

股票代碼：6120

# 輔祥實業股份有限公司及其子公司

## 合併財務報表

民國九十四年六月三十日  
(內附會計師核閱報告)

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

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	9 12
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	12 28
(五)關係人交易	29 30
(六)質押之資產	30
(七)重大承諾事項及或有事項	30
(八)重大之災害損失	30
(九)重大之期後事項	30
(十)其 他	30
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30 32
2.轉投資事業相關資訊	32 33
3.大陸投資資訊	34
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	34
(十二)部門別財務資訊	35

## 會計師核閱報告

輔祥實業股份有限公司董事會 公鑒：

輔祥實業股份有限公司及其子公司民國九十四年六月三十日之合併資產負債表，暨截至該日止之民國九十四年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表表示整體查核意見。

輔祥實業股份有限公司列入上開合併財務報表之子公司中，有關Fullhose Corporation Sdn. Bhd.財務報表，於民國九十四年六月三十日之資產總額為164,624千元(合併資產總額1.61%)，負債總額為78,804千元(合併負債總額之1.75%)；暨民國九十四年上半年度之營業收入淨額合計為49,339千元(合併營業收入淨額之0.78%)，稅後純損總額為6,868千元(合併稅後純益1.42%)，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另，合併財務報表附註十一之(二)所述相關Fullhouse Corporation Sdn. Bhd.之「轉投資公司相關資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除上段所述該被投資公司財務報表及被投資公司相關資訊倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反一般公認會計原則而須作修正之情事。

輔祥實業股份有限公司於民國九十四年度首次公開半年度合併財務報表，依行政院金融監督管理委員會證券期貨局規定，首次公開半年度合併財務報表者，得以單期方式表達，不適用「證券發行人財務報告編製準則」第四條第三項有關財務報表及附註應採兩期對照方式編製之規定。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

吳 傳 銓

會 計 師 :

張 字 信

原證期會核  
准簽證文號 : (88)台財證(六)第18311號

金管會核准  
簽證文號 : 金管證六字第0940100754號

民國九十四年八月十六日

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及其子公司

合併資產負債表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	金 額	%	負債及股東權益	金 額	%
<b>流動資產：</b>			<b>流動負債：</b>		
1100 現金及銀行存款	\$ 1,835,597	19	2102 短期借款(附註四(六))	\$ 444,946	4
1110 短期投資(附註四(一))	320,000	3	2140 應付票據及帳款	2,426,133	25
1120 應收票據及帳款(附註四(二))	3,109,498	31	2170 應付所得稅	5,552	-
1160 其他應收款	161,480	2	2216 應付費用	148,410	1
1210 存貨(附註四(三))	1,435,483	14	2271 應付股利	172,581	2
1280 預付款項及其他流動資產	147,759	1	2272 一年內到期公司債(附註四(七))	4,386	-
1286 遞延所得稅資產(附註四(十二))	28,156	-	2280 一年內到期之長期借款(附註四(八)及六)	391,642	4
1291 受限制資產(附註六)	110	-	其他流動負債(附註四(十二))	242,632	2
	<u>7,038,083</u>	<u>70</u>		<u>3,836,282</u>	<u>38</u>
<b>固定資產(附註四(五)及六)：</b>			<b>長期付息負債：</b>		
1501 土地	413,899	4	2410 可轉換公司債(附註四(七))	114,841	1
1521 房屋及建築物	751,687	7	2421 長期借款(附註四(八)及六)	444,315	4
1531 機器設備	868,562	9		<u>559,156</u>	<u>5</u>
1537 模具設備	171,823	2	<b>其他負債：</b>		
1541 水電設備	205,634	2	2810 應計退休金負債(附註四(九))	3,894	-
1561 辦公及其他設備	453,281	4	2820 存入保證金	500	-
	<u>2,864,886</u>	<u>28</u>	2888 合併貸項	33,548	1
15X9 減：累計折舊	(561,784)	(6)		<u>37,942</u>	<u>1</u>
1670 未完工程及預付設備款	730,074	7	<b>負債合計</b>	<u>4,433,380</u>	<u>44</u>
	<u>3,033,176</u>	<u>29</u>	<b>股東權益(附註四(十一))：</b>		
<b>無形資產：</b>			<b>股 本：</b>		
1720 專利權	1,080	-	3110 普通股股本	1,741,204	17
1770 遞延退休金成本	1,745	-	3150 待分配股票股利	278,863	3
1782 土地使用權	9,371	-		<u>2,020,067</u>	<u>20</u>
	<u>12,196</u>	<u>-</u>	<b>資本公積：</b>		
<b>其他資產：</b>			3210 股本溢價	2,023,980	20
1810 閒置資產	6,795	-	3213 轉換公司債轉換溢價	535,195	5
1820 存出保證金	11,522	-	3240 處分資產增益	605	-
1830 遞延費用	20,894	-		<u>2,559,780</u>	<u>25</u>
1860 遞延所得稅資產-非流動(附註四(十二))	44,145	1	<b>保留盈餘：</b>		
1887 受限制資產(附註六)	2,406	-	3310 法定盈餘公積	154,060	2
	<u>85,762</u>	<u>1</u>	3320 特別盈餘公積	39,804	-
			3350 未分配盈餘(附註四(十二))	762,070	7
				<u>955,934</u>	<u>9</u>
			3420 累積換算調整數	(37,012)	-
			3430 未認為退休金成本之淨損失	(658)	-
			<b>股東權益合計</b>	<u>5,498,111</u>	<u>54</u>
			3610 少數股權	237,726	2
			<b>股東權益及少數股權合計</b>	<u>5,735,837</u>	<u>56</u>
			<b>重大承諾事項及或有事項(附註七)</b>		
<b>資產總計</b>	<u>\$ 10,169,217</u>	<u>100</u>	<b>負債及股東權益總計</b>	<u>\$ 10,169,217</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

