

股票代碼：6120

輔祥實業股份有限公司

財 務 報 告

民國九十六年及九十五年六月三十日

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 13
(三)會計變動之理由及其影響	13 14
(四)重要會計科目之說明	14 31
(五)關係人交易	31~35
(六)抵質押之資產	35
(七)重大承諾事項及或有事項	35
(八)重大之災害損失	35
(九)重大之期後事項	35
(十)其 他	36
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36 37
2.轉投資事業相關資訊	38 40
3.大陸投資資訊	40
(十二)部門別財務資訊	40
九、重要會計科目明細表	41~53

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九十六年及九十五年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十六年及九十五年上半年度之損益表、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，本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準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(四)所述，輔祥實業股份有限公司民國九十六年及九十五年六月三十日採權益法評價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283,341千元及279,117千元(佔資產總額分別為2%及3%)，及其相關之民國九十六年及九十五年上半年度之投資損失分別計27,603千元及8,246千元，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其相關資訊若經會計師查核，對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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達輔祥實業股份有限公司民國九十六年及九十五年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十六年及九十五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淨利及每股盈餘各減少20,610千元及0.1元。另依前述第三十四號公報之規定，於首次適用該公報之會計年度開始時，應依公平價值及攤銷後成本衡量期初金融資產及金融負債，經依規定重新分類及衡量，民國九十五年期

初會計原則變動累積影響數及股東權益調整數分別為984千元及(22,864)千元。

民國九十六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，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，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九十六年及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

陳 君 滿

會 計 師：

張 字 信

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號

准簽證文號

金管會核准：金管證六字第0940100754號

簽證文號

民國九十六年八月二十日

輔祥實業股份有限公司

資產負債表

民國九十六年及九十五年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	96.6.30		95.6.30			96.6.30		95.6.30		
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	
流動資產：										
1100 現金及銀行存款(附註四(十四))	\$ 1,104,818	8	1,314,220	12	2102	\$ 613,820	5	881,627	8	
1120 應收票據及帳款(附註四(二)、(十四)及五)	3,094,985	24	1,985,708	18	2180					
1150 應收關係人款項(附註四(十四)及五)	731,297	6	1,145,290	10				80,912	-	
1160 其他應收款(附註四(十四))	29,836	-	376,388	3	2140			2,040,418	18	
1198 其他應收關係人款項(附註四(十四)及五))	49,947	-	21,137	-	2150			99,401	1	
1210 存貨(附註四(三)及五)	971,801	7	709,483	6	2160	2,693,242	20	10,320	-	
1280 其他流動資產	43,366	-	36,407	-	2170			118,331	1	
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十二))	33,780	-	50,287	-	2216	5,805	-	243,179	2	
	<u>6,059,830</u>	<u>45</u>	<u>5,638,920</u>	<u>49</u>	2271	262,558	2	101,814	1	
長期股權投資：										
1421 依權益法評價之長期股權投資(附註四(四))	4,093,807	32	2,966,994	27	2272			111,844	1	
固定資產(附註四(五)、五及六)：								194,688	2	
1501 土地	712,475	5	711,770	6	2280			<u>3,864,342</u>	<u>34</u>	
1521 房屋及建築	998,151	8	699,485	6						
1531 機器設備	1,038,549	8	791,687	7						
1537 模具設備	115,840	1	110,320	1	2400					
1541 水電設備	180,856	1	174,103	2						
1561 辦公設備	450,358	3	413,648	4	2410					
	3,496,229	26	2,901,013	26	2421					
15X9 減：累計折舊	825,844	6	597,467	5						
1670 未完工程及預付設備款	435,423	3	236,088	2						
	<u>3,105,808</u>	<u>23</u>	<u>2,539,634</u>	<u>23</u>	2820					
無形資產：										
1720 專利權	-	-	360	-	2881					
1750 電腦軟體成本	8,951	-	8,712	-						
	<u>8,951</u>	<u>-</u>	<u>9,072</u>	<u>-</u>						
其他資產：										
1820 存出保證金	6,997	-	6,970	-	3110					
1830 遞延費用	6,454	-	6,102	-	3150					
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(十二))	-	-	56,467	1						
	<u>13,451</u>	<u>-</u>	<u>69,539</u>	<u>1</u>						
資產總計	\$ 13,281,847	100	11,224,159	100						
						負債及股東權益				
						流動負債：				
						銀行借款(附註四(六)、(十四)及六)	\$ 613,820	5	881,627	8
						公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動(附註四(一)及(十四))	-	-	80,912	-
						應付票據及帳款(附註四(十四))	2,693,242	20	2,040,418	18
						應付關係人款項(附註四(十四)及五)	-	-	99,401	1
						應付所得稅	5,805	-	10,320	-
						應付費用	124,825	1	118,331	1
						應付股利(附註四(十一))	262,558	2	243,179	2
						一年內到期之公司債(附註四(七)及(十四))	-	-	101,814	1
						一年內到期之長期借款(附註四(八)、(十四)及六)	111,844	1	111,088	1
						其他流動負債	194,688	2	177,252	2
							<u>4,006,782</u>	<u>31</u>	<u>3,864,342</u>	<u>34</u>
						長期附息負債：				
						公平價值變動列入損益之金融負債 - 非流動(附註四(七)及(十四))	6,426	-	-	-
						可轉換公司債(附註四(七)及(十四))	797,378	6	-	-
						長期借款(附註四(八)、(十四)及六)	963,541	7	1,193,685	11
							<u>1,767,345</u>	<u>13</u>	<u>1,193,685</u>	<u>11</u>
						其他負債：				
						存入保證金	674	-	674	-
						遞延所得稅負債 - 非流動(附註四(十二))	1,662	-	-	-
						遞延貨項 - 聯屬公司間利益(附註四(四))	27,408	-	41,535	-
							<u>29,744</u>	<u>-</u>	<u>42,209</u>	<u>-</u>
						負債合計	<u>5,803,871</u>	<u>44</u>	<u>5,100,236</u>	<u>45</u>
						股東權益(附註四(十一))：				
						股本：				
						普通股	2,627,304	20	2,309,834	21
						待分配股票股利	151,265	1	-	-
							<u>2,778,569</u>	<u>21</u>	<u>2,309,834</u>	<u>21</u>
						資本公積：				
						股本溢價	2,701,863	20	2,023,980	18
						轉換公司債轉換溢價(附註四(七))	607,552	5	547,360	5
						處分資產增益	605	-	605	-
						認股權(附註四(七))	97,029	1	-	-
							<u>3,407,049</u>	<u>26</u>	<u>2,571,945</u>	<u>23</u>
						保留盈餘：				
						法定盈餘公積	312,369	2	255,284	2
						未分配盈餘	811,376	6	973,833	9
							<u>1,123,745</u>	<u>8</u>	<u>1,229,117</u>	<u>11</u>
						累積換算調整數(附註四(四))	168,613	1	13,027	-
						股東權益合計	<u>7,477,976</u>	<u>56</u>	<u>6,123,923</u>	<u>55</u>
						重大承諾事項及或有事項(附註七)				
						負債及股東權益總計	\$ 13,281,847	100	11,224,159	100

(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
民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	96年上半年度		95年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	\$ 5,872,585	102	6,159,051	103
4170 減：銷貨退回及折讓	131,512	2	151,182	3
營業收入淨額(附註五)	5,741,073	100	6,007,869	100
5000 營業成本(附註五)	5,424,393	94	5,612,450	93
營業毛利	316,680	6	395,419	7
5920 聯屬公司間未實現利益淨變動數(附註四(四))	13,902	-	3,269	-
營業毛利淨額	330,582	6	398,688	7
營業費用：				
6100 推銷費用	44,873	1	51,273	1
6200 管理費用	131,081	2	116,215	2
6300 研究發展費用	49,419	1	59,419	1
	225,373	4	226,907	4
營業淨利	105,209	2	171,781	3
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	5,291	-	7,836	-
7121 權益法認列之投資收益(附註四(四))	107,375	2	285,203	5
7130 處分固定資產利益(附註五)	340	-	194	-
7160 兌換利益 - 淨額	26,846	-	-	-
7150 存貨盤盈 - 淨額	-	-	15	-
7320 金融負債評價利益(附註四(十四))	3,402	-	-	-
7480 其他收入 - 淨額(附註五)	34,542	1	34,152	1
	177,796	3	327,400	6
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(五))	52,871	1	45,314	1
7530 處分固定資產損失	133	-	533	-
7630 減損損失(附註四(四))	13,884	-	-	-
7560 兌換損失 - 淨額	-	-	6,320	-
7570 存貨跌價及報廢損失	105,906	2	50,473	1
7650 金融負債評價損失(附註四(一)、(十四))	-	-	78,502	2
	172,794	3	181,142	4
7900 稅前淨利	110,211	2	318,039	5
8110 所得稅費用(附註四(十二))	11,802	-	3,781	-
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	98,409	2	314,258	5
9300 會計原則變動之累積影響數(附註三)				
(減除所得稅利益328千元後之淨額)	-	-	984	-
9600 本期淨利	\$ 98,409	2	315,242	5
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 每股盈餘(附註四(十三))				
基本每股盈餘(元)				
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$ 0.45	0.40	1.58	1.56
會計原則變動之累積影響數	-	-	-	-
	\$ 0.45	0.40	1.58	1.56
稀釋每股盈餘(元)				
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$ 0.40	0.35	1.50	1.48
會計原則變動累積影響數	-	-	-	-
	\$ 0.40	0.35	1.50	1.48
基本每股盈餘(元) - 追溯調整			\$ 1.38	1.36
稀釋每股盈餘(元) - 追溯調整			\$ 1.31	1.30

