

股票代碼：6120

輔祥實業股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國九十七年及九十六年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8 9
(二)重要會計政策之彙總說明	9 15
(三)會計變動之理由及其影響	15
(四)重要會計科目之說明	15 33
(五)關係人交易	34 35
(六)抵質押之資產	36
(七)重大承諾事項及或有事項	36
(八)重大之災害損失	36
(九)重大之期後事項	36
(十)其 他	37
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37 38
2.轉投資事業相關資訊	38 41
3.大陸投資資訊	41 42
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	42 43
(十二)部門別財務資訊	43

會計師核閱報告

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及其子公司民國九十七年及九十六年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十七年及九十六年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

第一段所述列入合併財務報表之子公司Fullhouse Corporation Sdn. Bhd.及輔佳材料科技股份有限公司其財務報表並未經本會計師核閱，其民國九十七年及九十六年六月三十日之資產總額分別為270,897千元及208,537千元(佔合併資產總額1.70%及1.2%)，負債總額分別為77,953千元及104,692千元(佔合併負債總額0.88%及1.06%)；暨民國九十七年及九十六年上半年度之營業收入淨額合計分別為32,118千元及82,411千元(佔合併營業收入淨額之0.34%及0.75%)，稅後淨損總額分別為14,196千元及12,696千元。另，如合併財務報表附註四(四)所述，輔祥實業股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日對輔德高分子股份有限公司採權益法評價長期股權投資分別有新台幣204,301千元及175,013千元(佔合併資產總額之1.28%及1.01%)，及其相關之民國九十七年及九十六年上半年度所認列之投資(損)益分別計新台幣14,080千元及(15,092)千元，係依據被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務報表計列，其於附註十一有關Fullhouse Corporation Sdn. Bhd.、輔德高分子股份有限公司及輔佳材料科技股份有限公司之「轉投資事業相關資訊」係由各該公司所提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司及採權益法評價之被投資公司，其財務報表及附註十一所揭露事項倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

陳 君 滿

會 計 師：

張 字 信

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國九十七年八月十四日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
輔祥實業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十七年及九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	97.6.30		96.6.30			負 債 及 股 東 權 益	97.6.30		96.6.30	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金及銀行存款(附註四(十五))	\$ 2,218,158	14	2,513,647	14	2102 銀行借款(附註四(七)、(十五)及六))	\$ 972,672	6	1,065,393	6	
1120 應收票據及帳款(附註四(二)及(十五))	4,643,418	30	6,362,140	37	2180 公平價值變動列入損益之金融負債-流動(附註四(一)及(十五))	11,187	-	-	-	
1150 應收關係人款項(附註四(十五)及五)	192,082	1	36,937	-	2140 應付票據及帳款(附註四(十五))	4,627,813	29	5,882,492	34	
1160 其他應收款(附註四(十五))	468,310	3	475,710	3	2150 應付關係人款項(附註四(十五)及五)	163,708	1	31,926	-	
1198 其他應收關係人款項(附註四(十五)及五)	16,336	-	4,371	-	2160 應付所得稅	2,419	-	19,898	-	
1210 存貨(附註四(三))	1,423,872	9	1,921,830	11	2170 應付費用	227,516	1	200,723	1	
1280 其他流動資產	53,438	-	82,580	1	2216 應付股利	50,230	-	262,558	2	
1286 遞延所得稅資產-流動(附註四(十三))	74,015	-	53,823	-	2272 一年內到期之長期借款(附註四(九)、(十五)及六)	1,475,552	10	111,844	1	
	<u>9,089,629</u>	<u>57</u>	<u>11,451,038</u>	<u>66</u>	2280 其他流動負債	366,930	2	485,118	3	
長期股權投資：						<u>7,898,027</u>	<u>49</u>	<u>8,059,952</u>	<u>47</u>	
1421 依權益法之長期股權投資(附註四(四))	766,991	5	558,328	3	長期付息負債：					
固定資產(附註四(五)、五及六)：					公平價值變動列入損益之金融負債-非流動(附註四(八)及(十五))	27,566	-	6,426	-	
1501 土地	723,997	5	724,285	4	2400 可轉換公司債(附註四(八)及(十五))	653,219	4	797,378	5	
1521 房屋及建築	1,942,479	12	1,484,611	9	2410 長期借款(附註四(九)、(十五)及六)	216,375	2	963,541	5	
1531 機器設備	2,263,608	14	1,558,480	9	2421 其他負債：	897,160	6	1,767,345	10	
1541 水電設備	1,082,691	7	447,976	2	2820 存入保證金	7,835	-	1,192	-	
1681 其他設備	1,207,066	7	1,391,755	8	2861 遞延所得稅負債-非流動(附註四(十三))	-	1	21,705	-	
	7,219,841	45	5,607,107	32	2888 合併貸項(附註四(四))	22,080	-	29,229	-	
1599 減：累計減損	75,475	-	-	-		29,915	1	52,126	-	
15x9 累計折舊	1,563,701	10	1,258,359	7		8,825,102	56	9,879,423	57	
1670 未完工程及預付設備款	200,506	2	850,291	5	負債合計					
	5,781,171	37	5,199,039	30	股東權益(附註四(十二))：					
無形資產：					股 本：					
1750 電腦軟體成本(附註四(六))	6,118	-	9,169	-	普通股	2,788,281	18	2,627,304	15	
1781 專門技術(附註四(六))	23,500	-	-	-	待分配股票股利	103,167	1	151,265	1	
1782 土地使用權(附註四(六))	93,184	1	92,663	1		2,891,448	19	2,778,569	16	
1788 合併借項((附註四(四))	4,139	-	4,483	-	資本公積：					
	126,941	1	106,315	1	股本溢價	2,709,507	17	2,701,863	16	
其他資產：					轉換公司債轉換溢價(附註四(八))	613,851	4	607,552	3	
1820 存出保證金	25,090	-	6,997	-	庫藏股票交易(附註四(八))	44,219	-	-	-	
1830 遞延費用	39,686	-	22,116	-	處分資產增益	605	-	605	-	
1853 應收關係人融資款(附註四(十五)及五)	45,094	-	-	-	認股權(附註四(八))	76,912	-	97,029	-	
1860 遞延所得稅資產-非流動(附註四(十三))	28,202	-	-	-		3,445,094	21	3,407,049	19	
1880 其他資產-其他(附註四(十))	12,406	-	10,094	-	保留盈餘：					
1887 受限制資產(附註四(十五)及六)	4,449	-	3,472	-	法定盈餘公積	312,369	2	312,369	2	
	154,927	-	42,679	-	未分配盈餘	186,293	1	811,376	5	
						498,662	3	1,123,745	7	
						231,460	1	168,613	1	
						27,893	-	-	-	
						7,094,557	44	7,477,976	43	
資產總計	<u>\$ 15,919,659</u>	<u>100</u>	<u>17,357,399</u>	<u>100</u>	少數股權					
					股東權益合計					
					重大承諾事項及或有事項(附註七)					
					負債及股東權益總計	<u>\$ 15,919,659</u>	<u>100</u>	<u>17,357,399</u>	<u>100</u>	

