

股票代碼：6120

# 輔祥實業股份有限公司

## 財 務 報 表

民國九十五年及九十四年六月三十日  
(內附會計師查核報告)

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

民國九十五年及九十四年六月三十日

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 12
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	13 28
(五)關係人交易	29 32
(六)質押之資產	32
(七)重大承諾事項及或有事項	32
(八)重大之災害損失	32
(九)重大之期後事項	32
(十)其 他	33
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33 34
2.轉投資事業相關資訊	35 37
3.大陸投資資訊	37
(十二)部門別財務資訊	37

## 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九十五年及九十四年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十五年及九十四年上半年度之損益表、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。

除下段所述者外，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。

如財務報表附註四(五)所述，輔祥實業股份有限公司民國九十五年及九十四年六月三十日採權益法評價之長期股權投資中透過Forhouse International Holding Ltd.轉投資Fullhouse Corporation Sdn. Bhd.及輔德高分子股份有限公司計有帳面價值分別為279,117千元及9,200千元(佔資產總額分別為3%及1%)，及其相關之民國九十五年及九十四年上半年度之投資損失分別計8,246千元及7,354千元，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)有關Fullhouse Corporation Sdn. Bhd.及輔德高分子股份有限公司相關資訊，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，第一段所述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九十五年及九十四年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十五年及九十四年上半年度之經營成果與現金流量。

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

輔祥實業股份有限公司已編製民國九十五年上半年度與其子公司之合併財務報表，業經本會計師出具保留式之核閱報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

吳 傳 銓

會 計 師 ：

張 字 信

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

## 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九十五年及九十四年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十五年及九十四年上半年度之損益表、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。

除下段所述者外，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。

如財務報表附註四(五)所述，輔祥實業股份有限公司民國九十五年及九十四年六月三十日採權益法評價之長期股權投資中透過Forhouse International Holding Ltd.轉投資Fullhouse Corporation Sdn. Bhd.及輔德高分子股份公司計有帳面價值分別為279,117千元及9,200千元(佔資產總額分別為3%及1%)，及其相關之民國九十五年及九十四年上半年度之投資損失分別計8,246千元及7,354千元(佔稅前淨利別為3%及2%)，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)有關Fullhouse Corporation Sdn. Bhd.及輔德高分子股份有限公司相關資訊，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，第一段所述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九十五年及九十四年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十五年及九十四年上半年度之經營成果與現金流量。

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

民國九十五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。

輔祥實業股份有限公司已編製民國九十五年上半年度與其子公司之合併財務報表，業經本會計師出具保留式之核閱報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

吳 傳 銓

會 計 師：

張 字 信

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號  
准簽證文號

金管會核准：金管證六字第0940100754號  
簽證文號

民 國 九 十 五 年 八 月 十 六 日

輔祥實業股份有限公司

資產負債表

民國九十五年及九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	95.6.30		94.6.30			負債及股東權益	95.6.30		94.6.30	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>						<b>流動負債：</b>				
1100 現金及銀行存款(附註四(十五))	\$ 1,314,220	12	1,203,729	15	2102	銀行借款(附註四(七)、(十五)及六)	\$ 881,627	8	419,641	5
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 (附註四(一)及(十五))	-	-	320,000	4	2180	公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動 (附註三、四(二)及(十五))	80,912	-	-	-
1120 應收票據及帳款(附註四(三)、(十五)及五)	1,985,708	18	1,444,926	17	2140	應付票據及帳款(附註四(十五))	2,040,418	18	1,335,411	17
1150 應收關係人款項(附註四(十五)及五)	1,145,290	10	745,501	9	2150	應付關係人款項(附註四(十五)及五)	99,401	1	-	-
1160 其他應收款(附註四(十五)五))	376,388	3	110,482	1	2160	應付所得稅	10,320	-	5,552	-
1198 其他應收關係人款項(附註四(十五)及五))	21,137	-	82,839	1	2170	應付費用	118,331	1	113,578	1
1210 存貨(附註四(四)及五)	709,483	6	708,474	8	2216	應付股利(附註四及(十五))	243,179	2	172,581	2
1280 其他流動資產(附註四(十))	36,407	-	126,375	1	2271	一年內到期之公司債(附註四(八))	-	-	4,386	-
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十三))	50,287	-	28,156	-	2272	一年內到期之長期借款(附註四(九)、(十五)及六)	111,088	1	280,972	3
	<u>5,638,920</u>	<u>49</u>	<u>4,770,482</u>	<u>56</u>	2280	其他流動負債	<u>177,252</u>	<u>2</u>	<u>153,699</u>	<u>2</u>
<b>長期股權投資：</b>							<u>3,762,528</u>	<u>33</u>	<u>2,485,820</u>	<u>30</u>
1421 依權益法認列之長期股權投資(附註四(五))	2,966,994	27	1,481,336	17		<b>長期附息負債：</b>				
<b>固定資產(附註四(六)、五及六)：</b>					2410	可轉換公司債(附註四(八)及(十五))	101,814	1	114,841	1
1501 土地	711,770	6	403,580	5	2421	長期借款(附註四(九)、(十五)及六)	<u>1,193,685</u>	<u>11</u>	<u>390,561</u>	<u>5</u>
1521 房屋及建築	699,485	6	455,946	5			<u>1,295,499</u>	<u>12</u>	<u>505,402</u>	<u>6</u>
1531 機器設備	791,687	7	569,328	7		<b>其他負債：</b>				
1537 模具設備	110,320	1	87,987	1	2810	應計退休金負債(附註四(十))	-	-	3,894	-
1541 水電設備	174,103	2	159,666	2	2820	存入保證金	674	-	500	-
1561 辦公設備	413,648	4	312,446	4	2881	遞延貸項 - 聯屬公司間利益(附註四(五))	<u>41,535</u>	<u>-</u>	<u>20,615</u>	<u>-</u>
	<u>2,901,013</u>	<u>26</u>	<u>1,988,953</u>	<u>24</u>			<u>42,209</u>	<u>-</u>	<u>25,009</u>	<u>-</u>
15X9 減：累計折舊	597,467	5	408,739	5		<b>負債合計</b>	<u>5,100,236</u>	<u>45</u>	<u>3,016,231</u>	<u>36</u>
1670 未完工程及預付設備款	236,088	2	597,678	7		<b>股東權益(附註四(十二))：</b>				
	<u>2,539,634</u>	<u>23</u>	<u>2,177,892</u>	<u>26</u>		<b>股 本：</b>				
<b>無形資產：</b>					3110	普通股	2,026,402	18	1,741,204	20
1720 專利權	360	-	1,080	-	3150	待分配股票股利	<u>283,432</u>	<u>3</u>	<u>278,863</u>	<u>3</u>
1770 遞延退休金成本	-	-	1,745	-			<u>2,309,834</u>	<u>21</u>	<u>2,020,067</u>	<u>23</u>
	<u>360</u>	<u>-</u>	<u>2,825</u>	<u>-</u>		<b>資本公積：</b>				
<b>其他資產：</b>					3210	股本溢價	2,023,980	18	2,023,980	24
1810 閒置資產	-	-	6,795	-	3213	轉換公司債轉換溢價(附註四(八))	547,360	5	535,195	6
1820 存出保證金	6,970	-	6,502	-	3240	處分資產增益	605	-	605	-
1830 遞延費用	14,814	-	20,894	-			<u>2,571,945</u>	<u>23</u>	<u>2,559,780</u>	<u>30</u>
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(十三))	56,467	1	45,210	1		<b>保留盈餘：</b>				
1887 受限制資產(附註六)	-	-	2,406	-	3310	法定盈餘公積	255,284	2	154,060	2
	<u>78,251</u>	<u>1</u>	<u>81,807</u>	<u>1</u>	3320	特別盈餘公積	-	-	39,804	-
					3350	未分配盈餘	<u>973,833</u>	<u>9</u>	<u>762,070</u>	<u>9</u>
					3420		<u>1,229,117</u>	<u>11</u>	<u>955,934</u>	<u>11</u>
					3430	累積換算調整數(附註四(五))	13,027	-	(37,012)	-
						未認列為退休金成本之淨損失	-	-	(658)	-
						<b>股東權益合計</b>	6,123,923	55	5,498,111	64
						<b>重大承諾事項及或有事項(附註七)</b>				
<b>資產總計</b>	<u>\$ 11,224,159</u>	<u>100</u>	<u>8,514,342</u>	<u>100</u>		<b>負債及股東權益總計</b>	<u>\$ 11,224,159</u>	<u>100</u>	<u>8,514,342</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：潘重華

