

股票代號：6120

輔祥實業股份有限公司

財 務 報 告

民國九十一年及九十年六月三十日

地址：台中縣神岡鄉民族路66號

電話：(04) 2562-7525

股票代號：6120

輔祥實業股份有限公司

財 務 報 表

民國九十一年及九十年六月三十日

(內附會計師查核報告)

地址：台中縣神岡鄉民族路66號

電話：(04) 2562-7525

輔祥實業股份有限公司

重要查核說明

民國九十一年上半年度

輔祥實業股份有限公司

重要會計科目明細表

民國九十一年上半年度

輔祥實業股份有限公司

目 錄

項	目	頁	次
一、	封 面		1
二、	目 錄		2
三、	會計師查核報告書		3~3-1
四、	資產負債表		4
五、	損 益 表		5
六、	股東權益變動表		6
七、	現金流量表		7
八、	財務報表附註		
	(一)公司沿革		8
	(二)重要會計政策之彙總說明		8~10
	(三)會計變動之理由及其影響		無
	(四)重要會計科目之說明		11~18
	(五)關係人交易		18~21
	(六)質押之資產		21
	(七)重大承諾事項及或有事項		21
	(八)重大之災害損失		無
	(九)重大之期後事項		21
	(十)其 他		無
	(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		22~23
	2.大陸投資資訊		
九、	重要會計科目明細表		24~35
十、	重要查核說明		36~40

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九十一年六月三十日之資產負債表，暨截至該日止之民國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。輔祥實業股份有限公司民國九十年上半年度財務報表未經本會計師查核，致無法表示意見，附列目的僅供參考比較之用。

除下段所述外，本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。

如附註六所述，輔祥實業股份有限公司民國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為158,938千元，及其相關之民國九十一年上半年度之投資利益14,879千元，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，第一段所述民國九十一年上半年度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九十一年六月三十日之財務狀況，暨截至該日止之民國九十一年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十一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，除第三段所述事項之可能影響外，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

會計師：

證期會核准：(88)台財證(六)第18311號
簽證文號
民國九十一年八月二十六日

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，第一段所述民國九十一年上半年度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九十一年六月三十日之財務狀況，暨截至該日止之民國九十一年上半年度之經營成果與現金流量。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

會計師：

證期會核准：(88)台財證(六)第18311號
簽證文號
民國九十一年八月二十六日

輔祥實業股份有限公司

資產負債表

民國九十一年六月三十日

(附列民國九十年六月三十日未經查核資訊)

金額：新台幣千元

科目 代碼	資 產	91.6.30		90.6.30(未經查核)		科目 代碼	負債及股東權益	91.6.30		90.6.30(未經查核)	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及銀行存款	\$ 278,458	11	191,438	16	2102	短期借款(附註八及十七)	\$ 372,491	15	139,000	12
1110	短期投資(附註三)	-	-	71,313	6	2110	應付短期票券(附註九)	79,466	3	-	-
1120	應收票據及帳款(附註四)	552,319	22	274,120	24	2140	應付票據及帳款	399,054	16	144,875	12
1150	應收關係人款(附註十六)	154,938	6	108,941	9	2150	應付關係人款及票據(附註十六)	-	-	13,639	1
1210	存貨(附註五)	233,702	9	80,652	7	2160	應付所得稅(附註十三)	10,306	-	14,987	1
1280	預付款項及其他流動資產(附註十三)	44,555	2	24,111	2	2170	應付費用	46,187	2	55,508	5
1291	受限制資產(附註十七)	135	-	135	-	2272	一年內到期長期借款(附註十及十七)	13,120	1	13,120	1
		<u>1,264,107</u>	<u>50</u>	<u>750,710</u>	<u>64</u>	2280	其他流動負債	<u>86,590</u>	<u>3</u>	<u>20,099</u>	<u>2</u>
1421	長期股權投資(附註六)	<u>158,938</u>	<u>6</u>	<u>89,761</u>	<u>8</u>			<u>1,007,214</u>	<u>40</u>	<u>401,228</u>	<u>34</u>
	固定資產(附註七、十六及十七)					2421	長期借款(附註十及十七)	<u>15,430</u>	<u>1</u>	<u>28,550</u>	<u>3</u>
1501	土 地	315,008	13	81,908	7		其他負債				
1521	房屋及建築物	96,793	4	91,958	8	2810	應計退休金負債(附註十一)	3,597	-	3,965	-
1531	機器設備	163,642	7	131,848	12	2861	遞延所得稅負債(附註十三)	-	-	2,163	-
1537	模具設備	35,733	1	14,968	2			<u>3,597</u>	<u>-</u>	<u>6,128</u>	<u>-</u>
1561	辦公及其他設備	<u>93,851</u>	<u>4</u>	<u>73,332</u>	<u>6</u>		負債合計	<u>1,026,241</u>	<u>41</u>	<u>435,906</u>	<u>37</u>
	成 本	705,027	29	394,014	35		股東權益(附註十二)				
15X9	減：累計折舊	122,814	5	78,637	7	3110	普通股股本	700,000	28	542,100	46
1670	預付設備及土地款	119,479	5	1,099	-	3150	待分配股票股利	<u>160,000</u>	<u>7</u>	-	-
1671	未完工程	<u>357,355</u>	<u>14</u>	<u>3,265</u>	<u>-</u>			<u>860,000</u>	<u>35</u>	<u>542,100</u>	<u>46</u>
	固定資產淨額	<u>1,059,047</u>	<u>43</u>	<u>319,741</u>	<u>28</u>		資本公積				
	無形資產					3210	股本溢價	376,780	15	29,400	3
1720	專利權	3,240	-	3,960	-	3240	處分資產增益	<u>605</u>	<u>-</u>	<u>605</u>	<u>-</u>
1770	遞延退休金成本(附註十一)	<u>1,966</u>	<u>-</u>	<u>1,865</u>	<u>-</u>			<u>377,385</u>	<u>15</u>	<u>30,005</u>	<u>3</u>
		<u>5,206</u>	<u>-</u>	<u>5,825</u>	<u>-</u>		保留盈餘				
	其他資產					3310	法定盈餘公積	52,538	2	29,543	3
1830	遞延費用	8,175	1	-	-	3320	未分配盈餘(附註十三)	<u>179,308</u>	<u>7</u>	<u>120,896</u>	<u>10</u>
1860	遞延所得稅資產(附註十三)	4,210	-	-	-			<u>231,846</u>	<u>9</u>	<u>150,439</u>	<u>13</u>
1888	其 他	<u>675</u>	<u>-</u>	<u>160</u>	<u>-</u>	3420	累積換算調整數	<u>4,886</u>	<u>-</u>	<u>7,747</u>	<u>1</u>
		13,060	1	160	-		股東權益合計	1,474,117	59	730,291	63
	資產總計	<u>\$ 2,500,358</u>	<u>100</u>	<u>1,166,197</u>	<u>100</u>		承諾事項(附註十八)				
							負債及股東權益總計	<u>\$ 2,500,358</u>	<u>100</u>	<u>1,166,197</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

