

股票代碼：6120

輔祥實業股份有限公司

財 務 報 表

民國九十三年及九十二年六月三十日
(內附會計師查核報告)

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

股票代碼：6120

輔祥實業股份有限公司

財 務 報 告

民國九十三年及九十二年六月三十日

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	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8 11
(三)會計變動之理由及其影響	11
(四)重要會計科目之說明	11 24
(五)關係人交易	24 26
(六)質押之資產	26 27
(七)重大承諾事項及或有事項	27
(八)重大之災害損失	27
(九)重大之期後事項	27
(十)其 他	27
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27 29
2.轉投資事業相關資訊	29 32
3.大陸投資資訊	32
(十二)部門別財務資訊	32
九、重要會計科目明細表	33~48
十、重要查核說明	49~52

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九十三年及九十二年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十三年及九十二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。

如財務報表附註四(三)所述，輔祥實業股份有限公司民國九十三年及九十二年六月三十日採權益法評價之長期股權投資中計有帳面價值分別為91,780千元及288,618千元，及其相關之民國九十三年及九十二年上半年度之投資利益(損失)分別為(11,187)千元及17,033千元，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，財務報表附註十一之(二)及(三)有關Fullhouse Corporation Sdn. Bhd. 相關資訊，係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之查核程序予以查核。

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九十三年及九十二年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十三年及九十二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

吳傳銓

會計師：

魏興海

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號

民國九十三年八月九日

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九十三年及九十二年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十三年及九十二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。

如財務報表附註四(三)所述，輔祥實業股份有限公司民國九十三年及九十二年六月三十日採權益法評價之長期股權投資中計有帳面價值分別為91,780千元及288,618千元，及其相關之民國九十三年及九十二年上半年度之投資利益(損失)分別為(11,187)千元及17,033千元，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，財務報表附註十一之(二)及(三)有關Fullhouse Corporation Sdn. Bhd.相關資訊，係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之查核程序予以查核。

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九十三年及九十二年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十三年及九十二年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十三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，除第三段所述被投資公司財務報表若經會計師查核後可能有所調整之影響外，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

吳 傳 銓

會 計 師：

魏 興 海

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號
民國九十三年八月九日

輔祥實業股份有限公司

資產負債表

民國九十三年及九十二年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	93.6.30		92.6.30		資產總計	\$	5,805,168	100	3,342,111	100
	金 額	%	金 額	%						
流動資產：										
1100 現金及銀行存款	\$ 1,018,059	18	441,953	13						
1120 應收票據及帳款(附註四(一))	1,104,848	19	655,807	20						
1150 應收關係人款項(附註五)	448,320	8	128,600	4						
1160 其他應收款(附註四(一))	88,185	2	59,234	2						
1198 其他應收關係人款(附註五)	62,442	1	48,220	1						
1210 存貨(附註四(二))	711,798	12	356,565	11						
1280 其他流動資產	59,279	1	12,904	-						
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十一))	14,185	-	39,300	1						
	<u>3,507,116</u>	<u>61</u>	<u>1,742,583</u>	<u>52</u>						
長期股權投資：										
1421 採權益法評價之長期股權投資(附註四(三))	710,807	12	288,618	9						
固定資產(附註四(四)及六)：										
1501 土地	403,297	7	400,731	12						
1521 房屋及建築物	454,379	7	407,550	12						
1531 機器設備	267,614	5	243,257	7						
1537 模具設備	71,152	1	57,875	2						
1541 水電設備	118,341	2	104,367	3						
1561 辦公及其他設備	261,842	5	241,656	7						
	<u>1,576,625</u>	<u>27</u>	<u>1,455,436</u>	<u>43</u>						
15X9 減：累計折舊	(297,170)	(5)	(207,125)	(6)						
1670 未完工程及預付設備款	231,182	4	39,090	1						
	<u>1,510,637</u>	<u>26</u>	<u>1,287,401</u>	<u>38</u>						
無形資產：										
1720 專利權	1,800	-	2,520	-						
1770 遞延退休金成本	1,963	-	2,092	-						
	<u>3,763</u>	<u>-</u>	<u>4,612</u>	<u>-</u>						
其他資產：										
1820 存出保證金	1,570	-	423	-						
1830 遞延費用	21,723	-	18,474	1						
1860 遞延所得稅資產-非流動(附註四(十一))	30,176	1	-	-						
1887 受限制之銀行存款(附註六)	19,376	-	-	-						
	<u>72,845</u>	<u>1</u>	<u>18,897</u>	<u>1</u>						

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

	93.6.30		92.6.30	
	金額	%	金額	%
負債及股東權益				
流動負債：				
2102 短期借款(附註四(五))	\$ 411,063	7	549,580	16
2110 應付短期票券(附註四(六))	269,743	5	159,725	5
2140 應付票據及帳款	952,709	17	500,785	15
2150 應付關係人款項(附註五)	64,433	1	4,293	-
2170 應付費用	56,333	1	52,100	2
2216 應付股利	19,820	-	17,200	1
2271 一年內到期公司債(附註四(七))	185,366	3	-	-
2272 一年內到期之長期借款(附註四(八)及六)	96,785	2	9,080	-
2280 其他流動負債(附註四(十三))	81,412	1	26,693	1
	<u>2,137,664</u>	<u>37</u>	<u>1,319,456</u>	<u>40</u>
長期付息負債：				
2410 可轉換公司債(附註四(七))	500,000	9	411,194	12
2421 長期借款(附註四(八)及六)	628,270	11	30,490	1
	<u>1,128,270</u>	<u>20</u>	<u>441,684</u>	<u>13</u>
其他負債：				
2810 應計退休金負債(附註四(九))	3,476	-	2,953	-
2861 遞延所得稅負債-非流動(附註四(十一))	-	-	2,669	-
	<u>3,476</u>	<u>-</u>	<u>5,622</u>	<u>-</u>
負債合計	<u>3,269,410</u>	<u>57</u>	<u>1,766,762</u>	<u>53</u>
股東權益(附註四(十))：				
股本：				
3110 普通股股本	1,160,609	20	966,000	29
3150 待分配股票股利	69,554	1	-	-
	<u>1,230,163</u>	<u>21</u>	<u>966,000</u>	<u>29</u>
資本公積：				
3210 股本溢價	596,780	10	376,780	11
3213 轉換公司債轉換溢價	153,758	3	-	-
3240 處分資產增益	605	-	605	-
	<u>751,143</u>	<u>13</u>	<u>377,385</u>	<u>11</u>
保留盈餘：				
3310 法定盈餘公積	85,628	1	73,620	2
3320 特別盈餘公積	725	-	-	-
3350 未分配盈餘(附註四(十一))	470,802	8	150,258	5
	<u>557,155</u>	<u>9</u>	<u>223,878</u>	<u>7</u>
3420 累積換算調整數	(1,978)	-	8,086	-
3430 未認列為退休金成本之淨損失	(725)	-	-	-
股東權益合計	<u>2,535,758</u>	<u>43</u>	<u>1,575,349</u>	<u>47</u>
重大承諾事項及或有事項(附註七)				

負債及股東權益總計

\$ 5,805,168 100 3,342,111 100

(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

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	93年上半年度		92年上半年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入總額	\$ 2,298,576	101	1,452,536	103
4170 減：銷貨退回及折讓	22,829	1	42,365	3
營業收入淨額(附註五)	2,275,747	100	1,410,171	100
5000 營業成本	2,021,349	89	1,379,428	98
營業毛利	254,398	11	30,743	2
營業費用：				
6100 銷售費用	12,239	1	8,792	1
6200 管理費用	83,651	4	68,174	5
6300 研究費用	37,391	2	30,042	2
	133,281	7	107,008	8
營業淨利(損)	121,117	4	(76,265)	(6)
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	120	-	465	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(三))	208,292	10	17,033	2
7160 兌換利益-淨額	-	-	2,613	-
7480 雜項收入-淨額	17,464	1	15,308	1
	225,876	11	35,419	3
營業外費用及損失				
7510 利息費用(附註四(七))	17,766	1	15,374	1
7550 存貨盤損-淨損	1,171	-	1,106	-
7560 兌換損失-淨額	17,027	1	-	-
7570 存貨跌價及報廢損失	34,645	1	10,119	1
	70,609	3	26,599	2
7900 稅前淨利(損)	276,384	12	(67,445)	(5)
8110 所得稅費用(利益)(附註四(十一))	5,786	-	(32,669)	(2)
9600 本期淨利(損)	\$ 270,598	12	(34,776)	(3)
			稅前	稅後
9750 每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四(十二))				
基本每股盈餘(元)	\$ 2.79	2.73	(0.70)	(0.36)
稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.50	2.44		