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：潘重華

經理人：陳卓義

會計主管：劉繡鳳

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
輔祥實業股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	97年上半年度		96年上半年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	9,482,380	101	11,255,686	103
4170 減：銷貨退回及折讓	96,533	1	283,071	3
營業收入淨額(附註五)	9,385,847	100	10,972,615	100
5000 營業成本(附註五)	9,146,778	97	10,353,812	94
營業毛利	239,069	3	618,803	6
營業費用：				
6100 推銷費用	150,987	2	66,690	1
6200 管理費用	285,939	3	229,976	2
6300 研究發展費用	75,885	1	49,419	1
營業費用合計	512,811	6	346,085	4
營業淨利(損)	(273,742)	(3)	272,718	2
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	24,375	-	18,405	-
7120 權益法認列之投資收益(附註四(四))	118,372	1	-	-
7130 處分固定資產利益	474	-	558	-
7160 兌換利益 - 淨額	-	-	15,341	-
7320 金融負債評價利益	-	-	3,402	-
7480 其他收入 - 淨額(附註四(八))	90,872	1	118,673	1
	234,093	2	156,379	1
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(五))	89,515	1	120,746	1
7521 權益法認列之投資損失(附註四(四))	-	-	7,685	-
7530 處分固定資產損失	2,617	-	666	-
7550 存貨盤損 - 淨額	4,277	-	1,416	-
7560 兌換損失 - 淨額	57,424	1	-	-
7570 存貨跌價及報廢損失	101,299	1	138,683	1
7630 減損損失(附註四(四))	-	-	13,884	-
7650 金融負債評價損失(附註四(一))	23,902	-	-	-
	279,034	3	283,080	2
稅前淨利(損)	(318,683)	(4)	146,017	1
8110 所得稅費用(利益)(附註四(十三))	(94,343)	(1)	47,608	-
9600 合併總(損)益	<u>\$ (224,340)</u>	<u>(3)</u>	<u>98,409</u>	<u>1</u>
歸屬予：				
9602 母公司股東	\$ (223,269)	(3)	98,409	1
少數股權	(1,071)	-	-	-
	<u>\$ (224,340)</u>	<u>(3)</u>	<u>98,409</u>	<u>1</u>
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 每股盈餘(附註四(十四))				
基本每股盈餘	<u>\$ (1.05)</u>	<u>(0.80)</u>	<u>0.45</u>	<u>0.40</u>
稀釋每股盈餘			<u>\$ 0.40</u>	<u>0.35</u>
基本每股盈餘(元)-追溯調整			<u>\$ 0.42</u>	<u>0.38</u>
稀釋每股盈餘(元)-追溯調整			<u>\$ 0.38</u>	<u>0.34</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：潘重華

經理人：陳卓義

會計主管：劉繡鳳

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
輔祥實業股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本	待 分 配 股票股利	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	保 留 盈 餘 特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	累 積 換 算 調 整 數	少 數 股 權	合 計
民國九十六年一月一日期初餘額	\$ 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)
現金增資	250,000	-	647,500	-	-	-	-	-	897,500
員工行使認股權	18,290	-	22,131	-	-	-	-	-	40,421
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
民國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	\$ 2,627,304	151,265	3,407,049	312,369	-	811,376	168,613	-	7,477,976
民國九十七年一月一日期初餘額	\$ 2,788,281	-	3,423,980	312,369	-	595,858	268,602	28,964	7,418,054
盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	-	(50,189)	-	-	(50,189)
盈餘轉增資	-	103,167	-	-	-	(103,167)	-	-	-
員工現金紅利	-	-	-	-	-	(30,000)	-	-	(30,000)
董監事酬勞	-	-	-	-	-	(2,940)	-	-	(2,940)
公司債贖回	-	-	21,114	-	-	-	-	-	21,114
民國九十七年上半年度淨損	-	-	-	-	-	(223,269)	-	-	(223,269)
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	(37,142)	-	(37,142)
少數股權淨損	-	-	-	-	-	-	-	(1,071)	(1,071)
民國九十七年六月三十日餘額	\$ 2,788,281	103,167	3,445,094	312,369	-	186,293	231,460	27,893	7,094,557

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：潘重華

經理人：陳卓義

會計主管：劉繡鳳

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
輔祥實業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	97年上半年度	96年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$ (223,269)	98,409
少數股權淨損	(1,071)	-
調整項目：		
減損損失	-	13,884
折舊及攤銷	268,008	229,953
呆帳損失	53,816	-
處分固定資產及其他資產損失淨額	2,143	108
按權益法認列之投資損失(利益)	(118,372)	7,686
公司債(溢)折價攤銷	8,490	(264)
債券贖回利益	(5,358)	-
金融負債評價(利益)損失	9,810	(3,270)
提列產品責任保證準備	1,079	5,573
提列公司債利息補償金	-	263
預付退休金增加	(1,060)	(3,059)
存貨跌價及報廢損失	101,299	138,683
存貨減少(增加)	144,370	(7,611)
遞延所得稅資產負債淨變動數	(68,905)	1,952
應收帳款及票據減少(增加)(含關係人及其他應收關係人款)	2,041,605	(210,584)
應付票據及帳款減少(含關係人款)	(1,521,284)	(367,217)
應付所得稅減少	(5,591)	(28,761)
其他營業活動相關流動資產及負債淨變動數	(17,534)	255,910
營業活動之淨現金流入	<u>668,176</u>	<u>131,655</u>
投資活動之現金流量：		
長期股權投資增加	(44,728)	(199,703)
無形資產增加	-	(73,895)
購買固定資產	(791,656)	(933,332)
應收關係人融資款增加	(45,094)	-
出售固定資產價款	3,732	5,043
電腦軟體成本及遞延費用增加	(10,643)	(6,104)
受限制銀行存款減少(增加)	897	(64)
存出保證金(增加)減少	(6,728)	3,754
投資活動之淨現金流出	<u>(894,220)</u>	<u>(1,204,301)</u>

(承後頁)

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：潘重華

經理人：陳卓義

會計主管：劉繡鳳

(接前頁)
僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 輔祥實業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	97年上半年度	96年上半年度
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	63,655	(243,888)
存入保證金(減少)增加	(939)	112
償還長期借款	(257,150)	(1,063,844)
舉借長期借款	200,000	230,000
應付公司債增加	-	904,500
員工認股權行使增資	-	40,421
公司債贖回	(112,054)	-
現金增資	-	897,500
融資活動之淨現金流入	<u>(106,488)</u>	<u>764,801</u>
匯率影響數	<u>(9,917)</u>	<u>52,600</u>
本期現金及銀行存款(減少)增加數	(342,449)	(255,245)
期初現金及銀行存款餘額	<u>2,560,607</u>	<u>2,768,892</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 2,218,158</u>	<u>\$ 2,513,647</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 85,868</u>	<u>121,710</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 31,360</u>	<u>73,072</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
購置固定資產尚未支付款項	<u>\$ 193,739</u>	<u>435,960</u>
一年內到期之長期借款及公司債	<u>\$ 1,475,552</u>	<u>111,844</u>
轉換公司債行使轉換為股本及資本公積	<u>\$ -</u>	<u>88,131</u>
待支付之股東及員工紅利	<u>\$ 106,373</u>	<u>308,158</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：潘重華

經理人：陳卓義

會計主管：劉繡鳳

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
輔祥實業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國九十七年及九十六年六月三十日

(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，後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。

合併財務報表除本公司外，尚包括下列本公司直接、間接投資之子公司：

公 司 名 稱	投資年月	公司所在地	主要營業項目	投資公司	持股比率
Forhouse International Holding Ltd. (Forhouse)	90.05	BVI	控股	本公司	100%
Force International Holding Ltd. (Force)	94.12	BVI	控股	本公司	100%
輔佳材料科技(股)公司	96.06	台灣	塑膠製品製造	本公司	70.3%
Fullhouse Corporation Sdn. Bhd. (Fullhouse)	90.05	馬來西亞	生產電子飛鏢靶及一般進出口貿易	Forhouse	100%
Forefront Corporation (Forefront)	94.12	Mauritius	控股	Force	100%
Fortune Corp. (Fortune)	95.12	Samoa	控股	Force	100%
Fortech International Corp. (Fortech)	92.10	Mauritius	控股	Forhouse	100%
Forward Optronics International Corp. (Forward)	94.03	Samoa	控股	Forhouse	100%
Fortress Optronics International Corp. (Fortress)	94.05	Samoa	控股	Forhouse	100%
輔祥微電工業(蘇州)有限公司(輔祥微電蘇州)	94.12	大陸	生產電動跑步機	Forefront	100%
輔祥微電(廈門)有限公司(輔祥微電廈門)	95.12	大陸	生產電動跑步機	Fortune	100%
輔訊光電工業(蘇州)有限公司(輔訊光電蘇州)	92.10	大陸	生產新型顯示器(TFT-LCD)之導光板及背光模組	Fortecch	100%