(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

民國九十六年及九十五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	合 計
				法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘		
民國九十五年一月一日餘額	\$ 2,026,327	-	2,571,817	154,060	39,804	1,292,211	22,722	6,106,941
盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積	-	-	-	101,224	-	(101,224)	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	-	(243,168)	-	(243,168)
盈餘轉增資	263,432	-	-	-	-	(263,432)	-	-
員工現金紅利	-	-	-	-	-	(40,000)	-	(40,000)
員工紅利轉增資	20,000	-	-	-	-	(20,000)	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	(5,600)	-	(5,600)
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(39,804)	39,804	-	-
可轉換公司債轉換	75	-	128	-	-	-	-	203
九十五年上半年度淨利	-	-	-	-	-	315,242	-	315,242
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	(9,695)	(9,695)
民國九十五年六月三十日餘額	<u>\$ 2,309,834</u>	<u>-</u>	<u>2,571,945</u>	<u>255,284</u>	<u>-</u>	<u>973,833</u>	<u>13,027</u>	<u>6,123,923</u>
民國九十六年一月一日餘額	\$ 2,322,638	-	2,588,634	255,284	-	1,229,448	80,922	6,476,926
盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積	-	-	-	57,085	-	(57,085)	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	-	(262,531)	-	(262,531)
盈餘轉增資	-	131,265	-	-	-	(131,265)	-	-
員工現金紅利	-	-	-	-	-	(40,000)	-	(40,000)
員工紅利轉增資	-	20,000	-	-	-	(20,000)	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	(5,600)	-	(5,600)
員工行使認股權	18,290	-	22,131	-	-	-	-	40,421
現金增資	250,000	-	647,500	-	-	-	-	897,500
可轉換公司債轉換	36,376	-	51,755	-	-	-	-	88,131
發行公司債認股權	-	-	97,029	-	-	-	-	97,029
九十六年上半年度淨利	-	-	-	-	-	98,409	-	98,409
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	87,691	87,691
民國九十六年六月三十日餘額	<u>\$ 2,627,304</u>	<u>151,265</u>	<u>3,407,049</u>	<u>312,369</u>	<u>-</u>	<u>811,376</u>	<u>168,613</u>	<u>7,477,976</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

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

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日 單位:新台幣千元

	96年上半年度	95年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 98,409	315,242
調整項目：		
會計原則變動之累積影響	-	(1,312)
減損損失	13,884	-
折舊及攤銷	147,856	111,778
呆帳損失	-	6,567
固定資產報廢損失及處分損失(利益)	(207)	339
按權益法認列之投資利益	(107,375)	(285,203)
公司債溢價攤銷	(264)	-
金融負債評價淨損失(利益)	(3,402)	78,502
處分投資利益	-	(34)
提列產品責任保證準備	5,573	9,791
聯屬公司間遞延銷貨利益減少	(13,901)	(3,269)
提列公司債利息補償金	263	613
存貨跌價及報廢損失	105,906	50,473
公平價值變動列入損益之金融資產評價影響數	132	50,036
存貨增加	(61,628)	(1,215)
遞延所得稅資產負債淨變動數	1,952	(7,746)
應收帳款及票據增加	(690,694)	(135,501)
應收關係人帳款(含其他應收關係人款)減少	209,106	19,306
應付帳款及票據減少	(171,374)	(173,969)
應付關係人帳款(含其他應付關係人款)增加	-	99,401
應付所得稅減少	(29,416)	(37,927)
其他營業活動相關流動資產及負債淨變動數	170,863	(28,067)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(324,317)</u>	<u>67,805</u>
投資活動之現金流量：		
長期股權投資增加	(200,703)	(359,176)
購買固定資產	(189,717)	(225,960)
出售固定資產價款	3,176	4,242
電腦軟體成本及遞延費用增加	(6,104)	(5,334)
受限制銀行存款減少	-	2,406
存出保證金增加	-	(89)
投資活動之淨現金流出	<u>(393,348)</u>	<u>(583,911)</u>
融資活動之現金流量：		
應付公司債增加	904,500	-
短期借款增加(減少)	(160,341)	259,582
存入保證金增加	112	675
償還長期借款	(1,063,844)	(1,290,433)
舉借長期借款	230,000	1,290,000
員工認股權行使增資	40,421	-
現金增資	897,500	-
融資活動之淨現金流入	<u>848,348</u>	<u>259,824</u>
本期現金及銀行存款增加(減少)數	130,683	(256,282)
期初現金及銀行存款餘額	974,135	1,570,502
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 1,104,818</u>	<u>1,314,220</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)	\$ 51,269	49,134
本期支付所得稅	\$ 39,267	49,731
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淨變動數	\$ 19,432	33,736
一年內到期之長期借款及公司債	\$ 111,844	212,902
轉換公司債行使轉換為股本及資本公積	\$ 88,131	203
待支付股東、員工紅利及董監酬勞	<u>\$ 308,158</u>	<u>288,768</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
財務報表附註
民國九十六年及九十五年六月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自民國九十一年一月四日起在證券商櫃檯買賣中心交易，並於民國九十五年九月十三日起改在台灣證券交易所上市買賣。

截至民國九十六年六月三十日止，本公司員工人數計有1,792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、商業會計法、商業會計處理準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司編制財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)外幣交易

本公司以新台幣記帳。以外幣計價之交易依交易日之匯率換算為新台幣列帳。資產負債表日之外幣債權與債務按當日匯率換算為新台幣。因匯率變動產生之已實現或未實現兌換損益，列為當期營業外收支。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

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。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金及為交易目的而持有或短期間持有且預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(四)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，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分，認列減損損失。

(五)應收帳款讓售

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

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

應收帳款讓售總額扣減預支價金後之餘額，列於其他應收款項下。

(六)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。

(七)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。

(八)存貨

存貨以成本與市價孰低為評價基礎，成本計算採加權平均法，市價採淨變現價值或重置成本為基礎。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(九)採權益法評價之長期股權投資

持有普通股股權比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。本公司投資時投資成本與股權淨值間之差額，自民國九十五年一月一日起依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文處理。如係折舊、折耗或攤銷性資產所產生者，自取得年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷；如係因資產之帳面價值高於或低於公平價值所發生者，則於高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷差額一次沖銷；如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部份認列為商譽；如屬所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額先就非流動資產等比例減少，若減少至零仍有差額時，則該差額列為非常損益。以前年度投資成本超過股權淨值之差額因無法分析原因選擇採十年攤銷之餘額，自民國九十五年一月一日起不再攤銷。採權益法評價之被投資公司發放之現金股利，視為投資之收回。

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。

(十)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：2~8年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(十一)無形資產

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

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

依該公報，屬內部產生之無形資產，其研究階段之支出除於企業合併認列為商譽或無形資產者外，於發生時即認列為費用；發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列為費用：

- 1.完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售。
- 2.意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- 3.有能力使用或出售該無形資產。
- 4.無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- 5.具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展專案計畫。
- 6.發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。資本化之發展階段支出於該專案計畫已達可供使用狀態時，以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並以直線法依耐用年限平均攤銷。

屬外部取得之無形資產，於原始認列無形資產時以成本衡量。攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。本公司外部產生之電腦軟體其耐用年限為三年。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(十二)遞延費用