(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

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本	待 分 配 股票股利	資 本 公 積	保 留 盈 餘			累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	合 計
				法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘			
民國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損	-	-	-	-	-	(34,776)	-	-	(34,776)
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	(1,850)	-	(1,850)
民國九十二年六月三十日餘額	<u>\$ 966,000</u>	<u>-</u>	<u>377,385</u>	<u>73,620</u>	<u>-</u>	<u>150,258</u>	<u>8,086</u>	<u>-</u>	<u>1,575,349</u>
民國九十三年一月一日餘額	\$ 981,916	-	405,761	73,620	725	304,386	5,261	(725)	1,770,944
盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積	-	-	-	12,008	-	(12,008)	-	-	-
股東紅利	-	-	-	-	-	(19,820)	-	-	(19,820)
盈餘轉增資	-	49,554	-	-	-	(49,554)	-	-	-
員工紅利轉增資	-	20,000	-	-	-	(20,000)	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	(2,800)	-	-	(2,800)
可轉換公司債轉換	68,693	-	125,382	-	-	-	-	-	194,075
現金增資	110,000	-	220,000	-	-	-	-	-	330,000
九十三年上半年度淨利	-	-	-	-	-	270,598	-	-	270,598
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	(7,239)	-	(7,239)
民國九十三年六月三十日餘額	<u>\$ 1,160,609</u>	<u>69,554</u>	<u>751,143</u>	<u>85,628</u>	<u>725</u>	<u>470,802</u>	<u>(1,978)</u>	<u>(725)</u>	<u>2,535,758</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

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	93年上半年度	92年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$ 270,598	(34,776)
調整項目：		
折舊及攤銷	51,733	54,193
呆帳損失	1,022	690
處分固定資產損失(利益)	(638)	202
按權益法認列之投資利益	(208,292)	(17,033)
未實現兌換利益	(4,020)	-
提列公司債利息補償金及應付商業本票折價攤銷	6,012	6,499
提列存貨跌價及報廢損失	34,645	10,119
存貨減少(增加)	(242,348)	31,625
遞延所得稅資產負債淨變動數	(4,406)	(32,668)
應計退休金負債增加	72	15
應收帳款及票據增加	(512,230)	(233,854)
應收關係人帳款(含其他應收關係人款)減少	174,429	303,971
應付帳款及票據(含關係人)增加(減少)	327,817	(152,835)
其他營業活動相關流動資產及負債淨變動數	(41,555)	52,496
營業活動之淨現金流出	<u>(147,161)</u>	<u>(11,356)</u>
投資活動之現金流量：		
增加長期股權投資	(7,739)	(14,720)
購買固定資產	(189,389)	(110,461)
出售固定資產價款	2,619	5
遞延費用增加	(566)	(1,766)
受限制銀行存款減少(增加)	(19,376)	135
存出保證金增加	(295)	(154)
投資活動之淨現金流出	<u>(214,746)</u>	<u>(126,961)</u>
融資活動之現金流量：		
應付短期票券增加(減少)	(70,000)	70,000
短期借款增加(減少)	(128,843)	90,240
償還長期借款	(158,675)	(166,330)
舉借長期借款	699,200	150,000
發行可轉換公司債	500,000	-
現金增資	330,000	-
融資活動之淨現金流入	<u>1,171,682</u>	<u>143,910</u>
本期現金及銀行存款增加數	809,775	5,593
期初現金及銀行存款餘額	208,284	436,360
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 1,018,059</u>	<u>441,953</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>\$ 11,618</u>	<u>15,209</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 10</u>	<u>33</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>\$ 44,861</u>	<u>20,636</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 96,785</u>	<u>9,080</u>
轉換公司債行使轉換為股本及資本公積	<u>\$ 194,075</u>	<u>-</u>
待支付股東股利	<u>\$ 19,820</u>	<u>17,200</u>
待支付董監事酬勞	<u>\$ 2,800</u>	<u>2,800</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
民國九十三年及九十二年六月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

輔祥實業股份有限公司(以下稱本公司)於民國七十八年十月十三日成立。主要營業項目為飛鏢靶、背光源模組、電腦週邊、通信設備、運動器材之設計、製造、裝配、加工及買賣。

本公司股票於民國九十一年一月四日起在證券商櫃檯買賣中心交易。

截至民國九十三年六月三十日止，本公司員工人數計1,129人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則暨我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)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新台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

1.遠期外匯合約

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

2.外幣選擇權

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

3.利率交換

非以交易為目的之利率交換合約，因無本金之實際移轉，簽約時僅作備忘紀錄，因實際交割所產生之利息差額，列為損益表之利息收入(費用)。

(三)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財務報表附註(續)

(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。

(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。

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。

(六)固定資產及折舊

固定資產以取得成本入帳。購建資產支出已發生並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之相關利息予以資本化，分別列入相關資產科目。重大增添、改良及重置支出予以資本化，維護及修理費用於發生時列為發生當期費用。土地以外固定資產折舊係依估計可使用年數採平均法計提，折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。

主要固定資產之耐用年數如下：

房屋及建築：5~50年

機器設備：5~7年

模具設備：2~5年

水電設備：10~20年

辦公及其他設備：3~6年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(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。試車費用予以遞延，自開始生產日起按五年平均攤銷為製造費用。可轉換公司債發行成本係依公司債流通在外期間平均攤銷。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(八)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。

(九)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)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。

(十一)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。

(十二)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，且具稀釋作用，因此雙重表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，惟若稅前為淨損，將使潛在普通股產生反稀釋作用。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響：無。

四、重要會計科目之說明

(一)應收票據及帳款

	<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
應收票據	\$ 11,110	576
應收帳款	1,096,590	657,061
備抵呆帳	<u>(2,852)</u>	<u>(1,830)</u>
	1,093,738	655,231
合 計	<u>\$ 1,104,848</u>	<u>655,807</u>

本公司分別與中國信託商業銀行股份有限公司及建華商業銀行股份有限公司訂立應收帳款債權出售契約。依上開契約約定，本公司出售之應收帳款銀行均無追索權。民國九十三年及九十二年上半年度，本公司計出售應收帳款各426,275千元及0千元。於民國九十三年及九十二年六月三十日，因出售應收帳款之應收款項分別為18,691千元及0千元，列入資產負債表其他應收款。

於民國九十三年及九十二年六月三十日，本公司應收帳款出售額度分別計240,000千元及0千元。

(二)存貨

	<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
原 料	\$ 389,861	156,800
半 成 品	116,351	93,344
在 製 品	89,539	51,716
製 成 品	<u>156,171</u>	<u>76,079</u>
	751,922	377,939
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	<u>(40,124)</u>	<u>(21,374)</u>
	<u>\$ 711,798</u>	<u>356,565</u>

上列存貨於民國九十三年及九十二年六月三十日投保意外損失險金額分別為316,000千元及263,000千元，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)

(三)長期股權投資

本公司民國九十三年及九十二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：

<u>93.6.30</u>				
<u>被 投 資 公 司</u>	<u>持股比例%</u>	<u>93.6.30累</u>	<u>當期</u>	<u>帳列餘額</u>
採權益法評價者：		<u>積投資成本</u>	<u>投資收益</u>	
Forhouse International Holding Ltd. (Forhouse)	100	\$ 197,340	208,292	682,911
精翎科技(股)公司	100	<u>14,720</u>	-	<u>20,157</u>
		212,060	208,292	703,068
預付投資款 - Forhouse	-	<u>7,739</u>	-	<u>7,739</u>
		<u>\$ 219,799</u>	<u>208,292</u>	<u>710,807</u>
<u>92.6.30</u>				
<u>被 投 資 公 司</u>	<u>持股比例%</u>	<u>92.6.30累</u>	<u>當期</u>	<u>帳列餘額</u>
採權益法評價者		<u>積投資成本</u>	<u>投資收益</u>	
Forhouse	100	\$ 79,409	16,593	273,458
精翎科技(股)公司	100	<u>14,720</u>	<u>440</u>	<u>15,160</u>
		<u>\$ 94,129</u>	<u>17,033</u>	<u>288,618</u>

