

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

民國九十六年及九十五年六月三十日  
(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 9
(二)重要會計政策之彙總說明	9 14
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	15 31
(五)關係人交易	32
(六)抵質押之資產	33
(七)重大承諾事項及或有事項	33
(八)重大之災害損失	33
(九)重大之期後事項	33
(十)其 他	33 34
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34 35
2.轉投資事業相關資訊	35 37
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	38~39
(十二)部門別財務資訊	39

## 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九十六年及九十五年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十六年及九十五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，其民國九十六年及九十五年六月三十日之資產總額分別為208,537千元及168,724千元(佔合併資產總額均為1.2%)，負債總額分別為104,692千元及89,502千元(佔合併負債總額1.06%及1.16%)；暨民國九十六年及九十五年上半年度之營業收入淨額合計分別為82,411千元及24,846千元(佔合併營業收入淨額之0.75%及0.28%)，稅後淨損總額分別為12,696千元及7,724千元。另，如合併財務報表附註四(四)所述，輔祥實業股份有限公司民國九十六年及九十五年六月三十日採權益法評價長期股權投資金額中分別有新台幣175,013千元及195,478千元(佔合併資產總額之1.00%及1.41%)，及其相關之民國九十六年及九十五年上半年度所認列之投資損失分別計新台幣15,092千元及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證券發行人財務編製準則、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淨利及每股盈餘各減少20,610千元及0.1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

陳 君 滿

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  
民國九十六年八月二十日

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

民國九十六年及九十五年六月三十日

單位：新台幣千元

	96.6.30		95.6.30			96.6.30		95.6.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資 產</b>					<b>負債及股東權益</b>				
<b>流動資產：</b>					<b>流動負債：</b>				
1100 現金及銀行存款(附註四(十四))	\$ 2,513,647	14	2,435,145	18102	銀行借款(附註四(六)、(十四)及六)	\$ 1,065,393	6	1,307,790	9
1120 應收票據及帳款(附註四(二)、(十四)及五)	6,362,140	37	4,604,127	332180	公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動	-	-	89,116	1
1150 應收關係人款項(附註四(十四)及五)	36,937	-	-	-	(附註四(一)及(十四))				
1160 其他應收款(附註四(十四))	475,710	3	669,253	62140	應付票據及帳款(附註四(十四))	5,882,492	34	4,216,649	29
1198 其他應收關係人款項(附註四(十四)及五))	4,371	-	-	2150	應付關係人款項(附註四(十四)及五)	31,926	-	-	-
1210 存貨(附註四(三)及五)	1,921,830	11	1,727,888	12160	應付所得稅	19,898	-	24,332	-
1280 其他流動資產	92,674	1	89,334	2170	應付費用	200,723	1	169,312	1
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十二))	33,780	-	50,287	2216	應付股利	262,558	2	243,179	2
1291 受限制資產(附註六)	3,472	-	607	2271	一年內到期之公司債(附註四(七)及(十四))	-	-	101,814	1
	11,444,561	66	9,576,641	70272	一年內到期之長期借款(附註四(八)、(十四)及六)	111,844	1	111,088	1
<b>長期股權投資：</b>				2280	其他流動負債	485,118	3	236,279	2
1421 依權益法評價之長期股權投資(附註四(四))	558,328	3	365,625	4		8,059,952	47	6,499,559	46
<b>固定資產(附註四(五)、五及六)：</b>					<b>長期付息負債：</b>				
1501 土地	724,285	4	722,334	5400	公平價值變動列入損益之金融負債 - 非流動				
1521 房屋及建築	1,484,611	9	1,167,773	8	(附註四(七)及(十四))	6,426	-	-	-
1531 機器設備	1,558,480	9	1,113,960	8410	可轉換公司債(附註四(七)及(十四))	797,378	5	-	-
1537 模具設備	154,986	1	200,426	2421	長期借款(附註四(八)、(十四)及六)	963,541	5	1,193,685	9
1541 水電設備	234,140	1	226,840	2		1,767,345	10	1,193,685	9
1561 辦公設備	1,450,605	8	877,048	6	<b>其他負債：</b>				
	5,607,107	32	4,308,381	30820	存入保證金	1,192	-	674	-
15X9 減：累計折舊	(1,258,359)	(7)	(857,779)	(9861)	遞延所得稅負債 - 非流動(附註四(十二))	1,662	-	-	-
1670 未完工程及預付設備款	850,291	5	336,261	2888	合併貸項(附註四(四))	29,229	-	36,645	-
	5,199,039	30	3,786,863	26		32,083	-	37,319	-
<b>無形資產：</b>					<b>負債合計</b>	9,859,380	57	7,730,563	55
1720 專利權	-	-	360	-	<b>股東權益(附註四(十一))：</b>				
1750 電腦軟體成本	8,952	-	8,712	-	<b>股本：</b>				
1782 土地使用權	92,880	1	20,813	3110	普通股	2,627,304	15	2,309,834	17
1788 合併借項(附註四(四))	4,483	-	8,046	3150	待分配股票股利	151,265	1	-	-
	106,315	1	37,931	-		2,778,569	16	2,309,834	17
<b>其他資產：</b>					<b>資本公積：</b>				
1820 存出保證金	6,997	-	24,857	3210	股本溢價	2,701,863	16	2,023,980	15
1830 遞延費用	22,116	-	6,102	3213	轉換公司債轉換溢價(附註四(七))	607,552	3	547,360	4
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(十二))	-	-	56,467	3240	處分資產增益	605	-	605	-
	29,113	-	87,426	3272	資本公積 - 認股權(附註四(七))	97,029	-	-	-
						3,407,049	19	2,571,945	19
					<b>保留盈餘：</b>				
					法定盈餘公積	312,369	2	255,284	2
					未分配盈餘	811,376	5	973,833	7
						1,123,745	7	1,229,117	9
					<b>累積換算調整數</b>	168,613	1	13,027	-
					<b>股東權益合計</b>	7,477,976	43	6,123,923	45
					重大承諾事項及或有事項(附註七)				
<b>資產總計</b>	<b>\$ 17,337,356</b>	<b>100</b>	<b>13,854,486</b>	<b>100</b>	<b>負債及股東權益總計</b>	<b>\$ 17,337,356</b>	<b>100</b>	<b>13,854,486</b>	<b>100</b>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：潘重華陳卓義劉繡鳳