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

公 司 名 稱	投資年月	公司所在地	主要營業項目	投資公司	持股比例
輔訊光電(廈門)有限公司(輔訊光電廈門)	95.12	大陸	生產新型顯示器(TFT-LCD)之導光板及背光模組	Fortech	100%
蘇州輔宇光電有限公司(輔宇光電)	94.03	大陸	從事精密塑膠件製造	Forward	65.52%
蘇州輔宇光電有限公司(輔宇光電)	96.11	大陸	從事精密塑膠件製造	Fortech	34.48%
輔譽光電(上海)有限公司(輔譽光電)	94.05	大陸	從事背光源模組之製造	Fortress	100%

本公司投資之上述子公司已編入本合併財務報表，並統稱"合併公司"。

截至民國九十七年六月三十日止，合併公司員工人數計有6,003人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)合併財務報表編製基礎

本公司對於持股比例達百分之五十以上子公司，及符合財務會計準則第七號「合併財務報表」公報所規範，本公司具有實質控制能力而構成母子公司關係時，將該被投資公司列入合併財務報表之編製範圍。合併各公司間之重大交易均已於合併財務報表中銷除。

(二)會計估計

合併公司編製財務報表時，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。

(三)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。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

(四)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。

(五)資產減損

合併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。

(六)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。

(七)衍生性金融商品

合併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，合併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。

合併公司對金融商品交易係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公司價值衡量。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)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。

(九)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。

(十)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。合併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。

合併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。

(十一)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：3~10年

模具設備：2~5年

水電設備：10 20年

辦公及其他設備：2~10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及其子公司合併財務報表附註(續)

(十二)無形資產

依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，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。合併公司外部產生之電腦軟體及專門技術其耐用年限係按三年及授權使用年限攤提。

大陸廠房用地之土地使用權，依使用權合約所定經營期限五十年平均攤提。以前年度因取得股權所產生之合併借項、貸項採十年攤銷，自民國九十五年一月一日起如屬商譽部分不再攤銷；如屬遞延貸項，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

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。

(十三)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。

(十四)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。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

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，將轉換之公司債及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。

(十五)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，專戶儲存於台灣銀行。

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。

除本公司外，其他公司退休金依各所在當地之法律採行確定提撥退休辦法，於提撥年度認列退休金費用外別無其他退休金給付義務。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十六)股份基礎給付交易

本公司股份基礎給付交易之給與日在民國九十七年一月一日(含)以後者，依據財務會計準則公報第三十九號之規定處理，給與日於民國九十七年一月一日之前者，無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，惟仍應揭露衡量股份基礎給付交易之擬制淨利及每股盈餘資訊。

本公司股份基礎給付協議之給與日或修正日在民國九十三年至民國九十六年間之員工認股權計畫，依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號函之規定處理，並採用內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計畫之酬勞成本，亦即按衡量日本公司股票市價與行使價格間之差額估計為酬勞成本，並於員工認股選擇權計畫所規定之員工服務年限內認列為本公司之費用，同時增加本公司之股東權益。

(十七)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。

(十八)員工紅利及董監酬勞

本公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監事酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監事酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十九)所得稅

合併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。

合併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。

合併公司之所得稅依各該註冊國法律，應以各公司主體為申報單位，不得合併申報。合併公司之所得稅費用即為合併財務報表編制主體各公司所得稅費用之合計數。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二十)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司所發行之可轉換公司債、認股權證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工紅利屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

本公司自民國九十七年一月一日起，依照會計研究發展基金會(97)基秘字第169號函規定，於計算稀釋每股盈餘時，假設依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函規定估列之員工紅利將採發放股票方式，以資產負債表日之公平價值並考量最近期除權除息之影響作為發行股數之判斷依據，列為潛在普通股，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數計算。

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函，依公報及解釋函規定分類、衡量、認列及揭露員工分紅及董監酬勞，對民國九十七年上半年度當期損益並無影響。

合併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，合併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。

四、重要會計科目之說明

(一)衍生性金融商品及避險會計

合併公司從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，合併公司於民國九十七年六月三十日，因未適用避險會計帳列公平價值變動列入損益之金融負債之衍生性金融商品如下：

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

外幣選擇權合約：

97.6.30					
	名目	本金(千元)	執行價格	執行日	交割日
買入選擇權	US	1,500	104.0(美金/日幣)	97.07.01~97.07.15	97.07.03~97.07.17
買入選擇權	US	4,000	30.2(美金/台幣)	97.07.02~97.07.23	97.07.07~97.07.25
買入選擇權	US	2,000	104.0(美金/日幣)	97.07.02~97.07.23	97.07.07~97.07.25
買入選擇權	US	2,000	30.23(美金/台幣)	97.07.02	97.07.07
買入選擇權	US	3,000	104.0(美金/日幣)	97.07.01~97.07.15	97.07.03~97.07.17
賣出選擇權	US	3,000	104.0(美金/日幣)	97.07.01~97.07.15	97.07.03~97.07.17
賣出選擇權	US	8,000	30.2(美金/台幣)	97.07.02~97.07.23	97.07.07~97.07.25
賣出選擇權	US	1,000	30.95(美金/台幣)	97.08.21	97.08.25
賣出選擇權	US	1,000	30.9(美金/台幣)	97.08.25	97.08.27
賣出選擇權	US	4,000	104.0(美金/日幣)	97.07.02~97.07.23	97.07.07~97.07.25
賣出選擇權	US	1,000	30.8(美金/台幣)	97.08.29	97.09.02
賣出選擇權	US	1,000	30.8(美金/台幣)	97.09.01	97.09.03
賣出選擇權	US	2,000	30.7(美金/台幣)	97.09.25	97.09.29
賣出選擇權	US	12,000	106.0(美金/日幣)	97.07.24~97.12.25	97.07.28~97.12.29
賣出選擇權	US	4,500	107.6(美金/日幣)	97.10.29~97.12.26	97.10.31~97.12.30

遠期外匯合約：

97.6.30					
	名目	本金(千元)	幣別	到期日	交割日
	US	6,000	美金/台幣	97.07.28	97.07.28
	US	1,000	美金/台幣	97.07.29	97.07.29
	US	1,000	美金/台幣	97.07.29	97.07.29
	US	1,000	美金/台幣	97.09.29	97.09.29
	US	1,000	美金/台幣	97.09.25	97.09.29
	US	1,000	美金/台幣	97.09.30	97.09.30
	US	1,000	美金/台幣	97.09.26	97.09.30

合併公司於民國九十七年六月三十日認列公平價值變動列入損益之金融負債之評價損失11,187千元。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)應收票據及帳款

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
應收票據	\$ 336	223
應收帳款	4,722,441	6,378,313
減：備抵呆帳	(63,314)	(16,396)
備抵銷貨退回及折讓	(16,045)	-
	<u>4,643,082</u>	<u>6,361,917</u>
合計	<u>\$ 4,643,418</u>	<u>6,362,140</u>

合併公司民國九十七年及九十六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>97.6.30</u>							
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	\$ 741,248	1,300,000	666,953	2.94~3.43	本票1,300,000	註1、2	741,248
美國花旗銀行	846,138	1,759,720	676,910	3.30~3.70	無	註1	846,138
中國農業銀行	268,344	606,800	91,020	LIBOR+5%	無	註1、2	268,344
台北富邦商業銀行	142,799	1,517,000	128,519	LIBOR+0.45%	無	註1	142,799