本公司為配合業務發展需要，以及提昇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。

本公司民國九十二年度經經濟部投審會之核准，透過本公司轉投資事業Forhouse取得Fortech International Corp. (Fortech)100%股權以間接投資輔訊光電工業(蘇州)有限公司，從事背光源模組製造事業，截至民國九十二年十二月三十一日止，本公司已匯出之投資款為美金3,475千元及由Forhouse對Fortech之應收款項以債作股，計美金1,811千元，合計美金5,286千元為股本投資。另，民國九十三年上半年度分別由本公司及Forhouse匯出美金227千元及132千元，合計美金359千元增加間接投資輔訊光電工業(蘇州)有限公司，因尚未完成增資程序，故帳列預付投資款。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十三年上半年度本公司之子公司Forhouse其採權益法評價之長期股權投資中，除對Fullhouse Corporation Sdn. Bhd.帳面價值及以權益法認列之投資損失分別計91,780千元及11,187千元，係依據其自行編製之報表認列外，餘係依據會計師查核簽證之財務報表認列投資收益。另精翎科技財務報表未達規定之簽證標準，故自行編製之報表採權益法認列之投資收益。

民國九十二年上半年度採權益法評價之被投資公司，係依各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。

(四)固定資產

本公司民國九十三年及九十二年六月三十日固定資產投保火險之保額分別為722,558千元及701,751千元。本公司固定資產提供擔保情形，請詳附註六。

本公司民國九十三年上半年度，因購建資產之利息資本化金額為537千元，其利息資本化之平均利率為2.28%。

(五)短期借款

	93.6.30	92.6.30
擔保借款	\$ 103,020	303,933
信用借款	308,043	245,647
合 計	\$ 411,063	549,580

民國九十三年及九十二年上半年度利率區間分別為0.77%~3.55%及1.11%~2.66%。截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，本公司尚可動用之長短期借款額度分別為1,118,742千元及414,235千元。借款擔保品為土地及建築物，請詳附註六。

(六)應付短期票券

	93.6.30		92.6.30	
	金 額	利率%	金 額	利率%
應付商業本票	\$ 270,000	1.65~ 1.9	160,000	1.7~ 1.85
減：未攤銷預付利息	(257)		(275)	
合 計	\$ 269,743		159,725	

(七)可轉換公司債

	93.6.30	92.6.30
國內第一次可轉換公司債	\$ 174,600	400,000
國內第二次可轉換公司債	500,000	-
應付利息補償金	10,766	11,194
減：一年內到期部分	(185,366)	-
	\$ 500,000	411,194

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司為支援營運發展所需資金，截至民國九十三年六月三十日止已發行兩次國內無擔保可轉換公司債，其發行條件分別說明如下：

1. 國內第一次無擔保可轉換公司債

- (1) 發行總額：400,000千元。
- (2) 發行期間：三年(民國九十一年八月二十日至民國九十四年八月二十日)。
- (3) 票面利率：0%。
- (4) 轉換期間：於發行之日起滿三個月之翌日起至到期日前十日止。
- (5) 轉換價格及其調整：依發行時之轉換價格為每股37.4元，惟公司債發行後，遇有普通股股份發生變動或以低於每股時價之轉換價格再發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，轉換價格將依轉換辦法所訂之公式計算調整轉換價格；未轉換者到期一次以面額還本。自民國九十二年八月二十五日起，轉換價格依發行條款規定調整為每股26.64元。
- (6) 債券持有人之賣回權：債券持有人得於發行期滿二年及三年之前四十日，依規定要求本公司以債券面額加計利息補償金(該利息補償金為滿二年為債券面額之6.09%；滿三年者為債券面額之10.0703%)，將其所持有之本公司債以現金贖回。
- (7) 本公司之贖回權：
 - A. 發行滿一年翌日起至到期前四十日止，若本公司普通股在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十者，本公司得以債券面額加計按1.5%年收益率(自本債券發行日起至債券收回基準日止)計算之利息補償金贖回本公司債。
 - B. 發行滿一年翌日起至到期日前四十日止，若本債券流通在外餘額低於肆仟萬元(原發行總額之10%)者，本公司得按前項所述之期間及其債券贖回收益率(自本債券發行日起至債券收回基準日止)計算收回價格，以現金收回其全部債券。

2. 國內第二次無擔保可轉換公司債

- (1) 發行總額：500,000千元。
- (2) 發行期間：五年(民國九十三年七月一日至民國九十八年六月三十日)。
- (3) 票面利率：0%。
- (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。
- (6) 債券持有人之賣回權：債券持有人得於發行期滿三年及四年之前三十日，依規定要求本公司以債券面額加計利息補償金(滿三年為債券面額之103.03%；滿四年者為債券面額之104.06%)，將其所持有之本公司債以現金贖回。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(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者，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；發行滿四年以上至本轉換公司債到期前四十日止贖回者，本公司得以債券面額贖回本公司債。

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

本公司截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，應付公司債明細如下：

截至民國九十三年六月三十日止，累計已請求轉換之可轉換公司債面額為225,400千元，已發行股份之股本金額計84,609千元，並產生資本公積 - 股票溢價為153,758千元。

(八)長期借款

貸款銀行	內容及契約期間	93.6.30		92.6.30	
		金額	利率%	金額	利率%
第一銀行	87.9.14~92.9.14，於88.10.15 每三個月為1期，每期攤償 1,200千元，共16期。	\$ -	-	1,000	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。	5,400	5.35~5.72	7,600	5.45~5.72
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。	18,370	3.5~4.2	22,730	3.70~4.2
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。	6,720	3.7~4.2	8,240	3.70~4.2
中國信託 (聯貸主 辦銀行)	93.4.7~98.4.6，94年4月還第 一次款，以後每六個月為1 期，共分九期平均償還。	650,000	2.38~2.4	-	-
台南企銀	93.2.25~96.2.25，每一個月為 1期，每期攤還869千元， 共36期。	26,787	2.75	-	-
玉山銀行	93.2.26~96.2.26，每個月攤還 556千元，共36期。	17,778	1.9~2.7	-	-
		725,055		39,570	
	減：一年內到期部份	(96,785)		(9,080)	
		<u>\$ 628,270</u>		<u>30,490</u>	

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十三年上半年度為充實中期營運資金所需，向中國信託等金融機構組成之聯貸銀行團貸款。其承諾費用之計算以本公司與主辦銀行團於聯貸案共同議定為準，截至民國九十三年六月三十日為止，本公司已依約動用該額度，無需支付承諾費。依該借款合同規定本公司於借款期間，應依年度會計師查核簽證之財務報表計算並維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數及有形資產淨值等財務比率。

本公司因上述長期借款提供擔保情形，請詳附註六。

民國九十三年六月三十日之借款餘額，未來應償還情形如下：

期 間	金 額
93.7.1~94.6.30	\$ 96,785
94.7.1~95.6.30	169,281
95.7.1~96.6.30	162,651
96.7.1~97.6.30	150,324
97.7.1以後	<u>146,014</u>
	<u><u>\$ 725,055</u></u>

(九)退休金

	93年上半年度	92年上半年度
本期認列退休金費用	<u>\$ 2,570</u>	<u>2,638</u>
期末勞工退休準備金餘額	<u>\$ 18,976</u>	<u>13,743</u>
期末應計退休金負債	<u>\$ 3,476</u>	<u>2,953</u>

(十)股東權益

1.股本及增資案

本公司於民國九十二年股東常會決議，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。此項增資案已辦妥法定登記程序。

本公司於民國九十三年三月三十日經董事會決議辦理現金增資發行新股110,000千元，每股以33元溢價發行，此項增資案已報經證券主管機關於民國九十三年六月十七日核准，並以民國九十三年六月三十日為增資基準日。另，復於民國九十三年六月二十四日股東常會決議，增加額定股本為2,800,000千元並以未分配盈餘及員工紅利轉增資共計69,554千元，此項增資案尚未完成變更登記。