**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及其子公司**  
**合併損益表**

民國九十四年一月一日至六月三十日

		單位：新台幣千元	
		金 額	%
4000	營業收入總額	\$ 6,414,119	102
4170	減：銷貨退回及折讓	<u>97,380</u>	<u>2</u>
	營業收入淨額(附註五)	6,316,739	100
5000	營業成本	<u>5,494,858</u>	<u>87</u>
5900	營業毛利	821,881	13
6000	營業費用：		
6100	銷售費用	49,262	1
6200	管理費用	162,521	3
6300	研究費用	<u>56,797</u>	<u>1</u>
		<u>268,580</u>	<u>5</u>
	營業淨利	<u>553,301</u>	<u>8</u>
	營業外收入及利益：		
7110	利息收入	10,015	-
7130	處分固定資產利益	428	-
7160	兌換利益-淨額	<u>35,519</u>	<u>1</u>
		<u>45,962</u>	<u>1</u>
	營業外支出及損失：		
7510	利息費用(附註四(五))	40,295	1
7530	處分固定資產損失	1,893	-
7540	處分投資損失	3,479	-
7550	存貨盤損-淨損	537	-
7570	存貨跌價及報廢損失	11,365	-
7880	雜項支出-淨額(附註四(五))	<u>25,483</u>	<u>-</u>
		<u>83,052</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	516,211	7
8110	所得稅費用(附註四(十二))	<u>30,758</u>	<u>-</u>
9600	合併總淨利	<u>\$ 485,453</u>	<u>7</u>
	歸屬予：		
9601	母公司股東	\$ 482,098	7
9602	少數股權	<u>3,355</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 485,453</u>	<u>7</u>
		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
9750	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四(十三))		
	基本每股盈餘(元)	\$ <u>3.35</u>	<u>3.37</u>
	稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>2.50</u>	<u>2.52</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

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及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本	待 分 配 股票股利	資 本 公 積	保 留 盈 餘			累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	少 數 股 權	合 計
				法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘				
民國九十四年一月一日餘額	\$ 1,314,443	-	908,146	85,628	39,804	845,442	(39,146)	(658)	205,315	3,358,97
盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積	-	-	-	68,432	-	(68,432)	-	-	-	-
股東現金紅利	-	-	-	-	-	(172,575)	-	-	-	(172,57
盈餘轉增資	-	258,863	-	-	-	(258,863)	-	-	-	-
員工現金紅利	-	-	-	-	-	(40,000)	-	-	-	(40,00
員工紅利轉增資	-	20,000	-	-	-	(20,000)	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	(5,600)	-	-	-	(5,60
可轉換公司債轉換	106,761	-	224,434	-	-	-	-	-	-	331,19
現金增資	320,000	-	1,427,200	-	-	-	-	-	-	1,747,20
九十四年上半年度淨利	-	-	-	-	-	482,098	-	-	-	482,09
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	2,134	-	-	2,13
少數股權債權轉增資	-	-	-	-	-	-	-	-	29,056	29,05
少數股權淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	3,355	3,35
民國九十四年六月三十日餘額	\$ <u>1,741,204</u>	<u>278,863</u>	<u>2,559,780</u>	<u>154,060</u>	<u>39,804</u>	<u>762,070</u>	<u>(37,012)</u>	<u>(658)</u>	<u>237,726</u>	<u>5,735,83</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

**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及其子公司**  
**合併現金流量表**  
**民國九十四年一月一日至六月三十日**

單位：新台幣千元

<b>營業活動之現金流量：</b>	
本期淨利	\$ 482,098
少數股權淨利	3,355
調整項目：	
折舊及攤提	104,565
呆帳損失	652
處分固定資產損失	1,465
未實現兌換利益	(6,053)
處分投資損失	3,479
提列公司債利息補償金	1,752
提列存貨跌價及報廢損失	11,365
火災損失	9,800
存貨增加	(282,187)
遞延所得稅資產負債淨變動數	(9,867)
應計退休金負債增加	129
應收帳款及票據增加	(36,857)
應付帳款及票據增加	525,466
應付所得稅減少	(30,863)
其他營業活動相關流動資產及負債淨變動數	114,678
營業活動之淨現金流入	<u>892,977</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>	
短期投資淨增加	(279,518)
長期股權投資減少	6,126
購買固定資產	(587,133)
出售固定資產價款	4,662
遞延費用增加	(10,069)
受限制銀行存款減少	10,375
無形資產減少	7,551
存出保證金增加	(10,040)
投資活動之淨現金流出	<u>(858,046)</u>
<b>融資活動之現金流量：</b>	
短期借款減少	(144,443)
存入保證金增加	500
償還長期借款	(816,367)
舉借長期借款	427,110
現金增資	1,747,200
融資活動之淨現金流入	<u>1,214,000</u>
匯率影響數	6,961
本期現金及銀行存款增加數	1,255,892
期初現金及銀行存款餘額	579,705
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 1,835,597</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>	
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 33,750
本期支付所得稅	\$ 36,720
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>	
其他資產轉入固定資產	\$ 6,302
一年內到期之長期借款	\$ 391,642
購買固定資產尚未支付款項	\$ 14,732
債權轉增資	\$ 29,056
公司債行使轉換股本及資本公積	<u>\$ 331,195</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

