權益合計		<u>1,631,975</u>	<u>48</u>	<u>1,424,758</u>	<u>62</u>	
							承諾及或有負債(附註十八)						
							負債及股東權益總計		<u>\$ 3,376,620</u>	<u>100</u>	<u>2,294,965</u>	<u>100</u>	
資產總計	\$	<u>3,376,620</u>	<u>100</u>	<u>2,294,965</u>	<u>100</u>								

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

輔祥實業股份有限公司

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

單位：新台幣千元

	91年度		90年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入總額	\$ 2,274,505	103	1,525,168	100
4170 銷貨退回及折讓	<u>74,334</u>	<u>3</u>	<u>6,193</u>	<u>-</u>
營業收入淨額(附註十六)	2,200,171	100	1,518,975	100
5000 營業成本(附註十六)	<u>1,897,402</u>	<u>86</u>	<u>1,209,597</u>	<u>80</u>
5900 營業毛利	<u>302,769</u>	<u>14</u>	<u>309,378</u>	<u>20</u>
6000 營業費用：				
6100 銷售費用	25,070	1	44,884	3
6200 管理費用	105,329	5	58,493	4
6300 研究費用	<u>48,214</u>	<u>2</u>	<u>26,003</u>	<u>1</u>
	<u>178,613</u>	<u>8</u>	<u>129,380</u>	<u>8</u>
6900 營業利益	<u>124,156</u>	<u>6</u>	<u>179,998</u>	<u>12</u>
7100 營業外收入：				
7110 利息收入	2,544	-	3,232	-
7120 依權益法認列投資收益(附註五)	108,538	5	49,796	3
7140 處分投資利益	8,868	-	4,927	-
7160 兌換利益-淨額	-	-	24,721	2
7480 其他收入-淨額	<u>26,479</u>	<u>1</u>	<u>25,742</u>	<u>2</u>
	<u>146,429</u>	<u>6</u>	<u>108,418</u>	<u>7</u>
7500 營業外支出：				
7510 利息支出(附註六及九)	24,220	1	10,632	1
7550 存貨盤損-淨額	1,303	-	-	-
7560 兌換損失-淨額	11,463	1	-	-
7570 存貨跌價損失	<u>7,570</u>	<u>-</u>	<u>1,300</u>	<u>-</u>
	<u>44,556</u>	<u>2</u>	<u>11,932</u>	<u>1</u>
7900 稅前淨利	226,029	10	276,484	18
8110 所得稅費用(附註十三)	<u>15,211</u>	<u>1</u>	<u>46,532</u>	<u>3</u>
9600 本期淨利	<u>\$ 210,818</u>	<u>9</u>	<u>229,952</u>	<u>15</u>
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
每股盈餘(元)(附註十四)				
基本每股盈餘	<u>\$ 2.63</u>	<u>2.45</u>	<u>5.10</u>	<u>4.24</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.57</u>	<u>2.39</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
基本每股盈餘-追溯調整			<u>\$ 3.94</u>	<u>3.28</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

輔祥實業股份有限公司
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

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積	保 留 盈 餘		換 算 調 整 數	合 計
			法定盈 餘公積	未分配 盈 餘		
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)	-	-
董監事酬勞	-	-	-	(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
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

單位：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	61,838	39,033
按權益法認列之投資利益	(108,538)	(49,796)
提列公司債利息補償金	4,694	-
處分固定資產利益	(719)	-
處分短期投資利益	(8,868)	(4,927)
存貨跌價損失提列	7,570	1,300
營業相關之資產及負債之淨變動：		
存貨增加	(230,352)	(93,189)
遞延所得稅資產負債淨變動數	(7,378)	1,714
應計退休金負債增加	(735)	(350)
應收帳款及票據增加(含關係人)	(484,551)	(94,383)
應付帳款及票據增加(含關係人)	302,346	181,102
其他營業活動相關流動資產及負債淨變動數	(48,159)	(10,693)
營業活動之淨現金流入(出)	(301,634)	200,503
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	(795,727)	(194,100)
出售固定資產價款	2,563	863
遞延費用增加	(21,389)	(181)
存出保證金減少(增加)	256	(485)
投資活動之淨現金流出	(805,429)	(163,678)
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)
支付董監事酬勞	(2,800)	(1,919)
應付公司債增加	400,000	-
現金增資	-	505,280
融資活動之淨現金流入	778,265	527,703
本期現金及銀行存款(減少)增加數	(328,798)	564,528
期初現金及銀行存款餘額	765,158	200,630
期末現金及銀行存款餘額	\$ 436,360	765,158
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 23,870	10,651
本期支付所得稅	\$ 67,985	28,698
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
財務報表附註

民國九十一年及九十年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革及業務範圍說明

輔祥實業股份有限公司(以下稱本公司)於民國七十八年十月十三日成立。主要營業項目為飛鏢靶、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。

二、重要會計政策之彙總說明

(一)外幣交易

本公司以新台幣記帳。以外幣計價之交易依交易日之匯率換算為新台幣列帳。資產負債表日之外幣債權與債務按當日匯率換算為新台幣。因匯率變動產生之已實現或未實現兌換損益，列為當期營業外收支。

本公司之國外長期股權投資對象其財務報表皆以當地貨幣為功能性貨幣，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以減除所得稅影響數後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

(二)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。

(三)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。

(四)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。

(五)長期股權投資

持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，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。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

對國外營運機構之長期股權投資，採權益法評價者，因外幣財務報表換算為本國貨幣所產生之換算差額，以減除所得稅影響數後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

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，除依權益法評價外，於每會計年度終了時編製合併財務報表。惟若子公司總資產及營業收入均未達本公司各該項金額百分之十，則不列入合併財務報表。

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

(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。

(八)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。

(九)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。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

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分，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。

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財務報表附註(續)

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	423,572	326,759
備抵呆帳	<u>(1,140)</u>	<u>(740)</u>
	<u>422,432</u>	<u>326,019</u>
合 計	<u>\$ 422,643</u>	<u>330,085</u>

上列應收票據及帳款均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	\$ 177,681	52,559
在 製 品	163,419	55,148
製 成 品	<u>68,464</u>	<u>71,505</u>
	409,564	179,212
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	<u>(11,255)</u>	<u>(3,685)</u>
	<u>\$ 398,309</u>	<u>175,527</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450,000千元及88,000千元，且均未提供作為擔保品。

五、長期股權投資

本公司民國九十一年及九十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：

被 投 資 公 司	持股比例%	<u>91.12.31</u>		
		91.12.31累 積投資成本	91年度 投資收益	帳列餘額
採權益法評價者：				
Forhouse International Holding Ltd.	100	\$ <u>79,409</u>	<u>108,538</u>	<u>259,331</u>
被 投 資 公 司	持股比例%	<u>90.12.31</u>		
		90.12.31累 積投資成本	90年度 投資收益	帳列餘額
採權益法評價者：				
Forhouse International Holding Ltd.	100	\$ <u>79,409</u>	<u>49,796</u>	<u>151,860</u>

民國九十一年度及九十年年度採權益法評價之被投資公司，係依該公司當期經會計師

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

查核簽證財務報表認列投資收益。

六、固定資產

本公司民國九十一年及九十年十二月三十一日固定資產投保火險之保額分別為828,659千元及238,124千元。本公司固定資產提供擔保情形，請詳附註十七。

本公司民國九十一年度及九十年度，因購建資產之利息資本化金額分別為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%。