民國九十一年一月一日至六月三十日
(附列民國九十年一月一日至六月三十日未經查核資訊)

金額：新台幣千元
(每股盈餘：元)

科 目 代 碼	91年上半年度		(未經查核) 90年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入總額	\$ 963,270	102	457,677	100
4170 銷貨退回及折讓	<u>21,978</u>	<u>2</u>	<u>37</u>	<u>-</u>
營業收入淨額(附註十六)	941,292	100	457,640	100
5000 營業成本(附註十六)	<u>810,498</u>	<u>86</u>	<u>350,329</u>	<u>77</u>
5900 營業毛利	<u>130,794</u>	<u>14</u>	<u>107,311</u>	<u>23</u>
6000 營業費用：				
6100 銷售費用	9,793	1	14,320	3
6200 管理費用	46,173	5	24,642	5
6300 研究費用	<u>22,725</u>	<u>2</u>	<u>11,327</u>	<u>3</u>
	<u>78,691</u>	<u>8</u>	<u>50,289</u>	<u>11</u>
6900 營業利益	<u>52,103</u>	<u>6</u>	<u>57,022</u>	<u>12</u>
7100 營業外收入：				
7110 利息收入	1,596	-	2,208	1
7121 權益法認列投資收益(附註六)	14,879	1	-	-
7140 處分投資利益	6,425	1	1,016	-
7160 兌換利益－淨額	-	-	2,563	1
7480 其他收入－淨額(附註十六)	<u>9,630</u>	<u>1</u>	<u>6,123</u>	<u>1</u>
	<u>32,530</u>	<u>3</u>	<u>11,910</u>	<u>3</u>
7500 營業外支出：				
7510 利息支出(附註七)	11,480	1	4,505	1
7521 權益法認列投資損失(附註六)	-	-	8,317	2
7550 存貨盤損－淨額	1,023	-	-	-
7560 兌換損失－淨額	14,261	2	-	-
7570 存貨跌價損失	<u>1,570</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>28,334</u>	<u>3</u>	<u>12,822</u>	<u>3</u>
7900 稅前淨利	56,299	6	56,110	12
8110 所得稅利益(費用)(附註十三)	<u>1,711</u>	<u>-</u>	<u>(12,355)</u>	<u>(3)</u>
9600 本期淨利	\$ <u>58,010</u>	<u>6</u>	<u>43,755</u>	<u>9</u>
9700 每股盈餘(元)				
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
基本每股盈餘	\$ <u>0.65</u>	<u>0.67</u>	<u>1.04</u>	<u>0.81</u>
基本每股盈餘－追溯調整			\$ <u>0.80</u>	<u>0.63</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

民國九十一年一月一日至六月三十日
(附列民國九十年一月一日至六月三十日未經查核資訊)

金額：新台幣千元

	股 本	待 分 配 股票股利	資 本 公 積	保 留 盈 餘 法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	累 積 換 算 調 整 數	總 計
九十年一月一日餘額	\$ 485,000	-	30,005	20,274	145,429	7,669	688,377
盈餘指撥及分配：							
法定盈餘公積	-	-	-	9,269	(9,269)	-	-
員工紅利轉增資	8,600	-	-	-	(8,600)	-	-
董監酬勞	-	-	-	-	(1,919)	-	(1,919)
盈餘轉增資	48,500	-	-	-	(48,500)	-	-
九十年上半年度淨利	-	-	-	-	43,755	-	43,755
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	78	78
九十年六月三十日餘額	\$ <u>542,100</u>	<u>-</u>	<u>30,005</u>	<u>29,543</u>	<u>120,896</u>	<u>7,747</u>	<u>730,291</u>
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
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	(5,851)	(5,851)
九十一年六月三十日 餘額	\$ <u>700,000</u>	<u>160,000</u>	<u>377,385</u>	<u>52,538</u>	<u>179,308</u>	<u>4,886</u>	<u>1,474,117</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

民國九十一年及九十年一月一日至六月三十日
(附列民國九十年一月一日至六月三十日未經查核資訊)

金額：新台幣千元

	91年上半年度	(未經查核) 90年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 58,010	43,755
調整項目：		
呆帳損失	170	240
折舊及攤提	25,577	18,147
按權益法認列之投資(利益)損失	(14,879)	8,317
處分固定資產利益	(621)	-
處分短期投資利益	(6,425)	(1,015)
存貨跌價損失提列	1,570	-
遞延所得稅資產負債淨變動數	(15,096)	(25)
應計退休金負債增加	50	169
應收帳款及票據增加(含關係人)	(288,145)	(58)
營業活動相關流動資產及負債淨變動數	<u>30,323</u>	<u>(1,829)</u>
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(209,466)</u>	<u>67,701</u>
投資活動之現金流量：		
短期投資淨減少(增加)	6,425	(45,000)
購買固定資產	(536,861)	(13,158)
出售固定資產價款	1,184	274
遞延費用增加	(4,438)	-
存出保證金增加	(150)	(120)
投資活動之淨現金流出	<u>(533,840)</u>	<u>(58,004)</u>
融資活動之現金流量：		
應付短期票券增加(減少)	59,675	(19,825)
短期借款增加	203,491	7,496
長期借款減少	(6,560)	(6,560)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>256,606</u>	<u>(18,889)</u>
本期現金及銀行存款減少數	(486,700)	(9,192)
期初現金及銀行存款餘額	<u>765,158</u>	<u>200,630</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 278,458</u>	<u>191,438</u>
現金流量補充資訊：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ <u>11,929</u>	<u>4,499</u>
本期支付所得稅	\$ <u>36,496</u>	<u>18,337</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>67,083</u>	<u>4,347</u>
一年內到期之長期借款	\$ <u>13,120</u>	<u>13,120</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
民國九十一年及九十年六月三十日
(除另有註明外，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經經濟部核准成立。主要營業項目為飛鏢靶、電腦散熱及熱傳導零組件、電腦週邊、通信設備、運動器材及電腦資訊軟硬體之設計、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商櫃檯買賣中心交易。