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及其子公司

合併財務報表附註

民國九十四年六月三十日

(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。

本公司股票於民國九十一年一月四日起在證券商櫃檯買賣中心交易。

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

公 司 名 稱	投資年月	公司所在地	主要營業項目	投資公司	持股比率
Forhouse International Holding Ltd. (Forhouse)	90.05	BVI	控股	本公司	100%
Fullhouse Corporation Sdn. Bhd. (Fullhouse)	90.05	馬來西亞	生產電子飛鏢靶及一般進出口貿易	Forhouse	100%
Forefront Corporation. (Forefront)		Mauritius	控股		實質控制
Fortech International Corp. (Fortech)	92.10	Mauritius	控股	Forhouse	100%
Forward Optronics International Corp. (Forward)	94.03	Samoa	控股	Forhouse	100%
Fortress Optronics International Corp. (Fortress)	94.05	Samoa	控股	Forhouse	100%
輔祥微電工業(蘇州)有限公司(輔祥微電)		大陸	生產電動跑步機	Forefront	100%
輔訊光電工業(蘇州)有限公司(輔訊光電)	92.10	大陸	生產新型顯示器(TFT-LCD)之導光板及背光模組	Fortech	100%
輔宇光電工業(蘇州)有限公司(輔宇光電)	94.03	大陸	從事精密塑膠件製造	Forward	100%
輔譽光電(上海)有限公司(輔譽光電)	94.05	大陸	從事背光源模組之製造	Fortress	100%

本公司投資之上述子公司已編入本合併財務報表，並統稱"合併公司"。

截至民國九十四年六月三十日止，合併公司員工人數計有4,240人。

## 輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 二、重要會計政策之彙總說明

合併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)合併財務報表編製基礎

本公司對於持股比例達百分之五十以上子公司，及符合最新修訂之財務會計準則第七號公報「合併財務報表」規範本公司具有實質控制能力而構成母子公司關係時，將該被投資公司列入合併財務報表之編製範圍。合併各公司間之重大交易均已於合併財務報表中銷除。

#### (二)外幣交易

合併公司以當地貨幣記帳。所有非遠期買賣合約之外幣交易依交易發生當日之匯率換算成當地貨幣列帳，資產負債表日之外幣債權債務依當日匯率換算為當地貨幣。因匯率變動而產生之實現或未實現外幣兌換損益，列為營業外收支。

#### (三)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，提供債務作質者，其所擔保之債務為流動負債。
- 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。

#### (四)衍生性金融商品

##### 1.遠期外匯合約

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

##### 2.外幣選擇權

非以交易為目的之歐式匯率選擇權交易，屬規避既存資產或負債之風險者，因履約或結清而產生之損益列為當期損益。

##### 3.利率交換

非以交易為目的之利率交換合約，因無本金之實際移轉，簽約時僅作備望記錄，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)。

## 輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (五)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。

### (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。

### (七)存貨

以成本與市價孰低為評價基礎。成本計算採加權平均法，市價採淨變現價值或重置成本為基礎。

### (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：5~50年

機器設備：4~20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。

### (九)無形資產及遞延費用

專利權檢驗、線路補助費及電腦軟體等係以實際購入成本為入帳基礎，分別按三至十年平均攤銷。試車費用予以遞延，自開始生產日起按五年平均攤銷為製造費用。可轉換公司債發行成本係依公司債流通在外期間平均攤銷。大陸廠房用地之土地使用權，依使用權合約所定經營期限五十年平均攤提。

因取得馬來西亞Fullhouse及Fortech股權所分別產生之合併借項及貸項依十年攤提之。

## 輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十)可轉換公司債

本公司轉換公司債約定賣回價格高於面額之利息補償金，於發行日至賣回權屆滿日之期間，按利息法攤計應付利息補償金。債券持有人行使轉換權利時按面值法處理，將轉換之公司債及其相關負債科目列為股本及資本公積，不認列轉換損益。

### (十一)退休金

本公司訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休當時前六個月之平均薪資計算。每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數，最高以四十五個基數為限。

本公司依勞動基準法規定按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於中央信託局。實際支付退休金時，先自準備金專戶支用。

本公司以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依精算結果認列淨退休金成本，包括當期成本及過渡性淨給付義務、前期服務成本與退休金損益，依員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。

