

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

民國九十五年及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 13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	14 31
(五)關係人交易	31
(六)質押之資產	32
(七)重大承諾事項及或有事項	32
(八)重大之災害損失	32
(九)重大之期後事項	32
(十)其 他	32 33
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33 34
2.轉投資事業相關資訊	34 36
3.大陸投資資訊	37
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	37
(十二)部門別財務資訊	37

## 會計師核閱報告

輔祥實業股份有限公司及其子公司董事會 公鑒：

輔祥實業股份有限公司及其子公司民國九十五年及九十四年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十五年及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。

第一段所述列入合併財務報表之子公司Fullhouse Corporation Sdn. Bhd.其財務報表並未經本會計師核閱，其民國九十五年及九十四年六月三十日之資產總額分別為168,724千元及164,624千元(佔合併資產總額1.2%及1.61%)，負債總額分別為89,502千元及78,804千元(佔合併負債總額1.16%及1.78%)；暨民國九十五年及九十四年上半年度之營業收入淨額合計分別為24,846千元及49,339千元(佔合併營業收入淨額之0.28%及0.78%)，稅後淨損總額分別為7,724千元及6,868千元。另，如合併財務報表附註四(五)所述，輔祥實業股份有限公司民國九十五年六月三十日採權益法評價長期股權投資金額中有新台幣195,478千元(佔合併資產總額之1.41%)，及其相關之民國九十五年上半年度所認列之投資損失計新台幣522千元，係依據被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務報表計列，其於附註十一有關Fullhouse Corporation Sdn. Bhd.及輔德高分子股份有限公司之「轉投資事業相關資訊」係由各該公司所提供，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，除上段所述子公司及採權益法評價之被投資公司，其財務報表及附註十一所揭露事項倘經會計師核閱，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。

如合併財務報表附註三所述，輔祥實業股份有限公司及其子公司自民國九十五年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，暨新修訂之第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」及第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」，前述變動致民國九十五年上半年度純益及每股盈餘分別增加984千元及0.005元。另依前述第三十四號公報之規定，於首次適用該公報之會計年度開始時，應依公平價值及攤銷後成本衡量期初金融資產及金融負債，經依規定重新分類及衡量，民國九十五年期初會計原則變動累積影響數及股東權益調整數分別為13,250千元及(22,864)千元。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

吳 傳 銓

會 計 師：

張 字 信

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號  
准簽證文號  
金管會核准：金管證六字第0940100754號  
簽證文號  
民國九十五年八月十六日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
輔洋實業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十五年及九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

	95.6.30		94.6.30			95.6.30		94.6.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資產</b>									
流動資產：									
現金及銀行存款(附註四(十五))	2,435,145	18	1,835,597	19	2,102	2102	1,307,790	9	444,946
公平價值變動列入損益之金融資產(附註四(一)及(十五))	-	-	320,000	3	2181	2181	89,116	1	5,387
其他應收款(附註四(三))、(十五))	4,604,127	33	3,109,498	31	2140	2140	4,216,649	29	2,426,133
其他應收款(附註四(十五))	669,253	6	161,480	2	2160	2160	24,332	-	5,552
存貨(附註四(四))	1,727,888	12	1,435,483	14	2170	2170	169,312	1	148,410
預付款項及其他流動資產(附註四(十))	89,334	1	147,759	1	2216	2216	243,179	2	172,581
遞延所得稅資產(附註四(十三))	50,287	-	28,156	-	2271	2271	111,088	-	4,586
受限制資產(附註六)	607	-	110	-	2272	2272	236,279	2	391,642
	9,576,641	70	7,038,083	70	2280	2280	6,397,745	45	3,836,282
長期股權投資：									
格羅登法律信託之長期股權投資(附註四(五))	365,625	4	-	-	2410	2410	101,814	1	114,841
固定資產(附註四(六)及六)：									
土地	722,334	5	413,899	4	2421	2421	1,193,685	9	444,315
房屋及建築物	1,167,773	8	751,687	7	2810	2810	1,295,499	10	559,156
機器設備	1,113,960	8	776,649	8	2820	2820	674	-	3,894
搬運設備	200,426	1	171,823	2	2830	2830	28,599	-	500
水電設備	226,840	2	205,634	2	2888	2888	29,273	-	37,942
辦公及其他設備	877,048	6	565,194	5	2888	2888	7,722,517	55	4,453,380
未完工程及預付設備款	4,308,381	30	2,864,886	28	6	6	2,026,402	15	1,741,204
	857,779	6	561,784	6	7	7	283,432	2	278,863
	336,261	2	730,074	7	3150	3150	2,309,834	17	2,020,067
	3,786,863	26	3,033,176	29	3110	3110	2,023,980	15	2,023,980
無形資產：									
專利權	360	-	1,080	-	3150	3150	547,360	4	535,195
遞延退休金成本	-	-	1,745	-	3210	3210	605	-	605
土地使用權	20,813	-	9,371	-	3240	3240	2,571,945	19	2,559,780
其他資產：									
閒置資產	21,173	-	12,196	-	3240	3240	255,284	2	154,060
存出保證金	24,857	-	6,795	-	3310	3310	973,833	7	762,070
遞延費用	14,814	-	11,522	-	3320	3320	1,229,117	9	955,924
遞延所得稅資產-非流動(附註四(十三))	56,467	-	44,145	-	3350	3350	13,027	-	(37,012)
受限制資產(附註六)	96,138	-	85,762	-	3420	3420	6,123,923	45	5,498,111
	-	-	-	-	3430	3430	237,726	-	237,726
	-	-	-	-	3610	3610	6,123,923	45	5,735,837
資產總計	\$ 13,846,440	100	\$ 10,169,217	100	\$ 13,846,440	100	\$ 10,169,217	100	
<b>負債及股東權益</b>									
負債：									
短期借款(附註四(七)、(十五)及六)									
公平價值變動列入損益之金融負債(附註四(二)及(十五))									
應付票據及應付票款(附註四(十五))									
應付所得稅									
應付費用									
應付股利(附註四(十五))									
一年內到期之長期借款(附註四(八))									
一年內到期之長期借款(附註四(九)、(十五)及六)									
其他流動負債									
負債合計									
長期附息負債：									
可轉換公司債(附註四(八)及(十五))									
長期借款(附註四(九)、(十五)及六)									
其他負債：									
應計退休金負債(附註四(十))									
存入保證金									
合約負債(附註四(五))									
負債合計									
股東權益(附註四(十二))：									
股本									
普通股股本									
特別配股股利									
資本公積：									
股本溢價									
轉換公司債轉換溢價(附註四(八))									
處分資產增益									
保留盈餘：									
法定盈餘公積									
特別盈餘公積									
未分配盈餘									
累積換算調整數									
未認列為退休金成本之淨損失									
股東權益合計									
少數股東權益									
重大承諾事項及或有事項(附註七)									
負債及股東權益總計									

