

股票代碼：6120

# 輔祥實業股份有限公司

## 財 務 報 告

民國九十二年及九十一年六月三十日

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

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革及業務範圍說明	8
(二)重要會計政策彙總說明及衡量基礎	8~11
(三)會計變動之理由及其影響	無
(四)重要會計科目之說明	11~21
(五)關係人交易	21~24
(六)擔保之資產	24
(七)重大承諾事項及或有事項	24
(八)重大之災害損失	無
(九)重大之期後事項	無
(十)其 他	25
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項及轉投資事業相關資訊	25~27
2.大陸投資資訊	27
九、重要會計科目明細表	28
十、重要查核說明	41

## 輔祥實業股份有限公司財務報表會計師查核報告

輔祥實業股份有限公司董事會 公鑒：

輔祥實業股份有限公司民國九十二年及九十一年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十二年及九十一年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述外，會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如附註五所述，輔祥實業股份有限公司民國九十二年及九十一年六月三十日採權益法評價之長期股權投資帳面價值分別計288,618千元及158,938千元，及其相關之民國九十二年及九十一年上半年度之投資利益分別為17,033千元及14,879千元，皆係依據被投資公司自行編製未經會計師查核簽證之財務報表，以權益法評價計列。另，附註二十中有關「被投資公司相關資訊」係由輔祥實業股份有限公司之被投資公司所提供，本會計師未採用第二段所述之查核程序執行查核工作。

依本會計師之意見，除前段所述被投資公司之財務報表及被投資公司相關資訊若經會計師查核，對第一段所述之財務報表可能有所調整外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達輔祥實業股份有限公司民國九十二年及九十一年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十二年及九十一年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十二年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據前段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

陳 君 滿

會 計 師：

吳 傳 銓

證期會核准：(88)台財證(六)第18311號  
簽證文號

民 國 九 十 二 年 八 月 一 日

輔祥實業股份有限公司

資產負債表

民國九十二年及九十一年六月三十日

單位：新台幣千元

	92.6.30		91.6.30			92.6.30		91.6.30	
	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	\$ 441,953	13	278,458	11	2102 短期借款(附註七及附註十七)	\$ 549,580	16	372,491	15
1120 應收票據及帳款(附註三及附註十六)	655,807	20	552,319	22	2110 應付短期票券(附註八)	159,725	5	79,466	3
1150 應收關係人貨款(附註十六)	128,600	4	85,127	4	2140 應付票據及帳款	500,785	15	412,810	17
1160 其他應收款	59,234	2	20,558	1	2150 應付關係人貨款(附註十六)	4,293	-	-	-
1180 其他應收款 - 關係人(附註十六)	48,220	1	69,811	2	2160 應付所得稅(附註十三)	-	-	10,306	-
1190 其他金融資產 - 流動(附註十七)	-	-	135	-	2170 應付費用	52,100	2	46,187	2
1210 存貨(附註四)	356,565	11	233,702	9	2216 應付股利	17,200	1	-	-
1280 其他流動資產	12,904	-	15,703	1	2272 一年內到期之長期借款(附註十及附註十七)	9,080	-	13,120	1
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註十三)	39,300	1	8,294	-	其他流動負債	26,693	1	72,834	2
	<u>1,742,583</u>	<u>52</u>	<u>1,264,107</u>	<u>50</u>		<u>1,319,456</u>	<u>40</u>	<u>1,007,214</u>	<u>40</u>
<b>長期投資：</b>					<b>長期附息負債：</b>				
1421 採權益法之長期股權投資(附註五)	288,618	9	158,938	6	可轉換公司債(附註九)	411,194	12	-	-
<b>固定資產(附註六、十六及十七)：</b>					2410 長期借款(附註十及附註十七)	30,490	1	15,430	1
1501 土地	400,731	12	315,008	13	2421 其他負債：	441,684	13	15,430	1
1521 房屋及建築物	407,550	12	96,793	4	應計退休金負債(附註十一)	2,953	-	3,597	-
1531 機器設備	243,257	7	163,643	7	遞延所得稅負債-非流動(附註十三)	2,669	-	-	-
1537 模具設備	57,875	2	35,733	1		5,622	-	3,597	-
1541 水電設備	104,367	3	20,623	1	<b>負債合計</b>	<u>1,766,762</u>	<u>53</u>	<u>1,026,241</u>	<u>41</u>
1561 辦公及其他設備	241,656	7	73,227	3	<b>股東權益(附註十二)：</b>				
	1,455,436	43	705,027	29	<b>股 本：</b>				
15X9 累計折舊	(207,125)	(6)	(122,814)	(5)	普通股本	860,000	26	860,000	35
1670 未完工程及預付設備款	39,090	1	476,834	19	待分配股票股利	106,000	3	-	-
<b>固定資產淨額</b>	<u>1,287,401</u>	<u>38</u>	<u>1,059,047</u>	<u>43</u>		<u>966,000</u>	<u>29</u>	<u>860,000</u>	<u>35</u>
<b>無形資產：</b>					<b>資本公積：</b>				
1720 專利權	2,520	-	3,240	-	股本溢價	376,780	11	376,780	15
1770 遞延退休金成本(附註十一)	2,092	-	1,966	-	處分資產增益	605	-	605	-
	4,612	-	5,206	-		<u>377,385</u>	<u>11</u>	<u>377,385</u>	<u>15</u>
<b>其他資產：</b>					<b>保留盈餘：</b>				
1830 遞延費用	18,474	1	8,175	1	法定盈餘公積	73,620	2	52,538	2
1860 遞延所得稅資產-非流動(附註十三)	-	-	4,210	-	未分配盈餘(附註十三)	150,258	5	179,308	7
1888 其他	423	-	675	-		<u>223,878</u>	<u>7</u>	<u>231,846</u>	<u>9</u>
	18,897	1	13,060	1	<b>累積換算調整數</b>	8,086	-	4,886	-
					<b>股東權益合計</b>	1,575,349	47	1,474,117	59
<b>資產總計</b>	<u>\$ 3,342,111</u>	<u>100</u>	<u>2,500,358</u>	<u>100</u>	<b>承諾及或有負債(附註十八)</b>				
					<b>負債及股東權益總計</b>	<u>\$ 3,342,111</u>	<u>100</u>	<u>2,500,358</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