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**  
 民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	96年上半年度		95年上半年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 11,255,686	103	9,304,479	104
4170 減：銷貨退回及折讓	283,071	3	356,755	4
營業收入淨額(附註五)	10,972,615	100	8,947,724	100
5000 營業成本(附註五)	10,353,812	94	8,101,607	90
營業毛利	618,803	6	846,117	10
營業費用：				
6100 推銷費用	66,690	1	68,733	1
6200 管理費用	229,976	2	179,661	2
6300 研究發展費用	49,419	1	59,719	1
	346,085	4	308,113	4
營業淨利	272,718	2	538,004	6
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	18,405	-	12,623	-
7130 處分固定資產利益	558	-	194	-
7160 兌換利益 - 淨額	15,341	-	-	-
7320 金融負債評價利益(附註四(十四))	3,402	-	-	-
7480 其他收入 - 淨額	118,673	1	64,889	1
	156,379	1	77,706	1
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(七))	120,746	1	82,682	1
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(四))	7,685	-	1,247	-
7530 處分固定資產損失	666	-	949	-
7550 存貨盤損 - 淨額	1,416	-	3,031	-
7560 兌換損失 - 淨額	-	-	9,958	-
7570 存貨跌價及報廢損失	138,683	1	67,349	1
7630 減損損失(附註四(四)及(五))	13,884	-	-	-
7650 金融負債評價損失(附註四(一)及(十四))	-	-	75,169	1
	283,080	2	240,385	3
7900 稅前淨利	146,017	1	375,325	4
8110 所得稅費用(附註四(十二))	47,608	-	46,833	-
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	98,409	1	328,492	4
9300 會計原則變動之累積影響數(附註三) (減除所得稅利益328千元後之淨額)	-	-	13,250	-
9600 合併總淨利	\$ 98,409	1	315,242	4
			稅前	稅後
9750 每股盈餘(附註四(十三))				
基本每股盈餘(元)				
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$ 0.59	0.40	1.86	1.56
會計原則變動之累積影響數	-	-	-	-
	\$ 0.59	0.40	1.86	1.56
稀釋每股盈餘(元)				
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$ 0.53	0.35	1.76	1.48
會計原則變動累積影響數	-	-	-	-
	\$ 0.53	0.35	1.76	1.48
基本每股盈餘(元) - 追溯調整			\$ 1.63	1.36
稀釋每股盈餘(元) - 追溯調整			\$ 1.55	1.30

(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

民國九十六年及九十五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	合 計
				法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘		
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	<u>\$ 2,309,834</u>	<u>-</u>	<u>2,571,945</u>	<u>255,284</u>	<u>-</u>	<u>973,833</u>	<u>13,027</u>	<u>6,123,923</u>
民國九十六年一月一日餘額	\$ 2,322,638	-	2,588,634	255,284	-	1,229,448	80,922	6,476,926
盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積	-	-	-	57,085	-	(57,085)	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	-	(262,531)	-	(262,531)
盈餘轉增資	-	131,265	-	-	-	(131,265)	-	-
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)
員工行使認股權	18,290	-	22,131	-	-	-	-	40,421
現金增資	250,000	-	647,500	-	-	-	-	897,500
可轉換公司債轉換	36,376	-	51,755	-	-	-	-	88,131
發行公司債認股權	-	-	97,029	-	-	-	-	97,029
九十六年上半年度淨利	-	-	-	-	-	98,409	-	98,409
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	87,691	87,691
民國九十六年六月三十日餘額	<u>\$ 2,627,304</u>	<u>151,265</u>	<u>3,407,049</u>	<u>312,369</u>	<u>-</u>	<u>811,376</u>	<u>168,613</u>	<u>7,477,976</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

合併現金流量表

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日 單位：新台幣千元

	<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 98,409	315,242
調整項目：		
會計原則變動之累積影響	-	13,578
減損損失	13,884	-
折舊及攤銷	229,953	172,829
呆帳損失	-	6,567
固定資產報廢損失及處分損失	108	755
按權益法認列之投資損失	7,686	5,731
金融負債評價淨損失(利益)	(3,402)	75,169
處分投資利益	-	(34)
提列產品責任保證準備	5,573	9,791
公司債溢價攤銷	(264)	-
提列公司債利息補償金	263	613
存貨跌價及報廢損失	138,683	67,349
火災損失	-	6,563
公平價值變動列入損益之金融資產評價影響數	132	50,036
存貨增加	(7,611)	(353,819)
遞延所得稅資產負債淨變動數(增加)減少	1,952	(7,746)
應收帳款及票據增加	(248,873)	(206,704)
應收關係人帳款(含其他應收關係人款)減少	38,289	-
應付帳款及票據增加(減少)	(365,927)	338,522
應付關係人帳款(含其他應付關係人款)減少	(1,290)	-
應付所得稅減少	(28,761)	(59,248)
其他營業活動相關流動資產及負債淨變動數	<u>252,851</u>	<u>(45,522)</u>
營業活動之淨現金流入	<u>131,655</u>	<u>389,672</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

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日 單位：新台幣千元

	<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
投資活動之現金流量：		
長期股權投資增加	\$ (199,703)	(325,040)
無形資產增加	(73,895)	-
購買固定資產	(933,332)	(395,938)
出售固定資產價款	5,043	4,909
遞延費用增加	(6,104)	(8,453)
受限制銀行存款(增加)減少	(64)	2,289
存出保證金減少	3,754	6,159
投資活動之淨現金流出	<u>(1,204,301)</u>	<u>(716,074)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(243,888)	645,170
存入保證金增加	112	675
償還長期借款	(1,063,844)	(1,459,027)
舉借長期借款	230,000	1,290,000
支付董監事酬勞及員工紅利	-	(4,634)
員工認股權行使增資	40,421	-
應付公司債增加	904,500	-
現金增資	897,500	-
融資活動之淨現金流入	<u>764,801</u>	<u>472,184</u>
匯率影響數	52,600	272
本期現金及銀行存款增加(減少)數	(255,245)	146,054
期初現金及銀行存款餘額	2,768,892	2,289,091
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 2,513,647</u>	<u>2,435,145</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>\$ 121,710</u>	<u>85,355</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 73,072</u>	<u>77,730</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變動數	<u>\$ 435,960</u>	<u>54,908</u>
一年內到期之長期借款及公司債	<u>\$ 111,844</u>	<u>212,902</u>
轉換公司債行使轉換為股本及資本公積	<u>\$ 88,131</u>	<u>203</u>
待支付員工紅利	<u>\$ 308,158</u>	<u>288,768</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

