

股票代碼：6120

# 輔祥實業股份有限公司

## 財 務 報 表

民國九十四年及九十三年十二月三十一日  
(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

股票代碼：6120

# 輔祥實業股份有限公司

## 財 務 報 告

民國九十四年及九十三年十二月三十一日

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

# 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)重要會計政策之彙總說明	8 11
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	12 31
(五)關係人交易	31 34
(六)質押之資產	35
(七)重大承諾事項及或有事項	35
(八)重大之災害損失	35
(九)重大之期後事項	35
(十)其 他	36
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36 38
2.轉投資事業相關資訊	38 41
3.大陸投資資訊	42
(十二)部門別財務資訊	42 43

項	目	頁 次
九、	重要會計科目明細表	44~56
十、	重要查核說明	57~59
十一、	會計師複核報告	60
十二、	其他揭露事項	
	(一)業 務	61~63
	(二)市價、股利及股權分散情形	63~65
	(三)重要財務資訊	66~68
	(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析	69~72
	(五)會計師資訊	72

## 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九十四年及九十三年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十四年度及九十三年度之損益表、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九十四年及九十三年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十四年度及九十三年度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九十四年度及九十三年度與子公司之合併財務報表，並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

張字信

會計師：

吳傳銓

金管會核准  
簽證文號：金管證六字第0940100754號

原證期會核  
准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民國九十五年三月八日

## 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民國九十四年及九十三年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十四年度及九十三年度之損益表、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九十四年及九十三年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十四年度及九十三年度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九十四年度及九十三年度與其子公司之合併財務報表，業經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

民國九十四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，該等明細表係依據第三段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

張 字 信

會 計 師：

吳 傳 銓

金管會核准  
簽 證 文 號：金管證六字第0940100754號  
原證期會核  
准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
民國九十五年三月八日

輔祥實業股份有限公司

資產負債表

民國九十四年及九十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	94.12.31		93.12.31				94.12.31		93.12.31	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>										
1100 現金及銀行存款	\$ 1,570,502	15	451,816	8	2102	短期借款(附註四(六)及六)	\$ 622,045	6	170,302	3
1110 短期投資(附註四(一)及(十四))	50,000	-	40,000	1	2140	應付票據及帳款	2,214,387	21	949,911	16
1120 應收票據及帳款(附註四(二))	1,856,774	17	950,557	16	2150	應付關係人款項(附註五)	-	-	71,505	1
1150 應收關係人款項(附註五)	1,118,636	10	637,650	11	2160	應付所得稅	48,247	-	36,415	1
1160 其他應收款	385,427	4	190,857	3	2170	應付費用	168,490	2	92,478	2
1180 其他應收關係人款(附註五)	67,097	1	76,563	1	2271	一年內到期公司債(附註四(七))	-	-	31,291	-
1210 存貨(附註四(三)及五)	758,741	7	644,470	11	2272	一年內到期長期借款(附註四(八)及六)	356,835	3	882,878	15
1280 其他流動資產(附註四(九))	79,927	1	25,530	-	2280	其他流動負債	123,533	1	82,979	1
1286 遞延所得稅資產-流動(附註四(十二))	55,209	1	27,936	-			3,533,537	33	2,317,759	39
1291 受限制資產(附註六)	-	-	8,631	-						
	5,942,313	56	3,054,010	51	2410	<b>長期附息負債：</b>				
<b>長期股權投資：</b>					2421	可轉換公司債(附註四(七))	101,404	1	417,379	7
1421 採權益法評價之長期股權投資(附註四(四))	2,335,540	22	1,049,204	17		長期借款(附註四(八)及六)	948,371	9	101,890	2
<b>固定資產(附註四(五)、五及六)：</b>							1,049,775	10	519,269	9
1501 土地	713,358	7	403,580	7	2810	<b>其他負債：</b>				
1521 房屋及建築物	689,223	6	454,700	8	2881	應計退休金負債(附註四(九))	-	-	3,765	-
1531 機器設備	762,213	7	287,284	5		遞延貸項-聯屬公司間利益(附註四(四))	44,803	-	15,948	-
1537 模具設備	100,550	1	73,070	1			44,803	-	19,713	-
1541 水電設備	161,313	2	129,649	2		<b>負債合計</b>	4,628,115	43	2,856,741	48
1561 辦公及其他設備	320,494	3	271,310	5		<b>股東權益(附註四(十一))：</b>				
	2,747,151	26	1,619,593	28	3110	<b>股 本：</b>				
15X9 減：累計折舊	(494,483)	(5)	(342,516)	(6)		普通股股本	2,026,327	20	1,314,443	22
1670 未完工程及預付設備款	137,749	1	568,247	9	3210	<b>資本公積：</b>				
	2,390,417	22	1,845,324	31	3213	股本溢價	2,023,980	19	596,780	10
<b>無形資產：</b>					3240	轉換公司債轉換溢價(附註四(七))	547,232	5	310,761	5
1720 專利權	720	-	1,440	-		處分資產增益	605	-	605	-
1770 遞延退休金成本	-	-	1,745	-			2,571,817	24	908,146	15
	720	-	3,185	-	3310	<b>保留盈餘：</b>				
<b>其他資產：</b>					3320	法定盈餘公積	154,060	1	85,628	1
1820 存出保證金	6,881	-	1,428	-	3350	特別盈餘公積	39,804	-	39,804	1
1830 遞延費用	16,212	-	18,598	-		未分配盈餘(附註四(十二))	1,292,211	12	845,442	14
1860 遞延所得稅資產-非流動(附註四(十二))	40,567	-	36,275	1	3420		1,486,075	13	970,874	16
1887 受限制資產(附註六)	2,406	-	2,376	-	3430	<b>累積換算調整數(附註四(四))</b>	22,722	-	(39,146)	(1)
	66,066	-	58,677	1		未認列為退休金成本之淨損失	-	-	(658)	-
						<b>股東權益合計</b>	6,106,941	57	3,153,659	52
<b>資產總計</b>	<b>\$ 10,735,056</b>	<b>100</b>	<b>6,010,400</b>	<b>100</b>		<b>重大承諾事項及或有事項(附註七)</b>				
						<b>負債及股東權益總計</b>	<b>\$ 10,735,056</b>	<b>100</b>	<b>6,010,400</b>	<b>100</b>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：潘重華

經理人：陳卓義

會計主管：劉繡鳳

輔祥實業股份有限公司

損益表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	94年度		93年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入總額	\$ 10,120,161	103	5,911,353	102
4170 減：銷貨退回及折讓	<u>255,384</u>	<u>3</u>	<u>127,658</u>	<u>2</u>
營業收入淨額(附註五)	9,864,777	100	5,783,695	100
5000 營業成本(附註五)	<u>8,995,014</u>	<u>91</u>	<u>5,150,975</u>	<u>89</u>
營業毛利	869,763	9	632,720	11
5920 聯屬公司間未實現利益淨變動數(附註四(四))	<u>(28,855)</u>	<u>-</u>	<u>(15,948)</u>	<u>-</u>
營業毛利淨額	840,908	9	616,772	11
營業費用：				
6100 銷售費用	114,608	1	33,123	1
6200 管理費用	191,764	2	179,196	3
6300 研究費用	<u>115,344</u>	<u>1</u>	<u>89,061</u>	<u>2</u>
	<u>421,716</u>	<u>4</u>	<u>301,380</u>	<u>6</u>
營業淨利	<u>419,192</u>	<u>5</u>	<u>315,392</u>	<u>5</u>
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	8,878	-	146	-
7121 依權益法認列之投資收益(附註四(四))	662,528	7	562,104	10
7130 處分固定資產利益(附註五)	1,001	-	804	-
7140 處分投資利益	-	-	1,048	-
7160 兌換利益-淨額	62,842	1	-	-
7210 租金收入(附註五)	-	-	1,800	-
7480 其他收入-淨額(附註五)	<u>703</u>	<u>-</u>	<u>97,130</u>	<u>2</u>
	<u>735,952</u>	<u>7</u>	<u>663,032</u>	<u>12</u>
營業外費用及損失：				
7510 利息支出(附註四(五))	57,073	1	33,564	1
7530 處分固定資產損失	2,189	-	108	-
7540 處分投資損失	2,646	-	-	-
7550 存貨盤損-淨額	518	-	2,643	-
7560 兌換損失-淨額	-	-	94,148	2
7570 存貨跌價及報廢損失	<u>83,587</u>	<u>1</u>	<u>136,337</u>	<u>2</u>
	<u>146,013</u>	<u>2</u>	<u>266,800</u>	<u>5</u>
7900 稅前淨利	1,009,131	10	711,624	12
8110 所得稅費用(利益)(附註四(十二))	<u>(3,108)</u>	<u>-</u>	<u>27,307</u>	<u>-</u>
9600 本期淨利	<u>\$ 1,012,239</u>	<u>10</u>	<u>684,317</u>	<u>12</u>
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 每股盈餘(附註四(十三))				
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 5.41</u>	<u>5.42</u>	<u>6.14</u>	<u>5.90</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 5.09</u>	<u>5.10</u>	<u>5.63</u>	<u>5.39</u>
基本每股盈餘(元)-追溯調整			<u>\$ 5.27</u>	<u>5.06</u>
稀釋每股盈餘(元)-追溯調整			<u>\$ 4.84</u>	<u>4.62</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：潘重華

經理人：陳卓義

會計主管：劉繡鳳

輔祥實業股份有限公司

股東權益變動表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

	股 本	資本公積	保 留 盈 餘			累積換算 調 整 數	單位:新台幣千元	合 計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘		未認列為 退休金成 本之淨損失	
民國九十三年一月一日餘額	\$ 981,916	405,761	73,620	725	304,386	5,261	(725)	1,770,944
盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積	-	-	12,008	-	(12,008)	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	(19,820)	-	-	(19,820)
盈餘轉增資	49,554	-	-	-	(49,554)	-	-	-
員工紅利轉增資	20,000	-	-	-	(20,000)	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	(2,800)	-	-	(2,800)
可轉換公司債轉換	152,973	282,385	-	-	-	-	-	435,358
現金增資	110,000	220,000	-	-	-	-	-	330,000
九十三年度淨利	-	-	-	-	684,317	-	-	684,317
迴轉未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	67	67
提列特別盈餘公積	-	-	-	39,079	(39,079)	-	-	-
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	(44,407)	-	(44,407)
民國九十三年十二月三十一日餘額	1,314,443	908,146	85,628	39,804	845,442	(39,146)	(658)	3,153,659
盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積	-	-	68,432	-	(68,432)	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	(172,575)	-	-	(172,575)
盈餘轉增資	258,863	-	-	-	(258,863)	-	-	-
員工現金紅利	-	-	-	-	(40,000)	-	-	(40,000)
員工紅利轉增資	20,000	-	-	-	(20,000)	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	(5,600)	-	-	(5,600)
可轉換公司債轉換	113,021	236,471	-	-	-	-	-	349,492
現金增資	320,000	1,427,200	-	-	-	-	-	1,747,200
九十四年度淨利	-	-	-	-	1,012,239	-	-	1,012,239
迴轉未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	658	658
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	61,868	-	61,868
民國九十四年十二月三十一日餘額	\$ 2,026,327	2,571,817	154,060	39,804	1,292,211	22,722	-	6,106,941

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：潘重華

經理人：陳卓義

會計主管：劉繡鳳

輔祥實業股份有限公司

現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	94年度	93年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期淨利	\$ 1,012,239	684,317
調整項目：		
呆帳損失	1,550	552
未實現兌換損失	-	46,803
折舊及攤銷	170,438	111,200
按權益法認列之投資利益	(662,528)	(562,104)
處分投資損失(利益)	2,646	(1,048)
火災損失	9,800	-
存貨跌價及報廢損失	83,587	136,337
估列火災理賠收入	-	(59,079)
提列公司債利息補償金	2,226	10,473
處分固定資產損失(利益)	1,188	(696)
聯屬公司間遞延銷貨利益增加	28,855	15,948
應收票據及帳款增加	(907,767)	(370,003)
應收關係人帳款(含其他應收關係人款)增加	(471,520)	(83,484)
存貨增加	(204,835)	(276,712)
應付票據及帳款增加	1,264,476	401,376
應付關係人帳款減少	(71,505)	(51,871)
應付所得稅增加	11,832	36,415
應計退休金負債增加(減少)	(2,122)	646
遞延所得稅資產負債淨變動數	(52,188)	(11,866)
其他營業活動相關流動資產及負債淨變動數	(97,441)	4,973
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<u>118,931</u>	<u>32,177</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
短期投資淨增加	(8,685)	(38,952)
增加長期股權投資	(569,662)	(41,882)
處分長期股權投資	6,126	-
購買固定資產	(743,217)	(588,477)
出售固定資產價款	5,672	3,868
遞延費用增加	(8,362)	(9,199)
受限制銀行存款減少(增加)	8,601	(11,007)
存出保證金增加	(5,453)	(153)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(1,314,980)</u>	<u>(685,802)</u>