輔祥實業股份有限公司

損益表

民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	92年上半年度		91年上半年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入總額	\$ 1,452,536	103	963,270	102
4170 銷貨退回及折讓	<u>42,365</u>	<u>3</u>	<u>21,978</u>	<u>2</u>
營業收入淨額(附註十六)	1,410,171	100	941,292	100
5000 營業成本(附註十六及十九)	<u>1,379,428</u>	<u>98</u>	<u>810,498</u>	<u>86</u>
5900 營業毛利	<u>30,743</u>	<u>2</u>	<u>130,794</u>	<u>14</u>
6000 營業費用(附註十九)：				
6100 銷售費用	8,792	1	9,793	1
6200 管理費用	68,174	5	46,173	5
6300 研究費用	<u>30,042</u>	<u>2</u>	<u>22,725</u>	<u>2</u>
	<u>107,008</u>	<u>8</u>	<u>78,691</u>	<u>8</u>
6900 營業利益(損失)	<u>(76,265)</u>	<u>(6)</u>	<u>52,103</u>	<u>6</u>
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	465	-	1,596	-
7121 權益法認列之投資收益(附註五)	17,033	2	14,879	1
7140 處分投資利益	144	-	6,425	1
7160 兌換利益	2,613	-	-	-
7480 雜項收入-淨額	<u>15,164</u>	<u>1</u>	<u>9,630</u>	<u>1</u>
	<u>35,419</u>	<u>3</u>	<u>32,530</u>	<u>3</u>
7500 營業外支出及損失：				
7510 利息費用(附註九)	15,374	1	11,480	1
7550 存貨盤損-淨損	1,106	-	1,023	-
7560 兌換損失-淨額	-	-	14,261	2
7570 存貨跌價及呆滯損失	<u>10,119</u>	<u>1</u>	<u>1,570</u>	<u>-</u>
	<u>26,599</u>	<u>2</u>	<u>28,334</u>	<u>3</u>
7900 稅前淨利(損)	(67,445)	(5)	56,299	6
8110 所得稅利益(附註十三)	<u>(32,669)</u>	<u>(2)</u>	<u>(1,711)</u>	<u>-</u>
9600 本期淨利(損)	<u>\$ (34,776)</u>	<u>(3)</u>	<u>58,010</u>	<u>6</u>
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
每股盈餘(元)(附註十四)				
基本每股盈餘(虧損)	<u>\$ (0.78)</u>	<u>(0.40)</u>	<u>0.65</u>	<u>0.67</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

輔祥實業股份有限公司

股東權益變動表

民國九十二年及九十一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		換 算 調 整 數	合 計
				法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘		
九十一年一月一日餘額	\$ 700,000	-	377,385	29,543	307,093	10,737	1,424,758
盈餘指撥及分配：							
法定盈餘公積	-	-	-	22,995	(22,995)	-	-
盈餘轉增資	140,000	-	-	-	(140,000)	-	-
員工紅利轉增資	20,000	-	-	-	(20,000)	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	(2,800)	-	(2,800)
九十一年上半年度淨利	-	-	-	-	58,010	-	58,010
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	(5,851)	(5,851)
九十一年六月三十日餘額	<u>\$ 860,000</u>	<u>-</u>	<u>377,385</u>	<u>52,538</u>	<u>179,308</u>	<u>4,886</u>	<u>1,474,117</u>
九十二年一月一日餘額	\$ 860,000	-	377,385	52,538	332,116	9,936	1,631,975
盈餘指撥及分配：							
法定盈餘公積	-	-	-	21,082	(21,082)	-	-
股東紅利	-	-	-	-	(17,200)	-	(17,200)
盈餘轉增資	-	86,000	-	-	(86,000)	-	-
員工紅利轉增資	-	20,000	-	-	(20,000)	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	(2,800)	-	(2,800)
九十二年上半年度淨利	-	-	-	-	(34,776)	-	(34,776)
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	(1,850)	(1,850)
九十二年六月三十日餘額	<u>\$ 860,000</u>	<u>106,000</u>	<u>377,385</u>	<u>73,620</u>	<u>150,258</u>	<u>8,086</u>	<u>1,575,349</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

**輔祥實業股份有限公司**  
**現金流量表**

民國九十二年及九十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	<u>92年上半年度</u>	<u>91年上半年度</u>
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期淨利(損)	\$ (34,776)	58,010
調整項目：		
呆帳損失	690	170
折舊及攤提	54,193	25,577
按權益法認列之投資利益	(17,033)	(14,879)
處分固定資產損失(利益)	202	(621)
處分短期投資利益	(144)	(6,425)
提列公司債利息補償金	6,500	-
存貨跌價損失提列	10,119	1,570
營業相關之資產及負債之淨變動：		
存貨減少(增加)	31,625	(59,746)
遞延所得稅資產負債淨變動數	(32,668)	(15,096)
應計退休金負債增加	15	50
應收帳款及票據增加	(233,854)	(222,405)
應收關係人帳款減少(增加)	265,352	(21,328)
其他應收關係人款減少(增加)	38,619	(44,412)
應付帳款及票據(含關係人)增加(減少)	(152,835)	120,906
其他營業活動相關流動資產及負債淨變動數	52,496	(30,837)
營業活動之淨現金流出	<u>(11,499)</u>	<u>(209,466)</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
短期投資淨減少	144	6,425
增加長期股權投資	(14,720)	-
購買固定資產	(110,461)	(536,861)
出售固定資產價款	5	1,184
遞延費用增加	(1,766)	(4,438)
受限制資產減少	135	-
存出保證金增加	(154)	(150)
投資活動之淨現金流出	<u>(126,817)</u>	<u>(533,840)</u>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
應付短期票券增加	69,999	59,675
短期借款增加	90,240	203,491
長期借款減少	(16,330)	(6,560)
融資活動之淨現金流入	<u>143,909</u>	<u>256,606</u>
本期現金及銀行存款增加(減少)數	5,593	(486,700)
期初現金及銀行存款餘額	436,360	765,158
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 441,953</u>	<u>278,458</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 15,209</u>	<u>11,929</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 33</u>	<u>36,496</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>\$ 20,636</u>	<u>67,083</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 9,080</u>	<u>13,120</u>
待交付股東股利	<u>\$ 17,200</u>	<u>-</u>
待支付董監事酬勞	<u>\$ 2,800</u>	<u>-</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

輔祥實業股份有限公司  
財務報表附註

民國九十二年及九十一年六月三十日  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革及業務範圍說明

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，及一般進出口貿易業務。

本公司股票於民國九十一年一月四日起在證券櫃檯買賣中心交易。

民國九十二年六月三十日，本公司員工人數約為1,119人。

二、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。財務報表之編製係以歷史成本為基礎，重要會計政策之彙總說明及衡量基礎如下：

(一)外幣交易

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

本公司之國外長期股權投資對象其財務報表皆以當地貨幣為功能性貨幣，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以減除所得稅影響數後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

(二)衍生性金融商品

本公司從事外幣選擇權交易所收付之權利金，列為損益表之外幣兌換損益。

(三)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。

(四)備抵呆帳

備抵呆帳之提列係依各應收款項之可收現性斟酌提列。

## 輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

### (五)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。

### (六)長期股權投資

本公司持有之長期股權投資皆為未上市(櫃)公司股票。持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，採權益法評價，投資成本與股權淨值之差額非屬永久性資產所產生，以十年攤銷，列為投資損益。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。

對國外營運機構之長期股權投資，採權益法評價者，因外幣財務報表換算為本國貨幣所產生之換算差額，以減除所得稅影響數後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

持股比例達百分之五十以上之被投資公司為本公司之子公司，除依權益法評價外，於每會計年度終了時編製合併財務報表。惟若子公司總資產及營業收入均未達本公司各該項金額百分之十，則不列入合併財務報表。惟期中並不編製合併財務報表。

本公司與採權益法評價被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

### (七)固定資產及折舊

固定資產以取得成本入帳，其達可使用狀態前支出之相關利息予以資本化，列入取得成本中。維護及修理費用於發生當時作為當期費用；重大增添、改良及重置支出予以資本化。土地以外之固定資產折舊係就估計使用年限採平均法計提。折舊性資產耐用年數屆滿但仍繼續使用者，依估計繼續使用年數重新估計殘值後，續提折舊。