線路補助費等係以實際購入成本為入帳基礎，分別按三至十年平均攤銷。

(十三)可轉換公司債

自民國九十五年一月一日起，本公司發行之可轉換公司債同時產生金融負債及給予持有人轉換為權益商品之選擇權，依財務會計準則第三十六號「金融商品之表達與揭露」規定認列為複合金融商品。發行時之交易成本按原始認列金額比例分攤至可轉換公司債負債及權益組成要素。可轉換公司債之負債組成要素之計算係參考與權益組成要素無關之類似負債之公平價值後，再將可轉換公司債總金額及負債組成要素公平價值間之差異認列為權益組成要素。可轉換公司債之利息係採有效利率法計算，並依合約期限分攤認列為當期損益。

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

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

轉換公司債發行價格與面額間之折溢價，按利息法於發行日至到期日間攤銷。轉換公司債附有賣回權者，其折溢價則於發行日至賣回權屆滿日之期間內攤銷之。其約定賣回價格超過可轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權屆滿日之期間，按利息法認列為負債。

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

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

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

(十四)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。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(十五)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。

(十六)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。

(十七)所得稅

本公司所得稅之計算係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

購置設備或技術、研究與發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

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

(十八)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

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

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各減少20,610千元及0.1元。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

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。

四、重要會計科目之說明

(一) 衍生性金融商品及避險會計

截至民國九十五年六月三十日止，本公司持有之衍生性金融商品明細如下：

	95.6.30	
項 目	帳面價值	名目本金
衍生性金融負債：		
利率交換合約	\$ 29,999	USD 20,000
利率交換合約	50,913	700,000
	\$ 80,912	

1. 上述衍生性金融負債列於財務報表公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動項下。
2. 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，將視為交易目的之金融商品。截至民國九十五年六月三十日，因交易為目的之金融資產其公平價值變動產生之未實現評價損失為78,502千元。
3. 民國九十五年六月三十日之現金流量避險項目及指定避險之衍生性金融商品明細如下：

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

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

項 目	95.6.30
由股東權益轉列當期損益之金額	\$ 22,864

(二) 應收票據及帳款

	96.6.30	95.6.30
應收票據	\$ 223	1,768
應收帳款	3,111,012	1,993,738
減：備抵呆帳	(16,250)	(9,798)
	3,094,762	1,983,940
合計	\$ 3,094,985	1,985,708

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十六年及九十五年六月三十日有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊如下：

		96.6.30					
承購人	轉售金額	承購額度	已預支金額	利率區間%	提供擔保項目	重要之移轉條款(件)	除列金額
中國信託商業銀行	\$ -	1,300,000	-	-	本票1,300,000	註1、2	-

		95.6.30					
承購人	轉售金額	承購額度	已預支金額	利率區間%	提供擔保項目	重要之移轉條款(件)	除列金額
中國信託商業銀行	\$ 804,385	1,000,000	723,946	2.02	本票1,000,000	註1、2	804,385

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。

(三)存 貨

	96.6.30	95.6.30
原 料	\$ 416,788	384,445
半 成 品	133,045	139,865
在 製 品	90,591	54,039
製 成 品	629,715	284,214
	1,270,139	862,563
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	(298,338)	(153,080)
	\$ 971,801	709,483

(四)採權益法評價之長期股權投資

本公司民國九十六年及九十五年六月三十日長期股權投資之成本、期末帳面價值及投資收益明細如下：

		96.6.30		
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	\$ 1,251,846	149,598	3,688,967
Force International Holding Ltd. (Force)	100	309,394	(27,131)	228,827
輔佳材料科技(股)公司	100	1,000	-	1,000
輔德高分子(股)公司	49	196,000	(15,092)	175,013
		\$ 1,758,240	107,375	4,093,807

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

95.6.30				
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	\$ 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	<u>196,000</u>	<u>(522)</u>	<u>195,478</u>
		<u>\$ 1,168,060</u>	<u>285,203</u>	<u>2,966,994</u>

本公司為製造背光模組，透過本公司轉投資事業Forhouse再轉投資Fortress Optronics International Corp.及Fortech International Corp.以間接100%投資輔譽光電(上海)有限公司及輔訊光電(廈門)有限公司。截至民國九十六年六月三十日止，本公司已匯出之投資款分別為美金6,000千元及3,750千元。

本公司為從事精密塑膠件產銷事業，透過本公司轉投資事業Forhouse再轉投資Forward Optronics International Corp.以間接100%投資蘇州輔宇光電有限公司。截至民國九十六年六月三十日止，本公司已匯出之投資款計美金10,000千元。

本公司透過轉投資事業Force於民國九十五年度透過Fortune Corp.間接100%投資輔祥微電(廈門)有限公司，截至九十六年六月三十日止，本公司已匯出美金1,050千元。

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

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，從事高分子塑化原料之生產及銷售，本公司持股比例為49%。

本公司於民國九十六年六月經主管機關核准投資設立100%持股之輔佳材料科技(股)公司，主要從事塑膠製品製造，截至民國九十六年六月三十日該公司尚處於建廠籌備期間，尚未正式營運。

本公司於民國九十六年上半年度，依據財務會計準則公報第三十五號評估透過Force轉投資以間接100%持有之輔祥微電工業(蘇州)有限公司之股權投資價值，就其可回收金額提列減損損失計13,884千元，帳列營業外費用項下。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司截至民國九十六年及九十五年六月三十日，因對聯屬公司銷貨而尚未實現遞延銷貨毛利分別為27,408千元及41,535千元，列為其他負債。民國九十六年及九十五年上半年度因換算國外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29,230千元及4,342千元後之淨額為168,613千元及13,027千元。

民國九十六年上半年度認列輔佳材料科技(股)公司投資損益0元，由於實收資本額未達三千萬元且營業收入未達五千萬元，未達財務報表需經會計師查核簽證之標準，故依該公司當期自行編製未經會計師查核簽證之財務報表認列投資損益。

民國九十六年及九十五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108,328千元及83,639千元及其以權益法認列之投資損失分別計12,511千元及7,724千元；及輔德高分子(股)公司帳面價值分別計175,013千元及195,478千元及其以權益法認列之投資損失分別計15,092千元及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。

(五)固定資產

本公司固定資產提供擔保情形，請詳附註六。

本公司民國九十六年及九十五年上半年度因購建資產之利息資本化金額分別為4,726千元及1,627千元，其利息資本化之平均利率分別約為3.50%及2.62%。

(六)短期借款

	96.6.30	95.6.30
信用借款	\$ 613,820	881,627

民國九十六年及九十五年上半年度利率區間分別為5.82%~6.23%及0.69%~6.258%。截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，本公司尚可動用之長短期借款額度分別為4,818,528千元及4,555,043千元。借款擔保品為土地及建築物，請詳附註六。

(七)應付公司債

1.民國九十六年及九十五年六月三十日，本公司之可轉換公司債資訊如下：

	96.6.30	95.6.30
國內第二次可轉換公司債	\$ -	99,800
國內第三次可轉換公司債	793,143	-
應付利息補償金	-	2,014
應付公司債溢價	4,235	-
	\$ 797,378	101,814

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

2. 本公司於民國九十六年三月十六日發行9,000張票面利率0%之五年期無擔保轉換公司債，每張公司債面額為100千元，依票面金額之100.5%發行價格溢價發行，並得於發行日後一個月起至到期日民國一〇一年三月十六日前十日止之任何時間，以其轉換價格轉換為本公司之普通股，可轉換公司債轉換價格係按本公司發行條約辦理。本公司於發行時依財務會計準則公報第三十六號之規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債。明細如下：

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

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

3. 本公司為支援營運發展所需資金，截至民國九十六年六月三十日止已發行三次國內無擔保可轉換公司債，其中第一次及第二次無擔保可轉換公司債分別為400,000千元及500,000千元，已分別於民國九十四年八月二十日及民國九十六年六月二十八日到期全數轉換，另第二次及三次無擔保可轉換公司債發行條件說明如下：第二次可轉換公司債有關發行條件及內容說明如下：

- (1) 發行總額：500,000千元。
- (2) 發行期間：五年(民國九十三年七月一日至民國九十八年六月三十日)。
- (3) 票面利率：0%。
- (4) 轉換期間：於發行之日起滿一個月之翌日起至到期日前十日止。
- (5) 轉換價格及其調整：依發行時之轉換價格為每股33元，惟公司債發行後，遇有普通股股份發生變動或以低於每股時價之轉換價格再發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，轉換價格將依轉換辦法所訂之公式計算調整轉換價格；未轉換者到期一次以面額還本，自民國九十五年九月十二日起，轉換價格依發行條款已調整為每股23.56元。
- (6) 債券持有人之賣回權：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