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：潘重華

經理人：陳卓義

會計主管：劉繡鳳

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

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	95年上半年度		94年上半年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入總額	\$ 9,304,479	104	6,414,119	102
4170 減：銷貨退回及折讓	356,755	4	97,380	2
營業收入淨額	8,947,724	100	6,316,739	100
5000 營業成本	8,101,607	90	5,494,858	87
營業毛利	846,117	10	821,881	13
營業費用：				
6100 銷售費用	68,733	1	49,262	1
6200 管理費用	179,661	2	162,521	3
6300 研究費用	59,719	1	56,797	1
	308,113	4	268,580	5
營業淨利	538,004	6	553,301	8
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	12,623	-	10,015	-
7130 處分固定資產利益	194	-	428	-
7160 兌換利益-淨額	-	-	35,519	1
7480 其他收入-淨額(附註四(六))	64,889	1	-	-
	77,706	1	45,962	1
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(八))	82,682	1	40,295	1
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	1,247	-	-	-
7530 處分固定資產損失	949	-	1,893	-
7540 處分投資損失	-	-	3,479	-
7550 存貨盤損-淨損	3,031	-	537	-
7560 兌換損失-淨額	9,958	-	-	-
7570 存貨跌價及報廢損失	67,349	1	11,365	-
7640 金融資產評價損失(附註三、四(二)及(十五))	75,169	1	-	-
7880 其他支出-淨額(附註四(六))	-	-	25,483	-
	240,385	3	83,052	1
7900 稅前淨利	375,325	4	516,211	8
8110 所得稅費用(附註四(十三))	46,833	-	30,758	-
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	328,492	4	485,453	8
9840 會計原則變動之累積影響數(附註三) (減除所得稅費用328千元後之淨額)	13,250	-	-	-
9600 合併總淨利	\$ 315,242	4	485,453	8
歸屬於：				
9601 母公司股東	315,242	4	482,098	8
9602 少數股權	-	-	3,355	-
	\$ 315,242	4	485,453	8
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 每股盈餘(附註四(十四))				
基本每股盈餘(元)				
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$ 1.58	1.56	3.35	3.37
會計原則變動之累積影響數	-	-	-	-
	\$ 1.58	1.56	3.35	3.37
稀釋每股盈餘(元)				
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$ 1.50	1.48	2.50	2.52
會計原則變動累積影響數	-	-	-	-
	\$ 1.50	1.48	2.50	2.52
基本每股盈餘(元) - 追溯調整			\$ 2.88	2.91
稀釋每股盈餘(元) - 追溯調整			\$ 2.24	2.25

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：潘重華

經理人：陳卓義

會計主管：劉繡鳳

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

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股本	特 分 配	資本公積	保 留 盈 餘			未 分 配 盈 餘	累 積 換 算 差 額	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	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	3,358,974	
盈餘指撥及分配：											
法定盈餘公積	-	-	-	68,432	-	(68,432)	-	-	-	-	
股東現金股利	-	-	-	-	-	(172,575)	-	-	-	(172,575)	
盈餘轉增資	-	258,863	-	-	-	(258,863)	-	-	-	-	
員工現金紅利	-	-	-	-	-	(40,000)	-	-	-	(40,000)	
員工紅利轉增資	-	20,000	-	-	-	(20,000)	-	-	-	-	
董監事酬勞	-	-	-	-	-	(5,600)	-	-	-	(5,600)	
可轉換公司債轉換	106,761	-	224,434	-	-	-	-	-	-	331,195	
現金增資	320,000	-	1,427,200	-	-	-	-	-	-	1,747,200	
九十四年上半年度淨利	-	-	-	-	-	482,098	-	-	-	482,098	
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	2,134	-	-	2,134	
少數股權推增資	-	-	-	-	-	-	-	-	29,056	29,056	
少數股權淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	3,355	3,355	
民國九十四年六月三十日餘額	\$ 1,741,204	278,863	2,559,780	154,060	39,804	762,070	(37,012)	(658)	237,726	5,735,837	
民國九十五年一月一日餘額	\$ 2,026,327	-	2,571,817	154,060	39,804	1,292,211	22,722	-	-	6,106,941	
盈餘指撥及分配：											
法定盈餘公積	-	-	-	101,224	-	(101,224)	-	-	-	-	
股東現金股利	-	-	-	-	-	(243,168)	-	-	-	(243,168)	
盈餘轉增資	-	263,432	-	-	-	(263,432)	-	-	-	-	
員工現金紅利	-	-	-	-	-	(40,000)	-	-	-	(40,000)	
員工紅利轉增資	-	20,000	-	-	-	(20,000)	-	-	-	-	
董監事酬勞	-	-	-	-	-	(5,600)	-	-	-	(5,600)	
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(39,804)	39,804	-	-	-	-	
可轉換公司債轉換	75	-	128	-	-	-	-	-	-	203	
九十五年上半年度淨利	-	-	-	-	-	315,242	-	-	-	315,242	
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	(9,695)	-	-	(9,695)	
民國九十五年六月三十日餘額	\$ 2,026,402	283,432	2,571,945	255,284	-	973,833	13,027	-	-	6,123,923	

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：潘重華

經理人：陳卓義

會計主管：劉繡鳳

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

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	95年上半年度	94年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 315,242	482,098
少數股權淨利	-	3,355
調整項目：		
會計原則變動之累積影響	13,578	-
折舊及攤銷	172,829	104,565
呆帳損失	6,567	652
處分固定資產損失	755	1,465
按權益法認列之投資損失	5,731	-
未實現兌換利益	-	(6,053)
金融負債評價損失	75,169	-
處分投資損失(利益)	(34)	3,479
提列售後服務準備	9,791	15,548
提列公司債利息補償金	613	1,752
提列存貨跌價及報廢損失	67,349	11,365
火災損失	6,563	9,800
公平價值變動列入損益之淨資產	50,036	(279,518)
存貨增加	(353,819)	(282,187)
遞延所得稅資產負債淨變動數	(7,747)	(9,867)
退休準備金增加	-	129
應收帳款及票據增加	(206,704)	(36,857)
應付帳款及票據增加	338,522	525,466
應付所得稅減少	(59,248)	(30,863)
其他營業活動相關流動資產及負債淨變動數	(45,521)	99,130
營業活動之淨現金流入	<u>389,672</u>	<u>613,459</u>
投資活動之現金流量：		
長期股權投資(增加)減少	(325,040)	6,126
購買固定資產	(395,938)	(587,133)
出售或處分固定資產	4,909	4,662
遞延費用增加	(8,453)	(10,069)
受限制銀行存款減少	2,289	10,375
無形資產減少	-	7,551
存出保證金(增加)減少	6,159	(10,040)
投資活動之淨現金流出	<u>(716,074)</u>	<u>(578,528)</u>

(續下頁)