<u>96.6.30</u>							
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	-
美國花旗銀行	2,104,643	2,382,350	1,683,714	LIBOR+1.25%	無	註1	2,104,643

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：合併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

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
原 料	\$ 911,482	1,094,898
半 成 品	369,761	388,452
在 製 品	30,925	90,591
製 成 品	723,335	824,522
商 品	6,208	-
	<u>2,041,711</u>	<u>2,398,463</u>
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	(617,839)	(476,633)
	<u>\$ 1,423,872</u>	<u>1,921,830</u>

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)採權益法之長期股權投資

合併公司民國九十七年及九十六年六月三十日長期股權投資之成本、期末帳面價值及投資(損)益明細如下：

		<u>97.6.30</u>		
被 投 資 公 司	持 股 比 例 %	累 積 投 資 成 本	本 期 投 資 (損) 益	期 末 帳 面 價 值
Darwin Precisions (L) Corp. (Darwin)	25	\$ 371,651	104,292	562,690
輔德高分子(股)公司	49	<u>240,728</u>	<u>14,080</u>	<u>204,301</u>
		<u>\$ 612,379</u>	<u>118,372</u>	<u>766,991</u>
		<u>96.6.30</u>		
被 投 資 公 司	持 股 比 例 %	累 積 投 資 成 本	本 期 投 資 損 失	期 末 帳 面 價 值
Darwin Precisions (L) Corp. (Darwin)	25	\$ 371,651	7,407	383,315
輔德高分子(股)公司	49	<u>196,000</u>	<u>(15,092)</u>	<u>175,013</u>
		<u>\$ 567,651</u>	<u>(7,685)</u>	<u>558,328</u>

本公司之轉投資事業輔德高分子(股)公司於民國九十七年六月間辦理現金增資，本公司依原持股比例認購44,728仟元。截至民國九十七年六月三十日止，本公司對其累積投資金額計240,728仟元，持股比例為49%。

民國九十七年及九十六年上半年度分別認列對輔德高分子股份有限公司之投資(損)益為14,080千元及(15,092)千元，係依據其自行編製之報表認列外，對Darwin之投資損益係依據會計師核閱之財務報表認列。

上述投資均未提供作為擔保品。

投資成本與股權淨值之差異，於民國九十四年度以前按十年平均攤銷。而依新修訂財務會計準則公報第五號，投資成本超過股權淨值之差額，如屬商譽而產生者，自民國九十五年一月一日起停止攤銷；如屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。相關投資成本與股權淨值之差額，列於合併財務報表之商譽合併借貸項下，民國九十七年及九十六年六月三十日餘額明細分別如下：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
Fullhouse Corporation Sdn. Bhd.(帳列合併借項)	<u>\$ 4,139</u>	<u>4,483</u>
Fortech Corporation(帳列合併貸項)	<u>\$ (22,080)</u>	<u>(29,229)</u>

民國九十六年上半年度對Forefront認列商譽減損損失計3,684千元。

(五)固定資產

合併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，就其可回收金額提列減損損失計10,200千元，帳列營業外費用項下。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司民國九十七年及九十六年上半年度因購建資產之利息資本化金額分別為3,751千元及7,466千元，其利息資本化之平均利率分別約為3.51%及3.5%~6.13%。

合併公司固定資產提供擔保情形，請詳附註六。

(六)無形資產

1.原始成本

	電腦軟體成本	專門技術	土地使用權	合計
民國九十六年一月一 日期初餘額	\$ 21,286	-	19,465	40,751
本期外購	4,965	-	74,548	79,513
匯率影響數	-	-	653	653
民國九十六年六月 三十日期末餘額	<u>\$ 26,251</u>	<u>-</u>	<u>94,666</u>	<u>120,917</u>
民國九十七年一月一 日期初餘額	\$ 26,667	30,000	97,381	154,048
本期外購	2,091	-	-	2,091
匯率影響數	(2)	-	(298)	(300)
民國九十七年六月 三十日期末餘額	<u>\$ 28,756</u>	<u>30,000</u>	<u>97,083</u>	<u>155,839</u>

2.累計攤銷

	電腦軟體成本	專門技術	土地使用權	合計
民國九十六年一月一 日期初餘額	\$ 13,457	-	1,422	14,879
本期認列攤銷金額	3,625	-	534	4,159
匯率影響數	-	-	47	47
民國九十六年六月 三十日期末餘額	<u>\$ 17,082</u>	<u>-</u>	<u>2,003</u>	<u>19,085</u>
民國九十七年一月一 日期初餘額	\$ 20,126	3,500	2,951	26,577
本期認列攤銷金額	2,512	3,000	957	6,469
匯率影響數	-	-	(9)	(9)
民國九十七年六月 三十日期末餘額	<u>\$ 22,638</u>	<u>6,500</u>	<u>3,899</u>	<u>33,037</u>

3.帳面價值

	電腦軟體成本	專門技術	土地使用權	合計
民國九十六年六月 三十日	<u>\$ 9,169</u>	<u>-</u>	<u>92,663</u>	<u>101,832</u>
民國九十七年六月三 十日	<u>\$ 6,118</u>	<u>23,500</u>	<u>93,184</u>	<u>122,802</u>

合併公司民國九十七年及九十六年上半年度認列無形資產攤銷費用分別為6,469千元及4,159千元，列於營業費用項下。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(七)短期借款

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
信用借款	\$ <u>972,672</u>	<u>1,065,393</u>

民國九十七年及九十六年上半年度利率區間分別為2.53%~7.92%及5.82%~6.51%。截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，合併公司尚可動用之長短期借款額度分別為3,634,758千元及4,986,114千元。

(八)應付公司債

1.民國九十七年及九十六年六月三十日，本公司之可轉換公司債資訊如下：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
國內第三次可轉換公司債	\$ 713,400	900,000
應付公司債折價	<u>(60,181)</u>	<u>(102,622)</u>
	<u>\$ 653,219</u>	<u>797,378</u>

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%之五年期無擔保可轉換公司債，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 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：

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(帳列資本公積 - 認股權)	<u>\$ 97,029</u>

上述嵌入式非權益衍生性商品截至民國九十七年及九十六年年六月三十日以評價方式重新估計其公平價值分別為27,566千元及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.第二次無擔保可轉換公司債500,000千元，已於民國九十六年六月二十八日到期全數轉換，另第三次無擔保可轉換公司債發行條件說明如下：

- (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 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。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (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。自民國九十六年十月八日起，轉換價格依發行條款已調整為每股30.67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。

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，國內第二次及第三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509,100千元及500,000千元，已發行股份之股本金額分別174,082千元及171,115千元，並產生資本公積 - 股票溢價分別為340,919千元及334,620千元。

截至民國九十七年六月三十日止，本公司於公開市場主動買回可轉換公司債累計面額177,500千元，並產生資本公積 - 庫藏股44,219千元；民國九十七年上半年度因前述交易產生之贖回利益計5,358千元。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(九)長期借款

貸款銀行	內容及契約期間	97.6.30		96.6.30	
		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, 每期攤還本金USD129千元, 共17期。	\$ 19,427	6.31	37,885	5.78~6.31
工業銀行	94.11.17~98.11.17, 94.11月份起, 每期攤還12,500千元, 共分8期。	37,500	2.53	62,500	2.53~3.50
工業銀行	97.3.27~99.3.19, 到期一次償還。	200,000	3.25	-	
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。	1,400,000	3.38~3.64	870,000	2.53~3.50
渣打國際商銀	94.10.28~97.10.20, 94.10月份起, 每3個月為一期, 每期攤還17,500千元, 共12期。	35,000	2.5	105,000	2.5
		1,691,927		1,075,385	
	減：一年內到期部份	(1,475,552)		(111,844)	
		216,375		963,541	