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

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。

第三次可轉換公司債有關發行條件及內容說明如下：

- (1)發行總額：900,000千元。
- (2)發行期間：五年(民國九十六年三月十六日至民國一〇一年三月十六日)。
- (3)票面利率：0%。
- (4)轉換期間：於發行之日起滿一個月之翌日起至到期日前十日止。
- (5)轉換價格及其調整：依合約條款計算發行時之轉換價格為每股39.72元，惟公司債發行後，遇有普通股股份發生變動或以低於每股時價之轉換價格再發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，轉換價格將依轉換辦法所訂之公式計算調整轉換價格；未轉換者到期一次以面額還本。自民國九十六年四月三日起，轉換價格依發行條款已調整為每股39.36元。
- (6)本債券以民國九十九年三月十六日(發行滿三年之日)為本債券持有人提前賣回債券之賣回基準日，依規定要求本公司以債券面額將其所持有之本公司債以現金贖回。
- (7)本公司之贖回權：
 - A.發行滿一年翌日起至到期前四十日止，若本公司普通股在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十以上時，本公司得按債券面額以現金收回流通在外之本債券。
 - B.發行滿一年翌日起至到期日前四十日止，若本債券流通在外餘額低於玖仟萬元(原發行總額之10%)者，本公司得於發行滿一年翌日起任何時間，本公司得按債券面額以現金收回其流通在外之債券。

截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，國內第二次可轉換公司債累計已請求轉換之可轉換公司債面額分別為500,000千元及400,200千元，已發行股份之股本金額分別171,115千元及128,755千元，並產生資本公積 - 股票溢價分別為334,620千元及274,429千元。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(八)長期借款

貸款銀行	內容及契約期間	96.6.30		95.6.30	
		金額	利率%	金額	利率%
兆豐國際商銀	93.8.10~98.8.10, 94.8月份起每3個月為1期, 每期攤還美金129千元, 共17期。	37,885	5.78~6.31	52,273	5.78
工業銀行	94.11.17~98.11.17, 94.11月份起, 每期攤還12,500千元, 共8期。	62,500	2.53~3.50	87,500	2.3~2.53
工業銀行(聯貸主辦銀行)	95.4.12~99.4.12, 96.4月份起, 每半年依據合約規定遞減額度, 共分9期攤還。	870,000	2.53~3.50	990,000	2.3~2.53
新竹商銀	94.10.28~97.10.20, 94.10月份起, 每3個月為1期, 每期攤還17,500千元, 共12期。	105,000	2.5	175,000	2.5
		1,075,385		1,304,773	
	減：一年內到期部份	(111,844)		(111,088)	
		<u>\$ 963,541</u>		<u>1,193,685</u>	

民國九十六年六月三十日之借款餘額, 未來應償還情形如下:

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

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

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

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(九)退休金

	<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ 880	1,212
確定提撥之淨退休金成本	<u>12,657</u>	<u>13,556</u>
	<u>\$ 13,537</u>	<u>14,768</u>
	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
期末勞工退休準備金餘額	<u>\$ 44,068</u>	<u>34,800</u>
期末預付退休金	<u>\$ 10,094</u>	<u>3,877</u>

(十)員工認股選擇權

1.截至民國九十六年六月三十日止，本公司發行員工認股權憑證情形如下：

種類	發行日期	發行單位數 (千單位)	認股權 存續期間	限制認股 期 間	原每股 認購價格	調整後 每股認購 價格(元)
九十三年員工認 股權憑證	93.12.10	10,000	93.12.10~ 99.12.9	93.12.10~ 95.12.9	32.0	22.1
九十四年員工認 股權憑證	94.8.31	10,000	94.8.31~ 100.8.30	94.8.31~ 96.8.30	59.0	42.6
九十五年員工認 股權憑證	95.6.23	10,000	95.6.23~ 101.6.22	95.6.23~ 97.6.22	35.55	30

2.本公司發行之酬勞性員工認股權計畫，皆係依內含價值法認列所給與之酬勞成本。此酬勞性員工認股選擇權計畫之行使價格皆等於給與日公司股票之市場價格，故其內含價值及酬勞成本均為0元。民國九十六年及九十五年上半年度依內含價值法所認列之酬勞成本均為0元。

3.本公司上述員工認股權若採用公平價值法估計酬勞成本，並採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，各項假設資訊列示如下：

	<u>九十三年員工 認股選擇權計畫</u>	<u>九十四年員工 認股選擇權計畫</u>	<u>九十五年員工 認股選擇權計畫</u>
股利率	1.56 %	1.68 %	3.38 %
預期價格波動性	38.46 %	41.37 %	40.12 %
無風險利率	1.50 %	2.00 %	2.24 %
預期存續期間	6年	6年	6年
公平市價	10.5元	20.9元	10.3元

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

4.此等員工認股選擇權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

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

5.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：

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

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(十一)股東權益

1.股本及增資案

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

本公司於民國九十六年六月十三日經股東常會決議，以未分配盈餘及員工紅利轉增資共計151,265千元，帳列待分配股票股利，此項增資案已於民國九十六年七月三十日申報主管機關生效，但尚未辦理變更登記。

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

本公司民國九十六年六月三十日額定股本為3,300,000千元(其中分別各保留300,000千元供公司債轉換及認股權憑證行使之用)，民國九十五年六月三十日額定股本為3,300,000千元(其中分別保留950,000千元及300,000千元供公司債轉換及認股權憑證行使之用)，實收股本分別為2,627,304千元及2,026,402千元，每股面額為10元。另，民國九十六年及九十五年上半年度可轉換公司債完成轉換發行新股分別計36,376千元及75千元，並分別產生資本公積-股票溢價51,755千元及128千元。

2.公積及盈餘分配之限制

(1)資本公積

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

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

(2)盈餘分派及股利政策

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

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

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

本公司正處於轉型成長階段，股利之分派係考量公司之投資資金需求、財務結構、盈餘情形及平衡穩定之股利政策，未來三年股東股利分配比例原則上以可供分配之盈餘其百分之零至八十分配之，其中現金股利之分派以不低於當年度股東股利之百分之三十為原則，惟公司有較多之盈餘或資金充足時，則提高其發放比率。

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

	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
現金股利	\$ 262,531	243,168
股票股利	131,265	263,432
員工股票紅利	20,000	20,000
員工現金紅利	40,000	40,000
董監事酬勞	<u>5,600</u>	<u>5,600</u>
	<u>\$ 459,396</u>	<u>572,200</u>

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。

(十二)所得稅

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

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。民國九十六年及九十五年上半年度所得稅費用(利益)項目組成如下：

	<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
當 期	\$ 9,850	11,855
遞 延	<u>1,952</u>	<u>(7,746)</u>
	<u>\$ 11,802</u>	<u>4,109</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依法定稅率計算之所得稅額與帳載所得稅費用調節如下：

	96年上半年度	95年上半年度
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 27,543	79,500
永久性差異	103	358
依權益法認列投資收益所得稅影響	(26,844)	(71,301)
依權益法認列之長期股權投資減損 損失所得稅影響	3,471	-
投資抵減	(11,553)	(17,450)
免稅所得影響數	(5,974)	(10,415)
遞延所得稅資產備抵評價	17,535	5,138
以前年度遞延所得稅資產調整數	3,989	17,435
以前年度所得稅低估	3,532	844
所得稅費用	\$ 11,802	4,109

本公司民國九十六年及九十五年上半年度遞延所得稅費用(利益)主要因下列項目之所得稅影響數產生：

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

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十六年及九十五年六月三十日之遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
流動：		
遞延所得稅資產	\$ 56,188	59,769
減：備抵評價	<u>(15,907)</u>	<u>(9,452)</u>
	40,281	50,317
遞延所得稅負債	<u>(6,501)</u>	<u>(30)</u>
	<u>\$ 33,780</u>	<u>50,287</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 107,741	83,896
減：備抵評價	<u>(53,199)</u>	<u>(23,087)</u>
	54,542	60,809
遞延所得稅負債	<u>(56,204)</u>	<u>(4,342)</u>
	<u>(1,662)</u>	<u>56,467</u>
	<u>\$ 32,118</u>	<u>106,754</u>