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

### (十二)酬勞性員工認股選擇權計劃

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

### (十三)營業收入

銷售商品收入係於商品交付且風險及報酬移轉予客戶時認列。

### (十四)所得稅

所得稅之估計以會計所得調整永久性差異數後之餘額為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算所得稅影響數認列為遞延所得稅。並將應課稅之暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，將可減除未來課稅所得之暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目；非資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短劃分。

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

## 輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十五)每股盈餘

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。

### (十六)資產減損

合併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」。依該公報規定，合併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。

## 三、會計變動之理由及其影響

合併公司編制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，合併公司於民國九十四年六月三十日並無資產價值減損之情形。因此適用該公報對合併公司民國九十四年上半年度之財務報表並無影響。

## 四、重要會計科目之說明

### (一)短期投資

	<u>94.6.30</u>
開放型基金	\$ <u>320,000</u>
市價	\$ <u>320,409</u>

短期投資並未提供質押或作為擔保品。

### (二)應收票據及帳款

	<u>94.6.30</u>
應收票據	\$ 256
應收帳款	3,112,276
減：備抵呆帳	<u>(3,034)</u>
	<u>3,109,242</u>
	\$ <u>3,109,498</u>

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司民國九十四年六月三十日有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊如下：

承購人	轉售金額	承購額度	已預支金額	94.6.30			除列金額
				利率區間	提供擔保項目	重要之移轉條款(件)	
中國信託商業銀行	\$ 449,848	450,000	405,000	2.41	本票450,000	註1、2	449,848
建華商業銀行	134,665	426,870	121,087	3.94~4.38	本票426,870	註1、3	134,665
美國花旗銀行	632,395	632,400	632,395	4.08~4.58	無	註1	632,395

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

註3：合併公司已依約履行卻遭相對人因財務困難致不能付款情事時，承購人應自行負責或於相對人清償日屆滿九十日至一百二十日將剩餘價款匯入合併公司帳戶。

(三)存貨

	94.6.30
原料	\$ 870,553
半成品	232,467
在製品	195,217
製成品	<u>246,788</u>
	1,545,025
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	<u>(109,542)</u>
	<u><u>\$ 1,435,483</u></u>

上列存貨於民國九十四年六月三十日投保意外損失險金額為1,167,918千元，且均未提供作為擔保品。

(四)長期股權投資

為達部門化及統一管理降低成本之目的，經民國九十三年第四季董事會決議精翎科技(股)公司以民國九十三年十二月三十一日為解散基準日，並於九十四年五月清算完結後概括承受取得其帳列資產及負債，請詳附註五。

## 輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (五)固定資產

合併公司截至民國九十四年六月三十日固定資產投保火險之保額為1,931,382千元。本公司固定資產提供擔保情形，請詳附註六。

合併公司民國九十四年年上半年度，因購建資產之利息資本化金額為8,476千元，其利息資本化之平均利率約為2.72%~3.97%。

本公司於民國九十四年上半年度向台中煙火工業(股)公司購買一筆土地，合約總價為305,000千元，截至民國九十四年六月三十日止，本公司已依約預付156,135千元，帳列未完工程及預付設備款項下，且尚未辦理過戶登記。

合併公司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，而波及部份材料、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 - 雜項支出。

### (六)短期借款

	<u>94.6.30</u>
信用借款	\$ <u>444,946</u>

民國九十四年上半年度利率區間為0.77%~4.78%。截至民國九十四年六月三十日止，合併公司尚可動用之長短期借款額度為2,713,820千元。借款擔保品，請詳附註六。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(七)可轉換公司債

	<b>94.6.30</b>
國內第一次可轉換公司債	\$ 4,000
國內第二次可轉換公司債	113,700
應付利息補償金	<u>1,527</u>
	119,227
減：一年內到期部分	<u>(4,386)</u>
	<b><u>\$ 114,841</u></b>

本公司為支援營運發展所需資金，截至民國九十四年六月三十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。
- (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規定調整為每股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%。

## 輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (4)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，依發行條款規定調整後之轉換價格為每股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。
- 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。
- 截至民國九十四年六月三十日止，累計已請求轉換之可轉換公司債面額計782,300千元，已發行股份之股本金額275,649千元，並產生資本公積 - 股票溢價計535,195千元。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)長期借款

貸款銀行	內容及契約期間	94.6.30	
		金額	利率%
華南銀行	91.7.30~97.7.30, 於91.10月份起每三個月為1期, 每期攤還1,090千元。共24期	14,010	3.615~ 3.67
華南銀行	91.12.4~97.12.4, 於92.1月份起每三個月為1期, 每期攤還380千元。共24期	5,200	3.7
中國信託 (聯貸主辦銀行)	93.4.7~98.4.6, 94年4月還第一次款, 以後每六個月為1期, 共分九期平均償還	388,880	2.55~ 2.69
中國國際 商銀	93.8.10~98.8.10, 於94.8月份起每三個月為一期, 每期攤還EUR98千元, 共17期	68,360	3.81~ 3.82
中國國際 商銀	94.2.22~99.2.22, 於95.2月份起每三個月為一期, 每期攤還9,900千元, 共17期	167,000	2.0
台南企銀	93.2.25~96.2.25, 每一個月為1期, 每期攤還869千元, 共36期	16,972	2.75
玉山銀行	93.2.26~96.2.26, 每個月攤還556千元, 共36期	11,111	2.7
中國工商 銀行	92.8.25~95.8.24, 於95.8.24到期一次償還	15,810	3.11~ 3.65
中國工商 銀行	92.7.28~95.7.27, 於95.7.27到期一次償還	37,944	3.11~ 3.65
中國工商 銀行	92.3.19~95.3.18, 於95.3.18到期一次償還	<u>110,670</u>	2.97~ 2.98
		835,957	
	減：一年內到期部份	<u>(391,642)</u>	
		<u>\$ 444,315</u>	