### (八)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分三年平均攤銷。

## 輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

### (九)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)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。

### (十一)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。

### (十二)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財務報表附註(續)

### (十三)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算，因盈餘、資本公積或員工紅利轉增資而新增之股份時，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。

本公司發行之國內無擔保可轉換公司債，係屬潛在普通股，惟若稅前為淨損，將使潛在普通股產生反稀釋。

### 三、應收票據及帳款

	<u>92.6.30</u>	<u>91.6.30</u>
應收票據	\$ 576	1,509
應收帳款	657,061	551,720
備抵呆帳	<u>(1,830)</u>	<u>(910)</u>
	<u>655,231</u>	<u>550,810</u>
合 計	<u>\$ 655,807</u>	<u>552,319</u>

上列應收票據及帳款均未提供貼現或作為擔保品。

### 四、存 貨

	<u>92.6.30</u>	<u>91.6.30</u>
原 料	\$ 156,800	98,422
在 製 品	145,060	52,657
製 成 品	<u>76,079</u>	<u>87,878</u>
	377,939	238,957
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	<u>(21,374)</u>	<u>(5,255)</u>
	<u>\$ 356,565</u>	<u>233,702</u>

上列存貨於民國九十二年及九十一年六月三十日投保意外損失險金額分別為263,000千元及257,000千元，且均未提供作為擔保品。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

五、長期股權投資

本公司民國九十二年及九十一年六月三十日長期股權投資之成本、期末帳面價值及投資收益明細如下：

被 投 資 公 司	持股比例%	92年上半年度		帳列餘額
		期末累積 投資成本	當期投資 收益	
採權益法評價者：				
Forhouse International Holding Ltd.	100	\$ 79,409	16,593	273,458
精翎科技(股)公司	100	14,720	440	15,160
		<u>\$ 94,129</u>	<u>17,033</u>	<u>288,618</u>
被 投 資 公 司	持股比例%	91年上半年度		帳列餘額
		期末累積 投資成本	當期投資 收益	
採權益法評價者：				
Forhouse International Holding Ltd.	100	\$ 79,409	14,879	158,938

本公司為配合業務發展所需，以及提升無印刷製程之生產關鍵技術，於民國九十二年第一季以14,720千元收購精翎科技(股)公司所有股權，投資成本高於股權淨值2,254千元部分自民國九十二年三月三十一日股權取得日起按十年平均攤銷。

民國九十二年及九十一年上半年度採權益法評價之被投資公司，係依各該公司自行編製未經會計師查核簽證財務報表認列投資收益。

以上投資均未提供作為擔保品。

六、固定資產

本公司民國九十二年及九十一年六月三十日固定資產投保火險之保額分別為701,751千元及265,897千元。本公司固定資產提供擔保情形，請詳附註十七。

七、短期借款

	<u>92.6.30</u>	<u>91.6.30</u>
擔保借款	\$ 303,933	210,467
信用借款	<u>245,647</u>	<u>162,024</u>
合 計	<u>\$ 549,580</u>	<u>372,491</u>

## 輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十二年及九十一年上半年度上半年度利率區間分別為1.11%~2.66%及1.35%~3.656%。截至民國九十二年及九十一年六月三十日止，本公司尚可動用之短期借款額度分別為414,235千元及297,033千元。借款擔保品為土地及建築物，請詳附註十七。

### 八、應付短期票券

	92.6.30		91.6.30	
	金 額	利 率%	金 額	利 率%
應付商業本票	\$ 160,000	1.7~1.85	80,000	2.2~2.5
減：未攤銷預付利息	<u>(275)</u>		<u>(534)</u>	
合 計	<u>\$ 159,725</u>		<u>79,466</u>	

### 九、可轉換公司債

	92.6.30	
	帳面價值	公平市價
可轉換公司債	\$ 400,000	<u>400,000</u>
應付利息補償金	<u>11,194</u>	
	<u>\$ 411,194</u>	

本公司於民國九十一年八月二十三日以面額發行國內無擔保轉換公司債，發行條件說明如下：

- (一)發行總額：400,000千元。
- (二)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)。
- (三)票面利率：0%。
- (四)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。
- (五)轉換價格及其調整：依發行時之轉換價格為每股37.4元，惟公司債發行後，遇有本公司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。
- (六)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(該利息補償金滿二年為債券面額之6.09%；滿三年到期為債券面額之10.0703%)，將其所持有之本公司債以現金贖回。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(七)本公司對本債券之贖回權：

- 1.本債券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。
- 2.本債券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，本公司得於其後任何時間得按規定期間內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。

十、長期借款

貸款銀行	內容及契約期間	92.6.30		91.6.30	
		金額	利率%	金額	利率%
華南銀行	87.5.29~93.5.29，於87.7.15起每三個月為1期，除第1期攤還7,000千元之外，餘每期攤還1,530千元。共25期	\$ -	-	12,950	5.85~6.05
第一銀行	87.9.14~92.9.14，於88.10.15起每三個月為1期，每期攤還1,200千元。共16期	1,000	6.42	5,800	6.30~6.42
華南銀行	89.10.9~95.10.9，於90.1月份起每三個月為1期，每期攤還550千元。共24期	7,600	5.45~5.72	9,800	5.71
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	22,730	3.70~4.20	-	-
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	8,240	3.70~4.20	-	-
		39,570		28,550	
	減：一年內到期部份	(9,080)		(13,120)	
		<u>\$ 30,490</u>		<u>15,430</u>	

本公司於民國九十二年第一季取得華南銀行同意，提前清償部份尚未到期之長期借

## 輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

款。

本公司係以機器及模具設備為長期借款之擔保品，請詳附註十七。

民國九十二年六月三十日之借款餘額，未來應償還情形如下：

<u>期</u> <u>間</u>	<u>金</u> <u>額</u>
92.7.1~93.6.30	\$      9,080
93.7.1~94.6.30	8,080
94.7.1~95.6.30	8,080
95.7.1~96.6.30	6,880
96.7.1年以後	<u>      7,450</u>
	<u>\$      39,570</u>

### 十一、退 休 金

	<u>92年上半年度</u>	<u>91年上半年度</u>
本期認列退休金費用	<u>\$      2,368</u>	<u>      2,474</u>
期末勞工退休準備金餘額	<u>\$     13,743</u>	<u>      2,427</u>
期末應計退休金負債	<u>\$      2,953</u>	<u>      3,597</u>

### 十二、股東權益

#### (一)股本及增資案

本公司於民國九十一年度股東常會決議，以未分配盈餘及員工紅利轉增資160,000千元。此項增資案已辦妥法定登記程序。本公司復於民國九十二年度股東常會決議增加額定股本為2,400,000千元，並以未分配盈餘及員工紅利轉增資106,000千元。此項增資案已於民國九十二年七月十五日申報主管機關生效，並以民國九十二年八月二十五日為增資基準日，相關增資事宜正在辦理中。