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。

民國九十六年及九十五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>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
累積換算調整數	\$ (56,204)	(4,342)
未實現存貨跌價損失	74,585	27,270
未實現兌換利益	(5,651)	(30)
未實現聯屬公司間銷貨毛利	6,852	10,384
金融商品評價利益損失(利益)	(850)	19,625
產品責任保證費用	16,179	12,384
投資抵減	66,313	74,001
遞延所得稅資產備抵評價	<u>(69,106)</u>	<u>(32,538)</u>
	<u>\$ 32,118</u>	<u>106,754</u>

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

兩稅合一相關資訊：

	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十六年度以前	\$ 26,463	26,463
八十七年度以後	<u>784,913</u>	<u>947,370</u>
合 計	<u>\$ 811,376</u>	<u>973,833</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 73,153</u>	<u>65,268</u>
	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>6.08%(預計)</u>	<u>5.26%(實際)</u>

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。

截至民國九十六年六月三十日止，本公司依促進產業升級條例計算可抵減而未使用之稅額及最後可抵減年度如下：

<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>
94	\$ 17,269	98	申報數
95	37,491	99	申報數
96	<u>11,553</u>	100	預估申報數
	<u>\$ 66,313</u>		

本公司之營利事業所得稅結算申報經主管稅捐稽徵機關核定至九十三年度。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(十三)每股盈餘

民國九十六年及九十五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：

	96年上半年度		95年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
列計會計原則變動之累積影響數				
前淨利	\$ 110,211	98,409	318,039	314,258
會計原則變動之累積影響數	-	-	1,312	984
本期淨利	110,211	98,409	319,531	315,242
加權平均流通在外股數(千股)	247,596	247,596	202,639	202,639
每股盈餘(元)	\$ 0.45	0.40	1.58	1.56
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 110,211	98,409	319,531	315,242
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
-轉換公司債	(11)	(8)	507	380
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 110,200	98,401	320,038	315,622
加權平均流通在外股數(千股)	247,596	247,596	202,639	202,639
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
-轉換公司債及員工認股選擇權	29,795	29,795	11,143	11,143
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通				
在外股數(千股)	277,391	277,391	213,782	213,782
每股盈餘(元)	\$ 0.40	0.35	1.50	1.48
基本每股盈餘 - 追溯計算94年度			稅前	稅後
盈餘及員工紅利轉增資股權：				
本期淨利			\$ 319,531	315,242
加權平均流通在外股數(千股)			230,982	230,982
每股盈餘(元)			\$ 1.38	1.36
稀釋每股盈餘 - 追溯計算94年度				
盈餘及員工紅利轉增資股權：				
本期淨利			\$ 320,038	315,622
加權平均流通在外股數(千股)			243,574	243,574
每股盈餘(元)			\$ 1.31	1.30

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

	96年上半年度		95年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘	\$ 0.42	0.38	1.32	1.30
稀釋每股盈餘	\$ 0.38	0.34	1.25	1.23

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(十四)金融商品相關資訊

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

	96.6.30		95.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ 1,104,818	1,104,818	1,314,220	1,314,220
應收票據及帳款 (含關係人)	3,826,282	3,826,828	3,130,998	3,130,998
其他應收款 (含關係人)	79,783	79,783	397,525	397,525
金融負債：				
短期借款	613,820	613,820	881,627	881,627
應付票據及帳款 (含關係人)	2,693,242	2,693,242	2,139,819	2,139,819
長期借款 (含一年內到期)	1,075,385	1,075,385	1,304,773	1,304,773
可轉換公司債 (含一年內到期)	797,378	797,378	101,814	229,540
利率交換合約	-	-	80,912	80,912
公平價值變動列入 損益之金融負債 - 非流動	6,426	6,426	-	-

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)及短期借款。
- (2)金融資產或負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3)長期借款以其浮動利率付利息，其帳面價值約當於公平市價。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(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：

<u>金融資產及負債名稱</u>	<u>96.6.30</u>	
	<u>公開報價決定之金額</u>	<u>評價方式估計之金額</u>
金融資產：		
現金及銀行存款	\$ 1,104,818	-
應收票據及帳款(含關係人)	-	3,826,282
其他應收款(含關係人)	-	79,782
金融負債：		
短期借款	-	613,820
應付票據及帳款	-	2,693,242
長期借款(含一年內到期之長期借款)	-	1,075,385
可轉換公司債(含一年內到期之應付公司債)	-	797,378
公平價值變動列入損益之金融負債 - 非流動	-	6,426

<u>金融資產及負債名稱</u>	<u>95.6.30</u>	
	<u>公開報價決定之金額</u>	<u>評價方式估計之金額</u>
金融資產：		
現金及銀行存款	\$ 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。本公司民國九十六年及九十五年上半年度因交易目的金融商品之公平價值變動而認列為當期(損)益分別為3,402千元及(78,502)千元。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

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。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。民國九十六年及九十五年六月三十日，應收帳款餘額中之90%及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

民國九十六年及九十五年上半年度，本公司之短期及長期借款均係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使本公司每年現金流出分別增加16,892千元及21,864千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
Forhouse International Holding Ltd. (Forhouse)	本公司之子公司
Fullhouse Corporation Sdn. Bhd. (Fullhouse)	Forhouse之子公司
Fortech International Corp. (Fortech)	Forhouse之子公司
Force International Holding Ltd. (Force)	本公司之子公司
Darwin Percisions (L) Corp.(Darwin)	Forhouse採權益法評價之被投資公司
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
輔德高分子(股)公司(輔德)	採權益法評價之被投資公司
輔訊光電工業(廈門)有限公司(輔訊廈門)	Forhouse之孫公司
達運精密工業(蘇州)有限公司(達運蘇州)	Darwin之子公司
蘇州輔宇光電有限公司(輔宇光電)	Forhouse之孫公司

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨及應收帳款

民國九十六年及九十五年上半年度本公司對關係人銷貨如下：

	96年上半年度		95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	\$ 168,438	3	299,591	5
Fullhouse	50,879	1	39,952	1
輔訊光電	1,001,546	17	1,481,000	24
輔譽光電	28,185	-	74,005	1
輔訊廈門	147,989	3	-	-
達運蘇州	13,575	-	-	-
輔宇光電	985	-	-	-
	<u>\$ 1,411,597</u>	<u>24</u>	<u>1,894,548</u>	<u>31</u>

截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，因上述銷貨而產生未收之應收關係人貨款如下：

	96.6.30		95.6.30	
	金額	佔應收票據及帳款%	金額	佔應收票據及帳款%
Forhouse	\$ 60,849	2	260,160	8
Fullhouse	46,779	1	40,394	1
輔祥微電	74,914	2	81,964	3
輔訊光電	359,801	9	762,772	24
輔譽光電	35,556	1	-	-
輔訊廈門	146,713	4	-	-
達運蘇州	5,707	-	-	-
輔宇光電	978	-	-	-
	<u>\$ 731,297</u>	<u>19</u>	<u>1,145,290</u>	<u>36</u>

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司依93.7.9基秘字167號函規定，就民國九十六年六月三十日應收關係人帳款其帳齡超過正常授信期間三個月者計3,812千元予以轉列其他應收關係人款，表列如下：

	<u>逾期0~30天</u>	<u>逾期31~60天</u>	<u>逾期61~90天</u>	<u>逾期91天以上</u>
輔祥微電	\$ 20,148	19,783	20,450	304
輔訊光電	16,723	-	-	3,508
	<u>\$ 36,871</u>	<u>19,783</u>	<u>20,450</u>	<u>3,812</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除Fullhouse係以資金需求狀況為考量後決定外，其他關係人收款期間約30-150天，與一般客戶並無顯著不同。

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

2. 進貨及應付款項

民國九十六年及九十五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68,930千元及81,261千元(消除後皆為0元)，而向其進貨之消除前金額分別為147,741千元及272,077千元(消除後分別為78,811千元及190,816千元)。

本公司為因應國內面板大廠之需求，民國九十六年及九十五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1,041,270千元及1,526,250千元(消除後分別為1,001,546千元及1,481,000千元)，而向其進貨之消除前金額分別為199,888千元及126,659千元(消除後分別為160,164千元及81,409千元)。

本公司為因應國內面板大廠之需求，民國九十六年及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28,192千元及122,247千元(消除後為28,185千元及74,005千元)，而向其進貨之消除前金額為1,136千元及283,152千元(消除後為1,129千元及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，與一般客戶並無顯著不同，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。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