## 輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司民國九十三年第二季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後，銀行同意免除本公司上述財務比率違約之責任。另，本公司為因應營運持續大幅成長，已請銀行團同意修訂聯貸合約中有關負債比率之規定。

截至民國九十四年六月三十日止，合併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)。合併公司因上述長期借款提供擔保情形，請詳附註六。

民國九十四年六月三十日之借款餘額，未來應償還情形如下：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
94.7.1~95.6.30	\$ 391,642
95.7.1~96.6.30	293,536
96.7.1~97.6.30	61,796
97.7.1~98.6.30	57,486
98.7.1以後	<u>31,497</u>
	<u><u>\$ 835,957</u></u>

### (九)退休金

	<u>94年上半年度</u>
本期認列退休金費用	<u>\$ 3,889</u>
期末勞工退休準備金餘額	<u>\$ 25,985</u>
期末應計退休金負債	<u>\$ 3,894</u>

### (十)員工認股選擇權

- 1.本公司截至民國九十四年六月三十日止有酬勞性員工認股選擇權計畫，依內含價值法認列所給與之酬勞成本。依據民國九十三年所訂定之計畫，本公司須給與符合資格之主管10,000千股之普通股認股權，選擇權於民國九十三年十二月十日給與，此項酬勞性員工認股選擇權計畫之行使價格等於給與日公司股票之市場價格，故其內含價值及酬勞成本均為0元。員工可於獲取認股選擇權後六年內行使，此計畫於民國九十五年十二月九日成為既得認股權。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 2.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，則每一認股權之公平價值為10.5元。各項假設之加權平均資訊列示如下：

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

- 3.此項員工認股選擇權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

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

- 4.本公司截至民國九十四年六月三十日止，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94.06.30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	94.06.30可行使之數量	加權平均之價格
\$ 32.00	10,000,000	5年	32	-	-

- 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年上半年度
淨利	報表認列之淨利	\$ 482,098
	擬制淨利	472,389
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘	3.37
	擬制每股盈餘	3.31
完全稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘	2.52
	擬制每股盈餘	2.47

## 輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十一)股東權益

#### 1.股本及增資案

本公司民國九十三年度股東常會決議，辦理現金增資發行新股110,000千元，每股以30元溢價發行，及以未分配盈餘及員工紅利轉增資共計69,544千元。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320,000千元，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，此項尚未辦妥法定登記程序。

本公司民國九十四年六月三十日額定股本為3,300,000千元(其中分別保留1,350,000千元及200,000千元供公司債轉換及認股權憑證行使用)，實收股本為1,741,204千元，每股面額為10元。另民國九十四年上半年度可轉換公司債完成轉換換發新股計106,761千元，並產生資本公積-股票溢價224,434千元。

#### 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，僅得填補公司虧損外，不得使用之。

##### (2)盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，每年結算後如有盈餘，應先提應繳稅捐，其次彌補以往年度之虧損，再提百分之十為法定盈餘公積，次依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積後，加計期初未分配盈餘為累積未分配盈餘，由董事會擬具分派議案提

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

請股東會通過後分派之，員工紅利不得低於百分之一，董監事酬勞不得高於百分之三。

依公司法規定，法定盈餘公積依法通常僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但此項公積之提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議，於其不超過半數之範圍內轉撥資本。

本公司正處於轉型成長階段，股利之分派係依據公司未來之投資資金需求、健全財務結構、維持每股盈餘平衡穩定為股利政策之主要考量，故本公司未來三年之股東股利分配比例為可供分派盈餘之0%~80%，其中現金股利不高於分派股利之50%。

本公司民國九十三年度盈餘分派案於民國九十四年六月經股東會決議如下：

	<u>93 年 度</u>
現金股利	172,575
股票股利	258,863
員工現金股利	40,000
員工股票股利	20,000
董監酬勞	5,600
	<u>\$ 497,038</u>

(十二)所得稅

合併公司之營利事業所得稅須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。合併公司營利事業所得稅率為0%~28%。民國九十四年上半年度所得稅費用(利益)項目組成如下：

	<u>94年上半年度</u>
當 期	\$ 40,625
遞 延	(9,867)
	<u>\$ 30,758</u>

合併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>94年上半年度</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 196,959
因子公司稅率不同產生之差異	(42,711)
依法規定調整之所得稅額	(559)
依權益法認列投資收益所得稅影響	(67,585)
投資抵減	(28,645)
五年免稅所得	(29,750)
遞延所得稅資產備抵評價	2,840
以前年度所得稅低估	209
所得稅費用	<u>\$ 30,758</u>

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司民國九十四年上半年度遞延所得稅費用主要由下列項目之所得稅影響數產生：