民國九十七年六月三十日之借款餘額, 未來應償還情形如下:

期間	金額
97.7.1~98.6.30	\$ 1,475,552
98.7.1~99.6.30	216,375
	\$ 1,691,927

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止, 合併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)。合併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, 合併公司於借款期間, 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授信額度, 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。

合併公司九十七年上半年度合併財務報表中流動比率及利息保障倍數未達聯貸合約要求財務比率而違反規定, 依上述合約將帳上聯貸借款全部轉列為一年內到期之借款。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十)退休金

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ 869	880
確定提撥之淨退休金成本	19,604	19,760
	<u>\$ 20,473</u>	<u>20,640</u>
	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
期末勞工退休準備金餘額	<u>\$ 49,563</u>	<u>44,068</u>
期末預付退休金	<u>\$ 12,406</u>	<u>10,094</u>

(十一)員工認股選擇權

1.截至民國九十七年六月三十日止，合併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
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	19.9
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	38.7
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	27.4
九十六年員工認 股權憑證	96.12.26	10,000	96.12.26~ 102.12.25	96.12.26~ 98.12.25	17.9	17.9

2.合併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。民國九十七年及九十六年上半年度依內含價值法所認列之酬勞成本均為0元。

3.合併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：

	九十三年員工 認股選擇權計畫	九十四年員工 認股選擇權計畫	九十五年員工 認股選擇權計畫	九十六年員工 認股選擇權計畫
股利率	1.56 %	1.68 %	3.38 %	5.59 %
預期價格波動性	38.46 %	41.37 %	40.12 %	98.48 %
無風險利率	1.50 %	2.00 %	2.24 %	2.20 %
預期存續期間	6年	6年	6年	6年
公平市價	10.5元	20.9元	10.3元	9.5元

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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	97年上半年度		96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	36,814,500	\$ 26.5	29,318,000	37.02
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	(1,829,000)	22.1
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	<u>36,814,500</u>	26.50	<u>27,489,000</u>	38.01
期末仍可行使之認股選擇權	<u>14,314,500</u>		<u>2,489,000</u>	

5.合併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(損)與每股盈餘資訊列示如下：

		97年上半年度	96年上半年度
淨利(損)	報表認列之淨利(損)	\$ (223,269)	98,409
	擬制淨利(損)	(262,744)	50,833
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘	(0.80)	0.40
	擬制每股盈餘	(0.94)	0.21
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘	註	0.35
	擬制每股盈餘	註	0.18

註：因不具稀釋作用，故不予揭露。

(十二)股東權益

1.股本及增資案

本公司於民國九十七年六月十三日經股東常會決議，以未分配盈餘轉增資共計103,167千元，帳列待分配股票股利，此項增資案已於民國九十七年七月十五日申報主管機關生效，並以民國九十七年八月二十九日為增資基準日，但尚未辦妥法定變更登記程序。

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，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，並以民國九十六年十月八日為增資基準日，且已辦妥法定變更登記程序。

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，並以民國九十六年四月二十日為增資基準日，且已辦妥變更登記。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司民國九十七年六月三十日額定股本為4,000,000千元(其中分別保留300,000千元及400,000千元供公司債轉換及認股權憑證行使用),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用),實收股本分別為2,788,281千元及2,627,304千元,每股面額為10元。另,民國九十六年上半年度可轉換公司債完成轉換發行新股36,376千元,並產生資本公積 - 股票溢價51,755千元

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。

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。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司民國九十六年度及九十五年度盈餘分派案分別於民國九十七年六月十三日及九十六年六月十三日經股東會決議如下：

	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
現金股利	\$ 50,189	262,531
股票股利	103,167	131,265
員工股票紅利	-	20,000
員工現金紅利	30,000	40,000
董監事酬勞	<u>2,940</u>	<u>5,600</u>
	<u>\$ 186,296</u>	<u>459,396</u>

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。

本公司民國九十七年度之員工紅利及董監酬勞分派數，尚待年度結束後，由本公司董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十三)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。

依大陸當地稅法規定，對於生產性外商投資企業，經營期在十年以上者，自開始獲利年度起(即有累積盈餘之年度)，第一至二年免納所得稅，第三至五年減免50%所得稅。截至民國九十七年六月三十日止，輔祥微電蘇州及輔譽光電處於減免50%期間；輔宇光電、輔祥微電廈門及輔訊光電廈門處於免納所得稅期間；另Forhouse及Force係設於免稅地區，故免納營利事業所得稅。

合併公司之營利事業所得稅須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。

大陸當局於2007年3月16日通過「中華人民共和國企業所得稅法」並自2008年1月1日起施行，輔訊光電蘇州、輔祥微電蘇州及輔宇光電原適用之所得稅率24%將自2008年度起改為25%；輔譽光電、輔訊光電廈門及輔祥微電廈門原適用所得稅率15%將自2008年度起逐年調增為18%、20%、22%、24%及25%，自2008年度後適用25%之一般稅率，原享有兩免三減半之租稅優惠措施，依新稅法規定自2008年度起計算。

本公司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。民國九十七年及九十六年上半年度所得稅費用(利益)項目組成如下：

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
當 期	\$ (25,621)	45,656
遞 延	<u>(68,722)</u>	<u>1,952</u>
	<u>\$ (94,343)</u>	<u>47,608</u>

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
稅前淨利(損)計算之所得稅費用(利益)	\$ (79,671)	36,494
因子公司稅率不同產生之稅額差異	(43,748)	(12,776)
永久性差異	5,318	103
依權益法認列投資損益所得稅影響數	(29,593)	1,921
減損損失所得稅影響數	-	3,471
投資抵減	(20,980)	(11,553)
免稅所得影響數	-	(5,974)
遞延所得稅資產備抵評價調整數	142,624	17,535
以前年度遞延所得稅資產調整數	(68,293)	3,989
以前年度所得稅低估	-	14,398
所得稅費用(利益)	<u>\$ (94,343)</u>	<u>47,608</u>

本公司民國九十七年及九十六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：

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
未實現存貨跌價損失	\$ (14,870)	(18,637)
備抵銷貨退回及折讓	2,508	-
投資抵減	(87,824)	(1,247)
金融商品評價淨損失	726	818
未實現兌換淨(損)益	(2,486)	1,401
產品責任保證費用	581	(1,393)
虧損扣除	(112,457)	-
未實現聯屬公司間銷貨毛利	2,476	3,475
遞延所得稅資產備抵評價調整數	<u>142,624</u>	<u>17,535</u>
	<u>\$ (68,722)</u>	<u>1,952</u>

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司民國九十七年及九十六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>97.6.30</u>	<u>96.6.30</u>
流 動：		
遞延所得稅資產：		
金融商品評價損失	\$ 2,797	-
未實現存貨跌價損失	109,251	74,585
未實現兌換損失	4,826	-
未實現聯屬公司間銷貨毛利	2,395	6,852
備抵銷貨退回及折讓	1,133	-
產品責任保證費用	8,239	16,179
投資抵減	809	-
減：備抵評價	<u>(55,435)</u>	<u>(37,292)</u>
	<u>74,015</u>	<u>60,324</u>
遞延所得稅負債：		
未實現兌換利益	-	(5,651)
金融商品評價利益	<u>-</u>	<u>(850)</u>
	<u>-</u>	<u>(6,501)</u>
	<u>\$ 74,015</u>	<u>53,823</u>
非 流 動：		
遞延所得稅資產：		
虧損扣除	\$ 120,391	-
投資抵減	155,557	66,313
減：備抵評價	<u>(170,593)</u>	<u>(31,814)</u>
	<u>105,355</u>	<u>34,499</u>
遞延所得稅負債：		
累積換算調整數	<u>(77,153)</u>	<u>(56,204)</u>
	<u>28,202</u>	<u>(21,705)</u>
	<u>\$ 102,217</u>	<u>32,118</u>