二、重要會計政策之彙總說明

(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)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。

(三)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。

(四)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。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(五)長期股權投資

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依其性質分年攤銷。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。

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。惟本公司依證券發行人財務報告編製準則規定，於編製期中財務報告時，並不另行編製合併報表。

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。

(六)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。

處分固定資產損益列為營業外收支，處分資產盈益並於當年度就其稅後之淨額轉列資本公積，惟自民國九十一年度起處分固定資產之溢價部分不再轉列為資本公積。

(七)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。工廠籌建費用、試車費用予以遞延，自開始生產日起按五年平均攤銷至製造費用。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(八)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。

(九)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；非與資產或負債相關者，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。

(十)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係就本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算，凡有盈餘、員工紅利或資本公積轉增資而增加之股數，則另揭露採追溯計算之每股盈餘。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

三、短期投資

	<u>91.6.30</u>		<u>90.6.30(未經查核)</u>	
	成 本	市 價	成 本	市 價
開 放 型 基 金	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>71,313</u>	<u>72,035</u>

四、應收票據及帳款

	<u>91.6.30</u>	<u>90.6.30(未經查核)</u>
應 收 票 據	\$ <u>1,509</u>	<u>6,984</u>
應 收 帳 款	551,720	267,376
備 抵 呆 帳	<u>(910)</u>	<u>(240)</u>
	<u>550,810</u>	<u>267,136</u>
合 計	\$ <u>552,319</u>	<u>274,120</u>

上列應收票據及帳款均未提供貼現或作為擔保品。

五、存 貨

	<u>91.6.30</u>	<u>90.6.30(未經查核)</u>
原 料	\$ 98,422	24,659
在 製 品	52,657	23,006
製 成 品	<u>87,878</u>	<u>35,372</u>
	238,957	83,037
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	<u>5,255</u>	<u>2,385</u>
	\$ <u>233,702</u>	<u>80,652</u>

上列存貨於民國九十一年及九十年六月三十日投保意外損失險金額分別為257,000千元及81,000千元，且均未提供作為擔保品。

六、長期股權投資

截至民國九十一年及九十年六月三十日止，本公司長期股權投資之成本、期末帳面價值及各該年度投資(損)益明細如下：

	<u>91年上半年度</u>			
	持 股 比 例	期 末 累 積 投 資 成 本	當 期 投 資 收 益	期 末 帳 列 餘 額
採權益法評價者：				
Forhouse International Holding Ltd.	100%	\$ <u>79,409</u>	<u>14,879</u>	<u>158,938</u>

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

90年上半年度(未經查核)

持 股 比 例	期 末 累 積 投 資 成 本	當 期 投 資 損 失	期 末 帳 列 餘 額
---------	-----------------	-------------	-------------

採權益法評價者：

Forhouse International
Holding Ltd.

100% \$ 79,409 8,317 89,761

民國九十一年及九十年上半年度採權益法評價之被投資公司，係依該公司自行編製未經會計師查核簽證財務報表認列投資損益。

七、固定資產

本公司民國九十一年及九十年六月三十日固定資產投保火險之保額分別為265,897千元及233,338千元。本公司固定資產提供擔保情形，請詳附註十七。

本公司民國九十一年及九十年六月三十日止，因購建資產之利息資本化金額為774千元及0元，其計算利息資本化之平均利率分別約為4.04%及6.38%。

八、短期借款

	91.6.30	90.6.30(未經查核)
擔 保 借 款	\$ 210,467	80,000
信 用 借 款	162,024	59,000
合 計	\$ <u>372,491</u>	<u>139,000</u>

民國九十一年及九十年上半年度利率區間分別為1.35%~3.656%及3.6%~6.575%。截至民國九十一年及九十年六月三十日止，本公司尚可動用之長短期借款額度分別為297,033千元及51,000千元。借款擔保品為土地及建築物，請詳附註十七。

九、應付短期票券

	91.6.30	
	金 額	利 率
應付商業本票	\$ 80,000	2.2%~2.5%
減：未攤銷預付利息	(534)	
合計	\$ <u>79,466</u>	

民國九十一年六月三十日之應付商業本票係由華南銀行、台新票券及富邦票券保證發行，本公司並無提供擔保品。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

十、長期借款

貸款銀行	內 容 及 契 約 期 間	91.6.30		90.6.30(未經查核)	
		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	5.848~ 6.05%	19,070	6.56~ 6.975%
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。	5,800	6.3~ 6.42%	10,600	6.42~ 6.65%
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。	<u>9,800</u>	5.71%	<u>12,000</u>	6.15%~ 6.5%
		28,550		41,670	
	減：一年內到期部份	<u>(13,120)</u>		<u>(13,120)</u>	
		<u>\$ 15,430</u>		<u>28,550</u>	

截至民國九十一年及九十年六月三十日止，本公司尚未動用之長期借款額度分別為297,033千元(與短期借款共用之綜合額度，請詳附註八)及0元。本公司係以土地及機器設備等為長期借款之擔保品，請詳附註十七。

民國九十一年六月三十日之借款餘額，未來五年應償還情形如下：

期 間	金 額
91.7.1~92.6.30	\$ 13,120
92.7.1~93.6.30	9,320
93.7.1~94.6.30	2,910
94.7.1~95.6.30	2,200
95.7.1以後	<u>1,000</u>
	<u>\$ 28,550</u>