(續)

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：潘重華

經理人：陳卓義

會計主管：劉繡鳳

輔祥實業股份有限公司

現金流量表(續前頁)

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	94年度	93年度
融資活動之現金流量：		
應付短期票券減少	\$ -	(339,617)
短期借款增加(減少)	451,743	(368,353)
發放股東紅利	(172,575)	(19,820)
償還長期借款	(316,562)	(139,429)
舉借長期借款	637,000	937,176
支付董監事酬勞及員工紅利	(32,071)	(2,800)
發行可轉換公司債	-	500,000
現金增資	<u>1,747,200</u>	<u>330,000</u>
融資活動之淨現金流入	<u>2,314,735</u>	<u>897,157</u>
本期現金及銀行存款增加數	1,118,686	243,532
期初現金及銀行存款餘額	451,816	208,284
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 1,570,502</u>	<u>451,816</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 45,452</u>	<u>21,914</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 37,162</u>	<u>42</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>\$ 4,237</u>	<u>46,503</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 356,835</u>	<u>882,878</u>
轉換公司債行使轉換為股本及資本公積	<u>\$ 349,492</u>	<u>435,358</u>
待支付員工紅利	<u>\$ 13,529</u>	<u>-</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：潘重華

經理人：陳卓義

會計主管：劉繡鳳

**輔祥實業股份有限公司**  
**財務報表附註**  
民國九十四年及九十三年十二月三十一日  
(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**

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。

本公司股票自民國九十一年一月四日起在證券商櫃檯買賣中心交易。

截至民國九十四年十二月三十一日止，本公司員工人數計有1,891人。

**二、重要會計政策之彙總說明**

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則暨我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

**(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新台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)資產與負債區分流動與非流動之分類標準**

以下項目之資產，列為流動資產，非屬流動資產者列為非流動資產：

- 1.用途未受限制之現金或銀行存款。
- 2.用途限制之現金或銀行存款，提供債務作質，其所擔保之債務為流動負債者。
- 3.為交易目的而持有或短期間持有且預測將於資產負債表日後12個月內變現之資產。

負債預期於資產負債表日後十二個月內償還者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

**(三)資產減損**

本公司自民國九十四年度起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該公報，本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可以回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽所屬現金產生單位，則每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部份，認列減損損失。

## 輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

### (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)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)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，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。採用權益法評價之長期股權投資，如投資成本與按股權比例計算之被投資公司淨值有差額，除屬於永久性資產(如土地)所產生者外按十年平均攤銷。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。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併財務報表。

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。

### (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前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列為發生當期費用。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，折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，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數如下：

房屋及建築：3~50年

機器設備：3~8年

模具設備：2~5年

水電設備：10~20年

辦公及其他設備：3~8年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

閒置未使用之固定資產列為其他資產續提折舊，並以折舊後之帳面價值或淨變現價值孰低為評價基礎；其相關之折舊費用列為營業外支出。

## 輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

### (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。

### (十)衍生性金融商品

#### 1.遠期外匯合約

本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

本公司從事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。

#### 3.利率交換

本公司從事非以交易為目的之利率交換合約，因無本金之實際移轉，簽約時僅作備忘記錄，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)。

### (十一)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。

### (十二)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。其中獲得之基數係依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計算而得，在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。惟本公司之退休辦法尚未配合新制之實施修訂，故職工退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

## 輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部份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，包括當期服務成本及過渡性淨資產、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。本公司依勞動基準法之規定，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。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

### (十三)酬勞性員工認股選擇權計劃

本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。

### (十四)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。

### (十五)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。

本公司因購置機器設備、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減採當期認列法。

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。

### (十六)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。

## 輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

### 三、會計變動之理由及其影響

本公司自編製民國九十四年度財務報表起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，依該公報，本公司於民國九十四年十二月三十一日並無資產減損之情形。因此適用該公報對本公司民國九十四年度並無影響。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)短期投資

	<b>94.12.31</b>	<b>93.12.31</b>
保本型商品	\$ 50,000	-
開放型基金	-	40,000
	<b>\$ 50,000</b>	<b>40,000</b>
市價	<b>\$ 50,002</b>	<b>40,148</b>

短期投資並未提供質押或作為擔保品。

#### (二)應收票據及帳款

	<b>94.12.31</b>	<b>93.12.31</b>
應收票據	\$ 3,157	2,328
應收帳款	1,857,549	950,611
減：備抵呆帳	(3,932)	(2,382)
	1,853,617	948,229
合計	<b>\$ 1,856,774</b>	<b>950,557</b>

本公司民國九十四年及九十三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：

		<b>94.12.31</b>						
承購人	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	\$ 779,001	800,000	701,101	2.35~2.41	本票800,000	註1、2	779,001	
		<b>93.12.31</b>						
承購人	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、2	337,183	
建華商業銀行	155,178	428,085	134,177	3.79~3.94	本票428,085	註1、3	155,178	

註1：無追索權之承購方式，相對人的信用風險由承購人承擔。

註2：本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本公司帳戶。

註3：本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本公司帳戶。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(三)存 貨

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
原 料	\$ 459,218	426,275
半 成 品	120,382	114,179
在 製 品	97,684	71,679
製 成 品	<u>228,636</u>	<u>169,186</u>
	905,920	781,319
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	<u>(147,179)</u>	<u>(136,849)</u>
	<u>\$ 758,741</u>	<u>644,470</u>

上列存貨於民國九十四年及九十三年十二月三十一日投保意外損失險金額分別為716,962千元及346,000千元，且均未提供作為擔保品。

(四)長期股權投資

本公司民國九十四年及九十三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>94.12.31</u>		
		累 積		
<u>被 投 資 公 司</u>	<u>持股比例%</u>	<u>投資成本</u>	<u>投資(損)益</u>	<u>帳列餘額</u>
採權益法評價者：				
Forhouse International Holding Ltd. (Forhouse)	100	\$ 534,184	662,528	2,066,170
Force International Holding Ltd. (Force)	100	<u>274,700</u>	<u>-</u>	<u>269,370</u>
		<u>\$ 808,884</u>	<u>662,528</u>	<u>2,335,540</u>

		<u>93.12.31</u>		
		累 積		
<u>被 投 資 公 司</u>	<u>持股比例%</u>	<u>投資成本</u>	<u>投資(損)益</u>	<u>帳列餘額</u>
採權益法評價者：				
Forhouse International Holding Ltd. (Forhouse)	100	\$ 239,222	553,917	1,020,860
精翎科技(股)公司	100	<u>14,720</u>	<u>8,187</u>	<u>28,344</u>
		<u>\$ 253,942</u>	<u>562,104</u>	<u>1,049,204</u>

本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)公司所有股權，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。

## 輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

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解散。九十四年五月清算完結後本公司已概括承受取得其帳列資產及負債，請詳附註五。

本公司經經濟部投審會之核准，透過本公司轉投資事業Forhouse取得Fortech International Corp.100%之股權以間接投資輔訊光電工業(蘇州)有限公司，從事背光源模組製造事業。截至民國九十三年十二月三十一日匯出之投資款為美金4,689千元，另Forhouse對Fortech之應收款項以債作股共計美金1,811千元，合計美金總數6,500千元。

本公司於民國九十四年度透過本公司轉投資事業Forhouse分別再轉投資Forward Optronics International Corp.及Fortress Optronics International Corp.以間接100%投資蘇州輔宇光電有限公司及輔譽光電(上海)有限公司，從事精密塑膠件產銷事業及背光模組製造。截至民國九十四年十二月三十一日止，本公司已匯出之投資款共為美金8,000千元。

本公司於民國九十四年度透過轉投資事業Force向Forefront Corp.之原始股東取得其100%股權以間接投資輔祥微電工業(蘇州)有限公司，從事電動跑步機、一般運動、競技比賽物品及設備之生產製造。該項交易價格之決定係以Forefront Corp.之帳面價值作為評估基礎，交易價款為美金8,200千元。截至民國九十四年十二月三十一日止，該項交易價款本公司業已付訖。

本公司於民國九十四年十二月透過本公司轉投資事業Forhouse再轉投資Darwin Percisions Corp.以間接25%投資達運精密工業(蘇州)有限公司，計畫從事背光模組及監視器零配件之生產銷售。截至民國九十四年十二月三十一日該公司正處於建廠籌備期間，尚未正式營運。另，截至民國九十四年十二月三十一日止，本公司已匯出之投資款共計美金1,250千元。

本公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日因對聯屬公司銷貨而尚未實現遞延銷貨毛利分別為44,803千元及15,948千元，列為其他負債。民國九十四年度及九十三年度因換算國外採依權益法評價之長期股權投資財務報表為本國貨幣所產生之換算差額，扣除所得稅影響數7,574千元及13,048千元後之淨額為22,722千元及(39,146)千元。

民國九十四年度及九十三年度對採權益法評價之Forhouse、Force長期股權投資，係依該被投資公司當期經會計師查核簽證之財務報表認列投資收益；另精翎科技財務報表未達規定之重大性標準，故採自結之財務報表採權益法認列投資收益。

### (五)固定資產

本公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日固定資產投保火險之保額分別為1,381,807千元及719,903千元。本公司固定資產提供擔保情形，請詳附註六。

本公司民國九十四年度及九十三年度因購建資產之利息資本化金額分別為8,149千元及5,793千元，其利息資本化之平均利率分別約為2.74%及2.5%。

## 輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十四年五月間訂約向台中煙火工業(股)公司及啟益實業(股)公司購買土地一筆，合約總價為305,000千元。截至民國九十四年十二月三十一日止，上述價款本公司已全數付訖，並完成過戶登記。

本公司大雅廠於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、空調及模具設備不堪使用，本公司於九十三年度對前述各項受損資產分別提列44,000千元、6,302千元及8,777千元，共計59,079千元之備抵損失，當時預估可自保險公司獲得同額理賠。相關理賠程序已於九十四年六月完成，確定可獲得理賠收入為25,989千元，在考量實際報廢、維修成本54,724千元及出售殘餘存貨收入2,817千元後，本期火災淨損失共計25,918千元，帳列營業外費用及損失-其他支出。

### (六)短期借款

	94.12.31	93.12.31
信用借款	\$ 622,045	170,302

民國九十四年度及九十三年度利率區間分別為0.58%~5.27%及0.77%~4.05%。截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司尚可動用之長短期借款額度分別為2,625,783千元及2,015,608千元。借款擔保品為土地及建築物，請詳附註六。

### (七)可轉換公司債

	94.12.31	93.12.31
國內第一次可轉換公司債	\$ -	29,000
國內第二次可轉換公司債	100,000	415,300
應付利息補償金	1,404	4,370
	101,404	448,670
減：一年內到期部分	-	(31,291)
	\$ 101,404	417,379

本公司為支援營運發展所需資金，截至民國九十四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)。
- (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。

## 輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

- (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，轉換價格依發行條款已調整為每股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，依規定要求本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%)，將其所持有之本公司債以現金贖回。
- (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。
- 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，自民國九十四年九月三日起，轉換價格依發行條款已調整為每股26.8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。
- (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以上時，若屬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；若屬發行滿四年以上至本轉換公司債到期前四十日止贖回者，本公司得以債券面額贖回本公司債。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

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%)時，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。

截至民國九十四年十二月三十一日止，上述國內第一次可轉換公司債已全數轉換。

截至民國九十四年及九十三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800,000千元及455,700千元，已發行股份之股本金額分別281,910千元及168,889千元，並產生資本公積 - 股票溢價分別為547,232千元及310,761千元。