七、短期借款

	91.12.31	90.12.31
擔保借款	\$ 234,153	110,000
信用借款	225,187	59,000
合 計	\$ 459,340	169,000

民國九十一年度及九十年度利率區間分別為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，本公司尚可動用之短期借款額度分別為314,985千元及288,500千元。借款擔保品為土地及建築物，請詳附註十七。

八、應付短期票券

	91.12.31		90.12.31	
	金 額	利率%	金 額	利率%
應付商業本票	\$ 90,000	1.93	20,000	3.00
減：未攤銷預付利息	(274)	-	(209)	-
合 計	\$ 89,726		19,791	

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，本公司並無提供擔保品。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

九、可轉換公司債

	91.12.31	
	<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。
- (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)本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，以現金收回其全部債券。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

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	6.15~6.5
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92.1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, 本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)。本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	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財務報表附註(續)

十一、退休金

本公司民國九十一年及九十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>91.12.31</u>	<u>90.12.31</u>
既得給付義務	\$ (779)	(434)
非既得給付義務	<u>(13,242)</u>	<u>(9,109)</u>
累積給付義務	(14,021)	(9,543)
未來薪資增加之影響數	<u>(4,890)</u>	<u>(3,542)</u>
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	<u>(2,092)</u>	<u>(1,966)</u>
應計退休金負債	<u>\$ (2,938)</u>	<u>(3,547)</u>

本公司民國九十一年度及九十年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)
攤銷及遞延數	<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年度</u>	<u>90年度</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

本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五。民國九十一年度及九十年度所得稅費用項目組成如下：

	<u>91年度</u>	<u>90年度</u>
當 期	\$ 22,589	42,204
遞 延	(7,378)	1,714
未分配盈餘加徵10%	<u>-</u>	<u>2,614</u>
	<u>\$ 15,211</u>	<u>46,532</u>

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司損益表中所列之稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額與帳載所得稅費用調節如下：

	<u>91年度</u>	<u>90年度</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 56,497	69,111
依稅法規定調整之所得稅影響	(1,676)	(41)
依權益法認列投資收益所得稅影響	(27,135)	(12,449)
投資抵減	(19,271)	(9,503)
未分配盈餘加徵10%	-	2,614
以前年度所得稅(高)低估數	<u>6,796</u>	<u>(3,200)</u>
所得稅費用	<u>\$ 15,211</u>	<u>46,532</u>

本公司民國九十一年度及九十年年度遞延所得稅費用(利益)主要由下列項目之所得稅影響數組成：

	<u>91年度</u>	<u>90年度</u>
依第18號公報退休金提列與提撥差異數	\$ 184	176
未實現存貨跌價損失	(1,893)	(325)
職工福利按資本額提撥分五年認列	3	3
研究發展投資抵減	(3,387)	-
未實現兌換利益(損失)	<u>(2,285)</u>	<u>1,860</u>
	<u>\$ (7,378)</u>	<u>1,714</u>

本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>(3,312)</u>	<u>(3,579)</u>
	<u>(3,283)</u>	<u>(3,363)</u>
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$ 3,345</u>	<u>(4,299)</u>

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

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
研究發展投資抵減	3,387	-
未實現兌換損失(利益)	<u>425</u>	<u>(1,860)</u>
	<u>\$ 3,345</u>	<u>(4,299)</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>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>24.33%(預計)</u>	<u>27.28%(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：

<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	\$ <u>3,387</u>	95	預估申報數

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。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

十四、每股盈餘

民國九十一年度及九十年年度本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>226,029</u>	<u>210,818</u>	<u>276,484</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>2.63</u>	<u>2.45</u>	<u>5.10</u>	<u>4.24</u>
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 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>4,694</u>	<u>3,521</u>		
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ <u>230,723</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>2.57</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>276,484</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>3.94</u>	<u>3.28</u>

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

十五、金融商品相關資訊

(一)衍生性金融商品

本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

本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>與本公司之關係</u>
Forhouse International Holding Ltd. (Forhouse)	本公司之子公司
Fullhouse Corporation Sdn. Bhd. (Fullhouse)	Forhouse之子公司
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

本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，第三地除代購機器設備加計20%外，餘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財務報表附註(續)

1.銷貨及應收帳款

	91年度		90年度	
	金額	佔銷貨淨額%	金額	佔銷貨淨額%
Forhouse	\$ 610,571	28	89,013	6
Fullhouse	35,513	1	-	-
	<u>\$ 646,084</u>	<u>29</u>	<u>89,013</u>	<u>6</u>

因上述銷貨而產生之年底應收關係人貨款如下：

	91.12.31		90.12.31	
	金額	佔本公司應收票據及帳款淨額%	金額	佔本公司應收票據及帳款淨額%
Forhouse	\$ 393,021	48	60,955	15
Fullhouse	931	-	2,843	1
	<u>\$ 393,952</u>	<u>48</u>	<u>63,798</u>	<u>16</u>

本公司售予關係人之商品主要銷售對象為關係人，故無一般價格可供比較。

應收帳款之收款期間係以關係人資金需求狀況及馬來西亞當地政府外匯管制規定為考量依據予以收取。

2.進貨及應付票據、帳款

本公司民國九十一年度及九十年向關係人之重大進貨金額如下：

	91年度		90年度	
	金額	佔進貨淨額%	金額	佔進貨淨額%
輔祥微電	\$ 75,300	5	-	-
Forhouse	-	-	254,721	24
Fullhouse	-	-	12,122	1
	<u>\$ 75,300</u>	<u>5</u>	<u>266,843</u>	<u>25</u>

本公司民國九十一年度及九十年向關係人購入成品，而關係人之進貨成本中因部份原料係向本公司購入，關係人之該等進貨因此不視為本公司之銷貨及進貨。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

因上述進貨而產生之年底應付關係人貨款如下：

	91.12.31		90.12.31	
	金額	佔所有應付票據及帳款%	金額	佔所有應付票據及帳款%
輔祥微電	\$ 92,334	16	-	-
Forhouse	-	-	2,248	-
Fullhouse	-	-	136	-
	<u>\$ 92,334</u>	<u>16</u>	<u>2,384</u>	<u>-</u>

本公司向關係人進貨之付款期限係以其資金需求狀況、馬來西亞當地政府外匯管制規定，及與應收代購或出售原料款沖轉後之餘額為考量依據予以支付。本公司僅向關係人購進商品，其價格無從與其他進貨比較。

3. 財產交易

本公司民國九十一年度及九十年度出售機器設備予關係人之明細如下：

	91年度		90年度	
	金額	出售(損)益	金額	出售(損)益
Fullhouse	\$ 145	-	274	-
輔祥微電	2,319	-	-	-
	<u>\$ 2,464</u>	<u>-</u>	<u>274</u>	<u>-</u>

本公司民國九十年度為新建廠房，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。

4. 其他交易

本公司民國九十一年度及九十年度為關係人代購零件、原料及機器設備等金額明細如下：

	91年度	90年度
Fullhouse	\$ 82,823	76,648
輔祥微電	86,502	-
	<u>\$ 169,325</u>	<u>76,648</u>