十一、退 休 金

	(未經查核)	
	91年上半年度	90年上半年度
本期認列退休金費用	<u>\$ 2,474</u>	<u>1,065</u>
期末勞工退休準備金餘額	<u>\$ 2,427</u>	<u>897</u>
期末應計退休金負債	<u>\$ 3,597</u>	<u>3,965</u>
期末既得退休金給付	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

十二、股東權益

(一)股本及增資案

本公司於民國九十年度股東常會決議，以未分配盈餘57,100千元(含員工紅利8,600千元)轉增資，及辦理現金增資157,900千元，每股以32元溢價發行。上述增資案已辦妥變更登記。本公司復於民國九十一年度股東常會決議增加額定股本為1,700,000千元，並以未分配盈餘及員工紅利轉增資160,000千元。此項增資案已於民國九十一年七月九日申報主管機關生效，並以民國九十一年八月七日為增資基準日，相關增資事宜正在辦理中。

本公司民國九十一年及九十年六月三十日額定股本分別為1,700,000千元及700,000千元，實收股本分別為700,000千元及542,100千元，每股面額為10元。

(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，次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，再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。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

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30%~80%，其中現金股利不低於分派股利之5%，並視內外經營環境之需求提股東會調整之。

十三、所得稅

本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五。民國九十一年及九十年上半年度所得稅費用(利益)項目組成如下：

		(未經查核)	
		<u>91年上半年度</u>	<u>90年上半年度</u>
當	期	\$ 13,385	12,380
遞	延	<u>(15,096)</u>	<u>(25)</u>
		<u>\$ (1,711)</u>	<u>12,355</u>

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

	(未經查核)	
	<u>91年上半年度</u>	<u>90年上半年度</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 14,065	14,017
依稅法規定調整之所得稅影響	(1,006)	(217)
依權益法認列投資收益	(3,720)	2,079
投資抵減	(17,842)	(3,003)
未分配盈餘加徵10%	-	2,643
以前年度所得稅(高)低估數	<u>6,792</u>	<u>(3,164)</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ (1,711)</u>	<u>12,355</u>

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十一年及九十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組成：

	<u>91年上半年度</u>	(未經查核) <u>90年上半年度</u>
依第18號公報退休金提列與提撥差異數	\$ -	(28)
投資抵減	(11,250)	-
未實現存貨跌價損失	(393)	-
職工福利按資本額提撥分五年認列	3	3
未實現兌換淨損失	<u>(3,456)</u>	<u>-</u>
	\$ <u>(15,096)</u>	<u>(25)</u>

本公司民國九十一年及九十年六月三十日之遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>91.6.30</u>	<u>90.6.30(未經查核)</u>
流 動：		
遞延所得稅資產	\$ <u>8,537</u>	<u>599</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	5,839	419
遞延所得稅負債	<u>(1,629)</u>	<u>(2,582)</u>
	<u>4,210</u>	<u>(2,163)</u>
遞延所得稅資產(負債)淨額	\$ <u>12,747</u>	<u>(1,564)</u>

民國九十一年及九十年六月三十日遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異個別所得稅影響數如下：

	<u>91.6.30</u>		<u>90.6.30(未經查核)</u>	
	<u>金 額</u>	<u>所得稅 影響數</u>	<u>金 額</u>	<u>所得稅 影響數</u>
累積換算調整數	\$ 6,514	(1,629)	10,329	(2,582)
投資抵減	11,250	11,250	-	-
未實現存貨跌價損失	5,255	1,314	2,385	596
依十八號公報提列退休金費用超限數	842	211	1,657	415
職工福利按資本額提撥分五年認列	20	5	30	7
未實現兌換損失	6,383	<u>1,596</u>	-	<u>-</u>
		\$ <u>12,747</u>		<u>(1,564)</u>

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

依據促進產業升級條例之規定，投資抵減可用以扣抵當年度應納所得稅之半數，其未扣抵餘額可遞延至以後四年內扣抵，最後一年之餘額則可全額扣抵應納稅額。

截至民國九十一年六月三十日止，本公司依促進產業升級條例計算可抵減而未抵用之稅額為11,250千元，明細如下：

發生年度	尚可抵減稅額	最後可抵減年度
91	\$ <u>11,250</u>	95
兩稅合一相關資訊：		
	<u>91.6.30</u>	<u>90.6.30(未經查核)</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>152,845</u>	<u>94,433</u>
合計	\$ <u>179,308</u>	<u>120,896</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>21,766</u>	<u>28,065</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>22.96%(預計)</u>	<u>27.28%(實際)</u>

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。

十四、每股盈餘

截至民國九十一年及九十年上半年度，本公司基本每股盈餘計算如下：

	91年上半年度		90年上半年度(未經查核)	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ <u>56,299</u>	<u>58,010</u>	<u>56,110</u>	<u>43,755</u>
加權平均流通在外股數(千股)	\$ <u>86,000</u>	<u>86,000</u>	<u>54,210</u>	<u>54,210</u>
	\$ <u>0.65</u>	<u>0.67</u>	<u>1.04</u>	<u>0.81</u>
基本每股盈餘—追溯調整90年度盈餘及資本公積轉增資為基礎：				
本期淨利			\$ <u>56,110</u>	<u>43,755</u>
加權平均流通在外股數(千股)			<u>70,000</u>	<u>70,000</u>
			\$ <u>0.80</u>	<u>0.63</u>

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

十五、金融商品相關資訊

(一)衍生性金融商品

本公司未投資衍生性金融商品。

(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、短期投資、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.長期借款因係另付利息，故以其借款金額為其公平價值。

十六、關係人交易事項

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱與本公司之關係

Forhouse International Holding Ltd. 本公司按權益法認列之子公司

(Forhouse)

Fullhouse Corporation Sdn. Bhd. Forhouse 按權益法認列之子公司

(Fullhouse)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨及應收帳款

	<u>91年上半年度</u>		<u>90年上半年度</u>	
	金額	佔銷貨淨額%	金額	佔銷貨淨額%
Fullhouse	\$ 16,826	2	-	-
Forhouse	<u>103,661</u>	<u>11</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 120,487</u>	<u>13</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十年上半年度對Fullhouse銷貨金額係為同額減除三角貿易進貨金額17,000千元後之淨額。

