

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

民國九十九年及九十八年六月三十日  
(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         | 16~35 |
| (五)關係人交易             | 35~39 |
| (六)抵質押之資產            | 39    |
| (七)重大承諾事項及或有事項       | 39    |
| (八)重大之災害損失           | 39    |
| (九)重大之期後事項           | 39    |
| (十)其 他               | 40    |
| (十一)附註揭露事項           |       |
| 1.重大交易事項相關資訊         | 41~42 |
| 2.轉投資事業相關資訊          | 42~45 |
| 3.大陸投資資訊             | 45    |
| 4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形 | 46    |
| (十二)部門別財務資訊          | 46    |

## 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九十九年及九十八年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十九年及九十八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。

第一段所述民國九十九年及九十八年六月三十日列入合併財務報表之子公司 Fullhouse Corporation Sdn. Bhd. 其財務報表並未經本會計師核閱，其民國九十九年及九十八年六月三十日之資產總額分別為143,179千元及136,693千元(佔合併資產總額0.77%及0.89%)，負債總額分別為28,368千元及28,763千元(佔合併負債總額0.31%及0.37%)；暨民國九十九年及九十八年上半年度之營業收入淨額分別為30,611千元及37,648千元(佔合併營業收入淨額之0.25%及0.46%)，稅後淨損分別為8,401千元及5,480千元。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九十九年及九十八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340,442千元及209,284千元(佔合併資產總額之1.84%及1.37%)，及其相關之民國九十九年及九十八年上半年度所認列之投資收益分別計新台幣26,911千元及1,061千元，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. 及輔德高分子股份有限公司之「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。