經理人：陳卓義

會計主管：劉繡鳳

**輔祥實業股份有限公司**  
**損益表**  
民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元  
94年上半年度

	95年上半年度		94年上半年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 6,159,051	103	4,165,320	102
4170 減：銷貨退回	151,182	3	73,735	2
營業收入淨額(附註五)	6,007,869	100	4,091,585	100
5000 營業成本(附註)	5,612,450	93	3,668,248	90
營業毛利	395,419	7	423,337	10
5920 聯屬公司間未實現利益淨變動數(附註四(五))	3,269	-	(4,667)	-
營業毛利淨額	398,688	7	418,670	10
營業費用：				
6100 推銷費用	51,273	1	46,324	1
6200 管理費用	116,215	2	84,037	2
6300 研究發展費用	59,419	1	56,797	1
	226,907	4	187,158	4
營業淨利	171,781	3	231,512	6
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	7,836	-	2,156	-
7121 權益法認列之投資收益(附註四(五))	285,203	5	270,341	7
7130 處分固定資產利益(附註五)	194	-	428	-
7160 兌換利益 - 淨額	-	-	30,183	1
7150 存貨盤盈 - 淨額	15	-	-	-
7480 其他收入 - 淨額(附註五)	34,152	1	-	-
	327,400	5	303,108	8
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(八))	45,314	1	21,268	1
7530 處分固定資產損失	533	-	1,893	-
7540 處分投資損失	-	-	3,479	-
7550 存貨盤損 - 淨額	-	-	537	-
7560 兌換損失 - 淨額	6,320	-	-	-
7570 存貨跌價及報廢損失	50,473	1	9,832	-
7640 金融資產評價損失(附註四(二))	78,502	1	-	-
7880 其他支出 - 淨額	-	-	19,480	-
	181,142	3	56,489	1
7900 稅前淨利	318,039	5	478,131	12
8110 所得稅費用(附註四(十三))	3,781	-	(3,967)	-
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	314,258	5	482,098	12
9300 會計原則變動之累積影響數(附註三)				
(減除所得稅費用328千元後之淨額)	984	-	-	-
9600 本期淨利	\$ 315,242	5	482,098	12
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 每股盈餘(附註四(十四))				
基本每股盈餘(元)				
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$ 1.58	1.56	3.35	3.37
會計原則變動之累積影響數	-	-	-	-
	\$ 1.58	1.56	3.35	3.37
稀釋每股盈餘(元)				
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$ 1.50	1.48	2.50	2.52
會計原則變動累積影響數	-	-	-	-
	\$ 1.50	1.48	2.50	2.52
基本每股盈餘(元) - 追溯調整			\$ 2.88	2.91
稀釋每股盈餘(元) - 追溯調整			\$ 2.24	2.25

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：潘重華

經理人：陳卓義

會計主管：劉繡鳳

## 輔祥實業股份有限公司

單位:新台幣千元

## 股東權益變動表

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

	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			
民國九十四年一月一日餘額	\$ 1,314,443	-	908,146	85,628	39,804	845,442	(39,146)	(658)	3,153,659
盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積	-	-	-	68,432	-	(68,432)	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	-	(172,575)	-	-	(172,575)
盈餘轉增資	-	258,863	-	-	-	(258,863)	-	-	-
員工現金紅利	-	-	-	-	-	(40,000)	-	-	(40,000)
員工紅利轉增資	-	20,000	-	-	-	(20,000)	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	(5,600)	-	-	(5,600)
可轉換公司債轉換	106,761	-	224,434	-	-	-	-	-	331,195
現金增資	320,000	-	1,427,200	-	-	-	-	-	1,747,200
九十四年上半年度淨利	-	-	-	-	-	482,098	-	-	482,098
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	2,134	-	2,134
民國九十四年六月三十日餘額	<u>\$ 1,741,204</u>	<u>278,863</u>	<u>2,559,780</u>	<u>154,060</u>	<u>39,804</u>	<u>762,070</u>	<u>(37,012)</u>	<u>(658)</u>	<u>5,498,111</u>
民國九十五年一月一日餘額	\$ 2,026,327	-	2,571,817	154,060	39,804	1,292,211	22,722	-	6,106,941
盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積	-	-	-	101,224	-	(101,224)	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	-	(243,168)	-	-	(243,168)
盈餘轉增資	-	263,432	-	-	-	(263,432)	-	-	-
員工現金紅利	-	-	-	-	-	(40,000)	-	-	(40,000)
員工紅利轉增資	-	20,000	-	-	-	(20,000)	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	(5,600)	-	-	(5,600)
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(39,804)	39,804	-	-	-
可轉換公司債轉換	75	-	128	-	-	-	-	-	203
九十五年上半年度淨利	-	-	-	-	-	315,242	-	-	315,242
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	(9,695)	-	(9,695)
民國九十五年六月三十日餘額	<u>\$ 2,026,402</u>	<u>283,432</u>	<u>2,571,945</u>	<u>255,284</u>	<u>-</u>	<u>973,833</u>	<u>13,027</u>	<u>-</u>	<u>6,123,923</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：潘重華

經理人：陳卓義

會計主管：劉繡鳳

輔祥實業股份有限公司

現金流量表

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日 單位:新台幣千元

	95年上半年度	94年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 315,242	482,098
調整項目：		
會計原則變動之累積影響	(1,312)	-
折舊及攤銷	111,778	75,545
呆帳損失	6,567	650
處分固定資產損失	339	1,465
按權益法認列之投資利益	(285,203)	(270,341)
未實現兌換利益	-	(9,720)
金融資產評價淨損失	78,502	-
處分投資損失(利益)	(34)	3,479
提列售後服務準備	9,791	15,548
聯屬公司間遞延銷貨利益增加(減少)	(3,269)	-
提列公司債利息補償金	613	1,753
提列存貨跌價及報廢損失	50,473	9,832
火災損失	-	9,800
公平價值變動列入損益之淨資產	50,036	(279,518)
存貨增加	(1,215)	(69,029)
遞延所得稅資產負債淨變動數	(7,747)	(9,867)
退休準備金增加	-	129
應收帳款及票據增加	(135,501)	(490,930)
應收關係人帳款(含其他應收關係人款)減少(增加)	19,306	(110,460)
應付帳款及票據增加(減少)	(173,969)	318,728
應付關係人帳款增加	99,401	-
應付所得稅減少	(37,927)	(30,863)
其他營業活動相關流動資產及負債淨變動數	(28,066)	48,873
營業活動之淨現金流入(出)	<u>67,805</u>	<u>(302,828)</u>
投資活動之現金流量：		
長期股權投資增加	(359,176)	(187,290)
長期股權投資減少	-	6,126
購買固定資產	(225,960)	(436,683)
出售固定資產價款	4,242	4,662
遞延費用增加	(5,334)	(19,870)
受限制銀行存款減少	2,406	8,601
存出保證金增加	(89)	(5,074)
投資活動之淨現金流出	<u>(583,911)</u>	<u>(629,528)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	259,582	249,804
存入保證金增加	675	500
償還長期借款	(1,290,433)	(630,235)
舉借長期借款	1,290,000	317,000
現金增資	-	1,747,200
融資活動之淨現金流入	<u>259,824</u>	<u>1,684,269</u>
本期現金及銀行存款增加數	(256,282)	751,913
期初現金及銀行存款餘額	1,570,502	451,816
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 1,314,220</u>	<u>1,203,729</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)	\$ 49,134	18,450
本期支付所得稅	\$ 49,731	36,720
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	\$ 33,736	14,732
一年內到期之長期借款	\$ 111,088	280,972
轉換公司債行使轉換為股本及資本公積	\$ 203	331,195
其他資產轉固定資產	\$ -	6,302
待支付股東、員工紅利及董監酬勞	\$ 288,768	218,175

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：潘重華

經理人：陳卓義

會計主管：劉繡鳳

**輔祥實業股份有限公司**  
**財務報表附註**  
**民國九十五年及九十四年六月三十日**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

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

本公司股票自民國九十一年一月四日起在證券商櫃檯買賣中心交易。

截至民國九十五年六月三十日止，本公司員工人數計有1,813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。本公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定，將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

**(二)資產與負債區分流動與非流動之分類標準**

以下項目之資產，列為流動資產，非屬流動資產者列為非流動資產：

- 1.用途未受限制之現金或銀行存款。
- 2.用途限制之現金或銀行存款，提供債務作質，其所擔保之債務為流動負債者。
- 3.為交易目的而持有或短期間持有且預測將於資產負債表日後十二個月內變現之資產。