本公司於民國九十一年度及九十年度因提供Fullhouse上述之代購服務而收取之管理服務收入分別為14,257千元及15,116千元。

上述之財產交易及其他交易產生之期末應收、付款項之收款期間依關係人資

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

金需求狀況、馬來西亞當地政府外匯管制規定及應收、付帳款沖轉後餘額為考量依據而決定，帳列其他應收關係人及應付關係人款項下，其明細如下：

	91.12.31		90.12.31	
	其他應收 <u>關係人款</u>	其他應付 <u>關係人款</u>	其他應收 <u>關係人款</u>	其他應付 <u>關係人款</u>
Fullhouse	\$ 32,220	-	20,114	-
Forhouse	54,619	-	5,286	-
張靜波	-	-	-	232,876
	<u>\$ 86,839</u>	<u>-</u>	<u>25,400</u>	<u>232,876</u>

上述民國九十年十二月三十一日應收Forhouse係因本公司民國九十年代非關係人購買原物料而產生之應收款項60,849千元，因該非關係人為Forhouse之債權人，經Forhouse同意承擔此項債務所餘留之款項。

十七、抵質押之資產

本公司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	外勞聘僱保證	\$ 135	135
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>\$ 566,584</u>	<u>454,214</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，本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，本公司已開信用狀未使用金額為5,141千元及7,295千元。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

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。

二十、附註揭露事項

(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：無。
- 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	持股比例	市價	
本公司	股票 - Forhouse	採權益法評價之被投資公司	長期投資	2,579	259,331	100	-	
Forhouse	股票 - Fullhouse	採權益法評價之被投資公司	長期投資	5,000	USD 3,010	100	-	

- 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(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	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百分之二十以上者：

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			

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

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				交易條件情形及原因不同之			應收(付)據、帳款 票		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	610,571	28 %	註(一)	-	註(一)	393,021	48 %		

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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 393,021 其他應收款 54,619	2.38	-	註一	227,525 (3/14止)	-

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：

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 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	(註二)	從事國際投資及貿易業務之控股公司	79,409	79,409	2,579	100.00%	259,331	108,538	108,538	依權益法評價之被投資公司
Forhouse	Fullhouse	(註三)	飛鏢靶及一般進出口貿易業務	USD 2,579 (註四)	USD 2,579	5,000	100.00%	USD 3,010	USD 74	43	依權益法評價之被投資公司

(註一)：付款期限係以其資金需求狀況為考量依據予以支付。

(註二)：Trust Net Chambers. P.O. Box 3444 Road Town, Tortola, British Virgin Islands.

(註三)：1st Floor (Room 102) Wisma Penang Garden, 42 Jalan Sultan Ahmad Shah, 10050 Penang, Malaysia.

(註四)：係向本公司股東購買之。

(二)大陸投資資訊：無。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

廿一、部門別財務資訊

(一)產業別資訊

本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>528,807</u>	<u>487,708</u>	<u>2,200,171</u>	<u>1,518,975</u>
部門損益	\$ <u>96,507</u>	<u>188,548</u>	<u>93,156</u>	<u>115,648</u>	<u>189,663</u>	<u>304,196</u>
兌換利益(損失) - 淨額					(11,463)	24,721
處分投資利得					8,868	4,927
投資收益					108,538	49,796
利息收入					2,544	3,232
利息費用					(24,220)	(10,632)
公司一般費用及損失					(47,901)	(99,756)
稅前淨利					<u>226,029</u>	<u>276,484</u>
可辨認資產	\$ <u>1,879,878</u>	<u>882,008</u>	<u>964,978</u>	<u>567,649</u>	2,844,856	1,449,657
公司一般資產					531,764	845,308
資產合計					<u>3,376,620</u>	<u>2,294,965</u>
折舊、折耗及攤銷費用總額	\$ <u>48,629</u>	<u>29,313</u>	<u>7,644</u>	<u>2,774</u>		
資本支出金額(固定資產增加)	\$ <u>751,439</u>	<u>443,985</u>	<u>4,171</u>	<u>4,685</u>		

1.本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，本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

本公司營運機構僅設於台灣，無國外營運部門。

(三)外銷銷貨資訊

<u>地 區</u>	<u>91年度</u>	<u>90年度</u>
美 洲	\$ -	226,692
歐 洲	-	145,627
亞 洲	<u>909,798</u>	<u>23,471</u>
	<u>\$ 909,798</u>	<u>395,790</u>

(四)重要客戶資訊

本公司民國九十一年度及九十年銷貨收入佔損益表收入金額10%以上之客戶明細如下：

<u>客戶名稱</u>	<u>91年度</u>		<u>90年度</u>	
	<u>銷貨淨額</u>	<u>所佔比例</u>	<u>銷貨淨額</u>	<u>所佔比例</u>
A公司	\$ -	- %	220,826	15 %
B公司	768,099	35 %	816,730	54 %
C公司	593,525	27 %	89,103	6 %
D公司	285,298	13 %	76,082	5 %

廿二、財務報表重分類

民國九十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。

輔祥實業股份有限公司
重要會計科目明細表

民國九十一年度

輔祥實業股份有限公司

重要查核說明

民國九十一年度

輔祥實業股份有限公司
現金及銀行存款明細表
民國九十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零用金	\$ 100
	外幣現金	62
銀行存款	活期存款及支票存款	251,424
	外幣存款 - 日幣30,579,976×0.293	
	- 美金5,061,520×34.75	
	- 歐元5.17×36.39	184,774
合 計		<u>\$ 436,360</u>

應收票據及帳款明細表

項 目	摘 要	金 額
應收票據：		\$ 211
應收帳款：		
友達光電(股)公司	營 業	183,256
中華映管(股)公司	"	91,381
台灣愛普生(股)公司	"	42,917
東莞致伸資訊電子有限公司	"	33,265
廣輝電子(股)公司	"	25,088
其他(註)		<u>47,665</u>
		423,572
備抵呆帳		<u>(1,140)</u>
淨 額		<u>422,432</u>
合 計		<u>\$ 422,643</u>

註：個別金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

輔祥實業股份有限公司

存貨明細表

民國九十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 料	\$ 177,681	176,347	市價採重置成本
在 製 品	163,419	161,359	市價採重置成本
製 成 品	68,464	77,508	市價採淨變現價值
	409,564	<u>415,214</u>	
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	(11,255)		
	<u>\$ 398,309</u>		

預付款項及其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
預付費用	預付租金、勞務費及保險費等	\$ 2,580
預付貨款	預付非關係人貨款	3,071
應收退稅款	進項稅額退稅款及營利事業所得稅退稅款	34,953
其他應收款	應收帳款貼現保留款	10,830
代付款	代付模具款	5,050
遞延所得稅資產		6,628
其他	留抵稅額及員工借支等	<u>352</u>
		<u>63,464</u>
受限制資產	定期存款提供外勞保證金	<u>135</u>
		<u>\$ 63,599</u>

輔祥實業股份有限公司
 長期股權投資變動明細表
 民國九十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		依權益法認 列之投資收 益	(註) 換算調整 數	期末餘額		提供擔保 或質押情 形	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額			股數	持股比例 %		金額
採權益法評價：												
Forhouse	2,579	151,860	-	-	-	-	108,538	(1,067)	2,579	100	259,331	無