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：潘重華

經理人：陳卓義

會計主管：劉繡鳳

(承前頁)  
 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

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
融資活動之淨現金流量：		
短期借款增加(減少)	\$ 645,170	(144,443)
存入保證金增加	675	500
償還長期借款	(1,459,027)	(816,367)
舉借長期借款	1,290,000	427,110
支付董監酬勞及員工紅利	(4,634)	-
現金增資	-	1,747,200
融資活動之淨現金流入	<u>472,184</u>	<u>1,214,000</u>
匯率影響數	272	6,961
本期現金及銀行存款增加數	146,054	1,255,892
期初現金及銀行存款餘額	<u>2,289,091</u>	<u>579,705</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 2,435,145</u>	<u>1,835,597</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 85,355</u>	<u>33,750</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 77,730</u>	<u>36,720</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
購置固定資產尚未支付款項	<u>\$ 54,908</u>	<u>14,732</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 111,088</u>	<u>391,642</u>
轉換公司債行使轉換為股本及資本公積	<u>\$ 203</u>	<u>331,195</u>
待支付股東、員工紅利及董監酬勞	<u>\$ 288,768</u>	<u>218,175</u>
債權轉增資	<u>\$ -</u>	<u>29,056</u>
其他資產轉入固定資產	<u>\$ -</u>	<u>6,302</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：潘重華

經理人：陳卓義

會計主管：劉繡鳳

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

民國九十五年及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。

本公司股票自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：

公 司 名 稱	投資年月	公司所在地	主要營業項目	投資公司	持股比例
Forhouse International Holding Ltd. (Forhouse)	90.05	BVI	控股	本公司	100%
Force International Holding Ltd. (Force)	94.12	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)	94.12	Mauritius	控股	Force	100%
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)	94.12	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%

本公司於民國九十四年十二月透過轉投資事業Force International Holding Ltd. (Force)取得Forefront Corp. 100%股權以間接投資輔祥微電工業(蘇州)有限公司。

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"。

截至民國九十五年六月三十日止，合併公司員工人數計有5,620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。合併公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定，將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。

#### (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，其所擔保之債務為流動負債者。
- 3.為交易目的而持有或短期間持有且預測將於資產負債表日後十二個月內變現之資產。

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)資產減損

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。

## 輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

### (五)金融商品

合併公司自民國九十五年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，將當時所持有之金融資產投資列為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產。

合併公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額加計取得或發行之交易成本。

合併公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依持有或發行之目的，列為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或負債，合併公司取得或發生此類商品之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品。合併公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，其餘歸類為此類金融資產或負債。

民國九十四年十二月三十一日前合併公司所持有之投資，係依據持有之目的與意圖分列為短期投資或長期投資。以原始取得成本為入帳基礎，除依權益法認列之長期股權投資外，其餘按成本法或成本與市價孰低法評價。上市(櫃)公司股票市價係指會計期間最末一個月之平均收盤價，開放型基金之市價則指資產負債表日基金之每單位淨值。長期投資之跌價損失列為股東權益調整項目，短期投資之跌價損失列為當期損益。

### (六)衍生性金融商品

合併公司持有之衍生性金融商品係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率與利率風險。依此政策，合併公司所持有或發行之衍生性金融商品係以避險為目的。當所持有之衍生性商品不適用避險會計之條件時，則視為交易目的之金融商品。

公平價值避險、現金流量避險及國外營運機構淨投資避險等三種避險關係符合適用避險會計之所有條件時，以互抵方式認列避險工具及被避險項目之公平價值變動所產生之損益影響數。其會計處理方式如下：

1. 公平價值避險：避險工具以公平價值再衡量，或帳面價值因匯率變動所產生之損益，立即認列為當期損益；被避險項目因所規避之風險而產生之利益或損失，係調整被避險項目之帳面價值並立即認列為當期損益。
2. 現金流量避險：避險工具損益認列為股東權益調整項目。若被避險之預期交易將認列資產或負債，則將原列為股東權益調整項目之損益，於所認列資產或負債影響損益之期間內，重分類為當期損益，並於被避險之預期交易影響淨損益時，將前述直接認列為股東權益調整項目之損益轉列為當期損益。
3. 國外營運淨投資避險：將避險工具之損益認列為股東權益調整項目，並於處分國外營運機構時，轉列為當期損益。

## 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)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。

### (八)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。

### (九)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。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。

合併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。

### (十)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。土地以外固定資產折舊係依估計可使用年數採平均法計提，折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。

主要固定資產之耐用年數如下：

房屋及建築：3~50年

機器設備：3~20年

模具設備：2~10年

水電設備：5~20年

辦公及其他設備：2~10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。

### (十一)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。以前年度因取得股權所產生之合併借項、貸項採十年攤銷，自民國九十五年一月一日起如屬商譽部分不再攤銷；如屬遞延貸項，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

## 輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十二)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。

### (十三)退休金

本公司原訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休當時前六個月之平均薪資計算。其中獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得，在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。

自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，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。

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部份以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依精算結果認列淨退休金成本，包括當期服務成本及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益，依員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。本公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於中央信託局。

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

Fullhouse、輔訊光電、輔譽光電、輔宇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。

### (十四)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。

### (十五)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。

## 輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十六)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。

因購置機器設備、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減採當期認列法。

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

### (十七)每股盈餘

每股盈餘係就已發行之普通股股數按加權平均法計算。

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

因盈餘、員工紅利或資本公積增資而新增股份時，則另追溯調整計算每一會計期間加權流通股數之每股盈餘。

## 三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國九十五年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，暨適用新修訂之第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」及第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」。前述變動使民國九十五年上半年度淨利及每股盈餘影響各減少20,610千元及0.1元。

依上述財務會計準則公報第三十四號及第三十六號之規定，金融商品之會計處理改依新規定辦理，變動情形請詳附註四(一)及(二)。

合併公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定，於首次適用該公報之會計年度開始時，依公平價值及攤銷後成本衡量期初金融資產及金融負債，經重新分類及衡量，民國九十五年期初會計原則變動累積影響數及股東權益調整數分別為13,250千元及(22,864)千元。

合併公司自編製民國九十四年度財務報表起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，依該公報，合併公司於民國九十四年六月三十日並無資產減損之情形。因此適用該公報對合併公司民國九十四年上半年度並無影響。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)金融資產

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動：		
受益憑證	\$ <u>-</u>	<u>320,000</u>
市    價		\$ <u>320,409</u>

民國九十四年度財務報表已依財團法人中華民國會計研究發展基金會(94)基秘字第016號函規定，配合財務會計準則公報第三十四號予以重分類。民國九十四年六月三十日之各類投資中，原採成本與市價孰低法評價及成本法評價之權益證券為320,000千元，重分類為公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動。

(二)衍生性金融商品及險避會計

截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，合併公司持有之衍生性金融商品明細如下：

項    目	<u>95.6.30</u>		<u>94.6.30</u>	
	帳面價值	名目本金	帳面價值	名目本金
衍生性金融負債：				
遠期外匯合約	\$ 8,204	USD11,000	5,387	USD15,150
利率交換合約	29,999	USD 20,000	-	USD20,000
利率交換合約	50,913	700,000	-	700,000
外幣選擇權	<u>-</u>	-	<u>-</u>	USD 2,000
	<u>\$ 89,116</u>		<u>5,387</u>	