負債預期於資產負債表日後十二個月內償還者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

## 輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

### (三)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可以回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽所屬現金產生單位，則每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部份，認列減損損失。

### (四)金融商品

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

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

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

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

### (五)衍生性金融商品

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

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

1. 公平價值避險：避險工具以公平價值再衡量，或帳面價值因匯率變動所產生之損益，立即認列為當期損益；被避險項目因所規避之風險而產生之利益或損失，係調整被避險項目之帳面價值並立即認列為當期損益。

## 輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

- 2.現金流量避險：避險工具損益認列為股東權益調整項目。若被避險之預期交易將認列資產或負債，則將原列為股東權益調整項目之損益，於所認列資產或負債影響損益之期間內，重分類為當期損益，並於被避險之預期交易影響淨損益時，將前述直接認列為股東權益調整項目之損益轉列為當期損益。
- 3.國外營運淨投資避險：將避險工具之損益認列為股東權益調整項目，並於處分國外營運機構時，轉列為當期損益。

### (六)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。

### (七)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。

### (八)採權益法之長期股權投資

持有普通股股權比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。自民國九十五年一月一日起，本公司依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文，對投資成本與取得股權淨值之差額認列為商譽。以前年度投資成本超過股權淨值之差額因無法分析原因選擇採十年攤銷之餘額，自民國九十五年一月一日起不再攤銷。採權益法評價之被投資公司發放之現金股利，視為投資之收回。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於每會計年度之半年度及年度終了時，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。

### (九)固定資產及其折舊

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

主要固定資產之耐用年數如下：

房屋及建築：3~50年

機器設備：3~8年

模具設備：2~5年

水電設備：10 20年

辦公及其他設備：3~8年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

## 輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

### (十)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。

### (十一)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。

### (十二)退休金

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

自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，適用原辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。惟本公司之退休辦法尚未配合新制之實施修訂，故職工退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

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

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

### (十三)酬勞性員工認股選擇權計劃

本公司發行之酬勞性員工認股選擇權計劃，依內涵價值法按衡量日標的股票市價與行使價格間之差額列為酬勞成本，並揭露採用公平價值法之擬制淨利與每股盈餘資訊。

### (十四)營業收入

銷售商品收入係於商品交付且風險及報酬移轉予客戶時認列。

## 輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

### (十五)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。

本公司因購置機器設備、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減採當期認列法。

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

### (十六)每股盈餘

每股盈餘係就已發行之普通股股數按加權平均法計算。

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

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

## 三、會計變動之理由及其影響

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

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

本公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定，於首次適用該公報之會計年度開始時，依公平價值及攤銷後成本衡量期初金融資產及金融負債，經重新分類及衡量，民國九十五年期初會計原則變動累積影響數及股東權益調整數分別為984千元及(22,864)千元。

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

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)金融資產

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

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

(二)衍生性金融商品及險避會計

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

項    目	<u>95.6.30</u>		<u>94.6.30</u>	
	帳面價值	名目本金	帳面價值	名目本金
衍生性金融負債：				
利率交換合約	\$ 29,999	USD 20,000	-	USD 20,000
利率交換合約	50,913	700,000	-	700,000
外幣選擇權	-	-	-	USD 2,000
	<u>\$ 80,912</u>		<u>-</u>	

1. 上述衍生性金融負債在財務報表上，列於公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動項下。
2. 本公司於民國九十四年上半年度與數家銀行簽訂歐式匯率選擇權合約，係以規避既存之資產或負債之風險為主要目的。截至九十四年六月三十日止，合約名目本金為美金2,000千元。
3. 本公司所承擔之浮動利率債務，可能因市場利率而使負債未來現金流量產生波動，並導致風險。本公司評估該風險可能重大，故另簽訂利率交換合約，以進行避險。惟若不適用避險會計之條件，將視為交易為目的之金融商品。截至民國九十五年六月三十日，因交易為目的之金融商品其公平價值變動產生之未實現評價損失為78,502千元。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(三)應收票據及帳款

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
應收票據	\$ 1,768	256
應收帳款	1,993,738	1,447,702
減：備抵呆帳	(9,798)	(3,032)
	<u>1,983,940</u>	<u>1,444,670</u>
合計	<u>\$ 1,985,708</u>	<u>1,444,926</u>

除上述金額外，本公司民國九十五年及九十四年六月三十日有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊如下：

<u>95.6.30</u>							
<u>承購人</u>	<u>轉售金額</u>	<u>承購額度</u>	<u>已預支金額</u>	<u>利率區間%</u>	<u>提供擔保項目</u>	<u>重要之移轉條款(件)</u>	<u>除列金額</u>
中國信託商業銀行	\$ 804,385	1,000,000	723,946	2.02	本票1,000,000	註1、2	804,385
<u>94.6.30</u>							
<u>承購人</u>	<u>轉售金額</u>	<u>承購額度</u>	<u>已預支金額</u>	<u>利率區間%</u>	<u>提供擔保項目</u>	<u>重要之移轉條款(件)</u>	<u>除列金額</u>
中國信託商業銀行	\$ 449,848	450,000	405,000	2.41	本票450,000	註1、2	449,848
建華商業銀行	134,665	426,870	121,087	3.94~4.38	本票426,870	註1、3	134,665

註1：無追索權之承購方式，相對人的信用風險由承購人承擔。

註2：本公司已依約履行卻遭相對人因財務困難致不能付款情事時，承購人仍應自行負責或於相對人清償日屆滿九十日將剩餘價款匯入本公司帳戶。

註3：本公司已依約履行卻遭相對人因財務困難致不能付款情事時，承購人仍應自行負責或於相對人清償日屆滿九十日至一百二十日將剩餘價款匯入本公司帳戶。

(四)存 貨

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
原 料	\$ 384,445	410,241
半 成 品	139,865	98,984
在 製 品	54,039	98,329
製 成 品	<u>284,214</u>	<u>200,689</u>
	862,563	808,243
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	(153,080)	(99,769)
	<u>\$ 709,483</u>	<u>708,474</u>

上列存貨於民國九十五年及九十四年六月三十日投保意外損失保險金額分別為964,754千元及716,962千元，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)採權益法之長期股權投資

本公司民國九十五年及九十四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：

95.6.30				
被 投 資 公 司	持股比例%	累 積 投資成本	本期投資 (損)益	帳列餘額
採權益法評價者：				
Forhouse International Holding Ltd. (Forhouse)	100	\$ 697,360	302,683	2,523,098
Force International Holding Ltd. (Force)	100	274,700	(16,958)	248,418
輔德高分子(股)公司	49	196,000	(522)	195,478
		<u>\$ 1,168,060</u>	<u>285,203</u>	<u>2,966,994</u>

94.6.30				
被 投 資 公 司	持股比例%	累 積 投資成本	本期投資 利益	帳列餘額
採權益法評價者：				
Forhouse International Holding Ltd. (Forhouse)	100	\$ <u>426,511</u>	<u>270,341</u>	<u>1,481,336</u>

本公司於民國九十四年度透過本公司轉投資事業Forhouse分別再轉投資Forward Optronics International Corp.及Fortress Optronics International Corp.以間接100%投資蘇州輔宇光電有限公司及輔譽光電(上海)有限公司，從事精密塑膠件產銷事業及背光模組製造。截至民國九十五年六月三十日止，本公司已匯出之投資款分別為美金3,000千元及6,000千元。

本公司於民國九十四年十二月透過轉投資事業Force向Forefront Corp.之原始股東取得其100%股權以間接投資輔祥微電工業(蘇州)有限公司，從事電動跑步機、一般運動、競技比賽物品及設備之生產製造。該項交易價格之決定係以Forefront Corp.之帳面價值作為評估基礎，交易價款為美金8,200千元。該項交易價款本公司業已於民國九十四年底全數付訖。

本公司於民國九十四年十二月及九十五年六月透過本公司轉投資事業Forhouse再轉投資Darwin Percisions Corp.以持有25%間接投資達運精密工業(蘇州)有限公司及達運精密工業(廈門)有限公司，計畫從事背光模組及監視器零配件之生產銷售。截至民國九十五年六月三十日達運精密工業(廈門)有限公司正處於建廠籌備期間，尚未正式營運；另本公司已匯出之投資款分別共計美金3,750千元及1,500千元。

## 輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

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

本公司截至民國九十五年及九十四年六月三十日，因對聯屬公司銷貨而尚未實現遞延銷貨毛利分別為41,535千元及20,615千元，列為其他負債。民國九十五年及九十四年上半年度因換算國外採依權益法評價之長期股權投資財務報表為本國貨幣所產生之換算差額，扣除所得稅影響數4,342千元及12,337千元後之淨額為13,027千元及(37,012)千元。