3. 財產交易

本公司民國九十六年及九十五年上半年度出售機器設備予關係人之明細如下：

	96年上半年度		95年上半年度	
	金額	出售利益	金額	出售利益
輔訊光電	\$ -	-	651	37
輔祥微電	2,377	325	112	14
Fullhouse	105	15	219	38
	<u>\$ 2,482</u>	<u>340</u>	<u>982</u>	<u>89</u>

4. 背書保證

截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，本公司為關係人提供銀行借款背書金額明細如下：

	96.6.30		95.6.30	
	額 度	期末餘額	額 度	期末餘額
Forhouse	1,455,840	\$ 207,048	161,850	36,781
輔祥微電	131,440	131,440	129,480	113,295
輔譽光電	180,730	13,144	80,925	64,740
輔宇光電	279,310	-	-	-

5. 其他交易

本公司民國九十六年及九十五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：

	96年上半年度	95年上半年度
Forhouse	\$ -	22
Fullhouse	13,450	682
輔祥微電	116	160
輔訊光電	3,747	5,069
輔譽光電	36	603
輔訊廈門	502	-
輔 德	4,371	-
輔宇光電	20,746	-
	<u>\$ 42,968</u>	<u>6,536</u>

民國九十六年及九十五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450千元及561千元，帳列營業外收入-其他收入淨額項下。

本公司於民國九十六年及九十五年上半年度因提供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8,199千元及1,598千元。

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依其資金需求狀況為考量依據而決定外，其餘關係人收款期間為30~150天，與一般客戶並無顯著不同，帳列明細如下：

	96.6.30	95.6.30
	其他應收款-關係人	其他應收款-關係人
Fullhouse	\$ 14,256	14,121
輔祥微電	6,476	-
輔訊光電	3,770	5,469
輔譽光電	36	1,547
輔訊廈門	502	-
輔 德	4,371	-
輔宇光電	20,536	-
	\$ 49,947	21,137

六、抵質押之資產

本公司提供抵質押之資產帳面價值明細如下：

質 押 資 產	擔 保 標 的	96.6.30	95.6.30
土 地	銀行借款擔保	\$ 88,572	85,723
建 築 物	銀行借款擔保	218,306	222,198
機器設備	銀行借款擔保	72,121	91,286
		\$ 378,999	399,207

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)本公司民國九十六年及九十五年六月三十日止，因應收帳款債權移轉交易而開立之擔保本票分別為1,300,000千元及1,000,000千元，其相關說明請詳附註四(二)。
- (二)截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，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63,513千元及641,188千元。
- (三)截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，本公司已開信用狀未使用金額分別為475,196千元及565,353千元。
- (四)本公司民國九十五年度遭中區國稅局依稅捐稽徵法第四十四條，未依法取得憑證，核定民國九十一年補繳本稅及罰款共22,094千元之營業稅，因本公司對核定內容尚有不服，已申請複查中。截至本財務報表提出日，金額尚未確定，亦未估列所得稅負債。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

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	96年上半年度			95年上半年度			
		屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	
用人費用								
薪資費用		198,726	95,322	294,048	257,119	83,488	340,607	
勞健保費用		17,471	6,247	23,718	19,064	5,283	24,347	
退休金費用(註)		11,144	2,393	13,537	11,307	3,461	14,768	
其他用人費用		15,346	4,497	19,843	15,872	4,130	20,002	
折舊費用(註)		122,814	20,886	143,700	90,794	15,104	105,898	
攤銷費用(註)		357	3,799	4,156	212	5,668	5,880	

註：民國九十五年上半年度退休金費用119千元；折舊費用610千元；攤銷費用172千元之攤銷帳列未完工程及預付設備款項下。

(二)重分類

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

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保證 限額(註)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註)
		公司名稱	關係						
0	本公司	Forhouse	本公司之子公司	2,991,190	207,048 (額度 1,455,840)	207,048 (額度 1,455,840)	-	3 % (19%)	2,991,190
0	本公司	輔祥微電工業 (蘇州)有限公司	Forhouse之孫公司	2,991,190	131,440 (額度 131,440)	131,440 (額度 131,440)	-	2 % (2%)	2,991,190
0	本公司	輔譽光電(上海) 有限公司	Forhouse之孫公司	2,991,190	13,144 (額度 180,730)	13,144 (額度 180,730)	-	- % (2%)	2,991,190
0	本公司	輔宇有限公司	Forhouse之孫公司	2,991,190	- (額度 279,310)	- (額度 279,310)	-	- % (4%)	2,991,190

註：與本公司為母子關係而從事背書保證者，不得超過本公司淨值之百分之四十。

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/股權淨值	
本公司	股票 - Forhouse	本公司之子公司	長期股權投資	38,268	3,688,967	100%	3,688,967	
本公司	股票 - Force	本公司之子公司	長期股權投資	9,250	228,827	100%	242,711	
本公司	股票 - 輔德高分子(股)公司	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	19,600	175,013	49%	175,013	
本公司	股票 - 輔佳材料科技(股)公司	本公司之子公司	長期股權投資	100	1,000	100%	1,000	

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

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

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

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣(美金)千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關 係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金 額	處理方式		
本公司	輔訊光電	Forhouse之孫公司	應收帳款 359,801 其他應收款 3,770	3.48	20,231	逾期三個月之金額計3,508千元，轉列其他應收款	USD 4,911 (截至8/13日止)	-
本公司	輔訊廈門	Force之孫公司	應收帳款 146,713 其他應收款502	2.02	-	-	USD 781 (截至8/13日止)	-

9. 從事衍生性商品交易：無。

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	1,251,846	1,052,143	38,268	100%	3,688,967	149,598	149,598	
本公司	Force	BVI	從事國際投資之控股公司	309,394	309,394	9,250	100%	228,827	(27,131)	(27,131)	
本公司	輔德高分子(股)公司	台灣省	高分子塑化原料製造	196,000	196,000	19,600	49%	175,013	(30,799)	(15,092)	
本公司	輔佳材料科技(股)公司	台灣省	塑膠製品製造	1,000	-	100	100%	1,000	-	-	
Forhouse	Fullhouse	Penang, Malausia	飛鏢靶及一般進出口貿易業務	USD 2,579	USD 2,579	5,000	100%	USD 3,297	USD (384)	USD (384)	
Forhouse	Fortech	Port Louis, Mauritius	從事國際投資之控股公司	USD 10,250	USD 10,250	19,250	100%	USD 75,500	USD 4,848	USD 4,929	
Fortech	輔訊光電工業(蘇州)有限公司	江蘇省	背光源組製造	USD 6,500	USD 6,500	-	100%	USD 61,971	USD 4,815	USD 4,615	
Fortech	輔訊光電(廈門)有限公司	福建省	背光源組製造	USD 3,750	USD 3,750	-	100%	USD 14,415	USD 233	USD 233	
Forhouse	Fortress	Apia, Samoa	從事國際投資之控股公司	USD 6,000	USD 6,000	6,000	100%	USD 6,911	USD (213)	USD (213)	
Fortress	輔豐光電(上海)有限公司	江蘇省	背光源模組製造	USD 6,000	USD 6,000	-	100%	USD 6,910	USD (213)	USD (213)	
Forhouse	Forward	Apia, Samoa	從事國際投資之控股公司	USD 10,000	USD 10,000	10,000	100%	USD 10,312	USD (47)	USD (47)	
Forward	蘇州輔宇光電有限公司	江蘇省	精密塑膠件製造	USD 10,000	USD 10,000	-	100%	USD 10,311	USD (47)	USD (47)	
Forhouse	Darwin	Malaysia	從事國際投資之控股公司	USD 11,250	USD 5,250	11,250	25%	USD 11,665	USD 897	USD 224	
Darwin	達運精密工業(蘇州)有限公司	江蘇省	背光源組製造	USD 3,750	USD 3,750	-	100%	USD 4,019	USD 890	USD 222	
Darwin	達運精密工業(廈門)有限公司	福建省	背光源組製造	USD 7,500	USD 1,500	-	100%	USD 7,637	USD -	USD -	
Force	Forefront	Port Louis, Mauritius	從事國際投資之控股公司	USD 8,200	USD 8,200	6,526	100%	USD 6,309	USD (808)	USD (808)	
Forefront	輔祥微電工業(蘇州)有限公司	江蘇省	跑步機製造	USD 6,500	USD 6,500	-	100%	USD 6,190	USD (808)	USD (808)	
Force	Fortune	Apia, Samoa	從事國際投資之控股公司	USD 1,050	USD 1,050	1,050	100%	USD 1,077	USD (14)	USD (14)	
Fortune	輔祥微電(廈門)有限公司	福建省	精密塑膠件製造	USD 1,050	USD 1,050	-	100%	USD 1,077	USD (14)	USD (14)	