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

兩稅合一相關資訊：

	<u>97.6.30</u>	<u>96.6.30</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>159,830</u>	<u>784,913</u>
合 計	<u>\$ 186,293</u>	<u>811,376</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 44,941</u>	<u>73,153</u>
	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>7.89%(預計)</u>	<u>6.08%(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。

截至民國九十七年六月三十日止，合併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	\$ 809	98	核定數
95	65,478	99	申報數
96	70,155	100	申報數
97	<u>19,924</u>	101	預估申報數
	<u>\$ 156,366</u>		

依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前五年虧損得用以扣抵當年度之課稅所得額。截至民國九十七年六月三十日止，合併公司尚未扣除之五年虧損及扣除之期限如下：

<u>發生年度</u>	<u>虧 損 金 額</u>	<u>可扣除之最後期限</u>	<u>備 註</u>
96	\$ 40,936	101	申報數
97	<u>440,628</u>	102	預估申報數
	<u>\$ 481,564</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九十四年度。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十四)每股盈餘

民國九十七年及九十六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：

	97年上半年度		96年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利(損)	\$ (291,991)	(223,269)	110,211	98,409
加權平均流通在外股數(千股)	278,828	278,828	247,596	247,596
每股盈餘(元)	\$ (1.05)	(0.80)	0.45	0.40
稀釋每股盈餘：				
本期淨利			110,211	98,409
具稀釋作用之潛在普通股之影響 - 轉換公司債			(11)	(8)
計算稀釋每股盈餘之本期淨利			110,200	98,401
加權平均流通在外股數(千股)			\$ 247,596	247,596
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
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
每股盈餘(元)	註	註	\$ 0.40	0.35
基本每股盈餘 - 追溯計算95年度盈餘及員工紅利轉增資股權：			稅前	稅後
本期淨利			\$ 110,211	98,409
加權平均流通在外股數(千股)			261,946	261,946
每股盈餘(元)			\$ 0.42	0.38
稀釋每股盈餘 - 追溯計算95年度盈餘及員工紅利轉增資股權：				
本期淨利			\$ 110,200	98,401
加權平均流通在外股數(千股)			291,741	291,741
每股盈餘(元)			\$ 0.38	0.34

本公司於民國九十七年六月十三日經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：

	97年上半年度		96年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘	\$ (1.01)	(0.77)	0.43	0.38
稀釋每股盈餘	註	註	\$ 0.38	0.34

註：因不具稀釋作用不擬揭露。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十五)金融商品相關資訊

1.民國九十七年及九十六年六月三十日，合併公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	97.6.30		96.6.30	
	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	\$ 2,218,074	2,218,074	2,513,647	2,513,647
應收票據及帳款 (含關係人)	4,835,500	4,835,500	6,399,077	6,399,077
其他應收款(含關係人)	484,646	484,646	480,081	480,081
應收關係人融資款	45,094	45,094	-	-
受限制銀行存款	4,449	4,449	3,472	3,472
金融負債：				
短期借款	972,672	972,672	1,065,393	1,065,393
公平價值變動列入 損益之金融負債- 流動	11,187	11,187	-	-
應付票據及帳款 (含關係人)	4,791,521	4,791,521	5,914,418	5,914,418
長期借款 (含一年內到期)	1,691,927	1,691,927	1,075,385	1,075,385
可轉換公司債	653,219	653,219	797,378	797,378
公平價值變動列入 損益之金融負債 - 非流動	27,566	27,566	6,426	6,426

2.合併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。
- (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支付利息，其帳面價值約當於公平市價。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.合併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	97.6.30	
	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	\$ 2,218,074	-
應收票據及帳款(含關係人)	-	4,835,500
其他應收款(含關係人)	-	484,646
應收關係人融資款	-	45,094
受限制銀行存款	4,449	-
金融負債：		
短期借款	-	972,672
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	-	11,187
應付票據及帳款(含關係人)	-	4,791,521
長期借款(含一年內到期之長期借款)	-	1,691,927
可轉換公司債	-	653,219
公平價值變動列入損益之金融負債 - 非流動	-	27,566

金融資產及負債名稱	96.6.30	
	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	\$ 2,513,647	-
應收票據及帳款(含關係人)	-	6,399,077
其他應收款(含關係人)	-	480,081
受限制銀行存款	3,472	-
金融負債：		
短期借款	-	1,065,393
應付票據及帳款(含關係人)	-	5,914,418
長期借款(含一年內到期之長期借款)	-	1,075,385
可轉換公司	-	797,378
公平價值變動列入損益之金融 - 非流動	-	6,426

4.合併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。合併公司民國九十七年及九十六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利益(損失)分別為(23,902)千元及3,402千元。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5.財務風險資訊

(1)信用風險

合併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。合併公司之現金存放於不同之金融機構。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

合併公司之銷售對象有顯著集中在少數客戶之情形。民國九十七年及九十六年六月三十日，應收帳款餘額中之99%分別由四家及五家組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。為減低信用風險，合併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

合併公司所舉借之長短期借款尚有額度可供使用，故合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，因而未有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

民國九十七年及九十六年上半年度合併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%，將使合併公司每年現金流出分別增加26,646千元及21,408千元。

6.風險控制及避險策略

合併公司持有之外幣資產及所承擔之外幣債務，可能因市場匯率變動而使該資產及負債未來現金流量產生波動，並導致風險，故從事衍生性金融商品交易如遠期外匯合約及外幣選擇權，以進行避險。

合併公司持有之遠期外匯合約及外幣選擇權係為規避既有及未來現金流量之外幣資產及負債之匯率變動風險，合約期間長短係配合合併公司既有之外幣債權債務之到期日及未來現金流量而決定，因此於合約到期時，合併公司將以到期之外幣債權債務來交割結清。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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
Darwin Precisions (L) Corp.(Darwin)	合併公司採權益法評價之被投資公司
達運精密工業(蘇州)有限公司(達運蘇州)	Darwin之子公司
達運精密工業(廈門)有限公司(達運廈門)	Darwin之子公司
輔德高分子(股)公司(輔德)	採權益法評價之被投資公司

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨及應收帳款

民國九十七年及九十六年上半年度合併公司對關係人銷貨如下：

	97年上半年度		96年上半年度	
	金額	佔合併公司銷貨淨額%	金額	佔合併公司銷貨淨額%
達運蘇州	\$ 143,436	2	44,015	-
達運廈門	91,296	1	-	-
	<u>\$ 234,732</u>	<u>3</u>	<u>44,015</u>	<u>-</u>

合併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與一般客戶並無顯著不同。

民國九十七年及九十六年六月三十日止，因上述銷貨而尚未收回之應收關係人貨款如下：

	97.6.30		96.6.30	
	金額	佔合併應收票據及帳款%	金額	佔合併應收票據及帳款%
達運蘇州	\$ 112,770	2	36,937	1
達運廈門	79,312	2	-	-
	<u>\$ 192,082</u>	<u>4</u>	<u>36,937</u>	<u>1</u>

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.進貨及應付款項

民國九十七年及九十六年上半年度合併公司向關係人進貨金額如下：

	97年上半年度		96年上半年度	
	金額	佔合併公司進貨淨額%	金額	佔合併公司進貨淨額%
達運蘇州	\$ 1,151	-	32,116	1
達運廈門	107,126	1	-	-
輔 德	384,791	4	-	-
	<u>\$ 493,068</u>	<u>5</u>	<u>32,116</u>	<u>1</u>