民國九十五年及九十四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.帳面價值分別計83,639千元及91,285千元；以權益法認列之投資損失分別計7,724千元及7,354千元，及民國九十五年上半年度輔德高分子(股)公司帳面價值195,478千元及其以權益法認列之投資損失522千元，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。

### (六)固定資產

本公司民國九十五年及九十四年六月三十日固定資產投保火險之保額分別為2,534,416千元及1,378,771千元。本公司固定資產提供擔保情形，請詳附註六。

本公司民國九十五年及九十四年上半年度因購建資產之利息資本化金額分別為1,627千元及5,836千元，其利息資本化之平均利率分別約為2.62%及2.72%。

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

本公司大雅廠於民國九十三年十一月因冰水主機過熱損壞致空調設備無法順利運轉及意外觸動感應式灑水系統，而波及部分材料、空調及模具設備不堪使用。本公司於九十三年度對前述各項受損資產分別提列44,000千元、6,302千元及8,777千元，共計59,079千元之備抵損失，當時預估可自保險公司獲得同額理賠。相關理賠程序已於民國九十四年度六月完成，確定可獲得理賠收入為25,989千元，在考量實際報廢、維修成本54,724千元及出售殘餘存貨收入2,817千元後，民國九十四年度認列火災淨損失共計25,918千元。

### (七)短期借款

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
信用借款	\$ <u>881,627</u>	<u>419,641</u>

民國九十五年及九十四年上半年度利率區間分別為0.69%~6.258%及0.77%~4.78%。截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，本公司尚可動用之長短期借款額度分別為4,555,043千元及2,488,806千元。借款擔保品為土地及建築物，請詳附註六。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(八)可轉換公司債

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

本公司為支援營運發展所需資金，截至民國九十五年六月三十日止已發行兩次國內無擔保可轉換公司債，其發行條件分別說明如下：

1.國內第一次無擔保可轉換公司債

- (1)發行總額：400,000千元。
- (2)發行期間：三年(民國九十一年八月二十日至民國九十四年八月二十日)。
- (3)票面利率：0%。
- (4)轉換期間：於發行之日起滿三個月之翌日起至到期日前十日止。
- (5)轉換價格及其調整：依合約條款計算發行時之轉換價格為每股37.4元，惟公司債發行後，遇有普通股股份發生變動或以低於每股時價之轉換價格再發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，轉換價格將依轉換辦法所訂之公式計算調整轉換價格；未轉換者到期一次以面額還本。自民國九十三年九月十九日起，轉換價格依發行條款已調整為每股25.15元。
- (6)債券持有人之賣回權：債券持有人得於發行期滿二年及三年之前四十日，依規定要求本公司以債券面額加計利息補償金(滿二年為債券面額之106.09%，滿三年者為債券面額之110.0703%)，將其所持有之本公司債以現金贖回。
- (7)本公司之贖回權：

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

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

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%。

## 輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

- (4)轉換期間：於發行之日起滿一個月之翌日起至到期日前十日止。
- (5)轉換價格及其調整：依發行時之轉換價格為每股33元，惟公司債發行後，遇有普通股股份發生變動或以低於每股時價之轉換價格再發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，轉換價格將依轉換辦法所訂之公式計算調整轉換價格；未轉換者到期一次以面額還本，自民國九十四年九月三日起，轉換價格依發行條款已調整為每股26.86元。
- (6)債券持有人之賣回權：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。
- (7)本公司之贖回權：
- A.發行滿一個月後翌日起至到期前四十日止，若本公司普通股在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十以上時，若屬發行滿四年內贖回者，本公司得以債券面額加計按1%年收益率(自本債券發行日起至債券收回基準日止)計算之利息補償金贖回本公司債；若屬發行滿四年以上至本轉換公司債到期前四十日止贖回者，本公司得以債券面額贖回本公司債。
- B.發行滿一個月翌日起至到期日前四十日止，若本債券流通在外餘額低於伍仟萬元(原發行總額之10%)時，本公司得按前項所述之期間及其債券贖回收益率(自本債券發行日起至債券收回基準日止)計算收回價格，以現金收回全部債券。
- 截至民國九十五年六月三十日止，上述國內第一次可轉換公司債已全數轉換。
- 截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，累計已請求轉換之可轉換公司債面額分別為800,200千元及782,300千元，已發行股份之股本金額分別281,984千元及275,649千元，並產生資本公積 - 股票溢價分別為547,360千元及533,195千元。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(九)長期借款

貸款銀行	內容及契約期間	95.6.30		94.6.30	
		金額	利率%	金額	利率%
華南銀行	91.7.30~97.7.30, 91.10月份起每3個月為1期, 每期攤還 1,090千元, 共24期。	\$ -	-	14,010	3.615~3.67
華南銀行	91.7.14~97.12.14, 92.1月份起每3個月為1期, 每期攤還本金380千元, 共24期。	-	-	5,200	3.7
中國信託 (聯貸主辦銀行)	94.4.7~98.4.6, 94.4月還第一次款, 以後每6個月為一期, 共分9期平均償還。	-	-	388,880	2.55~2.69
中國國際 商銀	93.8.10~98.8.10, 94.8月份起每3個月為1期, 每期攤還美金129千元, 共17期。	52,273	5.78	68,360	3.81~3.82
中國國際 商銀	94.2.22~99.2.22, 於95.2月份起每三個月為一期, 每期攤9,900千元, 共17期。	-	-	167,000	2.0
工業銀行	94.11.17~98.11.17, 94.11月份起, 每期攤還12,500千元, 共8期。	87,500	2.3~2.53	-	-
工業銀行 (聯貸主辦銀行)	95.4.12~99.4.12, 96.4月還第一次款, 以後每6個月為一期, 共分9期平均償還。	990,000	2.3~2.53	-	-
新竹商銀	94.10.28~97.10.20, 94.10月份起, 每3個月為1期, 每期攤還17,500千元, 共12期。	175,000	2.5	-	-
台南企銀	93.2.25~96.2.25, 每1個月為1期, 每期攤還869千元, 共36期。	-	-	16,972	2.75
玉山銀行	93.2.26~96.2.26, 每個月攤還556千元, 共36期。	-	-	11,111	2.7
合作金庫	95.1.13~98.1.13, 自95年10月份起每月攤還3,457千元, 共30期。	-	-	-	-
		1,304,773		671,533	
	減：一年內到期部份	(111,088)		(280,972)	
		<b>\$ 1,193,685</b>		<b>390,561</b>	

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

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十五年六月三十日之借款餘額，未來應償還情形如下：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
95.7.1~96.6.30	\$ 111,088
96.7.1~97.6.30	221,088
97.7.1~98.6.30	198,588
98.7.1~99.6.30	114,009
99.7.1以後	<u>660,000</u>
	<u>\$ 1,304,773</u>

(十)退休金

本公司民國九十五年及九十四年上半年度有關退休金資料如下：

	<u>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ 1,212	3,889
確定提撥之淨退休金成本	<u>13,556</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 14,768</u>	<u>3,889</u>
期末勞工退休準備金餘額	<u>\$ 34,800</u>	<u>25,985</u>
期末預付退休金(應計退休金負債)	<u>\$ 3,877</u>	<u>(3,894)</u>

(十一)員工認股選擇權

- 1.本公司截至民國九十五年六月三十日止訂有酬勞性員工認股選擇權計畫，皆依內含價值法認列所給與之酬勞成本。依據民國九十三年、九十四年及九十五年所訂定之計畫，本公司須分別給與符合資格之員工普通股認股權各為10,000千股，選擇權分別於民國九十三年十二月十日、九十四年八月三十一日及九十五年六月二十三日給與。此酬勞性員工認股選擇權計畫之行使價格皆等於給與日公司股票之市場價格，故其內含價值及酬勞成本均為0元。員工可於獲取認股選擇權後六年內行使，此計畫分別於民國九十五年十二月九日、九十六年八月三十日及九十七年六月二十二日成為既得認股權。
- 2.本公司若採用公平價值法估計酬勞成本，並採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，各該認股權每權之公平價值分別為10.5元、20.9元及10.3元。各項假設資訊列示如下：