本公司民國九十二年及九十一年六月三十日額定股本分別為2,400,000千元及1,700,000千元，實收股本分別為860,000千元及700,000千元，每股面額為10元。

## 輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

### (二)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，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。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請股東會通過後分派之，其中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%，其中現金股利不超過當年度股東股利之50%，並視內外經營環境之需求提股東會調整之。本公司之股利政策已於民國九十二年五月三十日股東會決議通過。

## 輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十一年度及九十年盈餘分派案分別於民國九十二年及民國九十一年五月經股東會決議發放如下：

	91年度	90年度
現金股利	\$ 17,200	-
員工紅利(股票)	20,000	20,000
股票股利	86,000	140,000
董監事酬勞	2,800	2,800
	<b>\$ 126,000</b>	<b>162,800</b>

### 十三、所得稅

本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五。民國九十二年及九十一年上半年度所得稅利益項目組成如下：

	92年上半年度	91年上半年度
當 期	\$ -	13,385
遞 延	(32,669)	(15,096)
	<b>\$ (32,669)</b>	<b>(1,711)</b>

本公司損益表中所列之稅前淨利(損)依法定稅率計算之所得稅額與帳載所得稅利益調節如下：

	92年上半年度	91年上半年度
稅前淨(損)利計算之所得稅額	\$ (16,861)	14,065
依稅法規定調整之所得稅影響	(36)	(1,006)
依權益法認列投資收益所得稅影響	(4,258)	(3,720)
投資抵減	(35,567)	(17,842)
期中暫時性虧損所得稅影響數	19,053	-
遞延所得稅資產備抵評價	5,000	-
以前年度所得稅低估數	-	6,792
所得稅利益	<b>\$ (32,669)</b>	<b>(1,711)</b>

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十二年及九十一年上半年度遞延所得稅利益主要由下列項目之所得稅影響數產生：

	<u>92年上半年度</u>	<u>91年上半年度</u>
投資抵減	\$ (35,567)	(11,250)
未實現存貨跌價損失	(2,530)	(393)
職工福利按資本額提撥分五年認列	3	3
未實現兌換淨損益	425	(3,456)
遞延所得稅資產備抵評價調整數	<u>5,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (32,669)</u>	<u>(15,096)</u>

本公司民國九十二年及九十一年六月三十日之遞延所得稅資產(負債)如下

	<u>92.6.30</u>	<u>91.6.30</u>
流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 63,353	8,537
備抵評價	<u>(24,053)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 39,300</u>	<u>8,537</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 27	5,839
遞延所得稅負債	<u>(2,696)</u>	<u>(1,629)</u>
	<u>(2,669)</u>	<u>4,210</u>
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 36,631</u>	<u>12,747</u>

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國九十二年及九十一年六月三十日止遞延所得稅資產主要係因下列暫時性差異或各項抵減之所得稅影響數組成：

	<u>92.6.30</u>	<u>91.6.30</u>
累積換算調整數	\$ (2,696)	(1,629)
投資抵減	38,954	11,250
未實現存貨跌價損失	5,343	1,314
其他暫時性差異	30	216
未實現兌換損失	-	1,596
備抵評價	<u>(5,000)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 36,631</u>	<u>12,747</u>

兩稅合一相關資訊：

	<u>92.6.30</u>	<u>91.6.30</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>123,795</u>	<u>152,845</u>
合 計	<u>\$ 150,258</u>	<u>179,308</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 38,176</u>	<u>21,766</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>13.55%(預計)</u>	<u>27.28%(實計)</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，其未餘額可遞延至以後四年內抵減，每年抵減數不得超過當年度應納所得稅之半數，最後一年之餘額則可全額抵減。

截至民國九十二年六月三十日止，本公司依促進產業升級條例計算可抵減而尚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>
91	<u>\$ 38,954</u>	95	申報數

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八十九年度。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

十四、每股盈餘(虧)

民國九十二年及九十一年上半年度本公司之基本每股盈餘(虧)之計算如下：

	92年上半年度		91年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(虧)：				
本期淨利(損)	\$ (67,445)	(34,776)	56,299	58,010
加權平均流通在外股數(千股)	86,000	86,000	86,000	86,000
每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.78)	(0.40)	0.65	0.67

十五、金融商品相關資訊

(一)投資衍生性金融商品

本公司為降低外幣風險而操作之衍生性商品為外幣選擇權。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。

截至民國九十二年六月三十日止，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：

92.6.30						
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	賣出賣權	\$ 500	92/8/28	JPY/USD	122.9	12
歐式	賣出賣權	500	92/9/29	JPY/USD	122.9	12
歐式	賣出賣權	700	92/7/10	JPY/USD	122.8	16
歐式	賣出賣權	1,000	92/8/28	NTD/USD	34.8	3
歐式	賣出賣權	1,000	92/9/29	NTD/USD	34.8	3
歐式	賣出賣權	1,000	92/10/28	NTD/USD	34.8	4
歐式	賣出賣權	1,000	92/11/28	NTD/USD	34.8	5

## 輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

### (二)非衍生性金融商品之公平價值

本公司之非衍生性金融資產包括現金、應收票據及帳款、應收關係人款、定期存款及長期股權投資，非衍生性金融負債包括銀行借款、應付票據、應付帳款及應付關係人款項。上述非衍生性金融商品之公平價值請詳各科目相關附註說明，有關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、定期存款、應付票據及款項與短期銀行借款。
- 2.長期股權投資如有市價可循，係以該市價為公平市價。惟對予非上市櫃公司之投資，因其未於公開市場交易，致使實務上無法估計公平市價。
- 3.長期借款因另付利息，故以其借款金額為其公平價值。
- 4.可轉換公司債係以市場價格為公平價值。

## 十六、關係人交易事項

### (一)關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
Forhouse International Holding Ltd. (Forhouse)	本公司之子公司
Fullhouse Corporation Sdn. Bhd. (Fullhouse)	Forhouse之子公司
輔祥微電工業(蘇州)有限公司 (輔祥微電)	實質關係人
輔訊光電工業(蘇州)有限公司 (輔訊光電)	實質關係人

## 輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

### (二)與關係人間之重大交易事項

本公司與輔祥微電及輔訊光電間之所有交易皆以第三地公司作為交易之仲介，第三地公司並未因此而計收服務費或有加價獲利之情形。

#### 1.銷貨及應收帳款

	92年上半年度		91年上半年度	
	金 額	佔銷貨 淨 額%	金 額	佔銷貨 淨 額%
Forhouse	\$ 33,676	3	103,661	11
Fullhouse	14,005	1	16,826	2
Forhouse-輔祥微電	86,439	6	-	-
Forhouse-輔訊光電	<u>70,036</u>	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 204,156</u>	<u>15</u>	<u>120,487</u>	<u>13</u>

截至民國九十二年及九十一年六月三十日止，因上述銷貨而產生之應收關係人貨款如下：

	92.6.30		91.6.30	
	金 額	佔本公司 應收票據及 帳款淨額%	金 額	佔本公司 應收票據及 帳款淨額%
Forhouse	\$ 5,417	1	66,152	9
Fullhouse	12,386	2	18,975	3
Forhouse-輔祥微電	40,761	6	-	-
Forhouse-輔訊光電	<u>70,036</u>	<u>11</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 128,600</u>	<u>20</u>	<u>85,127</u>	<u>12</u>