合併公司向關係人進貨、其進貨之條件與其他供應商並無顯著不同。由於合併公司僅向關係人進貨商品，故其價格無從與其他進貨比較。帳列明細如下：

	97.6.30		96.6.30	
	金額	佔合併應付票據及帳款%	金額	佔合併應付票據及帳款%
達運蘇州	\$ 22,141	-	31,926	1
達運廈門	97,003	2	-	-
輔 德	44,564	1	-	-
	<u>\$ 163,708</u>	<u>3</u>	<u>31,926</u>	<u>1</u>

3.資金融通

合併公司民國九十七年上半年度，因業務需要對關係人資金融通情形如下：

	97年上半年度					
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息收入	期 末 資 金 應收利息	融 通 原 因 營運週轉
輔德	\$ 45,094	45,094	90天 Telerate	-	-	
			51328(註)+0.85%			

上開資金融通並未取具擔保品。

(註)：係德勵財富有限公司Telerate 51328頁公告之90天期初級市場均價利率。

4.租賃交易

合併公司於民國九十七年及九十六年上半年度出租土地予輔德之租金收入計5,315千元。租金之決定係參考市場行情調整，付款條件則係按月支付。截至民國九十七年六月三十日止，尚未收款之餘額為11,876千元。

5.其他交易

截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，合併公司代墊輔德雜項支出之應收款項金額分別為4,460千元及4,371千元，帳列其他應收關係人款項下。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

六、抵質押之資產

合併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	97.6.30	96.6.30
受限制銀行存款	國稅專戶保證	\$ 4,449	3,472
土地	銀行借款擔保	88,572	88,572
建築物	銀行借款擔保	213,858	218,306
機器設備	銀行借款擔保	53,042	72,127
		<u>\$ 359,921</u>	<u>382,477</u>

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，因應收帳款債權移轉交易而開立之擔保本票均為1,300,000千元，其相關說明請詳附註四(二)。
- (二)截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，合併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24,756千元及724,129千元。
- (三)合併公司部份廠房係向他公司承租，未到期合約之租賃期間係自民國九十四年六月十六日至一〇三年六月十五日。未來一年租金為45,299千元。
- (四)截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，合併公司已開信用狀未使用金額分別為101,828千元及751,569千元。
- (五)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，本公司對復查結果尚有不服，已提出訴願，截至本財務報表提出日，金額尚未確定，亦未估列負債。
- (六)本公司於民國九十五年度與輔德高分子股份有限公司(輔德高分子)簽定長期購料合約，本公司需依約定之價格及數量向輔德高分子購入塑化原料。

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及其子公司合併財務報表附註(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	97年上半年度			96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		512,641	118,537	631,178	344,940	113,030	457,970
勞健保費用		23,301	8,879	32,180	20,543	6,827	27,370
退休金費用		14,004	6,469	20,473	17,374	3,266	20,640
其他用人費用		17,972	6,070	24,042	28,638	5,579	34,217
折舊費用		189,905	70,552	260,457	187,594	37,676	225,270
攤銷費用		715	6,836	7,551	357	4,326	4,683

(二)重分類

民國九十六年上半年度若干會計科目為配合民國九十七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：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
0	本公司	輔德高分子	應收關係人融貸款	45,094	45,094	-	營運週轉	進貨384,791 代付款4,460 租金收入5,315	-	-	-	-	1,766,666 (註1)	2,826,666 (註2)

註1：依本公司資金貸與他人作業程序，對個別對象資金貸與他人最高限額以不超過本公司淨值百分之二十五為限。

註2：依本公司資金貸與他人作業程序，資金貸與他人總額以不超過本公司淨值百分之四十為限。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

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)	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3)
		公司名稱	關係						
0	本公司	Forhouse	本公司之子公司	2,826,666	508,482 (額度1,428,800)	508,482 (額度1,122,580)	-	7% (16%)	2,826,666
0	本公司	輔祥微電工業(蘇州)有限公司	Force之孫公司	2,826,666	128,680 (額度128,680)	121,360 (額度121,360)	-	2% (2%)	2,826,666
0	本公司	輔譽光電(上海)有限公司	Forhouse之孫公司	2,826,666	- (額度183,205)	- (額度91,020)	-	-% (1%)	2,826,666
0	本公司	蘇州輔宇光電有限公司	Forhouse之孫公司	2,826,666	- (額度273,445)	- (額度151,700)	-	-% (2%)	2,826,666

註3：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及其子公司合併財務報表附註(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	47,268	4,421,937	100%	4,421,937	
本公司	股票 - Force	本公司之子公司	長期股權投資	9,250	114,991	100%	114,991	
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	24,073	204,301	49%	204,301	
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	7,100	66,013	70.30%	66,013	

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

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		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	輔訊蘇州	Forhouse之孫公司	銷貨	513,851	11 %	30天	-	與一般客戶相同	48,037	2 %	沖銷後金額
本公司	輔訊廈門	Forhouse之孫公司	銷貨	469,633	10 %	120天	-	與一般客戶相同	302,949	14 %	沖銷後金額
本公司	輔德	採權益法評價之被投資公司	進貨	384,791	9 %	30天	-	與一般客戶相同	44,564	2 %	
本公司	輔訊蘇州	Forhouse之孫公司	進貨	256,766	6 %	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	輔訊廈門	Forhouse之孫公司	應收帳款302,949	2.27	-		78,203 (截至7/31日止)	-

9. 從事衍生性商品交易：請詳附註四(一)。

(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	1,548,090	1,548,090	47,268	100%	4,421,937	233,973	233,973	
本公司	Force	BVI	從事國際投資之控股公司	309,394	309,394	9,250	100%	114,991	(27,944)	(27,944)	
本公司	輔德高分子(股)公司	台灣	高分子塑化原料製造	240,729	196,000	24,073	49%	204,301	28,734	14,080	

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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	輔佳材料科技(股)公司	台灣	塑膠製品製造	71,000	71,000	7,100	70.30%	66,013	(3,604)	(2,534)	
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 3,401	USD (342)	USD (342)	
Forhouse	Fortech	Port Louis, Mauritius	從事國際投資之控股公司	USD 10,250	USD 10,250	10,250	100%	USD 90,744	USD 2,788	USD 2,868	
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 63,160	USD 2,703	USD 2,703	
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 16,630	USD 395	USD 395	
Fortech	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	-	34.48%	USD 11,680	USD 1,866	USD 643	
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 6,902	USD 135	USD 135	
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 6,000	-	100%	USD 6,902	USD 135	USD 135	
Forhouse	Forward	Apia, Samoa	從事國際投資之控股公司	USD 19,000	USD 19,000	19,000	100%	USD 22,197	USD 1,223	USD 1,223	
Forward	蘇州輔宇光電有限公司	江蘇省	精密塑膠件製造	USD 19,000	USD 19,000	-	65.52%	USD 22,196	USD 1,866	USD 1,223	
Forhouse	Darwin	Malaysia	從事國際投資之控股公司	USD 11,250	USD 11,250	11,250	25%	USD 18,546	USD 13,471	USD 3,368	
Darwin	達運精密工業(蘇州)有限公司	江蘇省	背光源組製造	USD 15,000	USD 15,000	-	100%	USD 43,622	USD 14,823	USD 14,823	
Darwin	達運精密工業(廈門)有限公司	福建省	背光源組製造	USD 30,000	USD 30,000	-	100%	USD 30,487	USD (1,373)	USD (1,373)	
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 2,627	USD (869)	USD (869)	
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 2,620	USD (869)	USD (869)	
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 1,163	USD (33)	USD (33)	
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 1,163	USD (33)	USD (33)	

2. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
											名稱	價值		
1	Forhouse	輔宇光電	應收關係人融資款	282,162	282,162	-	營運週轉	進貨4,907 銷貨61,477 加工費73,676	-	-	-	-	1,105,484 (註4)	1,768,775 (註5)