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

民國九十六年及九十五年六月三十日

(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，並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。

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	持股比率
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%
輔佳材料科技(股)公司	96.06	台灣	塑膠製品製造	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%
Fortune Corp. (Fortune)	95.12	Samoa	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(輔祥微電蘇州)	94.12	大陸	生產電動跑步機	Forefront	100%
輔祥微電(廈門)有限公司(輔祥微電廈門)	95.12	大陸	生產電動跑步機	Fortune	100%
輔訊光電工業(蘇州)有限公司(輔訊光電蘇州)	92.10	大陸	生產新型顯示器(TFT-LCD)之導光板及背光模組	Fortune	100%

## 輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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
輔訊光電(廈門)有限公司(輔訊光電廈門)	95.12	大陸	生產新型顯示器(TFT-LCD)之導光板及背光模組	Fortech	100%
蘇州輔宇光電有限公司(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%

本公司於民國九十六年六月經主管機關核准投資設立100%持股之輔佳材料科技(股)公司，於民國九十六年上半年度列入合併財務報表之編製主體。

Force於民國九十五年十二月新增轉投資事業Fortune以間接100%取得輔祥微電廈門股權，及Fortech於民國九十五年十二月新增轉投資事業輔訊光電廈門100%股權，前述之子公司均自民國九十五年度起成為列入合併財務報表之編製主體。

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"。

截至民國九十六年六月三十日止，合併公司員工人數計有6,669人。

## 二、重要會計政策之彙總說明

合併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)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，及符合財務會計準則第七號「合併財務報表」公報所規範，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)會計估計

合併編制財務報表時，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。

### (三)外幣交易

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

## 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。

### (四)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。

### (五)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。

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。

### (六)應收帳款讓售

應收帳款債權之移轉，係依照財務會計準則公報第三十三號「金融資產之移轉及負債消滅之會計處理準則」之規定，相對之金融資產及負債於同時符合下列所有條件時予以除列：

- 1.應收帳款債權已經與移轉人隔離，亦即推定已脫離移轉人及其債權人之控制，即使移轉人破產或被接收時亦然。
- 2.受讓人有權質押或交換應收帳款債權，且未有限制受讓人行使質押或交換權利之條件，致使移轉人獲得非屬細微之利益。
- 3.移轉人未藉由下列方式之一，維持其對應收帳款債權之有效控制：
  - (1)到期日前有權利及義務買回或贖回應收帳款債權之協議。
  - (2)單方面使持有人返還特定應收帳款債權之功能。

應收帳款讓售總額扣減預支價金後之餘額，列於其他應收款項下。

### (七)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。

### (八)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及其子公司合併財務報表附註(續)

### (九)存貨

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。

### (十)採權益法評價之長期股權投資

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。合併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。

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。

### (十一)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：3~10年

模具設備：2~5年

水電設備：10 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。

## 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)無形資產

合併公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。

依該公報，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。

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。

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。

### (十三)遞延費用

線路補助費等係以實際購入成本為入帳基礎，分別按三至十年平均攤銷。

### (十四)可轉換公司債

自民國九十五年一月一日起，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。

民國九十五年一月一日前所發行之轉換公司債因轉換權利與公司債不可分割，以全數發行價格作為負債入帳。

## 輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。其約定賣回價格超過可轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權屆滿日之期間，按利息法認列為負債。

債券持有人行使權利時按面值法處理，將轉換之公司債極其相關負債科目列為股本及資本公積，不認列轉換損益。

附賣回權之轉換公司債，若持有人逾期未行使賣回權，致賣回權失效，則按利息法自約定賣回期限屆滿日之次日起至到期日之期間內，攤銷已認列之利息補償金。於約定賣回期間屆滿日可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將認列之利息補償金全數轉列資本公積。

在轉換公司債到期日之前，發行公司可藉行使贖回權或強制轉換權，或從公開市場買回而發生期前清償，其所支付之金額與清償日帳面價值之差額，如金額重大，則於當期認列非常損益。

### (十五)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。

除本公司外，其他公司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。

## 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)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。

### (十七)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。

### (十八)所得稅

合併公司所得稅之計算係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法，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，與將可減除暫時性差異、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，劃分為流動或非流動項目。

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。

合併公司屬國內者，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。

合併公司之所得稅依各該註冊國法律，應以各公司主體為申報單位，不得合併申報。合併公司之所得稅費用即為合併財務報表編制主體各公司所得稅費用之合計數。

### (十九)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

合併公司自民國九十六年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，依該公報規定，合併公司於開始適用日重新評估已認列無形資產之耐用年限或攤銷方法，並無應變更之情事，前述變動並不影響民國九十六年上半年度淨利及每股盈餘。

## 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各減少20,610千元及0.1元。

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。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)衍生性金融商品及險避會計

截至民國九十五年六月三十日止，合併公司持有之衍生性金融商品明細如下：

	95.6.30	
項 目	帳面價值	名目本金
衍生性金融負債：		
遠期外匯合約	\$ 8,204	USD 11,000
利率交換合約	29,999	USD 20,000
利率交換合約	50,913	700,000
	\$ 89,116	

1. 上述衍生性金融負債列於財務報表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。截至民國九十五年六月三十日止，買人民幣賣美金合約名目金額為USD11,000千元。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資產其公平價值變動產生之未實現評價損失為78,502千元。

民國九十五年六月三十日之現金流量避險項目及指定避險之衍生性金融商品明細如下：

避險項目	避險工具	指定避險工具 之公平價值	現金流量預 期產生期間	相關損益預期於 損益表認列期間
浮動利率長期借款	利率交換合約	\$ (80,912)	民國95年~98年	民國95年~98年

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國九十五年六月三十日因現金流量避險之避險工具所產生之損失，認列為股東權益調整項目之情形如下：

項 目	<u>95.6.30</u>	
由股東權益轉列當期損益之金額	\$ <u>22,864</u>	
(二)應收票據及帳款		
	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
應收票據	\$ 223	1,768
應收帳款	6,378,313	4,612,523
減：備抵呆帳	(16,396)	(10,164)
	<u>6,361,917</u>	<u>4,602,359</u>
合計	<u>\$ 6,362,140</u>	<u>4,604,127</u>

