

股票代碼：：6120

輔祥實業股份有限公司

財 務 報 表

民國九十九年及九十八年十二月三十一日
(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

民國九十九年及九十八年十二月三十一日

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	8~14
(三)會計變動之理由及其影響	15
(四)重要會計科目之說明	15~35
(五)關係人交易	35~41
(六)抵質押之資產	41
(七)重大承諾事項及或有事項	41
(八)重大之災害損失	41
(九)重大之期後事項	41
(十)其 他	42~43
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44~46
2.轉投資事業相關資訊	46~50
3.大陸投資資訊	50~51
(十二)部門別財務資訊	52~53
九、重要會計科目明細表	54~65

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九十九年及九十八年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十九年度及九十八年度之損益表、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。輔祥實業股份有限公司採權益法評價之長期股權投資中，部分採權益法評價之長期股權投資之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關部分採權益法評價之長期股權投資之財務報表所列之金額及其於財務報表附註十一(二)轉投資事業相關資訊所表示之意見，係依據其他會計師之查核報告。民國九十九年及九十八年十二月三十一日對上述被投資公司認列之長期股權投資金額分別為新台幣352,089千元及313,531千元，分別佔資產總額之1.80%及2.30%，民國九十九年度及九十八年度所認列之投資收益分別為新台幣38,558千元及7,308千元，分別占稅前淨利之3.7%及1.0%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準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及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

輔祥實業股份有限公司依財團法人中華民國會計研究發展基金會民國一〇〇年二月十八日(100)基秘字第046號函規定揭露具重大影響之相關外幣資產與負債之資訊，本會計師業已於民國一〇〇年三月二日依第二段所述執行必要之查核程序。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及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九十九年及九十八年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十九年度及九十八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九十九年度及九十八年度與其子公司之合併財務報表，業經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

陳 君 滿

會 計 師：

郭 士 華

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號
民國一〇〇年一月二十六日
(第三段所述事項之日期為民國一〇〇年三月二日)

會計師查核報告

輔祥實業股份有限公司董事會 公鑒：

輔祥實業股份有限公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十九年度及九十八年度之損益表、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。輔祥實業股份有限公司採權益法評價之長期股權投資中，部分採權益法評價之長期股權投資之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關部分採權益法評價之長期股權投資之財務報表所列之金額及其於財務報表附註十一(二)轉投資事業相關資訊所表示之意見，係依據其他會計師之查核報告。民國九十九年及九十八年十二月三十一日對上述被投資公司認列之長期股權投資金額分別為新台幣352,089千元及313,531千元，分別佔資產總額之1.80%及2.30%，民國九十九年度及九十八年度所認列之投資收益分別為新台幣38,558千元及7,308千元，分別占稅前淨利之3.7%及1.0%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準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及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

輔祥實業股份有限公司依財團法人中華民國會計研究發展基金會民國一〇〇年二月十八日(100)基秘字第046號函規定揭露具重大影響之相關外幣資產與負債之資訊，本會計師業已於民國一〇〇年三月二日依第二段所述執行必要之查核程序。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及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九十九年及九十八年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十九年度及九十八年度之經營成果與現金流量。

民國九十九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，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，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九十九年度及九十八年度與其子公司之合併財務報表，業經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

陳 君 滿

會 計 師：

郭 士 華

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號
民國一〇〇年一月二十六日
(第三段所述事項之日期為民國一〇〇年三月二日)

輔祥實業股份有限公司

資產負債表

民國九十九年及九十八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	99.12.31		98.12.31			99.12.31		98.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：									
1100 現金及銀行存款(附註四(十六))	\$ 712,571	4	848,974	6	2102 銀行借款(附註四(八)及(十六))	\$ -	-	969,297	7
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 (附註四(一)及(十六))	15,979	-	10,762	-	2140 應付票據及帳款(附註四(十六))	1,039,107	5	2,293,826	16
1120 應收票據及帳款淨額(附四(二)及(十六))	307,702	2	95,828	1	2150 應付關係人款項(附註四(十六)及五)	4,513,082	23	251,557	2
1150 應收關係人款項(附註四(十六)及五)	5,463,714	28	3,444,442	25	2170 應付費用(附註四(十六))	354,518	2	212,449	1
1160 其他應收款(附註四(十六))	8,184	-	5,425	-	2180 公平價值變動列入損益之金融負債－流動 (附註四(九)及(十六))	53,564	-	-	-
1198 其他應收關係人款項(附註四(十六)及五)	293,159	1	13,159	-	2190 其他應付關係人款項(附註四(十六)及五)	27,973	-	-	-
1210 存貨(附註四(三))	894,271	5	424,045	3	2219 應付員工紅利(附註四(十三)及(十六))	111,241	1	111,525	1
1280 其他流動資產	3,145	-	13,403	-	2221 應付董監事酬勞(附註四(十三)及(十六))	13,500	-	9,147	-
1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(十四))	78,059	-	95,644	1	2271 一年內到期之公司債(附註四(九)及(十六))	220,838	1	100,222	1
	<u>7,776,784</u>	<u>40</u>	<u>4,951,682</u>	<u>36</u>	2272 一年內到期之長期借款 (附註四(十)、(十六)及六)	-	-	90,000	1
基金及長期投資：					2280 其他流動負債	42,949	1	14,361	-
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(四))	7,703,436	39	5,478,676	40		<u>6,376,772</u>	<u>33</u>	<u>4,052,384</u>	<u>29</u>
1481 以成本衡量之金融資產－非流動 (附註四(一)及(十六))	480,000	2	480,000	4	長期附息負債：				
	<u>8,183,436</u>	<u>41</u>	<u>5,958,676</u>	<u>44</u>	2410 可轉換公司債(附註四(九)及(十六))	49,578	-	49,252	-
固定資產(附註四(五)、五、六)：					2421 長期借款(附註四(十)、(十六)及六)	-	-	620,000	5
1501 土地	646,947	3	630,568	5		<u>49,578</u>	<u>-</u>	<u>669,252</u>	<u>5</u>
1521 房屋及建築	1,054,680	5	1,008,483	7	其他負債：				
1531 機器設備	1,342,561	7	1,276,902	9	2820 存入保證金	32	-	-	-
1537 模具設備	16,071	1	14,282	-	2861 遞延所得稅負債－非流動(附註四(十四))	-	-	99,317	1
1541 水電設備	268,804	1	269,774	2	2881 遞延貨項－聯屬公司間利益(附註四(四))	3,868	-	811	-
1561 辦公及其他設備	531,318	3	518,447	4		<u>3,900</u>	<u>-</u>	<u>100,128</u>	<u>1</u>
	3,860,381	20	3,718,456	27	負債合計	<u>6,430,250</u>	<u>33</u>	<u>4,821,764</u>	<u>35</u>
15X9 減：累計折舊	1,448,052	7	1,147,991	8	股東權益：(附註四(十三))				
1599 累計減損	1,995	-	-	-	股 本：				
1670 未完工程及預付設備款	342,158	2	16,317	-	3110 普通股	5,465,926	28	4,160,467	31
	<u>2,752,492</u>	<u>15</u>	<u>2,586,782</u>	<u>19</u>	資本公積：				
無形資產(附註四(七))：					3210 股本溢價	2,579,543	13	2,545,127	19
1720 專利權	482,143	2	-	-	3213 轉換公司債轉換溢價(附註四(九))	988,392	5	879,844	6
1750 電腦軟體成本	5,374	-	5,360	-	3220 庫藏股票交易(附註四(九))	101,102	1	101,102	1
1760 商譽	373,289	2	-	-	3240 處分資產增益	605	-	605	-
	<u>860,806</u>	<u>4</u>	<u>5,360</u>	<u>-</u>	3270 合併溢額(附註十(二))	2,775,157	14	-	-
其他資產：					3272 認股權(附註四(九))	-	-	49,488	-
1810 閒置資產(附註四(六))	-	-	103,843	1		<u>6,444,799</u>	<u>33</u>	<u>3,576,166</u>	<u>26</u>
1820 存出保證金(附註四(十六))	1,384	-	1,316	-	保留盈餘：				
1830 遞延費用	1,760	-	2,799	-	3310 法定盈餘公積	67,755	-	-	-
1860 遞延所得稅資產－非流動(附註四(十四))	1,246	-	-	-	3350 未分配盈餘	1,222,420	6	677,546	5
1880 其他資產－其他(附註四(十一))	41,134	-	22,753	-		<u>1,290,175</u>	<u>6</u>	<u>677,546</u>	<u>5</u>
	<u>45,524</u>	<u>-</u>	<u>130,711</u>	<u>1</u>	累積換算調整數(附註四(四))	<u>(12,108)</u>	<u>-</u>	<u>397,268</u>	<u>3</u>
資產總計	<u>\$ 19,619,042</u>	<u>100</u>	<u>13,633,211</u>	<u>100</u>	股東權益合計	13,188,792	67	8,811,447	65
					重大承諾事項及或有事項(附註五及七)				
					負債及股東權益總計	<u>\$ 19,619,042</u>	<u>100</u>	<u>13,633,211</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：鄭煒順

經理人：蔡清忠

會計主管：荊國泰

輔祥實業股份有限公司

損益表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	99年度		98年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 21,941,756	101	9,816,646	101
4170 減：銷貨退回及折讓	256,976	1	108,742	1
營業收入淨額(附註五)	21,684,780	100	9,707,904	100
5000 營業成本(附註四(三)(十一)(十三)及五)	20,675,617	95	9,237,063	95
營業毛利	1,009,163	5	470,841	5
5920 聯屬公司間未實現利益淨變動數(附註四(四))	(3,057)	-	3,294	-
營業毛利淨額	1,006,106	5	474,135	5
營業費用(附註四(十一)及(十三)):				
6100 推銷費用	169,656	1	45,453	-
6200 管理費用	504,022	2	308,126	3
6300 研究發展費用	198,834	1	136,039	2
營業費用合計	872,512	4	489,618	5
營業淨利(損)	133,594	1	(15,483)	-
營業外收入及利益:				
7110 利息收入(附註五)	832	-	1,313	-
7121 權益法認列之投資收益淨額(附註四(四))	807,055	4	711,551	7
7122 股利收入	60,000	-	-	-
7130 處分固定及閒置資產利益(附註四(六)及五)	66,758	-	18,639	-
7160 兌換利益—淨額	-	-	17,428	-
7280 減損迴轉利益	3,522	-	-	-
7310 金融資產評價利益(附註四(一)及(十六))	5,217	-	10,762	-
7320 金融負債評價利益(附註四(九)及(十六))	6,832	-	19,475	-
7480 其他收入—淨額(附註五)	28,530	-	49,523	1
	978,746	4	828,691	8
營業外費用及損失:				
7510 利息費用(附註四(五)及(九))	25,273	-	43,061	-
7530 處分固定資產損失	18,858	-	17,030	-
7560 兌換損失—淨額	20,865	-	-	-
7630 減損損失(附註四(六))	-	-	50,000	1
	64,996	-	110,091	1
稅前淨利	1,047,344	5	703,117	7
8110 所得稅費用(附註四(十四))	18,668	-	25,571	-
本期淨利	\$ 1,028,676	5	\$ 677,546	7
			稅前	稅後
9750 每股盈餘(元)(附註四(十五))				
基本每股盈餘(元)	\$ 2.29	2.25	1.93	1.86
稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.21	2.17	1.78	1.71

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：鄭煒順

經理人：蔡清忠

會計主管：荊國泰

輔祥實業股份有限公司

股東權益變動表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股		保留盈餘			累積換算 調整數	合計
	股本	資本公積	法定盈 餘公積	未分配 盈餘	合計		
民國九十八年一月一日期初餘額	\$ 3,391,448	3,507,549	312,369	(515,742)	(203,373)	517,280	7,212,904
可轉換公司債轉換	703,136	172,228	-	-	-	-	875,364
員工認股權	65,883	88,992	-	-	-	-	154,875
發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權	-	10,770	-	-	-	-	10,770
本期損益	-	-	-	677,546	677,546	-	677,546
盈餘指撥及分配：							
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(312,369)	312,369	-	-	-
資本公積-股本溢價彌補虧損	-	(203,373)	-	203,373	203,373	-	-
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	(120,012)	(120,012)
民國九十八年十二月三十一日餘額	4,160,467	3,576,166	-	677,546	677,546	397,268	8,811,447
可轉換公司債轉換	40,633	59,060	-	-	-	-	99,693
員工認股權	31,424	34,416	-	-	-	-	65,840
合併發行新股	1,233,402	2,775,157	-	-	-	-	4,008,559
本期損益	-	-	-	1,028,676	1,028,676	-	1,028,676
盈餘指撥及分配(註)：							
提列法定盈餘公積	-	-	67,755	(67,755)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(416,047)	(416,047)	-	(416,047)
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	(409,376)	(409,376)
民國九十九年十二月三十一日餘額	\$ <u>5,465,926</u>	<u>6,444,799</u>	<u>67,755</u>	<u>1,222,420</u>	<u>1,290,175</u>	<u>(12,108)</u>	<u>13,188,792</u>