(八)長期借款

貸款銀行	內容及契約期間	94.12.31		93.12.31	
		金額	利率%	金額	利率%
華南銀行	89.10.9~95.10.9, 90.1月份起每3個月為1期, 每期攤還550千元, 共24期。	\$ -	-	4,300	5.35~5.448
華南銀行	91.7.30~97.7.30, 91.10月份起每3個月為1期, 每期攤還1,090千元, 共24期。	11,830	2.747~3.87	16,190	3.5~4.2
華南銀行	91.7.14~97.12.14, 92.1月份起每3個月為1期, 每期攤還本金380千元, 共24期。	4,440	2.8~4.2	5,960	3.7~4.2
中國信託 (聯貸主辦銀行)	93.4.7~98.4.6, 94.4月還第一次款, 以後每6個月為1期, 共分9期平均償還。	738,880	2.55~2.778	850,000	2.49~2.55
中國國際 商銀	93.8.10~98.8.10, 94.8月份起每3個月為1期, 每期攤還美金129千元, 共17期。	60,317	3.81~3.82	71,961	3.3~3.35
工業銀行	94.11.17~98.11.17, 94.11月份起, 每期攤還12,500千元, 共8期。	100,000	2.52	-	-
工業銀行	94.12.15~96.12.15, 到期一次還款。	160,000	2.36	-	-
新竹商銀	94.10.28~97.10.20, 94.10月份起, 每3個月為1期, 每期攤還17,500千元, 共12期。	210,000	2.5	-	-
台南企銀	93.2.25~96.2.25, 每1個月為1期, 每期攤還869千元, 共36期。	11,961	2.75	21,913	2.75
玉山銀行	93.2.26~96.2.26, 每個月攤還556千元, 共36期。	7,778	2.7	14,444	2.7~2.775
		1,305,206		984,768	
	減：一年內到期部份	(356,835)		(882,878)	
		<u>\$ 948,371</u>		<u>101,890</u>	

## 輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十三年第二季間為充實中期營運資金，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，本公司於借款期間應依上半年度及經會計師查核簽證之年度合併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。本公司九十三年上半年度財務報表及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。惟經本公司與聯貸銀行協商銀行已同意免除本公司上述財務比率違約之責任，並已增補新約。另，本公司為因應營運持續大幅成長，已與銀行團修訂聯貸合約中有關負債比率之規定。

截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司尚未動用之長期借款與短期借款共用之綜合額度請詳附註四(六)。本公司因上述長期借款提供擔保情形，請詳附註六。

民國九十四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>
95.1.1~95.12.31	\$ 356,835
96.1.1~96.12.31	502,782
97.1.1~97.12.31	338,569
98.1.1~98.12.31	<u>107,020</u>
	<u><u>\$ 1,305,206</u></u>

### (九)退休金

本公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日確定給付制退休辦法下之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
既得給付義務	\$ (1,184)	(1,543)
非既得給付義務	<u>(22,063)</u>	<u>(24,447)</u>
累積給付義務	(23,247)	(25,990)
未來薪資增加之影響數	<u>(20,659)</u>	<u>(15,098)</u>
預計給付義務	(43,906)	(41,088)
退休基金資產公平價值	<u>30,274</u>	<u>22,225</u>
提撥狀況	(13,632)	(18,863)
未認列過渡性淨給付義務	1,527	1,745
未認列退休金損失	12,865	15,756
補列之應計退休金負債	<u>-</u>	<u>(2,403)</u>
期末預付退休金(應計退休金負債)	<u><u>\$ 760</u></u>	<u><u>(3,765)</u></u>

## 輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十四年度及九十三年度確定給付退休辦法下之淨退休金成本組成項目如下：

	94年度	93年度
服務成本	\$ 4,269	5,181
利息成本	1,133	887
退休基金資產實際報酬	(703)	(582)
攤銷及遞延數	853	755
淨退休金成本	\$ 5,552	6,241

民國九十四年及九十三年十二月三十一日相關之重要精算假設如下：

	94.12.31	93.12.31
折 現 率	2.50 %	3.00 %
未來薪資水準增加率	5.00 %	5.00 %
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.50 %	3.00 %

本公司民國九十四年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用為12,287千元。

### (十)員工認股選擇權

- 1.本公司截至民國九十四年十二月三十一日止訂有兩項酬勞性員工認股選擇權計畫，皆依內含價值法認列所給與之酬勞成本。依據民國九十三年及九十四年所訂定之計畫，本公司須分別給與符合資格之員工普通股認股權各為10,000千股，選擇權分別於民國九十三年十二月十日及九十四年八月三十一日給與。此兩項酬勞性員工認股選擇權計畫之行使價格皆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，此兩項計畫分別於民國九十五年十二月九日及九十六年八月三十日成為既得認股權。
- 2.本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，該兩次認股權每權之公平價值各為10.5元及20.9元。各項假設之加權平均資訊列示如下：

	第一次員工認 股選擇權計畫	第二次員工認 股選擇權計畫
股利率	1.56 %	1.68 %
預期價格波動性	38.46 %	41.37 %
無風險利率	1.50 %	2.00 %
預期存續期間	6年	6年

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

3.此等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：

認股選擇權	94年度		93年度	
	數量	加權平均 行使價格	數量	加權平均 行使價格
期初流通在外	10,000,000	\$ 24.63	-	-
本期給與	10,000,000	49.86	10,000,000	32
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	<u>20,000,000</u>	37.25	<u>10,000,000</u>	<u>32</u>
期末仍可行使之認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	
本期給與之認股選擇權加權 平均公平價值	\$ <u>20.9</u>		<u>10.5</u>	

4.本公司截至民國九十四年及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	截至94.12.31流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	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	94.12.31 可行使之數量	加權平均 之價格
\$24.63	10,000,000	5年	24.63	-	-
49.86	10,000,000	6年	49.86	-	-
行使價格 之範圍	截至93.12.31流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	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	32.00	-	-

5.本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：

		94年度	93年度
淨利	報表認列之淨利	\$ 1,012,239	684,317
	擬制淨利	979,454	683,184
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘	5.42	5.90
	擬制每股盈餘	5.25	5.89
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘	5.10	5.39
	擬制每股盈餘	4.94	5.38

## 輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

### (十一)股東權益

#### 1.股本及增資案

本公司於民國九十三年度股東常會決議，辦理現金增資發行新股11,000千股，每股以30元溢價發行及以未分配盈餘及員工紅利轉增資共計69,554千元。上述增資案均已辦妥變更登記程序。

本公司於民國九十四年四月十六日經董事會決議辦理現金增資發行新股32,000千股，每股以54.6元溢價發行，此項增資案已報經證券主管機關於民國九十四年四月二十一日核准，並以民國九十四年五月十七日為增資基準日增資完成，且已辦妥變更登記。另，復於民國九十四年六月三十日經股東常會決議增加額定股本為3,300,000千元，並以未分配盈餘及員工紅利轉增資共計278,863千元，此項增資案已於民國九十四年七月二十八日申報主管機關生效，並以民國九十四年九月三日為增資基準日，且已辦妥變更登記程序。

本公司民國九十四年十二月三十一日額定股本為3,300,000千元(其中分別保留950,000千元及200,000千元供公司債轉換及認股權憑證行使用之)，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1,440,000千元及100,000千元供公司債轉換及認股權憑證行使用之)，實收股本分別為2,026,327千元及1,314,443千元，每股面額為10元。另，民國九十四年度及九十三年度可轉換公司債完成轉換發新股分別計113,021千元及152,973千元，並分別產生資本公積-股票溢價236,471千元及282,385千元。

#### 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，原證期會規定，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，除填補公司虧損外，不得使用之。

## 輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

### (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%，其中現金股利之分派以不超過當年度股東股利之50%為原則。

### 3.每股股利、員工紅利及董監酬勞

本公司分別於民國九十四年六月三十日及九十三年六月二十四日經股東會決議民國九十三年度及九十二年度盈餘分配，分派之每股股利及員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	93年度	92年度
普通股每股股利(元)：		
現金	\$ 0.99	0.20
股票(依面額計價)	1.48	0.50
	<b>\$ 2.47</b>	<b>0.70</b>
員工紅利 股票(依面額計價)	\$ 20,000	20,000
員工紅利 現金	40,000	-
董事及監察人酬勞	5,600	2,800
	<b>\$ 65,600</b>	<b>22,800</b>

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，民國九十三年度及九十二年度稅後每股盈餘將分別由5.90元及1.24元減少為5.33元及1.01元。其中員工股票紅利占民國九十三年底及九十二年底流通在外普通股股數之比例各為1.52%及2.07%。

本公司民國九十四年度盈餘分配議案，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。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(十二)所得稅

本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五。民國九十四年度及九十三年度所得稅費用(利益)項目組成如下：

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
當 期	\$ 49,080	39,173
遞 延	<u>(52,188)</u>	<u>(11,866)</u>
	<u>\$ (3,108)</u>	<u>27,307</u>

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(利益)調節如下：

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 252,273	177,896
依法規定調整之所得稅額	16,957	3,823
依權益法認列投資收益所得稅影響	(165,632)	(140,526)
投資抵減	(94,552)	(33,451)
免稅所得影響數	(13,844)	-
遞延所得稅資產備抵評價	295	16,280
以前年度遞延所得稅資產調整數	309	570
以前年度所得稅低估	<u>1,086</u>	<u>2,715</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ (3,108)</u>	<u>27,307</u>

本公司民國九十四年度及九十三年度遞延所得稅利益主要因下列項目之所得稅影響數產生：

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
未實現存貨跌價損失	\$ (2,583)	(17,869)
職工福利按資本額提撥分五年認列	-	3
虧損扣抵	-	5,826
投資抵減	(46,250)	206
未實現兌換淨損益	13,500	(12,325)
產品售後服務保證費用	(9,936)	-
未實現聯屬公司間銷貨毛利	(7,214)	(3,987)
遞延所得稅資產備抵評價調整數	<u>295</u>	<u>16,280</u>
	<u>\$ (52,188)</u>	<u>(11,866)</u>

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日之遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
流動：		
遞延所得稅資產	\$ 69,111	38,015
減：備抵評價	<u>(7,251)</u>	<u>(7,749)</u>
	61,860	30,266
遞延所得稅負債	<u>(6,651)</u>	<u>(2,330)</u>
	<u>\$ 55,209</u>	<u>27,936</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 68,290	55,631
減：備抵評價	<u>(20,149)</u>	<u>(19,356)</u>
	48,141	36,275
遞延所得稅負債	<u>(7,574)</u>	<u>-</u>
	<u>40,567</u>	<u>36,275</u>
	<u>\$ 95,776</u>	<u>64,211</u>

本公司投資Forhouse International Holding Ltd.短期之內擬以其未分配盈餘作海外持續性投資而不予分配，故長期股權投資帳面價值與課稅基礎之差異，並未予認列遞延所得稅負債。

民國九十四年及九十三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>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
累積換算調整數	\$ (7,574)	13,048
未實現存貨跌價損失	25,795	23,212
未實現兌換損失(利益)	(1,176)	12,325
未實現聯屬公司間銷貨毛利	11,201	3,987
依18號公報提列退休金費用超限數	(4)	(4)
產品售後服務保證費用	9,936	-
投資抵減	84,998	38,748
遞延所得稅資產備抵評價	<u>(27,400)</u>	<u>(27,105)</u>
	<u>\$ 95,776</u>	<u>64,211</u>

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

兩稅合一相關資訊：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</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>1,265,748</u>	<u>818,979</u>
合    計	<u>\$ 1,292,211</u>	<u>845,442</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 17,056</u>	<u>13,440</u>
	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>1.34%(預計)</u>	<u>6.49%(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。

截至民國九十四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：

發生年度	可抵減稅額	得抵減之最後年度	備    註
93	\$ 2,359	97	申報數
94	<u>82,639</u>	98	預估申報數
	<u>\$ 84,998</u>		

另，依據促進產業升級條例之規定，符合其條件之製造業及其相關技術服務業於民國九十一年一月一日起至民國九十二年十二月三十一日止新投資創立或增資擴廠者，得就其新增所得連續五年免徵營利事業所得稅。本公司自民國九十四年一月一日起開始適用前述租稅優惠。

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九十二年度。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(十三)每股盈餘