安侯建業聯合會計師事務所

陳君滿

會計師：

郭士華

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0950103298號  
民國九十九年七月十八日

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

民國九十九年及九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

| 資 產                                      | 99.6.30              |            | 98.6.30           |            |      |  | 99.6.30          |           | 98.6.30          |           |
|--|----------------------|------------|-------------------|------------|------|--|------------------|-----------|------------------|-----------|
|  | 金 額                  | %          | 金 額               | %          |      |  | 金 額              | %         | 金 額              | %         |
| <b>流動資產：</b>                             |                      |            |                   |            |      |  |                  |           |                  |           |
| 1100 現金及銀行存款(附註四(十六))                    | \$ 2,094,681         | 12         | 1,187,722         | 8          | 2102 |  | \$ 448,814       | 2         | 1,006,404        | 6         |
| 1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動<br>(附註四(一)及(十六)) | -                    | -          | 2,223             | -          | 2180 |  | 17,055           | -         | -                | -         |
| 1120 應收票據及帳款(附註四(二)及(十六))                | 539,577              | 3          | 362,168           | 2          | 2140 |  | 5,916,517        | 32        | 3,935,449        | 26        |
| 1150 應收關係人款項(附註四(十六)及五)                  | 8,312,132            | 45         | 5,953,274         | 39         | 2150 |  | 1,023,222        | 6         | 581,240          | 4         |
| 1160 其他應收款(附註四(十六))                      | 40,824               | -          | 19,357            | -          | 2160 |  | 38,899           | -         | 27,415           | -         |
| 1198 其他應收關係人款項(附註四(十六)及五)                | 1,473                | -          | 12,405            | -          | 2170 |  | 483,606          | 3         | 284,329          | 2         |
| 1210 存貨(附註四(三))                          | 1,634,808            | 9          | 730,791           | 5          | 2216 |  | 416,102          | 2         | 55               | -         |
| 1270 待處分長期股權投資(附註四(四))                   | -                    | -          | 560,716           | 4          | 2219 |  | 63,831           | -         | 43,536           | -         |
| 1275 待出售非流動資產(附註四(七))                    | -                    | -          | 96,280            | 1          | 2221 |  | 17,361           | -         | 1,062            | -         |
| 1280 其他流動資產                              | 98,834               | 1          | 29,380            | -          | 2271 |  | 7,498            | -         | 479,876          | 3         |
| 1286 遞延所得稅資產-流動(附註四(十四))                 | 73,576               | -          | 38,664            | -          | 2272 |  | 145,000          | 1         | 143,750          | 1         |
| 1291 受限制銀行存款(附註四(十六)及六)                  | 26,096               | -          | 6,951             | -          | 2280 |  | 34,947           | -         | 75,036           | 1         |
|  | <u>12,822,001</u>    | <u>70</u>  | <u>8,999,931</u>  | <u>59</u>  |      |  | <u>8,612,852</u> | <u>46</u> | <u>6,578,152</u> | <u>43</u> |
| <b>長期股權投資：</b>                           |                      |            |                   |            |      |  |                  |           |                  |           |
| 1421 採權益法之長期股權投資(附註四(四))                 | 340,442              | 2          | 209,284           | 1          | 2400 |  |                  |           | 3,518            | -         |
| 1481 以成本衡量之金融資產-非流動<br>(附註四(一)及(十六))     | 480,000              | 3          | 480,000           | 3          | 2410 |  | -                | -         | 539,979          | 4         |
|  | <u>820,442</u>       | <u>5</u>   | <u>689,284</u>    | <u>4</u>   | 2421 |  | 49,415           | -         | 623,750          | 4         |
| <b>固定資產(附註四(五)、五及六)：</b>                 |                      |            |                   |            |      |  | 520,000          | 3         | 1,167,247        | 8         |
| 1501 土地                                  | 642,854              | 3          | 642,132           | 4          |      |  | <u>569,415</u>   | <u>3</u>  |                  |           |
| 1521 房屋及建築                               | 2,159,910            | 12         | 2,228,116         | 15         | 2820 |  |                  |           | 10,466           | -         |
| 1531 機器設備                                | 2,289,073            | 12         | 2,292,536         | 15         | 2861 |  |                  |           | 65,258           | -         |
| 1541 水電設備                                | 1,141,650            | 6          | 1,097,339         | 7          | 2880 |  |                  |           | 18,571           | -         |
| 1681 其他設備                                | 888,374              | 5          | 898,835           | 6          |      |  |                  |           | 94,295           | -         |
|  | 7,121,861            | 38         | 7,158,958         | 47         |      |  |                  |           | <u>113,465</u>   | <u>1</u>  |
| 15x9 減：累計折舊                              | 2,407,542            | 13         | 1,901,680         | 12         |      |  |                  |           | <u>9,295,732</u> | <u>50</u> |
| 1599 累計減損                                | 31,830               | -          | 64,056            | -          |      |  |                  |           |                  |           |
| 1670 未完工程及預付設備款                          | 64,099               | -          | 3,941             | 1          | 3110 |  |                  |           | <u>7,839,694</u> | <u>51</u> |
|  | <u>4,746,588</u>     | <u>25</u>  | <u>5,197,163</u>  | <u>36</u>  |      |  |                  |           |                  |           |
| <b>無形資產：</b>                             |                      |            |                   |            |      |  |                  |           |                  |           |
| 1750 電腦軟體成本(附註四(七))                      | 4,353                | -          | 6,001             | -          | 3210 |  |                  |           |                  |           |
| 1780 其他無形資產(附註四(四))                      | 4,386                | -          | 4,476             | -          | 3213 |  |                  |           |                  |           |
| 1782 土地使用權(附註四(七))                       | 27,341               | -          | 28,355            | -          | 3220 |  |                  |           |                  |           |
|  | <u>36,080</u>        | <u>-</u>   | <u>38,832</u>     | <u>-</u>   | 3240 |  |                  |           |                  |           |
| <b>其他資產：</b>                             |                      |            |                   |            |      |  |                  |           |                  |           |
| 1810 閒置資產(附註四(六))                        | -                    | -          | 157,770           | 1          | 3272 |  |                  |           |                  |           |
| 1820 存出保證金(附註四(十六))                      | 9,282                | -          | 21,240            | -          | 3310 |  |                  |           |                  |           |
| 1830 遞延費用                                | 31,691               | -          | 26,406            | -          | 3350 |  |                  |           |                  |           |
| 1853 應收關係人融資款(附註四(十六)及五)                 | -                    | -          | 62,551            | -          |      |  |                  |           |                  |           |
| 1880 其他資產-其他(附註四(十一))                    | 24,360               | -          | 21,199            | -          | 3420 |  |                  |           |                  |           |
|  | 65,333               | -          | 289,166           | 1          |      |  |                  |           |                  |           |
| <b>資產總計</b>                              | <u>\$ 18,490,444</u> | <u>100</u> | <u>15,214,376</u> | <u>100</u> |      |  |                  |           |                  |           |