註：民國九十八年度盈餘經股東會決議分配之董監酬勞及員工紅利分別為9,400千元及62,704千元，已於損益表中扣除，與估列數之差異則列於民國九十九年度損益表。

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：鄭煒順

經理人：蔡清忠

會計主管：荊國泰

輔祥實業股份有限公司

現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	99年度	98年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 1,028,676	677,546
調整項目：		
折舊費用	309,781	307,786
攤銷費用	22,560	5,058
備抵呆帳迴轉利益	(378)	(18,325)
售後服務及保固準備迴轉數	(1,381)	(12,480)
應付公司債折(溢)價攤銷	8,859	11,624
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	9,025	(27,439)
採權益法認列之投資收益	(807,055)	(711,551)
處分固定資產及閒置資產利益	(47,900)	(1,609)
金融資產及負債未實現評價利益	(12,049)	(30,237)
非金融資產減損損失(迴轉利益)	(3,522)	50,000
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
應收票據	(383)	-
應收帳款	754,492	165,677
應收帳款－關係人	(1,177,658)	(2,740,619)
其他應收款	(1,305)	119,703
其他應收款－關係人	132,397	(10,369)
存貨	(479,250)	(34,750)
預付費用	3,657	-
預付款項	(3,078)	(3,004)
遞延所得稅資產-流動	17,585	21,941
其他流動資產	9,691	3,325
營業負債之淨變動：		
應付票據	536,011	(77,023)
應付帳款	(1,795,373)	1,302,049
應付帳款－關係人(含其他應付關係人款項)	2,554,297	251,557
應付所得稅	(3,150)	(450)
應付費用	123,303	119,250
其他應付款項	18,607	(4,662)
應付員工紅利及董監酬勞	4,069	(91,469)
預收款項	9,556	373
遞延所得稅負債-非流動	1,234	-
遞延貸項	3,057	(3,294)
其他流動負債	2,474	151,998
營業活動之淨現金流入(出)	<u>1,216,849</u>	<u>(579,394)</u>

(承後頁)

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：鄭煒順

經理人：蔡清忠

會計主管：荊國泰

(接前頁)

輔祥實業股份有限公司

現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	99年度	98年度
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	-	(480,000)
採權益法之被投資公司減資退回股款	346,910	-
增加採權益法之長期股權投資	(169,734)	(98,000)
購置固定資產	(378,424)	(45,738)
處分固定資產價款	7,778	17,889
處分閒置資產價款	149,129	-
存出保證金增加	(59)	(16)
其他應收帳款—關係人減少	199,777	64,327
無形資產及遞延費用增加	(5,432)	(5,134)
因合併產生之現金流入	527,169	-
投資活動之淨現金流入(出)	677,114	(546,672)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(969,297)	386,042
發行公司債	-	550,000
買回可轉換公司債	(900)	-
舉借長期借款	-	830,000
償還長期借款	(710,000)	(657,662)
存入保證金增加(減少)	28	(1,100)
發放現金股利	(416,037)	-
員工執行認股權	65,840	154,875
融資活動之淨現金流入(出)	(2,030,366)	1,262,155
本期現金及銀行存款淨增加(減少)數	(136,403)	136,089
期初現金及銀行存款餘額	848,974	712,885
期末現金及銀行存款餘額	\$ 712,571	848,974
現金流量資訊之補充揭露：		
不含資本化利息之本期支付利息	\$ 27,474	20,182
支付所得稅	\$ 3,111	3,802
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	\$ -	90,000
一年內到期之應付公司債	\$ 220,838	100,222
合併他公司公平價值資訊：		
流動資產	\$ 2,948,280	-
基金及投資	2,106,054	-
固定資產淨額	99,777	-
商譽	373,289	-
專利權	500,000	-
其他無形資產	1,074	-
其他資產	15,312	-
流動負債	(2,035,223)	-
其他負債	(4)	-
合併總價款	4,008,559	-
減：合併發行新股(含資本公積—合併溢額)	(4,008,559)	-
合併支付現金數	\$ -	-

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：鄭煒順

經理人：蔡清忠

會計主管：荊國泰

輔祥實業股份有限公司
財務報表附註
民國九十九年及九十八年十二月三十一日
(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，復於民國九十五年九月十三日起改在台灣證券交易所上市買賣。

本公司於民國九十九年六月四日經股東會決議通過與台灣奈普光電科技股份有限公司(以下簡稱奈普光電)合併，並以民國九十九年九月十五日為合併基準日，本公司為合併後之存續公司，奈普光電則因合併而消滅。

奈普光電於民國八十九年三月二十九日經核准設立，主要營業項目為電子零組件、電子材料之製造、批發及零售等業務。

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，本公司員工人數分別計有1,222人及1,488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、商業會計法、商業會計處理準則及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)會計估計

本公司編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)外幣交易

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳，資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以當地貨幣為功能性貨幣記帳，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，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金及為交易目的而持有或短期間持有且預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(四)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，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分，認列減損損失。

(五)金融商品

本公司金融商品係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品外，其他金融商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。在原始認列後，依本公司持有或發行之目的分類及衡量如下：

- 1.公平價值變動列入損益之金融資產及負債：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，本公司所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產及負債。係以公平價值評價且公平價值變動認列為當期損益。
- 2.以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(六)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。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(七)存貨

本公司自民國九十八年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文。

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。惟，當實際產量與正常產能差異不大，得按實際產量分攤固定製造費用；實際產量若異常高於正常產能，則應以實際產量分攤固定製造費用。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(八)採權益法之長期股權投資

持有普通股股權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。本公司投資時投資成本與股權淨值間之差額，自民國九十五年一月一日起依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文處理。如係折舊、折耗或攤銷性資產所產生者，自取得年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷；如係因資產之帳面價值高於或低於公平價值所發生者，則於高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷差額一次沖銷；如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部份認列為商譽；如屬所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額先就非流動資產等比例減少，若減少至零仍有差額時，則該差額列為非常損益。以前年度投資成本超過股權淨值之差額因無法分析原因選擇採十年攤銷之餘額，自民國九十五年一月一日起不再攤銷。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，並分別於第一、三季、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。

(九)固定資產及其折舊

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。固定資產已無使用價值或發生閒置者，則將該資產之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產。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。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

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：2~8年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(十)無形資產及合併商譽

屬內部產生之無形資產，其研究階段之支出除於企業合併認列為商譽或無形資產者外，於發生時即認列為費用；發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列為費用：

- 1.完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售。
- 2.意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- 3.有能力使用或出售該無形資產。
- 4.無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- 5.具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展專案計畫。
- 6.發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。資本化之發展階段支出於該專案計畫已達可供使用狀態時，以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並以直線法依耐用年限平均攤銷。

屬外部取得之無形資產，於原始認列無形資產時以成本衡量。攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。本公司外部產生之電腦軟體其耐用年限為三年，因合併取得之專利權，依估計未來經濟效益年限以七年平均攤銷。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

因合併所取得可辨認淨資產之公平價值與收購成本比較，若收購成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則將超過部分列為商譽，每年以成本減除累計減損之金額衡量。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(十一)遞延費用

線路補助費等係以實際購入成本為入帳基礎，分別按三至五年平均攤銷。

(十二)合併

合併發行之權益證券，若其市價不能代表被收購公司淨資產之公平價值時，則評估所取得淨資產之價值。該淨資產之公平價值減除因合併而發行權益證券之面額及相關成本後，淨額列為資本公積。因收購而取得之可辨認資產與承擔之負債，不論是否列示於被收購公司之財務報表上，均按收購日之公平價值衡量，若收購成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則將超過部分列為商譽。

(十三)可轉換公司債

本公司發行之可轉換公司債同時產生金融負債及給予持有人轉換為權益商品之選擇權，依財務會計準則第三十六號「金融商品之表達與揭露」規定認列為複合金融商品。發行時之交易成本按原始認列金額比例分攤至可轉換公司債負債及權益組成要素。可轉換公司債之負債組成要素之計算係參考與權益組成要素無關之類似負債之公平價值後，再將可轉換公司債總金額及負債組成要素公平價值間之差異認列為權益組成要素。可轉換公司債之利息係採有效利率法計算，並依合約期限分攤認列為當期損益。轉換公司債權益組成要素公平價值之變動不予認列。本公司將轉換公司債具重設條款之轉換權認列為權益。依財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第331號解釋函規定，於根據市價重設轉換價格時，將重設後必須增加發行之普通股公平價值，認列為當期損失。

轉換公司債發行價格與面額間之折溢價，按利息法於發行日至到期日間攤銷。轉換公司債附有賣回權者，其折溢價則於發行日至賣回權屆滿日之期間內攤銷之。

債券持有人行使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。

(十四)退休金

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，適用原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)

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，專戶儲存於台灣銀行。

本公司概括承受奈普光電所訂定之職工退休辦法，涵蓋其原有於民國九十四年六月三十日以前正式任用員工。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。

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。

(十五)股份基礎給付交易

本公司股份基礎給付交易之給與日在民國九十七年一月一日(含)以後者，依據財務會計準則公報第三十九號之規定處理，給與日於民國九十七年一月一日之前者，無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，惟仍應揭露衡量股份基礎給付交易之擬制淨利及每股盈餘資訊。

本公司股份基礎給付協議之給與日或修正日在民國九十三年至民國九十六年間之員工認股權計畫，依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號函之規定處理，並採用內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計畫之酬勞成本，亦即按衡量日本公司股票市價與行使價格間之差額估計為酬勞成本，並於員工認股選擇權計畫所規定之員工服務年限內認列為本公司之費用，同時增加本公司之股東權益。

(十六)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。

(十七)員工紅利及董監酬勞

員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(十八)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認列為遞延所得稅。並將應課稅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；可減除暫時性差異、虧損扣除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。遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短劃分。

當稅法修正致稅率改變時，應於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算(包含直接借記或貸記股東權益項目所認列之遞延所得稅資產或負債)，以預期未來遞延所得稅負債或資產清償或實現年度之稅率，作為適用之稅率，其重新計算遞延所得稅負債或資產與原列金額之差額，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

購置設備或技術、研究與發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

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

(十九)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之。本公司所發行及合併奈普光電所繼受之可轉換公司債、認股權證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。依照會計研究發展基金會(97)基秘字第169號函規定，於計算稀釋每股盈餘時，假設依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函規定估列之員工紅利將採發放股票方式，以資產負債表日之公平價值並考量最近期除權除息之影響作為發行股數之判斷依據，列為潛在普通股，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數計算。

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

本公司自民國九十八年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文。依該公報規定，本公司於開始適用日重新評估相關會計原則變動，前述會計變動對本公司民國九十八年度當期淨利及每股盈餘並無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一)金融商品

1.以成本衡量之金融資產-非流動：

	99.12.31	98.12.31
股票投資－達運精密工業(股)公司	\$ 480,000	480,000

本公司所持有之股票投資因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，上述投資均未提供作為擔保品。

2.公平價值變動列入損益之金融資產

本公司從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，本公司於民國九十九年及九十八年十二月三十一日，因未適用避險會計而帳列公平價值變動列入損益之金融資產之衍生性金融商品如下：

	99.12.31		98.12.31	
	帳面價值	名目本金(千元)	帳面價值	名目本金(千元)
預售遠期外匯合約－美金	\$ 15,979	USD 23,000	10,762	USD 33,000

本公司於民國九十九年度及九十八年度認列公平價值變動列入損益之金融資產未實現評價利益分別為5,217千元及10,762千元。

(二)應收票據及帳款淨額

	99.12.31	98.12.31
應收票據	\$ 383	-
應收帳款	307,702	95,833
減：備抵呆帳	(383)	(5)
	\$ 307,702	95,828

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(三)存 貨

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
原 料	\$ 824,862	364,729
減：備抵損失	<u>101,264</u>	<u>139,303</u>
小 計	<u>723,598</u>	<u>225,426</u>
半 成 品	24,012	107,529
減：備抵損失	<u>7,166</u>	<u>81,682</u>
小 計	<u>16,846</u>	<u>25,847</u>
在 製 品	<u>44,807</u>	<u>33,726</u>
製 成 品	118,979	146,083
減：備抵損失	<u>9,970</u>	<u>9,685</u>
小 計	<u>109,009</u>	<u>136,398</u>
商 品	<u>11</u>	<u>2,648</u>
	<u>\$ 894,271</u>	<u>424,045</u>