合併公司民國九十六年及九十五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>96.6.30</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	\$ -	1,300,000	-	-	本票1,300,000	註1、2	-	
花旗銀行	2,104,643	2,382,350	1,683,714	LIBOR+1.25%	無	註1	2,104,643	
		<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	
花旗銀行	1,195,395	1,213,875	956,316	LIBOR+1.25%	無	註1	1,195,395	

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。

(三)存 貨

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
原 料	\$ 1,094,898	1,134,359
半 成 品	388,452	320,577
在 製 品	90,591	67,745
製 成 品	<u>824,522</u>	<u>409,141</u>
	2,398,463	1,931,822
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	(476,633)	(203,934)
	<u>\$ 1,921,830</u>	<u>1,727,888</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)

(四)採權益法評價之長期股權投資

合併公司民國九十六年及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)益明細如下：

<u>96.6.30</u>				
<u>被 投 資 公 司</u>	<u>持股比例%</u>	<u>累 積 投資成本</u>	<u>本期投資 (損)益</u>	<u>帳列餘額</u>
採權益法評價者：				
Darwin Precisions Corp. (Darwin)	25	\$ 371,651	7,407	383,315
輔德高分子(股)公司	49	<u>196,000</u>	<u>(15,092)</u>	<u>175,013</u>
		<u>\$ 567,651</u>	<u>(7,685)</u>	<u>558,328</u>
<u>95.6.30</u>				
<u>被 投 資 公 司</u>	<u>持股比例%</u>	<u>累 積 投資成本</u>	<u>本期投資 (損)益</u>	<u>帳列餘額</u>
採權益法評價者：				
Darwin Precisions Corp. (Darwin)	25	\$ 171,947	(725)	170,147
輔德高分子(股)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>

合併公司於民國九十五年六月投資Darwin Percisions Corp.間接持有達運精密工業(廈門)有限公司25%股權，從事背光模組及監視器零配件之生產銷售，截至民國九十六年六月三十日，合併公司對達運精密工業(廈門)有限公司已匯出之投資款共計美金7,500千元。截至民國九十六年六月三十日止，達運精密工業(廈門)有限公司正處於建廠籌備期間，尚未正式營運。

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)公司從事高分子塑化原料之生產及銷售，本公司持股比例為49%。

民國九十六年及九十五年上半年度分別認列對輔德高分子股份有限公司之投資損失15,092千元及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商譽合併貸項下，民國九十六年及九十五年六月三十日餘額明細分別如下：

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
Fullhouse Corporation Sdn. Bhd.	\$ 4,483	4,417
Forefront Corporation	-	3,629
帳列合併借項	<u>\$ 4,483</u>	<u>8,046</u>
Fortech Corporation(帳列合併貸項)	<u>\$ (29,229)</u>	<u>(36,645)</u>

民國九十六年上半年度對Forefront認列減損損失計3,684千元減列商譽。

(五)固定資產

合併公司固定資產提供擔保情形，請詳附註六。

合併公司於民國九十六年上半年度，依據財務會計準則公報第三十五號評估，就其可回收金額提列減損損失計10,200千元，帳列營業外費用項下。

合併公司民國九十六年及九十五年上半年度因購建資產之利息資本化金額分別為7,466千元及3,197千元，其利息資本化之平均利率分別約為3.5%~6.13%及2.62%~5.53%。

(六)短期借款

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
信用借款	<u>\$ 1,065,393</u>	<u>1,307,790</u>

民國九十六年及九十五年上半年度利率區間分別為5.82%~6.51%及0.69%~6.258%。截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，合併公司尚可動用之長短期借款額度分別為4,986,114千元及5,311,327千元。借款擔保品為土地及建築物，請詳附註六。

(七)可轉換公司債

1.民國九十六年及九十五年六月三十日，本公司之可轉換公司債資訊如下：

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
國內第二次可轉換公司債	\$ -	99,800
國內第三次可轉換公司債	793,143	-
應付利息補償金	-	2,014
應付公司債溢價	4,235	-
	<u>\$ 797,378</u>	<u>101,814</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，並得於發行日後一個月起至到期日民國一一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。

## 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。明細如下：

項 目	
轉換公司債發行總金額	\$ 900,000
發行時嵌入式非權益衍生性商品公平價值	(9,828)
發行時公司債公平價值	<u>(793,143)</u>
權益組成項目 - 認股權	<u>\$ 97,029</u>

上述嵌入式非權益衍生性商品於民國九十六年六月三十日以評價方式重新估計其公平價值為6,426千元，帳列公平價值變動列入損益之金融負債 - 非流動。

3.本公司為支援營運發展所需資金，截至民國九十六年六月三十日止已發行三次國內無擔保可轉換公司債，其中第一次及第二次無擔保可轉換公司債分別為400,000千元及500,000千元，已分別於民國九十四年八月二十日及民國九十六年六月二十八日到期全數轉換，另第二次及第三次無擔保可轉換公司債發行條件說明如下：

第二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：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，自民國九十五年九月十二日起，轉換價格依發行條款已調整為每股 23.56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。

## 輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

B.發行滿一個月翌日起至到期日前四十日止，若本債券流通在外餘額低於伍仟萬元(原發行總額之10%)時，本公司得按前項所述之期間及其債券贖回收益率(自本債券發行日起至債券收回基準日止)計算收回價格，以現金收回全部債券。

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。自民國九十六年四月三日起，轉換價格依發行條款已調整為每股39.36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，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。

截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，國內第二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500,000千元及400,200千元，已發行股份之股本金分別為171,115千元及128,755千元，並產生資本公積-股票溢價分別為334,620千元及274,429千元。

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	96.6.30		95.6.30	
		金	額 利 率%	金	額 利 率%
兆豐國際商銀	93.8.10~98.8.10, 94.8月份起每3個月為1期, 每期攤還美金129千元, 共17期。	37,885	5.78~6.31	52,273	5.78
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。	62,500	2.36~2.53	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期平均攤還。	870,000	2.3~2.53	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。	105,000	2.5	175,000	2.5
		1,075,385		1,304,773	
	減：一年內到期部份	(111,844)		(111,088)	
		<u>\$ 963,541</u>		<u>1,193,685</u>	

民國九十六年六月三十日之借款餘額，未來應償還情形如下：

期 間	金 額
96.7.1~97.6.30	\$ 111,844
97.7.1~98.6.30	76,844
98.7.1~99.6.30	406,697
99.7.1~100.6.30	480,000
	<u>\$ 1,075,385</u>