本公司民國九十二年上半年度透過Forhouse出售背光源模組予大陸面板大廠金額為386,280千元，此部份交易Forhouse並未有價差獲利之情形。截至民國九十二年六月三十日止，尚有381,733千元未收訖，帳列應收帳款項下。

本公司售予關係人之原料及商品主要銷售對象為關係人，故無一般價格可供比較。應收帳款之收款期間係以關係人資金需求狀況及當地政府外匯管制規定為考量依據予以收取。

## 輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

### 2.進貨及應付票據、帳款

民國九十二年上半年向輔祥微電購入電動跑步機成品，因部份原料零件係向本公司購入。本公司財務報表業已同額消除(相當於該部份原物料價款)銷貨及進貨；銷貨消除前金額計100,018千元(消除後86,439千元)，而向其進貨之消除前金額為13,579千元(消除後0元)。

截至民國九十二年六月三十日止，本公司因購貨而尚未支付輔祥微電貨款為4,293千元。

本公司向輔祥微電進貨之付款期限係以其資金需求狀況及與應收代購或出售原料款沖轉後之餘額為考量依據予以支付。本公司僅向輔祥微電購進商品，其價格無從與其他進貨比較。

### 3.財產交易

本公司民國九十一年上半年度出售予輔祥微電帳面價值504千元機器設備，出售價款及利益分別為1,125千元及621千元。

### 4.背書保證

截至民國九十二年六月三十日止，本公司為Forhouse提供銀行借款背書金額為美金5,000千元，約計新台幣173,025千元。

### 5.其他交易

本公司民國九十二年及九十一年上半年度為關係人代購零件、原料及機器設備等金額明細如下：

	<u>92年上半年度</u>	<u>91年上半年度</u>
Fullhouse	\$ 44,680	\$ 13,555
Forhouse-輔祥微電	26,880	17,569
Forhouse-輔訊光電	<u>48,833</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 120,393</u>	<u>31,124</u>

本公司於民國九十二年及九十一年上半年度因提供Fullhouse服務而收取之管理服務收入分別為5,003千元及2,140千元。另，輔祥微電及輔訊光電均透過Forhouse委託本公司代購所需之零件、原料及機器設備，此部分之應收款項已包含於民國九十一年六月三十日對Forhouse之其他應收帳款中。

## 輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

上述之財產交易及其他交易產生之期末應收、付款項之收款期間依關係人資金需求狀況、當地政府外匯管制規定及應收、付帳款沖轉後餘額為考量依據而決定，帳列其他應收關係人款項下，其明細如下：

	<b>92.6.30</b>	<b>91.6.30</b>
Forhouse	\$ -	51,117
Fullhouse	48,220	18,694
	<b>\$ 48,220</b>	<b>69,811</b>

### 十七、抵質押之資產

本公司提供抵質押之資產帳面價值明細如下：

<b>質押資產</b>	<b>質押擔保標的</b>	<b>92.6.30</b>	<b>91.6.30</b>
定期存款	外勞聘僱保證	\$ -	135
土地	銀行借款擔保	400,731	315,008
建築物	銀行借款擔保	392,780	89,675
機器設備	銀行借款擔保	65,534	38,620
其他設備	銀行借款擔保	651	1,085
模具設備	銀行借款擔保	526	842
		<b>\$ 860,222</b>	<b>445,365</b>

### 十八、重大承諾事項

(一)截至民國九十二年及九十一年六月三十日止，本公司已簽約尚未購入之生產設備以及建廠之土地及工程合約各為6,640千元及183,343千元。

(二)截至民國九十二年六月三十日止，本公司已開信用狀未使用金額為4,197千元。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

十九、本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	92年上半年度			91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		126,325	56,014	182,339	26,827	39,587	66,414
勞健保費用		11,535	3,340	14,875	9,369	2,920	12,289
退休金費用		1,851	787	2,638	1,813	661	2,474
其他用人費用		9,307	2,543	11,850	9,225	2,451	11,676
折舊費用		40,382	10,140	50,522	19,896	5,056	24,952
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		1,305	2,366	3,671	37	588	625

(二)重分類

民國九十一年上半年度若干會計科目為配合民國九十二年上半年度財務報表表達已予重分類。此等重分類對財務報表之表達並無重大影響。

二十、附註揭露事項

(一)重大交易事項及轉投資事業相關資訊：

1.資金貸與他人：無。

2.為他人背書保證：

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	採權益法評價之被投資公司	787,675	173,025 (USD5,000)	173,025 (USD5,000)	-	11.00 %	945,209

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總額以達本公司最近財務報表淨值百分之六十為限。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣美元/千元/千股(單位)

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	
本公司	股票 - Forhouse	採權益法評價 之被投資公司	長期投資	2,579	273,458	100	-	
本公司	普通股 - 精 翎科技	採權益法評價 之被投資公司	長期投資	1,150	15,160	100	-	
Forhouse	股票 - Fullhouse	採權益法評價 之被投資公司	長期投資	5,000	USD 2,861	100	-	

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

單位：新台幣千元/千股(單位)

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	寶來得利基金	短期投資	-	-	-	-	7,005	100,000	7,005	100,131	100,000	131	-	-

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。

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：新台幣美元/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	輔祥微電	實質關係人	銷貨	100,018	15 %	註一	-	註一	USD2,796	16 %	

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：新台幣美元/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	採權益法評 價之被投資 公司	應收帳款 Forhouse 5,417 輔祥微電 40,761 輔訊光電 70,036	1.60	-	註一	- (8/1止)	-
Forhouse	輔祥微電	實質關係人	應收帳款 USD2,796	1.75	-	註一	- (8/1止)	-
Forhouse	輔訊光電	實質關係人	應收帳款 USD2,791	2.00	-	註一	- (8/1止)	-

## 輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

9.從事衍生性商品交易：請詳附註十五。

10.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

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	(註二)	從事國際投資及貿易業務之控股公司	79,409	79,409	2,579	100.00%	273,458	16,593	16,593	依權益法評價之被投資公司
本公司	精翎科技	(註四)	製版業及其他機械製造等	14,720	-	1,150	100.00%	15,160	880	440	依權益法評價之被投資公司
Forhouse	Fullhouse	(註三)	飛鏢靶及一般進出口貿易業務	USD 2,579 (註五)	USD 2,579	5,000	100.00%	USD 2,861	USD (149)	USD (149)	依權益法評價之被投資公司

(註一)：付款期限係以其資金需求狀況為考量依據予以支付。

(註二)：Trust Net Chambers. P.O. Box 3444 Road Town, Tortola, British Virgin Islands.

(註三)：1st Floor (Room 102) Wisma Penang Garden, 42 Jalan Sultan Ahmad Shah, 10050 Penang, Malaysia.