本公司民國九十三年六月三十日額定股本為2,800,000千元(其中分別保留1,440,000千元及100,000千元供公司債轉換及認股權憑證使用)，九十二年六月三十日額定股本為2,400,000千元(其中分別保留1,040,000千元及100,000千元供公司債轉換及認股權憑證使用)，實收股本分別為1,160,609千元及966,000千元，每股面額為10元。另民國九十三年及九十二年上半年度可轉換公司債完成轉換換發新股分別為68,693千元及0千元，並分別產生資本公積 股票溢價125,382千元及0千元。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

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，證期會規定，依公司法規定可撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

自民國九十年度起，處分資產之溢價收入依商業會計處理準則規定，列為營業外收入。民國八十九年度以前累積之處分資產溢價收入605千元，經本公司民國九十一年五月二十八日之股東會議決議，仍列為資本公積，該項資本公積，依公司法之規定，僅得填補公司虧損外，不得使用之。

(2)盈餘分派及股利政策

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

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

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

本公司民國九十二年度盈餘分派案於民國九十三年六月經股東會決議除提列法定盈餘公積外，另發放現金股利19,820千元、股票股利49,554千元、員工紅利(股票)20,000千元及董監酬勞2,800千元。

(十一)所得稅

本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五。民國九十三年及九十二年上半年度所得稅費用(利益)項目組成如下：

	93年上半年度	92年上半年度
當 期	\$ 10,192	-
遞 延	(4,406)	(32,669)
	<u>\$ 5,786</u>	<u>(32,669)</u>

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

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費用(利益)調節如下：

	<u>93年上半年度</u>	<u>92年上半年度</u>
稅前淨利(損)計算之所得稅額	\$ 69,086	(16,861)
依稅法規定調整之所得稅影響	1,463	(36)
依權益法認列投資收益所得稅影響	(52,073)	(4,258)
投資抵減	(10,976)	(35,567)
期中暫時性虧損所得稅影響數	-	19,053
以前年度遞延所得稅資產調整數	(1,930)	-
遞延所得稅資產備抵評價	-	5,000
以前年度所得稅低估數	<u>216</u>	<u>-</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 5,786</u>	<u>(32,669)</u>

本公司民國九十三年及九十二年上半年度遞延所得稅費用(利益)主要由下列項目之所得稅影響數產生：

	<u>93年上半年度</u>	<u>92年上半年度</u>
未實現存貨跌價損失	(4,688)	(2,530)
職工福利按資本額提撥分五年認列	3	3
虧損扣抵	5,826	-
投資抵減	(6,298)	(35,567)
未實現兌換淨損益	751	425
遞延所得稅資產備抵評價調整數	<u>-</u>	<u>5,000</u>
	<u>\$ (4,406)</u>	<u>(32,669)</u>

本公司民國九十三年及九十二年六月三十日之遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
流動：		
遞延所得稅資產	\$ 20,762	63,353
遞延所得稅負債	(751)	-
備抵評價	<u>(5,826)</u>	<u>(24,053)</u>
	<u>14,185</u>	<u>39,300</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	35,176	27
遞延所得稅負債	-	(2,696)
備抵評價	<u>(5,000)</u>	<u>-</u>
	<u>30,176</u>	<u>(2,669)</u>
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 44,361</u>	<u>36,631</u>

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司投資Forhouse International Holding Ltd.擬以其未分配盈餘作海外持續性投資而不予分配，故長期股權投資帳面價值與課稅基礎之差異，並未予認列遞延所得稅資產。

民國九十三年及九十二年六月三十日遞延所得稅資產(負債)主要係因下列項目之所得稅影響數組成：

	<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</u>
累積換算調整數	\$ 659	(2,696)
未實現兌換利益	(751)	-
未實現存貨跌價損失	10,031	5,343
依十八號公報提列退休金費用超限數	(4)	-
投資抵減	45,252	38,954
其他暫時性差異	-	30
備抵評價	<u>(10,826)</u>	<u>(5,000)</u>
	<u>\$ 44,361</u>	<u>36,631</u>

兩稅合一相關資訊：

	<u>93.6.30</u>	<u>92.6.30</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>444,339</u>	<u>123,795</u>
合計	<u>\$ 470,802</u>	<u>150,258</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 13,026</u>	<u>38,176</u>
	<u>92年度</u>	<u>91年度</u>

盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>7.49%(預計)</u>	<u>22.96%(實際)</u>
-------------	------------------	-------------------

依據促進產業升級條例之規定，投資抵減可用以抵減當年度應納所得稅之半數，其未抵減餘額可遞延至以後四年內抵減，每年抵減數不得超過當年度應納所得稅之半數，最後一年之餘額則可全額抵減。

截至民國九十三年六月三十日止，本公司依促進產業升級條例計算可抵減而未使用之稅額及最後可抵減年度如下：

<u>發生年度</u>	<u>可抵減稅額</u>	<u>得抵減之最後年度</u>	<u>備註</u>
91	\$ 5,151	95	申報數
92	29,516	96	申報數
93	<u>10,585</u>	97	預估申報數
	<u>\$ 45,252</u>		

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(十二)每股盈餘

民國九十三年及九十二年上半年度本公司之基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	93年上半年度		92年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利(損)	\$ 276,384	270,598	(67,445)	(34,776)
加權平均流通在外股數(千股)	99,184	99,184	96,600	96,600
每股盈餘(元)	\$ 2.79	2.73	(0.70)	(0.36)
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 276,384	270,598		
具稀釋作用之潛在普通股之影響-轉換公司債	2,943	2,207		
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 279,327	272,805		
加權平均流通在外股數(千股)	99,184	99,184		
具稀釋作用之潛在普通股之影響-轉換公司債	12,431	12,431		
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	111,615	111,615		
每股盈餘(元)	\$ 2.50	2.44		

本公司於民國九十三年六月二十四日股東會決議無償配股(配股率7%)，假設此無償配股已於資產負債表日配發，其擬制性之追溯調整每股盈餘如下：

	93年上半年度		92年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘	\$ 2.60	2.55	(0.65)	(0.34)
稀釋每股盈餘	\$ 2.36	2.30		

(十三)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品

(1)利率交換

本公司從事利率交換之衍生性商品交易，主要係為規避長期借款利率變動之風險。截至民國九十三年六月三十日止，本公司簽訂尚未到期之利率交換合約彙總如下：

93.6.30					
合約簽訂年度	到期日期間	名目本金	支付固定利率區間	收取浮動利率區間	公平價值
93年上半年度	98.5.19~ 98.5.20	\$ 700,000	1.9~5.72%	0.976~1.26%	(9,955)

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(2)外幣選擇權

本公司為降低外幣風險從事外幣選擇權交易。因交易之相對人係信用優良之本國銀行，本公司認為其違約的可能性極小，即使發生損失，金額亦不致重大。

截至民國九十三年及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：

93.6.30

型式	選擇權類別	名目本金 USD(千元)	約 定 交割日	交易幣別	執行價格	權 利 金 USD(千元)
歐式	賣出買權	\$ 2,000	93/7/9	NTD/USD	33.4	10
歐式	賣出買權	2,000	93/8/9	NTD/USD	33.4	11
歐式	賣出買權	600	93/8/24	JPY/USD	107.7	10
歐式	賣出買權	800	93/9/24	JPY/USD	107.9	14
歐式	賣出買權	1,000	93/7/7	JPY/USD	108.0	16
歐式	賣出買權	2,000	93/8/9	JPY/USD	108.0	33
歐式	賣出買權	3,000	93/8/3	JPY/USD	107.0	-
歐式	買入賣權	1,000	93/7/14	JPY/USD	114.0	-
歐式	賣出賣權	1,000	93/7/14	JPY/USD	115.0	-
歐式	買入賣權	1,000	93/7/14	JPY/USD	115.0	-
歐式	賣出賣權	1,000	93/7/14	JPY/USD	116.0	-
歐式	買入賣權	1,000	93/7/14	JPY/USD	116.0	-
歐式	賣出賣權	2,000	93/7/14	JPY/USD	114.0	-
歐式	買入賣權	2,000	93/7/14	JPY/USD	114.0	-
歐式	買入買權	3,000	93/7/14	JPY/USD	114.0	-
歐式	賣出買權	3,000	93/7/14	JPY/USD	114.0	-
歐式	買入賣權	1,000	93/8/16	JPY/USD	114.0	-
歐式	賣出賣權	1,000	93/8/16	JPY/USD	115.0	-
歐式	買入賣權	1,000	93/8/16	JPY/USD	115.0	-
歐式	賣出賣權	1,000	93/8/16	JPY/USD	116.0	-
歐式	買入賣權	1,000	93/8/16	JPY/USD	116.0	-
歐式	賣出賣權	2,000	93/8/16	JPY/USD	114.0	-
歐式	買入賣權	2,000	93/8/16	JPY/USD	114.0	-
歐式	買入買權	3,000	93/8/16	JPY/USD	114.0	-
歐式	賣出買權	3,000	93/8/16	JPY/USD	114.0	-
歐式	賣出買權	1,000	93/8/9	JPY/USD	109.7	-
歐式	買入賣權	1,500	93/8/9	JPY/USD	109.7	-
歐式	買入賣權	1,300	93/9/15	JPY/USD	110.6	-
歐式	賣出買權	2,000	93/9/15	JPY/USD	110.6	-
歐式	買入賣權	1,000	93/10/25	JPY/USD	113.6	-
歐式	賣出買權	1,500	93/10/25	JPY/USD	113.6	-