民國九十四年度及九十三年度本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	94年度		93年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ <u>1,009,131</u>	<u>1,012,239</u>	<u>711,624</u>	<u>684,317</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>186,622</u>	<u>186,622</u>	<u>115,989</u>	<u>115,989</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>5.41</u>	<u>5.42</u>	<u>6.14</u>	<u>5.90</u>
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 1,009,131	1,012,239	711,624	681,317
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -轉換公司債	<u>1,289</u>	<u>967</u>	<u>10,473</u>	<u>7,854</u>
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ <u>1,010,420</u>	<u>1,013,206</u>	<u>722,097</u>	<u>689,171</u>
加權平均流通在外股數(千股)	186,622	186,622	115,989	115,989
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>11,856</u>	<u>11,856</u>	<u>12,337</u>	<u>12,337</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通 在外股數(千股)	<u>198,478</u>	<u>198,478</u>	<u>128,326</u>	<u>128,326</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>5.09</u>	<u>5.10</u>	<u>5.63</u>	<u>5.39</u>
基本每股盈餘 - 追溯計算93年度 盈餘及員工紅利轉增資股權：				
本期淨利			\$ <u>711,624</u>	<u>684,317</u>
加權平均流通在外股數(千股)			<u>135,155</u>	<u>135,155</u>
每股盈餘(元)			\$ <u>5.27</u>	<u>5.06</u>
稀釋每股盈餘 - 追溯計算93年度 盈餘及員工紅利轉增資股權：				
本期淨利			\$ <u>722,097</u>	<u>689,171</u>
加權平均流通在外股數(千股)			<u>149,318</u>	<u>149,318</u>
每股盈餘(元)			\$ <u>4.84</u>	<u>4.62</u>

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(十四)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品

(1)保本型商品

截至民國九十四年十二月三十一日，本公司衍生性金融商品投資明細如下：

種 類	投 資 金 額	期 間	交 易 對 象
中華電信區間計息100%保本型商品	\$ 50,000	94.12.29~95.02.06	元富證券

上述保本型商品投資之投資報酬率係以連結標的於交易期間內，其收盤價介於上限價與下限價之交易日數占全年營業日比重乘以約定收益率(0.2%)計算。惟若本公司提前終止本交易，解約價格係由交易對象依當時市場情況扣除相關中途解約成本後計算。

(2)利率交換

本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。截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司簽訂尚未到期之利率交換合約彙總如下：

94.12.31

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	(30,485)
94年度	97.1.10	USD 20,000	2.9%或3個月 LIBOR+0.2%	3個月LIBOR	(2,410)

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	(6,937)

民國九十四年度及九十三年度因利率交換合約所產生之利息收入(費用)淨額分別為664千元及(422)千元。

(3)外幣選擇權

本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本國銀行，本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。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國九十四年十二月三十一日止，本公司並無未到期之外匯選擇權合約。另，截至民國九十三年十二月三十一日止，本公司尚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 (千元)	約 定 交割日	交易幣別	執行價格	權 利 金 (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財務報表附註(續)

(4)遠期外匯買賣合約

本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。

截至民國九十四年十二月三十一日止，本公司尚未到期之遠期外匯買賣合約如下：

		<u>94.12.31</u>	
<u>買入</u>	<u>賣出</u>	<u>合約金額(千元)</u>	<u>到 期 日</u>
EUR	NTD	EUR500	94.09.27~95.03.01
EUR	NTD	EUR500	94.09.27~95.03.01
EUR	NTD	EUR500	94.09.30~95.03.01
EUR	NTD	EUR500	94.10.03~95.03.01
EUR	NTD	EUR500	94.10.04~95.03.01
EUR	NTD	EUR500	94.10.31~95.03.01
EUR	NTD	EUR500	94.11.07~95.03.01
EUR	NTD	EUR500	94.11.09~95.03.01
EUR	NTD	EUR500	94.11.10~95.03.01
EUR	NTD	EUR250	94.11.11~95.03.01
EUR	NTD	EUR250	94.11.15~95.03.01
EUR	NTD	EUR250	94.11.17~95.02.27
EUR	NTD	EUR250	94.11.28~95.02.27

截至民國九十四年十二月三十一日止，本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：

	<u>94.12.31</u>
應付遠匯款	\$ 217,956
減：應收遠匯款-外幣	(214,390)
未攤銷溢價	<u>266</u>
應付遠匯款-淨額(帳列其他流動負債)	<u>\$ 3,832</u>

## 輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

### (5)公平價值及風險

衍生性金融商品之公平價值，係假設本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。本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。本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，而使本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將與被避險項目產生抵銷效果，因此通常市場風險低。

#### 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。本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。本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

本公司之非衍生性金融資產包括現金、應收票據及帳款、應收關係人款項、其他應收款、受限制銀行存款、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。

民國九十四年及九十三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：

	94.12.31		93.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產：				
短期投資	\$ -	-	40,000	40,148
負債：				
可轉換公司債	101,509	232,290	448,670	566,275

## 輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

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、短期銀行借款及應付短期票券。
- (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(八)。
- (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。

### 3.信用風險顯著集中之資訊

本公司主要的潛在風險係源自應收帳款之金融商品。本公司之銷售對象有顯著集中在少數客戶之情形，民國九十四年及九十三年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有90%及91%係分別來自五家客戶所組成，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

### (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
Fortech International Corp. (Fortech)	Forhouse之子公司
Force International Holding Ltd. (Force)	本公司之子公司
輔訊光電工業(蘇州)有限公司(輔訊光電)	Forhouse之孫公司
輔譽光電(上海)有限公司(輔譽光電)	Forhouse之孫公司
輔祥微電工業(蘇州)有限公司(輔祥微電)	Force之孫公司
精翎科技(股)公司(精翎科技)	本公司之子公司(已於九十四年清算)
劉南煌	實質關係人

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨及應收帳款

本公司與輔祥微電、輔訊光電及輔譽光電間之銷貨皆以Forhouse作為交易之仲介。

	94年度		93年度	
	金額	佔本公司銷貨淨額%	金額	佔本公司銷貨淨額%
Forhouse	\$ 1,072,341	11	889,424	15
Fullhouse	29,652	-	19,734	-
Forhouse-輔訊光電	2,113,266	21	1,204,386	21
Forhouse-輔譽光電	35,025	1	-	-
	<u>\$ 3,250,284</u>	<u>33</u>	<u>2,113,544</u>	<u>36</u>

截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，因上述銷貨而產生之應收關係人貨款如下：

	94.12.31		93.12.31	
	金額	佔應收票據及帳款%	金額	佔應收票據及帳款%
Forhouse	\$ 136,251	5	212,930	13
Fullhouse	4,840	-	3,811	-
Forhouse-輔祥微電	91,067	3	-	-
Forhouse-輔訊光電	863,205	29	420,909	27
Forhouse-輔譽光電	23,273	1	-	-
	<u>\$ 1,118,636</u>	<u>38</u>	<u>637,650</u>	<u>40</u>

本公司售予關係人之原料及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當地政府外匯管制規定為考量依據予以收取。民國九十三年第四季起除Fullhouse外，其他關係人收款期間為60-150天。

此外，本公司民國九十四年度及九十三年度透過Forhouse分別出售燈管及背光源模組予大陸加工廠及面板大廠(皆為非關係人)金額分別為35,218千元及363,513千元，此部份交易Forhouse並未有價差獲利之情形，亦未包含於上列銷售於Forhouse金額中。截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，尚有28,937千元及114,982千元未收訖，帳列應收帳款項下。

## 輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

### 2.進貨及應付款項

本公司民國九十四年度及九十三年度向輔祥微電購入電動跑步機成品，其部分原料零件向本公司購入；本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396,745千元及348,520千元(消除後皆為0千元)，而向其進貨之消除前金額分別為911,918千元及755,729千元(消除後515,173千元及407,209千元)。

本公司為因應國內面板大廠之需求，民國九十四年度及九十三年度分別透過Forhouse向輔訊光電購入背光源模組成品，其部分原料零件向本公司購入；本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2,327,560千元及1,214,406千元(消除後分別為2,113,266千元及1,204,386千元)，而向其進貨之消除前金額分別為679,640千元及26,480千元(消除後分別為465,346千元及16,460千元)。

本公司為因應國內面板大廠之需求，民國九十四年度透過Forhouse向輔譽光電購入背光源模組成品金額計11,427千元。

截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司因進貨而應付輔祥微電貨款分別為0千元及71,505千元。

本公司向輔祥微電及輔訊光電進貨支付貨款條件，於民國九十三年第四季改為60~150天；輔譽光電進貨付款條件為120~150天。由於本公司僅向輔祥微電、輔訊光電及輔譽光電購進商品，故其價格無從與其他進貨比較。

### 3.財產交易

本公司民國九十四年度及九十三年度出售機器設備予關係人之明細如下：

	94年度		93年度	
	金 額	出售利益	金 額	出售利益
Fullhouse	\$ -	-	370	-
Forhouse-輔訊光電	2,182	364	-	-
Forhouse-輔祥微電	129	19	3,161	783
Forhouse-輔譽光電	945	565	-	-
	<u>\$ 3,256</u>	<u>948</u>	<u>3,531</u>	<u>783</u>

為配合統一管理子公司，精翎科技已於民國九十三年十二月解散，本公司於民國九十四年第一季陸續依其帳面價值取得其固定資產及存貨，分別為7,989千元及4,807千元。

### 4.租金收入

本公司於民國九十三年度出租予精翎科技辦公室及廠房之租金收入計1,800千元。租金之決定係參考市場行情而定。

## 輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

### 5.背書保證

截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司為Forhouse提供銀行借款背書金額分別約為38,091千元及58,885千元。另，截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司為Fortech提供背書保證金額分別為0千元及317,100千元。

截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司為輔訊光電銀行借款提供保證而開立之擔保信用狀金額分別約為0千元及46,772千元。

### 6.股權交易

本公司於民國九十四年十二月透過轉投資事業Force向劉南煌間接取得輔祥微電100%股權，該筆交易價款計美金8,200千元。截至民國九十四年十二月三十一日止，前述款項業已付訖。

### 7.其他交易

本公司民國九十四年度及九十三年度為關係人代購零件、原料及機器設備等金額明細如下：

	<b>94年度</b>	<b>93年度</b>
Fullhouse	\$ 23,539	67,071
Forhouse-輔祥微電	33,907	21,373
Forhouse-輔訊光電	5,788	83,670
Forhouse-輔譽光電	478	-
	<b>\$ 63,712</b>	<b>172,114</b>

民國九十四年度及九十三年度為輔訊光電、輔祥微電及輔譽光電代購而產生之利益分別為5,537千元及4,975千元，帳列營業外收入-其他收入-淨額項下。

本公司於民國九十四年度及九十三年度因提供Fullhouse上述之代購服務而收取之管理服務收入分別為14,578千元及22,936千元。

上述之財產交易、租金收入及其他交易產生之期末應收款項之收款期間依關係人資金需求狀況、當地政府外匯管制規定為考量依據而決定，民國九十三年第四季起除Fullhouse外，餘關係人收款期間改為60~150天，帳列明細如下：

	<b>94.12.31</b>	<b>93.12.31</b>
	<b>其他應收款-關係人</b>	<b>其他應收款-關係人</b>
Forhouse	\$ 15,031	-
Fullhouse	26,980	45,042
精翎科技	-	1,800
Forhouse-輔祥微電	4,367	2,992
Forhouse-輔訊光電	19,314	26,729
Forhouse-輔譽光電	1,405	-
	<b>\$ 67,097</b>	<b>76,563</b>

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

六、質押之資產

本公司提供抵質押之資產帳面價值明細如下：

質 押 資 產 擔 保 標 的	94.12.31	93.12.31
受限制銀行存款	\$ 2,406	11,007
外勞聘僱保證/提供衍生性金融商品及應收帳款賣斷交易之擔保		
土 地	400,731	400,731
建 築 物	416,305	428,375
機器設備	129,905	42,531
其他設備	191	334
模具設備	158	303
未完工程及預付設備款	-	104,307
	<u>\$ 949,696</u>	<u>987,588</u>

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)本公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，因應收帳款債權移轉交易而開立之擔保本票分別為800,000千元及878,085千元，其相關說明請詳附註四(二)。
- (二)截至民國九十四年及九十三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尚未建造之工程合約各為413,228千元及171,396千元。
- (三)截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司已開信用狀未使用金額分別為455,709千元及305,709千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