註：換算調整數係為未減除所得稅影響數266千元前之金額。

輔祥實業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	重 分 類	期末餘額	提供擔保 或質押情形
成 本：						
土 地	\$ 315,008	154	-	85,569	400,731	全數已提供抵押
房屋及建築物	96,793	1,178	-	309,066	407,037	其中帳面淨值88,256千元已提供抵押值
機器設備	144,414	13,743	-	70,325	228,482	其中帳面淨值75,910千元已提供抵押
模具設備	24,590	15,222	1,637	12,131	50,306	其中帳面淨值684千元已提供抵押
水電設備	20,478	145	-	80,222	100,845	-
辦公及其他設備	63,691	13,985	2,656	155,605	230,625	其中帳面淨值868千元已提供抵押
合 計	664,974	44,427	4,293	712,918	1,418,026	
累計折舊：						
房屋及建築物	5,698	3,850	-	-	9,548	
機器設備	57,285	28,229	-	-	85,514	
模具設備	9,106	9,803	447	-	18,462	
水電設備	3,467	2,201	-	-	5,668	
辦公及其他設備	23,346	15,509	2,004	-	36,851	
小 計	98,902	59,592	2,451	-	156,043	
未完工程	161,727	443,084	-	(601,599)	3,212	
預付設備款	9,520	126,931	-	(111,319)	25,132	
淨 額	\$ 737,319	554,850	1,842	-	1,290,327	

輔祥實業股份有限公司

專利權變動明細表

民國九十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期攤提	重 分 類	期末餘額
飛鏢靶之專利權	\$ 3,600	-	720	-	2,880

其他資產明細表

民國九十一年十二月三十一日

項 目	摘 要	金 額
遞 延 費 用	試 車 成 本	\$ 11,513
	電 腦 軟 體 成 本	7,869
	債 券 發 行 成 本	637
其 他	廠 房 租 金 等 存 出 保 證 金	269
合 計		\$ 20,288

輔祥實業股份有限公司

短期借款明細表

民國九十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	貸款性質	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保
華南銀行	信用借款	\$ 50,000	91.11.14~92.05.14	2.625%~3.535%	50,000	無
華南銀行	信用借款	59,000	91.12.05~92.03.05	2.75%	59,000	無
華南銀行	抵押借款	40,000	91.10.25~92.04.25	3.41%~3.535%	100,000 (註)	土地
華南銀行	抵押借款	40,000	91.12.27~92.03.27	2.625%	(註)	房屋及建物
中國信託	信用借款	50,000	91.12.30~92.02.14	2.7%	80,000	無
中國信託	抵押借款	100,000	91.11.12~92.01.10	2.7%~3.55%	100,000	土地
中國信託	抵押借款	4,153	91.10.16~92.03.16	1.4%~1.5%	100,000	土地
中國商銀	信用借款	16,187	91.09.30~92.03.30	1.27%	24,325	無
中國商銀	抵押借款	50,000	91.11.28~92.01.27	1.9%	50,000	土地
第一銀行	信用借款	50,000	91.12.27~92.03.27	1.9%	100,000	無
		<u>\$ 459,340</u>			<u>663,325</u>	

註：係共同額度100,000千元，另尚有期末未有借款餘額之可使用融資額度111,000千元。

應付短期票據明細表

保證機構	契約期間	利率	發行金額	未攤銷 預付利息	帳面金額	擔保品
富邦票券	91.12.25~92.3.25	1.93%	\$ 30,000	105	29,895	無
玉山票券	91.11.29~92.2.27	1.95%	30,000	106	29,894	無
中信票券	91.12.31~92.2.27	1.9%	30,000	63	29,937	無
			<u>\$ 90,000</u>	<u>274</u>	<u>89,726</u>	

輔祥實業股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國九十一年十二月三十一日 單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應付票據		
元鎧金屬(股)公司	營 業	\$ 24,848
威力盟電子(股)公司	"	22,111
嘉彰(股)公司	"	12,721
伸昌光電材料(股)公司	"	10,671
一澈科技(股)公司	"	8,715
其 他	"	<u>91,530</u>
小 計		<u>170,596</u>
應付帳款		
台灣明尼蘇達礦業製造(股)公司	"	43,998
中強光電(股)公司	"	29,087
亞帝歐實業有限公司	"	26,682
Harison Toshiba Lighting	"	22,389
Sanken 電器株式會社	"	20,273
威力盟電子(股)公司	"	18,997
一澈科技(股)公司	"	16,479
其他(註)	"	<u>142,043</u>
小 計		<u>319,948</u>
合 計		<u>\$ 490,544</u>

註：個別金額未達本科目總額百分之五部份，不予列示。

輔祥實業股份有限公司

應付費用明細表

民國九十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應 付 費 用	薪資、年終獎金	\$ 41,106
	保險費	3,699
	水電費、勞務費等支出	4,131
	其他	<u>8,418</u>
	合 計	<u>\$ 57,354</u>

其他流動負債明細表

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應付工程設備款	興建廠房之應付款	\$ 83,294
代 收 款	代扣所得稅及福利金等	2,177
其 他		<u>3,061</u>
合 計		<u>\$ 88,532</u>

輔祥實業股份有限公司
可轉換公司債變動明細表
 民國九十一年十二月三十一日 單位：新台幣千元

債券名稱	債權人之 受託人	發行日期	債息基準日	票面 利率	期初餘額	本期 增加數	本期轉 換數額	期末餘額	償還 辦法	擔保 情形
國內第一次 無擔保轉換 公司債	中國信託	91.8.23	每年8月20日	0	\$ -	400,000	-	400,000	註	無
利息補償金					-	4,694	-	4,694		
合 計					\$ -	<u>404,694</u>	-	<u>404,694</u>		

註：償還辦法請詳附註九

長期借款及一年內到期之長期借款明細表
 民國九十一年十二月三十一日

債 權 人	借 款 性 質	借 款 金 額		契 約 期 限	利 率	擔 保 品
		一 年 內 到 期 部 份	一 年 以 上 到 期 部 份			
華南銀行	抵押借款	\$ 6,120	3,770	87.05.29~ 93.05.29	5.85%	機器及模具設備
華南銀行	抵押借款	2,200	6,500	89.10.09~ 95.10.09	6.05%~ 5.72%	機器及模具設備
第一銀行	抵押借款	3,400	-	87.09.14~ 92.09.14	6.3%~ 6.42%	機器設備
華南銀行	抵押借款	4,360	20,550	91.7.30~ 97.7.30	4.2%	機器及模具設備
華南銀行	抵押借款			91.12.4~ 97.12.4	4.2%	機器及模具設備
		<u>1,520</u>	<u>7,480</u>			
		<u>\$ 17,600</u>	<u>38,300</u>			

輔祥實業股份有限公司

營業成本明細表

民國九十一年度

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
自製產品銷貨成本	
期初原料	52,559
加：本期進料淨額	1,162,797
減：期末原料	(177,681)
加：由製成品轉入	8,007
維修品用料成本	7,001
減：盤虧	(233)
轉列費用	(1,341)
出售原料	(86,645)
耗料合計	964,464
直接人工	190,712
製造費用	305,386
製造成本	1,460,562
加：期初在製品	55,148
製成品轉入	1,081,539
半成品進貨	295,282
盤盈	128
減：期末在製品	(163,419)
維修品用料成本	(8,288)
轉列費用	(424)
出售原料	(15,705)
出售半成品	(37,757)
製成品成本	2,667,066
加：期初製成品	71,505
維修品用料成本	1,286
減：期末製成品	(68,464)
轉出至原料	(8,007)
轉列費用	(590)
出售原料	(10,043)
盤虧	(1,198)
轉出至在製品	(1,081,539)
本期產銷成本	1,570,016
出售原料半成品成本	150,150
外購商品銷貨成本	177,236
銷貨成本合計	<u>\$ 1,897,402</u>