截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，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(六)。合併公司因上述長期借款提供擔保情形，請詳附註六。

工業銀行等10家聯貸借款，依合約規定，合併公司於借款期間，應依半年度及年度經會計師查核簽證之合併財務報表計算並維持特定之流動比率、金融負債比率、利息保障倍數及有形淨值等財務比率。如不符上開財務比率時，本借款之授信銀行將立即自動中止，且非經多數授信銀行同意，不得再動用，若多數授信銀行決議採取追償行動時，公司帳上借款應全部償付。

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)退休金

	<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ 880	1,212
確定提撥之淨退休金成本	<u>19,760</u>	<u>25,670</u>
	<u>\$ 20,640</u>	<u>26,882</u>
	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
期末勞工退休準備金餘額	\$ <u>44,068</u>	<u>34,800</u>
期末預付退休金	\$ <u>10,094</u>	<u>3,877</u>

(十)員工認股選擇權

1.截至民國九十六年六月三十日止，合併公司發行員工認股權憑證情形如下：

種類	發行日期	發行單位數 (千單位)	認股權 存續期間	限制認股 期 間	原每股 認購價格	調整後 每股認購 價格(元)
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	22.1
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	42.6
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	30

2.合併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。民國九十六年及九十五年上半年度依內含價值法所認列之酬勞成本均為0元。

3.合併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>
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
公平市價	10.5元	20.9元	10.3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)

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	96年上半年度		95年上半年度	
	數量	加權平均價格	數量	加權平均價格
期初流通在外	29,318,000	\$ 37.02	20,000,000	37.25
本期給與	-	-	10,000,000	35.55
本期行使	(1,829,000)	22.1	-	-
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	<u>27,489,000</u>	38.01	<u>30,000,000</u>	36.68
期末仍可行使之認股選擇權	<u>2,489,000</u>		<u>-</u>	

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：

		96年上半年度	95年上半年度
		\$	
淨利	報表認列之淨利	98,409	315,242
	擬制淨利	50,833	270,720
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘	0.40	1.56
	擬制每股盈餘	0.21	1.34
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘	0.35	1.48
	擬制每股盈餘	0.18	1.27

(十一)股東權益

1.股本及增資案

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，並已辦妥法定登記程序。

本公司於民國九十六年六月十三日經股東常會決議，以未分配盈餘及員工紅利轉增資共計283,432千元，帳列待分配股票股利，此項增資案已於民國九十六年七月三十日申報主管機關生效，但尚未辦理變更登記。

本公司於民國九十六年四月三日經董事會決議辦理現金增資發行新股25,000千股，每股以36元溢價發行，此項增資案已報經證券主管機關於民國九十六年一月十六日核准，並已民國九十六年四月二十日為增資基準完成日，且已辦妥變更登記。

## 輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司民國九十六年六月三十日額定股本為3,300,000千元(其中均保留300,000千元供公司債轉換及認股權憑證行使用),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),實收股本分別為2,627,304千元及2,026,402千元,每股面額為10元。另,民國九十六年及九十五年上半年度可轉換公司債完成轉換發行新股分別計36,376千元及75千元,並分別產生資本公積-股票溢價51,755千元及128千元。

### 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。

#### (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,惟公司有較多之盈餘或資金充足時,則提高其發放比率。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司民國九十五年度及九十四年度盈餘分派案分別於民國九十六年六月十三日及九十五年四月二十七日經股東會決議如下：

	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
現金股利	\$ 262,531	243,168
股票股利	131,265	263,432
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>\$ 459,396</u>	<u>572,200</u>

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。

(十二)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。

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。截至民國九十六年六月三十日止，輔訊光電處於減免50%期間；輔祥微電、輔譽光電、輔宇光電及輔訊光電廈門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。

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稅率為0%~28%，本公司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。民國九十六年及九十五年上半年度所得稅費用項目組成如下：

	<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
當 期	\$ 45,656	54,251
遞 延	<u>1,952</u>	<u>(7,746)</u>
	<u>\$ 47,608</u>	<u>46,505</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>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 36,494	93,821
因子公司稅率不同產生之稅額差異	(12,776)	(46,221)
永久性差異	103	358
依權益法認列投資損失所得稅影響	1,921	312
減損損失所得稅影響	3,471	-
投資抵減	(11,553)	(17,450)
免稅所得影響數	(5,974)	(10,415)
遞延所得稅資產備抵評價	17,535	5,138
以前年度遞延所得稅資產調整數	3,989	17,435
以前年度所得稅低估	<u>14,398</u>	<u>3,527</u>
所得稅費用	<u>\$ 47,608</u>	<u>46,505</u>

合併公司民國九十六年及九十五年上半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>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
未實現存貨跌價損失	\$ (18,637)	(1,475)
退休金超限迴轉	-	(4)
投資抵減	(1,247)	10,997
金融商品評價淨利益(損失)	818	(19,625)
未實現兌換淨損益	1,401	(1,146)
產品責任保證費用	(1,393)	(2,448)
未實現聯屬公司間銷貨毛利	3,475	817
遞延所得稅資產備抵評價調整數	<u>17,535</u>	<u>5,138</u>
	<u>\$ 1,952</u>	<u>(7,746)</u>

合併公司民國九十六年及九十五年六月三十日之遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
流動：		
遞延所得稅資產	\$ 56,188	59,769
減：備抵評價	<u>(15,907)</u>	<u>(9,452)</u>
	40,281	50,317
遞延所得稅負債	<u>(6,501)</u>	<u>(30)</u>
	<u>\$ 33,780</u>	<u>50,287</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)

	<u>96.6.30</u>	<u>96.12.31</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 107,741	83,896
減：備抵評價	<u>(53,199)</u>	<u>(23,087)</u>
	54,542	60,809
遞延所得稅負債	<u>(56,204)</u>	<u>(4,342)</u>
	<u>(1,662)</u>	<u>56,467</u>
	<u>\$ 32,118</u>	<u>106,754</u>