本公司因持續看好未來平面液晶顯示器(TFT-LCD)市場的成長趨勢，將使導光板原料光學級「聚甲基丙烯酸甲酯(PMMA)」之需求擴大，因此決定與德國化學原材料大廠德固薩集團(Degussa AG)合資成立新公司，聯手生產TFT-LCD背光板上游關鍵性的「聚甲基丙烯酸甲酯(PMMA)」高分子塑化原料，以達成上下游整合之目的。雙方已於民國九十五年一月完成簽署合資設廠之合作契約。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(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	94年度			93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		449,847	149,997	599,844	252,902	139,105	392,007
勞健保費用		35,652	9,290	44,942	21,134	8,907	30,041
退休金費用(註)		14,848	2,787	17,635	3,447	2,794	6,241
其他用人費用		26,636	7,369	34,005	15,613	6,769	22,382
折舊費用(註)		137,182	22,368	159,550	82,188	21,166	103,354
攤銷費用(註)		2,563	8,325	10,888	188	7,658	7,846

註：民國九十四年度及九十三年度退休金費用分別有204千元及130千元；折舊費用分別有2,186千元及1,588千元；攤銷費用分別有580千元及803千元之攤銷帳列未完工程及預付設備款項下。

(二)重分類

民國九十三年度若干會計科目為配合民國九十四年度財務報表表達予以重分類。此等重分類對財務報表之表達無重大影響。

十一、附註揭露事項

(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 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						
0	本公司	Forhouse	本公司之 子公司	1,526,735	81,143 (USD2,552)	38,091 (USD 1,160)	-	0.62 %	2,442,776
0	本公司	Fortech	Forhouse之 子公司	1,526,735	315,459 (USD10,000)	-	-	-	2,442,776
0	本公司	輔訊光電	Forhouse之 孫公司	1,526,735	46,772 (USD 1,475)	-	-	-	2,442,776

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二十五為限。

註2：係本公司背書保證作業程序之保證額度，本公司對子公司背書保證額度以達本公司最近財務報表淨值百分之四十為限。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

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				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價/股權淨值	
本公司	股票 - Forhouse	本公司之子公司	長期股權投資	16,518	2,066,170	100.00	2,068,401	
本公司	股票 - Force	本公司之子公司	長期股權投資	8,200	269,370	100.00	269,370	
本公司	中華電信區間計息100%保本型商品	-	短期投資	500	50,000	-	50,002	

4. 累積買進或賣出同一有價證券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	-	-	-	-	18,399	230,000	18,399	230,097	230,000	97	-	-

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	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所 有 人	與 發 行 人 之 關 係	移 轉 日 期	金 額			
本公司	土地	94.5.23	305,000	全部付訖	台中煙火工業(股)公司及啟益實業(股)公司	-	-	-	-	-	歐亞不動產之鑑價報告	興建廠房用地	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				交易條件與一般交易不同之情形及原因		期 末 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	1,072,341	11 %	60天	-	與一般客戶相同	136,251	5 %	註
本公司	Forhouse-輔訊光電	Forhouse之孫公司	銷貨	2,113,266	21 %	120天	-	與一般客戶相同	863,205	29 %	
本公司	Forhouse-輔祥微電	Force之孫公司	進貨	515,173	6 %	60天	-	與一般客戶相同	91,067	3 %	沖銷後金額
本公司	Forhouse-輔訊光電	Forhouse之孫公司	進貨	465,346	6 %	120天	-	與一般客戶相同	-	- %	沖銷後金額

註：係透過Forhouse出售予非關係人。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

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

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 Forhouse136,251 輔訊光電863,205  其他應收款 Forhouse15,031 輔訊光電19,314	3.76	-		USD 15,794  (截至2/28止)	-

9.從事衍生性商品交易：請詳附註四(十四)。

(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	534,184	239,222	16,518	100.00%	2,066,170	662,528	662,528	
本公司	Force	BVI	從事國際投資之控股公司	274,700	-	8,200	100.00%	269,370	-	-	
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 2,823	USD (246)	USD (246)	
Forhouse	Fortech	Port Louis, Mauritius	從事國際投資之控股公司	USD 6,500	USD 6,500	6,503	100.00%	USD 46,736	USD 21,899	USD 21,899	
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 6,500	-	100.00%	USD 47,864	USD 21,737	USD 21,737	
Forhouse	Fortress	Apia, Samoa	從事國際投資之控股公司	USD 5,000	USD -	5,000	100.00%	USD 4,562	USD (512)	USD (512)	
Fortress	輔響光電(上海)有限公司	江蘇省	背光源模組製造	USD 5,000	USD -	-	100.00%	USD 4,562	USD (512)	USD (512)	
Forhouse	Forward	Apia, Samoa	從事國際投資之控股公司	USD 3,000	USD -	3,000	100.00%	USD 3,023	USD (53)	USD (53)	
Forward	蘇州輔宇光電有限公司	江蘇省	精密塑膠件製造	USD 3,000	USD -	-	100.00%	USD 3,023	USD (53)	USD (53)	
Forhouse	Darwin	Malaysia	從事國際投資之控股公司	USD 1,250	USD -	1,250	25.00%	USD 1,249	USD -	USD -	
Darwin	達運精密工業(蘇州)有限公司	江蘇省	背光源組製造	USD 5,000	USD -	-	100.00%	USD 1,249	USD -	USD -	
Force	Forefront	Port Louis, Mauritius	從事國際投資之控股公司	USD 8,200	USD -	6,526	100.00%	USD 8,200	USD 299	USD -	
Forefront	輔祥微電工業(蘇州)有限公司	江蘇省	跑步機製造	USD 6,500	USD -	-	100.00%	USD 8,120	USD 276	USD 276	

## 輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

### 2. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

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	USD10,000	-	-	營運週轉	-	子公司業務需要	-	-	-	USD 11,967	USD 19,147
	Forhouse	Forefront	應收關係人融資款	USD 2,305	-	-	營運週轉	-	機器設備	-	-	-	USD 15,741	USD 25,186
	Forhouse	輔祥微電	應收關係人融資款	USD 1,000	-	-	營運週轉	銷貨 USD12,414	業務需要	-	-	-	USD 15,741	USD 25,186

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，且不得超過各子公司淨值之百分之二十五。

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四十為限。

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				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價/股權淨值	
Forhouse	股票-Fullhouse	Forhouse之子公司	長期股權投資	5,000	USD 2,823	100.00	USD 2,687	
Forhouse	股票-Fortech	Forhouse之子公司	長期股權投資	6,503	USD 46,736	100.00	USD 47,868	
Fortech	股票-輔訊光電	Fortech之子公司	長期股權投資	-	USD 47,864	100.00	USD 47,864	
Forhouse	股票-Fortress	Forhouse之子公司	長期股權投資	5,000	USD 4,562	100.00	USD 4,562	
Fortress	股票-輔響光電	Fortress之子公司	長期股權投資	-	USD 4,562	100.00	USD 4,562	
Forhouse	股票-Forward	Forhouse之子公司	長期股權投資	3,000	USD 3,023	100.00	USD 3,023	
Forward	股票-輔宇光電	Forward之子公司	長期股權投資	-	USD 3,023	100.00	USD 3,023	
Forhouse	股票-Darwin	Forhouse採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	1,250	USD 1,249	25.00	USD 1,249	
Force	股票-Forefront	Force之子公司	長期股權投資	6,526	USD 8,200	100.00	USD 8,128	
Forefront	股票-輔祥微電	Forefront之子公司	長期股權投資	-	USD 8,120	100.00	USD 8,080	

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：

單位：美金千元/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		
Force	股票-Forefront	長期投資	劉南煌	實質關係人	-	-	6,526	USD 8,200	-	-	-	-	-	-	6,526	USD 8,200

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。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

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	
Forhouse	輔訊光電	Fortech100%持有之子公司	銷貨	USD77,761	50 %	120天	-	-	USD 32,780	63 %	
Forhouse	輔祥實業	母公司	進貨	USD120,062	79 %	60-150天	-	-	(USD46,141)	87 %	
Forhouse	輔訊光電	Fortech100%持有之子公司	進貨	USD21,189	14 %	90天	-	-	(USD4,206)	8 %	
Forhouse	輔祥微電	Forefront100%持有之子公司	銷貨	USD12,414	8 %	150天	-	-	USD 7,222	14 %	
Forhouse	Fullhouse	Forhouse100%持有之子公司	進貨	USD5,036	3 %	註	-	-	(USD771)	1 %	

註：付款期間係以其資金需求狀況依據為考量予以支付。

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		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		
Forhouse	輔訊光電	Fortech100%持有之子公司	應收帳款USD 32,780	3.17	-	-	USD 14,311 (截至2/28止)	-
Forhouse	輔祥微電	Forefront100%持有之子公司	應收帳款 USD 7,222	2.22	-	-	USD 2,757 (截至2/28止)	-

10.被投資公司從事衍生性商品相關資訊：

民國九十四年度輔訊光電及輔祥微電從事若干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。截至民國九十四年十二月三十一日止，輔訊光電及輔祥微電尚未到期之遠期外匯買賣合約分別如下：

(1)輔訊光電

94.12.31				
買入	賣出	合約金額(千元)	到期日	
RMB	USD	USD 1,750	94.08.18~95.01.20	
RMB	USD	USD 1,200	94.08.18~95.02.20	
RMB	USD	USD 1,150	94.08.18~95.03.20	
RMB	USD	USD 1,700	94.08.18~95.04.20	
RMB	USD	USD 1,200	94.08.18~95.05.19	
RMB	USD	USD 1,200	94.09.19~95.06.21	
RMB	USD	USD 1,800	94.10.12~95.07.14	

截至民國九十四年十二月三十一日止，輔訊光電因上述遠期外匯買賣合約所產生之應收(付)款項明細如下(人民幣千元)：

	94.12.31
應收出售遠匯款	\$ 79,245
減：應付遠匯款-外幣	(80,702)
未攤銷折價	831
應付遠匯款-外幣淨額	\$ (626)

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(2)輔祥微電

		94.12.31		
買入	賣出	合約金額		到期日
RMB	USD	USD	1,800	94.08.18~95.01.19
RMB	USD	USD	1,700	94.08.18~95.02.20
RMB	USD	USD	1,800	94.08.18~95.03.20
RMB	USD	USD	1,600	94.08.18~95.04.19
RMB	USD	USD	1,400	94.08.18~95.05.19
RMB	USD	USD	750	94.09.19~95.06.20
RMB	USD	USD	800	94.10.12~95.07.13
RMB	USD	USD	1,900	94.11.30~95.09.01
RMB	USD	USD	1,800	94.11.30~95.10.09
RMB	USD	USD	2,300	94.11.30~95.11.01
RMB	USD	USD	2,400	94.11.30~95.12.01

截至民國九十四年十二月三十一日止，輔祥微電因上述遠期外匯買賣合約所產生之應收(付)款項明細如下(人民幣千元)：

	94.12.31
應收出售遠匯款	\$ 143,584
減：應付遠匯款-外幣	(147,282)
未攤銷折價	2,876
應付遠匯款-外幣淨額	\$ <u>(822)</u>

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(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)	本期匯出或收 回投資金額		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					
輔訊光電工業 (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 22,000 (註3)	透過投資第三 地現有公司再 投資大陸公司	221,451 USD 6,500	-	-	221,451 USD 6,500	100 %	699,714 USD 21,737	1,572,332 USD 47,864	-
蘇州輔宇光電 有限公司	精密塑膠件產銷	USD 3,000	透過投資第三 地現有公司再 投資大陸公司	-	93,270 USD 3,000	-	93,270 USD 3,000	100 %	(1,706) USD (53)	99,305 USD 3,023	-
輔譽光電(上 海)有限公司	背光模組產銷	USD 5,000	透過投資第三 地現有公司再 投資大陸公司	-	159,927 USD 5,000	-	159,927 USD 5,000	100 %	(16,481) USD (512)	149,862 USD 4,562	-
輔祥微電工業 (蘇州)有限 公司	跑步機產銷	USD 6,500	透過投資第三 地現有公司再 投資大陸公司	-	274,700 USD 8,200	-	274,700 USD 8,200	100 %	8,884 USD 276	266,742 USD 8,120	-
達運精密工業 (蘇州)有限 公司	背光模組產銷	USD 5,000	透過投資第三 地現有公司再 投資大陸公司	-	41,765 USD 1,250	-	41,765 USD 1,250	25 %	- USD -	41,030 USD 1,249	-