2.資金貸與他人：無。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

3.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者		被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註)
	公司名稱	公司名稱	關係	關係						
1	輔訊光電工業(蘇州)有限公司	輔祥微電工業(蘇州)有限公司	Forhouse之孫公司		814,542	115,815 (額度164,300)	- (額度164,300)	-	- %	814,542

註：與本公司為母子關係而從事背書保證者，不得超過本公司淨值之百分之四十。

4.期末持有有價證券情形：

單位：美金千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價/股權淨值	
Forhouse	股票-Fullhouse	Forhouse之子公司	長期股權投資	5,000	USD3,297	100 %	USD 3,160	
Forhouse	股票-Fortech	Forhouse之子公司	長期股權投資	10,250	USD75,500	100 %	USD 76,390	
Fortech	股票-輔訊光電(蘇州)	Fortech之子公司	長期股權投資	-	USD61,971	100 %	USD 61,971	
Fortech	股票-輔訊光電(廈門)	Fortech之子公司	長期股權投資	-	USD14,415	100 %	USD 14,415	
Forhouse	股票-Fortress	Forhouse之子公司	長期股權投資	6,000	USD 6,911	100 %	USD 6,911	
Fortress	股票-輔譽光電	Fortress之子公司	長期股權投資	-	USD6,910	100 %	USD 6,910	
Forhouse	股票-Forward	Forhouse之子公司	長期股權投資	10,000	USD10,312	100 %	USD 10,312	
Forward	股票-輔宇光電	Forward之子公司	長期股權投資	-	USD10,311	100 %	USD 10,311	
Forhouse	股票-Darwin	Forhouse採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	11,250	USD11,665	25 %	USD 11,665	
Force	股票-Forefront	Force之子公司	長期股權投資	6,526	USD6,309	100 %	USD 6,197	
Force	股票-Fortune	Force之子公司	長期股權投資	1,050	USD1,077	100 %	USD 1,077	
Forefront	股票-輔祥微電(蘇州)	Forefront之子公司	長期股權投資	-	USD6,190	100 %	USD 6,190	
Fortune	股票-輔祥微電(廈門)	Fortune之子公司	長期股權投資	-	USD1,077	100 %	USD 1,077	

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

單位：美金千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
輔訊光電	輔祥實業	持有100%之法人股東	進貨	USD30,385	20 %	30天	-		(USD 10,950)	12 %	沖銷後金額
輔訊廈門	輔祥實業	持有100%之法人股東	進貨	USD4,465	38 %	120天	-		(USD 4,465)	40 %	
Forhouse	輔祥實業	持有100%之法人股東	進貨	USD5,118	61 %	120天	-		(USD 1,852)	50 %	
輔訊光電	輔祥實業	持有100%之法人股東	銷貨	USD5,353	3 %	60天	-		(USD -)	- %	沖銷後金額

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：無。

10.被投資公司從事衍生性商品相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：

1.本公司民國九十六年上半年度對大陸投資概況如下： 單位：新台幣(美金)千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初 自 台灣匯出 累積投資金 額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 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 (註2) 6,500	-	-	221,451 USD 6,500	100 %	150,172 USD 4,615	2,036,367 USD 61,971	-
蘇州輔宇光電 有限公司	精密塑膠件產銷	USD 10,000	透過投資第三 地現有公司再 投資大陸公司	324,147 USD 10,000	-	-	324,147 USD 10,000	100 %	(1,529) USD (47)	338,819 USD 10,311	-
輔譽光電(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	192,921 USD 6,000	-	-	192,921 USD 6,000	100 %	(6,931) USD (213)	227,063 USD 6,910	-
輔祥微電工業 (蘇州)有限 公司	跑步機產銷	USD 6,500	透過投資第三 地現有公司再 投資大陸公司	274,700 USD 8,200	-	-	274,700 USD 8,200	100 %	(26,292) USD (808)	203,403 USD 6,190	-
達運精密工業 (蘇州)有限 公司	背光模組產銷	USD 15,000	透過投資第三 地現有公司再 投資大陸公司	123,058 USD 3,750	-	-	123,058 USD 3,750	25 %	28,961 USD 890	132,064 USD 4,019	-
達運精密工業 (廈門)有限 公司	背光模組產銷	USD 12,000	透過投資第三 地現有公司再 投資大陸公司	48,889 USD 1,500	199,764 USD 6,000	-	248,593 USD 7,500	25 %	- USD -	250,952 USD 7,637	-
輔訊光電(廈 門)有限公司	背光模組產銷	USD 13,750 (註4)	透過投資第三 地現有公司再 投資大陸公司	123,906 USD 3,750	-	-	123,906 USD 3,750	100 %	7,582 USD 233	473,677 USD 14,415	-
輔祥微電(廈 門)有限公司	精密塑膠件產銷	USD 1,050	透過投資第三 地現有公司再 投資大陸公司	34,694 USD 1,050	-	-	34,694 USD 1,050	100 %	(456) USD (14)	35,390 USD 1,077	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
1,543,470 (USD46,750)	1,543,470 (USD46,750)	2,991,190

註1：係以經會計師簽證之財務報表計列。

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

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

註4：包含輔訊光電盈餘匯回轉增資金額計USD10,000千元之合計數。

2.本公司與大陸被投資公司直接或間接發生之重大交易事項，請參閱附註五及十一。

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
民國九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零用金	\$ 101
	外幣現金	291
銀行存款	活期存款、支票存款及定期存款	442,761
	外幣存款	<u>661,665</u>
合 計		<u>\$ 1,104,818</u>

應收票據及帳款明細表

項 目	摘 要	金 額
應收票據：		
精細微科技股份有限公司	營 業	\$ 34
豪廷科技股份有限公司	"	82
休慢科技股份有限公司	"	92
其他(註)	"	<u>15</u>
		<u>\$ 223</u>
應收帳款：		
友達光電(股)公司	營 業	2,493,055
友達光電(廈門)有限公司	"	289,684
其他(註)	"	<u>328,273</u>
		3,111,012
備抵呆帳		<u>(16,250)</u>
淨 額		<u>3,094,762</u>
合 計		<u>\$ 3,094,985</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

民國九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 料	\$ 416,788	373,725	市價採重置成本
半 成 品	133,045	83,407	市價採重置成本
在 製 品	90,591	90,591	市價採重置成本
製 成 品	<u>629,715</u>	<u>538,208</u>	市價採淨變現價值
	1,270,139	<u>1,085,931</u>	
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	<u>(298,338)</u>		
	<u>\$ 971,801</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		
其他應收票據		\$ 731
應收退稅款	營業稅退稅款	14,461
其他應收款	應收模具款及下腳廢料款等	<u>14,644</u>
		<u>\$ 29,836</u>
其他流動資產		
預付貨款	預付非關係人貨款	\$ 7,489
預付費用	預付租金、勞務費、保險費及退休金等	30,837
其他	代付模具款、用品盤存及員工借支等	<u>5,040</u>
		<u>\$ 43,366</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
民國九十六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2) 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	32,268	\$ 3,231,669	6,000	199,703	-	-	149,598	107,997	38,268	100	3,688,967	無
Force	9,250	260,917	-	-	-	13,884	(註1) (27,131)	8,926	9,250	100	228,827	無
輔德	19,600	190,105	-	-	-	-	(15,092)	-	19,600	49	175,013	無
輔佳	-	-	100	1,000	-	-	-	-	100	100	1,000	無
		<u>\$ 3,682,691</u>		<u>200,703</u>		<u>13,884</u>	<u>134,506</u>	<u>116,923</u>			<u>4,093,807</u>	