|  |                      |            |                   |            |      |  |                  |           |                  |           |
| <b>負債及股東權益</b>                           |                      |            |                   |            |      |  |                  |           |                  |           |
| <b>流動負債：</b>                             |                      |            |                   |            |      |  |                  |           |                  |           |
| 銀行借款(附註四(八)、(十六)及六)                      | \$ 448,814           | 2          | 1,006,404         | 6          |      |  |                  |           |                  |           |
| 公平價值變動列入損益之金融負債-流動<br>(附註四(一)及(十六))      | 17,055               | -          | -                 | -          |      |  |                  |           |                  |           |
| 應付票據及帳款(附註四(十六))                         | 5,916,517            | 32         | 3,935,449         | 26         |      |  |                  |           |                  |           |
| 應付關係人款項(附註四(十六)及五)                       | 1,023,222            | 6          | 581,240           | 4          |      |  |                  |           |                  |           |
| 應付所得稅                                    | 38,899               | -          | 27,415            | -          |      |  |                  |           |                  |           |
| 應付費用                                     | 483,606              | 3          | 284,329           | 2          |      |  |                  |           |                  |           |
| 應付股利(附註四(十三))                            | 416,102              | 2          | 55                | -          |      |  |                  |           |                  |           |
| 應付員工紅利(附註四(十三))                          | 63,831               | -          | 43,536            | -          |      |  |                  |           |                  |           |
| 應付董監事酬勞(附註四(十三))                         | 17,361               | -          | 1,062             | -          |      |  |                  |           |                  |           |
| 一年內到期之公司債(附註四(九)及(十六))                   | 7,498                | -          | 479,876           | 3          |      |  |                  |           |                  |           |
| 一年內到期之長期借款(附註四(十)、(十六)及六)                | 145,000              | 1          | 143,750           | 1          |      |  |                  |           |                  |           |
| 其他流動負債                                   | 34,947               | -          | 75,036            | 1          |      |  |                  |           |                  |           |
|  | <u>8,612,852</u>     | <u>46</u>  | <u>6,578,152</u>  | <u>43</u>  |      |  |                  |           |                  |           |
| <b>長期附息負債：</b>                           |                      |            |                   |            |      |  |                  |           |                  |           |
| 公平價值變動列入損益之金融負債-非流動<br>(附註四(九)及(十六))     | -                    | -          | 3,518             | -          |      |  |                  |           |                  |           |
| 可轉換公司債(附註四(九)及(十六))                      | 49,415               | -          | 539,979           | 4          |      |  |                  |           |                  |           |
| 長期借款(附註四(十)、(十六)及六)                      | 520,000              | 3          | 623,750           | 4          |      |  |                  |           |                  |           |
|  | <u>569,415</u>       | <u>3</u>   | <u>1,167,247</u>  | <u>8</u>   |      |  |                  |           |                  |           |
| <b>其他負債：</b>                             |                      |            |                   |            |      |  |                  |           |                  |           |
| 存入保證金                                    | 4,393                | -          | 10,466            | -          |      |  |                  |           |                  |           |
| 遞延所得稅負債-非流動(附註四(十四))                     | 96,071               | 1          | 65,258            | -          |      |  |                  |           |                  |           |
| 其他負債-其他(附註四(四))                          | 13,001               | -          | 18,571            | -          |      |  |                  |           |                  |           |
|  | <u>113,465</u>       | <u>1</u>   | <u>94,295</u>     | <u>-</u>   |      |  |                  |           |                  |           |
| <b>負債合計</b>                              | <u>9,295,732</u>     | <u>50</u>  | <u>7,839,694</u>  | <u>51</u>  |      |  |                  |           |                  |           |
| <b>股東權益(附註四(十三))：</b>                    |                      |            |                   |            |      |  |                  |           |                  |           |
| <b>股本：</b>                               |                      |            |                   |            |      |  |                  |           |                  |           |
| 普通股                                      | 4,219,477            | 23         | 3,391,448         | 22         |      |  |                  |           |                  |           |
| <b>資本公積：</b>                             |                      |            |                   |            |      |  |                  |           |                  |           |
| 股本溢價                                     | 2,568,761            | 14         | 2,456,135         | 16         |      |  |                  |           |                  |           |
| 轉換公司債轉換溢價(附註四(九))                        | 954,459              | 5          | 624,620           | 4          |      |  |                  |           |                  |           |
| 庫藏股票交易(附註四(九))                           | 101,102              | 1          | 101,102           | 1          |      |  |                  |           |                  |           |
| 處分資產增益                                   | 605                  | -          | 605               | -          |      |  |                  |           |                  |           |
| 認股權(附註四(九))                              | 30,063               | -          | 132,484           | 1          |      |  |                  |           |                  |           |
|  | <u>3,654,990</u>     | <u>20</u>  | <u>3,314,946</u>  | <u>22</u>  |      |  |                  |           |                  |           |
| <b>保留盈餘：</b>                             |                      |            |                   |            |      |  |                  |           |                  |           |
| 法定盈餘公積                                   | 67,755               | -          | -                 | -          |      |  |                  |           |                  |           |
| 未分配盈餘                                    | 783,435              | 4          | 117,972           | 1          |      |  |                  |           |                  |           |
|  | <u>851,190</u>       | <u>4</u>   | <u>117,972</u>    | <u>1</u>   |      |  |                  |           |                  |           |
| <b>累積換算調整數(附註四(四))</b>                   | 469,055              | 3          | 550,316           | 4          |      |  |                  |           |                  |           |
| <b>股東權益合計</b>                            | <u>9,194,712</u>     | <u>50</u>  | <u>7,374,682</u>  | <u>49</u>  |      |  |                  |           |                  |           |
| <b>重大承諾事項及或有事項(附註七)</b>                  |                      |            |                   |            |      |  |                  |           |                  |           |
| <b>負債及股東權益總計</b>                         | <u>\$ 18,490,444</u> | <u>100</u> | <u>15,214,376</u> | <u>100</u> |      |  |                  |           |                  |           |