輔祥實業股份有限公司
銷售、管理及研究發展費用明細表

民國九十一年度

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>銷售費用</u>	<u>管理費用</u>	<u>研發費用</u>
薪資支出	\$ 6,584	59,502	17,570
進出口費用	7,091	-	132
運費	1,957	98	54
研究材料費	-	-	9,215
折舊	944	5,367	5,847
旅費	1,534	5,413	1,363
伙食費	376	3,591	1,060
郵電費	1,156	2,260	62
勞務費	-	8,382	3,727
保險費	581	3,763	1,426
產品開發費	-	-	1,572
其他費用(註)	<u>4,847</u>	<u>16,953</u>	<u>6,186</u>
	<u>\$ 25,070</u>	<u>105,329</u>	<u>48,214</u>

註：個別金額未超過百分之三以上者，不予分別列示。

輔祥實業股份有限公司

營業外收支明細表

民國九十一年度

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
營業外收入：		
利息收入	銀行存款利息收入	\$ 2,544
投資收益	依權益法認列之投資收益	108,538
處分投資利益	處分短期投資利益	8,868
其他收入 - 淨額	管理服務收入	14,257
	出售下腳及廢料收入	1,232
	政府就業補助款	7,080
	其他	<u>3,910</u>
		<u>\$ 146,429</u>
營業外支出：		
利息支出	銀行長、短期借款及短期票券等利息	\$ 24,220
存貨跌價損失	存貨之呆滯品評價產生之跌價損失	7,570
兌換損失-淨額	外幣交易所產生之兌換損失	11,463
存貨盤損-淨額	存貨帳面數與實盤數差異之損失	<u>1,303</u>
		<u>\$ 44,556</u>

輔祥實業股份有限公司
重要查核說明

民國九十一年度

一、內部會計控制之實施說明及評估

本會計師為辦理輔祥實業股份有限公司民國九十一年度財務報表之查核簽證工作，已經依照一般公認審計準則，就其內部會計控制制度作必要之研究及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。另，本會計師亦依證期會89.5.18(88)台財證(六)第01970號函規定，對該公司財務及會計人員之資格標準與任免辦法、交易循環之作業程序（含授權層級、執行單位）及重要物品之保管進行評估。由於本會計師之研究評估工作僅係抽樣性質，而非以揭發舞弊為目的，故未必能發現所有缺失，是以缺失之防範仍有賴於公司管理當局針對其業務發展及環境變化持續檢討，以確保內部會計控制制度之完整有效。

本會計師於本次之研究評估工作，發現輔祥實業股份有限公司內部會計控制制度若干缺失，已另行提出建議書，以供管理當局參考。該建議書僅供公司內部使用不作其他用途，且不影響本會計師民國九十二年三月十七日查核報告之意見。

二、存貨盤點觀察

(一)存貨盤點之規劃

本事務所於觀察輔祥實業股份有限公司民國九十一年度期末存貨盤點前，已事先瞭解該公司存貨的數量及狀況，並取得該公司盤點計畫，明瞭該公司對參與盤點人員之書面指示，包括盤點處所的確定及人員指派，存貨的整理、排列與過時品、呆廢料、瑕疵品之區分，存貨截止之控制、盤點表單之使用及控制，盤點期間存貨移動之控制與盤點結果之彙總等項目。據此規劃本事務所決定觀察盤點所需耗用的時間、人力及抽點樣本，提供查核人員盤點時所應注意的事項。

(二)觀察存貨盤點

本會計師於民國九十二年一月一日實施存貨盤點之實地觀察，瞭解該公司是否依盤點計劃執行盤點工作，並依本會計師選樣之方法，予以抽點。同時就盤點結果調節至期末餘額核對帳列，並注意存貨有無變質滯銷及存貨進銷截止之控制等情事。經執行此等查核程序，本會計師認為存貨盤點結果尚屬滿意。

(三)提列存貨呆滯及跌價損失

民國九十一年底輔祥實業股份有限公司係依下列方式評估提列存貨跌價及呆滯損失；若屬過時或呆滯之存貨，酌予提列備抵存貨損失，其他存貨則依成本與市價孰低為基礎評估可能之備抵存貨損失。依評估之結果，本會計師認為民國九十一年十二月三十一日輔祥實業股份有限公司帳列備抵損失11,255千元，尚屬合理。

三、資產負債之函證情形及其他查核說明

(一)依據本會計師之抽樣方法，對銀行存款、應收票據及帳款、長期股權投資、應付票據及帳款、長短期借款實施全部或抽樣函證，其函證及回函比率彙總如下：

項 目	函證比率	回函比率	回 函 或 其 他 調 節 相 符	查 核 說 明	結 論
銀行存款	100 %	100 %	100 %	-	滿 意
應收票據及帳款	99 %	80 %	100 %	-	滿 意
應收關係人款	100 %	100 %	100 %	-	滿 意
長期股權投資	100 %	100 %	100 %	-	滿 意
應付票據及帳款	80 %	96 %	100 %	-	滿 意
應付關係人款及票據	100 %	100 %	100 %	-	滿 意
長短期借款	100 %	100 %	100 %	-	滿 意

有關上列函證未回函或回函不符者，均經調節並調查其差異原因或採行其他適當之查核程序，以驗證其餘額之允當性。至於長短期借款則另查閱其相關借款合同，查明其流動與非流動負債劃分之適當性，彙總列出其擔保品之項目與金額，並確定未有違反借款合同規定之情事。

(二)除上述函證及其有關之查核程序外，其他重要科目之主要查核程序彙總如下：

- 1.銷貨及進貨循環之內部控制程序之評估。
- 2.取得各主要科目之明細表，與總分類帳餘額相調節。
- 3.查明銷貨進貨截止記錄之適當性。
- 4.抽查應收票據及帳款之期後收現情形及應付票據及帳款之期後償還情形。

- 5.覆核應收票據帳款(包括應收關係人票據帳款)之帳齡分析表、期後收款記錄、及以前年度發生呆帳之記錄並與主管人員討論各應收帳款票據收現性，以評估備抵呆帳之提列是否適當。
- 6.盤點股票及核算長短期投資入帳合理性及投資損益之認列是否適當。
- 7.查核固定資產之會計政策及實施抽點，並核算利息資本化及折舊提列金額是否合理，並核對相關合約以確定交易入帳之合理性。
- 8.應計退休金負債經核閱精算師之精算報告及該公司之退休辦法，據以評估其退休金負債認列之合理性。
- 9.遞延所得稅資產經核該公司實際發生之暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減項目，核算其正確性並與主管人員討論依其未來之可實現性，以評估其備抵評價金額是否適當。
- 10.抽查期後支出憑證並取得律師函及有關會議、合約及記錄，以查明有無重大未入帳之負債或應揭露之承諾事項。

經實施上列諸項查核程序後，本會計師認為上列重要科目之民國九十一年十二月三十一日餘額，均能允當表達。

四、資金貸與他人之說明

無此情形。

五、重大財務比率變動說明

	<u>91年度</u>	<u>90年度</u>	<u>變動率%增(減)</u>
毛 利 率	14 %	20 %	(30)
存 貨 週 轉 率	6.61 次	9.33 次	(29)
應收款項週轉率	3.64 次	4.72 次	(23)