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

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	93/9/29	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

(3)遠期外匯買賣合約

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

截至民國九十三年六月三十日止，本公司尚未到期之遠期外匯買賣合約如下：

93.6.30

買入	賣出	合約金額(千元)	到 期 日
NTD	USD	USD 2,000	93.4.19~93.8.19

截至民國九十三年六月三十日止，本公司因上述遠期外匯買賣合約所產生之應收(付)款項明細如下：

	93.6.30
應收出售遠匯款	\$ 65,626
減：應付遠匯-外幣	(67,520)
未攤銷折價	352
應付遠匯款-外幣淨額(帳列其他流動負債)	\$ <u>(1,542)</u>
公平市價	\$ <u>(1,894)</u>

民國九十三年上半年度外匯買賣合約所產生之已實現兌換利益為1,462千元。

(4)公平價值及風險

衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付金額，一般均包括期末未結清合約之未實現損益。本公司之衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

A.信用風險

信用風險係指交易對方無法履行契約義務而產生損失之風險，當衍生性金融商品具獲利性時，信用風險亦相對增加。本公司從事衍生性金融商品之交易對象限定為信用良好之往來銀行，依過去之交易經驗判斷擬定預期一定之外匯交易額度內承作，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性低。

B.市場價格風險

市場價格風險係指市場利率或匯率變動，而使本公司因從事相關交易而遭受之可能損失。因上述交易係為避險性質，其因利率或匯率變動產生之損益會與被避險項目產生抵銷效果，因此通常市場風險低。

C.流動性風險

流動性風險係指無法如預期時間結清部位所產生之風險。本公司從事上述衍生性金融商品交易即在規避淨資產、淨負債之匯率及長期利率變動風險，因到期時有相對之現金流入或流出，故預期無重大之流動性風險。

以上揭露之合約名目本金僅顯示資產負債表日流通在外之交易，並不代表暴露於市場風險或信用風險下之潛在利得或損失。本公司管理當局預計上述金融商品交易不致產生重大損失。

2.非衍生性金融商品之公平價值

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、其他應收款、存出保證金及長期股權投資，非衍生性金融負債包括長短期借款、應付短期票券、可轉換公司債、應付票據、應付帳款及應付關係人款項。

民國九十三年及九十二年六月三十日本公司非衍生性金融商品其帳面價值不等於公平價值者列示如下：

	93.6.30		92.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
負債：				
可轉換公司債	\$ 185,366	193,020	411,194	400,000

上述非衍生性金融資產負債之公平價值與本公司估計非衍生性金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據及款項(含關係人)、其他應收款、受限制銀行存款、應付票據及款項、短期銀行借款及應付短期票券。
- (2)長期股權投資係對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，請詳附註四(三)。
- (3)長期借款因另付利息，故以其借款金額為其公平價值，請詳附註四(八)。
- (4)存出保證金因其收回期限無法確定，故以帳面價值為公平價值。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(5)可轉換公司債係以市場價格為公平價值。

3.信用風險顯著集中之資訊

本公司主要的潛在風險係源自應收帳款之金融商品。本公司之銷售對象有顯著集中在少數客戶之情形，民國九十三年及九十二年六月三十日，應收帳款餘額中之91%及93%係分別由四家及六家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。為減低信用風險，本公司持續評估該等客戶之財務狀況及實際收款情形，且定期評估應收帳款回收之可能性。

五、關係人交易

(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. (Forhouse)	本公司之子公司
Fullhouse Corporation Sdn. Bhd. (Fullhouse)	Forhouse之子公司
Fortech International Corp. (Fortech)	Forhouse之子公司
輔訊光電工業(蘇州)有限公司(輔訊光電)	Forhouse之孫公司
輔祥微電工業(蘇州)有限公司(輔祥微電)	實質關係人
精翎科技(股)公司(精翎科技)	本公司之子公司

(二)與關係人之間之重大交易事項

本公司與輔祥微電及輔訊光電間之所有交易皆以Forhouse作為交易之仲介。

1.銷貨及應收帳款

	93年上半年度		92年上半年度	
	金額	佔銷貨 淨額%	金額	佔銷貨 淨額%
Forhouse	\$ 233,653	10	33,676	3
Fullhouse	7,281	-	14,005	1
Forhouse-輔祥微電	2,482	-	86,439	6
Forhouse-輔訊光電	392,711	17	70,036	5
	\$ 636,127	27	204,156	15

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，因上述銷貨而產生之應收關係人貨款如下：

	93.6.30		92.6.30	
	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	\$ 177,721	11	5,417	1
Fullhouse	11,938	1	12,386	2
Forhouse-輔祥微電	-	-	40,761	5
Forhouse-輔訊光電	<u>258,661</u>	<u>17</u>	<u>70,036</u>	<u>9</u>
	<u>\$ 448,320</u>	<u>29</u>	<u>128,600</u>	<u>17</u>

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。

此外，本公司民國九十三年及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(非關係人)金額為225,605千元及386,280千元，此部份交易Forhouse並未有價差獲利之情形，亦未包含於上列銷售於Forhouse金額中。截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，尚有209,165千元及381,733千元未收訖，帳列應收帳款項下。

2. 進貨及應付票據、帳款

本公司民國九十三年及九十二年上半年度向關係人之進貨係向輔祥微電購入電動跑步機成品，其部分原料零件向本公司購入；本公司財務報表業已同額消除(相當於該部分原物料價款)銷貨及進貨；銷貨消除前金額分別為79,972千元及100,018千元(消除後2,482千元及86,439元)，而向其進貨之消除前金額分別為217,696千元及13,579千元(消除後140,206千元及0千元)。

截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，本公司因進貨應付輔祥微電貨款，分別為64,433千元及4,293千元。

本公司向輔祥微電進貨支付款期限係以其資金需求狀況及與應收代購及應收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

本公司於民國九十三年上半年度出售予輔祥微電帳面價值1,610千元機器設備，出售價款為2,248千元，出售利益為638千元。

4. 租金收入

本公司於民國九十三年上半年度出租予精翎辦公室及廠房之租金收入計900千元。租金之決定係參考市場行情而定。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

5. 背書保證

截至民國九十三年及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皆為美金5,000千元，分別為約新台幣168,800千元及173,025千元。另截至民國九十三年六月三十日止，本公司為Fortech提供保書保證金額計美金10,000千元，約新台幣337,600千元。

6. 其他交易

本公司民國九十三年及九十二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：

	93年上半年度	92年上半年度
Fullhouse	\$ 37,223	44,680
Forhouse-輔祥微電	14,085	26,880
Forhouse-輔訊光電	-	48,833
	\$ 51,308	120,393

本公司於民國九十三年及九十二年上半年度因提供Fullhouse上述之代購服務而收取之管理服務收入分別為4,805千元及5,003千元。

上述之財產交易、租金收入及其他交易產生之期末應收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：

	93.6.30	92.6.30
Fullhouse	\$ 43,168	48,220
Forhouse-輔祥微電	16,336	-
Forhouse-輔訊光電	2,038	-
精翎科技	900	-
	\$ 62,442	48,220