民國九十一年及九十年六月三十日因上述銷貨而餘留之應收關係人貨款如下：

	91.6.30		90.6.30(未經查核)	
	金 額	佔所有應收票據及帳款 %	金 額	佔所有應收票據及帳款 %
Fullhouse	\$ 18,975	3	27,825	7
Forhouse	<u>66,152</u>	<u>9</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ <u>85,127</u>	<u>12</u>	<u>27,825</u>	<u>7</u>

截至民國九十年六月三十日止，因對Fullhouse銷貨而產生之應收款項已全額與因三角貿易產生之應付Fullhouse貨款沖銷。惟本公司自民國九十年第二季變更關係人交易模式，原向Fullhouse之進貨改向Forhouse購入，致上述銷貨收入產生之應收關係人款因對象不同而無法與因三角貿易進貨發生之應付關係人款沖銷。本公司售予關係人之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Fullhouse及Forhouse之資金需求狀況及馬來西亞當地政府外匯管制規定為考量依據予以收取。

2. 進貨及應付票據、帳款

本公司民國九十一年及九十年上半年度向關係人之重大進貨金額如下：

	91年上半年度		90年上半年度	
	金 額	佔進貨淨額 %	金 額	佔進貨淨額 %
Fullhouse	\$ -	-	12,124	5
Forhouse	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>32,014</u>	<u>14</u>
	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>44,138</u>	<u>19</u>

本公司民國九十年上半年度向Fullhouse及Forhouse之進貨金額，因部分原料係向本公司購入，故分別減除4,875千元及12,125千元(係以同額減除銷貨及進貨)後以淨額表達。惟自民國九十一年起，本公司未有向關係人進貨之交易模式。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

因上述進貨而產生之年底應付關係人貨款如下：

	<u>91.6.30</u>		<u>90.6.30(未經查核)</u>	
	金額	佔所有應付票據及帳款 %	金額	佔所有應付票據及帳款 %
Fullhouse	\$ -	-	-	-
Forhouse	-	-	13,639	9
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>13,639</u>	<u>9</u>

本公司向關係人Fullhouse及Forhouse進貨之付款期限係以其資金需求狀況、馬來西亞當地政府外匯管制規定，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，進貨價格因產品特殊性，無從比較。

3.財產交易

本公司民國九十一年及九十年上半年度出售機器設備予關係人之明細如下：

	<u>91年上半年度</u>		<u>90年上半年度</u>	
	金額	出售(損)益	金額	出售(損)益
Fullhouse	\$ -	-	274	-
Forhouse	1,125	621	-	-
	<u>\$ 1,125</u>	<u>621</u>	<u>274</u>	<u>-</u>

截至民國九十一年及九十年六月三十日止，應收出售設備款尚有1,125元及274千元尚未收訖。

4.其他交易

本公司民國九十一年及九十年上半年度 Fullhouse 及 Forhouse 代購零件、原料及設備等金額及截至民國九十一年及九十年六月三十日止之應收明細如下：

	<u>91年上半年度</u>		<u>90年上半年度</u>	
	代購金額	91.6.30 應收關係人款	代購金額	90.6.30 應收關係人款
Fullhouse	\$ 13,555	41,684	78,258	77,760
Forhouse	17,569	17,569	-	-
	<u>\$ 31,124</u>	<u>59,253</u>	<u>78,258</u>	<u>77,760</u>

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十一年及九十年上半年度因提供 Fullhouse 上述之代購服務而收取之管理服務收入分別為2,140千元及3,082千元，截至民國九十一年及九十年六月三十日止，應收管理服務款尚有9,433千元及3,082千元未收訖。

上述之應收關係人款之收款期間係依 Fullhouse 及 Forhouse 之資金需求狀況、馬來西亞當地政府外匯管制規定及與應付帳款沖轉後餘額為考量依據而決定。

十七、抵質押之資產

本公司提供抵質押之資產帳面淨值明細如下：

<u>質押資產</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>91.6.30</u>	<u>90.6.30(未經查核)</u>
定期存款	外勞聘僱保證	\$ 135	135
土地	銀行借款擔保	315,008	81,908
建築物	銀行借款擔保	89,675	87,420
機器設備	銀行借款擔保	38,620	52,728
其他設備	銀行借款擔保	1,085	1,520
模具設備	銀行借款擔保	842	1,158
		<u>\$ 445,365</u>	<u>224,869</u>

十八、重大承諾事項

截至民國九十一年及九十年六月三十日止，本公司因擴建廠房尚未投入建造之工程及購入之生產設備合約款各為151,785千元及9,545千元，另截至民國九十一年六月三十日止，因建廠需要取得而未過戶之土地合約價款為71,558千元，餘款31,558千元待完成過戶手續後承諾支付。

十九、重大期後事項

本公司為改善財務結構，經財政部證券管理委員會核准，於民國九十一年八月二十日發行第一次無擔保可轉換公司債，發行總額為400,000千元，年息0%，期限三年，於民國九十四年八月二十日到期。此轉換公司債自發行日起滿三個月後至到期日前十日止，持有人可依本公司所訂轉換辦法轉換為普通股，發行時之轉換價格為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轉換公司債時，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。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

二十、附註其他揭露事項

(一)重大交易事項及轉投資事業相關資訊：(金額皆以新台幣/美元千元表達，股數為千股)

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證者：無。
3. 期末持有有價證券情形：

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				市價
				股數	帳面金額	比率		
本公司	股票－Forhouse	採權益法評價之被投資公司	長期投資	2,579	158,938	100%	-	
Forhouse	股票－Fullhouse	採權益法評價之被投資公司	長期投資	5,000	USD 2,810	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20%以上：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	初		入		出			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	聯邦債券基金	短期投資	-	-	-	-	52,625	590,000	52,625	592,052	590,000	2,052	-	-
本公司	富鼎益利信基金	短期投資	-	-	-	-	40,002	470,000	40,002	471,122	470,000	1,122	-	-
本公司	新光吉星基金	短期投資	-	-	-	-	13,595	180,000	13,595	180,834	180,000	834	-	-
本公司	寶來得利基金	短期投資	-	-	-	-	17,167	240,000	17,167	240,867	240,000	867	-	-
本公司	寶來得寶基金	短期投資	-	-	-	-	21,440	220,000	21,440	220,607	220,000	607	-	-
本公司	台灣吉利基金	短期投資	-	-	-	-	8,495	130,000	8,495	130,483	130,000	483	-	-