(一)毛利率變動達30%，原因分析如下：

	<u>91年度</u>	<u>90年度</u>	<u>變動率%增(減)</u>
營業毛利	\$ 302,769	309,378	(2)
營業收入淨額	2,200,171	1,518,975	45
毛利率	14 %	20 %	(30)

毛利變動之價量影響說明如下：

項 目	有利(不利)	差 異 原 因
售價差異	\$ 441,497	1. 本期主要以銷售大尺寸光電科技產品及單價較高之電子消費產品為主，致平均單位售價相對提高，產生有利之售價差。
成本價格差異	(534,867)	2. 本期主要銷售之產品係屬單位成本較高之機型，致產生不利之成本價格差異，且受新廠完工，固定成本尚未能達規模經濟之效益影響。
銷售組合差異	29,443	
數量差異	26,697	
其他	30,621	
	<u>\$ (6,609)</u>	

(二)存貨週轉率變動，原因分析如下：

民國九十一年度因銷售量較上年度同期大幅成長，為因應生產及市場需求而增加相關備料，致存貨週轉率因而降低。

(三)應收款項週轉率變動，原因分析如下：

	<u>91.12.31</u>	<u>90.12.31</u>	<u>變動率%增(減)</u>
應收款項淨額	\$ 422,643	330,085	28
應收關係人款項淨額	393,952	63,798	517

民國九十一年度因大多數為國內之面版大廠，體質良好，故延長部份客戶授信期間；另九十一年度第四季銷售於被投資公司Forhouse金額較上年度第四季大幅成長，致應收關係人款增加517%，綜合影響下致應收款項週轉率下降約23%。

六、其他項目重大變動說明

(一)其他資產

	<u>91.12.31</u>	<u>90.12.31</u>	<u>變動金額</u>	<u>變動率%</u>
其他資產	\$ 20,288	681	19,607	2,879

其他資產前後期變動達百分之五十，且其變動金額達新台幣一千萬元，係因本年度增購ERP整合系統及新廠之試車成本增加所致。

(二)營業外收支

	<u>91年度</u>	<u>90年度</u>	<u>變動金額</u>	<u>變動率%</u>
投資收益	\$ 108,538	49,796	58,742	118
兌換利益(損失)	(11,463)	24,721	(36,184)	(146)
利息支出	24,220	10,632	13,588	128

1. 本期投資收益較上期增加58,742千元，主要係因本期依權益法認列之被投資公司 (Forhouse)自上年度第四季起新增消費性電子產品線，致大幅增加淨利所致。
2. 兌換利益(損失)淨額較上期減少36,184千元，主係因民國九十一年美金貶值及日幣升值，致使得以美金計價之應收帳款及以日幣計價之應付帳款綜合影響所致。
3. 利息支出較上期增加13,588千元，主係因民國九十一年度借款增加所致。

(三)淨現金流量變動：

	<u>91年度</u>	<u>90年度</u>	<u>變動金額</u>	<u>變動率%</u>
營業活動淨現金流入 (出)	\$ (301,634)	200,503	(502,137)	(250.44)
投資活動淨現金流出	(805,429)	(163,678)	(641,751)	392.08
融資活動淨現金流入	778,265	527,703	250,562	47.48

1. 營業活動之淨現金流出增加，主要係本年度給予信用良好之面板大廠較長之收款期間，因應營運規模成長增購存貨及應收票據及帳款(含關係人)較去年同期增加所致。
2. 投資活動之淨現金流出較去年增加，主要係因本年度因應興建廠房所投入之資金較上期增加所致。
3. 融資活動淨現金流入較去年增加主要係因發行無擔保可轉換公司債及增加長短期借款所致。

七、證期會前一年度通知財務報表應行調整改進事項

無。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

會計師：

民 國 九 十 二 年 三 月 十 七 日

**輔祥實業股份有限公司
財務報告其他揭露事項**

民國九十一年度

輔祥實業股份有限公司
財務報告「其他揭露事項」複核報告

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民國九十一年度之財務報表，業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則予以查核，本會計師並於九十二年三月十七日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附輔祥實業股份有限公司編製民國九十一年度之「其他揭露事項」，係依據「證券發行人財務報告編製準則」之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依「財務報告其他揭露事項複核要點」予以複核完竣。

依本會計師之複核結果，輔祥實業股份有限公司民國九十一年度財務報告「其他揭露事項」已依「證券發行人財務報告編製準則」規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務
所

會 計 師：

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

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

輔祥實業股份有限公司

財務報告其他揭露事項

民國九十一年度

壹、業務之說明

一、重大業務事項

輔祥實業股份有限公司(以下稱本公司)重大業務事項分述如下：

(一)購併或合併其他公司：

八十九年度透過設立英屬維京群島Forhouse International Holding Ltd.
(Forhouse)轉投資馬來西亞Fullhouse Corporation Sdn. Bhd. (Fullhouse)。

(二)轉投資關係企業：

英屬維京群島Forhouse及馬來西亞Fullhouse。

(三)重 整：無。

(四)最近五年度購置或處分重大資產：

本公司為擴大產能興建新廠陸續於九十年至九十一年增購土地約318,599千元，並於八十七年至九十一年興建廠房投入約563,046千元，以提高量產規模。另為生產背光板模組及相關零組件於八十七年至九十一年陸續購置機器設備、模具設備及配設水電工程約556,410千元。

(五)經營方式或業務內容之重大改變：

- 1.民國八十七年度全球光電產業持續成長，本公司掌握脈動陸續投入LCD面板關鍵零組件「背光板模組」及其相關零組件之生產，並於八十九年度順利量產。
- 2.自民國八十九年度，基於國際分工效益之考量，陸續將電子飛鏢靶生產重心移往轉投資公司Fullhouse。
- 3.本公司秉持經營體育用品多年的製造及行銷經驗，開發新產品線跑步機於民國九十年第四季順利上市，民國九十一年第四季為有效降低成本將生產線移至由本公司個人股東投資之大陸輔祥微電(蘇州)製造。

(六)其 他：無。

二、環保支出資訊：無。

三、最近年度董事、監察人、總經理及副總經理酬勞及相關資訊

(一)最近年度董事、監察人、總經理及副總經理酬勞

單位：新台幣千元

職 稱	姓 名	酬勞、獎金 等酬勞	其 他		
			取得成本	所提供資產	實際或按公平市價設算之租金
董事長兼 總經理	潘重華	6,772	2,770	汽車	-
董 事	王國華	224	-		-
法人董事 代表人兼 副總經理	潘重德	2,973	827	汽車	-
董 事	陳貴明	1,395	783	汽車	-
董 事 (已於91.10 月卸任)	翟學電	224	-		-
董 事 (已於91.5 月卸任)	張碧波	224	-		-
董 事	陳俊瑤	224	-		-
監 察 人	康潤琴	224	-		-
監 察 人	劉瀛	224	-		-
監 察 人	胡湘寧	224	-		-
副總經理	吳美菊	1,285	999	汽車	-
副總經理	平山邁	747	-		-

(二)最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業人員資料：無

四、勞資關係

(一)現行重要勞資協議及實施情形

本公司對於員工之各項福利，將以勞動基本法各相關規定為基礎，盡力為所有從業員工謀求最大福利。本公司各項員工福利措施，退休制度與其實施情形，以及勞資間協議情形：

1.員工福利措施

職工福利委員會，負責籌劃及辦理員工福利事宜。其措施為員工婚喪補助、員工團體保險、年節慰問、生日禮金及教育訓練等。

2.退休制度

本公司員工退休辦法悉依勞動基準法訂定，由公司每月按實發薪資之2%提撥退休準備金，專戶存於中信局，並由勞資雙方組織退休準備金監督委員會負責管理監督退休準備金相關事宜；同仁合於退休規定者，公司得按其工作年資及勞動基準法規定之基數給予退休金。