存貨相關損失及(利益)之明細如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
存貨跌價及報廢損失(回升利益)	\$ 9,025	(27,439)
下腳收入	(39,402)	(122,695)
未分攤固定製造費用	<u>67,593</u>	<u>93,413</u>
列入營業成本	<u>\$ 37,216</u>	<u>(56,721)</u>

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，存貨均未提供作為擔保品。

(四)權益法之長期股權投資

本公司民國九十九年及九十八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(損)益明細如下：

被 投 資 公 司	持 股 比 例 %	<u>99.12.31</u>		
		累 積 投 資 成 本	本 期 投 資 (損) 益	期 末 帳 面 價 值
Forhouse International Holding Ltd. (Forhouse)	100	\$ 3,453,160	781,879	7,322,119
Force International Holding Ltd. (Force)	100	309,394	(13,381)	7,472
Sunny Sky Trading Limited(Sunny)	100	23,808	(1)	21,756
輔德高分子(股)公司(輔德)	49	<u>338,729</u>	<u>38,558</u>	<u>352,089</u>
		<u>\$ 4,125,091</u>	<u>807,055</u>	<u>7,703,436</u>

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

98.12.31

被 投 資 公 司	持 股 比 例 %	累 積 投 資 成 本	本 期 投 資 (損) 益	期 末 帳 面 價 值
Forhouse	100	\$ 1,548,090	722,548	5,144,161
Force	100	309,394	(18,305)	20,984
輔德	49	338,729	7,308	313,531
		<u>\$ 2,196,213</u>	<u>711,551</u>	<u>5,478,676</u>

民國九十九年度較去年同期新增之長期股權投資成本中2,106,054千元，係本公司於民國九十九年九月十五日因合併奈普光電而取得，有關合併資訊請參閱附註十(二)之說明。

本公司之轉投資事業輔德於民國九十八年十月間辦理現金增資，本公司依原持股比例認購98,000千元。

本公司之轉投資事業Forhouse於民國九十九年一月及十一月間經股東會決議通過減資匯回股款分別為270,555千元及76,355千元。

本公司為從事精密金屬件產銷事業，透過Forhouse以間接70%投資Full Luck Precisions Co.,Ltd.再轉投資輔州(吳江)精密工業有限公司。截至民國九十九年十二月三十一日止，已匯出之投資款為美金5,600千元。

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，本公司因對聯屬公司銷貨而尚未實現遞延銷貨毛利分別為3,868千元及811千元，列為其他負債。民國九十九年及九十八年十二月三十一日因換算國外採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，分別為(14,588)千元及496,585千元(含所得稅影響數分別為(2,480)千元及99,317千元)。

(五)固定資產

本公司固定資產提供擔保情形，請詳附註六。

本公司民國九十九年度及九十八年度因購建資產之利息資本化金額分別為1,078千元及95千元，其利息資本化之平均利率分別約為1.89%~2.00%及1.99%~2.91%。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(六)閒置資產

本公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日閒置資產明細如下：

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
土地	\$ -	81,908
房屋及建築物	-	99,061
機器設備	1,080	14,355
模具設備	-	288
水電設備	-	21,909
辦公設備	<u>576</u>	<u>14,884</u>
成本	1,656	232,405
減：累計折舊	(1,137)	(59,362)
累計減損	<u>(519)</u>	<u>(69,200)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>103,843</u>

本公司於民國九十八年度因相關閒置資產公平市價下滑，使可回收金額低於帳面價值，故提列減損損失50,000千元。

本公司於民國九十九年度出售閒置之土地與房屋及建築，合約總價款為150,000千元，並認列相關之處分資產利益計46,664千元。截至民國九十九年十二月三十一日止，相關應收款項皆已收訖。

(七)無形資產

	<u>99年度</u>				
	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期攤銷</u>	<u>重分類</u>	<u>期末餘額</u>
商譽	\$ -	373,289	-	-	373,289
專利權	-	500,000	(17,857)	-	482,143
電腦軟體成本	<u>5,360</u>	<u>6,066</u>	<u>(3,224)</u>	<u>(2,828)</u>	<u>5,374</u>
	<u>\$ 5,360</u>	<u>879,355</u>	<u>(21,081)</u>	<u>(2,828)</u>	<u>860,806</u>

本公司於民國九十九年九月十五日因合併奈普光電產生商譽及專利權等無形資產共計874,363千元，其金額係依鑑價專家出具之評價報告認定。

本公司將光電科技部門及帳列之商譽視為獨立產生現金流入之最小現金產生單位，以進行減損測試。按營運使用資產與商譽之使用價值依下列關鍵假設評估其可回收金額：

(一) 預計營業收入、營業成本及費用：

營業收入係考量產業的變化及市場競爭情形估計，營業成本及費用係依據歷史經驗推估預期之毛利率及淨利率估算。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(二) 預計折現率：

民國九十九年度評估之折現率為6.7%。

本公司評估該現金產生單位可回收金額所依據之關鍵假設，其任何合理之可能變動將不致使帳面價值超過可回收金額，依上述關鍵假設計算之可回收金額與評估日該等公司供營運使用資產與商譽帳面價值相較，民國九十九年度並無資產減損之情形。

(八)短期借款

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
信用借款	\$ -	<u>969,297</u>

民國九十九年度及九十八年度利率區間分別為1.1%~1.28%及1.06%~3.60%。截至民國九十九年及九十八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4,821,350千元及2,105,775千元。

(九)應付公司債

1.民國九十九年及九十八年十二月三十一日，本公司之可轉換公司債資訊如下：

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
第三次無擔保可轉換公司債	\$ 900,000	900,000
第四次無擔保可轉換公司債	300,000	-
私募無擔保可轉換公司債	550,000	550,000
累積已轉換金額(民國99年度及98年度分別為 104,600千元及905,800千元)	(1,019,500)	(914,900)
累積已贖回金額(民國99年度及98年度分別為 20,900千元及0元)	(400,500)	(379,600)
應付公司債折價	<u>(59,584)</u>	<u>(6,026)</u>
	270,416	149,474
減：一年內到期部分	<u>220,838</u>	<u>100,222</u>
	<u>\$ 49,578</u>	<u>49,252</u>
負債組成要素－買回權及賣回權(帳列公 平價值變動列入損益之金融負債)	<u>\$ 53,564</u>	<u>-</u>
權益組成要素(帳列資本公積－認股權)	<u>\$ -</u>	<u>49,488</u>
	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
負債組成要素－買回權及賣回權之公平 價值變動列入評價損益金額	<u>\$ 6,832</u>	<u>19,475</u>
利息費用	<u>\$ 10,081</u>	<u>14,426</u>

2.本公司於民國九十六年三月十六日發行9,000張票面利率0%之五年期無擔保可轉換公司債，每張公司債面額為100千元，依票面金額之100.5%發行價格溢價發行，並

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

得於發行日後一個月起至到期日民國一〇一年三月十六日前十日止之任何時間，以其轉換價格轉換為本公司之普通股，可轉換公司債轉換價格係按本公司發行條約辦理。本公司於發行時依財務會計準則公報第三十六號之規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債。

3. 本公司分別於民國九十七年八月二十九日及九十六年九月十六日按發行辦法將每股轉換價格分別由新台幣29.10元重設為新台幣28.71元及新台幣39.36元重設為新台幣33.46元。因過去將具重設條款之轉換權認列為權益，故依規定於民國九十七年度及九十六年度重設時分別認列3,055千元及74,306千元之損失，列入其他財務費用。
4. 本公司為支援營運發展所需資金，截至民國九十九年十二月三十一日止已發行三次國內無擔保可轉換公司債，其中第一次、第二次及第三次無擔保可轉換公司債分別為400,000千元、500,000千元及900,000千元，已分別於民國九十四年八月二十日、民國九十六年六月二十八日及民國九十九年九月二十九日全數轉換及贖回完畢。
5. 第三次可轉換公司債有關發行條件及內容說明如下：
 - (1) 發行總額：900,000千元。
 - (2) 發行期間：五年(民國九十六年三月十六日至民國一〇一年三月十六日)。
 - (3) 票面利率：0%。
 - (4) 轉換期間：於發行之日起滿一個月之翌日起至到期日前十日止。
 - (5) 轉換價格及其調整：依合約條款計算發行時之轉換價格為每股39.72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。自民國九十九年九月十五日起因合併受讓他公司股份發行新股調整轉換價格為每股24.85元。
 - (6) 本債券以民國九十九年三月十六日(發行滿三年之日)為本債券持有人提前賣回債券之賣回基準日，依規定要求本公司以債券面額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，若本公司普通股在台灣證券交易所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，本公司得按債券面額以現金收回流通在外之本債券。
 - 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玖仟萬元(原發行總額之10%)者，本公司得於發行滿一年翌日起任何時間，本公司得按債券面額以現金收回其流通在外之債券。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

6. 本公司因合併而繼受奈普光電之第四次無擔保可轉換公司債有關發行條件及內容說明如下：

(1) 發行總額：300,000千元。

(2) 發行期間：五年(民國九十七年五月二十九日至民國一〇二年五月二十九日)。

(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。

(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36.20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。民國九十七年六月十三日因奈普光電盈餘轉增資及員工紅利轉增資重設為每股33.6元；另於民國九十八年六月三十日依轉換辦法第十一條規定重設為每股28.1元。民國九十九年九月十六日起，因合併而繼受之轉換價格已調整為每股42.40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為本債券持有人提前賣回債券基準日，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3.02%；滿三年者為債券面額之4.57%)將其所持有之本公司債以現金贖回。

(7) 本公司之贖回權：

A. 發行滿三個月翌日起至到期前四十日止，若本公司普通股在台灣證券交易所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，本公司得按債券面額以現金收回流通在外之本債券。

B. 發行滿三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參仟萬元(原發行總額之10%)者，本公司得於發行滿三個月翌日起任何時間，本公司得按債券面額以現金收回其流通在外之債券。

7. 私募國內無擔保可轉換公司債有關發行條件及內容說明如下：

(1) 發行總額：550,000千元。

(2) 發行期間：三年(民國九十八年四月十七日至民國一〇一年四月十七日)。

(3) 票面利率：1.40%。

(4) 轉換期間：於發行之日起滿三個月之翌日起至到期日前十日止。

(5) 轉換價格及其調整：依合約條款計算發行時之轉換價格為每股9.16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。

(6) 債券持有人之賣回權：本債券持有人無賣回權。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(7)本公司對本私募轉換公司債之贖回權：本私募轉換公司債無贖回權。

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，國內第三次可轉換公司債累計已請求轉換之可轉換公司債面額分別為519,500千元及414,900千元，已發行股份之股本金額分別為200,884千元及160,251千元，並產生資本公積－轉換公司債轉換溢價分別為291,296千元及232,236千元。

截至民國九十九年十二月三十一日止，國內第四次可轉換公司債無請求轉換之情形。

截至民國九十九年十二月三十一日止，私募可轉換公司債累計已請求轉換之可轉換公司債面額為500,000千元，已發行股份之股本金額為545,852千元，並沖銷資本公積－轉換公司債轉換溢價為54,690千元。

截至民國九十九年十二月三十一日止，本公司於公開市場主動買回可轉換公司債累計面額400,500千元，並產生資本公積－庫藏股101,102千元及轉銷資本公積－認股權40,924千元。

(十)長期借款

貸款銀行	內容及契約期間	99.12.31		98.12.31	
		金額	利率%	金額	利率%
工業銀行	98.9.29~101.9.29，到期一次償還。已於99.9月份提前清償完畢。	\$ -	-	200,000	1.90~1.91
安泰銀行	97.10.13~100.8.29，98.1月份起，每3個月為一期，每期攤還22,500千元，共12期。已於99.10月份提前清償完畢。	-	-	180,000	1.91~2.91
安泰銀行	98.10.27~101.10.27，100.1月份起，每3個月為一期，每期攤還27,500千元，餘額屆期償還，共8期。已於99.11月份提前清償完畢。	-	-	330,000	1.91~2.91
		-		710,000	
	減：一年內到期部份	-		(90,000)	
		<u>\$ -</u>		<u>620,000</u>	

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，本公司之長期借款額度請詳附註四(八)，本公司因上述長期借款提供固定資產作為擔保情形請詳附註六。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(十一)退休金

本公司民國九十九年及九十八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預付退休金調節如下：

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
既得給付義務	\$ (928)	(444)
非既得給付義務	<u>(13,952)</u>	<u>(12,018)</u>
累積給付義務	(14,880)	(12,462)
未來薪資增加之影響數	<u>(5,340)</u>	<u>(5,932)</u>
預計給付義務	(20,220)	(18,394)
退休基金資產公平價值	<u>62,722</u>	<u>41,615</u>
提撥狀況	42,502	23,221
未認列過渡性淨給付義務	436	654
未認列退休金損(益)	<u>(1,804)</u>	<u>(1,122)</u>
期末預付退休金	<u>\$ 41,134</u>	<u>22,753</u>