1. 上述衍生性金融負債在財務報表上列於公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動項下。
2. 合併公司與數家銀行簽訂買人民幣賣美金之遠期外匯合約，以規避因營運及投資活動所暴露的匯率風險，惟不合於避險會計之條件，故視為交易為目的之金融商品。截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，買人民幣賣美金合約名目金額分別為USD11,000千元及USD15,150千元。民國九十五年上半年度因公平價值變動產生之未實現評價利益為3,333千元。
3. 合併公司於民國九十四年上半年度與數家銀行簽訂歐式匯率選擇權合約，係以規避既存之資產或負債之風險為主要目的。截至九十四年六月三十日止，合約名目本金為美金2,000千元。
4. 合併公司所承擔之浮動利率債務，可能因市場利率而使負債未來現金流量產生波動，並導致風險。合併公司評估該風險可能重大，故另簽訂利率交換合約，以進行避險。惟若不適用避險會計之條件，將視為交易為目的之金融商品。截至民國九十五年六月三十日，因交易為目的之金融商品其公平價值變動產生之未實現評價損失為78,502千元。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)應收票據及帳款

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
應收票據	\$ 1,768	256
應收帳款	4,612,523	3,112,276
減：備抵呆帳	(10,164)	(3,034)
	<u>4,602,359</u>	<u>3,109,242</u>
合計	<u>\$ 4,604,127</u>	<u>3,109,498</u>

合併公司民國九十五年及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：

<u>95.6.30</u>							
承購人	轉售金額	承購額度	已預支金額	利率區間%	提供擔保項目	重要之移轉條款(件)	除列金額
中國信託商業銀行	\$ 804,385	1,000,000	723,946	2.02	本票1,000,000	註1、2	804,385
美國花旗銀行	1,195,395	4,855,500	956,316	LIBOR+ 1.25%	無	註1	1,195,395

  

<u>94.6.30</u>							
承購人	轉售金額	承購額度	已預支金額	利率區間%	提供擔保項目	重要之移轉條款(件)	除列金額
中國信託商業銀行	\$ 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，承購人仍應自行負責或於相對人清償日屆滿九十日至一百二十日將剩餘價款匯入合併公司帳戶。

(四)存 貨

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
原 料	\$ 1,134,359	870,553
半 成 品	320,577	232,467
在 製 品	67,745	195,217
製 成 品	<u>409,141</u>	<u>246,788</u>
	1,931,822	1,545,025
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	(203,934)	(109,542)
	<u>\$ 1,727,888</u>	<u>1,435,483</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)

上列存貨於民國九十五年及九十四年六月三十日投保意外損失保險金額分別為2,021,826千元及1,167,918千元，且均未提供作為擔保品。

(五)採權益法評價之長期股權投資

合併公司民國九十五年六月三十日長期股權投資之成本、期末帳面價值及投資損失明細如下：

被 投 資 公 司	持 股 比 例 %	95.6.30		
		累 積 投 資 成 本	本 期 投 資 損 失	帳 列 餘 額
採權益法評價者：				
Darwin Precisions Corp. (Darwin)	25	\$ 171,947	(725)	170,147
輔德高分子股份有限公司	49	<u>196,000</u>	<u>(522)</u>	<u>195,478</u>
		<u>\$ 367,947</u>	<u>(1,247)</u>	<u>365,625</u>

合併公司於民國九十四年十二月及九十五年六月投資Darwin Precisions Corp. 25%以間接投資達運精密工業(蘇州)有限公司及達運精密工業(廈門)有限公司，計畫從事背光模組及監視器零配件之生產銷售。截至民國九十五年六月三十日達運精密工業(廈門)有限公司正處於建廠籌備期間，尚未開始營運，已匯出之投資款分別共計美金3,750千元及1,500千元。

合併公司為達成上、下游整合之目的，於民國九十五年一月出資196,000千元與德國化學原材料大廠德固薩集團合資成立輔德高分子股份有限公司，持股比例為49%，計畫從事高分子塑化原料之生產及銷售。截至民國九十五年六月三十日該公司正處於建廠籌備期間，尚未開始營運。

民國九十五年上半年度認列對輔德高分子股份有限公司之投資損失522千元，係依據其自行編製之報表認列外，對Darwin之投資損失則係依據會計師核閱之財務報表認列。

上述投資均未提供作為擔保品。投資成本與股權淨值之差異，於民國九十四年度以前按十年平均攤銷。而依新修訂財務會計準則公報第五號，投資成本超過股權淨值之差額，如屬商譽而產生者，自民國九十五年一月一日起停止攤銷；如屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。相關投資成本與股權淨值之差額，列於合併財務報表之合併貸項下，民國九十五年六月三十日餘額明細如下：

Fullhouse Corporation Sdn. Bhd.	\$	4,417
Forefront Corporation		3,629
Fortech Corporation		<u>(36,645)</u>
	\$	<u>(28,599)</u>

## 輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (六)固定資產

合併公司民國九十五年及九十四年六月三十日固定資產投保火險之保額分別為3,674,356千元及1,931,382千元。合併公司固定資產提供擔保情形，請詳附註六。

合併公司民國九十五年及九十四年上半年度因購建資產之利息資本化金額分別為3,197千元及8,476千元，其利息資本化之平均利率分別約為2.62%~5.53%及2.72%~3.97%。

合併公司於民國九十四年五月間訂約向台中煙火工業(股)公司及啟益實業(股)公司購買土地一筆，合約總價為305,000千元。上述價款合併公司已於民國九十四年度全數付訖，並完成過戶登記。

合併公司於民國九十五年一月因生產線電線不慎走火引發火災，而波及部份存貨、機器設備及無塵設施損害或不堪使用，前述各項受損資產分別為9,871千元、2,855千元及17,695千元，共計30,421千元，相關理賠程序已於九十五年六月完成，確定可獲得理賠收入為23,858千元，本期認列火災淨損失共計6,563千元，帳列營業外收入及利益 - 其他收入淨額。

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，而波及部分材料、空調及模具設備不堪使用。合併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。相關理賠程序已於民國九十四年度六月完成，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，民國九十四年上半年度認列火災淨損失共計25,918千元，帳列營業外費用及損失 - 其他支出淨額。

### (七)短期借款

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
信用借款	<u>\$ 1,307,790</u>	<u>444,946</u>

民國九十五年及九十四年上半年度利率區間分別為0.69%~6.258%及0.77%~4.78%。截至民國九十五年及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分別為5,311,327千元及2,713,820千元。借款擔保品為土地及建築物，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)