3.其他重要協議

本公司員工出退勤、例假日、請假及特別休假概依有關規定辦理。勞資雙方自公司成立以來和諧融洽，經營者重視各階層意見，改善工作環境，設置員工意見箱，增加意見表達之管道，提供工作建言及心聲。並無勞資糾紛及協議事件，相信未來更趨和諧，建立人性化、合理化管理。

(二)最近三年度因勞資糾紛所受損失

無。

貳、市價、股利及股權分散情形

一、市價資訊

單位：新台幣元

項目	年度	91 年度				90 年度 (註)			
		第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季
成交價格	最高	138.00	116.00	52.50	37.00	-	-	-	-
	最低	32.00	40.20	31.80	24.50	-	-	-	-
追溯調整後之市價	最高	112.29	94.39	52.50	37.00	-	-	-	-
	最低	26.04	32.71	31.80	24.50	-	-	-	-

(註)本公司九十年度尚未掛牌上市(櫃)，並無市價可供參考。

二、股利政策

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民國九十一年五月二十八日股東會決議通過。

三、每股股利

單位：新台幣元 / 每股

項 目		年 度	91年度	90年度
現金股利			-	-
無 償 配 股	盈餘配股		2.00	1.00
	資本公積配股		-	-
累積未付股利			-	-

三、股權分散情形

(一)普通股 / 每股面額十元

91年12月31日

持 股 分 級		股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1	999	196	18,135	0.02
1,000	5,000	4,438	8,713,017	10.13
5,001	10,000	646	4,314,922	5.02
10,001	15,000	295	3,589,415	4.17
15,001	20,000	77	1,342,324	1.56
20,001	30,000	109	2,705,144	3.15
30,001	40,000	35	1,234,076	1.43
40,001	50,000	25	1,139,070	1.32
50,001	100,000	43	2,913,553	3.39
100,001	200,000	19	2,740,164	3.19
200,001	400,000	16	4,849,059	5.64
400,001	600,000	9	4,330,363	5.04
600,001	800,000	3	2,737,978	3.18
800,001	1,000,000	-	-	-
1,000,001以上		16	45,372,780	52.76
合 計		5,927	86,000,000	100.00

(二)特別股：本公司並未發行特別股。

四、董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形

職 稱	姓 名	期初持股情形			股權變動情形		期末持股情形		
		持有股數	持股比率	質押股數	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	持有股數	持股比率	質押股數
董事長兼總經理	潘重華	7,279,006	0.40	-	,548,610	-	8,827,616	10.26	-
董 事	至 般資 股份有限 公司代表 人(潘重 德)	7,848,411	1.21	-	,569,682	-	9,418,093	10.95	-
董事兼經理	陳貴明	2,255,289	3.22	-	319,857	-	2,575,146	2.99	-
董 事	陳俊瑤	66,939	0.10	-	13,387	-	80,326	0.09	-
董 事	陳瑞星	-	-	-	120,000	-	120,000	0.14	-
董 事	王國華	-	-	-	371,432	-	371,432	0.43	-
監察人	康潤琴	1,284,163	1.83	-	117,632	-	1,401,795	1.63	-
監察人	胡湘寧	6,000	0.01	-	1,200	-	7,200	0.01	-
監察人	劉 瀛	857,773	1.23	-	171,554	-	1,029,327	1.20	-
董事兼副總經理	潘重德	851,357	1.22	-	227,571	-	1,078,928	1.25	-
副總經理	吳美菊	348,906	0.50	-	(1,732)	-	347,174	0.40	-
協 理	鄒松林	133,784	0.19	-	(20,403)	-	113,381	0.13	-
協 理	劉繡鳳	123,000	0.18	-	74,600	-	197,600	0.23	-
協 理	陳卓義	2,580,490	3.69	-	152,890	-	2,733,380	3.18	-
經 理	張靜波	3,516,811	5.02	-	684,508	-	4,201,319	4.89	-
經 理	陳寬裕	877,423	1.25	-	(128,380)	-	749,043	0.87	-
經 理	吳志燦	29,100	0.04	-	(18,992)	-	10,108	0.01	-
經 理	吳聯泰	-	-	-	6,500	-	6,500	-	-

五、總括申報制度相關資訊：不適用

六、員工認股權憑證相關資訊：不適用

參、重要財務資訊之揭露

一、簡明資產負債表及損益表

(一)資產負債表資料

單位：新台幣千元

項 目	年 度	最近五年度財務資料 (註)				
		91年度	90年度	89年度	88年度	87年度
流 動 資 產		1,801,702	1,399,539	643,233	433,272	315,752
長 期 投 資		259,331	151,860	97,973	-	-
固 定 資 產		1,290,327	737,319	320,297	304,474	300,429
無 形 資 產		4,972	5,566	6,185	6,793	7,831
其 他 資 產		20,288	681	40	301	320
流 動 負 債	分配前	1,295,430	841,307	338,283	186,557	174,742
	分配後	註1	838,507	340,202	187,644	174,768
長 期 負 債		442,994	21,990	35,110	35,130	46,050
其 他 負 債		6,221	6,910	5,958	3,120	2,687
股 本		860,000	700,000	485,000	409,000	300,000
資 本 公 積		377,385	377,385	30,005	9,930	130
保 留 盈 餘	分配前	384,654	336,636	165,703	101,103	100,723
	分配後	註1	173,836	106,684	100,016	100,697
資 產 總 額		3,376,620	2,294,965	1,067,728	744,840	624,332
負 債 總 額	分配前	1,744,645	870,207	379,351	224,807	223,479
	分配後	註1	867,407	381,270	225,894	223,505
股 東 權 總 額	分配前	1,631,975	1,424,758	688,377	520,033	400,853
	分配後	註1	1,421,958	686,458	518,946	400,827

(二)損益表資料

單位：新台幣千元

項 目	年 度	最近五年度財務資料 (註)				
		91年度	90年度	89年度	88年度	87年度
營業收入		2,200,171	1,518,975	823,280	608,790	599,738
營業毛利(損)		302,769	309,378	168,021	142,999	158,847
營業(損)益		124,156	179,998	72,629	60,088	78,820
利息收入		2,544	3,232	2,825	6,500	8,567
利息費用		24,220	10,632	9,141	6,194	4,423
稅前(損)益		226,029	276,484	119,074	81,136	71,343
稅後(損)益		210,818	229,952	93,162	60,406	62,112
每股盈餘(元)	追溯調整前	2.45	4.24	1.86	1.36	1.92
	追溯調整後	-	3.28	1.43	1.05	1.48
利息資本化		2,618	2,513	496	141	672