	<u>94年上半年度</u>
未實現存貨跌價損失	\$ 547
投資抵減	(22,954)
未實現兌換淨損益	14,754
產品售後服務保證費用	(3,887)
未實現聯屬公司間銷貨毛利	(1,167)
遞延所得稅資產備抵評價調整數	<u>2,840</u>
	<u>\$ (9,867)</u>

合併公司民國九十四年六月三十日之遞延所得稅資產(負債)如下

	<u>94.6.30</u>
流 動：	
遞延所得稅資產	\$ 42,382
遞延所得稅負債	(4,919)
備抵評價	<u>(9,307)</u>
	<u>\$ 28,156</u>
非 流 動：	
遞延所得稅資產	\$ 53,512
遞延所得稅負債	11,272
備抵評價	<u>(20,639)</u>
	<u>44,145</u>
	<u>\$ 72,301</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。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國九十四年六月三十日遞延所得稅資產(負債)主要係因下列項目之所得稅影響數組成：

	<u>94.6.30</u>
累積換算調整數	\$ 12,337
未實現存貨跌價損失	22,665
未實現兌換利益	(2,430)
未實現聯屬公司間銷貨毛利	5,154
依18號公報提列退休金費用超限數	(4)
產品售後服務保證費用	3,887
投資抵減	61,703
其他	(1,065)
備抵評價	<u>(29,946)</u>
	<u>\$ 72,301</u>

本公司兩稅合一相關資訊：

	<u>94.6.30</u>
未分配盈餘所屬年度：	
八十六年度以前	\$ 26,463
八十七年度以後	<u>735,607</u>
合 計	<u>\$ 762,070</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 15,685</u>

	<u>93年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>6.20%(預計)</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。另依大陸當地稅法規定，對於生產性外商投資企業，經營期在十年以上者，自開始獲利年度起(即有累積盈餘之年度)，第一至二年免納所得稅，第三至五年減免50%之所得稅。截至民國九十四年六月三十日止，輔訊光電處於減免50%期間；另Forhouse係設於免稅地區，故免納營利事業所得稅。

截至民國九十四年六月三十日止，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
92	\$ 7,030	96	申報數
93	40,107	97	申報數
94	<u>14,566</u>	98	預估申報數
	<u>\$ 61,703</u>		

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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九十一年一月一日起至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九十一年度。

(十三)每股盈餘

民國九十四年上半年度本公司之基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	94年上半年度	
	稅 前	稅 後
基本每股盈餘：		
本期淨利	\$ <u>478,131</u>	<u>482,098</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>142,913</u>	<u>142,913</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>3.35</u>	<u>3.37</u>
稀釋每股盈餘：		
本期淨利	\$ 478,131	482,098
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -轉換公司債	<u>779</u>	<u>584</u>
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ <u>478,910</u>	<u>482,682</u>
加權平均流通在外股數(千股)	142,913	142,913
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>48,408</u>	<u>48,408</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通 在外股數(千股)	<u>191,321</u>	<u>191,321</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>2.50</u>	<u>2.52</u>

本公司於民國九十四年六月三十日股東會決議無償配股(配股率21%)，假設此無償配股已於資產負債表日配發，其擬制性之追溯調整每股盈餘如下：

	94年上半年度	
	稅 前	稅 後
基本每股盈餘	\$ <u>2.80</u>	<u>2.82</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>2.18</u>	<u>2.20</u>

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十四)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品

(1)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。截至民國九十四年六月三十日止，本公司簽訂尚未到期之利率交換合約彙總如下：

94.6.30					
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	(13,950)
94年度	94.1.10~ 97.1.10	USD 20,000	2.9%或3個月 LIBOR+0.2%	3個月LIBOR	793

民國九十四年上半年度利率交換合約所產生之利息收入淨額為268千元。

(2)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。

截至民國九十四年六月三十日止，本公司尚有未到期之外幣選擇權合約，目的在於降低新台幣對美元及日幣匯率變動之風險。其交易明細如下：

94.6.30						
型式	選擇權類別	名目本金 USD(千元)	約定 交割日	交易幣別	執行價格	權利金 USD(千元)
歐式	賣出買權	\$ 2,000	94/7/25	JPY/USD	105.7	-

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(3)遠期外匯買賣合約

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

截至民國九十四年六月三十日止，合併公司尚未到期之遠期外匯買賣合約如下：

<b>94.06.30</b>				
<u>買入</u>	<u>賣出</u>	<u>合約金額(千元)</u>		<u>到 期 日</u>
RMB	USD	USD	600	93.11.15~94.07.15
RMB	USD	USD	650	93.11.18~94.07.18
RMB	USD	USD	600	94.11.15~95.08.15
RMB	USD	USD	650	93.11.18~94.08.18
RMB	USD	USD	600	93.11.15~94.09.15
RMB	USD	USD	650	93.11.18~94.09.19
RMB	USD	USD	700	93.11.15~94.10.17
RMB	USD	USD	650	93.11.18~94.10.18
RMB	USD	USD	700	93.11.15~94.11.15
RMB	USD	USD	650	94.01.04~94.07.18
RMB	USD	USD	750	94.01.04~94.10.17
RMB	USD	USD	700	94.01.04~94.12.16
RMB	USD	USD	600	93.11.11~94.07.12
RMB	USD	USD	650	93.11.11~94.08.12
RMB	USD	USD	1,150	93.11.11~94.09.12
RMB	USD	USD	2,000	93.11.11~94.10.12
RMB	USD	USD	2,850	93.11.11~94.11.14