民國九十六年及九十五年六月三十日遞延所得稅資產主要係因下列項目之所得稅影響數組成：

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
累積換算調整數	\$ (56,204)	(4,342)
未實現存貨跌價損失	74,585	27,270
未實現兌換利益	(5,651)	(30)
未實現聯屬公司間銷貨毛利	6,852	10,384
金融商品評價損失(利益)	(850)	19,625
產品責任保證費用	16,179	12,384
投資抵減	66,313	74,001
遞延所得稅資產備抵評價	<u>(69,106)</u>	<u>(32,538)</u>
	<u>\$ 32,118</u>	<u>106,754</u>

兩稅合一相關資訊：

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</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>784,913</u>	<u>947,370</u>
合計	<u>\$ 811,376</u>	<u>973,833</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 73,153</u>	<u>65,268</u>
	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>6.08%(預計)</u>	<u>5.26%(實際)</u>

截至民國九十六年六月三十日止，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
94	\$ 17,269	98	申報數
95	37,491	99	申報數
96	<u>11,553</u>	100	預估申報數
	<u>\$ 66,313</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)

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。

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九十三年度。

(十三)每股盈餘

民國九十六年度及九十五年上半年度合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	96年上半年度		95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				
前淨利	\$ 146,017	98,409	375,325	314,258
會計原則變動之累積影響數	-	-	1,312	984
本期淨利	146,017	98,409	376,637	315,242
加權平均流通在外股數(千股)	247,596	247,596	202,639	202,639
每股盈餘(元)	\$ 0.59	0.40	1.86	1.56
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 146,017	98,409	376,637	315,242
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
-轉換公司債	(11)	(8)	507	380
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 146,006	98,401	377,144	315,622
加權平均流通在外股數(千股)	247,596	247,596	202,639	202,639
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	29,795	29,795	11,143	11,143
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通				
在外股數(千股)	277,391	277,391	213,782	213,782
每股盈餘(元)	\$ 0.53	0.35	1.76	1.48
基本每股盈餘 - 追溯計算94年度				
盈餘及員工紅利轉增資股權：				
本期淨利			\$ 376,637	315,242
加權平均流通在外股數(千股)			230,982	230,982
每股盈餘(元)			\$ 1.63	1.36
稀釋每股盈餘 - 追溯計算94年度				
盈餘及員工紅利轉增資股權：				
本期淨利			\$ 377,144	315,622
加權平均流通在外股數(千股)			243,574	243,574
每股盈餘(元)			\$ 1.55	1.30

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司於民國九十六年六月十三日股東會決議無償配股，假設此無償配股已於財務報表提出日前配發，其擬制性之追溯調整每股盈餘如下

	96年上半年度		95年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘	\$ 0.56	\$ 0.38	\$ 1.55	\$ 1.30
稀釋每股盈餘	\$ 0.50	\$ 0.34	\$ 1.48	\$ 1.23

(十四)金融商品相關資訊

1.民國九十六年及九十五年六月三十日，合併公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	96.6.30		95.6.30	
	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	\$ 2,513,647	2,513,647	2,435,145	2,435,145
應收票據及帳款 (含關係人)	6,399,077	6,399,077	4,604,127	4,604,127
其他應收款(含關係人)	480,081	480,081	669,253	669,253
受限制銀行存款	3,472	3,472	607	607
金融負債：				
短期借款	1,065,393	1,065,393	1,307,790	1,307,790
應付票據及帳款 (含關係人)	5,914,418	5,914,418	4,216,649	4,216,649
長期借款(含一年內到期)	1,075,385	1,075,385	1,304,773	1,304,773
可轉換公司債(含一年內到期)	797,378	797,378	101,814	229,540
利率交換合約	-	-	80,912	80,912
遠期外匯合約	-	-	8,204	8,204
公平價值變動列入 損益之金融負債- 非流動	6,426	6,426	-	-

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)及短期借款。
- (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：

<u>金融資產及負債名稱</u>	<u>96.6.30</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	\$ 2,513,647	-
應收票據及帳款(含關係人)	-	6,399,077
其他應收款(含關係人)	-	480,081
受限制銀行存款	3,472	-
金融負債：		
短期借款	-	1,065,393
應付票據及帳款(含關係人)	-	5,914,418
長期借款(含一年內到期之長期借款)	-	1,075,385
可轉換公司債(含一年內到期之應付公司債)	-	797,378
公平價值變動列入損益之金融-非流動	-	6,426
<u>金融資產及負債名稱</u>	<u>95.6.30</u>	
<u>金融資產：</u>	<u>公開報價決定之金額</u>	<u>評價方式估計之金額</u>
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
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	-
遠期外匯合約	-	8,204
利率交換合約	-	80,912

4.民國九十五年六月三十日本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。合併公司民國九十六年及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)益分別為3,402千元及(75,169)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)

### 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。合併公司之現金存放於不同之金融機構。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。民國九十六年及九十五年六月三十日，應收帳款餘額中之99%皆由五家組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。為減低信用風險，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。

#### (3)利率變動之現金流量風險

民國九十六年及九十五年上半年度，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%，將使本公司每年現金流出分別增加21,408千元及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>
Forhouse International Holding Ltd. (Forhouse)	本公司之子公司
Darwin Precisions (L)Corp. (Darwin)	Forhouse採權益法評價之被投資公司
達運精密工業(蘇州)有限公司(達運蘇州)	Darwin之子公司
輔德高分子(股)公司(輔德)	採權益法評價之被投資公司

### (二)與關係人之間之重大交易事項

#### 1.銷貨及應收帳款

民國九十六上半年度合併公司對關係人銷貨如下：

	<u>96年上半年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔合併公司銷貨淨額%</u>
達運蘇州	\$ 44,015	-

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

上述銷貨產生之期末應收款項收款期間為150天，與一般客戶並無顯著不同，帳列明細如下：

	<u>96.6.30</u>	
	金 額	佔應收 票據及 帳款%
達運蘇州	\$ <u>36,937</u>	<u>1</u>

2.進貨及應付帳款

民國九十六上半年度合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>96年上半年度</u>	
	金 額	佔合併 公司進 貨淨額%
達運蘇州	\$ <u>32,116</u>	<u>-</u>

上述進貨產生之期末應付款項付款期間為150天，與一般客戶並無顯著不同。帳列明細如下：

	<u>96.6.30</u>	
	金 額	佔應付 票據及 帳款%
達運蘇州	\$ <u>31,926</u>	<u>1</u>

3.其他交易

合併公司民國九十六年上半年度為關係人代墊費用等金額明細如下：

	<u>96年上半年度</u>
輔德	\$ <u>4,371</u>

上述之其他交易產生之期末應收款項之收款期間為150天，與一般客戶並無顯著不同，帳列明細如下：

	<u>96.6.30</u>
	<u>其他應收款-關係人</u>
輔德	\$ <u>4,371</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、抵質押之資產