本公司民國九十九年度及九十八年度之淨退休金成本組成項目如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
確定給付淨退休金成本：		
服務成本	\$ 126	167
利息成本	460	576
退休基金資產實際報酬	(1,078)	(1,115)
攤銷及遞延數	<u>218</u>	<u>218</u>
淨退休金收入	<u>\$ (274)</u>	<u>(154)</u>
確定提撥之淨退休金成本	<u>\$ 29,865</u>	<u>25,280</u>

民國九十九年及九十八年十二月三十一日確定給付制下相關之重要精算假設如下：

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
折 現 率	2.00 %	2.50 %
未來薪資水準增加率	2.00 %	2.50 %
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.00 %	2.50 %

本公司於民國九十九年九月十五日合併奈普光電，承受其員工年資，並認列奈普光電退休基金資產超過預計給付義務而產生之預付退休金15,303千元。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(十二)員工認股選擇權

1.截至民國九十九年十二月三十一日止，本公司發行員工認股權憑證情形如下：

<u>種類</u>	<u>發行日期</u>	<u>發行單位數 (千單位)</u>	<u>認股權 存續期間</u>	<u>限制認股 期間</u>	<u>原每股 認購價格</u>	<u>調整 後每股 認購價格</u>
九十三年員工認 股權憑證	93.12.10	10,000	93.12.10~ 99.12.9	93.12.10~ 95.12.9	32.0	16.54
九十四年員工認 股權憑證	94.8.31	10,000	94.8.31~ 100.8.30	94.8.31~ 96.8.30	59.0	32
九十五年員工認 股權憑證	95.6.23	10,000	95.6.23~ 101.6.22	95.6.23~ 97.6.22	35.55	22.71
九十六年員工認 股權憑證	96.12.26	10,000	96.12.26~ 102.12.25	96.12.26~ 98.12.25	17.9	15.33

2.本公司發行之酬勞性員工認股權計畫，皆係依內含價值法認列所給與之酬勞成本。此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。民國九十九年度及九十八年度依內含價值法所認列之酬勞成本均為0元。

3.本公司上述員工認股權若採用公平價值法估計酬勞成本，並採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，各項假設資訊列示如下：

	<u>九十三年員工 認股選擇權計畫</u>	<u>九十四年員工 認股選擇權計畫</u>	<u>九十五年員工 認股選擇權計畫</u>	<u>九十六年員工 認股選擇權計畫</u>
股利率	1.56 %	1.68 %	3.38 %	5.59 %
預期價格波動性	38.46 %	41.37 %	40.12 %	98.48 %
無風險利率	1.50 %	2.00 %	2.24 %	2.20 %
預期存續期間	6年	6年	6年	6年
公平市價	10.5元	20.9元	10.3元	9.5元

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

4.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	99年度		98年度	
	數量(單位)	加權平均價格	數量(單位)	加權平均價格
期初流通在外	9,952,654	\$ 21.75	36,814,500	26.50
本期給與	-	-	-	-
本期行使	(3,142,375)	20.48	(6,588,346)	23.51
本期沒收	(1,841,875)	17.90	(20,273,500)	23.34
期末流通在外	<u>4,968,404</u>	22.55	<u>9,952,654</u>	21.75
期末仍可行使之認股選擇權	<u>3,987,404</u>		<u>5,880,154</u>	

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：

		99年度		98年度	
淨利	報表認列之淨利	\$ 1,028,676	\$ 677,546		
	擬制淨利	1,022,763	651,310		
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘	2.25	1.86		
	擬制每股盈餘	2.23	1.78		
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘	2.17	1.71		
	擬制每股盈餘	2.16	1.64		

(十三)股東權益

1.股本及增資案

本公司於民國九十七年六月十三日經股東會決議通過以私募方式辦理現金增資發行普通股50,000千股，每股私募價格為9元，共計募得450,000千元，此項增資案以民國九十七年九月三日為增資基準日，相關增資變更登記已辦理完竣。

私募新股之權利義務原則上與已發行之普通股相同。惟依證券交易法規定，私募之普通股於發行後三年內不得自由轉讓，本公司於發行滿三年後，擬依證券交易法等相關規定向主管機關補辦本次私募普通股公開發行及申請上市交易。

本公司民國九十九年度私募公司債、可轉換公司債及員工認股權完成轉換發行新股為72,057千元，並分別產生資本公積—轉換公司債轉換溢價59,060千元及資本公積—股票溢價34,416千元。

本公司於民國九十九年六月四日經股東會決議與奈普光電進行合併，本公司為存續公司，於合併生效後按奈普光電原有股份每1.51股換發本公司1股普通股之比例發行新股，共計發行新股123,340千股，每股面額10元，上述合併案已辦妥變更登記。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十九年十二月三十一日額定股本為7,000,000千元(其中分別保留300,000千元及200,000千元供公司債轉換及認股權憑證行使用之),民國九十八年十二月三十一日額定股本為5,200,000千元(其中分別保留500,000千元及400,000千元供公司債轉換及認股權憑證行使用之),實收股本分別為5,465,926千元及4,160,467千元,每股面額為10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。

(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。

本公司股利之分派係考量公司之投資資金需求、財務結構、盈餘情形及平衡穩定之股利政策,未來三年股東股利分配比例原則上以可供分配之盈餘其百分之零至八十分配之,其中現金股利之分派以不低於當年度股東股利之百分之三十為原則。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司以截至民國九十九年十二月三十一日止稅後淨利乘上本公司所定分配成數範圍內，採用以前年度股東會決議員工紅利及董監酬勞之平均分配比例，估計員工紅利金額為111,097千元及董監酬勞為13,500千元，配發股票紅利之計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國一百年度之損益。

本公司以截至民國九十八年十二月三十一日止之稅後淨利乘上本公司所定分配成數範圍內，員工紅利分配成數約13.5%及董監酬勞分配成數約1.5%，估計員工紅利金額為82,322千元，董監酬勞為9,147千元。

本公司民國九十九年六月四日經股東會決議民國九十八年盈餘分配案，分派之每股股利、員工紅利及董監酬勞如下：

	98年度
普通股每股現金股利(元)	\$ <u><u>1</u></u>
員工紅利-現金	\$ 62,720
董監酬勞	<u>9,400</u>
	\$ <u><u>72,120</u></u>

民國九十九年六月四日經股東會決議之民國九十八年度盈餘分派數與本公司財務報告認列金額之差異如下：

	98年度		
	股東會決議 盈餘分派情形	財務報告認列 之金額	差異數
員工紅利-現金	\$ 62,720	82,322	(19,602)
董監酬勞	<u>9,400</u>	<u>9,147</u>	<u>253</u>
	\$ <u><u>72,120</u></u>	<u><u>91,469</u></u>	<u><u>(19,349)</u></u>

本公司民國九十八年度員工紅利及董監酬勞經股東會決議分派數與財務報告認列之差異數視為會計估計變動，列為民國九十九年度之損益。

本公司民國九十九年度之員工紅利及董監酬勞分派數，尚待年度結束後，由本公司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之。

(十四)所得稅

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。

原依據民國九十八年五月二十七日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

度起營利事業所得稅最高稅率由百分之二十五調降為百分之二十，復又依據民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率改為百分之十七。本公司民國九十九年度及九十八年度適用之營利事業所得稅法定稅率分別為百分之十七及百分之二十五，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。民國九十九年度及九十八年度所得稅費用(利益)項目組成如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
當 期	\$ (151)	3,630
遞 延	<u>18,819</u>	<u>21,941</u>
	<u>\$ 18,668</u>	<u>25,571</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調節如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
稅前淨利計算之所得稅費用	\$ 178,048	175,779
永久性差異	(7,943)	8,549
股利收入	(10,200)	-
土地交易所得免稅額	(1,886)	-
依權益法認列投資收益所得稅影響數	(137,199)	(177,888)
未分配盈餘加徵	19,375	-
投資抵減	(1,443)	-
所得稅稅率變動影響數	35,516	22,229
遞延所得稅資產備抵評價調整數	(119,036)	(13,859)
以前年度遞延所得稅資產核定調整數	63,587	7,131
以前年度所得稅(高)低估	<u>(151)</u>	<u>3,630</u>
所得稅費用	<u>\$ 18,668</u>	<u>25,571</u>

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十九年度及九十八年度遞延所得稅費用(利益)主要因下列項目之所得稅影響數產生：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
未實現存貨跌價損失迴轉	\$ 20,474	22,400
備抵呆帳超限迴轉數	507	(595)
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	35,516	23,517
金融商品評價淨利益	887	2,152
金融負債未實現評價利益	1,161	-
商譽依稅法規定之攤銷	1,234	-
未實現兌換(損失)利益	(9,268)	2,198
產品責任保證費用迴轉	235	2,496
虧損扣除	24,607	(17,027)
投資抵減	63,022	-
未實現聯屬公司間銷貨毛利	(520)	659
遞延所得稅資產備抵評價調整數	<u>(119,036)</u>	<u>(13,859)</u>
	<u>\$ 18,819</u>	<u>21,941</u>

本公司民國九十九年及九十八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>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
流 動：		
遞延所得稅資產：		
未實現存貨跌價損失	\$ 18,740	46,134
未實現兌換損失	10,436	1,375
未實現聯屬公司間銷貨毛利	657	162
備抵呆帳超限數	-	595
產品責任保證費用	-	276
虧損扣除	61,473	72,321
投資抵減	54,201	-
減：備抵評價	<u>(63,571)</u>	<u>(23,067)</u>
	<u>81,936</u>	<u>97,796</u>
遞延所得稅負債：		
金融商品評價利益	<u>(3,877)</u>	<u>(2,152)</u>
	<u>\$ 78,059</u>	<u>95,644</u>

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
非流動：		
遞延所得稅資產：		
虧損扣除	\$ 75,747	118,064
投資抵減	59,082	176,305
累積換算調整數	2,480	-
減：備抵評價	<u>(134,829)</u>	<u>(294,369)</u>
	2,480	-
遞延所得稅負債：		
累積換算調整數	-	(99,317)
商譽依稅法規定之累積攤銷數	<u>(1,234)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,246</u>	<u>(99,317)</u>
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$ 79,305</u>	<u>(3,673)</u>

本公司投資Forhouse及Force短期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。

本公司依據產業創新條例之規定取得之研究發展支出投資抵減，可抵減當年度應納營利事業所得稅額，其抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之三十為限。又依據原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。

截至民國九十九年十二月三十一日止，本公司依促進產業升級條例計算可抵減而未使用之稅額及最後可抵減年度如下：

<u>發生年度</u>	<u>可抵減稅額</u>	<u>得抵減之最後年度</u>	<u>備註</u>
96	\$ 54,201	100	核定數
97	19,174	101	預估核定數
98	39,630	102	申報數
99	<u>278</u>	103	預估申報數
	<u>\$ 113,283</u>		

依民國九十八年一月二十一日公佈之所得稅法第三十九條規定，經稅捐稽徵機關核定之虧損得以扣除以後十年度之純益。截至民國九十九年十二月三十一日止，本公司申報虧損尚可扣除金額及可資扣除之期限如下：

<u>發生年度</u>	<u>虧損金額</u>	<u>可扣除之最後期限</u>	<u>備註</u>
97	\$ 676,851	107	預估核定數
98	<u>130,328</u>	108	申報數
	<u>\$ 807,179</u>		

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

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民國九十六年度。

兩稅合一相關資訊：

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十六年度以前	\$ -	-
八十七年度以後	<u>1,222,420</u>	<u>677,546</u>
合 計	<u>\$ 1,222,420</u>	<u>677,546</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 33,720</u>	<u>30,849</u>
	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>2.75% (預估)</u>	<u>4.98% (實際)</u>

(十五)每股盈餘

民國九十九年度及九十八年度本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>99年度</u>		<u>98年度</u>	
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
基本每股盈餘：				
本期淨利	<u>\$ 1,047,344</u>	<u>1,028,676</u>	<u>703,117</u>	<u>677,546</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>457,947</u>	<u>457,947</u>	<u>365,236</u>	<u>365,236</u>
每股盈餘(元)	<u>\$ 2.29</u>	<u>2.25</u>	<u>1.93</u>	<u>1.86</u>
稀釋每股盈餘				
本期淨利	\$1,047,344	1,028,676	703,117	677,546
具稀釋作用之潛在普通股之 影響-國內可轉換公司債	<u>10,081</u>	<u>8,368</u>	<u>14,426</u>	<u>10,819</u>
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	<u>\$ 1,057,425</u>	<u>1,037,044</u>	<u>717,543</u>	<u>688,365</u>
加權平均流通在外股數(千股)	457,947	457,947	365,236	365,236
國內可轉換公司債	13,265	13,265	35,080	35,080
員工認股選擇權	2,211	2,211	366	366
員工分紅費用	<u>4,755</u>	<u>4,755</u>	<u>1,838</u>	<u>1,838</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均 流通在外股數(千股)	<u>478,178</u>	<u>478,178</u>	<u>402,520</u>	<u>402,520</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 2.21</u>	<u>2.17</u>	<u>1.78</u>	<u>1.71</u>