(八)可轉換公司債

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
國內第一次可轉換公司債	\$ -	4,000
國內第二次可轉換公司債	99,800	113,700
應付利息補償金	<u>2,014</u>	<u>1,527</u>
	101,814	119,227
減：一年內到期部份	<u>-</u>	<u>(4,386)</u>
	<u><u>\$ 101,814</u></u>	<u><u>114,841</u></u>

本公司為支援營運發展所需資金，截至民國九十五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已調整為每股25.15元。

(6)債券持有人之賣回權：債券持有人得於發行期滿二年及三年之前四十日，依規定要求本公司以債券面額加計利息補償金(滿二年為債券面額之106.09%，滿三年者為債券面額之110.0703%)，將其所持有之本公司債以現金贖回。

(7)本公司之贖回權：

A.發行滿一年翌日起至到期前四十日止，若本公司普通股在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十者，本公司得以債券面額加計按1.5%年收益率(自本債券發行日起至債券收回基準日止)計算之利息補償金贖回本公司債。

B.發行滿一年翌日起至到期日前四十日止，若本債券流通在外餘額低於肆仟萬元(原發行總額之10%)者，本公司得按前項所述之期間及其債券贖回收益率(自本債券發行日起至債券收回基準日止)計算收回價格，以現金收回其全部債券。

## 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.國內第二次無擔保可轉換公司債

- (1)發行總額：500,000千元。
- (2)發行期間：五年(民國九十三年七月一日至民國九十八年六月三十日)。
- (3)票面利率：0%。
- (4)轉換期間：於發行之日起滿一個月之翌日起至到期日前十日止。
- (5)轉換價格及其調整：依發行時之轉換價格為每股33元，惟公司債發行後，遇有普通股股份發生變動或以低於每股時價之轉換價格再發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，轉換價格將依轉換辦法所訂之公式計算調整轉換價格；未轉換者到期一次以面額還本，自民國九十四年九月三日起，轉換價格依發行條款已調整為每股26.86元。
- (6)債券持有人之贖回權：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，以現金收回全部債券。

截至民國九十五年六月三十日止，上述國內第一次可轉換公司債已全數轉換。

截至民國九十五年及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分別為800,200千元及782,300千元，已發行股份之股本金額分別281,984千元及275,649千元，並產生資本公積 - 股票溢價分別為547,360千元及533,195千元。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(九)長期借款

貸款銀行	內容及契約期間	95.6.30		94.6.30	
		金額	利率%	金額	利率%
華南銀行	91.7.30~97.7.30, 91.10月份起每3個月為1期, 每期攤還 1,090千元, 共24期。	\$ -	-	14,010	3.615~3.67
華南銀行	91.7.14~97.12.14, 92.1月份起每3個月為1期, 每期攤還本金380千元, 共24期。	-	-	5,200	3.7
中國信託 (聯貸主辦銀行)	94.4.7~98.4.6, 94.4月還第一次款, 以後每6個月為一期, 共分9期平均償還。	-	-	388,880	2.55~2.69
中國國際 商銀	93.8.10~98.8.10, 94.8月份起每三個月為1期, 每期攤還美金129千元, 共17期。	52,273	5.78	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9,900千元, 共17期。	-	-	167,000	2.0
工業銀行	94.11.17~98.11.17, 94.11月份起, 每期攤還12,500千元, 共8期。	87,500	2.3~2.53	-	-
工業銀行 (聯貸主辦銀行)	95.4.12~99.4.12, 96.4月還第一次款, 以後每6個月為一期, 共分9期平均償還。	990,000	2.3~2.53	-	-
新竹商銀	94.10.28~97.10.20, 94.10月份起, 每3個月為1期, 每期攤還17,500千元, 共12期。	175,000	2.5	-	-
台南企銀	93.2.25~96.2.25, 每一個月為一期, 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。	-	-	110,670	2.97~2.98
		-	-	-	-
		1,304,773		835,957	
	減：一年內到期部份	(111,088)		(391,642)	
		<u>\$ 1,193,685</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)

截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，合併公司之長期借款與短期借款共用之綜合額度請詳附註四(七)。合併公司因上述長期借款提供擔保情形，請詳附註六。

民國九十五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>
95.7.1~96.6.30	\$ 111,088
96.7.1~97.6.30	221,088
97.7.1~98.6.30	198,588
98.7.1~99.6.30	114,009
99.7.1以後	<u>660,000</u>
	<u>\$ 1,304,773</u>

(十)退休金

合併公司民國九十五年及九十四年上半年度有關退休金資料如下：

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ 1,212	3,889
確定提撥之淨退休金成本	<u>25,670</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 26,882</u>	<u>3,889</u>
期末勞工退休準備金餘額	<u>\$ 34,800</u>	<u>25,985</u>
期末預付退休金(應計退休金負債)	<u>\$ 3,877</u>	<u>(3,894)</u>

(十一)員工認股選擇權

1. 合併公司截至民國九十五年六月三十日止訂有酬勞性員工認股選擇權計畫，皆依內含價值法認列所給與之酬勞成本。依據民國九十三年、九十四年及九十五年所訂定之計畫，合併公司須分別給與符合資格之員工普通股認股權各為10,000千股，選擇權分別於民國九十三年十二月十日、九十四年八月三十一日及九十五年六月二十三日給與。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。員工可於獲取認股選擇權後六年內行使，此計畫分別於民國九十五年十二月九日、九十六年八月三十日及九十七年六月二十二日成為既得認股權。

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.合併公司若採用公平價值法估計酬勞成本，並採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，該認股權每權之公平價值分別各為10.5元、20.9元及10.3元。各項假設之資訊列示如下：

	第一次員工認 股選擇權計畫	第二次員工認 股選擇權計畫	第三次員工認 股選擇權計畫
股利率	1.56 %	1.68 %	3.38 %
預期價格波動性	38.46 %	41.37 %	40.12 %
無風險利率	1.50 %	2.00 %	2.24 %
預期存續期間	6年	6年	6年

3.此等員工認股選擇權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

認股選擇權	95年上半年度		94年上半年度	
	數 量	加權平均 行使價格	數 量	加權平均 行使價格
期初流通在外	20,000,000	\$ 37.25	-	-
本期給與	10,000,000	35.55	10,000,000	32
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	<u>30,000,000</u>	36.68	<u>10,000,000</u>	32
期末仍可行使之認股選 擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	32
本期給與之認股選擇權 加權平均公平價值	\$ <u>10.3</u>		<u>10.5</u>	32

4.合併公司截至民國九十五年及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95.06.30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	95.06.30 可行使之數量	加權平均 之 價格
\$24.62	10,000,000	4年	24.62	-	-
49.85	10,000,000	5年	49.85	-	-
35.55	10,000,000	6年	35.55	-	-
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	32.00	-	-

## 輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

		<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
淨利	報表認列之淨利	\$ 315,242	482,098
	擬制淨利	270,720	467,447
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘	1.56	3.37
	擬制每股盈餘	1.34	3.27
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘	1.48	2.52
	擬制每股盈餘	1.27	2.45