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：鄭煒順

經理人：朱光沛

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

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

|                         | 99年上半年度       |      | 98年上半年度    |      |
|-------------------------|---------------|------|------------|------|
|                         | 金額            | %    | 金額         | %    |
| 4000 營業收入               | \$ 12,197,235 | 101  | 8,422,211  | 102  |
| 4170 減：銷貨退回及折讓          | 165,053       | 1    | 155,399    | 2    |
| 營業收入淨額(附註五)             | 12,032,182    | 100  | 8,266,812  | 100  |
| 5000 營業成本(附註四(三)及五)     | 10,895,131    | 90   | 7,665,305  | 93   |
| 營業毛利                    | 1,137,051     | 10   | 601,507    | 7    |
| 營業費用：                   |               |      |            |      |
| 6100 推銷費用               | 131,126       | 1    | 58,655     | -    |
| 6200 管理費用               | 385,544       | 3    | 284,602    | 3    |
| 6300 研究發展費用             | 89,993        | 1    | 65,777     | 1    |
| 營業費用合計                  | 606,663       | 5    | 409,034    | 4    |
| 營業淨利                    | 530,388       | 5    | 192,473    | 3    |
| 營業外收入及利益：               |               |      |            |      |
| 7110 利息收入(附註五)          | 11,655        | -    | 10,099     | -    |
| 7120 權益法認列之投資收益(附註四(四)) | 26,911        | -    | 1,061      | -    |
| 7130 處分固定資產利益(附註四(六)及五) | 66,751        | 1    | 4,485      | -    |
| 7160 兌換利益－淨額            | 25,205        | -    | 6,356      | -    |
| 7250 壞帳轉回利益             | 49,871        | -    | -          | -    |
| 7280 減損迴轉利益             | 3,522         | -    | 24,140     | -    |
| 7310 金融資產評價利益(附註四(一))   | -             | -    | 2,223      | -    |
| 7320 金融負債評價利益(附註四(九))   | -             | -    | 15,958     | -    |
| 7480 其他收入－淨額            | 5,542         | -    | 21,058     | -    |
|                         | 189,457       | 1    | 85,380     | -    |
| 營業外費用及損失：               |               |      |            |      |
| 7510 利息費用(附註四(五)及(九))   | 12,656        | -    | 20,829     | -    |
| 7530 處分固定資產損失           | 19,516        | -    | 95,568     | 1    |
| 7650 金融負債評價損失(附註四(一))   | 17,055        | -    | -          | -    |
|                         | 49,227        | -    | 116,397    | 1    |
| 稅前淨利                    | 670,618       | 6    | 161,456    | 2    |
| 8110 所得稅費用(附註四(十四))     | 80,927        | 1    | 43,484     | 1    |
| 合併總淨利                   | \$ 589,691    | 5    | \$ 117,972 | 1    |
| 歸屬予：                    |               |      |            |      |
| 母公司股東                   | \$ 589,691    | 5    | \$ 117,972 | 1    |
|                         |               |      | 稅前         | 稅後   |
| 9750 每股盈餘(附註四(十五))      |               |      |            |      |
| 基本每股盈餘                  | \$ 1.46       | 1.40 | 0.37       | 0.35 |
| 稀釋每股盈餘                  | \$ 1.41       | 1.36 | 0.34       | 0.32 |