計算民國九十九年度及九十八年度所估計之員工分紅費用之相關稀釋每股盈餘時，市價分別採用民國九十九年及九十八年十二月三十一日之市價。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(十六)金融商品相關資訊

1.民國九十九年及九十八年十二月三十一日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	99.12.31		98.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ 712,571	712,571	848,974	848,974
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	15,979	15,979	10,762	10,762
應收票據及帳款淨額(含關係人)	5,771,416	5,771,416	3,540,270	3,540,270
其他應收款(含關係人)	301,343	301,343	18,584	18,584
以成本衡量之金融資產—非流動	480,000	-	480,000	-
存出保證金	1,384	1,384	1,316	1,316
金融負債：				
短期借款	-	-	969,297	969,297
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	53,564	53,564	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	5,552,189	5,552,189	2,545,383	2,545,383
應付費用	354,518	354,518	212,449	212,449
其他應付關係人款	27,973	27,973	-	-
應付員工紅利	111,241	111,241	111,525	111,525
應付董監酬勞	13,500	13,500	9,147	9,147
長期借款(含一年內到期)	-	-	710,000	710,000
可轉換公司債(含一年內到期)	270,416	270,416	149,474	149,474

2.本公司估計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。此方法應用於應收及應付票據及帳款(含關係人)、其他應收及應付款(含關係人)、短期借款、應付員工紅利、應付董監酬勞及應付費用。
- (2)金融資產或負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

- (3)以成本衡量之金融資產係投資於未上市(櫃)公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
- (4)長期借款以其浮動利率支付利息，其帳面價值約當於公平市價。
- (5)應付公司債(含一年內到期)係採用評價方式估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品於訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。惟該公平價值不代表本公司未來現金流出數。
- 3.本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

<u>金融資產及負債名稱</u>	<u>99.12.31</u>	
	<u>公開報價決定之金額</u>	<u>評價方式估計之金額</u>
金融資產：		
現金及銀行存款	\$ 712,571	-
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	15,979
應收票據及帳款淨額(含關係人)	-	5,771,416
其他應收款(含關係人)	-	301,343
存出保證金	-	1,384
金融負債：		
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	-	53,564
應付票據及帳款(含關係人)	-	5,552,189
應付費用	-	354,518
其他應付關係人款	-	27,973
應付員工紅利	-	111,241
應付董監酬勞	-	13,500
可轉換公司債(含一年內到期)	-	270,416

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

<u>金融資產及負債名稱</u>	<u>98.12.31</u>	
	<u>公開報價決定之金額</u>	<u>評價方式估計之金額</u>
金融資產：		
現金及銀行存款	\$ 848,974	-
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	10,762
應收帳款淨額(含關係人)	-	3,540,270
其他應收款(含關係人)	-	18,584
存出保證金	-	1,316
金融負債：		
短期借款	-	969,297
應付票據及帳款(含關係人)	-	2,545,383
應付費用	-	212,449
應付員工紅利	-	111,525
應付董監酬勞	-	9,147
長期借款(含一年內到期之長期借款)	-	710,000
可轉換公司債(含一年內到期)	-	149,474

4.本公司民國九十九年度及九十八年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期利益分別為12,049千元及30,237千元。

5.財務風險資訊

(1)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及銀行存款及應收帳款之金融商品。本公司之現金存放於不同之金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

本公司之銷售對象有顯著集中在少數客戶之情形。民國九十九年及九十八年十二月三十一日，應收帳款餘額中之87%及95%分別由四家及三家所組成，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。

(2)流動風險

本公司所舉借之長短期借款尚有額度可供使用，故本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，因而未有無法籌借資金以履行合約義務之流動性風險。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(3)利率變動之現金流量風險

民國九十九年度及九十八年度，本公司之短期及長期借款均係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，以截至各年度期末借款餘額估計，市場利率增加1%，將使本公司每年現金流出分別增加0元及16,793千元。

6.風險控制及避險策略

本公司持有之外幣資產及所承擔之外幣債務，可能因市場匯率變動而使該資產及負債未來現金流量產生波動，並導致風險，故從事衍生性金融商品交易如遠期外匯合約，以進行避險。

本公司持有之遠期外匯合約係為規避既有及未來現金流量之外幣資產及負債之匯率變動風險，合約期間長短係配合本公司既有之外幣債權債務之到期日及未來現金流量而決定，因此於合約到期時，本公司將以到期之外幣債權債務來交割結清。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
Forhouse	本公司之子公司
Fullhouse Corporation Sdn. Bhd. (Fullhouse)	Forhouse之子公司
輔德	採權益法評價之被投資公司
輔訊光電工業(蘇州)有限公司(輔訊蘇州)	Forhouse之孫公司
輔訊光電(廈門)有限公司(輔訊廈門)	Forhouse之孫公司
輔訊光電工業(昆山)有限公司(輔訊昆山)	Forhouse之孫公司
蘇州輔宇光電有限公司(輔宇光電)	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
友達光電(股)公司(友達光電)	達運精密之母公司
友達光電(納閩)有限公司(友達納閩)	友達光電之子公司
友達光電(蘇州)有限公司(友達蘇州)	友達納閩之子公司
友達光電(廈門)有限公司(友達廈門)	友達納閩之子公司
達運精密工業(股)有限公司(達運精密)	本公司最大法人股東
景智電子(廈門)有限公司(景智廈門)	友達光電之孫公司
Darwin Precisions(L) Corp.(Darwin)	達運精密之子公司
達運精密工業(蘇州)有限公司(達運蘇州)	Darwin之子公司
達運精密工業(廈門)有限公司(達運廈門)	Darwin之子公司
Prime Forward International Ltd. (Prime)	Forhouse之子公司
景智電子股份有限公司(景智電子)	友達光電之子公司
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

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

民國九十九年度及九十八年度本公司對關係人銷貨(銷貨退回)明細如下：

	99年度		98年度	
	金額	佔本公司銷貨淨額%	金額	佔本公司銷貨淨額%
友達納閩	\$ 9,772,250	45	2,686	-
友達光電	8,052,307	37	7,160,129	74
達運廈門	798,001	4	695,213	7
達運蘇州	672,770	3	54,326	-
輔訊蘇州	158,457	1	518,997	6
輔訊廈門	97,999	-	663,187	7
景智廈門	64,653	-	-	-
達運精密	4,601	-	11,881	-
輔訊昆山	2,139	-	-	-
Forhouse	565	-	52	-
友達廈門	44	-	-	-
景智電子	23	-	-	-
輔祥微電	-	-	(8,872)	-
Fullhouse	-	-	34,925	-
	<u>\$ 19,623,809</u>	<u>90</u>	<u>9,132,524</u>	<u>94</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除Fullhouse係以資金需求狀況為考量後決定外，其他關係人收款條件與一般客戶並無顯著不同。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，因上述銷貨而尚未收回之應收關係人貨款明細如下：

	99.12.31		98.12.31	
	金額	佔應收 票據及 帳款%	金額	佔應收 票據及 帳款%
友達納閩	\$ 3,521,500	61	-	-
友達光電	1,633,742	29	3,110,285	88
達運蘇州	129,527	2	410	-
達運廈門	113,760	2	189,339	5
景智廈門	61,521	1	-	-
達運精密	3,598	-	80	-
友達廈門	43	-	-	-
景智電子	23	-	-	-
輔訊廈門	-	-	126,300	4
Fullhouse	-	-	18,028	-
	<u>\$ 5,463,714</u>	<u>95</u>	<u>3,444,442</u>	<u>97</u>

2.進貨及應付款項

民國九十九年度及九十八年度本公司向關係人進貨明細如下：

	99年度		98年度	
	金額	佔本公 司進貨 淨額%	金額	佔本公 司進貨 淨額%
輔訊蘇州	\$ 6,610,714	33	243,473	3
輔訊廈門	5,075,184	25	89,222	1
輔 德	2,013,313	10	906,001	11
輔訊昆山	716,397	4	-	-
Fullhouse	132,083	1	29	-
友達光電	627	-	909	-
Forhouse	-	-	3,702	-
輔譽光電	-	-	326	-
達運精密	-	-	194	-
輔祥微電	-	-	52	-
	<u>\$ 14,548,318</u>	<u>73</u>	<u>1,243,908</u>	<u>15</u>

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司向關係人進貨之品項與一般廠商具有差異性故進貨價格無法比較，付款條件與一般廠商並無不同。

民國九十九年度及九十八年度向關係人購入製成品，而關係人部分原料零件係向本公司購入；本公司財務報表業已同額消除(相當於該部分原料價款)銷貨及進貨，明細如下：

	99年度			
	銷貨金額		進貨金額	
	消除前	消除後	消除前	消除後
輔訊蘇州	\$ 3,801,608	158,457	10,233,033	6,610,714
輔訊廈門	294,894	97,999	5,272,079	5,075,184
輔訊昆山	347,779	2,139	1,062,037	716,397
Fullhouse	63,425	-	195,508	132,083

	98年度			
	銷貨金額		進貨金額	
	消除前	消除後	消除前	消除後
輔訊蘇州	\$ 540,109	518,997	264,585	243,473
輔訊廈門	679,932	663,187	105,967	89,222

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，因上述購貨而未支付之應付關係人貨款如下：

	99.12.31		98.12.31	
	金額	佔應付 票據及 帳款%	金額	佔應付 票據及 帳款%
輔訊蘇州	\$ 2,004,725	36	18,758	1
輔訊廈門	1,756,541	32	-	-
輔德	374,456	7	231,189	9
輔訊昆山	350,072	6	-	-
Fullhouse	27,493	-	-	-
友達光電	(205)	-	-	-
Forhouse	-	-	1,610	-
	<u>\$ 4,513,082</u>	<u>81</u>	<u>251,557</u>	<u>10</u>

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

3. 財產交易

本公司民國九十九年度及九十八年度出售固定資產予關係人之明細如下：

	99年度		98年度	
	金額	出售利益	金額	出售利益
輔宇光電	\$ 3,979	2,082	-	-
輔訊蘇州	752	499	1,152	170
Fullhouse	357	196	115	14
達運精密	15	2	-	-
達運廈門	-	-	10,076	2,179
輔訊廈門	-	-	279	145
	<u>\$ 5,103</u>	<u>2,779</u>	<u>11,622</u>	<u>2,508</u>

4. 資金融通

本公司民國九十九年度及九十八年度，因業務需要對關係人資金融通情形如下：

	99年度					
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息收入	期末 應收利息	資金融通原因
Prime	<u>\$ 568,837</u>	<u>270,909</u>	0%	<u>-</u>	<u>-</u>	營運週轉
	98年度					
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息收入	期末 應收利息	資金融通原因
輔德	<u>\$ 64,327</u>	<u>-</u>	90天 Telerate 51328(註1)+0.85%	<u>942</u>	<u>-</u>	營運週轉

上開資金融通並未取具擔保品。對Prime之資金融通帳列其他應收關係人款項下。

(註1)：係德勵財富有限公司Telerate 51328頁公告之90天期初級市場均價利率。

5. 背書保證

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，本公司為關係人提供銀行借款背書金額明細如下：

	99.12.31		98.12.31	
	額度	期末餘額	額度	期末餘額
Forhouse	<u>\$ 1,136,070</u>	<u>-</u>	<u>1,667,510</u>	<u>-</u>

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

6.其他交易

本公司民國九十九年度及九十八年度為關係人代墊費用、代購零件、原料及機器設備等金額明細如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
輔訊蘇州	\$ 3,346	2,622
Fullhouse	889	11,967
輔訊昆山	209	-
Forhouse	-	1,155
其他	<u>51</u>	<u>975</u>
	<u>\$ 4,495</u>	<u>16,719</u>

本公司於民國九十九年度及九十八年度因提供Fullhouse上述之代購服務及管理諮詢服務而收取之管理服務收入分別為19,570千元及15,338千元，列為其他收入項下。

本公司於民國九十九年度因提供Forhouse管理諮詢服務而收取之管理服務收入為1,528千元，列為其他收入項下。

截至民國九十九年十二月三十一日止，本公司與友達光電因預收貨款及代墊費用產生之其他應付款項分別為25,041千元及2,386千元，帳列其他應付款-關係人項下。

截至民國九十九年十二月三十一日止，本公司向輔德購買研發材料而產生之應付款項計546千元，帳列其他應付款-關係人項下。

本公司於民國九十九年度及九十八年度出租土地予輔德之租金收入均為1,417千元。租金之決定係參考市場行情調整，付款條件則係按月支付。

上述之財產交易及其他交易產生之期末應收款項之收款期間，除Fullhouse依其資金需求狀況為考量依據而決定外，其餘關係人收款期間為30~150天，帳列其他應收關係人款項，明細如下：