### (十二)股東權益

#### 1.股本及增資案

本公司於民國九十四年度股東常會決議，辦理現金增資發行新股320,000千元，每股以54.6元溢價發行，及以未分配盈餘及員工紅利增資共計278,863千元。上述增資案均已辦妥變更登記程序。

本公司於民國九十五年四月二十七日經股東常會決議，以未分配盈餘及員工紅利轉增資共計283,432千元，此項增資案已於民國九十五年六月六日申報主管機關生效，並以民國九十五年九月十二日為增資基準日，此項尚未辦妥法定登記程序。

本公司民國九十五年六月三十日額定股本為3,300,000千元(其中分別保留950,000千元及300,000千元供公司債轉換及認股權憑證行使用)，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950,000千元及200,000千元供公司債轉換及認股權憑證行使用)，實收股本分別為2,026,402千元及2,020,067千元，每股面額為10元。另，民國九十五年及九十四年上半年度可轉換公司債完成轉換發行新股分別計75千元及106,761千元，並分別產生資本公積-股票溢價128千元及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，除填補公司虧損外，不得使用之。

## 輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (2)盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，每年結算後如有盈餘，應先提應繳稅捐，其次彌補以往年度之虧損，再提百分之十為法定盈餘公積，次依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積後，加計期初未分配盈餘為累積未分配盈餘，由董事會擬具分派議案提請股東會通過後分派之，員工紅利不得低於百分之一，董監事酬勞不得高於百分之三。

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

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

本公司民國九十四年度及九十三年度盈餘分派案分別於民國九十五年四月二十七日及九十四年六月三十日經股東會決議如下：

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
現金股利	\$ 243,168	172,575
股票股利	263,432	258,863
員工股票紅利	20,000	20,000
員工現金紅利	40,000	40,000
董監事酬勞	<u>5,600</u>	<u>5,600</u>
	<u>\$ 572,200</u>	<u>497,038</u>

### (十三)所得稅

合併公司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%，並自民國九十五年一月一日開始適用「所得稅基本稅額條例」計算基本稅額。民國九十五年及九十四年上半年度所得稅費用項目組成如下：

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
當 期	\$ 54,251	40,625
遞 延	<u>(7,746)</u>	<u>(9,867)</u>
	<u>\$ 46,505</u>	<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>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 93,821	129,043
因子公司稅率不同產生之差異	(46,221)	(42,380)
依法規定調整之所得稅額	358	(559)
依權益法認列投資損失所得稅影響	312	-
投資抵減	(17,450)	(28,645)
免稅所得影響數	(10,415)	(29,750)
遞延所得稅資產備抵評價	5,138	2,840
以前年度遞延所得稅資產調整數	17,435	-
以前年度所得稅低估	3,527	209
所得稅費用	<u>\$ 46,505</u>	<u>30,758</u>

合併公司民國九十五年及九十四年上半年度遞延所得稅利益主要因下列項目之所得稅影響數產生：

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
未實現存貨跌價損失	\$ (1,475)	547
退休金超限迴轉	(4)	-
投資抵減	10,997	(22,954)
金融資產評價淨損失	(19,625)	-
未實現兌換淨損益	(1,146)	14,754
產品售後服務保證費用	(2,448)	(3,887)
未實現聯屬公司間銷貨毛利	817	(1,167)
遞延所得稅資產備抵評價調整數	5,138	2,840
	<u>\$ (7,746)</u>	<u>(9,867)</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)

合併公司民國九十五年及九十四年六月三十日之遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 59,769	42,382
減：備抵評價	<u>(9,452)</u>	<u>(9,307)</u>
	50,317	33,075
遞延所得稅負債	<u>(30)</u>	<u>(4,919)</u>
	<u>\$ 50,287</u>	<u>28,156</u>
非 流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 83,896	53,512
減：備抵評價	<u>(23,087)</u>	<u>(20,639)</u>
	60,809	32,873
遞延所得稅負債	<u>(4,342)</u>	<u>11,272</u>
	<u>56,467</u>	<u>44,145</u>
	<u>\$ 106,754</u>	<u>72,301</u>

民國九十五年及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>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
累積換算調整數	\$ (4,342)	12,337
未實現存貨跌價損失	27,270	22,665
未實現兌換利益	(30)	(2,430)
未實現聯屬公司間銷貨毛利	10,384	5,154
金融資產評價損失	19,625	-
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	12,384	3,887
投資抵減	74,001	61,703
其他	-	(1,065)
遞延所得稅資產備抵評價	<u>(32,538)</u>	<u>(29,946)</u>
	<u>\$ 106,754</u>	<u>72,301</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)

兩稅合一相關資訊：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十六年度以前	\$ 26,463	26,463
八十七年度以後	<u>947,370</u>	<u>735,607</u>
合    計	<u>\$ 973,833</u>	<u>762,070</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 65,268</u>	<u>15,685</u>
	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>5.42%(預計)</u>	<u>6.20%(實際)</u>

依據我國促進產業升級條例之規定，相關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%所得稅。截至民國九十五年六月三十日止，輔訊光電處於減免50%期間；輔祥微電、輔譽光電及輔宇光電處於免納所得稅期間；另Forhouse係設於免稅地區，故免納營利事業所得稅。

截至民國九十五年六月三十日止，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：

<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>
94	\$ 56,551	98	申報數
95	<u>17,450</u>	99	預估申報數
	<u>\$ 74,001</u>		

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

本公司之營利事業所得稅結算申報經主管稅捐稽徵機關核定至九十二年度。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十四)每股盈餘

民國九十五年及九十四年上半年度本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	95年上半年度		94年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
列計會計原則變動之累積影響數	\$ 318,039	314,258	478,131	482,098
前淨利				
會計原則變動之累積影響數	1,312	984	-	-
本期淨利	319,531	315,242	478,131	482,098
加權平均流通在外股數(千股)	202,639	202,639	142,913	142,913
每股盈餘(元)	\$ 1.58	1.56	3.35	3.37
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 319,531	315,242	478,131	482,098
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -轉換公司債	507	380	779	584
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 320,038	315,622	478,910	482,682
加權平均流通在外股數(千股)	202,639	202,639	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	11,143	11,143	48,408	48,408
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通 在外股數(千股)	213,782	213,782	191,321	191,321
每股盈餘(元)	\$ 1.50	1.48	2.50	2.52
基本每股盈餘 - 追溯計算93年度 盈餘及員工紅利轉增資股權：			稅前	稅後
本期淨利			\$ 478,131	482,098
加權平均流通在外股數(千股)			165,801	165,801
每股盈餘(元)			\$ 2.88	2.91
稀釋每股盈餘 - 追溯計算93年度 盈餘及員工紅利轉增資股權：				
本期淨利			\$ 478,910	482,682
加權平均流通在外股數(千股)			214,209	214,209
每股盈餘(元)			\$ 2.24	2.25

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司於民國九十五年四月二十七日股東會決議無償配股，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：