(註四)：台中縣大雅鄉上楓村民生路3段313巷45號3樓。

(註五)：係向本公司股東購買。

(二)大陸投資資訊：無。

**輔祥實業股份有限公司**

**重要會計科目明細表**

民國九十二年上半年度

**輔祥實業股份有限公司**

**重要查核說明**

民國九十二年上半年度

輔祥實業股份有限公司  
現金及銀行存款明細表  
民國九十二年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零用金	\$ 100
	外幣現金	212
銀行存款	活期存款及支票存款	135,986
	外幣存款 - 日幣269,891,103.17×0.2893	
	- 美金6,603,927.1×34.605	
	- 歐元1,839.7×39.58	<u>305,655</u>
合 計		<u>\$ 441,953</u>

應收票據及帳款明細表

項 目	摘 要	金 額
應收票據：		\$ <u>576</u>
應收帳款：		
友達光電(股)公司	營 業	157,520
中華映管(股)公司	"	359,798
Singapore Epson Industrial Pte. Ltd.	"	34,552
東莞致伸資訊電子有限公司	"	17,191
元太科技(股)公司	"	17,062
廣輝電子(股)公司	"	53,300
其他(註)		<u>17,638</u>
		657,061
備抵呆帳		<u>(1,830)</u>
淨 額		<u>655,231</u>
合 計		<u>\$ 655,807</u>

註：個別金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

輔祥實業股份有限公司

存貨明細表

民國九十二年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註	
	成 本	市 價	
原 料	\$ 156,800	144,437	市價採重置成本
在 製 品	145,060	138,181	市價採重置成本
製 成 品	<u>76,079</u>	<u>75,580</u>	市價採淨變現價值
	377,939	<b><u>358,198</u></b>	
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	<u>(21,374)</u>		
	<b><u>\$ 356,565</u></b>		

其他應收款及其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
其他應收款		
應收退稅款	進項稅額退稅款及營利事業所得稅退稅款	\$ 29,161
其他應收款	應收模具款及應收帳款貼現保留款等	<u>30,073</u>
		<b><u>\$ 59,234</u></b>
其他流動資產		
預付費用	預付租金、勞務費及保險費等	\$ 8,267
代付款	代付模具款	3,493
預付貨款	預付非關係人貨款	1,034
其他	用品盤存及員工借支等	<u>110</u>
		<b><u>\$ 12,904</u></b>

輔祥實業股份有限公司

長期股權投資變動明細表

民國九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		依權益法認 列之投資收益	(註) 換算調整數	期末餘額			提供擔保 或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額			股數	持股比例%	金額	
採權益法評價：												
Forhouse	2,579	259,331	-	-	-	-	16,593	(2,466)	2,579	100	273,458	無
精翎	-	-	1,150	14,720	-	-	440	-	1,150	100	15,160	無
合 計		<u>259,331</u>		<u>14,720</u>			<u>17,033</u>	<u>(2,466)</u>			<u>288,618</u>	

註：換算調整數係為未減除所得稅影響數616千元前之金額。

輔祥實業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	重 分 類	期末餘額	提供擔保 或質押情形
成 本：						
土 地	\$ 400,731	-	-	-	400,731	全數已提供抵押
房屋及建築物	407,037	513	-	-	407,550	其中帳面淨值 392,780千元 已提供抵押
機器設備	228,482	5,995	-	8,780	243,257	其中帳面淨值 65,534千元 已提供抵押
模具設備	50,306	6,323	4	1,250	57,875	其中帳面淨值 526千元已 提供抵押
水電設備	100,845	3,522	-	-	104,367	-
辦公及其他設備	<u>230,625</u>	<u>7,038</u>	<u>203</u>	<u>4,196</u>	<u>241,656</u>	其中帳面淨值 651千元已 提供抵押
合 計	<u>1,418,026</u>	<u>23,391</u>	<u>207</u>	<u>14,226</u>	<u>1,455,436</u>	
累計折舊：						
房屋及建築物	9,548	4,465	-	-	14,013	
機器設備	85,514	19,071	-	-	104,585	
模具設備	18,462	7,653	1	-	26,114	
水電設備	5,668	4,199	-	-	9,867	
辦公及其他設備	<u>36,851</u>	<u>15,695</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>52,546</u>	
小 計	<u>156,043</u>	<u>51,083</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>207,125</u>	
未完工程	3,212	6,105	-	(8)	9,309	
預付設備款	<u>25,132</u>	<u>18,867</u>	<u>-</u>	<u>(14,218)</u>	<u>29,781</u>	
淨 額	<u>\$ 1,290,327</u>	<u>(2,720)</u>	<u>206</u>	<u>-</u>	<u>1,287,401</u>	

輔祥實業股份有限公司

專利權變動明細表

民國九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期攤提	重 分 類	期末餘額
飛鏢靶之專利權	\$ 2,880	-	360	-	2,520

其他資產明細表

民國九十二年六月三十日

項 目	摘 要	金 額
遞 延 費 用	試車成本	\$ 10,302
	電腦軟體成本	7,651
	債券發行成本	521
其 他	廠房租金等存出保證金	423
合 計		\$ 18,897

輔祥實業股份有限公司

短期借款明細表

民國九十二年六月三十日

單位：新台幣千元

債權人	貸款性質	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保
華南銀行	信用借款	\$ 39,000	92.05.29~92.08.14	2.475%~2.7%	50,000	無
華南銀行	信用借款	33,223	92.02.06~92.08.29	1.25%	34,605	無
華南銀行	抵押借款	80,000	92.04.22~92.10.22	2.475%~2.6%	80,000	土地及建物
中國信託	抵押借款	28,135	92.03.07~92.09.01	1.11%~1.5%	580,000(註1)	土地及建物
中國信託	抵押借款	45,798	92.03.10~92.10.28	1.12%	(註1)	土地及建物
中國信託	抵押借款	150,000	92.04.14~92.10.14	2.65%	(註1)	土地及建物
中國商銀	信用借款	50,000	92.04.28~92.07.27	1.65%~1.9%	119,210(註2)	無
中國商銀	信用借款	2,387	92.06.12~92.12.16	1.2%	(註2)	無
中國商銀	信用借款	22,888	92.01.03~92.09.27	1.2%~1.27%	(註2)	無
第一銀行	信用借款	50,000	92.06.27~92.09.27	1.6%~1.9%	100,000(註3)	無
第一銀行	信用借款	48,149	92.02.10~92.11.27	1.13%~1.27%	(註3)	無
		<u>\$ 549,580</u>			<u>963,815</u>	

註1：係共用額度580,000千元。

註2：係共用額度119,210千元。

註3：係共用額度100,000千元。

輔祥實業股份有限公司

應付短期票券明細表

民國九十二年六月三十日

單位：新台幣千元

保證機構	契約期間	利率	發行金額	未攤銷 預付利息	帳面金額	擔保品
富邦票券	92.03.25~92.07.07	1.85%	\$ 30,000	7	29,993	無
玉山票券	92.05.08~92.07.07	1.70%	30,000	43	29,957	無
華銀商業本票	92.03.27~92.09.23	1.80%	20,000	83	19,917	無
國際票券	92.04.23~92.07.24	1.70%	50,000	41	49,959	無
中信票券	92.05.08~92.10.17	1.70%	30,000	101	29,899	無
			<u>\$ 160,000</u>	<u>275</u>	<u>159,725</u>	