## 輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

截至民國九十四年六月三十日止，合併公司因上述遠期外匯買賣合約所產生之應收(付)款項明細如下：

	<u>94.6.30</u>
應收出售遠匯款	\$ 471,398
減：應付遠匯-外幣	(479,043)
未攤銷折價	<u>2,258</u>
應付遠匯款 - 外幣淨額	<u>\$ (5,387)</u>

### (4)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，預期對方不致違約，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。

## 輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

合併公司之非衍生性金融資產包括現金、應收票據及帳款、應收關係人款項、其他應收款、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、應付短期票券、可轉換公司債、應付票據、應付帳款及應付關係人款項。

民國九十四年六月三十日合併公司非衍生性金融商品其帳面價值不等於公平價值者列示如下：

	<u>94.6.30</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
資產：		
短期投資	\$ 320,000	320,409
負債：		
可轉換公司債	\$ 119,227	200,816

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)。
- (3)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。
- (4)短期投資及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

合併公司主要的潛在風險係源自應收帳款之金融商品。合併公司之銷售對象有顯著集中在少數客戶之情形，民國九十四年六月三十日，應收帳款餘額中之88%係由三家客戶組成，使合併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。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

五、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>
精翎科技(股)公司(精翎科技)	本公司未列入合併報表之子公司(已於九十四年清算)
張靜波	本公司董事長之配偶

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.資金融通

合併公司於九十四年上半年度自關係人取得無息融資款明細如下：

	<u>94年上半年度</u>	
	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>
張靜波	\$ <u>72,726</u>	<u>-</u>

2.其他交易

為統籌管理，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。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

六、質押之資產

合併公司截至民國九十四年六月三十日止，提供抵質押之資產帳面價值明細如下：

質 押 資 產	擔 保 標 的	94.6.30
受限制定期存款	外勞聘僱保證/提供衍生性 金融商品交易之擔保	\$ 2,516
土 地	銀行借款擔保	400,731
建 築 物	銀行借款擔保	421,224
機器設備	銀行借款擔保	137,342
其他設備	銀行借款擔保	191
模具設備	銀行借款擔保	184
		<u>\$ 962,188</u>

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)合併公司民國九十四年六月三十日止，因應收帳款債權移轉交易而開立之擔保本票共876,870千元，其相關說明請詳附註四(二)。
- (二)截至民國九十四年六月三十日止，合併公司已簽約尚未購入之生產設備或尚未建造之工程合約為95,151千元。
- (三)截至民國九十四年六月三十日止，合併公司已開信用狀未使用金額為313,820千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

合併公司發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	94年上半年度		合 計
		屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	
用人費用				
薪資費用		264,017	82,745	346,762
勞健保費用		15,932	10,542	26,474
退休金費用		2,773	1,116	3,889
其他用人費用		13,599	7,188	20,787
折舊費用(註)		82,679	19,424	102,103
攤銷費用(註)		105	2,357	2,462

註：民國九十四年上半年度折舊費用有1,390千元；攤銷費用有409千元之攤銷帳列未完工程及預付設備款項下。

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。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 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						
	本公司	Forhouse	本公司之子公司	2,749,056	108,376 (USD3,447)	25,305 (USD800)	-	0.46 %	3,298,867
	本公司	Fortech	Forhouse之子公司	2,749,056	315,459 (USD10,000)	-	-	-	3,298,867

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

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

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價券發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最股數	高持股 持股比例	備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	市 價			
本公司	股票 - Forhouse	本公司之子公司	長期股權投資	13,268	1,481,336	100.00	1,483,002	13,268	100	
本公司	富鼎華盈基金	-	短期投資	7,725	80,000	-	80,105	7,725	-	
本公司	富鼎優質基金	-	短期投資	7,338	80,000	-	80,111	7,338	-	
本公司	金復華安本基金	-	短期投資	4,326	50,000	-	50,066	4,326	-	
本公司	國際萬華基金	-	短期投資	3,534	50,000	-	50,065	3,534	-	
本公司	國際萬寶基金	-	短期投資	672	10,000	-	10,000	4,035	-	
本公司	荷銀債券基金	-	短期投資	3,392	50,000	-	50,062	3,392	-	

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	富鼎易利信基金	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	已支付156,135	台中煙火工業(股)公司	-	-	-	-	-	歐亞不動產	興建廠房用地	

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。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

7.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		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	414,667	10 %	60天	-	與一般客戶同	136,469	6 %	註一及註二
本公司	Forhouse-輔訊光電	Forhouse之孫公司	銷貨	834,475	21 %	150天	-	與一般客戶同	465,146	21 %	註一
本公司	Forhouse-輔祥微電	實質關係人	進貨	173,242	5 %	60天	-	與一般客戶同	-	- %	註一
本公司	Forhouse-輔訊光電	Forhouse之孫公司	進貨	208,900	6 %	90	-	與一般客戶同	-	- %	註一