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
791,113 (USD23,950)	823,963 (USD24,950)	2,442,776

註1：係以經會計師查核簽證之財務報表計列。

註2：該期初累積投資金額，包含本公司匯出USD4,689千元及子公司Forhouse以債作股計USD1,811千元之合計數。

註3：包含該公司民國九十四年度辦理盈餘轉增資金額計USD15,500千元之合計數。

十二、部門別財務資訊：

(一)產業別資訊

	光電科技部門		消費性電子部門		合 計	
	94年度	93年度	94年度	93年度	94年度	93年度
營業收入 - 全數來自						
企業外	<u>\$ 8,759,973</u>	<u>4,874,056</u>	<u>1,104,804</u>	<u>909,639</u>	<u>9,864,777</u>	<u>5,783,695</u>
部門損益	<u>\$ 465,315</u>	<u>218,366</u>	<u>104,446</u>	<u>146,618</u>	<u>569,761</u>	<u>364,984</u>
兌換利益(損失) - 淨額					62,842	(94,148)
處分投資利得					(2,646)	1,048
租金收入					-	1,800
投資收益					662,528	562,104
利息收入					8,878	146
利息費用					(57,073)	(33,564)
公司一般費用及損失					(235,159)	(90,746)
稅前淨利					<u>1,009,131</u>	<u>711,624</u>
可辨認資產	<u>\$ 7,601,094</u>	<u>4,357,561</u>	<u>894,032</u>	<u>905,699</u>	8,495,126	5,263,260
公司一般資產					2,239,930	747,140
資產合計					<u>10,735,056</u>	<u>6,010,400</u>
折舊、折耗及攤銷費 用總額	<u>\$ 148,567</u>	<u>92,638</u>	<u>8,895</u>	<u>11,225</u>		
資本支出金額(固定 資產增加)	<u>\$ 1,120,053</u>	<u>613,801</u>	<u>5,272</u>	<u>4,650</u>		

## 輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

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。

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

地 區	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
美 洲	\$ 1,067,239	890,108
亞 洲	<u>3,381,506</u>	<u>1,816,637</u>
	<u>\$ 4,448,745</u>	<u>2,706,745</u>

(四)重要客戶資訊

客戶名稱	<u>94年度</u>		<u>93年度</u>	
	銷貨淨額	所佔比例	銷貨淨額	所佔比例
A公司	\$ 3,255,850	33 %	2,457,323	43 %
B公司	4,155,626	42 %	1,529,783	26 %
C公司	752,771	8 %	1,128,143	20 %

**輔祥實業股份有限公司**

**重要查核說明**

民國九十四年度

輔祥實業股份有限公司  
現金及銀行存款明細表  
民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零用金	\$ 139
	外幣現金	232
銀行存款	活期存款、支票存款及定期存款	1,261,075
	外幣存款	<u>309,056</u>
合 計		<u>\$ 1,570,502</u>

短期投資明細表

證 券 名 稱	摘 要	單 位 數	單 位 成 本 ( 千 元 )	成 本	市 價 單 價 ( 千 元 )	總 價
中華電信區間計 息100%保 本型商品	保本型商品	500	\$ 100	<u>\$ 50,000</u>	100.0044	<u>50,002</u>

輔祥實業股份有限公司  
 應收票據及帳款明細表  
 民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應收票據：		
奇美電子(股)公司	營 業	\$ 1,111
邦泰複合材料(股)公司	"	907
伸昌光電材料(股)公司	"	428
戰聲科技(股)公司	"	225
晶英光電科技(股)公司	"	192
其他(註)	"	<u>294</u>
		<u>\$ 3,157</u>
應收帳款：		
友達光電(股)公司	營 業	1,059,454
奇美電子(股)公司	"	345,541
廣輝電子(股)有限公司	"	133,384
達輝(Tech-Well (Shanghai) Display Co., Ltd.)	"	98,577
其他(註)	"	<u>220,593</u>
		1,857,549
備抵呆帳		<u>(3,932)</u>
淨 額		<u>1,853,617</u>
合 計		<u>\$ 1,856,774</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

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 料	\$ 459,218	388,969	市價採重置成本
半 成 品	120,382	93,040	市價採重置成本
在 製 品	97,684	71,345	市價採重置成本
製 成 品	<u>228,636</u>	<u>234,389</u>	市價採淨變現價值
	905,920	<b><u>787,743</u></b>	
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	<u>(147,179)</u>		
	<b><u>\$ 758,741</u></b>		

其他應收款及其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
其他應收款		
應收退稅款	營業稅退稅款及營業事業所得稅退稅款	\$ 281,772
其他應收款	應收模具款及應收帳款賣斷保留款等	<u>103,655</u>
		<b><u>\$ 385,427</u></b>
其他流動資產		
預付貨款	預付非關係人貨款	\$ 34,817
預付費用	預付租金、勞務費、保險費及退休金等	9,277
其他	代付模具款、用品盤存及員工借支等	<u>35,833</u>
		<b><u>\$ 79,927</u></b>

**輔祥實業股份有限公司**  
**長期股權投資變動明細表**

民國九十四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	7,268	\$ 1,020,860	9,250	294,962	-	-	662,528	87,820	16,518	100	2,066,170	無
Force	-	-	8,200	274,700	-	-	-	(5,330)	8,200	100	269,370	無
精翎科技	1,150	28,344	-	-	1,150	(28,344)	-	-	-	-	-	無
		<u>\$ 1,049,204</u>		<u>569,662</u>		<u>(28,344)</u>	<u>662,528</u>	<u>82,490</u>			<u>2,335,540</u>	

註：換算調整數係為未減除所得稅影響數20,623千元前之金額。

輔祥實業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十四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	本期減少	重 分 類	期末餘額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
成 本：						
土 地	\$ 403,580	309,778	-	-	713,358	其中帳面淨值 400,731千元已提 供抵押
房屋及建築物	454,700	6,368	-	228,155	689,223	其中帳面淨值 416,305千元已提 供抵押
機器設備	287,284	4,466	(7,447)	477,910	762,213	其中帳面淨值 129,905千元已提 供抵押
模具設備	73,070	5,028	-	22,452	100,550	其中帳面淨值158 千元已提供抵押
水電設備	129,649	6,718	(9,800)	34,746	161,313	-
辦公及其他設備	271,310	27,563	(7,997)	29,618	320,494	其中帳面淨值191 千元已提供抵押
合 計	<u>1,619,593</u>	<u>359,921</u>	<u>(25,244)</u>	<u>792,881</u>	<u>2,747,151</u>	
累計折舊：						
房屋及建築物	28,542	11,769	-	-	40,311	
機器設備	147,973	77,496	(3,031)	(3,993)	218,445	
模具設備	42,451	20,464	-	824	63,739	
水電設備	23,798	10,803	-	-	34,601	
辦公及其他設備	99,752	41,204	(5,553)	1,984	137,387	
小 計	<u>342,516</u>	<u>161,736</u>	<u>(8,584)</u>	<u>(1,185)</u>	<u>494,483</u>	
未完工程	254,790	78,074	-	(278,016)	54,848	
預付設備款	313,457	274,403	-	(504,959)	82,901	
淨 額	<u>\$1,845,324</u>	<u>550,662</u>	<u>(16,660)</u>	<u>11,091</u>	<u>2,390,417</u>	

輔祥實業股份有限公司

專利權變動明細表

民國九十四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	\$ 1,440	-	720	-	720

其他資產明細表

民國九十四年十二月三十一日

項 目	摘 要	金 額
遞 延 費 用	試 車 成 本	\$ 4,242
	聯外道路成本	461
	電 腦 軟 體 成 本	<u>11,509</u>
		16,212
遞延所得稅資產		40,567
受限制之銀行存款	定期存款設質外勞保證	2,406
存出保證金	科專及租賃廠房等存出保證金	<u>6,881</u>
合 計		<u>\$ 66,066</u>

輔祥實業股份有限公司

短期借款明細表

民國九十四年十二月三十一日

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
第一銀行	信用借款	\$ 4,077	94.11.07~95.02.06	1.125%~4.239%	(註) 200,000	無
中國商銀	信用借款	119,452	94.10.06~95.04.04	0.771%~5.27%	(註) 581,359	無
中華開發	信用借款	5,816	94.11.30~95.06.20	0.79%~0.895%	(註) 100,000	無
比利時銀行	信用借款	106,639	94.11.04~95.05.08	3.1%~5.02%	(註) 164,250	無
大眾銀行	信用借款	159,043	94.10.11~95.03.03	0.63%~5.23%	(註) 492,750	無
遠東銀行	信用借款	54,957	94.07.07~95.04.21	1.22%~5.37%	200,000	無
匯豐銀行	信用借款	98,550	94.10.11~95.01.26	4.7%~4.78%	197,100	無
工業銀行	信用借款	35,867	94.10.11~95.04.28	4.69%~5.274%	(註) 300,000	無
中國信託	信用借款	37,644	94.11.04~95.04.14	0.582%~4.85%	(註) 1,020,000	無
		<u>\$ 622,045</u>				

(註)：融資額度係長短借共用之綜合額度。

輔祥實業股份有限公司  
應付票據及帳款明細表  
民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額
應付票據		
振維電子(股)限公司	營 業	\$ 24,860
銘懋工業(股)公司	"	5,091
金豐機器工業(股)公司	"	3,745
泳誠(股)公司	"	3,280
其他(註)	"	<u>19,922</u>
小 計		<u>56,898</u>
應付帳款		
Sanken電器株式會社	營 業	163,245
Harrison Toshiba Lighting Group	"	133,626
威力盟電子(股)公司	"	187,750
元鐙金屬(股)公司	"	170,264
亞帝歐光電(股)公司	"	217,741
達方電子(股)公司	"	123,670
台灣明尼蘇達礦業(股)公司	"	109,297
其他(註)	"	<u>1,051,896</u>
小 計		<u>2,157,489</u>
合 計		<u>\$ 2,214,387</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

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應 付 費 用	薪資、年終獎金	\$ 103,389
	利息費用	11,219
	保險費	9,688
	水電費	4,125
	新制退休金	4,120
	其他	35,949
	合 計	<u>\$ 168,490</u>

應付所得稅及其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額
應 付 所 得 稅	預估營利事業所得稅	\$ 48,247
估計產品保證負債	消費性電子產品之保證負債	39,747
代 收 款	代扣所得稅及福利金等	27,062
應付員工紅利	尚待發放之員工紅利	13,529
應付工程設備款	興建廠房及購置設備之應付款	6,803
其 他	代購原料、機械設備及預收貨款等	36,392
合 計		<u>\$ 171,780</u>

輔祥實業股份有限公司

可轉換公司債變動明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

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	\$ 29,000	-	29,000	-	註	無
國內第二次 無擔保轉 換公司債	中國信託	93.07.01	每年6月30日	0	415,300	-	315,300	100,000	註	無
利息補償金					4,370	2,226	5,192	1,404		
合 計					<u>\$ 448,670</u>	<u>2,226</u>	<u>349,492</u>	<u>101,404</u>		

註：償還辦法請詳附註四(七)。

輔祥實業股份有限公司

長期借款及一年內到期之長期借款明細表

民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	借款性質	借 款 金 額		契約期限	利率%	抵押或擔保
		一年內 到期部份	一年以上 到期部份			
華南銀行	抵押貸款	\$ 4,360	7,470	91.07.30~ 97.07.30	2.747~ 3.87%	機器及模具設備
華南銀行	抵押貸款	1,520	2,920	93.07.14~ 97.12.14	2.8%~ 4.2%	機器及模具設備
中國信託銀行 (聯貸主辦銀行)	抵押貸款	222,220	516,660	93.04.07~ 98.04.06	2.55%~ 2.778%	土地及建物
中國商銀	抵押貸款	16,839	43,478	93.08.10~ 98.08.10	3.81%~ 3.82%	土地
工業銀行	信用借款	25,000	75,000	94.11.17~ 98.11.17	2.52%	
工業銀行	信用借款	-	160,000	94.12.15~ 96.12.15	2.36%	
新竹銀行	信用借款	70,000	140,000	94.10.28~ 97.10.20	2.5%	
台南企銀	信用貸款	10,229	1,732	93.02.25~ 96.02.25	2.75%	
玉山銀行	信用貸款			93.02.26~ 96.02.26	2.7%	
		6,667	1,111			
		<u>\$ 356,835</u>	<u>948,371</u>			