應付票據及帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應付票據		
州鉅企業(股)公司	營 業	\$ 17,296
威力盟電子(股)公司	"	25,104
嘉彰(股)公司	"	13,679
伸昌光電材料(股)公司	"	47,288
佳騰工業(股)公司	"	13,937
其 他	"	98,252
小 計		<u>215,556</u>
應付帳款		
台灣明尼蘇達礦業製造(股)公司	"	34,252
亞帝歐實業有限公司	"	12,252
Harison Toshiba Lighting Group	"	23,596
Sanken 電器株式會社	"	72,022
州巧科技(股)公司	"	19,942
一澈科技(股)公司	"	36,941
其他(註)	"	86,224
小 計		<u>285,229</u>
合 計		<u>\$ 500,785</u>

註：個別金額未達本科目總額百分之五部份，不予列示。

輔祥實業股份有限公司

應付費用明細表

民國九十二年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應 付 費 用	薪資、年終獎金	\$ 34,185
	水電費、勞健保及職工福利等支出	10,154
	利息費用	641
	其他	<u>7,120</u>
	合 計	<u>\$ 52,100</u>

其他流動負債明細表

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應付工程設備款	興建廠房及購置設備之應付款	\$ 20,636
代 收 款	代扣所得稅及福利金等	2,755
應付董監事酬勞		2,800
其 他		<u>502</u>
合 計		<u>\$ 26,693</u>

**輔祥實業股份有限公司**  
**可轉換公司債變動明細表**

民國九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

債券名稱	債權人之 受託人	發行日期	債息基準日	票面 利率	期初餘額	本期 增加數	本期轉 換數額	期末餘額	償還 辦法	擔保 情形
國內第一次 無擔保轉換 公司債	中國信託	91.8.23	每年8月20日	0	\$ 400,000	-	-	400,000	註	無
利息補償金					4,694	6,500	-	11,194		
合 計					<u>\$ 404,694</u>	<u>6,500</u>	<u>-</u>	<u>411,194</u>		

註：償還辦法請詳附註九

**長期借款及一年內到期之長期借款明細表**

民國九十二年六月三十日

債 權 人	借款性質	借 款 金 額		契約期限	利 率	擔 保 品
		一 年 內 到期部份	一年以上 到期部份			
華南銀行	抵押借款	2,200	5,400	89.10.09~ 95.10.09	5.72%~ 6.48%	機器及模具設備
第一銀行	抵押借款	1,000	-	87.09.14~ 92.09.14	6.42%	機器設備
華南銀行	抵押借款	4,360	18,370	91.7.30~ 97.7.30	3.7%~ 4.2%	機器及模具設備
華南銀行	抵押借款	1,520	6,720	91.12.4~ 97.12.4	3.7%~ 4.2%	機器及模具設備
		<u>\$ 9,080</u>	<u>30,490</u>			

輔祥實業股份有限公司  
營業收入明細表  
民國九十二年上半年度

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
	消費性電子產品銷貨收入	\$	50,996
	光電科技產品銷貨收入		1,401,540
	銷貨退回及折讓		<u>(42,365)</u>
合	計	\$	<u><u>1,410,171</u></u>

輔祥實業股份有限公司

營業成本明細表

民國九十二年上半年度

單位：新台幣千元

項 目	金 額
自製產品銷貨成本	
期初原料	177,681
加：本期進料淨額	894,755
減：期末原料	(156,800)
加：由製成品轉入	2
盤盈	18
減：轉列費用	(925)
出售原料	(74,363)
維修品用料成本	(153)
耗料合計	840,215
直接人工	119,993
製造費用	156,777
製造成本	1,116,985
加：期初在製品	163,419
製成品轉入	1,412,126
半成品進貨	178,888
減：期末在製品	(145,060)
維修品用料成本	(20,061)
轉列費用	(108)
出售半成品	(116,599)
盤虧(半成品)	(1,124)
其他	(68)
製成品成本	2,588,398
加：期初製成品	68,464
其他	145
減：期末製成品	(76,079)
轉出至原料	(2)
轉列費用	(548)
出售原料	(81)
維修品用料成本	(20,329)
轉出至在製品	(1,412,126)
本期產銷成本	1,147,842
出售原料半成品成本	191,043
維修品用料成本	40,543
銷貨成本合計	<u>\$ 1,379,428</u>

輔祥實業股份有限公司  
銷售、管理及研究發展費用明細表

民國九十二年上半年度

單位：新台幣千元

項 目	<u>銷售費用</u>	<u>管理費用</u>	<u>研發費用</u>
薪 資 支 出	\$ 3,031	39,183	13,800
進 出 口 費 用	1,370	-	122
運 費	884	65	5
研 究 材 料 費	-	-	6,095
折 舊 及 攤 提	342	7,765	4,150
旅 費	721	3,106	883
郵 電 費	349	1,969	175
勞 務 費	-	2,684	951
保 險 費	320	2,317	1,027
其 他 費 用(註)	<u>1,775</u>	<u>11,085</u>	<u>2,834</u>
	<u>\$ 8,792</u>	<u>68,174</u>	<u>30,042</u>

註：個別金額未超過百分之三以上者，不予分別列示。

輔祥實業股份有限公司  
營業外收支明細表  
民國九十二年上半年度

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
營業外收入：		
利息收入	銀行存款利息收入	\$ 465
投資收益	依權益法認列之投資收益	17,033
處分投資利益	處分短期投資利益	144
兌換利益 - 淨額	外幣交易所產生之兌換利益	2,613
其他收入 - 淨額	管理服務收入	5,003
	出售下腳及廢料收入	2,177
	政府就業補助款	4,620
	其他	3,364
		<b>\$ 35,419</b>
營業外支出：		
利息支出	銀行長、短期借款及短期票券等利息	\$ 15,374
存貨盤損 - 淨額	存貨帳面數與實盤數差異之損失	1,106
存貨跌價損失	存貨之呆滯品評價產生之跌價損失	10,119
		<b>\$ 26,599</b>

## 輔祥實業股份有限公司

### 重要查核說明

民國九十二年上半年度

#### 一、內部會計控制之實施說明及評估

本會計師為辦理輔祥實業股份有限公司民國九十二年上半年度財務報表之查核簽證工作，已經依照一般公認審計準則，就其內部會計控制制度作必要之研究及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。另，本會計師亦依證期會89.5.18(88)台財證(六)第01970號函規定，對該公司財務及會計人員之資格標準與任免辦法、交易循環之作業程序（含授權層級、執行單位）及重要物品之保管進行評估。由於本會計師之研究評估工作僅係抽樣性質，而非以揭發舞弊為目的，故未必能發現所有缺失，是以缺失之防範仍有賴於公司管理當局針對其業務發展及環境變化持續檢討，以確保內部會計控制制度之完整有效。本會計師於本次之研究評估工作，並未發現輔祥實業股份有限公司內部會計控制制度有重大缺失，足以影響財務資訊允當表達。

#### 二、存貨盤點觀察

##### （一）存貨盤點之規劃

本事務所於觀察輔祥實業股份有限公司民國九十二年上半年度期末存貨盤點前，已事先瞭解該公司存貨的數量及狀況，並取得該公司盤點計畫，明瞭該公司對參與盤點人員之書面指示，包括盤點處所的確定及人員指派，存貨的整理、排列與過時品、呆廢料、瑕疵品之區分，存貨截止之控制、盤點表單之使用及控制，盤點期間存貨移動之控制與盤點結果之彙總等項目。據此規劃本事務所決定觀察盤點所需耗用的時間、人力及抽點樣本，提供查核人員盤點時所應注意的事項。