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	96.6.30	95.6.30
受限制銀行存款	國稅專戶保證	\$ 3,472	607
土 地	銀行借款擔保	88,572	85,273
建 築 物	銀行借款擔保	218,306	222,198
機器設備	銀行借款擔保	72,127	91,286
		<u>\$ 382,477</u>	<u>399,364</u>

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)合併公司民國九十六年及九十五年六月三十日止，因應收帳款債權移轉交易而開立之擔保本票分別為1,300,000千元及1,000,000千元，其相關說明請詳附註四(二)。
- (二)截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，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724,129千元及648,974千元。
- (三)截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，合併公司已開信用狀未使用金額分別為751,569千元及565,353千元。
- (四)本公司民國九十六年度遭中區國稅局依稅捐稽徵法第四十四條，未依法取得憑證，核定民國九十一年補繳本稅及罰款共22,094千元之營業稅，因本公司對核定內容尚有不服，已申請複查中。截至本財務報表提出日，金額尚未確定，亦未估列所得稅負債。

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	96年上半年度			95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		344,940	113,030	457,970	372,190	99,217	471,407
勞健保費用		20,543	6,827	27,370	21,592	5,514	27,106
退休金費用(註)		17,374	3,266	20,640	22,410	4,472	26,882
其他用人費用		28,638	5,579	34,217	28,039	4,854	32,893
折舊費用(註)		187,594	37,676	225,270	142,588	24,174	166,762
攤銷費用(註)		357	4,326	4,683	212	5,855	6,067

註：九十五年上半年度退休金費用有119千元；折舊費用有及610千元；攤銷費用有172千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

民國九十五年上半年度若干會計科目為配合民國九十六年上半年度財務報表表達予以重分類。此等重分類對財務報表之表達無重大影響。

## 十一、附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

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)	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)
	公司名稱	公司名稱	關係	關係						
0	本公司	Forhouse	本公司之子公司		2,991,190	207,048 (額度 1,455,840)	207,048 (額度 1,455,840)	-	3 % (19%)	2,991,190
0	本公司	輔祥微電工業(蘇州)有限公司	Forhouse之孫公司		2,991,190	131,440 (額度 131,440)	131,440 (額度 131,440)	-	2 % (2%)	2,991,190
0	本公司	輔豐光電(上海)有限公司	Forhouse之孫公司		2,991,190	13,144 (額度 180,730)	13,144 (額度 180,730)	-	- % (2%)	2,991,190
0	本公司	輔宇有限公司	Forhouse之孫公司		2,991,190	- (額度 279,310)	- (額度 279,310)	-	- % (4%)	2,991,190

註：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	38,268	3,688,967	100%	3,688,967	
本公司	股票 - Force	本公司之子公司	長期股權投資	9,250	228,827	100%	242,711	
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	175,013	49%	175,013	
本公司	股票 - 輔佳材料科技(股)公司	本公司之子公司	長期股權投資	100	1,000	100%	1,000	

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						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	輔訊光電	Forhouse之孫公司	銷貨	1,001,546	17 %	30天	-	與一般客戶相同	359,801	9 %	沖銷後金額
本公司	Forhouse	本公司之子公司	銷貨	168,438	3 %	120天	-	與一般客戶相同	60,849	2 %	
本公司	輔訊廈門	Forhouse之孫公司	銷貨	147,989	3 %	120天	-	與一般客戶相同	146,713	4 %	
本公司	輔訊光電	Forhouse之孫公司	進貨	160,164	4 %	60天	-	與一般客戶相同	-	- %	沖銷後金額

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	輔訊光電	Forhouse之孫公司	應收帳款 359,801 其他應收款 3,770	3.48	20,231	逾期三個月之金額計3,508千元，轉列其他應收款	USD 4,911 (截至8/13日止)	-
本公司	輔訊廈門	Force之孫公司	應收帳款 146,713 其他應收款502	2.02	-	-	USD 781 (截至8/13日止)	-

9.從事衍生性商品交易：無。

(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			
本公司	Forhouse	BVI	從事國際投資及貿易業務之控股公司	1,251,846	1,052,143	38,268	100%	3,688,967	149,598	149,598
本公司	Force	BVI	從事國際投資之控股公司	309,394	309,394	9,250	100%	228,827	(27,131)	(27,131)
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	196,000	19,600	49%	175,013	(30,799)	(15,092)
本公司	輔佳材料科技(股)公司	台灣省	塑膠製品製造	1,000	-	100	100%	1,000	-	-
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 3,297	USD (384)	USD (384)
Forhouse	Fortech	Port Louis, Mauritius	從事國際投資之控股公司	USD 10,250	USD 10,250	19,250	100%	USD 75,500	USD 4,848	USD 4,929
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 61,971	USD 4,815	USD 4,615
Fortech	輔訊光電(廈門)有限公司	福建省	背光源組製造	USD 3,750	USD 3,750	-	100%	USD 14,415	USD 233	USD 233
Forhouse	Fortress	Apia, Samoa	從事國際投資之控股公司	USD 6,000	USD 6,000	6,000	100%	USD 6,911	USD (213)	USD (213)
Fortress	輔響光電(上海)有限公司	江蘇省	背光源模組製造	USD 6,000	USD 6,000	-	100%	USD 6,910	USD (213)	USD (213)
Forhouse	Forward	Apia, Samoa	從事國際投資之控股公司	USD 10,000	USD 10,000	10,000	100%	USD 10,312	USD (47)	USD (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)

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			
Forward	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	-	100%	USD 10,311	USD (47)	USD (47)	
Forhouse	Darwin	Malaysia	從事國際投資之控股公司	USD 11,250	USD 5,250	11,250	25%	USD 11,665	USD 897	USD 224	
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 3,750	-	100%	USD 4,019	USD 890	USD 222	
Darwin	達運精密工業(廈門)有限公司	福建省	背光源組製造	USD 7,500	USD 1,500	-	100%	USD 7,637	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 6,309	USD (808)	USD (808)	
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 6,190	USD (808)	USD (808)	
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 1,077	USD (14)	USD (14)	
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 1,077	USD (14)	USD (14)	