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
Fullhouse	\$ 14,834	11,401
Prime	5,418	-
Forhouse	1,490	-
輔訊蘇州	205	1,535
輔訊昆山	202	-
友達光電	<u>101</u>	<u>223</u>
	<u>\$ 22,250</u>	<u>13,159</u>

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(三) 主要管理階層薪酬總額

本公司民國九十九年度及九十八年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	99年度	98年度(註2)
薪資	\$ 21,804	21,157
獎金及特支費	2,338	3,154
業務執行費用	145	177
員工紅利(註1)	-	9,750

上述民國九十九年度及九十八年度薪資包含本期董監酬勞估列數，詳細估列方式請詳「股東權益」項下說明。

註1:本公司截至民國九十九年十二月三十一日止，已估列111,097千元之員工紅利，但尚未決定分派予主要管理階層之成數。

註2:係為實際發放數。

六、抵質押之資產

本公司提供抵質押之資產帳面價值明細如下：

<u>質押資產</u>	<u>擔保標的</u>	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
土地	銀行借款擔保	\$ 397,258	397,258
建築物	銀行借款擔保	478,207	488,527
機器設備	銀行借款擔保	356,510	460,831
		\$ 1,231,975	1,346,616

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國九十九年及九十八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219,986千元及8,062千元。

(二)截至民國九十九年及九十八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0元及958千元。

(三)本公司於民國九十五年度與輔德高分子股份有限公司(輔德高分子)簽訂長期購料合約，本公司需依約定價格及數量向輔德高分子購入塑化原料。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

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	99年度			98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		382,764	479,648	862,412	404,892	289,780	694,672
勞健保費用		39,725	13,458	53,183	36,777	10,047	46,824
退休金費用		21,097	8,494	29,591	18,621	6,505	25,126
其他用人費用		25,447	6,135	31,582	24,803	6,113	30,916
折舊費用		233,840	74,561	308,401	239,617	63,290	302,907
攤銷費用		20,249	2,311	22,560	1,950	3,108	5,058

民國九十九年度及九十八年度閒置資產之折舊帳列營業外費用及損失-其他損失之金額為分別為1,380千元及4,879千元。

(二)合併相關資訊

民國九十九年六月四日本公司經股東會決議與奈普光電合併，本公司為存續公司，按奈普光電原有股份每1.51股換發本公司1股普通股之比例發行新股，共計發行普通股123,340千股，收購價格為每股32.5元，其與發行新股帳面價值之差額2,775,157千元列於資本公積—合併溢額項下。

民國九十九年九月十五日因合併取得奈普光電之資產、負債及產生之商譽金額列示如下：

收購成本		\$	4,008,559
流動資產	\$	2,948,280	
基金及投資		2,106,054	
固定資產淨額		99,777	
專利權		500,000	
其他無形資產		1,074	
其他資產		15,312	
流動負債		(2,035,223)	
其他負債		(4)	
取得可辨認淨資產公平價值			<u>3,635,270</u>
商譽		\$	<u><u>373,289</u></u>

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

另假設本公司於民國九十八年度期初即合併奈普光電，購併資產及其折舊、攤銷及所得稅等，均按已合併之會計基礎計算，其民國九十九年度及九十八年度未經查核之合併經營結果之擬制性資訊如下：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
營業收入淨額	\$ 22,591,149	10,191,360
稅前淨利	993,915	492,472
本期淨利	992,301	461,969
基本每股盈餘-稅後(單位:新台幣元)	1.80	0.95

(三)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	<u>99.12.31</u>			<u>98.12.31</u>		
	<u>外幣(千元)</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>	<u>外幣(千元)</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	USD\$ 209,101	29.13	6,091,115	USD 113,069	31.99	3,617,075
歐元	EUR 9,249	38.92	359,979	EUR 1	46.10	62
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	USD 252,363	29.13	7,351,347	USD 161,461	31.99	5,165,145
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	USD 188,750	29.13	5,498,301	USD 104,954	31.99	3,357,481

(註)係民國九十九年及九十八年十二月三十一日之匯率評價均為台灣銀行買入賣出平均匯率。

(四)重分類

民國九十八年度若干會計科目為配合民國九十九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。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

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：

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		
0	本公司	Prime	其他應收關係人款項	556,428	270,909	-	營運週轉		為強化Prime財務結構	-	-		3,297,198 (註1)	5,275,517 (註2)

註1: 依本公司資金貸與他人作業程序, 對個別對象資金貸與他人最高限額以不超過本公司淨值百分之二十五為限。

註2: 依本公司資金貸與他人作業程序, 資金貸與他人總額以不超過本公司淨值百分之四十為限。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

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1)
		公司名稱	關係						
0	本公司	Forhouse	本公司之子公司	5,275,517	1,667,020 (額度1,667,020)	- (額度1,136,070)	-	- % (9%)	5,275,517

註1：與本公司為母子關係而從事背書保證者，不得超過本公司淨值之百分之四十。

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	56,138	7,322,119	100%	7,322,119	
本公司	股票—Force	本公司之子公司	長期股權投資	9,250	7,472	100%	7,472	
本公司	股票—輔德高分子(股)公司	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	33,873	352,089	49%	352,089	
本公司	股票—達運精密工業(股)公司	友達光電之子公司	以成本衡量之金融資產—非流動	40,000	480,000	9.70%	854,573 (註1)	
本公司	股票—Sunny	本公司之子公司	長期股權投資	10	21,756	100%	21,756	

註1: 股票並未在公開市場交易且無明確市價，故按持股比例揭露其股權淨值。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元/千股

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(註)	股數	金額
本公司	股票—Forhouse	採權益法之長期股權投資	-	本公司之子公司	47,268	5,144,161	19,898	2,251,980	(11,028)	-	(346,910)	272,888	56,138	7,322,119

註：上述處分損益含依權益法認列之投資損益及累積換算調整數之金額。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

處分之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	帳面價值(註1)	交易金額	價款收取情形	處分損益(註1)	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他的約定事項
本公司	土地	99.5.14	85年12月-86年1月	81,908	93,000	已收迄	11,092	遠貿企業股份有限公司	無	處分開置資產	公平市價	無
本公司	房屋建築物	99.5.14	86年12月-94年6月	71,699	57,000	已收迄	(14,699)		無	處分開置資產	公平市價	無

註1：係未包含累計減損之金額。

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	友達納閩	友達光電之子公司	銷貨	9,772,250	45 %	120天	-	與一般客戶相同	3,521,500	61 %	
本公司	達運蘇州	Darwin之子公司	銷貨	672,770	3 %	60天	-	與一般客戶相同	129,527	2 %	
本公司	達運廈門	Darwin之子公司	銷貨	798,001	4 %	60天	-	與一般客戶相同	113,760	2 %	
本公司	友達光電	本公司最大法人股東之母公司	銷貨	8,052,307	37 %	120天	-	與一般客戶相同	1,633,742	29 %	
本公司	輔訊蘇州	Forhouse之孫公司	銷貨	158,457	1 %	60天	-	與一般客戶相同	-	- %	沖銷後金額
本公司	輔訊蘇州	Forhouse之孫公司	進貨	6,610,714	33 %	60天	-	與一般客戶相同	(2,004,725)	(36) %	沖銷後金額
本公司	輔訊廈門	Forhouse之孫公司	進貨	5,075,184	25 %	120天	-	與一般客戶相同	(1,756,541)	(32) %	沖銷後金額
本公司	輔德	採權益法評價之被投資公司	進貨	2,013,313	10 %	45天	-	與一般客戶相同	(374,456)	(7) %	
本公司	輔訊光電(昆山)有限公司	Forhouse之孫公司	進貨	716,397	4 %	120天	-	與一般客戶相同	(350,072)	(6) %	沖銷後金額
本公司	Fullhouse	Forhouse之子公司	進貨	132,083	1 %	150天	-	與一般客戶相同	(27,493)	- %	

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	達運蘇州	Darwin之子公司	應收帳款129,527	10.36	-		- (截至1/12止)	-
本公司	達運廈門	Darwin之子公司	應收帳款113,760	5.27	-		- (截至1/12止)	-
本公司	友達光電	本公司最大法人股東之母公司	應收帳款1,633,742 其他應收款101	3.31	-		- (截至1/12止)	-
本公司	友達納閣	友達光電之子公司	應收帳款3,521,500	5.55	-		775,966 (截至1/12止)	-

9.從事衍生性商品交易：請詳附註四(一)。

(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	3,391,638	1,548,090	56,138	100%	7,322,119	773,311	781,879	
本公司	Force	BVI	從事國際投資之控股公司	309,394	309,394	9,250	100%	7,472	(13,381)	(13,381)	
本公司	輔德高分子(股)公司	台灣	高分子塑化原料製造	338,729	338,729	33,873	49%	352,089	79,161	38,557	
Forhouse	Prime	Apia Samoa	進出口貿易業務	USD 48,000	USD - (註1)	40,320	100%	USD 64,240	USD (1,702)	USD (343)	
Prime	輔訊光電工業(昆山)有限公司	江蘇省	經營非印刷式導光板及背光模組(非前光式)之產銷業務	USD 36,000	USD - (註1)	-	100%	USD 58,336	USD 2,332	USD 2,332	
Prime	新奈普光電(昆山)有限公司	江蘇省	經營非印刷式導光板及背光模組(非前光式)之產銷業務	USD 12,000	USD - (註1)	-	100%	USD 10,831	USD (1,614)	USD (1,614)	
本公司	Sunny	British Virgin Islands	進出口貿易業務	23,808	- (註1)	10	100%	21,756	(4,388)	(1)	
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%	USD 3,220	USD (931)	USD (931)	
Forhouse	Fortech	Port Louis, Mauritius	從事國際投資之控股公司	USD 10,250	USD 10,250	10,250	100%	USD 129,336	USD 15,567	USD 15,728	
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%	USD 85,945	USD 10,385	USD 10,385	
Fortech	輔訊光電(廈門)有限公司	福建省	背光源組製造	USD 13,750	USD 13,750	-	100%	USD 32,453	USD 6,561	USD 6,561	
Fortech	蘇州輔宇光電有限公司	江蘇省	精密塑膠件製造	USD 10,000	USD 10,000	-	34.48%	USD 14,009	USD 2,399	USD 827	

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

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			
Forhouse	Fortress	Apia, Samoa	從事國際投資之控股公司	USD -	USD 6,000	-	-%	USD -	USD -	USD -	
Fortress	輔譽光電(上海)有限公司	江蘇省	背光源模組製造	USD -	USD 6,000	-	-%	USD -	USD -	USD -	
Forhouse	Forward	Apia, Samoa	從事國際投資之控股公司	USD 19,000	USD 19,000	19,000	100%	USD 27,631	USD 1,572	USD 1,572	
Forward	蘇州輔宇光電有限公司	江蘇省	精密塑膠件製造	USD 19,000	USD 19,000	-	65.52%	USD 27,631	USD 2,399	USD 1,572	
Forhouse	Full Luck	British Virgin Islands	從事國際投資之控股公司	USD 5,600	USD -	5,600	70%	USD 5,536	USD (213)	USD (149)	
Full Luck	輔州(吳江)精密工業有限公司	江蘇省	精密金屬件產銷	USD 8,000	USD -	8,000	100%	USD 7,909	USD (213)	USD (213)	
Force	Forefront	Port Louis, Mauritius	從事國際投資之控股公司	USD 8,200	USD 8,200	6,526	100%	USD (473)	USD 21	USD 21	
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 6,500	-	100%	USD (481)	USD 21	USD 21	
Force	Fortune	Apia, Samoa	從事國際投資之控股公司	USD 1,050	USD 1,050	1,050	100%	USD 729	USD (443)	USD (443)	
Fortune	輔祥微電(廈門)有限公司	福建省	精密塑膠件製造	USD 1,050	USD 1,050	-	100%	USD 1,173	USD -	USD -	