註1：係認列間接轉投資輔祥微電工業(蘇州)有限公司長期股權投資之減損損失13,884千元。

註2：換算調整數係為未減除所得稅影響數29,230千元前之金額。

輔祥實業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十六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	\$ 712,123	352	-	-	712,475	其中帳面淨值 88,572千元已提 供抵押
房屋及建築物	989,749	4,523	-	3,879	998,151	其中帳面淨值 218,306千元已提 供抵押
機器設備	1,051,278	6,233	(23,192)	4,230	1,038,549	其中帳面淨值 72,121千元已提 供抵押
模具設備	117,276	-	(3,320)	1,884	115,840	-
水電設備	179,334	512	-	1,010	180,856	-
辦公及其他設備	<u>434,011</u>	<u>10,981</u>	<u>(1,624)</u>	<u>6,990</u>	<u>450,358</u>	-
合 計	<u>3,483,771</u>	<u>22,601</u>	<u>(28,136)</u>	<u>17,993</u>	<u>3,496,229</u>	
累計折舊：						
房屋及建築物	55,859	10,075	-	-	65,934	
機器設備	335,156	88,939	(21,305)	-	402,790	
模具設備	80,122	8,241	(2,537)	-	85,826	
水電設備	46,866	6,310	-	-	53,176	
辦公及其他設備	<u>189,307</u>	<u>30,135</u>	<u>(1,324)</u>	<u>-</u>	<u>218,118</u>	
小 計	<u>707,310</u>	<u>143,700</u>	<u>(25,166)</u>	<u>-</u>	<u>825,844</u>	
未完工程	127,234	45,597	-	(6,956)	165,875	
預付土地款	400	-	-	(400)	-	
預付設備款	<u>141,239</u>	<u>140,951</u>	<u>-</u>	<u>(12,642)</u>	<u>269,548</u>	
淨 額	<u>\$3,045,334</u>	<u>65,449</u>	<u>(2,970)</u>	<u>(2,005)</u>	<u>3,105,808</u>	

輔祥實業股份有限公司
電腦軟體成本變動明細表
民國九十六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
電腦軟體成本	7,828	4,732	3,609	-	8,951

其他資產明細表
民國九十六年六月三十日

項 目	摘 要	金 額
遞 延 費 用	高壓電力線路補助費	\$ 3,164
	債券發行成本	2,491
	聯外道路成本	194
	試車成本	605
		6,454
存出保證金	科專及租賃廠房等存出保證金	6,997
合 計		\$ 13,451

輔祥實業股份有限公司

短期借款明細表

民國九十六年六月三十日

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	\$ 27,846	96.04.11~96.08.6	6.195%	(註) 250,000	無
華南銀行	信用借款	27,847	96.05.27~96.09.14	6.2%	(註) 250,000	無
中國信託	信用借款	16,430	96.04.30~96.07.27	6.15222%	300,000	無
比利時銀行	信用借款	57,330	96.04.09~96.06.27	6.17%~6.18%	180,730	無
遠東銀行	信用借款	99,708	96.02.26~96.09.14	6.131%~6.226%	200,000	無
HSBC	信用借款	49,290	96.05.14~96.07.13	6.02%	295,740	無
富邦銀行	信用借款	82,150	96.05.14~96.07.13	5.87%	(註) 394,320	無
台新銀行	信用借款	225,373	96.04.30~96.09.09	5.97%~6.1%	350,000	無
瑞穗銀行	信用借款	<u>27,846</u>	96.05.22~96.09.13	6.2157%	98,580	無
		<u>\$ 613,820</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
民國九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額
應付票據		
萬前企業有限公司	營 業	\$ 4,325
永河木業有限公司	"	3,836
中雍營造股份有限公司	"	1,881
永聯營造工程股份有限公司	"	6,114
其他(註)	"	<u>13,701</u>
小 計		<u>29,857</u>
應付帳款		
威力盟電子(股)公司	營 業	162,184
Sanken電器株式會社	"	252,420
Sumitomo Chemical Singapore LTD	"	266,489
達方電子(股)公司	"	166,916
其他(註)	"	<u>1,815,376</u>
小 計		<u>2,663,385</u>
合 計		<u>\$ 2,693,242</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

民國九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應 付 費 用	薪資、年終獎金	\$ 70,592
	利息費用	6,526
	勞務費	11,874
	就業安定費	2,359
	水電費	6,521
	其他	<u>26,953</u>
	合 計	<u>\$ 124,825</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	64,716
代 收 款	代扣所得稅及福利金等	9,172
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	65,764
應付工程設備款	興建廠房及購置設備之應付款	26,152
其 他	代購原料、機械設備及預收貨款等	<u>28,884</u>
合 計		<u>\$ 194,688</u>

輔祥實業股份有限公司

可轉換公司債變動明細表

民國九十六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	本期溢 價攤銷數	期末餘額	償還 辦法	擔保 情形
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	\$ 85,700	-	85,700	-	-	註	無
利息補償金					2,167	263	2,430	-	-		
國內第三次無擔 保轉換公司債	永豐商銀	96.03.16	每年3月8日	0	-	793,143	-	-	793,143	註	無
應付公司債溢價					-	4,500	-	265	4,235		
合計					\$ 87,867	797,906	88,130	265	797,378		

註：償還辦法請詳財務報表附註四(七)。

長期借款及一年內到期之長期借款明細表

民國九十六年六月三十日

債權人	借款性質	借 款 金 額		契約期限	利率%	抵押或擔保
		一年內 到期部份	一年以上 到期部份			
兆豐國際商銀	抵押貸款	\$ 16,844	21,041	93.08.10~ 98.08.10	5.78~6.31	土地、建物 及機器設 備
台灣工業銀行	信用借款	25,000	37,500	94.11.17~ 98.11.17	2.53~3.5	
台灣工業銀行	信用借款	-	870,000	95.04.12~ 99.04.12	2.53~3.5	
新竹銀行	信用借款	70,000	35,000	94.10.28~ 97.10.20	2.5	
		\$ 111,844	963,541			

輔祥實業股份有限公司

營業收入明細表

民國九十六年上半年度

單位：新台幣千元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>
光電科技產品銷貨收入	\$ 5,644,621
消費性電子產品銷貨收入	227,964
銷貨退回及折讓	<u>(131,512)</u>
合 計	<u>\$ 5,741,073</u>

輔祥實業股份有限公司

營業成本明細表

民國九十六年上半年度

單位：新台幣千元

項 目	金 額
自製產品銷貨成本	
期初原料	\$ 646,454
期初半成品	154,173
加：本期進料淨額	4,090,954
減：期末原料	(416,788)
期末半成品	(133,045)
加：由製成品轉入	2,074,844
維修品用料成本	699
減：轉列費用	(2,595)
出售原料	(158,115)
報廢	(8,960)
耗料合計	6,247,621
直接人工	206,995
製造費用	346,315
製造成本	6,800,931
加：期初在製品	57,063
減：期末在製品	(90,591)
製成品成本	6,767,403
加：期初製成品	382,181
本期採購	17,579
減：期末製成品	(629,715)
轉出至原料	(2,074,844)
轉列費用	(23,673)
維修品用料成本	(699)
本期產銷成本	4,438,232
出售原料半成品成本	158,115
外購商品銷貨成本	855,305
出售下腳廢料	(27,259)
銷貨成本合計	<u>\$ 5,424,393</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
 民國九十六年上半年度

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	\$ 6,139	64,007	25,176
產品責任保證費用	5,573	-	-
進 出 口 費 用	12,127	33	328
運 費	8,090	84	210
研 究 材 料 費	-	-	4,222
折 舊	214	14,940	5,732
水 電 瓦 斯 費	90	8,073	1,462
勞 務 費	-	11,304	1,025
保 險 費	460	4,896	1,882
其 他 費 用(註)	<u>12,180</u>	<u>27,744</u>	<u>9,382</u>
	<u><u>\$ 44,873</u></u>	<u><u>131,081</u></u>	<u><u>49,419</u></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
民國九十六年上半年度

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	\$ 5,291
投資收益	依權益法認列之投資收益	107,375
兌換利益 - 淨額	外幣交易所產生之兌換淨利益	26,846
服務收入	代購及管理諮詢服務收入	8,199
金融負債評價利益	衍生性商品評價利益	3,402
租金收入	出租廠房辦公室收入	6,119
其他收入 - 淨額	其他	<u>20,564</u>
		\$ <u>177,796</u>
營業外支出：		
利息支出	銀行長、短期借款及應收帳款賣斷等利息	\$ 52,871
減損損失	採權益法評價之長期股權投資之減損損失	13,884
存貨跌價及報廢損失	存貨呆滯品評價產生之跌價損失及 實際存貨報廢損失	105,906
處分損失	處分固定資產之損失	<u>133</u>
		\$ <u>172,794</u>