##### （二）觀察存貨盤點

本會計師於民國九十二年六月二十九日實施存貨盤點之實地觀察，瞭解該公司是否依盤點計畫執行盤點工作，並依本會計師選樣之方法，予以抽點。同時就盤點結果調節至期末餘額核對帳列，並注意存貨有無變質滯銷及存貨進銷截止之控制等情事。經執行此等查核程序，本會計師認為存貨盤點結果尚屬滿意。

### (三)提列存貨呆滯及跌價損失

輔祥實業股份有限公司係依下列方式評估提列存貨跌價及呆滯損失；若屬過時或呆滯之存貨，酌予提列備抵存貨損失，其他存貨則依成本與市價孰低為基礎評估可能之備抵存貨損失。依評估之結果，本會計師認為民國九十二年六月三十日輔祥實業股份有限公司帳列備抵損失21,374千元，尚屬合理。

### 三、資產負債之函證情形及其他查核說明

(一)依據本會計師之抽樣方法，對銀行存款、應收票據及帳款、長期股權投資、應付票據及帳款、長短期借款實施全部或抽樣函證，其函證及回函比率彙總如下：

項 目	函證比率	回函比率	回 函 或 調 節 相 符	其 他 查 核 說 明	結 論
銀行存款	100 %	100 %	100 %	-	滿 意
應收票據及帳款	99 %	81 %	100 %	-	滿 意
應收關係人款	100 %	100 %	100 %	-	滿 意
長期股權投資	100 %	100 %	100 %	-	滿 意
應付票據及帳款	78 %	70 %	100 %	-	滿 意
應付關係人款及票據	100 %	100 %	100 %	-	滿 意
長短期借款	100 %	100 %	100 %	-	滿 意

有關上列函證未回函或回函不符者，均經調節並調查其差異原因或採行其他適當之查核程序，以驗證其餘額之允當性。至於長短期借款則另查閱其相關借款合同，查明其流動與非流動負債劃分之適當性，彙總列出其擔保品之項目與金額，並確定未有違反借款合同規定之情事。

(二)除上述函證及其有關之查核程序外，其他重要科目之主要查核程序彙總如下：

- 1.銷貨及進貨循環之內部控制程序之評估。
- 2.取得各主要科目之明細表，與總分類帳餘額相調節。
- 3.查明銷貨進貨截止記錄之適當性。
- 4.抽查應收票據及帳款之期後收現情形及應付票據及帳款之期後償還情形。
- 5.覆核應收票據帳款(包括應收關係人票據帳款)之帳齡分析表、期後收款記錄、及以前年度發生呆帳之記錄並與主管人員討論各應收帳款票據收現性，以評估備抵呆帳之提列是否適當。
- 6.盤點股票及核算長短期投資入帳合理性及投資損益之認列是否適當。
- 7.查核固定資產之會計政策及實施抽點，並核算利息資本化及折舊提列金額是否合理，並核對相關合約以確定交易入帳之合理性。

- 8.應計退休金負債經核閱精算師之精算報告及該公司之退休辦法，據以評估其退休金負債認列之合理性。
- 9.遞延所得稅資產經核該公司實際發生之暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減項目，核算其正確性並與主管人員討論依其未來之可實現性，以評估其備抵評價金額是否適當。
- 10.抽查期後支出憑證並取得律師函及有關會議、合約及記錄，以查明有無重大未入帳之負債或應揭露之承諾事項。

經實施上列諸項查核程序後，本會計師認為上列重要科目之民國九十二年六月三十日餘額，均能允當表達。

#### 四、資金貸與他人之說明

經核閱董事會議記錄及抽查本期重大現金交易等，並未發現輔祥實業股份有限公司民國九十二年上半年度有將資金貸予他人之情事。

#### 五、重大財務比率變動說明

	<u>92年上半年度</u>	<u>91年上半年度</u>	<u>變動率%增(減)</u>
毛 利 率	2 %	14 %	(86)
存 貨 週 轉 率	7.31 次	7.92 次	(8)
應收款項週轉率	3.52 次	3.65 次	(4)

(一)毛利率變動達87%，原因分析如下：

	<u>92年上半年度</u>	<u>91年上半年度</u>	<u>變動率%增(減)</u>
營業毛利	\$ 30,743	130,794	(76)
營業收入淨額	1,410,171	941,292	50
毛利率	2 %	14 %	(86)

毛利變動之價量影響說明如下：

<u>項 目</u>	<u>有利(不利)</u>	<u>差 異</u>	<u>原 因</u>
售價差異	\$ 95,479		本期主要以銷售大尺寸光電科技產品為主，致平均單位售價相對提高，產生有利之售價差。
成本價格差異	(229,552)		本期主要銷售之產品係屬剛開發大尺寸單位成本較高之機型，致產生不利之成本價格差異，且受新廠完工，固定成本尚未能充分達規模經濟之效益影響。
銷售組合差異	33,746		本期因營業規模擴大，銷售量及銷售額較上期增加，故產生有利之數量差異及銷售組合差異。
數量差異	(4,099)		
其他	4,375		
	<u>\$ (100,051)</u>		

(二)存貨週轉率較上期變動未達20%，故不予分析說明。

(三)應收款項週轉率較上期變動未達20%，故不予分析說明。

## 六、其他項目重大變動說明

### (一)其他資產

	<u>92.6.30</u>	<u>91.6.30</u>	<u>變動金額</u>	<u>變動率%</u>
其他資產	\$ 18,897	13,060	5,837	45

主要係因民國九十一年下半年度增購ERP整合系統及新廠之試車成本增加所。

### (一)營業外收支

	<u>92年上半年度</u>	<u>91年上半年度</u>	<u>變動金額</u>	<u>變動率%</u>
兌換利益(損失)	\$ 2,613	(14,261)	16,874	(118)

兌換利益淨額較上期增加16,874千元，主係因本期美金及日幣匯率波動持平，且本期以日幣計價之應付帳款及以美金計價之應收帳款所產生之兌換損失較上期減少。

### (二)淨現金流量變動：

	<u>92年上半年度</u>	<u>91年上半年度</u>	<u>變動金額</u>	<u>變動率%</u>
營業活動淨現金流出	\$ (11,499)	(209,466)	197,967	(95)
投資活動淨現金流出	(126,817)	(533,840)	407,023	(76)
融資活動淨現金流入	143,909	256,606	(112,697)	(44)

1.營業活動之淨現金流出減少，主要係因應收關係人款項收回較上期增加，以及存貨本期未有上期大幅增加的情形。

2.投資活動之淨現金流出較去年減少，主要係因上期因應興建廠房所需之大筆資金已於上期投入致本期淨現金流出減少。

3.融資活動淨現金流入較去減少主要係因本期減少長短期借款舉借所致。

## 七、證期會前一年度通知財務報表應行調整改進事項

無。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

陳 君 滿

會計師：

吳 傳 銓

民 國 九 十 二 年 八 月 一 日