註1: 該些被投資公司係本公司於民國九十九年九月十五日因合併奈普光電而取得, 請參閱附註一及十(二)之說明。

註2: 該些被投資公司於民國九十九年十一月間辦理清算。

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(註1)	資金貸與總限額(註2)
											名稱	價值		
1	Forhouse	輔宇光電	應收關係人融資款	115,740	-	-	營運週轉	加工費 USD 9,493 進貨 USD 754	為強化輔宇公司財務結構	-	-	-	1,813,007	2,900,811
2	Forhouse	輔祥微電(蘇州)	應收關係人融資款	128,600	-	-	營運週轉	-	為強化輔微公司財務結構	-	-	-	1,813,007	2,900,811
3	輔訊光電(蘇州)	輔宇光電	應收關係人融資款	203,304	-	-	營運週轉	-	為強化輔宇公司財務結構	-	-	-	625,894	1,001,430
4	輔訊光電(蘇州)	輔祥微電(蘇州)	應收關係人融資款	280,838	264,432	-	營運週轉	-	為強化輔微公司財務結構	-	-	-	625,894	1,001,430
5	輔宇光電	輔祥微電(蘇州)	應收關係人融資款	198,028	-	-	營運週轉	-	為強化輔微公司財務結構	-	-	-	303,238	485,181
6	Prime	輔訊光電工業(昆山)有限公司	應收關係人融資款	493,908	212,649	-	營運週轉	-	為強化輔訊昆山公司財務結構	-	-	-	467,826	748,522

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

註1：依各子公司資金貸與他人作業程序，對個別對象資金貸與他人最高限額以不超過各子公司淨值百分之二十五為限。

註2：依各子公司資金貸與他人作業程序，資金貸與他人總額以不超過各子公司淨值百分之四十為限。

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	USD3,220	100 %	USD 3,083	
Forhouse	股票-Fortech	Forhouse之子公司	長期股權投資	10,250	USD129,336	100 %	USD 129,659	
Fortech	股票-輔訊光電(蘇州)	Fortech之子公司	長期股權投資	-	USD85,945	100 %	USD 85,945	
Fortech	股票-輔訊光電(廈門)	Fortech之子公司	長期股權投資	-	USD32,453	100 %	USD 32,453	
Fortech	股票-輔宇光電	Fortech之採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	-	USD 14,009	34.48%	USD 14,357	
Forhouse	股票-Full Luck	Forhouse之子公司	長期股權投資	5,600	USD 5,536	70 %	USD 7,909	
Full Luck	股票-輔州(吳江)	Full Luck之子公司	長期股權投資	-	USD 7,909	100 %	USD 7,909	
Forhouse	股票-Forward	Forhouse之子公司	長期股權投資	19,000	USD27,631	100 %	USD 27,631	
Forward	股票-輔宇光電	Forward之子公司	長期股權投資	-	USD27,631	65.52%	USD 27,282	
Force	股票-Forefront	Force之子公司	長期股權投資	6,526	USD(473)	100 %	USD (473)	
Force	股票-Fortune	Force之子公司	長期股權投資	1,050	USD729	100 %	USD 729	
Forefront	股票-輔祥微電(蘇州)	Forefront之子公司	長期股權投資	-	USD(481)	100 %	USD (481)	
Fortune	股票-輔祥微電(廈門)	Fortune之子公司	長期股權投資	-	USD1,173	100 %	USD 1,173	
Forhouse	股票-Prime	Forhouse之子公司	長期股權投資	40,320	USD64,240	100 %	USD 64,240	
Prime	股票-輔訊光電(昆山)	Prime之子公司	長期股權投資	-	USD58,336	100 %	USD 58,336	
Prime	股票-新奈普光電(昆山)	Prime之子公司	長期股權投資	-	USD10,831	100 %	USD 10,831	

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(註)	股 數	金 額
Forhouse	股票-Full Luck	採權益法之長期股權投資	-	Forhouse之子公司	-	-	5,600	5,600	-	-	-	(64)	5,600	5,536

註：上述處分損益含依權益法認列之投資損益及累積換算調整數之金額。

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。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

7.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣(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	
輔訊蘇州	Forhouse	持有100%之法人股東	進貨	USD26,144	7 %	30天	-		USD (4,670)	(4) %	
輔訊蘇州	台灣達運	友達光電之子公司	進貨	USD18,979	5 %	120天	-		USD (6,084)	(6) %	
輔訊蘇州	輔祥實業	持有100%之法人股東	進貨	USD7,657	2 %	60天	-		USD -	- %	沖銷後金額
輔訊廈門	台灣達運	友達光電之子公司	進貨	USD22,383	14 %	120天	-		USD (8,540)	(15) %	
輔訊蘇州	輔訊廈門	Forhouse之孫公司	進貨	USD4,951	3 %	60天	-		USD (1,954)	(3) %	
輔訊廈門	輔祥實業	持有100%之法人股東	進貨	USD8,722	5 %	120天	-		USD (1,053)	(2) %	沖銷後金額
Forhouse	輔德	採權益法評價之被投資公司	進貨	USD9,861	9 %	45天	-		USD -	- %	
Forhouse	輔訊蘇州	Forhouse之孫公司	進貨	USD25,899	26 %	120天	-		USD (25,534)	(45) %	
Forhouse	輔宇光電	Forhouse之孫公司	進貨	USD9,493	9 %	60天	-		USD (1,427)	(3) %	
Forhouse	輔訊昆山	Forhouse之孫公司	進貨	USD22,881	23 %	120天	-		USD (22,520)	(40) %	
Fortress	輔訊廈門	持有100%之法人股東	進貨	USD13,935	100 %	120天	-		USD -	- %	
輔訊蘇州	輔祥實業	持有100%之法人股東	銷貨	USD209,747	56 %	60天	-		USD 68,820	64 %	沖銷後金額
輔訊蘇州	Fortech	持有100%之法人股東	銷貨	USD14,374	4 %	120天	-		USD -	- %	
輔訊蘇州	輔訊廈門	Forhouse之孫公司	銷貨	USD4,951	1 %	60天	-		USD 1,954	2 %	
輔訊蘇州	Forhouse	持有100%之法人股東	銷貨	USD25,899	7 %	120天	-		USD 25,534	24 %	
輔訊廈門	Fortress	持有100%之法人股東	銷貨	USD13,935	8 %	120天	-		USD -	- %	
輔訊廈門	輔祥實業	持有100%之法人股東	銷貨	USD165,392	92 %	120天	-		USD 60,323	98 %	沖銷後金額
Forhouse	達運蘇州	Darwine之子公司	銷貨	USD3,974	4 %	60天	-		USD 151	- %	
Forhouse	輔訊蘇州	Forhouse之孫公司	銷貨	USD26,144	24 %	30天	-		USD 4,670	11 %	
Forhouse	友達光電	達運精密之母公司	銷貨	USD48,831	45 %	120天	-		USD 38,526	94 %	
Fortress	友達納閩	友達之孫公司	銷貨	USD13,935	100 %	120天	-		USD -	- %	
Fortech	友達納閩	友達之孫公司	銷貨	USD14,374	100 %	120天	-		USD -	- %	
輔訊昆山	Forhouse	持有100%之法人股東	銷貨	USD22,881	11 %	120天	-		USD 22,520	43 %	
輔訊昆山	輔祥實業	Forhouse之孫公司	銷貨	USD22,864	11 %	150天	-		USD 12,016	23 %	沖銷後金額
輔訊昆山	友達蘇州	友達之孫公司	銷貨	USD7,896	4 %	120天	-		USD 13,055	25 %	
輔宇光電	Forhouse	持有100%之法人股東	銷貨	USD9,493	96 %	60天	-		USD 1,427	71 %	

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

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		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
			款項餘額	週轉率	金額	處理方式		
Forhouse	輔訊蘇州	Forhouse之孫公司	USD 4,670	4.80	-		USD - (截至1/12日止)	-
Forhouse	友達光電	友達機密之 母公司	USD 38,526	2.53	-		USD - (截至1/12日止)	-
輔訊蘇州	輔祥實業	持有100%之 法人股東	USD 68,820	8.07	-		USD - (截至1/12日止)	-
輔訊廈門	輔祥實業	持有100%之 法人股東	USD 60,323	5.32	-		USD - (截至1/12日止)	-
輔訊蘇州	Forhouse	持有100%之 法人股東	USD 25,534	2.07	-		USD - (截至1/12日止)	-
輔訊昆山	Forhouse	持有100%之 法人股東	USD 22,520	2.05	-		USD - (截至1/12日止)	-
輔訊昆山	輔祥實業	持有100%之 法人股東	USD 12,016	5.63	-		USD - (截至1/12日止)	-
輔訊昆山	友達蘇州	友達之孫公司	USD 13,035	2.06	-		USD - (截至1/12日止)	-

10.從事衍生性商品交易：

單位：人民幣(美金)千元

公司名稱	衍生性	金融商品	契約本金	到期日	公平市價
輔訊蘇州	遠期外匯合約	賣出美金/買入人民幣	CNY 19,860 USD 3,000	100.2.25	USD 4
輔訊廈門	遠期外匯合約	賣出人民幣/買入美金	CNY 19,914 USD 3,000	100.3.16	USD (27)
輔訊廈門	遠期外匯合約	賣出美金/買入人民幣	CNY 13,280 USD 2,000	100.2.21	USD 16

(三)大陸投資資訊：

1.本公司民國九十九年度對大陸投資概況如下：

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	本期末初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期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	本期認列投資之 實損益	期末投資 帳面價值	截至本期末已匯回 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 35,000 (註3)	透過投資第三地現有公司再投資大陸公司	221,451 USD (註2) 6,500	-	-	221,451 USD 6,500	100 %	328,483 USD 10,385 (註1)	2,503,578 USD 85,945	-
蘇州輔宇光電有限公司	精密塑膠件產銷	USD 29,000 (註4)	透過投資第三地現有公司再投資大陸公司	620,390 USD 19,000	-	-	620,390 USD 19,000	100 %	75,882 USD 2,399 (註2)	1,212,944 USD 41,639	-
輔譽光電(上海)有限公司	背光模組產銷	USD 6,000	透過投資第三地現有公司再投資大陸公司	192,921 USD 6,000	-	76,355 USD 2,527	- USD -	100 %	47,983 USD 1,517 (註1)	- USD -	-
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 %	664 USD 21 (註1)	(14,012) USD (481)	-
輔訊光電(廈門)有限公司	背光模組產銷	USD 13,750 (註5)	透過投資第三地現有公司再投資大陸公司	123,906 USD 3,750	-	-	123,906 USD 3,750	100 %	207,528 USD 6,561 (註1)	945,356 USD 32,453	-
輔祥微電(廈門)有限公司	精密塑膠件產銷	USD 1,050	透過投資第三地現有公司再投資大陸公司	34,694 USD 1,050	-	-	34,694 USD 1,050	100 %	14 USD - (註1)	34,169 USD 1,173	-

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初 自台灣匯 出累積 投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直 接或間接 投資之 持股比例	本期認列投 資損益	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(昆山)有 限公司	生產新型顯示器件 (TFT-LCD)導 光板及背光模組	USD 36,000	透過投資第三 地現有公司再 投資大陸公司	- USD -	1,185,117 USD 36,000	-	1,185,117 USD 36,000	100 %	73,762 USD 2,332 (註1)	1,699,328 USD 58,336	-
新奈普光電 (昆山)有限公 司	生產新型顯示器件 (TFT-LCD)導 光板及背光模組	USD 1,050 (註6)	透過投資第三 地現有公司再 投資大陸公司	- USD -	385,200 USD 12,000	-	385,200 USD 12,000	100 %	(51,052) USD (1,614) (註1)	315,507 USD 10,831	-
輔州(吳江) 精密工業有 限公司	精密金屬件產銷	USD 8,000 (註7)	透過投資第三 地現有公司再 投資大陸公司	- USD -	169,735 USD 5,600	-	169,735 USD 5,600	70 %	(6,737) USD (213) (註1)	230,389 USD 7,909	-

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
3,131,759 (USD95,573)	3,936,937 (USD115,300)	7,913,275

註1：係以經會計師查核之財務報表計列。

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至九十六年度辦理盈餘轉增資金額計USD28,500千元之合計數。

註4：包含輔訊蘇州盈餘匯回轉增資金額計USD10,000千元之合計數。

註5：包含輔訊蘇州盈餘匯回轉增資金額計USD10,000千元之合計數。

註6：包含Prime以受配輔訊光電工業(昆山)有限公司股利美金7,700千元轉投資設立新奈普光電(昆山)有限公司。

註7：包含其他股東之第三地區投資事業之自有資金USD2,400千元轉投資金額。

2.本公司與大陸被投資公司直接或間接發生之重大交易事項，請參閱附註五及十一。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

十二、部門別財務資訊：

(一)產業別財務資訊

	光電科技部門		消費性電子部門		合計	
	99年度	98年度	99年度	98年度	99年度	98年度
營業收入—全數來自企業外	\$ 21,488,432	9,675,534	196,348	32,370	21,684,780	9,707,904
部門損益	\$ 937,500	787,277	170,484	(9,090)	1,107,984	778,187
兌換損失—淨額					(20,865)	17,428
利息收入					832	1,313
利息費用					(25,273)	(43,061)
公司一般費用及損失					(15,334)	(50,750)
稅前淨利					1,047,344	703,117
可辨認資產	\$ 17,620,578	9,712,566	206,289	407,972	17,826,867	10,120,538
公司一般資產					1,792,175	3,512,673
資產合計					19,619,042	13,633,211
折舊、折耗及攤銷費用總額	\$ 299,500	286,901	690	1,107		
資本支出金額(固定資產增加)	\$ 476,977	26,264	152	113		