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上：

進(銷)貨之公司	交易人名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總銷貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收票據及帳款之比率		
本公司	Forhouse	採權益法評價之被投資公司	銷貨	103,661	11.01%	註(一)	-	註(一)	66,152	9	

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額20%以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

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	列 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	158,938	14,879	14,879	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 (註四)	USD 2,579	5,000	100	USD 2,810	USD (157)	USD (157)	依權益法評價之被投資公司

(註一)：收款期限係以其資金需求狀況及馬來西亞當地政府外匯管制規定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)：係向本公司股東購買之。

(二)大陸投資資訊：無。

輔祥實業股份有限公司

現金及銀行存款明細表

民國九十一年六月三十日

金額：新台幣千元

外幣元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
現	金	手存現金及零用金		\$	100
		外幣現金			61
銀行存款		活期存款及支票存款			98,844
		定期存款—美金	3,543,489.55×33.53		
		—歐元	52,000×33.25		120,542
		外幣存款—日幣	43,577,364.77×0.281		
		—美金	1,391,057.54×33.53		
		—歐元	701.44×33.25		58,911
					<u>\$ 278,458</u>

輔祥實業股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國九十一年六月三十日

金額：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額
應收票據：					
	模里西斯商史伯太科有限公司台灣分公司	營	業	\$	1,410
	宗運實業(股)公司	"			77
	其他(註)	"			<u>22</u>
	小計				<u>1,509</u>
應收帳款：					
	中華映管(股)公司	營	業		383,793
	台灣油化電子(股)公司	"			67,081
	東莞致伸資訊電子有限公司	"			50,994
	其他(註)	"			<u>49,852</u>
					551,720
	備抵呆帳	"			<u>(910)</u>
	淨 額				<u>550,810</u>
合 計				\$	<u><u>552,319</u></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。

存貨明細表

項	目	金	額	備	註
		成	本	市	價
原	料	\$	98,422	95,769	市價採重置成本
在	製		52,657	53,464	市價採淨變現價值
製	成		<u>87,878</u>	<u>124,594</u>	市價採淨變現價值
			238,957	<u><u>273,827</u></u>	
減：	備抵存貨呆滯及跌價損失		<u>5,255</u>		
		\$	<u><u>233,702</u></u>		

輔祥實業股份有限公司
預付款項及其他流動資產明細表

民國九十一年六月三十日

金額：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
預 付 費 用	預付租金、旅費、勞務費及保險費等	\$ 6,837
遞 延 所 得 稅 資 產		8,537
預 付 貨 款	預 付 非 關 係 人 貨 款	5,383
應 收 退 稅 款	進 項 稅 額 退 稅 款	12,394
其 他 應 收 款	應收政府就業補助金及利息收入	8,163
其 他	應 收 模 具 款 等	<u>3,241</u>
		<u>\$ 44,555</u>

長期股權投資變動明細表

民國九十一年一月一日至六月三十日

股數：千股

被 投 資 公 司 名 稱	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	依 權 益 法 換 算 調 整 認 列 之 整 數		期 末 餘 額	持 股 比 例	金 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	
				投 資 收 益 (註)	股 數					
Forhouse	2,579 \$ 151,860	-	<u>-</u>	-	<u>14,879</u>	<u>(7,801)</u>	2,579	100%	<u>158,938</u>	無

採權益法評價：

註：換算調整數係為未減除所得稅影響數1,950千元前之金額。

輔祥實業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十一年一月一日至六月三十日

金額：新台幣千元

項 目	期初餘額	本 期			期末餘額	提供抵押情形
		增 加	減 少	重 分 類		
成本：						
土 地	\$ 315,008	-	-	-	315,008	已全數提供抵押
房屋及 建築物	96,793	-	-	-	96,793	已全數提供抵押
機器設備	144,414	11,273	-	7,955	163,642	其中帳面淨值 38,620千元已 提供抵押
模具設備	24,590	8,680	-	2,463	35,733	其中帳面淨值 842千元已提 供抵押
辦公及其 他設備						其中帳面淨值 1,085千元已 提供抵押
	<u>84,169</u>	<u>6,727</u>	<u>1,603</u>	<u>4,558</u>	<u>93,851</u>	
合 計	<u>664,974</u>	<u>26,680</u>	<u>1,603</u>	<u>14,976</u>	<u>705,027</u>	
累計折舊：						
房屋及 建築物	5,698	1,420	-	-	7,118	
機器設備	57,285	13,159	-	-	70,444	
模具設備	9,106	3,726	-	-	12,832	
辦公及其 他設備	<u>26,813</u>	<u>6,647</u>	<u>1,040</u>	<u>-</u>	<u>32,420</u>	
小 計	<u>98,902</u>	<u>24,952</u>	<u>1,040</u>	<u>-</u>	<u>122,814</u>	
未完工程	161,727	195,621	-	7	357,355	
預付設備及 土地款	<u>9,520</u>	<u>124,942</u>	<u>-</u>	<u>(14,983)</u>	<u>119,479</u>	
淨 額	\$ <u><u>737,319</u></u>	<u><u>322,291</u></u>	<u><u>563</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>1,059,047</u></u>	

輔祥實業股份有限公司

專利權變動明細表

民國九十一年一月一日至六月三十日

金額：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	\$ <u>3,600</u>	<u>-</u>	<u>360</u>	<u>-</u>	<u>3,240</u>

其他資產明細表

民國九十一年六月三十日

項 目	摘 要	金 額
遞 延 費 用	試 車 成 本	\$ 3,846
	電 腦 軟 體 成 本	<u>4,329</u>
		8,175
遞延所得稅資產		4,210
其 他	廠房租金等存出保證金	<u>675</u>
合 計		\$ <u>13,060</u>