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

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

3.此等員工認股選擇權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

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

4.本公司截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下：

行使價格之範圍	截至95.06.30流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	流通在外之數量	加權平均預期剩餘存續期限	加權平均之價格	95.06.30可行使之數量	加權平均之價格
\$24.62	10,000,000	4年	24.62	-	-
49.85	10,000,000	5年	49.85	-	-
35.55	10,000,000	6年	35.55	-	-
行使價格之範圍	截至94.06.30流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	流通在外之數量	加權平均預期剩餘存續期限	加權平均之價格	94.06.30可行使之數量	加權平均之價格
\$32.00	10,000,000	5年	32.00	-	-

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

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

## 輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

### (十二)股東權益

#### 1.股本及增資案

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

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

本公司民國九十五年六月三十日額定股本為3,300,000千元(其中分別保留950,000千元及300,000千元供公司債轉換及認股權憑證行使用)，民國九十四年六月三十日額定股本為3,300,000千元(其中分別保留950,000千元及200,000千元供公司債轉換及認股權憑證行使用)，實收股本分別為2,026,402千元及2,020,067千元，每股面額為10元。另，民國九十五年及九十四年上半年度可轉換公司債完成轉換發行新股分別計75千元及106,761千元，並分別產生資本公積-股票溢價128千元及224,434千元。

#### 2.公積及盈餘分配之限制

##### (1)資本公積

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，不得用以分配現金股利，但發行股票溢價及受領贈與所得所產生之資本公積可供撥充資本之用。另，原證期會規定，依公司法規定可撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

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

##### (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。

## 輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

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

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

	<b>94年度</b>	<b>93年度</b>
現金股利	\$ 243,168	172,575
股票股利	263,432	258,863
員工股票紅利	20,000	20,000
員工現金紅利	40,000	40,000
董監事酬勞	5,600	5,600
	<b>\$ 572,200</b>	<b>497,038</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，並自民國九十五年一月一日開始適用「所得稅基本稅額條例」計算基本稅額。民國九十五年及九十四年上半年度所得稅費用項目組成如下：

	<b>95年上半年度</b>	<b>94年上半年度</b>
當 期	\$ 11,855	5,900
遞 延	(7,746)	(9,867)
	<b>\$ 4,109</b>	<b>(3,967)</b>

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：

	<b>95年上半年度</b>	<b>94年上半年度</b>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 79,500	119,523
依法規定調整之所得稅額	358	(559)
依權益法認列投資收益所得稅影響	(71,301)	(67,585)
投資抵減	(17,450)	(28,645)
免稅所得影響數	(10,415)	(29,750)
遞延所得稅資產備抵評價	5,138	2,840
以前年度遞延所得稅資產調整數	17,435	-
以前年度所得稅低估	844	209
所得稅費用(利益)	<b>\$ 4,109</b>	<b>(3,967)</b>

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

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

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

本公司民國九十五年及九十四年六月三十日之遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
流動：		
遞延所得稅資產	\$ 59,769	42,382
減：備抵評價	<u>(9,452)</u>	<u>(9,307)</u>
	50,317	33,075
遞延所得稅負債	<u>(30)</u>	<u>(4,919)</u>
	<u>\$ 50,287</u>	<u>28,156</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 83,896	65,849
減：備抵評價	<u>(23,087)</u>	<u>(20,639)</u>
	60,809	45,210
遞延所得稅負債	<u>(4,342)</u>	<u>-</u>
	<u>56,467</u>	<u>45,210</u>
	<u>\$ 106,754</u>	<u>73,366</u>

本公司投資Forhouse International Holding Ltd.及Force International Holding Ltd. 短期內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負債。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十五年及九十四年六月三十日遞延所得稅資產(負債)主要係因下列項目之所得稅影響數組成：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
累積換算調整數	\$ (4,342)	12,337
未實現存貨跌價損失	27,270	22,665
未實現兌換利益	(30)	(2,430)
未實現聯屬公司間銷貨毛利	10,384	5,154
金融資產評價損失	19,625	-
依18號公報提列退休金費用超限數	-	(4)
產品售後服務保證費用	12,384	3,887
投資抵減	74,001	61,703
遞延所得稅資產備抵評價	<u>(32,538)</u>	<u>(29,946)</u>
	<u>\$ 106,754</u>	<u>73,366</u>

兩稅合一相關資訊：

	<u>95.6.30</u>	<u>94.6.30</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十六年度以前	\$ 26,463	26,463
八十七年度以後	<u>947,370</u>	<u>735,607</u>
合 計	<u>\$ 973,833</u>	<u>762,070</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 65,268</u>	<u>15,685</u>
	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>5.42%(預計)</u>	<u>6.49%(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。

截至民國九十五年六月三十日止，本公司依促進產業升級條例計算可抵減而未使用之稅額及最後可抵減年度如下：

發生年度	可抵減稅額	得抵減之最後年度	備註
94	\$ 56,551	98	申報數
95	<u>17,450</u>	99	預估申報數
	<u>\$ 74,001</u>		

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

本公司之營利事業所得稅結算申報經主管稅捐稽徵機關核定至九十二年度。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(十四)每股盈餘

民國九十五年及九十四年上半年度本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

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

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十五年四月二十七日股東會決議無償配股，假設此無償配股已於資產負債表日配發，其擬制性之追溯調整每股盈餘如下：

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

(十五)金融商品相關資訊

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

	95.6.30		94.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ 1,314,220	1,314,220	1,203,729	1,203,729
公平價值變動列入損益之金融資產	-	-	320,000	320,409
應收票據及帳款(含關係人)	3,130,998	3,130,998	2,190,427	2,190,427
其他應收款(含關係人)	397,525	397,525	193,321	193,321
金融負債：				
短期借款	881,627	881,627	419,641	419,641
應付票據及帳款(含關係人)	2,139,819	2,139,819	1,335,411	1,335,411
長期借款(含一年內到期)	1,304,773	1,304,773	671,533	671,533
可轉換公司債(含一年內到期)	101,814	229,540	119,227	200,816
利率交換合約	80,912	80,912	-	-

2.本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於應收及應付票據及帳款(含關係人)、短期借款、長期借款(含一年內到期部份)及可轉換公司債(含一年內到期部份)。
- (2)金融資產或負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3)長期借款以其浮動利率付利息，其帳面價值約當於公平市價。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

- 3.本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

金融資產及負債名稱	95.6.30	
	公開報價決定之金額	評價方式估計之金額
金融資產：		
現金及銀行存款	\$ 1,314,220	-
應收票據及款項(含關係人)	-	3,130,998
其他應收款(含關係人)	-	397,525
金融負債：		
短期借款	-	881,627
應付票據及款項(含關係人)	-	2,139,819
長期借款(含一年內到期之長期借款)	-	1,304,773
可轉換公司債(含一年內到期之應付公司債)	229,540	-
利率交換合約	-	80,912

- 4.民國九十五年六月三十日本公司持有部分之衍生性金融商品因不適用避險會計之條件，故視為交易目的之金融商品。本公司民國九十五年上半年度因交易目的金融商品之公平價值變動而認列為當期損失之金額為78,502千元。

5.財務風險資訊

(1)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及銀行存款及應收帳款之金融商品。本公司之現金存放於不同之金融機構。持有之權益證券係購買信用評等優良之公司所發行的基金及上市股票。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

本公司之銷售對象有顯著集中在少數客戶之情形。民國九十五年及九十四年六月三十日，應收帳款餘額中之92%皆由四家組成，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。

(2)流動風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌借資金以履行合約義務之流動性風險。

(3)利率變動之現金流量風險

本公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使本公司每年現金流出增加21,864千元。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

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
Force International Holding Ltd. (Force)	本公司之子公司
輔訊光電工業(蘇州)有限公司(輔訊光電)	Forhouse之孫公司
輔譽光電(上海)有限公司(輔譽光電)	Forhouse之孫公司
輔祥微電工業(蘇州)有限公司(輔祥微電)	Force之孫公司
精翎科技(股)公司(精翎科技)	本公司之子公司(已於九十四年清算)
劉南煌	實質關係人

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨及應收帳款

本公司與輔祥微電、輔訊光電及輔譽光電間之銷貨原皆以Forhouse作為交易之仲介，自民國九十五年一月起改以直接貿易方式進行不再透過Forhouse進行交易。

	95年上半年度		94年上半年度	
	金額	佔本公司銷貨淨額%	金額	佔本公司銷貨淨額%
Forhouse	\$ 299,591	5	414,667	10
Fullhouse	39,952	1	18,183	-
輔訊光電	1,481,000	24	834,475	21
輔譽光電	74,005	1	-	-
	<u>\$ 1,894,548</u>	<u>31</u>	<u>1,267,325</u>	<u>31</u>