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。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(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>99年度</u>	<u>98年度</u>
亞 洲	\$ 14,699,602	2,628,873
其 他	1,132,570	301,946
	<u>\$ 15,832,172</u>	<u>2,930,819</u>

(四)重要客戶資訊

<u>客戶名稱</u>	<u>99年度</u>		<u>98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	\$ 19,364,649	89 %	7,924,235	82 %
B公司	259,160	1 %	1,208,289	12 %

輔祥實業股份有限公司
現金及銀行存款明細表
民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	庫存現金	\$ 87
	外幣現金	515
銀行存款	活期存款、支票存款	307,943
	外幣存款(註)USD：1,459千元	
	JPY：4,301千圓	
	EUR：9,249千元	404,026
		\$ 712,571

註：資產負債表日兌換率如下：

美 金：29.13
日 幣：0.3582
歐 元：38.92

應收票據及帳款明細表

項 目	摘 要	金 額
應收帳款：		
BriVictory Display Technology (Poland)Sp zoo.	營 業	\$ 91,551
蘇州燦宇光學有限公司	"	64,353
Vestel Dijital Uretim Sanayi A.S	"	52,311
佳世達科技股份有限公司	"	22,610
福建華映顯示科技有限公司	"	19,375
其他(註)	"	57,502
		\$ 307,702

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

民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 料	\$ 824,862	723,598	市價採淨變現價值
半 成 品	24,012	16,846	市價採淨變現價值
在 製 品	44,807	44,807	市價採淨變現價值
商品存貨	11	11	市價採淨變現價值
製 成 品	<u>118,979</u>	<u>118,420</u>	市價採淨變現價值
	1,012,671	<u>903,682</u>	
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	<u>118,400</u>		
	<u>\$ 894,271</u>		

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	營業稅及營所稅退稅款	\$ 7,171
其他應收款	應收維修費及下腳廢料款等	<u>1,013</u>
		<u>\$ 8,184</u>
其他流動資產		
預付費用	預付租金、勞務費及保險費等	2,851
其他	代付款及暫付款等	<u>294</u>
		<u>\$ 3,145</u>

輔祥實業股份有限公司

採權益法之長期股權投資變動明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元/千股

被投資事業名稱	期初餘額		本期合併轉入		本期增加		本期減少		依權益法認 列之投資損益	累積換 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	金額			股數	持股比例%	金額	
採權益法評價：														
Forhouse	47,268	\$ 5,144,161	14,298	2,082,246	5,600	169,734	11,028	346,910	781,879	(508,991)	56,138	100	7,322,119	無
Force	9,250	20,984	-	-	-	-	-	-	(13,381)	(131)	9,250	100	7,472	無
Sunny Sky	-	-	10	23,808	-	-	-	-	(1)	(2,051)	-	-	21,756	無
輔德	33,873	<u>313,531</u>	-	-	-	-	-	-	<u>38,558</u>	-	33,873	49	<u>352,089</u>	無
		<u>\$ 5,478,676</u>		<u>2,106,054</u>		<u>169,734</u>		<u>346,910</u>	<u>807,055</u>	<u>(511,173)</u>			<u>7,703,436</u>	

以成本衡量之金融資產-非流動

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			提供擔保或 質押情形	
	股數	持股比例	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例%		金額
達運精密工業 (股)公司	40,000	9.7	<u>\$480,000</u>	-	-	-	-	40,000	9.7	<u>\$ 480,000</u>	無

輔祥實業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十九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	\$ 630,568	16,379	-	-	646,947	其中帳面淨值 397,258千元已提供 抵押
房屋及建築物	1,008,483	40,470	-	5,727	1,054,680	其中帳面淨值 478,207千元已提供 抵押
機器設備	1,276,902	47,109	(9,101)	27,651	1,342,561	其中帳面淨值 356,510千元已提供 抵押
模具設備	14,282	2,185	(396)	-	16,071	-
水電設備	269,774	130	(1,100)	-	268,804	-
辦公及其他設備	518,447	18,274	(8,609)	3,206	531,318	-
合 計	<u>3,718,456</u>	<u>124,547</u>	<u>(19,206)</u>	<u>36,584</u>	<u>3,860,381</u>	
累計折舊：						
房屋及建築物	93,783	21,832	-	-	115,615	
機器設備	614,212	195,268	(5,514)	3,226	807,192	
模具設備	11,533	2,640	(389)	-	13,784	
水電設備	83,781	16,814	(135)	-	100,460	
辦公及其他設備	344,682	71,847	(6,626)	1,098	411,001	
小 計	<u>1,147,991</u>	<u>308,401</u>	<u>(12,664)</u>	<u>4,324</u>	<u>1,448,052</u>	
累計減損：						
機器設備	-	-	-	1,737	1,737	
辦公及其他設備	-	-	-	258	258	
小 計	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,995</u>	<u>1,995</u>	
未完工程	4,317	39,227	-	(5,727)	37,817	
預付設備款	12,000	313,356	-	(21,015)	304,341	
淨 額	<u>\$ 2,586,782</u>	<u>168,729</u>	<u>(6,542)</u>	<u>3,523</u>	<u>2,752,492</u>	

註：重分類餘額自閒置資產重分類轉入。

輔祥實業股份有限公司

無形資產變動明細表

民國九十九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	(註1)	本期攤提	(註2)	期末餘額
		本期增加		重分類	
商譽	\$ -	373,289	-	-	373,289
專利權	-	500,000	(17,857)	-	482,143
電腦軟體成本	5,360	6,066	(3,224)	(2,828)	5,374
	<u>\$ 5,360</u>	<u>879,355</u>	<u>(21,081)</u>	<u>(2,828)</u>	<u>860,806</u>

註1:含本期合併奈普光電取得者。

註2:重分類係重分類至其他流動資產項下。

閒置資產變動明細表

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	81,908	-	(81,908)	-	-	-
房屋及建築物	99,061	-	(99,061)	-	-	-
機器設備	14,355	-	(5,005)	(8,270)	1,080	-
模具設備	288	-	(288)	-	-	-
水電設備	21,909	-	(21,909)	-	-	-
辦公及其他設備	14,884	-	(12,736)	(1,572)	576	-
合 計	<u>232,405</u>	<u>-</u>	<u>(220,907)</u>	<u>(9,842)</u>	<u>1,656</u>	
累計折舊：						
房屋及建築物	26,609	753	(27,362)	-	-	
機器設備	8,152	-	(4,277)	(3,226)	649	
模具設備	179	-	(179)	-	-	
水電設備	11,620	361	(11,981)	-	-	
辦公及其他設備	12,802	266	(11,482)	(1,098)	488	
小 計	<u>59,362</u>	<u>1,380</u>	<u>(55,281)</u>	<u>(4,324)</u>	<u>1,137</u>	
減：累計減損	<u>69,200</u>	<u>-</u>	<u>(66,686)</u>	<u>(1,995)</u>	<u>519</u>	
淨 額	<u>\$ 103,843</u>	<u>(1,380)</u>	<u>(98,940)</u>	<u>(3,523)</u>	<u>-</u>	

註:重分類餘額係重分類至固定資產項下。

輔祥實業股份有限公司
其他資產明細表
民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
遞延費用	高壓電力線路補助費	\$ 1,172
	債券發行成本	<u>588</u>
		<u>1,760</u>
存出保證金	中油及停車場租賃等存出保證金	1,384
其他資產－其他	預付退休金	<u>41,134</u>
		<u><u>\$ 44,278</u></u>

應付票據及帳款明細表

廠 商 名 稱	摘 要	金 額
應付帳款		
威力盟電子(股)公司	營 業	\$ 178,450
達方電子(股)公司	"	140,474
嘉彰(股)公司	"	124,708
華宏新技(股)公司	"	78,478
佳騰工業(股)公司	"	68,445
其他(註)	"	<u>448,552</u>
小 計		<u><u>\$ 1,039,107</u></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

民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>
應付費用	薪資、年終獎金	\$ 309,212
	退休金	7,573
	水電費	4,970
	勞保費	4,620
	進出口費用	3,862
	佣金	3,064
	勞務費	2,716
	運費	2,184
	健保費	2,181
	稅捐	1,390
	其他	<u>12,746</u>
		<u>\$ 354,518</u>

輔祥實業股份有限公司

其他流動負債明細表

民國九十九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
代收 款	代扣所得稅、福利金及勞保費等	\$ 5,718
應付工程設備款	興建廠房及購置設備之應付款	3,029
其 他	預收貨款及其他應付票據等	34,202
		<u>\$ 42,949</u>

可轉換公司債變動明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

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 (註2)	本 期 轉 換 數 額	本期贖 回數額	本期折 價攤銷數	期末餘額	償還 辦法	擔保 情形
私募國內無 擔保轉換 公司債	台新銀行	98.04.17	每年3月 18日	0	\$ 50,000	-	-	-	-	50,000	註1	無
國內第三次 無擔保轉 換公司債	永豐商銀	96.03.16	每年3月 8日	0	105,500	-	104,600	900	-	-	註1	無
國內第四次 無擔保轉 換公司債	台北富邦 商業銀行	97.5.29	-	0	-	280,000	-	-	-	280,000	註1	無
應付公司債 折價					6,026	67,322	-	-	13,764	59,584		
					<u>\$ 149,474</u>	<u>212,678</u>	<u>104,600</u>	<u>900</u>	<u>13,764</u>	<u>270,416</u>		

註1：償還辦法請詳財務報表附註四(九)。

註2：本期增加係因合併而繼受奈普光電之可轉換公司債。

輔祥實業股份有限公司

營業收入明細表

九十九年度

單位：新台幣千元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>
光電科技產品銷貨收入	\$ 21,744,798
消費性電子產品銷貨收入	196,958
銷貨退回及折讓	<u>(256,976)</u>
	<u>\$ 21,684,780</u>

輔祥實業股份有限公司

營業成本明細表

九十九年度

單位：新台幣千元

項 目	金 額
自製產品銷貨成本	
期初原料	\$ 364,729
期初半成品	107,529
加：本期進料淨額	7,163,707
減：期末原料	(824,862)
期末半成品	(24,012)
加：由製成品轉入	1,779,864
減：轉列費用	(109,271)
出售原料	(386,909)
耗料合計	8,070,775
直接人工	397,477
製造費用	399,089
製造成本	8,867,341
加：期初在製品	33,726
減：期末在製品	(44,807)
製成品成本	8,856,260
加：期初製成品	146,083
採購入庫	7,933
合併轉入	8,163
減：期末製成品	(118,979)
轉出至原料	(1,779,864)
轉列費用	(8,006)
自製產品銷貨成本	7,111,590
外購商品銷貨成本	
期初存貨	2,648
加：本期進貨	13,119,408
減：期末存貨	(11)
外購商品銷貨成本	13,122,045
出售下腳廢料收入	(39,402)
未分攤固定製造費用	67,593
存貨報廢損失	9,025
專利權攤銷	17,857
出售原料半成品成本	386,909
銷貨成本合計	\$ 20,675,617

輔祥實業股份有限公司
 推銷、管理及研究發展費用明細表
 九十九年度

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>推銷費用</u>	<u>管理費用</u>	<u>研究發展費用</u>
薪資支出	\$ 11,894	400,474	67,280
進出口費用	118,667	16	517
運費	25,269	111	547
佣金支出	5,983	-	-
研究材料費	-	-	19,975
折舊	491	10,660	63,410
水電瓦斯費	201	1,611	9,472
勞務費	2	15,592	460
其他費用(註)	<u>7,149</u>	<u>75,558</u>	<u>37,173</u>
	<u>\$ 169,656</u>	<u>504,022</u>	<u>198,834</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

九十九年度

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
營業外收入：		
投資收益	依權益法認列之投資收益	\$ 807,054
處分利益	處分固定資產利益	66,758
股利收入	現金股利	60,000
金融負債評價利益	可轉換公司債評價利益	6,832
金融資產評價利益	衍生性金融商品評價利益	5,217
減損迴轉利益	閒置資產減損損失迴轉	3,522
利息收入	銀行存款利息收入	832
其他收入—淨額	什項支出、迴轉產品責任保證準備及管理 服務收入等	<u>28,530</u>
		<u><u>\$ 978,745</u></u>
營業外支出：		
利息支出	銀行長、短期借款等利息	\$ 25,273
兌換損失—淨額	外幣交易所產生之兌換淨損失	20,865
處分損失	處分固定資產及閒置資產之損失	<u>18,858</u>
		<u><u>\$ 64,996</u></u>