輔祥實業股份有限公司

短期借款明細表

民國九十一年六月三十日

金額：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	抵押或擔保品
華南銀行	信用借款	\$ 32,024	91.02.28~91.11.18	1.35%~3.5%	31,000	無
華南銀行	信用借款	50,000	91.05.14~91.11.14	3.635%	109,000	無
華南銀行	抵押借款	40,000	91.04.26~91.10.26	3.635%~3.65%	40,000	土地
華南銀行	抵押借款	40,000	91.03.28~91.09.28	3.635%~3.656%	40,000	房屋及建物
中國信託	抵押借款	30,000	91.05.21~91.08.19	3.55%~3.6%	(註)	土地
中國信託	抵押借款	100,000	91.05.17~91.08.15	3.5%~3.55%	(註)	土地
中國信託	抵押借款	467	91.06.5~91.09.17	1.4%~1.5%	(註)	土地
台灣中小企業銀行	信用借款	30,000	91.06.25~91.12.22	3.3%	30,000	無
第一銀行	信用借款	<u>50,000</u>	91.06.04~91.09.04	3.25%	<u>100,000</u>	無
		\$ <u>372,491</u>			<u>668,500</u>	

註：係長短期借款綜合額度318,500千元。

應付短期票券明細表

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
華南銀行	91.05.14~91.11.08	2.5%	\$ 20,000	178	19,822	無
台新票券	91.03.08~91.09.04	2.2%	30,000	118	29,882	無
富邦票券	91.04.29~91.10.25	2.5%	<u>30,000</u>	<u>238</u>	<u>29,762</u>	無
			\$ <u>80,000</u>	<u>534</u>	<u>79,466</u>	

輔祥實業股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國九十一年六月三十日

金額：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
應付票據		
州鉅企業(股)公司	非關係人進貨	\$ 22,814
亞帝歐實業有限公司	"	16,042
華宏新技(股)公司	"	18,849
威力盟電子(股)公司	"	11,024
其他(註)	"	<u>139,583</u>
小 計		<u>208,312</u>
應付帳款		
台灣明尼蘇達礦業製造(股)公司	非關係人進貨	32,593
州鉅企業(股)公司	"	11,531
台灣油化電子(股)公司	"	14,939
Harison Toshiba Lighting	"	30,332
亞帝歐實業有限公司	"	16,190
其他(註)	"	<u>85,157</u>
小 計		<u>190,742</u>
合 計		\$ <u>399,054</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

民國九十一年六月三十日

金額：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應	付	薪	資、年終獎金	\$	30,968
	費	保	險		4,471
	用	水	電費、勞務費等支出		4,346
		其	他		<u>6,402</u>
		合	計	\$	<u>46,187</u>

其他流動負債明細表

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應	付	興	建廠房、購買設備之應付款	\$	67,083
應	付				2,800
代	收	代	收客戶模具開發款		2,147
其	他				<u>14,560</u>
合	計			\$	<u>86,590</u>

輔祥實業股份有限公司

長期借款及一年內到期之長期借款明細表

民國九十一年六月三十日

金額：新台幣千元

債權人	借款性質	借 款 金 額		契 約 期 限	利 率	擔 保 品
		一年內 到期部分	一年以上 到期部分			
華南銀行	抵押借款	\$ 6,120	6,830	87.05.29~93.05.29	5.848%~6.05%	機器設備
華南銀行	抵押借款	2,200	7,600	89.10.09~95.10.09	5.71%	機器設備
第一銀行	抵押借款	<u>4,800</u>	<u>1,000</u>	87.09.14~92.09.14	6.3%~6.42%	機器設備
		\$ <u>13,120</u>	<u>15,430</u>			

營業收入明細表

民國九十一年上半年度

項 目	金 額
光電科技產品銷貨收入	\$ 904,892
消費性電子產品銷貨收入	56,502
加 工 收 入	1,876
銷 貨 退 回 及 折 讓	<u>(21,978)</u>
合 計	\$ <u>941,292</u>

輔祥實業股份有限公司

營業成本明細表

民國九十一年上半年度

金額：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
期初原料		\$	52,559
加：本期進料淨額			501,772
減：期末原料			98,422
加：維修品用料成本			7,332
減：出售原料			15,168
轉列費用			494
盤 虧			<u>257</u>
耗料合計			447,322
直接人工			88,555
製造費用			<u>125,650</u>
製造成本			661,527
加：期初在製品			55,148
外購零件			156,333
減：期末在製品			<u>52,657</u>
製成品成本			820,351
加：期初製成品			71,505
減：轉列費用			550
盤 虧			766
轉列維修品用料成本			7,332
出售製成品			8,055
期末製成品			<u>87,878</u>
本期產銷成本			787,275
出售原料半成品成本			<u>23,223</u>
銷貨成本合計		\$	<u><u>810,498</u></u>

輔祥實業股份有限公司
 推銷、管理及研究發展費用明細表
 民國九十一年上半年度

金額：新台幣千元

項 目	推銷費用	管理費用	研究費用
薪 資 支 出	\$ 3,396	28,182	8,669
勞 務 費	-	3,105	2,423
折 舊	452	2,172	2,432
保 險 費	244	1,638	653
進 出 口 費	1,856	-	10
研 究 材 料	-	-	4,057
旅 費	547	1,637	474
伙 食 費	173	1,791	487
交 際 費	396	1,625	23
其 他 (註)	<u>2,729</u>	<u>6,023</u>	<u>3,497</u>
合 計	<u>\$ 9,793</u>	<u>46,173</u>	<u>22,725</u>

註：金額未超過本科目百分之三以上者，不予單獨列示。

輔祥實業股份有限公司

營業外收支明細表

民國九十一年上半年度

金額：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	\$ 1,596
投資收益	依權益法認列之投資收益	14,879
處分投資利益	處分短期投資利益	6,425
其他收入—淨額	管理服務收入	2,140
	政府就業補助款	4,515
	出售固定資產利益	621
	其他	<u>2,354</u>
		<u>\$ 32,530</u>
營業外支出：		
利息支出	銀行長、短期借款及短期票券等利息	\$ 11,480
存貨跌價損失	存貨之呆滯品評價產生之跌價損失	1,570
兌換損失—淨額	外幣交易所產生之兌換損失	14,261
存貨盤損—淨額	存貨帳面數與實盤數差異之損失	<u>1,023</u>
		<u>\$ 28,334</u>