截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，因上述銷貨而產生未收之應收關係人貨款如下：

	95.6.30		94.6.30	
	金額	佔應收票據及帳款%	金額	佔應收票據及帳款%
Forhouse	\$ 260,160	8	136,469	6
Fullhouse	40,394	1	18,194	1
輔祥微電	81,964	3	125,692	6
輔訊光電	762,772	24	465,146	21
	<u>\$ 1,145,290</u>	<u>36</u>	<u>745,501</u>	<u>34</u>

## 輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

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除Fullhouse係以資金需求狀況及當地政府外匯管制規定為考量後決定外，其他關係人收款期間約60-150天。

此外，本公司民國九十五年及九十四年上半年度透過Forhouse分別出售燈管及背光源模組予其他公司金額分別為3,115千元及5,759千元，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。截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，尚有13,080千元及0千元未收訖，帳列應收帳款項下。

### 2.進貨及應付款項

民國九十五年及九十四年上半年度向輔祥微電購入電動跑步機成品，輔祥微電之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81,261千元及178,856千元(消除後皆為0元)，而向其進貨之消除前金額分別為272,077千元及352,098千元(消除後分別為190,816千元及173,242千元)。

本公司為因應國內面板大廠之需求，民國九十五年及九十四年上半年度向輔訊光電購入之背光源模組成品，輔訊光電之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1,526,250千元及943,632千元(消除後分別為1,481,000千元及834,475千元)，而向其進貨之消除前金額分別為126,659千元及318,057千元(消除後分別為81,409千元及208,900千元)。

本公司為因應國內面板大廠之需求，民國九十五年上半年度向輔譽光電購入背光源模組成品，輔譽光電之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；銷貨消除前金額為122,247千元(消除後為74,005千元)，而向其進貨之消除前金額為283,152千元(消除後為234,910千元)。

截至民國九十五年六月三十日止，本公司因進貨而應付輔譽光電貨款為99,401千元。

本公司向輔祥微電、輔訊光電及輔譽光電進貨支付貨款條件為60~150天，由於本公司僅向輔祥微電、輔訊光電及輔譽光電購進商品，故其價格無從與其他進貨比較。

### 3.財產交易

本公司民國九十五年及九十四年上半年度出售機器設備予關係人之明細如下：

	95年上半年度		94年上半年度	
	金額	出售利益	金額	出售利益
輔訊光電	\$ 651	37	1,483	269
輔祥微電	112	14	788	103
Fullhouse	219	38	-	-
	<u>\$ 982</u>	<u>89</u>	<u>2,271</u>	<u>372</u>

## 輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

為配合統一管理子公司，精翎科技已於民國九十三年十二月解散，本公司於民國九十四年第一季陸續依其帳面價值取得其固定資產及存貨，分別為7,989千元及4,807千元。

### 4.背書保證

截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，本公司為Forhouse提供銀行借款背書金額分別約為36,781千元及25,305千元。另，截至民國九十五年六月三十日止，本公司為輔祥微電及輔譽光電提供背書保證金額分別約為113,295千元及64,740千元。

本公司民國九十四年上半年度為Fortech及輔訊光電銀行借款提供背書保證最高金額分別為317,100千元及46,772千元。截至民國九十四年六月三十日止，上述背書保證餘額皆為0千元。

### 5.股權交易

本公司於民國九十四年十二月透過轉投資事業Force向劉南煌間接取得輔祥微電100%股權，該筆交易價款計美金8,200千元。前述款項業已於民國九十四年度全數付訖。

### 6.其他交易

本公司民國九十五年及九十四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>95年上半年度</u>	<u>94年上半年度</u>
Forhouse	\$ 22	5,153
Fullhouse	682	34,042
輔祥微電	160	18,532
輔訊光電	5,069	25,665
輔譽光電	<u>603</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,536</u>	<u>83,392</u>

民國九十五年及九十四年上半年度為輔訊光電、輔祥微電及輔譽光電代購而產生之利益分別為561千元及562千元，帳列營業外收入-其他收入-淨額項下。

本公司於民國九十五年及九十四年上半年度因提供Fullhouse上述之代購服務及管理諮詢服務而收取之管理服務收入分別為1,598千元及4,650千元。

## 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款項之收款期間，除Fullhouse依其資金需求狀況、當地政府外匯管制規定為考量依據而決定外，其餘關係人收款期間為60~150天，帳列明細如下：

	<b>95.6.30</b>	<b>94.6.30</b>
	<b>其他應收款-關係人</b>	<b>其他應收款-關係人</b>
Forhouse	\$ -	5,153
Fullhouse	14,121	45,698
輔祥微電	-	6,339
輔訊光電	5,469	25,649
輔譽光電	1,547	-
	<b>\$ 21,137</b>	<b>82,839</b>

### 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：

質 押 資 產	擔 保 標 的	<b>95.6.30</b>	<b>94.6.30</b>
受限制銀行存款	外勞聘僱保證/提供衍生性金融商品及應收帳款賣斷交易之擔保	\$ -	2,406
土 地	銀行借款擔保	85,723	400,731
建 築 物	銀行借款擔保	222,198	421,224
機器設備	銀行借款擔保	91,286	137,342
其他設備	銀行借款擔保	-	191
模具設備	銀行借款擔保	-	184
		<b>\$ 399,207</b>	<b>962,078</b>

### 七、重大承諾事項及或有事項

(一)本公司民國九十五年及九十四年六月三十日止，因應收帳款債權移轉交易而開立之擔保本票分別為1,000,000千元及876,870千元，其相關說明請詳附註四(三)。

(二)截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，本公司已簽約尚未購入之生產設備或尚未建造之工程合約各為641,188千元及49,514千元。

(三)截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，本公司已開信用狀未使用金額分別為565,353千元及247,344千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

十、其 他

(一)本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	95年上半年度			94年上半年度		
		屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用							
薪資費用		257,119	83,488	340,607	209,191	71,899	281,090
勞健保費用		19,064	5,283	24,347	15,932	4,062	19,994
退休金費用(註)		11,307	3,461	14,768	2,773	1,116	3,889
其他用人費用		15,872	4,130	20,002	12,045	3,138	15,183
折舊費用(註)		90,794	15,104	105,898	59,385	11,323	70,708
攤銷費用(註)		212	5,668	5,880	105	4,732	4,837

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

(二)重分類

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

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：

單位：新台幣(美金)千元

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

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

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

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	帳科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價/股權淨值	
本公司	股票 - Forhouse	本公司之子公司	長期股權投資	21,518	2,523,098	100%	2,523,098	
本公司	股票 - Force	本公司之子公司	長期股權投資	8,200	248,418	100%	248,418	
本公司	股票 - 輔德高分子(股)公司	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	19,600	195,478	49%	195,478	

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

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		期 末 應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	Forhouse	本公司之子公司	銷貨	299,591	5 %	60天	-	與一般客戶相同	260,160	8 %	註
本公司	輔訊光電	Forhouse之孫公司	銷貨	1,481,000	24 %	60天	-	與一般客戶相同	762,772	24 %	沖銷後金額
本公司	輔祥微電	Force之孫公司	進貨	190,816	4 %	60天	-	與一般客戶相同	81,964	3 %	沖銷後金額
本公司	輔響光電	Forhouse之孫公司	進貨	234,910	5 %	90天	-	與一般客戶相同	(99,401)	5 %	沖銷後金額

註：係透過Forhouse出售予非關係人。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣(美金)千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關 係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金 額	處理方式		
本公司	Forhouse	本公司之子公司	應收帳款 260,160	2.32	-		USD 6915 (截至8/14日止)	-
本公司	輔訊光電	Forhouse之孫公司	應收帳款 762,772 其他應收款 5,469	3.37	-		USD 7,425 (截至8/14日止)	-