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣(美金)千元

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 Forhouse136,469 輔訊光電465,146 輔祥微電125,692 其他應收款 forhouse5,153 輔訊光電25,649 輔祥微電6,339	3.30	-		USD 10,506(7/31止)	-

9.從事衍生性商品交易：請詳附註四(十四)。

註一：相關交易業已沖銷。

註二：係透過Forhouse出售予非關係人。

(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	426,511	332,492	13,268	100.00%	1,481,336	270,341	270,341	註一
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 2,866	USD (218)	USD (218)	註一
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 32,646	USD 8,860	USD 8,860	註一
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	6,500	100.00%	USD 33,899	USD 8,742	USD 8,742	註一
Forhouse	Fortress	Apia, Samoa	從事國際投資之控股公司	USD 3,000	USD -	3,000	100.00%	USD 3,000	USD -	USD -	註一
Fortress	輔響光電(上海)有限公司	江蘇省	背光源模組製造	USD 3,000	USD -	3,000	100.00%	USD 3,000	USD -	USD -	註一
Forhouse	Forward	Apia, Samoa	從事國際投資之控股公司	USD 3,000	USD -	3,000	100.00%	USD 3,000	USD -	USD -	註一
Forward	輔宇光電工業(蘇州)有限公司	江蘇省	精密塑膠件製造	USD 3,000	USD -	3,000	100.00%	USD 3,000	USD -	USD -	註一

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 資金貸與他人：無。  
 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	USD2,866	100.00	USD2,714	註一
Forhouse	股票-Fortech	Forhouse之子公司	長期股權投資	6,503	USD32,646	100.00	USD33,859	註一
Fortech	股票-輔訊光電	Fortech之子公司	長期股權投資	6,500	USD33,899	100.00	USD33,899	註一
Forhouse	股票-Forward	Forhouse之子公司	長期股權投資	3,000	USD3,000	100.00	USD3,000	註一
Forhouse	股票-Fortress	Forhouse之子公司	長期股權投資	3,000	USD3,000	100.00	USD3,000	註一
Fortress	股票-輔響光電	Fortress之子公司	長期股權投資	3,000	USD3,000	100.00	USD3,000	註一
Forward	股票-輔宇光電	Forward之子公司	長期股權投資	3,000	USD3,000	100.00	USD3,000	註一

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：無。  
 6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。  
 7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。  
 8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：美金千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件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	USD32,048	51 %	150天	-	與一般客戶同	USD 17,290	45 %	註一
Forhouse	輔祥	母公司	進貨	USD49,107	78 %	60-150天	-	與一般客戶同	(USD28,193)	75 %	註一
Forhouse	輔訊光電	Fortech100%持有之子公司	進貨	USD10,249	16 %	90天	-	與一般客戶同	-	- %	註一
Forhouse	輔祥微電	實質關係人	銷貨	USD5,700	9 %	150天	-	與一般客戶同	USD 7,946	21 %	註一

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 17,290	3.07	-	-	USD 7,991(7/31止)	-
Forhouse	輔祥微電	實質關係人	應收帳款 USD 7,946	1.92	-	-	USD1,401(7/31止)	-

10. 從事衍生性商品交易：請詳附註四(十四)。

註一：相關交易業已沖銷。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(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(蘇 州)有限公司	生產新型顯示器 件(TFT-LCD)導 光板及背光模組	USD 6,500	透過投資第三 地現有公司再 投資大陸公司	221,451	-	-	221,451	100 %	277,565	1,080,450	-
				USD 6,500	-	-	USD 6,500	USD 8,823	USD 32,687		
輔宇光電(蘇 州)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	-	93,270	100 %	-	93,270	-
				-	USD 3,000	-	USD 3,000	USD 3,000			
輔豐光電(上 海)有限公司	背光模組產銷	USD 3,000	透過投資第三 地現有公司再 投資大陸公司	-	94,019	-	94,019	-	-	94,019	-
				-	USD 3,000	-	USD 3,000	100 %	-	USD 3,000	

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
408,740 (USD12,500)	408,740 (USD12,500)	2,199,244

註1：經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

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

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收 或資產之比率
				科 目	金 額	交易條件	
0	本公司	Forhouse	1	銷貨	414,667	一般價格與收款條件	6.46%
0	本公司	Fullhouse	1	銷貨	18,183	一般價格與收款條件	0.28%
0	本公司	Forhouse-輔訊光電	1	銷貨	834,475	一般價格與收款條件	13.01%
0	本公司	Forhouse-輔訊光電	2	進貨	208,900	一般價格與收款條件	3.30%
1	Forhouse	本公司	1	進貨	414,667	一般價格與收款條件	6.46%
2	Fullhouse	本公司	1	進貨	18,183	一般價格與收款條件	0.28%
3	Forhouse-輔訊光電	本公司	1	進貨	834,475	一般價格與收款條件	13.01%
3	Forhouse-輔訊光電	本公司	2	銷貨	208,900	一般價格與收款條件	3.30%

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與關係人交易種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

## 輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 十二、部門別財務資訊：

因部門之營收比例無重大變動，按財務會計準則公報第二十三號相關規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。