營業收入明細表

民國九十四年度

項 目	金 額
光電科技產品銷貨收入	\$ 9,008,575
消費性電子產品銷貨收入	1,111,586
銷貨退回及折讓	(255,384)
合 計	<u>\$ 9,864,777</u>

輔祥實業股份有限公司

營業成本明細表

民國九十四年度

單位：新台幣千元

項 目	金 額
自製產品銷貨成本	
期初原料	\$ 426,275
期初半成品	114,179
加：本期進料淨額	5,389,758
減：期末原料	(459,218)
期末半成品	(120,382)
加：由製成品轉入	4,091,876
減：轉列費用	(41,857)
出售原料	(713,089)
維修品用料成本	(7,884)
存貨報廢	(22,520)
盤 虧	(1,526)
耗料合計	8,655,612
直接人工	372,453
製造費用	715,270
製造成本	9,743,335
加：期初在製品	71,679
減：期末在製品	(97,684)
製成品成本	9,717,330
加：期初製成品	169,186
維修品用料成本	7,884
本期採購	639,151
盤 盈	1,008
減：期末製成品	(228,636)
轉出至原料	(4,091,876)
出售原料	(2)
轉列費用	(26,014)
本期產銷成本	6,188,031
出售原料半成品成本	713,091
外購商品銷貨成本	2,093,892
銷貨成本合計	<u>\$ 8,995,014</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  
民國九十四年度

單位：新台幣千元

項 目	<u>銷售費用</u>	<u>管理費用</u>	<u>研發費用</u>
薪 資 支 出	\$ 12,279	95,487	45,018
消 耗 品	6	6,199	3,313
各 項 攤 提	-	4,843	3,482
產品責任保證負債	39,747	-	-
進 出 口 費 用	33,615	50	288
運 費	8,578	959	119
研 究 材 料 費	-	-	23,284
折 舊	858	13,151	8,359
旅 費	2,230	10,573	3,259
勞 務 費	3,839	7,930	5,055
保 險 費	1,134	5,888	3,497
其 他 費 用(註)	<u>12,322</u>	<u>46,684</u>	<u>19,670</u>
	<b><u>\$ 114,608</u></b>	<b><u>191,764</u></b>	<b><u>115,344</u></b>

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**  
**重要查核說明**  
**民國九十四年度**

**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九十四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，本會計師亦依原證期會88.5.18(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，並未發現輔祥實業股份有限公司內部會計控制制度有重大之缺失足以危害正確財務資訊之產生。

**二、存貨盤點觀察**

本事務所於觀察輔祥實業股份有限公司民國九十四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。

本會計師於民國九十五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畫執行盤點工作，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、資產負債之函證情形及其他查核說明

依據本會計師之抽樣方法，對銀行存款、短期投資、應收票據及帳款、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 調 節 相 符	其 他 查 核 說 明	結 論
銀行存款	100 %	100 %	100 %	-	滿 意
短期投資	100 %	100 %	100 %	-	滿 意
應收票據及帳款	90 %	92 %	100 %	-	滿 意
應付票據及帳款	66 %	75 %	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。

### 四、資金貸與他人之說明

於查核過程中，並未發現輔祥實業股份有限公司民國九十四年度有將資金貸予他人之情事。

### 五、重大財務比率變動說明

	94年度	93年度	變動率%增(減)
毛 利 率	9 %	11 %	(18)
存 貨 週 轉 率	13 次	9 次	44
應收款項週轉率	4.32 次	4.17 次	4

(一)毛利率較上期變動未達20%，故不予分析說明。

(二)存貨週轉率增加，茲就存貨各項目變動分析如下：

	94年度	93年度	變動金額	變動率%增(減)
銷貨成本	\$ 8,995,014	5,150,975	3,844,039	75
	<b>94.12.31</b>	<b>93.12.31</b>	<b>變動金額</b>	<b>變動率%增(減)</b>
原 料	\$ 459,218	426,275	32,943	8
半成品	120,382	114,179	6,203	5
在製品	97,684	71,679	26,005	36
製成品	228,636	169,186	59,450	35
備抵跌價損失	147,179	136,849	10,330	8

本期因營業規模較去年同期成長，但該公司仍持續加強控制存貨之庫存量，使存貨金額未隨營業規模比例上升，而使存貨週轉率較去年同期上升。

(三)應收款項週轉率較上期變動未達20%，故不予分析說明。

## 六、其他項目重大變動說明

(一)其他資產：前後期變動未達百分之五十以上，及其變動金額亦未達新台幣一千萬元以上，故不予分析說明。

### (二)營業外收支

	94年度	93年度	變動金額	變動率%
採權益法認列之投資收益	\$ 662,528	562,104	100,424	18
兌換利益(損失)	62,842	(94,148)	156,990	(167)
存貨跌價及報廢損失	83,587	136,337	(52,750)	(39)

- 1.採權益法認列之投資收益增加，主要係本期轉投資事業輔訊光電之投資收益較上年度增加所致。
- 2.兌換利益較上期增加156,990千元，主係因本期以美金計價之應收帳款升值及以日幣計價之應付帳款貶值之綜合影響所致。
- 3.存貨跌價及報廢損失減少，主係因本期評估存貨跌價後所提備抵損失及實際存貨報廢損失較去年同期減少所致。

### (三)淨現金流量：

	94年度	93年度	變動金額	變動率%
營業活動淨現金流入	\$ 118,931	32,177	86,754	270
投資活動淨現金流出	(1,314,980)	(685,802)	(629,178)	92
融資活動淨現金流入	2,314,735	897,157	1,417,578	158
淨現金流量	<u>\$ 1,118,686</u>	<u>243,532</u>	<u>875,154</u>	<u>359</u>

淨現金流入九十四年度較九十三年度增加，主要原因如下：

- 1.營業活動之淨現金流入增加，主要係因本期淨利較上期大幅增加。
- 2.投資活動之淨現金流出較去年增加，主要係增加海外轉投資事業及興建廠房增加之工程及設備款所致。
- 3.融資活動淨現金流入較去年同期增加主要係因本期辦理現金增資所致。

## 七、原證期局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

張 字 信

會 計 師：

吳 傳 銓

金管會核准  
簽證文號：金管證六字第0940100754號  
原證期會核  
准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
民國九十五年三月八日

**輔祥實業股份有限公司  
財務報告其他揭露事項**

民國九十四年度

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九十四年度之財務報表，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，本會計師並於民國九十五年三月八日出具查核報告。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九十四年度之「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九十四年度財務報告「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

張 字 信

會 計 師：

吳 傳 銓

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

民國九十五年三月八日

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

民國九十四年度

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：

本公司為配合大陸下游面板廠及降低生產成本於民國九十二年度透過英屬維京群島Forhouse 購買Fortech International Corp. 100%股權，以間接轉投資大陸輔訊光電工業(蘇州)有限公司。截至民國九十四年十二月三十一日止，原始投資金額計221,451千元。

本公司為配合集團發展策略於九十四年透過英屬維京群島Force購買Forefront Corporation 100%股權，以間接轉投資大陸輔祥微電工業(蘇州)有限公司。截至民國九十四年十二月三十一日止，原始投資金額計274,700千元。

(二)轉投資關係企業：

英屬維京群島Forhouse、馬來西亞Fullhouse、模里西斯Fortech、輔訊光電工業(蘇州)有限公司、英屬維京群島Force、模里西斯Forefront、輔祥微電工業(蘇州)有限公司、薩摩亞Forward、蘇州輔宇光電有限公司、薩摩亞Fortress及輔譽光電(上海)有限公司。

(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民國九十年至九十四年增購土地約632,135千元，並於民國八十八年至九十四年興建廠房投入約602,453千元，以提高量產規模。另為生產背光板模組及相關零組件於民國八十八年至九十四年陸續購置機器設備、模具設備及配設水電工程約1,586,028千元。

(五)經營方式或業務內容之重大改變：

- 1.民國八十八年度全球光電產業持續成長，本公司適時掌握該產業脈動，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，並於民國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.本公司利用經營體育用品多年的製造及行銷經驗之優勢，開發新消費性產品跑步機，亦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而改採部分機種係向大陸輔祥微電購入成品之經營方式。
- 4.本公司為配合下游面板廠商，於民國九十二年第四季將部分背光源模組機種，移至本公司間接投資之輔訊光電製造。
- 5.本公司為朝上游整合及提高產品自製率，於民國九十四年二月設立輔宇光電(蘇

州)有限公司，生產精密塑膠件。

6.為配合客戶提供即時服務，於民國九十四年六月轉投資輔譽光電(上海)有限公司，生產背光模組。

7.本公司為與客戶緊密結合，成為策略聯盟主要供應商，與客戶於民國九十四年第四季共同合資設立達運精密工業(蘇州)有限公司，以生產背光模組之相關零組件。

(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	潘重華	9,786	3,600	汽車	-
總經理	陳卓義	4,377	1,790	汽車	-
董 事	王國華	459	-		-
法人董事代表 人兼副總經理	潘重德	3,910	2,770	汽車	-
董 事	陳貴明	1,935	783	汽車	-
董 事	陳俊瑤	459	-		-
董 事	陳瑞星	459	-		-
監 察 人	康潤琴	456	-		-
監 察 人	劉瀛	459	-		-
監 察 人	胡湘寧	459	-		-
副總經理	吳美菊	5,540	999	汽車	-
副總經理	平山邁	2,024	1,170	汽車	-

(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，將以勞動基準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及新頒勞工退休金條例辦理，由公司每月按實發薪資之一定比例提撥退休準備金，專戶存於相關指定專戶，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參照勞動基準法及勞工退休金條例規定給予退休金。

### 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	94 年度				93 年度			
		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	57.60	63.10	70.00	57.10	32.80	42.00	34.50	39.50
	最低	35.00	48.65	52.80	43.75	24.30	26.60	25.30	26.80
追溯調整後之市價	最高	20.17	54.97	60.98	57.10	27.20	34.84	30.05	34.41
	最低	30.49	42.38	52.80	43.75	20.16	22.06	20.91	22.04

### 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九十四年六月三十日股東會決議通過。

### 三、每股股利

單位：新台幣元 / 每股

項 目		年 度	94年度	93年度
現金股利			0.99	0.20
無 償 配 股	盈餘配股		1.48	0.50
	資本公積配股		-	-
累積未付股利			-	-

#### 四、股權分散情形

##### (一)普通股 / 每股面額十元

94年12月31日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1 999	3,831	955,202	0.47
1,000 5,000	4,528	9,485,165	4.68
5,001 10,000	915	7,128,693	3.52
10,001 15,000	316	4,109,866	2.03
15,001 20,000	168	3,179,882	1.57
20,001 30,000	174	4,362,076	2.15
30,001 40,000	56	2,017,246	1.00
40,001 50,000	50	2,356,478	1.16
50,001 100,000	114	8,410,128	4.15
100,001 200,000	55	7,683,326	3.79
200,001 400,000	41	11,860,782	5.85
400,001 600,000	28	13,494,118	6.66
600,001 800,000	14	9,710,905	4.79
800,001 1,000,000	5	4,651,225	2.30
1,000,001以上	31	113,227,626	55.88
合 計	10,326	202,632,718	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