六、質押之資產

本公司提供抵質押之資產帳面價值明細如下：

<u>質 押 資 產</u>	<u>擔 保 標 的</u>	93.6.30	92.6.30
受限制定期存款	外勞聘僱保證/提供衍生性金融商品交易之擔保	\$ 19,376	-
土 地	銀行借款擔保	400,731	400,731
建 築 物	銀行借款擔保	384,674	392,780
機器設備	銀行借款擔保	45,440	65,534
其他設備	銀行借款擔保	382	651
模具設備	銀行借款擔保	316	526
		\$ 850,919	860,222

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，本公司已簽約尚未購入之生產設備或建造之工程合約各為397,163千元及6,640千元。
- (二)截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，本公司已開信用狀未使用金額分別為243,231千元及4,197千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

- (一)本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

單位：新台幣元

性質別	功能別	93年上半年度			92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		114,148	62,562	176,710	126,325	56,014	182,339
勞健保費用		10,092	4,233	14,325	11,535	3,340	14,875
退休金費用		1,608	962	2,570	1,851	787	2,638
其他用人費用		7,482	2,913	10,395	9,307	2,543	11,850
折舊費用(註)		39,010	8,373	47,383	40,382	10,140	50,522
攤銷費用(註)		93	3,010	3,103	1,305	2,366	3,671

註：民國九十三年折舊費用及攤銷費用另分別有798千元及449千元之攤銷帳列未完工程及預付設備款項下。

(二)重分類

民國九十二年上半年度若干會計科目為配合民國九十三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(美金)千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	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
		公司名稱	關係						
	本公司	Forhouse	本公司之子公司	1,267,879	168,800 (USD5,000)	168,800 (USD5,000)	-	7.00 %	1,521,455
	本公司	Fortech	Forhouse之子公司	1,267,879	337,600 (USD10,000)	337,600 (USD10,000)	-	13.00 %	1,521,455

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

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

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	
本公司	股票 - Forhouse	本公司之子公司	長期股權投資	6,054	682,911	100.00	不適用	
本公司	股票 - 精翎	本公司之子公司	長期股權投資	1,150	20,157	100.00	不適用	

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：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。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	Forhouse	本公司之子公司	銷貨	233,653	10 %	註(一)	-	註(一)	177,721	11 %	
本公司	Forhouse-輔訊光電	Forhouse之孫公司	銷貨	392,711	17 %	註(一)	-	註(一)	258,661	17 %	
本公司	Forhouse-輔祥微電	實質關係人	進貨	140,206	11 %	註(一)	-	註(一)	(64,433)	6 %	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/千股

帳列應收款項之公司	交易對象	關 係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金 額	處理方式		
本公司	Forhouse	本公司之子公司	應收帳款 Forhouse 177,721 輔訊光電 258,661 其他應收款 輔訊光電 2,038 輔祥微電 16,336	2.70	-	註(一)	USD 3,830(8/5止)	-

9. 從事衍生性商品交易：請詳附註四(十三)。

(註一)：付款期限係以其資金需求狀況為考量依據予以支付。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣(美金)千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	Forhouse	(註二)	從事國際投資及貿易業務之控股公司	197,340	197,340	6,054	100.00%	682,911	208,292	208,292	
本公司	精翎科技	(註三)	製版業及其他機械製造等	14,720	14,720	1,150	100.00%	20,157	-	-	
Forhouse	Fullhouse	(註四)	飛鏢靶及一般進出口貿易業務	USD 2,579	USD 2,579	5,000	100.00%	USD 2,715	USD (335)	USD (335)	
Forhouse	Fortech	(註五)	從事國際投資之控股公司	USD 5,286	USD 5,286	4,814	100.00%	USD 13,264	USD 6,856	USD 6,856	
Fortech	輔訊光電工業(蘇州)有限公司	(註六)	背光源組製造	USD 4,811	USD 4,811	4,811	100.00%	USD 14,188	USD 6,871	USD 6,871	

2.資金貸與他人：無。

3.為他人背書保證：無。

4.期末持有有價證券情形：

單位：(美金)千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價	
Forhouse	股票-Fullhouse	Forhouse之子公司	長期股權投資	5,000	USD2,715	100.00	不適用	
Forhouse	股票-Fortech	Forhouse之子公司	長期股權投資	4,814	USD13,264	100.00	不適用	
Fortech	股票-輔訊光電	Fortech之子公司	長期股權投資	4,811	USD14,188	100.00	不適用	

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：新台幣(美金)千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
Forhouse	輔訊光電	Fortech100%持有之子公司	銷貨	392,711	35%	註(一)	-	註(一)	USD 8,189	40%	

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

9.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：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		
Forhouse	輔訊光電	Fortech 100% 持有之子公司	應收帳款 USD 8,189 其他應收款 USD 1,548	2.51	-	註(一)	USD 4,630(8/5止)	-
Forhouse	輔祥微電	實質關係人	應收帳款 USD 1,892 其他應收款 USD 1,871	2.26	-	註(一)	-	-

10.被投資公司從事衍生性商品相關資訊：

民國九十三年上半年度Forhouse及輔訊光電從事遠期外匯買賣合約交易，主要係為規避外幣資產及負債之淨部位及外幣承諾等因匯率波動所產生之風險。截至民國九十三年六月三十日止，Forhouse與輔訊光電尚未到期之遠期外匯買賣合約分別如下：

(1)Forhouse

93.6.30

買	入	賣	出	合約金額(千元)	到 期 日
	RMB		USD	USD 600	93.02.26~93.07.01
	RMB		USD	USD 600	93.02.26~93.08.02
	RMB		USD	USD 750	93.02.26~93.09.01
	RMB		USD	USD 750	93.02.26~93.10.01
	RMB		USD	USD 900	93.02.26~93.12.01
	RMB		USD	USD 1,100	93.02.26~94.01.03

截至民國九十三年六月三十日止，Forhouse因上述遠期外匯買賣合約所產生之應收(付)款項明細如下(人民幣千元)：

	93.6.30
應收出售遠匯款	\$ 46,159
減：應付遠匯-外幣	(47,179)
未攤銷折價	1,020
應付遠匯款-外幣淨額	\$ -

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(2)輔訊光電

				93.6.30	
買	入	賣	出	合約金額(千元)	到 期 日
RMB		USD		USD 300	93.02.25~93.12.25
RMB		USD		USD 300	93.02.25~93.11.25
RMB		USD		USD 300	93.02.25~93.10.25
RMB		USD		USD 250	93.02.25~93.09.25
RMB		USD		USD 250	93.02.25~93.08.25
RMB		USD		USD 200	93.02.25~93.07.25

截至民國九十三年六月三十日止，輔訊光電因上述遠期外匯買賣合約所產生之應收(付)款項明細如下(人民幣千元)：

	93.6.30
應收出售遠匯款	\$ 13,199
減：應付遠匯-外幣	(13,243)
未攤銷折價	<u>44</u>
應付遠匯款-外幣淨額	<u>\$ -</u>

(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)：台中縣大雅鄉上楓村民生路三段313巷45號3樓。

(註四)：1st Floor (Room 102) Wisma Penang Garden, 42 Jalan Sultan Ahmad Shah, 10050 Penang, Malaysia.