	95年上半年度		94年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘	\$ 1.38	1.36	2.53	2.55
稀釋每股盈餘	\$ 1.32	1.30	2.02	2.03

(十五)金融商品相關資訊

1.民國九十五年及九十四年六月三十日，合併公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	95.6.30		94.6.30	
	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	\$ 2,435,145	2,435,145	1,835,597	1,835,597
公平價值變動列入損益之金融資產	-	-	320,000	320,409
應收票據及帳款	4,604,127	4,604,127	3,109,498	3,109,498
其他應收款	669,253	669,253	161,480	161,480
金融負債：				
短期借款	1,307,790	1,307,790	444,946	444,946
公平價值變動列入損益之金融負債	89,116	89,116	5,387	5,387
應付票據及帳款	4,216,649	4,216,649	2,426,133	2,426,133
長期借款 (含一年內到期)	1,304,773	1,304,773	835,957	835,957
可轉換公司債 (含一年內到期)	101,814	229,540	119,227	200,816

2.合併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)、短期借款、長期借款(含一年內到期部份)及可轉換公司債(含一年內到期部份)。
- (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。
- (3)長期借款以其浮動利率付利息，其帳面價值約當於公平市價。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 3.合併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：

金融資產及負債名稱	95.6.30	
	公開報價決定之金額	評價方式估計之金額
金融資產：		
現金及銀行存款	\$ 2,435,145	-
應收票據及款項	-	4,604,127
其他應收款	-	669,253
金融負債：		
短期借款	-	1,307,790
公平價值變動列入損益之金融負債	-	89,116
應付票據及款項	-	4,216,649
長期借款(含一年內到期之長期借款)	-	1,304,773
可轉換公司債(含一年內到期之應付公司債)	229,540	-

- 4.民國九十五年六月三十日合併公司持有部分之衍生性金融商品因不適用避險會計之條件，故視為交易目的之金融商品。合併公司民國九十五年上半年度因交易目的金融商品之公平價值變動而認列為當期損失之金額為75,169千元。

5.財務風險資訊

(1)信用風險

合併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。持有之權益證券係購買信用評等優良之公司所發行的基金及上市股票。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

合併公司之銷售對象有顯著集中在少數客戶之情形。民國九十五年及九十四年六月三十日，應收帳款餘額中之87%及88%係分別來自六家及三家客戶，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。為減低信用風險，合併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

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因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及其子公司合併財務報表附註(續)

### (3)利率變動之現金流量風險

合併公司之短期及長期借款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，市場利率增加1%，將使合併公司每年現金流出增加26,126千元。

## 五、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
精翎科技(股)公司(精翎科技)	本公司之子公司(已於九十四年清算)
張靜波	本公司董事長之配偶
劉南煌	實質關係人

### (二)與關係人之間之重大交易事項

#### 1.資金融通

合併民國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.股權交易

合併公司於民國九十四年十二月向輔祥微電之原始股東劉南煌間接取得輔祥微電100%股權，該筆交易價款計美金8,200千元。前述款項業已於民國九十四年度全數付訖。

#### 3.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，合併公司於民國九十四年第一季陸續依其帳面價值取得其固定資產及存貨，分別為7,989千元及4,807千元。

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

合併公司提供抵質押之資產帳面價值明細如下：

質 押 資 產	擔 保 標 的	95.6.30	94.6.30
受限制銀行存款	外勞聘僱保證/提供衍生性金融商品及應收帳款賣斷交易之擔保/國稅專戶保證	\$ 607	2,516
土 地	銀行借款擔保	85,273	400,731
建 築 物	銀行借款擔保	222,198	421,224
機器設備	銀行借款擔保	91,286	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>\$ 399,364</u>	<u>962,188</u>

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)合併公司民國九十五年及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分別為1,000,000千元及876,870千元，其相關說明請詳附註四(三)。
- (二)截至民國九十五年及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各為433,974千元及95,151千元。
- (三)截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，合併公司已開信用狀未使用金額分別為565,353千元及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

(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	95年上半年度			94年上半年度		
		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		372,190	99,217	471,407	264,017	82,745	346,762
勞健保費用		21,592	5,514	27,106	15,932	10,542	26,474
退休金費用(註)		22,410	4,472	26,882	2,773	1,116	3,889
其他用人費用		28,039	4,854	32,893	13,599	7,188	20,787
折舊費用(註)		142,588	24,174	166,762	82,679	19,424	102,103
攤銷費用(註)		212	5,855	6,067	105	2,357	2,462

註：民國九十五年及九十四年上半年度退休金費用分別有119千元及0千元；折舊費用分別有610千元及1,390千元；攤銷費用分別有172千元及409千元之攤銷帳列未完工程及預付設備款項下。

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)重分類

民國九十四年上半年度及財務報表中若干金額，為配合民國九十五年上半年度首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之表達方式已作適當之重分類，該重分類對財務報表表達之影響請詳附註三、四(一)、(二)及(十五)。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：

單位：新台幣(美金)千元

編號	背書保證者	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	公司名稱	關係						
0	本公司	Forhouse	本公司之子公司	1,530,981	51,085 (USD1,578)	36,781 (USD1,136)	-	1%	2,449,569
0	本公司	輔祥微電工業(蘇州)有限公司	Forhouse之孫公司	1,530,981	113,295 (USD3,500)	113,295 (USD3,500)	-	2%	2,449,569
0	本公司	輔響光電(上海)有限公司	Forhouse之孫公司	1,530,981	64,740 (USD2,000)	64,740 (USD2,000)	-	1%	2,449,569

註1：係本公司背書保證作業程序之保證額度，本公司對單一企業背書保證金額以達本公司最近財務報表淨值百分之二十五為限。

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

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	21,518	2,523,098	100%	2,523,098		
本公司	股票 - Force	本公司之子公司	長期股權投資	8,200	248,418	100%	248,418		
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	19,600	195,478	49%	195,478		

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：無。

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：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		期末應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	Forhouse	本公司之子公司	銷貨	299,591	5 %	60天	-	與一般客戶相同	260,160	8 %	註
本公司	輔訊光電	Forhouse之孫公司	銷貨	1,481,000	24 %	60天	-	與一般客戶相同	762,772	24 %	沖銷後金額
本公司	輔祥微電	Force之孫公司	進貨	190,816	4 %	60天	-	與一般客戶相同	81,964	3 %	沖銷後金額
本公司	輔譽光電	Forhouse之孫公司	進貨	234,910	5 %	90天	-	與一般客戶相同	(99,401)	5 %	沖銷後金額

註：係透過Forhouse出售予非關係人。

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 260,160	2.32	-		USD 6915 (截至8/14日止)	-
本公司	輔訊光電	Forhouse之孫公司	應收帳款 762,772 其他應收款 5,469	3.37	-		USD 7,425 (截至8/14日止)	-