輔祥實業股份有限公司
重要查核說明
民國九十一年六月三十日
(除另有註明外，所有金額均以新台幣千元為單位)

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九十一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(89)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)，及重要物品之保管執行評估。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，發現輔祥實業股份有限公司內部會計控制制度若干缺失，已另行提出建議書，以供管理當局參考。該建議書僅供公司內部使用不作其他用途，且不影響本會計師民國九十一年八月二十六日查核報告之意見。

二、存貨盤點觀察

(一)存貨盤點前之規劃

本會計師於觀察輔祥實業股份有限公司民國九十一年七月一日存貨盤點前，已事先瞭解該公司存貨之數量及狀況，並取得該公司盤點計劃，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、排列與不良品之區分，存貨截止之控制、盤點表單之使用及控制，與盤點結果之彙總等項目。據此規劃本會計師決定觀察盤點所需耗用的時間、人力及抽點樣本，提請查核人員盤點時所應注意的事項。

(二)觀察存貨盤點

本會計師於民國九十一年七月一日實施存貨盤點之實地觀察，瞭解該公司是否依盤點計劃執行盤點工作，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

民國九十一年上半年底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，本會計師認為民國九十一年六月三十日輔祥實業股份有限公司帳列備抵損失5,255千元，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：

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>函證比率</u>	<u>回函比率</u>	<u>回函或調節相符</u>
銀	行	100%	100%	100%
應	收	94%	91%	100%
應	收	100%	100%	100%
長	期	100%	100%	100%
應	付	78%	72%	100%
應	付	100%	100%	100%
長	短	100%	100%	100%

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九十一年六月三十日餘額，均能允當表達。

四、資金貸與他人之說明：

無此情形。

五、重大財務比率變動說明

	<u>91年上半年度</u>	(未經查核) <u>90年上半年度</u>	<u>變動增(減)</u>
應收款項週轉率	3.24	2.58	26%
存貨週轉率	7.92	8.53	7%
毛利率	14%	23%	(39%)

(一)應收款項週轉率變動，原因分析如下：

	<u>91.6.30</u>	(未經查核) <u>90.6.30</u>	<u>變動率%增(減)</u>
應收款項淨額	\$ 552,319	274,120	101
應收關係人款項淨額	154,938	108,941	42

民國九十一年上半年因業務量較上年度同期大幅成長，主要增加客戶群大多數為國內面版大廠，授信體質良好，故部份客戶授信期間較上年度同期延長，致應收款項週轉率下降約26%。

(二)存貨週轉率較上期變動未達20%，故不予分析說明。

(三)毛利率變動達39%，原因分析如下：

	(未經查核)		
	<u>91年上半年度</u>	<u>90年上半年度</u>	<u>變動增(減)%</u>
營業毛利	\$ 130,794	107,311	22
營業收入淨額	941,292	457,640	106
毛利率	14%	23%	(39)

毛利率較上期下降，主係光電科技產品因市場競爭銷售單價調降所致。毛利變動之價量影響說明如下：

項 目	有利(不利)差	異	原	因
售價差異	\$ (248,454)			本期主要係光電科技產品平均單位售價較上期降約168元，故產生不利之售價差異。
成本價格差異	118,532			本期主要係光電科技產品生產成本達規模經濟較上期約降94元，故產生有利之成本價格差異。
銷售組合差異	73,782			本期銷售產品以邊際利益較高，致產生有利之銷售組合差異。
數量差異	77,747			本期因營業規模擴大，銷售量較上期增加，故產生有利之數量差異。
其他	<u>1,876</u>			
	<u>\$ 23,483</u>			

六、其他項目重大變動說明

(一)其他資產

	(未經查核)			
	<u>91.6.30</u>	<u>90.6.30</u>	<u>變動金額</u>	<u>變動%</u>
其他資產	\$ 13,060	160	12,900	8,063

其他資產前後期變動達百分之五十，且其變動金額達新台幣一千萬元，係因本期增購 ERP 整合系統及遞延所得稅資產增加所致。

(二)營業外收(支)

	(未經查核)			
	<u>91年上半年度</u>	<u>90年上半年度</u>	<u>變動金額</u>	<u>變動%</u>
營業外收入	\$ 32,530	11,910	20,620	173
營業外支出	28,334	12,822	15,512	121

- 營業外收入較去年同期增加20,620千元，主要係因本期依權益法認列投資收益及處分短期投資利益較上期增加所致。
- 營業外支出較去年同期增加15,512千元，主要係九十一年上半年度美金貶值，使本期兌換損失較上期增加約14,261千元等影響所致。

(三)淨現金流量變動：

	<u>91.6.30</u>	(未經查核) <u>90.6.30</u>	<u>變動增(減)</u>	<u>變動%</u>
營業活動淨現金流入(出)	\$ (209,466)	67,701	(277,167)	(409)
投資活動淨現金流出	(533,840)	(58,004)	(475,836)	(820)
融資活動淨現金流入(出)	<u>256,606</u>	<u>(18,889)</u>	<u>275,495</u>	<u>1,458</u>
淨現金流出	<u>(486,700)</u>	<u>(9,192)</u>	<u>(477,508)</u>	

1.營業活動之淨現金流出增加約277,167千元，主要係本年度營業規模大幅成長致增購存貨且應收票據及帳款較去年同期大幅增加所致。

2.投資活動之淨現金流出較去年增加475,836千元，主要係因興建廠房投入工程及土地款較去年同期大幅增加所致。

3.融資活動淨現金流入較去年增加275,495千元，主要係為支應營業大幅成長所需資金，增加銀行借款所致。

七、證期會前一年度通知財務報表應調整改進事項辦理情形：

無。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

會計師：

民國九十一年八月二十六日