9. 從事衍生性商品交易：請詳附註四(十五)。

## 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	BVI	從事國際投資及貿易業務之控股公司	697,360	534,184	21,518	100%	2,523,098	302,683	302,683	
本公司	Force	BVI	從事國際投資之控股公司	274,700	274,700	8,200	100%	250,408	(16,958)	(16,958)	
本公司	輔德高分子(股)公司	台灣省	高分子塑化原料製造	196,000	-	19,600	49%	195,478	(1,065)	(522)	
Forhouse	Fullhouse	Penang, Malaysia	飛鏢靶及一般進出口貿易業務	USD 2,579	USD 2,579	5,000	100%	USD 2,584	USD (240)	USD (240)	
Forhouse	Fortech	Port Louis, Mauritius	從事國際投資之控股公司	USD 6,500	USD 6,500	6,503	100%	USD 56,414	USD 9,184	USD 9,184	
Fortech	輔訊光電工業(蘇州)有限公司	江蘇省	背光源組製造	USD 6,500	USD 6,500	-	100%	USD 57,542	USD 9,323	USD 9,184	
Forhouse	Fortress	Apia, Samoa	從事國際投資之控股公司	USD 6,000	USD 5,000	6,000	100%	USD 6,346	USD 740	USD 740	
Fortress	輔譽光電(上海)有限公司	江蘇省	背光源模組製造	USD 6,000	USD 5,000	-	100%	USD 6,345	USD 739	USD 739	
Forhouse	Forward	Apia, Samoa	從事國際投資之控股公司	USD 3,000	USD 3,000	3,000	100%	USD 3,046	USD (5)	USD (5)	
Forward	蘇州輔宇光電有限公司	江蘇省	精密塑膠件製造	USD 3,000	USD 3,000	-	100%	USD 3,045	USD (6)	USD (6)	
Forhouse	Darwin	Malaysia	從事國際投資之控股公司	USD 5,250	USD 1,250	5,250	25%	USD 5,256	USD (90)	USD (22)	
Darwin	達運精密工業(蘇州)有限公司	江蘇省	背光源組製造	USD 3,750	USD 1,250	-	100%	USD 3,752	USD (107)	USD (27)	
Darwin	達運精密工業(廈門)有限公司	福建省	背光源組製造	USD 1,500	USD -	-	100%	USD 1,500	USD -	USD -	
Force	Forefront	Port Louis, Mauritius	從事國際投資之控股公司	USD 8,200	USD 8,200	6,526	100%	USD 7,736	USD (539)	USD (539)	
Forefront	輔祥微電工業(蘇州)有限公司	江蘇省	跑步機製造	USD 6,500	USD 6,500	-	100%	USD 7,616	USD (539)	USD (539)	

2.資金貸與他人：無。

3.為他人背書保證：

單位：新台幣(美金)千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(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						
1	輔訊光電工業(蘇州)有限公司	輔祥微電工業(蘇州)有限公司	Forhouse之孫公司	1,530,981	113,295 (USD 3,500)	113,295 (USD 3,500)	-	2 %	2,449,569

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

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

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

4. 期末持有有價證券情形：

單位：美金千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價/股權淨值	
Forhouse	股票-Fullhouse	Forhouse之子公司	長期股權投資	5,000	USD 2,584	100%	USD 2,447	
Forhouse	股票-Fortech	Forhouse之子公司	長期股權投資	6,503	USD 56,414	100%	USD 57,546	
Fortech	股票-輔訊光電	Fortech之子公司	長期股權投資	-	USD 57,542	100%	USD 57,542	
Forhouse	股票-Fortress	Forhouse之子公司	長期股權投資	6,000	USD 6,346	100%	USD 6,346	
Fortress	股票-輔警光電	Fortress之子公司	長期股權投資	-	USD 6,345	100%	USD 6,345	
Forhouse	股票-Forward	Forhouse之子公司	長期股權投資	3,000	USD 3,046	100%	USD 2,941	
Forward	股票-輔宇光電	Forward之子公司	長期股權投資	-	USD 3,045	100%	USD 2,940	
Forhouse	股票-Darwin	Forhouse採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	5,250	USD 5,256	25%	USD 5,256	
Force	股票-Forefront	Force之子公司	長期股權投資	6,526	USD 7,736	100%	USD 7,624	
Forefront	股票-輔祥微電	Forefront之子公司	長期股權投資	-	USD 7,616	100%	USD 7,616	

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：美金千元

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

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
10. 被投資公司從事衍生性商品相關資訊：

截至民國九十五年六月三十日，輔訊光電及輔祥微電持有之衍生性金融負債明細如下：

公司名稱	項 目	95.6.30	
		台幣(千元)	美金(千元)
輔訊光電	遠期外匯合約	\$ 975	1,800
輔祥微電	遠期外匯合約	\$ 7,229	9,200

## 輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

輔訊光電於民國九十五年上半年度與銀行簽訂遠期外匯合約為美金1,800千元，係規避人民幣對美金匯率變動之風險。截至民國九十五年六月三十日，因公平價值變動產生之未實現評價利益約為新台幣527千元。

輔祥微電民國九十五年上半年度與銀行訂遠期外匯合約為美金9,200千元，係規避人民幣對美金匯率變動之風險。截至民國九十五年六月三十日，因公平價值變動產生之未實現評價利益約為新台幣8,246千元。

### (三)大陸投資資訊：

單位：新台幣(美金)千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額 (註2)	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資損益(註1)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
輔訊光電工業 (蘇州)有限 公司	生產新型顯示器 件(TFT-LCD)導 光板及背光模組	USD 25,000 (註3)	透過投資第三 地現有公司再 投資大陸公司	221,451 USD 6,500	-	-	221,451 USD 6,500	100 %	300,773 USD 9,323	1,862,645 USD 57,542	-
蘇州輔宇光電 有限公司	精密塑膠件產銷	USD 3,000	透過投資第三 地現有公司再 投資大陸公司	93,270 USD 3,000	-	-	93,270 USD 3,000	100 %	(209) USD (6)	98,576 USD 3,045	-
輔譽光電(上 海)有限公司	背光模組產銷	USD 6,000	透過投資第三 地現有公司再 投資大陸公司	159,927 USD 5,000	32,994 USD 1,000	-	192,921 USD 6,000	100 %	23,829 USD 739	205,400 USD 6,345	-
輔祥微電工業 (蘇州)有限 公司	跑步機產銷	USD 6,500	透過投資第三 地現有公司再 投資大陸公司	274,700 USD 8,200	-	-	274,700 USD 8,200	100 %	(17,373) USD (539)	246,538 USD 7,616	-
達運精密工業 (蘇州)有限 公司	背光模組產銷	USD 15,000	透過投資第三 地現有公司再 投資大陸公司	41,765 USD 1,250	81,293 USD 2,500	-	123,058 USD 3,750	25 %	(866) USD (27)	121,450 USD 3,752	-
達運精密工業 (廈門)有限 公司	背光模組產銷	USD 6,000	透過投資第三 地現有公司再 投資大陸公司	-	48,889 USD 1,500	-	48,889 USD 1,500	25 %	- USD -	48,889 USD 1,500	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
954,289 (USD28,950)	954,289 (USD28,950)	2,449,569

註1：係以未經會計師簽證之財務報表計列。

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

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

### 十二、部門別財務資訊：

因部門之營收比例無重大變動，按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。

輔祥實業股份有限公司  
現金及銀行存款明細表  
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零用金	\$ 100
	外幣現金	369
銀行存款	活期存款、支票存款及定期存款	581,455
	外幣存款	<u>732,296</u>
合 計		<u>\$ 1,314,220</u>

輔祥實業股份有限公司  
應收票據及帳款明細表  
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應收票據：		
大億科技(股)公司	營 業	\$ 620
大豐環保科技(股)公司	"	475
戰聲科技(股)公司	"	361
吉鑫國際科技(股)公司	"	238
其他(註)	"	<u>74</u>
		\$ <u>1,768</u>
應收帳款：		
友達光電(股)公司	營 業	1,147,830
奇美電子(股)公司	"	469,420
松上電子(蘇州)有限公司	"	164,197
其他(註)	"	<u>212,291</u>
		1,993,738
備抵呆帳		<u>(9,798)</u>
淨 額		<u>1,983,940</u>
合 計		<u>\$ 1,985,708</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

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 料	\$ 384,445	314,316	市價採重置成本
半 成 品	139,865	108,875	市價採重置成本
在 製 品	54,039	54,925	市價採重置成本
製 成 品	<u>284,214</u>	<u>261,936</u>	市價採淨變現價值
	862,563	<u><b>740,052</b></u>	
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	<u>(153,080)</u>		
	<u><b>\$ 709,483</b></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	營業稅退稅款	\$ 269,448
其他應收款	應收模具款及應收帳款賣斷保留款等	<u>106,940</u>
		<u><b>\$ 376,388</b></u>
其他流動資產		
預付貨款	預付非關係人貨款	\$ 18,960
預付費用	預付租金、勞務費、保險費及退休金等	13,242
其他	代付模具款、用品盤存及員工借支等	<u>4,205</u>
		<u><b>\$ 36,407</b></u>