9.從事衍生性商品交易：請詳附註四(二)及(十四)。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣(美金)千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	Forhouse	BVI	從事國際投資及貿易業務之控股公司	697,360	534,184	21,518	100%	2,523,098	302,683	302,683	
本公司	Force	BVI	從事國際投資之控股公司	274,700	274,700	8,200	100%	250,408	(16,958)	(16,958)	
本公司	輔德高分子(股)公司	台灣省	高分子塑化原料製造	196,000	-	19,600	49%	195,478	(1,065)	(522)	
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 2,584	USD (240)	USD (240)	
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%	USD 56,414	USD 9,184	USD 9,184	
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 57,542	USD 9,323	USD 9,184	
Forhouse	Fortress	Apia, Samoa	從事國際投資之控股公司	USD 6,000	USD 5,000	6,000	100%	USD 6,346	USD 740	USD 740	
Fortress	輔譽光電(上海)有限公司	江蘇省	背光源模組製造	USD 6,000	USD 5,000	-	100%	USD 6,345	USD 739	USD 739	
Forhouse	Forward	Apia, Samoa	從事國際投資之控股公司	USD 3,000	USD 3,000	3,000	100%	USD 3,046	USD (5)	USD (5)	
Forward	蘇州輔宇光電有限公司	江蘇省	精密塑膠件製造	USD 3,000	USD 3,000	-	100%	USD 3,045	USD (6)	USD (6)	
Forhouse	Darwin	Malaysia	從事國際投資之控股公司	USD 5,250	USD 1,250	5,250	25%	USD 5,256	USD (90)	USD (22)	

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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			
Darwin	達運精密工業(蘇州)有限公司	江蘇省	背光源組製造	USD 3,750	USD 1,250	-	100%	USD 3,752	USD (107)	USD (27)	
Darwin	達運精密工業(廈門)有限公司	福建省	背光源組製造	USD 1,500	-	-	100%	USD 1,500	USD -	USD -	
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 7,736	USD (539)	USD (539)	
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 7,616	USD (539)	USD (539)	

2. 資金貸與他人：無。

3. 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						
1	輔訊光電工業(蘇州)有限公司	輔祥微電工業(蘇州)有限公司	Forhouse之孫公司	1,530,981	113,295 (USD 3,500)	113,295 (USD 3,500)	-	2%	2,449,569

註1：係本公司背書保證作業程序之保證額度，本公司對單一企業背書保證金額以達本公司最近財務報表淨值百分之二十五為限。

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

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	持股比例	市價/股權淨值	
Forhouse	股票-Fullhouse	Forhouse之子公司	長期股權投資	5,000	USD 2,584	100%	USD 2,447	
Forhouse	股票-Fortech	Forhouse之子公司	長期股權投資	6,503	USD 56,414	100%	USD 57,546	
Fortech	股票-輔訊光電	Fortech之子公司	長期股權投資	-	USD 57,542	100%	USD 57,542	
Forhouse	股票-Fortress	Forhouse之子公司	長期股權投資	6,000	USD 6,346	100%	USD 6,346	
Fortress	股票-輔警光電	Fortress之子公司	長期股權投資	-	USD 6,345	100%	USD 6,345	
Forhouse	股票-Forward	Forhouse之子公司	長期股權投資	3,000	USD 3,046	100%	USD 2,941	
Forward	股票-輔宇光電	Forward之子公司	長期股權投資	-	USD 3,045	100%	USD 2,940	
Forhouse	股票-Darwin	Forhouse採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	5,250	USD 5,256	25%	USD 5,256	
Force	股票-Forefront	Force之子公司	長期股權投資	6,526	USD 7,736	100%	USD 7,624	
Forefront	股票-輔祥微電	Forefront之子公司	長期股權投資	-	USD 7,616	100%	USD 7,616	

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。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

8.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：美金千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
Forhouse	輔訊光電	Fortech100%持有之子公司	銷貨	USD6,002	36 %	60天	-		USD 1,007	10 %	
Forhouse	輔祥實業	母公司	進貨	USD14,170	85 %	60~150天	-		(USD 9,661)	99 %	

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：無。

10.被投資公司從事衍生性商品相關資訊：請詳附註四(二)及(十四)。

(三)大陸投資資訊：

單位：新台幣(美金)千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額(註2)	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註1)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
輔訊光電工業(蘇州)有限公司	生產新型顯示器件(TFT-LCD)導光板及背光模組	USD 25,000 (註3)	透過投資第三地現有公司再投資大陸公司	221,451 USD	-	-	221,451 USD	100 %	300,773 USD	1,862,645 USD	-
蘇州輔宇光電有限公司	精密塑膠件產銷	USD 3,000	透過投資第三地現有公司再投資大陸公司	93,270 USD	-	-	93,270 USD	100 %	(209) USD	98,576 USD	-
輔登光電(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	159,927 USD	32,994 USD	-	192,921 USD	100 %	23,829 USD	205,400 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	-	-	274,700 USD	100 %	(17,373) USD	246,538 USD	-
達運精密工業(蘇州)有限公司	背光模組產銷	USD 15,000	透過投資第三地現有公司再投資大陸公司	41,765 USD	81,293 USD	-	123,058 USD	25 %	(866) USD	121,450 USD	-
達運精密工業(廈門)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	-	48,889 USD	-	48,889 USD	25 %	-	48,889 USD	-

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
954,289 (USD28,950)	954,289 (USD28,950)	2,449,569

註1：係以未經會計師簽證之財務報表計列。

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

註3：包含該公司民國九十四年度及九十五年度辦理盈餘轉增資金額計USD18,500千元之合計數。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國九十五年上半年度：

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或資產之比率
0	本公司	Forhouse	1	銷貨	299,591	一般價格與收款條件	3.35%
0	本公司	Fullhouse	1	銷貨	39,952	一般價格與收款條件	0.45%
0	本公司	輔訊光電	1	銷貨	1,481,000	一般價格與收款條件	16.55%
0	本公司	輔譽光電	1	銷貨	74,005	一般價格與收款條件	0.838%
0	本公司	輔訊光電	2	進貨	81,409	一般價格與收款條件	0.91%
1	本公司	輔祥微電	2	進貨	190,816	一般價格與收款條件	2.13%
2	本公司	輔譽光電	2	進貨	234,910	一般價格與收款條件	2.63%
3	Forhouse	本公司	1	進貨	299,591	一般價格與收款條件	3.35%
3	Fullhouse	本公司	1	進貨	39,952	一般價格與收款條件	0.45%
5	輔訊光電	本公司	1	進貨	1,481,000	一般價格與收款條件	16.55%
5	輔譽光電	本公司	1	進貨	74,005	一般價格與收款條件	0.83%
5	輔訊光電	本公司	2	銷貨	81,409	一般價格與收款條件	0.91%
5	輔祥微電	本公司	2	銷貨	190,816	一般價格與收款條件	2.13%
4	輔譽光電	本公司	2	銷貨	234,910	一般價格與收款條件	2.63%

民國九十四年上半年度：

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或資產之比率
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。

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第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。