(註五)：Suite 802, St James Count, St Denis Street, Port Louis, Mauritius

(註六)：江蘇省吳江市運東開發區錦湖路6號

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(三)大陸投資資訊：

單位：新台幣(美金)千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方 式	本期期初自 台灣匯出累	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資損益(註1)	期末投資 帳面價值	截至本 期止已匯 回投資收 益
				積投資金額	匯出(註2)	收 回	積投資金額				
輔訊光電(蘇 州)有限公司	生產新型顯示器 件(TFT-LCD)導 光板及背光模組	USD 4,811	透過投資第三 地現有公司再 投資大陸公司	179,569	12,110	-	191,679	100 %	228,908	459,194	-
				USD 5,286	USD 359		USD 5,645		USD 6,856	USD 13,623	

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
191,679 (USD5,645)	219,440 (USD6,500)	1,013,441

註1：經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

註2：係本期分別由本公司及本公司子公司(Forhouse)匯出USD227千元及USD132千元
預付投資款。

十二、部門別財務資訊：不適用。

輔祥實業股份有限公司

重要查核說明

民國九十三年上半年度

輔祥實業股份有限公司
現金及銀行存款明細表
民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零用金	\$ 171
	外幣現金	42
銀行存款	活期存款及支票存款	843,283
	外幣存款 - 日幣27,875,486.79×0.3107	
	- 美金4,815,945.65×33.71	
	- 歐元89,861.82×39.66	174,563
合 計		\$ 1,018,059

輔祥實業股份有限公司
 應收票據及帳款明細表
 民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應收票據：		
聯瞻科技(股)公司	營 業	\$ 9,742
晶達(股)公司	"	946
其他	"	<u>422</u>
		<u>11,110</u>
應收帳款：		
友達光電(股)公司	營 業	419,312
中華映管(股)公司	"	371,167
友達光電(蘇州)有限公司	"	158,849
其他(註)		<u>147,262</u>
		1,096,590
備抵呆帳		<u>(2,852)</u>
淨 額		<u>1,093,738</u>
合 計		<u><u>\$ 1,104,848</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。

輔祥實業股份有限公司

存貨明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 料	\$ 389,861	369,548	市價採重置成本
半 成 品	116,351	100,977	市價採重置成本
在 製 品	89,539	89,819	市價採重置成本
製 成 品	<u>156,171</u>	<u>157,945</u>	市價採淨變現價值
	751,922	<u>718,289</u>	
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	<u>(40,124)</u>		
	<u>\$ 711,798</u>		

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	\$ 57,599
其他應收款	應收模具款及應收帳款貼現保留款等	<u>30,586</u>
		<u>\$ 88,185</u>
其他流動資產		
預付費用	預付租金、勞務費及保險費等	\$ 15,912
預付貨款	預付非關係人貨款	42,838
其他	代付模具款、用品盤存及員工借支等	<u>529</u>
		<u>\$ 59,279</u>

輔祥實業股份有限公司
長期股權投資變動明細表

民國九十三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	6,054	484,269	-	-	-	-	208,292	(2,638)	6,054	100	682,911	無
精翎	1,150	20,157	-	-	-	-	-	-	1,150	100	20,157	無
		504,426	-	-	-	-	208,292	(2,638)			703,068	
預付投資款-												
Forhouse	-	-	-	7,739	-	-	-	-	-	-	7,739	
合 計		<u>504,426</u>		<u>7,739</u>			<u>208,292</u>	<u>(2,638)</u>			<u>710,807</u>	

註：換算調整數係為未減除所得稅影響數659千元前之金額。

輔祥實業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十三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	本期減少	重 分 類	期末餘額	提供擔保 或 質 押 情 形
成 本：						
土 地	\$ 403,297	-	-	-	403,297	其中帳面淨值 400,731千元已提 供抵押
房屋及建築物	454,008	371	-	-	454,379	其中帳面淨值 384,674千元已提 供抵押
機器設備	245,236	7,406	3,660	18,632	267,614	其中帳面淨值 45,440千元已提 供抵押
模具設備	71,320	1,215	1,383	-	71,152	其中帳面淨值 316元已提供抵押
水電設備	117,109	1,232	-	-	118,341	-
辦公及其他設備	<u>253,156</u>	<u>6,737</u>	<u>-</u>	<u>1,949</u>	<u>261,842</u>	其中帳面淨值382 千元已提供抵押
合 計	<u>1,544,126</u>	<u>16,961</u>	<u>5,043</u>	<u>20,581</u>	<u>1,576,625</u>	
累計折舊：						
房屋及建築物	18,693	4,914	-	-	23,607	
機器設備	118,615	14,786	2,396	-	131,005	
模具設備	31,916	7,936	666	-	39,186	
水電設備	14,412	4,642	-	-	19,054	
辦公及其他設備	<u>68,415</u>	<u>15,903</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>84,318</u>	
小 計	<u>252,051</u>	<u>48,181</u>	<u>3,062</u>	<u>-</u>	<u>297,170</u>	
未完工程	6,956	144,103	-	2,386	153,445	
預付設備款	<u>39,278</u>	<u>66,827</u>	<u>-</u>	<u>(28,368)</u>	<u>77,737</u>	
淨 額	<u>\$1,338,309</u>	<u>179,710</u>	<u>1,981</u>	<u>(5,401)</u>	<u>1,510,637</u>	

輔祥實業股份有限公司

專利權變動明細表

民國九十三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	\$ 2,160	-	360	-	1,800

其他資產明細表

民國九十三年六月三十日

項 目	摘 要	金 額
遞 延 費 用	試 車 成 本	\$ 7,437
	聯外道路成本	1,170
	電 腦 軟 體 成 本	12,826
	債 券 發 行 成 本	290
		<u>21,723</u>
遞延所得稅資產		30,176
受限制之銀行存款	定期存款設質外勞保證及衍生性金融商品交易之擔保	19,376
存 出 保 證 金	廠房租金等存出保證金	<u>1,570</u>
合 計		<u>\$ 72,845</u>

輔祥實業股份有限公司

短期借款明細表

民國九十三年六月三十日

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
中國商銀	擔保借款	\$ 50,000	93.04.27~93.07.26	1.55%	(註1) 117,520	土地及建物
中國商銀	擔保借款	39,985	93.01.09~93.12.11	1.20%~3.55%	(註1) 117,520	土地及建物
中國商銀	擔保借款	4,482	93.06.01~93.11.28	3.29%	(註1) 117,520	土地及建物
台新銀行	信用借款	30,000	93.05.31~93.07.30	1.75%	(註2) 90,000	無
台新銀行	信用借款	11,203	93.06.15~93.10.26	0.77%~0.82%	(註2) 90,000	無
復華銀行	信用借款	50,000	93.06.28~93.07.28	1.6%~1.7%	(註3) 100,000	無
復華銀行	信用借款	10,488	93.05.18~93.12.22	1.12%~2.37%	(註3) 100,000	無
建華銀行	信用借款	50,000	93.06.24~93.09.22	1.85%	50,000	無
彰化銀行	信用借款	20,000	93.04.27~93.07.26	1.60%	20,000	無
華南銀行	信用借款	30,000	93.06.28~93.07.28	1.70%	30,000	無
高雄銀行	信用借款	50,000	93.05.25~93.07.23	1.70%	50,000	無
第一銀行	信用借款	35,701	93.04.16~93.12.08	1.12%	50,000	無
中華開發	信用借款	20,651	93.05.19~93.11.15	2.85%	180,000	無
中國信託	擔保借款	<u>8,553</u>	93.06.11~93.08.23	1.1%~2.54%	50,000	土地及建物
		<u>\$ 411,063</u>				

(註1)：係共同額度117,520千元。

(註2)：係共同額度90,000千元。

(註3)：係共同額度100,000千元。

輔祥實業股份有限公司

應付短期票券明細表

民國九十三年六月三十日

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
玉山票券	93.05.04~93.07.05	1.74%	\$ 30,000	4	29,996	無
中信票券	93.05.13~93.07.12	1.90%	30,000	11	29,989	無
國際票券	93.05.24~93.08.23	1.70%	50,000	81	49,919	無
大中票券	93.06.29~93.07.29	1.90%	30,000	34	29,966	無
中興票券	93.06.17~93.07.16	1.80%	50,000	24	49,976	無
中華票券	93.06.03~93.08.24	1.70%	50,000	75	49,925	無
富邦票券	93.05.28~93.07.27	1.65%	<u>30,000</u>	<u>28</u>	<u>29,972</u>	無
			<u>\$ 270,000</u>	<u>257</u>	<u>269,743</u>	

輔祥實業股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額
應付票據		
元鐙金屬(股)公司	營 業	\$ 31,282
創新電子(股)公司	"	25,106
華立企業(股)公司	"	27,875
亞帝歐實業有限公司	"	25,274
嘉彰(股)公司	"	22,906
其 他(註)	"	<u>142,500</u>
小 計		<u>274,943</u>
應付帳款		
台灣明尼蘇達礦業製造(股)公司	"	218,602
Harrison Toshiba Lighting Group	"	85,553
Sanken電器株式會社	"	59,642
其他(註)	"	<u>313,969</u>
小 計		<u>677,766</u>
合 計		<u>\$ 952,709</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

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應 付 費 用	薪資、年終獎金	\$ 35,418
	保險費	4,443
	水電費	2,758
	其他	<u>13,714</u>
	合 計	<u>\$ 56,333</u>