**輔祥實業股份有限公司**  
**採權益法之長期股權投資變動明細表**  
 民國九十五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	16,518	\$ 2,066,170	5,000	163,176	-	-	302,683	(8,932)	21,518	100	2,523,098	無
Force	8,200	269,370	-	-	-	-	(16,958)	(3,994)	8,200	100	248,418	無
輔德	-	-	19,600	196,000	-	-	(522)	-	19,600	49	195,478	無
		<u>\$ 2,335,540</u>		<u>359,176</u>			<u>285,203</u>	<u>(12,926)</u>			<u>2,966,994</u>	

註：換算調整數係為未減除所得稅影響數4,342千元前之金額。

輔祥實業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十五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	\$ 713,358	49	(1,637)	-	711,770	其中帳面淨值 85,723千元已提 供抵押
房屋及建築物	689,223	955	-	9,307	699,485	其中帳面淨值 222,198千元已提 供抵押
機器設備	762,213	9,606	(3,560)	23,428	791,687	其中帳面淨值 91,286千元已提 供抵押
模具設備	100,550	1,777	(1,513)	9,506	110,320	-
水電設備	161,313	12,790	-	-	174,103	-
辦公及其他設備	<u>320,494</u>	<u>26,049</u>	<u>(786)</u>	<u>67,891</u>	<u>413,648</u>	-
合 計	<u>2,747,151</u>	<u>51,226</u>	<u>(7,496)</u>	<u>110,132</u>	<u>2,901,013</u>	
累計折舊：						
房屋及建築物	40,311	7,267	-	-	47,578	
機器設備	218,445	57,328	(1,947)	-	273,826	
模具設備	63,739	8,958	(673)	-	72,024	
水電設備	34,601	6,062	-	-	40,663	
辦公及其他設備	<u>137,387</u>	<u>26,284</u>	<u>(295)</u>	<u>-</u>	<u>163,376</u>	
小 計	<u>494,483</u>	<u>105,899</u>	<u>(2,915)</u>	<u>-</u>	<u>597,467</u>	
未完工程	54,848	168,499	-	(85,442)	137,905	
預付土地款	-	400	-	-	400	
預付設備款	<u>82,901</u>	<u>39,572</u>	<u>-</u>	<u>(24,690)</u>	<u>97,783</u>	
淨 額	<u>\$2,390,417</u>	<u>153,798</u>	<u>(4,581)</u>	<u>-</u>	<u>2,539,634</u>	

輔祥實業股份有限公司

專利權變動明細表

民國九十五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	\$ 720	-	360	-	360

其他資產明細表

民國九十五年六月三十日

項 目	摘 要	金 額
遞 延 費 用	試 車 成 本	\$ 3,030
	聯外道路成本	3,072
	電 腦 軟 體 成 本	<u>8,712</u>
		14,814
遞延所得稅資產		56,467
存出保證金	科專及租賃廠房等存出保證金	<u>6,970</u>
合 計		\$ <u>78,251</u>

輔祥實業股份有限公司

短期借款明細表

民國九十五年六月三十日

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
第一銀行	信用借款	\$ 17,903	95.03.20~95.09.13	6.057%	(註) 200,000	無
中國商銀	信用借款	143,171	95.04.06~95.07.05	0.769%~6.186%	(註) 485,550	無
中華開發	信用借款	5,665	95.01.19~95.07.18	0.803%~0.951%	(註) 100,000	無
比利時銀行	信用借款	80,973	95.05.08~95.08.07	6.1%	194,220	無
大眾銀行	信用借款	234,302	95.05.08~95.08.28	5.99%~6.07%	(註) 647,400	無
遠東銀行	信用借款	58,575	95.03.17~95.11.28	0.97%~6%	200,000	無
匯豐銀行	信用借款	134,922	95.03.16~95.09.08	0.8%~6.18%	388,440	無
工業銀行	信用借款	65,731	95.05.30~95.09.07	6.025%~6.089%	(註) 2,300,000	無
台新銀行	信用借款	93,154	95.05.08~95.09.12	5.91%~6.09%	220,000	無
瑞穗銀行	信用借款	47,231	95.04.07~95.11.03	5.48%~6.258%	97,110	無
		<u>\$ 881,627</u>				

(註)：融資額度係長短借共用之綜合額度。

輔祥實業股份有限公司  
應付票據及帳款明細表  
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額
應付票據		
大億科技(股)公司	營 業	\$ 14,784
台灣三井物產(股)公司	"	11,525
長興化學工業(股)公司	"	6,429
鳳冠電機(股)公司	"	4,631
銘懋工業(股)公司	"	4,581
其他(註)	"	<u>19,205</u>
小 計		<u>61,155</u>
應付帳款		
威力盟電子(股)公司	營 業	241,042
Sanken電器株式會社	"	189,797
亞帝歐光電(股)公司	"	160,966
Harrison Toshiba Lighting Group	"	159,670
其他(註)	"	<u>1,227,788</u>
小 計		<u>1,979,263</u>
合 計		<u>\$ 2,040,418</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

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應 付 費 用	薪資、年終獎金	\$ 72,329
	利息費用	6,786
	保險費	4,007
	就業安定費	2,047
	水電費	5,832
	其他	<u>27,330</u>
	合 計	<u>\$ 118,331</u>

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額
估計產品保證負債	消費性電子產品之保證負債	49,538
代 收 款	代扣所得稅及福利金等	24,651
應付員工紅利及董監酬勞	尚待發放之員工紅利及董監酬勞	59,129
應付工程設備款	興建廠房及購置設備之應付款	40,539
其 他	代購原料、機械設備及預收貨款等	<u>3,395</u>
合 計		<u>\$ 177,252</u>

**輔祥實業股份有限公司**  
**可轉換公司債變動明細表**

民國九十五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 註	擔保 情形 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	\$ 100,000	-	200	99,800		
利息補償金					1,404	613	3	2,014		
合 計					<u>\$ 101,404</u>	<u>613</u>	<u>203</u>	<u>101,814</u>		

註：償還辦法請詳財務報表附註四(八)。

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  
 民國九十五年六月三十日

單位：新台幣千元

債權人	借款性質	借 款 金 額		契約期限	利率%	抵押或擔保 土地及建物機器 及模具設備
		一年內 到期部份	一年以上 到期部份			
中國商銀	抵押貸款	\$ 16,088	36,185	93.08.10~ 98.08.10	5.78%	
台灣工業銀行	信用借款	25,000	62,500	94.11.17~ 98.11.17	2.3%~2.53%	
台灣工業銀行	信用借款	-	990,000	95.04.12~ 99.04.12	2.3%~2.53%	
新竹銀行	信用借款	70,000	105,000	94.10.28~ 97.10.20	2.5%	
		<u>\$ 111,088</u>	<u>1,193,685</u>			

營業收入明細表

民國九十五年上半年度

項 目	金 額
光電科技產品銷貨收入	\$ 5,810,942
消費性電子產品銷貨收入	348,109
銷貨退回及折讓	<u>(151,182)</u>
合 計	<u>\$ 6,007,869</u>

輔祥實業股份有限公司

營業成本明細表

民國九十五年上半年度

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
自製產品銷貨成本	
期初原料	\$ 459,218
期初半成品	120,382
加：本期進料淨額	3,508,871
減：期末原料	(384,445)
期末半成品	(139,865)
加：由製成品轉入	1,590,865
維修品用料成本	6,198
減：轉列費用	(6,624)
出售原料	(493,924)
報廢	(18,858)
盤虧	(44)
耗料合計	4,641,774
直接人工	212,298
製造費用	355,252
製造成本	5,209,324
加：期初在製品	97,684
減：期末在製品	(54,039)
製成品成本	5,252,969
加：期初製成品	228,636
本期採購	400,801
盤盈	59
減：期末製成品	(284,214)
轉出至原料	(1,590,865)
轉列費用	(28,808)
維修品用料成本	(6,198)
本期產銷成本	3,972,380
出售原料半成品成本	493,924
外購商品銷貨成本	1,197,102
出售下腳廢料	(50,956)
銷貨成本合計	<u>\$ 5,612,450</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  
民國九十五年上半年度

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	\$ 5,937	51,535	26,016
各 項 攤 提	-	4,372	1,296
產品責任保證負債	9,791	-	-
進 出 口 費 用	16,767	-	30
運 費	6,341	292	63
研 究 材 料 費	-	-	11,458
折 舊	370	9,102	5,632
旅 費	1,094	4,076	1,453
勞 務 費	92	8,276	1,096
保 險 費	409	3,715	2,048
呆 帳 損 失	266	6,301	-
其 他 費 用(註)	<u>10,206</u>	<u>28,546</u>	<u>10,327</u>
	<u>\$ 51,273</u>	<u>116,215</u>	<u>59,419</u>

註：個別金額未超過百分之三以上者，不予分別列示。