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：鄭煒順

經理人：朱光沛

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

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

|                      | 股 本                 |                  | 資本公積             | 保留盈餘          |                | 股東權益其他調整項目     |                |                | 合 計              |
|----------------------|---------------------|------------------|------------------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
|                      | 普通<br>股 本           | 合 計              |                  | 法定盈<br>餘公積    | 未 提 撥<br>保留盈餘  | 合 計            | 累積換算<br>調 整 數  | 合 計            |                  |
| 民國九十八年一月一日期初餘額       | \$ 3,391,448        | 3,391,448        | 3,507,549        | 312,369       | (515,742)      | (203,373)      | 517,280        | 517,280        | 7,212,904        |
| 資本公積彌補虧損             | -                   | -                | (203,373)        | -             | 203,373        | 203,373        | -              | -              | -                |
| 法定盈餘公積彌補虧損           | -                   | -                | -                | (312,369)     | 312,369        | -              | -              | -              | -                |
| 發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權 | -                   | -                | 10,770           | -             | -              | -              | -              | -              | 10,770           |
| 本期合併總損益              | -                   | -                | -                | -             | 117,972        | 117,972        | -              | -              | 117,972          |
| 國外長期股權投資換算調整數        | -                   | -                | -                | -             | -              | -              | 33,036         | 33,036         | 33,036           |
| 民國九十八年六月三十日餘額        | <u>\$ 3,391,448</u> | <u>3,391,448</u> | <u>3,314,946</u> | <u>-</u>      | <u>117,972</u> | <u>117,972</u> | <u>550,316</u> | <u>550,316</u> | <u>7,374,682</u> |
| 民國九十九年一月一日期初餘額       | \$ 4,160,467        | 4,160,467        | 3,576,166        | -             | 677,546        | 677,546        | 397,268        | 397,268        | 8,811,447        |
| 可轉換公司債轉換             | 37,868              | 37,868           | 55,190           | -             | -              | -              | -              | -              | 93,058           |
| 員工認股權                | 21,142              | 21,142           | 23,634           | -             | -              | -              | -              | -              | 44,776           |
| 本期合併總損益              | -                   | -                | -                | -             | 589,691        | 589,691        | -              | -              | 589,691          |
| 盈餘指撥及分配：             |                     |                  |                  |               |                |                |                |                |                  |
| 提列法定盈餘公積             | -                   | -                | -                | 67,755        | (67,755)       | -              | -              | -              | -                |
| 普通股現金股利              | -                   | -                | -                | -             | (416,047)      | (416,047)      | -              | -              | (416,047)        |
| 國外長期股權投資換算調整數        | -                   | -                | -                | -             | -              | -              | 71,787         | 71,787         | 71,787           |
| 民國九十九年六月三十日餘額        | <u>\$ 4,219,477</u> | <u>4,219,477</u> | <u>3,654,990</u> | <u>67,755</u> | <u>783,435</u> | <u>851,190</u> | <u>469,055</u> | <u>469,055</u> | <u>9,194,712</u> |