註：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註1：民國九十一年度盈餘分配尚待股東會決議分配。

二、重要財務比率分析

項目	年度	最近五年度財務資料(註)					
		91年度	90年度	89年度	88年度	87年度	
財務結構(%)	負債占資產比率	51.67	37.92	35.53	30.18	35.79	
	長期資金占固定資產比率	160.81	196.22	227.74	183.36	149.65	
償價能力	流動比率(%)	139.08	166.35	190.15	232.25	180.70	
	速動比率(%)	108.13	144.91	163.09	209.59	158.43	
經營能力	利息保障倍數(倍)	9.32	21.84	13.31	13.78	14.87	
	應收款項週轉率(次)	3.64	4.72	5.42	18.36	43.29	
經營能力	應收款項收現日數	100	77	67	20	8	
	存貨週轉率(次)	6.61	9.33	10.81	13.21	16.32	
	平均售貨日數	55	39	34	28	22	
	固定資產週轉率(次)	2.17	2.06	2.57	2.00	2.00	
	總資產週轉率(次)	0.65	0.66	0.77	0.82	0.96	
獲利能力	資產報酬率(%)	8.07	14.15	11.04	9.50	12.53	
	股東權益報酬率(%)	13.79	21.76	15.42	13.12	19.12	
	占實收資本比率(%)	營業利益	14.44	25.71	14.98	14.69	17.46
		稅前純益	26.28	39.50	24.55	19.84	23.78
	純益率(%)	9.58	15.14	11.32	9.92	10.36	
現金流量量(%)	每股盈餘(元)	2.45	3.28	1.43	1.05	1.48	
	現金流量比率	註1	23.82	註1	26.67	43.65	
	現金流量允當比率	註1	33.21	註1	74.74	63.18	
槓桿度	現金流量再投資比率	註1	12.95	註1	8.44	16.67	
	營運槓桿度	14.16	7.02	9.81	8.50	4.08	
槓桿度	財務槓桿度	1.24	1.06	1.14	1.11	1.09	

註：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註1：營業活動淨現金流量為淨現金流出，故不予以計算。

三、其他足以增進對財務狀況，營業結果及現金流量或其變動趨勢之瞭解的重要資訊(如物價、匯率變動之影響)：無。

肆、財務狀況及經營結果之檢討與分析

一、重大資本支出及其資金來源之檢討與分析

(一)重大資本支出之運用情形及資金來源

單位：新台幣千元

計劃項目	實際或預期之資金來源	實際或預期完工日期	所需資金總額	實際或預定資金運用情形						
				90年度	91年度	92年度	93年度	94年度	95年度	96年度
購置新廠用地	90年現金增資及自有資金	91.01	232,876	-	232,876	-	-	-	-	-
興建廠房	90年現金增資及自有資金	91.04	485,130	161,000	324,130	-	-	-	-	-
增購機器設備	90年現金增資及自有資金	91.04	140,880	42,300	98,580	-	-	-	-	-
增購機器設備	91年發行可轉債	92.04	400,000	-	151,000	249,000	-	-	-	-

(二)預計可能產生效益

九十年度新建廠房設備已於九十一年度正式量產，其未來可增加之產銷量、值及毛利如下：

年度	項 目	生產量 (台)	銷售量 (台)	銷售值 (佰萬元)	毛 利 (佰萬元)
92	背光板模組	4,200	4,000	3,300	231
93	背光板模組	7,700	7,600	6,080	608
94	背光板模組	8,000	7,800	6,240	624
95	背光板模組	8,200	8,000	6,400	640
96	背光板模組	8,400	8,200	6,560	656

二、流動性分析

(一)最近二年度流動性分析：

民國九十一年度之營業活動之現金流量為淨流出，故不擬深入分析。

(二)未來一年現金流量性分析

單位：新台幣千元

期初現金餘額 (1)	預計全年來自營業活動淨現金流量(2)	預計全年現金流出量(3)	預計現金剩餘(不足)數額 (1)+(2)-(3)	預計現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
436,360	2,421,890	3,256,348	(398,098)	-	600,000

三、經營結果分析

(一)經營結果比較分析

單位：新台幣千元

年 度 項 目	91 年度		90 年度		增減金額	變動比例 (%)
	小 計	合 計	小 計	合 計		
營業收入總額	2,274,505		1,525,168		749,337	49
減：銷貨退回	<u>74,334</u>		<u>6,193</u>		<u>68,141</u>	<u>1,100</u>
營業收入淨額		2,200,171		1,518,975	681,196	45
營業成本		<u>1,897,402</u>		<u>1,209,597</u>	687,805	57
營業毛利		302,769		309,378	(6,609)	(2)
減：聯屬公司間 未實現銷貨毛 利		<u>-</u>		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
已實現營業毛利		302,769		309,378	(6,609)	(2)
營業費用		<u>178,613</u>		<u>129,380</u>	49,233	38
營業利益		124,156		179,998	(55,842)	(31)
營業外收入		146,429		108,418	38,011	35
營業外支出		<u>44,556</u>		<u>11,932</u>	32,624	273
繼續營業部門稅 前淨利		226,029		276,484	(50,455)	(17)
減：所得稅費用		<u>15,211</u>		<u>46,532</u>	<u>(31,321)</u>	<u>(60)</u>
繼續營業部門稅 後淨利		<u>210,818</u>		<u>229,952</u>	(19,134)	(8)

增減比例變動分析說明：

- 營業收入、營業成本及營業毛利：本年度因新廠投產擴充產能，出貨量較九十年度大幅成長，致營業收入、營業成本增加，惟因光電產品銷售單價受產業景氣波動影響向下調整及新廠尚未充分達經濟規模，致營業毛利較上年度減少約2%。
- 營業費用：本年度營業費用較上年度增加38%，主係因本公司本年度營運規模擴增，致本年度銷管之人事費用、進出口費用及折舊費用增加。
- 營業外收支變動主要係本年度外銷及進口原料金額較上年度增加致新台幣兌美元及日幣之匯率波動影響之兌換損失較上年度增加36,184千元，另依權益法認列轉投資公司之投資收益較上期增加約58,742千元所致。

(二)營業毛利變動分析

單位：新台幣千元

	前後期增 減變動數	差 異 原 因			
		售價差異	成本價格差 異	銷售組合差 異	數量差異
光電科技產品	10,711	-	(147,870)	31,789	126,792
電子消費產品	(47,941)	441,497	(386,997)	(2,346)	(100,095)
其 他	30,621	-	-	-	-

合	計	(6,609)	441,497	(534,867)	29,443	26,697
---	---	---------	---------	-----------	--------	--------

說明：

- 1.售價有利差異主要係因本期銷售之產品以大尺寸及高單價產品為主力產品，致產生產品售價有利差異。
- 2.成本不利差異主要係因本期之主力產品為大尺寸高單價產品，因其所需投入之成本較高所致。
- 3.銷售組合差異主要係因本期銷售產品以邊際利益較高之光電科技產品，致產生有利之銷售組合差異。
- 4.數量有利差異主要係因光電科技產品受營運規模擴大及下游廠商擴大國內市場採購，銷售量較上期增加，另本年度調整電子消費產品之產品線及配合國際分工策略致電子消費產品銷售量減少，綜合影響下產生有利之數量差異。

伍、會計師資訊

一、公費資訊

- (一)非審計公費佔審計公費之比例達四分之一以上或達新臺幣五十萬元以上者：無
- (二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無
- (三)審計公費較前一年度減少百分之十五以上者：無

二、更換會計師資訊

本公司因應安侯建業會計師事務所內部職責之調整，更換本公司之簽證會計師，原由魏興海、陳君滿會計師簽證，改由陳君滿、吳傳銓會計師簽證，並自民國九十一年財務報告之查核簽證起變更。

輔祥實業股份有限公司

負責人：潘重華

經理人：劉繡鳳

主辦會計：劉文力