單位：千股

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	潘重華	7,462,872	5.68	-	865,900	-	8,328,772	4.11	-
董 事	至 投資 有限公司 代表人 (潘重德)	10,682,484	8.13	-	1,421,322	-	12,103,806	5.97	-
董 事	陳貴明	2,218,589	1.69	-	212,170	-	2,430,759	1.20	-
董 事	陳俊瑤	92,087	0.07	-	13,656	-	105,743	0.05	-
董 事	陳瑞星	137,570	0.10	-	20,402	-	157,972	0.08	-
董 事	王國華	248,643	0.19	-	36,874	-	285,517	0.14	-
董事兼總經理	陳卓義	2,198,271	1.67	-	91,257	-	2,289,528	1.13	-
監察人	康潤琴	1,420,452	1.08	-	45,302	-	1,465,754	0.72	-
監察人	胡湘寧	8,254	0.01	-	1,224	-	9,478	-	-
監察人	劉 瀛	982,234	0.75	-	(117,293)	-	864,941	0.43	-
副總經理	潘重德	1,150,960	0.88	-	(560,251)	-	590,709	0.29	-
副總經理	吳美菊	522,168	0.40	-	44,636	-	566,804	0.28	-
協 理	鄒松林	96,847	0.07	-	4,286	-	101,133	0.05	-
協 理	劉繡鳳	346,363	0.26	-	67,219	-	413,582	0.20	-
董事長特別 助理	張靜波	389,279	0.30	-	125,003	-	514,282	0.25	-
經理	吳聯泰	30,988	0.02	-	18,600	-	49,588	0.03	-

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。

認股憑證 發行日期	發行(私募)	流通在外	可認購股數	認股權人可開始	履約方式	本年度普		通股市價
	單位總數	單位總數		行使認股權日期		認股價格	最高成交價	
93.12.10	10,000,000	10,000,000	10,000,000	95.12.09	24.63	發行新股	70.00	35.00
94.08.31	10,000,000	10,000,000	10,000,000	96.08.30	49.86	發行新股	70.00	35.00

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)				
		94年度	93年度	92年度	91年度	90年度
流 動 資 產		5,942,313	3,054,010	2,069,162	1,801,702	1,399,539
長 期 投 資		2,335,540	1,049,204	504,426	259,331	151,860
固 定 資 產		2,390,417	1,845,324	1,338,309	1,290,327	737,319
無 形 資 產		720	3,185	4,123	4,972	5,566
其 他 資 產		66,066	58,677	47,766	20,288	681
流 動 負 債	分配前	3,533,537	2,317,759	2,012,988	1,295,430	841,307
	分配後	註1	2,535,934	2,032,988	1,315,430	844,107
長 期 負 債		1,049,775	519,269	176,450	442,994	21,990
其 他 負 債		44,803	19,713	3,404	6,221	6,910
股 本		2,026,327	1,314,443	981,916	860,000	700,000
資 本 公 積		2,571,817	908,146	405,761	377,385	377,385
保 留 盈 餘	分配前	1,486,075	970,874	378,731	384,654	336,636
	分配後	註1	473,836	274,549	258,654	173,836
資 產 總 額		10,735,056	6,010,400	3,963,786	3,376,620	2,294,965
負 債 總 額	分配前	4,628,115	2,856,741	2,192,842	1,744,645	870,207
	分配後	註1	3,074,916	2,212,842	1,764,645	873,007
股 東 權 益 總 額	分配前	6,106,941	3,153,659	1,770,944	1,631,975	1,424,758
	分配後	註1	2,935,484	1,750,944	1,611,975	1,421,958

(二)損益表資料

單位：新台幣千元

年 度	最近五年度財務資料(註)				
	94年度	93年度	92年度	91年度	90年度
項 目					
營業收入	9,864,777	5,783,695	3,000,267	2,200,171	1,518,975
營業毛利(損)	840,908	616,772	207,723	302,769	309,378
營業(損)益	419,192	315,392	(8,406)	124,156	179,998
利息收入	8,878	146	658	2,544	3,232
利息費用	57,073	33,564	29,950	24,220	10,632
稅前(損)益	1,009,131	711,624	87,438	226,029	276,484
稅後(損)益	1,012,239	684,317	120,077	210,818	229,952
每股盈	追溯調整前				
餘(元)	追溯調整後				
利息資本化					

註：最近五年度財務資料均經會計師查核簽證。

註1：民國九十四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		最近五年度財務資料(註)					
		94年度	93年度	92年度	91年度	90年度	
財務結構(%)	負債占資產比率	43.11	47.53	55.32	51.67	37.92	
	長期資金占固定資產比率	299.39	199.04	145.51	160.81	196.22	
償 債 能 力	流動比率(%)	168.17	131.77	102.79	139.08	166.35	
	速動比率(%)	144.54	103.19	77.25	108.13	144.91	
	利息保障倍數(倍)	18.68	22.20	3.92	10.33	21.84	
經 營 能 力	應收款項週轉率(次)	4.32	4.17	3.00	3.64	4.72	
	應收款項收現日數	84	91	122	100	77	
	存貨週轉率(次)	12.82	8.97	6.19	6.61	9.33	
	平均售貨日數	28	41	59	55	39	
	固定資產週轉率(次)	4.13	3.13	2.24	2.17	2.06	
	總資產週轉率(次)	0.92	0.96	0.76	0.65	0.66	
獲 利 能 力	資產報酬率(%)	12.60	14.23	3.88	8.07	14.15	
	股東權益報酬率(%)	21.86	27.79	7.06	13.79	21.76	
	占實收資本 比 率 (%)	營業利益	20.69	23.99	(0.86)	14.44	25.71
		稅前純益	49.80	54.14	8.90	26.28	39.50
	純益率(%)	10.26	11.83	4.00	9.58	15.14	
	每股盈餘(元)	5.42	5.90	1.16	2.03	2.72	
現金流 量(%)	現金流量比率	3.37	1.39	註1	註1	23.82	
	現金流量允當比率	註2	註2	註2	註2	33.21	
	現金流量再投資比率	註3	0.29	註3	註3	12.95	
槓桿度	營運槓桿度	10.53	8.47	註4	14.16	7.02	
	財務槓桿度	1.16	1.12	註4	1.24	1.06	

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。

註2：最近五年度營業活動淨現金流量為淨現金流出，故不予以計算。

註3：當年度營業活動產生之淨現金流量，尚不足以支付當年度發放之現金股利，故不予以計算。

註4：營業利益為負數，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、財務狀況比較分析

單位：新台幣千元

項 目	年 度	94 年 度	93 年 度	差 異	
				金 額	%
流動資產		5,942,313	3,054,010	2,888,303	94.57
長期投資		2,335,540	1,049,204	1,286,336	122.60
固定資產		2,390,417	1,845,324	545,093	29.54
無形資產		720	3,185	(2,465)	(77.39)
其他資產		66,066	58,677	7,389	12.59
資產總額		10,735,056	6,010,400	4,724,656	78.61
流動負債		3,533,537	2,317,759	1,215,778	52.45
長期負債		1,049,775	519,269	530,506	102.16
其他負債		44,803	19,713	25,090	127.28
負債總額		4,628,115	2,856,741	1,771,374	62.01
股本		2,026,327	1,314,443	711,884	54.16
資本公積		2,571,817	908,146	1,663,671	183.19
保留盈餘		1,486,075	970,874	515,201	53.07
股東權益總額		6,106,941	3,153,659	2,953,282	93.65

重大變動項目說明：

- (一)流動資產係本期擴充營運規模致相關應收款項及存貨增加所致。
- (二)長期投資係因增加對轉投資公司之投資金額及依權益法認列轉投資公司之投資收益。
- (三)固定資產增加主因係本期興建廠房及購置設備。
- (四)流動負債之增加係因本期營業規模擴大，進貨金額較上期明顯增加，連帶使期末應付款項增加。
- (五)長期負債增加係本期增加銀行長期借款所致。
- (六)其他負債增加主要係遞延貸項-聯屬公司間利益增加所致。
- (七)股本及資本公積增加係本期辦理現金增資案及可轉換公司債轉換之影響所致。
- (八)保留盈餘增加係本年度營運成長以及獲利持續增加所致。

### 二、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						
				93年度	94年度	95年度	96年度	97年度	98年度	99年度
月眉興建廠房及 增購機器設備	94年現金增資	95.12	800,000	-	358,555	441,445	-	-	-	-

(二)預計可能產生效益

新事業處未來預計可增加之產銷量值及毛利如下：

年度	項 目	生產量 (千片)	銷售量 (千片)	銷售值 (佰萬元)	毛 利 (佰萬元)
95	導光板	146	146	211	42
96	導光板	900	900	1,174	235
97	導光板	926	926	1,207	241
98	導光板	926	926	1,207	241

三、流動性分析

(一)最近二年度流動性分析：

項 目	94年度	93年度	增(減)比例%
現金流量比率	3.37	1.39	142.45 %
現金流量允當比率	-	-	- %
現金再投資比率	-	0.29	- %

(1)民國九十四年度現金流量比率較上一年度增加主要係因本年度營業與獲利狀況持續增加，而使營業活動之現金流量增加所致。

(2)現金流量允當比率及現金再投資比率則因為負數，故不擬分析說明。

(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	全年來自營業 活動淨現金流量	全 年 現金流出量	現金剩餘 (不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
1,570,502	(106,351)	(2,302,331)	(838,180)	-	資本市場 1,000,000

1.未來一年度現金流量情形分析如下：

(1)營業活動：預計來自營業收入之現金流入約14,934,638千元，購料款及營業費用現金流出15,040,989千元。

(2)投資活動：預計興建廠房、購買設備及長期投資約1,721,343千元。

(3)融資活動：預計償還借款292,220千元，發放董監酬勞及現金股利288,768千元。

2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：

預計於95年由資本市場取得1,000,000千元資金支應。

#### 四、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	94 年度		93 年度		增減金額	變動比例 (%)
	小 計	合 計	小 計	合 計		
營業收入總額	10,120,161		5,911,353		4,208,808	71
減：銷貨退回	255,384		127,658		127,726	100
營業收入淨額		9,864,777		5,783,695	4,081,082	71
營業成本		8,995,014		5,150,975	3,844,039	75
營業毛利		869,763		632,720	237,043	37
減：聯屬公司間未實現銷貨毛利		28,855		15,948	12,907	81
已實現營業毛利		840,908		616,772	224,136	36
營業費用		421,716		301,380	120,336	40
營業利益		419,192		315,392	103,800	33
營業外收入		735,952		663,032	72,920	11
營業外支出		146,013		266,800	(120,787)	(45)
繼續營業部門稅前淨利		1,009,131		711,624	297,507	42
加：所得稅利益(費用)		3,108		(27,307)	30,415	111
繼續營業部門稅後淨利		1,012,239		684,317	327,922	48

##### 增減比例變動分析說明：

- 營業收入、營業成本及營業毛利：本年度因新廠投產及市場需求增加，因而出貨量較前一年度大幅成長，以致於營業收入、營業成本及營業毛利皆較上年度增加。
- 營業費用：本年度營業費用較上年度增加40%，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，以及本期提列之產品責任保證負債增加所致。
- 營業外收支變動主要係本年度外銷金額及進口原料金額均較上年度增加，而新台幣兌換美元貶值及兌換日幣升值之匯率波動影響產生之兌換利益較前一年度明顯增加；另依權益法認列轉投資公司之投資收益亦較上期增加所致。

##### (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	180,288	517,128	(676,063)	5,364	333,859
電子消費產品	25,145	(68,621)	56,564	(40,705)	77,907
其 他	31,610	-	-	-	-
合 計	237,043	448,507	(619,499)	(35,341)	411,766

分析說明：

- 1.本期主要以銷售大尺寸光電科技產品為主，因此平均單位售價提高；電動跑步機單價則因客戶持續要求降價，因而分別產生有利及不利之售價差異。
- 2.成本差異主要係因本年度以生產大尺寸TFT-LCD為主要銷售產品，因此平均單位生產成本相對提高；而電動跑步機則因生產規模以達經濟效益，因此分別產生不利及有利之成本差異。
- 3.銷售組合不利差異及數量有利差異主要係因本期毛利較高之電動跑步機占銷售組合比重較前一年度下滑；另外因為本年度營業規模持續擴大，銷售量及銷售額皆較上期明顯增加，基於上述原因分別產生不利的組合差異及有利的數量差異。

## 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：

單位：新台幣千元

事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師之查核期間是否涵蓋完整會計年度			備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計	是	否	查核期間	
安侯建業會計師事務所	吳傳銓 張字信	2,520	-	135	-	1,550	4,205	√		94.01.01~ 94.12.31	內控制度 專案審查

(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：無

輔祥實業股份有限公司

董事長：潘重華

經理人：陳卓義

會計主管：劉繡鳳