2. 資金貸與他人：無。

3. 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)	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)
		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	814,542	115,815 (額度164,300)	- (額度164,300)	-	- %	814,542

註：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。

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	USD3,297	100 %	USD 3,160	
Forhouse	股票-Fortech	Forhouse之子公司	長期股權投資	10,250	USD75,500	100 %	USD 76,390	
Fortech	股票-輔訊光電(蘇州)	Fortech之子公司	長期股權投資	-	USD61,971	100 %	USD 61,971	
Fortech	股票-輔訊光電(廈門)	Fortech之子公司	長期股權投資	-	USD14,415	100 %	USD 14,415	
Forhouse	股票-Fortress	Forhouse之子公司	長期股權投資	6,000	USD 6,911	100 %	USD 6,911	
Fortress	股票-輔譽光電	Fortress之子公司	長期股權投資	-	USD6,910	100 %	USD 6,910	
Forhouse	股票-Forward	Forhouse之子公司	長期股權投資	10,000	USD10,312	100 %	USD 10,312	
Forward	股票-輔宇光電	Forward之子公司	長期股權投資	-	USD10,311	100 %	USD 10,311	
Forhouse	股票-Darwin	Forhouse採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	11,250	USD11,665	25 %	USD 11,665	
Force	股票-Forefront	Force之子公司	長期股權投資	6,526	USD6,309	100 %	USD 6,197	
Force	股票-Fortune	Force之子公司	長期股權投資	1,050	USD1,077	100 %	USD 1,077	

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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	
Forefront	股票-輔祥微電(蘇州)	Forefront之子公司	長期股權投資	-	USD6,190	100 %	USD 6,190	
Fortune	股票-輔祥微電(廈門)	Fortune之子公司	長期股權投資	-	USD1,077	100 %	USD 1,077	

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	
輔訊光電	輔祥實業	持有100%之法人股東	進貨	USD30,385	20 %	30天	-		(USD 10,950)	12 %	沖銷後金額
輔訊廈門	輔祥實業	持有100%之法人股東	進貨	USD4,465	38 %	120天	-		(USD 4,465)	40 %	
Forhouse	輔祥實業	持有100%之法人股東	進貨	USD5,118	61 %	120天	-		(USD 1,852)	50 %	
輔訊光電	輔祥實業	持有100%之法人股東	銷貨	USD5,353	3 %	60天	-		(USD -)	- %	沖銷後金額

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：無。

(三)大陸投資資訊：

1. 本公司民國九十六年上半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	本期認列投資損益(註1)	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(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 (註2) 6,500	-	-	221,451 USD 6,500	100 %	150,172 USD 4,615	2,036,367 USD 61,971	-
蘇州輔宇光電有限公司	精密塑膠件產銷	USD 10,000	透過投資第三地現有公司再投資大陸公司	324,147 USD 10,000	-	-	324,147 USD 10,000	100 %	(1,529) USD (47)	338,819 USD 10,311	-
輔響光電(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	-	-	192,921 USD 6,000	100 %	(6,931) USD (213)	227,063 USD 6,910	-
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 %	(26,292) USD (808)	203,403 USD 6,190	-
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	123,058 USD 3,750	-	-	123,058 USD 3,750	25 %	28,961 USD 890	132,064 USD 4,019	-
達運精密工業(廈門)有限公司	背光模組產銷	USD 12,000	透過投資第三地現有公司再投資大陸公司	48,889 USD 1,500	199,764 USD	-	248,593 USD 7,500	25 %	- USD	250,952 USD 7,637	-
輔訊光電(廈門)有限公司	背光模組產銷	USD 13,750 (註4)	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 %	7,582 USD 233	473,677 USD 14,415	-
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 %	(456) USD (14)	35,390 USD 1,077	-

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
1,543,470 (USD46,750)	1,543,470 (USD46,750)	2,991,190

註1：係以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。

註4：包含輔訊光電盈餘匯回轉增資金額計USD10,000千元之合計數。

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。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國九十六年上半年度：

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	168,438	一般價格與收款條件	0.97%
0	本公司	Fullhouse	1	銷貨	50,879	一般價格與收款條件	0.29%
0	本公司	輔訊光電(蘇州)	1	銷貨	1,001,546	一般價格與收款條件	5.78%
0	本公司	輔馨光電	1	銷貨	28,185	一般價格與收款條件	0.16%
0	本公司	輔訊光電(廈門)	1	銷貨	147,989	一般價格與收款條件	0.85%
0	本公司	輔宇光電	1	銷貨	985	一般價格與收款條件	-
0	本公司	輔訊光電(蘇州)	1	進貨	106,064	一般價格與收款條件	0.61%
0	本公司	輔祥微電	1	進貨	78,811	一般價格與收款條件	0.45%
0	本公司	輔馨光電	1	進貨	1,129	一般價格與收款條件	0.01%
0	本公司	Forhouse	1	應收帳款	60,849	一般價格與收款條件	0.35%
0	本公司	Fullhouse	1	應收帳款	46,779	一般價格與收款條件	0.26%
0	本公司	輔訊光電(蘇州)	1	應收帳款	359,801	一般價格與收款條件	2.08%
0	本公司	輔馨光電	1	應收帳款	35,556	一般價格與收款條件	0.21%
0	本公司	輔訊光電(廈門)	1	應收帳款	146,713	一般價格與收款條件	0.85%
0	本公司	輔宇光電	1	應收帳款	978	一般價格與收款條件	-
0	本公司	輔祥微電	1	應收帳款	74,914	一般價格與收款條件	0.43%

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	輔馨光電	1	銷貨	74,005	一般價格與收款條件	0.8385%
0	本公司	輔訊光電	1	進貨	81,409	一般價格與收款條件	0.91%
0	本公司	輔祥微電	1	進貨	190,816	一般價格與收款條件	2.13%
0	本公司	輔馨光電	1	進貨	234,910	一般價格與收款條件	2.63%
0	本公司	Forhouse	1	應收帳款	260,160	一般價格與收款條件	1.88%
0	本公司	Fullhouse	1	應收帳款	40,394	一般價格與收款條件	0.29%
0	本公司	輔祥微電	1	應收帳款	81,964	一般價格與收款條件	0.59%
0	本公司	輔訊光電	1	應收帳款	762,772	一般價格與收款條件	5.51%
0	本公司	輔馨光電	1	應付帳款	99,401	一般價格與收款條件	0.72%

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。

## 輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。