註4：依各子公司資金貸與他人作業程序，對個別對象資金貸與他人最高限額以不超過各子公司淨值百分之二十五為限。

註5：依各子公司資金貸與他人作業程序，資金貸與他人總額以不超過各子公司淨值百分之四十為限。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保 證限額(註6)	本期最高書 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	背書保證金 最高限額 (註6)
		公司名稱	關係						
1	輔訊光電	輔祥微電工業 (蘇州)有限公司	Force之孫 公司	766,505	48,255 (額度160,850)	45,510 (額度151,700)	-	2 % (8%)	766,505

註6：子公司對關係企業從事背書保證者，不得超過子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	USD3,401	100 %	USD 3,264	
Forhouse	股票-Fortech	Forhouse之子公司	長期股權 投 資	10,250	USD90,744	100 %	USD 91,472	
Fortech	股票-輔訊光電 (蘇州)	Fortech之子公司	長期股權 投 資	-	USD63,160	100 %	USD 63,160	
Fortech	股票-輔訊光電 (廈門)	Fortech之子公司	長期股權 投 資	-	USD16,630	100 %	USD 16,630	
Fortech	股票-輔宇光電	Fortech之採權益法 評價之被投資公司	長期股權 投 資	-	USD 11,680	34.48%	USD 12,028	
Forhouse	股票-Fortress	Forhouse之子公司	長期股權 投 資	6,000	USD 6,902	100 %	USD 6,902	
Fortress	股票-輔譽光電	Fortress之子公司	長期股權 投 資	-	USD6,902	100 %	USD 6,902	
Forhouse	股票-Forward	Forhouse之子公司	長期股權 投 資	19,000	USD22,197	100 %	USD 22,197	
Forward	股票-輔宇光電	Forward之子公司	長期股權 投 資	-	USD22,196	65.52%	USD 21,848	
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	USD18,546	25 %	USD 18,546	
Force	股票-Forefront	Force之子公司	長期股權 投 資	6,526	USD2,627	100 %	USD 2,627	
Force	股票-Fortune	Force之子公司	長期股權 投 資	1,050	USD1,163	100 %	USD 1,163	
Forefront	股票-輔祥微電 (蘇州)	Forefront之子公司	長期股權 投 資	-	USD2,620	100 %	USD 2,620	
Fortune	股票-輔祥微電 (廈門)	Fortune之子公司	長期股權 投 資	-	USD1,163	100 %	USD 1,163	

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。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

8.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣(美金)千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
輔訊蘇州	輔祥實業	持有100%之法人股東	銷貨	USD8,185	6 %	60天	-	-	-	- %	沖銷後金額
輔訊蘇州	輔祥實業	持有100%之法人股東	進貨	USD16,343	15 %	30天	-	-	USD 1,583	2 %	沖銷後金額
輔訊廈門	輔祥實業	持有100%之法人股東	進貨	USD15,092	32 %	120天	-	-	USD 9,985	29 %	沖銷後金額
輔德	輔祥實業	採權益法之投資公司	銷貨	129,139	- %	30天	-	-	-	- %	
輔訊蘇州	達運蘇州	Darwin之子公司	銷貨	USD4,631	4 %	120天	-	-	USD 3,717	5 %	
輔訊廈門	達運廈門	Darwin之子公司	銷貨	USD3,459	7 %	120天	-	-	USD 3,072	9 %	

9.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

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		
輔訊蘇州	達運蘇州	Darwin之子公司	USD 3,717	-	-	-	USD 1,503 (截至7/31日止)	-

10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

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 35,000 (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 %	83,726 USD 2,703	1,916,263 USD 63,160	-
蘇州輔宇光電有限公司	精密塑膠件產銷	USD 29,000 (註4)	透過投資第三地現有公司再投資大陸公司	620,390 USD 19,000	-	-	620,390 USD 19,000	100 %	57,802 USD 1,866	1,027,798 USD 33,876	-
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 %	4,193 USD 135	209,392 USD 6,902	-
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 %	(26,913) USD (869)	79,473 USD 2,620	-
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 %	114,775 USD 3,706	330,888 USD 10,906	-
達運精密工業(廈門)有限公司	背光模組產銷	USD 30,000	透過投資第三地現有公司再投資大陸公司	248,593 USD 7,500	-	-	248,593 USD 7,500	25 %	(10,623) USD (343)	231,251 USD 7,622	-
輔訊光電(廈門)有限公司	背光模組產銷	USD 13,750 (註5)	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 %	12,243 USD 395	504,556 USD 16,630	-
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 %	(1,032) USD (33)	35,292 USD 1,163	-

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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
1,839,713 (USD55,750)	2,033,802 (USD61,700)	2,826,666

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至九十六年度辦理盈餘轉增資金額計USD28,500千元之合計數。

註4：包含輔訊蘇州盈餘匯回轉增資金額計USD10,000千元之合計數。

註5：包含輔訊蘇州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。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國九十七年上半年度：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或資產之比率
0	本公司	Forhouse	1	銷貨	82,227	一般價格與收款條件	0.88%
0	本公司	Fullhouse	1	銷貨	28,633	一般價格與收款條件	0.31%
0	本公司	輔訊光電(蘇州)	1	銷貨	513,851	一般價格與收款條件	5.47%
0	本公司	輔訊光電(廈門)	1	銷貨	469,633	一般價格與收款條件	5.00%
0	本公司	輔訊光電(蘇州)	1	進貨	256,766	一般價格與收款條件	2.74%
0	本公司	輔祥微電	1	進貨	61,121	一般價格與收款條件	0.65%
0	本公司	輔訊光電(廈門)	1	進貨	8,899	一般價格與收款條件	0.09%
0	本公司	Forhouse	1	應收帳款	10,563	一般價格與收款條件	0.07%
0	本公司	Fullhouse	1	應收帳款	28,964	一般價格與收款條件	0.18%
0	本公司	輔訊光電(蘇州)	1	應收帳款	48,037	一般價格與收款條件	0.30%
0	本公司	輔訊光電(廈門)	1	應收帳款	302,949	一般價格與收款條件	1.90%
0	本公司	輔祥微電	1	應收帳款	41,743	一般價格與收款條件	0.26%

民國九十六年上半年度：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或資產之比率
0	本公司	Forhouse	1	銷貨	168,438	一般價格與收款條件	1.54%
0	本公司	Fullhouse	1	銷貨	50,879	一般價格與收款條件	0.46%
0	本公司	輔訊光電(蘇州)	1	銷貨	1,001,546	一般價格與收款條件	9.13%
0	本公司	輔訊光電(廈門)	1	銷貨	28,185	一般價格與收款條件	0.26%
0	本公司	輔訊光電(蘇州)	1	銷貨	147,989	一般價格與收款條件	1.35%
0	本公司	輔宇光電	1	銷貨	985	一般價格與收款條件	-
0	本公司	輔訊光電(蘇州)	1	進貨	160,164	一般價格與收款條件	1.46%
0	本公司	輔祥微電	1	進貨	78,811	一般價格與收款條件	0.72%
0	本公司	輔訊光電(廈門)	1	進貨	1,129	一般價格與收款條件	0.01%
0	本公司	Forhouse	1	應收帳款	60,849	一般價格與收款條件	0.35%
0	本公司	Fullhouse	1	應收帳款	46,779	一般價格與收款條件	0.26%
0	本公司	輔訊光電(蘇州)	1	應收帳款	359,801	一般價格與收款條件	2.08%
0	本公司	輔訊光電(廈門)	1	應收帳款	35,556	一般價格與收款條件	0.21%
0	本公司	輔宇光電	1	應收帳款	146,713	一般價格與收款條件	0.85%
0	本公司	輔祥微電	1	應收帳款	978	一般價格與收款條件	-
0	本公司	輔祥微電	1	應收帳款	74,914	一般價格與收款條件	0.43%

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

註二、與關係人交易種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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。