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額
應付工程設備款	興建廠房及購置設備之應付款	\$ 44,861
應 付 所 得 稅	預估營利事業所得稅	9,967
代 收 款	代扣所得稅及福利金等	6,794
應付董監事酬勞		2,800
其 他	代購原料、機械設備等	<u>16,990</u>
合 計		<u>\$ 81,412</u>

輔祥實業股份有限公司
可轉換公司債變動明細表

民國九十三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	\$ 357,600	-	183,000	174,600	註	無
國內第二次 無擔保轉 換公司債	中國信託	93.07.01	每年6月30日	0	-	500,000	-	500,000	註	無
利息補償金					15,955	5,886	(11,075)	10,766		
合 計					<u>\$ 373,555</u>	<u>505,886</u>	<u>171,925</u>	<u>685,366</u>		

註：償還辦法請詳附註四(七)。

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
 民國九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>債權人</u>	<u>借款性質</u>	<u>借 款 金 額</u>		<u>契約期限</u>	<u>利率%</u>	<u>抵押或擔保</u>
		<u>一年內 到期部份</u>	<u>一年以上 到期部份</u>			
玉山銀行	信用貸款	\$ 6,667	11,111	93.02.26~ 96.02.26	1.9~2.7%	
台南企銀	信用貸款	9,816	16,971	93.02.25~ 96.02.25	2.75%	
中國信託銀行 (聯貸主辦銀行)	抵押貸款	55,556	444,444	93.04.07~ 96.04.06	2.40%	土地及建物
中國信託銀行 (聯貸主辦銀行)	抵押貸款	16,666	133,334	93.04.07~ 96.04.06	2.38%	土地及建物
華南銀行	抵押貸款	2,200	3,200	89.10.09~ 95.10.09	5.35~5.72%	機器及模具設備
華南銀行	抵押貸款	4,360	14,010	91.07.30~ 97.07.30	3.5~4.2%	機器及模具設備
華南銀行	抵押貸款			91.12.04~ 97.12.04	3.7~4.2%	機器及模具設備
		<u>1,520</u>	<u>5,200</u>			
		<u>\$ 96,785</u>	<u>628,270</u>			

輔祥實業股份有限公司
營業收入明細表
民國九十三年上半年度

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	\$ 246,882
光電科技產品銷貨收入	2,051,694
銷貨退回及折讓	<u>(22,829)</u>
合 計	<u>\$ 2,275,747</u>

輔祥實業股份有限公司

營業成本明細表

民國九十三年上半年度

單位：新台幣千元

項 目	金 額
外購商品銷貨成本	\$ 307,021
自製產品銷貨成本	
期初原料	248,538
期初半成品	101,656
加：本期進料淨額	1,663,787
減：期末原料	(389,861)
期末半成品	(116,351)
加：由製成品轉入	2,158,760
減：轉列費用	(2,420)
出售原料	(261,822)
維修品用料成本	(42,942)
存貨報廢	(15,895)
盤虧	(1,171)
耗料合計	3,649,300
直接人工	110,604
製造費用	186,683
製造成本	3,946,587
加：期初在製品	69,807
減：期末在製品	(89,539)
製成品成本	3,926,855
加：期初製成品	105,468
維修品用料成本	42,942
本期採購	48
減：期末製成品	(156,171)
轉出至原料	(2,158,760)
轉列費用	(855)
本期產銷成本	1,759,527
出售原料半成品成本	261,822
銷貨成本合計	<u>\$ 2,021,349</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
 民國九十三年上半年度

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	\$ 3,995	44,516	15,013
交 際 費	685	727	31
交 通 費	1,102	434	2
消 耗 品	-	2,761	348
各 項 攤 提	-	1,358	1,653
廣 告 費	706	75	19
進 出 口 費 用	2,671	2,241	-
運 費	388	151	39
研 究 材 料 費	-	-	11,056
折 舊 及 攤 提	288	8,083	3,295
旅 費	611	2,953	1,286
勞 務 費	-	2,080	1,894
保 險 費	391	3,118	1,303
其 他 費 用(註)	<u>1,402</u>	<u>15,154</u>	<u>1,452</u>
	<u>\$ 12,239</u>	<u>83,651</u>	<u>37,391</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
民國九十三年上半年度

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	\$ 120
投資收益	依權益法認列之投資收益	208,292
其他收入 - 淨額	管理服務收入	4,805
	出售下腳及廢料收入	6,023
	政府就業補助款	4,015
	其他	<u>2,621</u>
		<u>\$ 225,876</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	\$ 17,766
存貨盤損-淨額	存貨帳面數與實盤數差異之損失	1,171
兌換損失-淨額	外幣交易所產生之兌換損失	17,027
存貨跌價及報廢損失	存貨之呆滯品評價產生之跌價損失及實際存貨報廢損失	<u>34,645</u>
		<u>\$ 70,609</u>

輔祥實業股份有限公司
重要查核說明
民國九十三年上半年度

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九十三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，本會計師亦依原證期會88.5.18(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之缺失足以危害正確財務資訊之產生。

二、存貨盤點觀察

本事務所於觀察輔祥實業股份有限公司民國九十三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。

本會計師於民國九十三年六月三十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、資產負債之函證情形及其他查核說明

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	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-	滿	意
應收票據及帳款	100.00 %	92.00 %	49.00 %	-	滿	意
應收關係人款	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-	滿	意
應付票據及帳款	100.00 %	75.00 %	63.00 %	-	滿	意
應付關係人款及票據	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-	滿	意
長短期借款	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-	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。

四、資金貸與他人之說明

於查核過程中，並未發現輔祥實業股份有限公司民國九十三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

	93年上半年度	92年上半年度	變動率%增(減)
毛 利 率	11 %	2 %	450
存 貨 週 轉 率	6.65 次	7.31 次	(9)
應收款項週轉率	3.32 次	3.52 次	(6)

(一)毛利率變動達450%，原因分析如下：

	93年上半年度	92年上半年度	變動率%增(減)
營業毛利	\$ 254,398	30,743	727
營業收入淨額	2,275,747	1,410,171	61
毛利率	11 %	2 %	450

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	\$ 265,179		本期主要以銷售新機型之大尺寸光電科技產品為主，致平均單位售價相對提高，產生有利之售價差異。
成本價格差異	(89,023)		本期主要銷售之產品係屬大尺寸單位成本較高之機型，致產生不利之成本價格差異。
銷售組合差異	26,818		本期單位毛利較高之電動跑步機佔總銷貨收入比率較去年同期高，故產生有利之銷售組合差異。
數量差異	7,713		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	12,968		
	<u>\$ 223,655</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

	93年上半年度	92年上半年度	變動金額	變動率%
其他資產	\$ 72,845	18,897	53,948	285

主要係因民國九十三年上半年度遞延所得稅資產及提供衍生性金融商品交易之定期存款抵質押增加所致。

(二)營業外收支

	93年上半年度	92年上半年度	變動金額	變動率%
採權益法認列之投資收益	\$ 208,292	17,033	191,259	1,123
兌換利益(損失)	(17,027)	2,613	(19,640)	(752)
存貨跌價及報廢損失	34,645	10,119	24,526	242

1.採權益法認列之投資收益增加，主要係去年同期尚未轉投資輔訊光電。

2.兌換損失淨額較上期增加19,640千元，主係因本期以日幣計價之應付帳款升值及以美金計價之應收帳款貶值之綜合影響所致。

3.存貨跌價及報廢損失增加，主係因本期評估存貨跌價後所提備抵損失及實際存貨報廢損失較去年同期增加所致。

(三)淨現金流量：

	<u>93年上半年度</u>	<u>92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 \$	(147,161)	(11,356)	(135,805)	1,196
投資活動淨現金流出	(214,746)	(126,961)	(87,785)	69
融資活動淨現金流入	1,171,682	143,910	1,027,772	714

- 1.營業活動之淨現金流出增加，主要係因本期營業規模大幅成長，營運資金淨需求仍在增加。
- 2.投資活動之淨現金流出較去年增加，主要係因興建廠房增加之工程及設備款所致。
- 3.融資活動淨現金流入較去年同期增加主要係因本期發行第二次可轉換公司債及現金增資所致。

七、證期局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

吳傳銓

會計師：

魏興海

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號

民國九十三年八月九日