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：鄭煒順

經理人：朱光沛

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

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

|                       | 99年上半年度        | 98年上半年度          |
|-----------------------|----------------|------------------|
| <b>營業活動之現金流量：</b>     |                |                  |
| 本期淨利                  | \$ 589,691     | 117,972          |
| 調整項目：                 |                |                  |
| 折舊費用                  | 302,093        | 306,241          |
| 攤銷費用                  | 7,768          | 10,073           |
| 呆帳費用提列(轉列收入)數         | (49,728)       | 32,934           |
| 售後服務及保固準備提列(迴轉)數      | (1,079)        | (5,573)          |
| 員工分紅                  | 63,687         | 14,334           |
| 應付公司債折(溢)價攤銷          | 497            | 6,640            |
| 存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)    | (9,716)        | (161,752)        |
| 存貨盤(盈)虧               | (1,160)        | -                |
| 採權益法認列之投資損失(收益)       | (26,911)       | (1,061)          |
| 處分及報廢固定資產損失(利益)       | (570)          | 91,111           |
| 處分及報廢閒置資產損失(利益)       | (46,665)       | (28)             |
| 金融資產及負債未實現評價損失(利益)    | 17,055         | (18,181)         |
| 非金融資產減損迴轉利益           | (3,522)        | (24,140)         |
| <b>營業資產及負債之淨變動：</b>   |                |                  |
| 營業資產之淨變動：             |                |                  |
| 金融資產(增加)減少            | 10,762         | -                |
| 應收帳款(增加)減少            | (289,838)      | 394,746          |
| 應收帳款－關係人(增加)減少        | (33,405)       | (3,333,588)      |
| 其他應收款(增加)減少           | (24,859)       | 17,246           |
| 其他應收款增減－關係人(增加)減少     | 5,010          | (9,614)          |
| 存貨(增加)減少              | (609,935)      | 195,453          |
| 預付費用(增加)減少            | (5,343)        | (1,450)          |
| 其他流動資產(增加)減少          | (58,209)       | 33,460           |
| 遞延所得稅資產(增加)減少         | 22,068         | 13,128           |
| 營業負債之淨變動：             |                |                  |
| 應付票據增加(減少)            | (131,950)      | 102,090          |
| 應付帳款增加(減少)            | 431,937        | 731,690          |
| 應付帳款－關係人增加(減少)        | 271,464        | 497,773          |
| 應付所得稅增加(減少)           | (7,784)        | 5,773            |
| 應付費用增加(減少)            | 103,355        | 46,542           |
| 應付員工紅利增加(減少)          | (111,381)      | -                |
| 其他流動負債增加(減少)          | 24,008         | (54,908)         |
| 遞延所得稅負債增加(減少)         | -              | (6,529)          |
| <b>營業活動之淨現金流入(流出)</b> | <u>437,340</u> | <u>(999,618)</u> |

(承後頁)

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：鄭煒順

經理人：朱光沛

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

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

|                         | 99年上半年度             | 98年上半年度          |
|-------------------------|---------------------|------------------|
| <b>投資活動之現金流量：</b>       |                     |                  |
| 取得以成本衡量之金融資產            | \$ -                | (480,000)        |
| 購置固定資產                  | (121,928)           | (102,060)        |
| 處分固定資產價款                | 7,744               | 58,722           |
| 處分出租及閒置資產價款             | 149,128             | 4,311            |
| 存出保證金(增加)減少             | (4,627)             | 7,955            |
| 無形資產及遞延費用增加             | (13,671)            | (4,560)          |
| 其他應收帳款—關係人(增加)減少        | -                   | 4,566            |
| 受限制資產(增加)減少             | (11,852)            | 50,319           |
| 投資活動之淨現金流入(流出)          | <u>4,794</u>        | <u>(460,747)</u> |
| <b>融資活動之現金流量：</b>       |                     |                  |
| 短期借款增加(減少)              | (1,064,424)         | 145,306          |
| 發行公司債                   | -                   | 550,000          |
| 舉借長期借款                  | -                   | 500,000          |
| 償還長期借款                  | (45,000)            | (270,162)        |
| 存入保證金增加(減少)             | (3,198)             | 3,341            |
| 員工執行認股權                 | 44,776              | -                |
| 融資活動之淨現金流入(流出)          | <u>(1,067,846)</u>  | <u>928,485</u>   |
| 匯率影響數                   | 37,460              | 1,957            |
| 本期現金及銀行存款淨增加(減少)數       | (588,252)           | (529,923)        |
| 期初現金及銀行存款餘額             | 2,682,933           | 1,717,645        |
| 期末現金及銀行存款餘額             | <u>\$ 2,094,681</u> | <u>1,187,722</u> |
| <b>現金流量資訊之補充揭露：</b>     |                     |                  |
| 不含資本化利息之本期支付利息          | <u>\$ 14,590</u>    | <u>27,393</u>    |
| 支付所得稅                   | <u>\$ 77,608</u>    | <u>21,811</u>    |
| <b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b> |                     |                  |
| 一年內到期之長期負債              | <u>\$ 145,000</u>   | <u>143,750</u>   |
| 一年內到期之應付公司債             | <u>\$ 7,498</u>     | <u>479,876</u>   |
| 應付現金股利                  | <u>\$ 416,102</u>   | <u>55</u>        |
| 應付員工紅利及董監酬勞             | <u>\$ 81,192</u>    | <u>44,598</u>    |

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：鄭煒順

經理人：朱光沛

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

合併財務報表附註

民國九十九年及九十八年六月三十日

(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，復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      | 所持股權百分比  |          |
|---|-------|-----------|---------------------------|-----------|----------|----------|
|   |       |           |                           |           | 99.06.30 | 98.06.30 |
| Forhouse International Holding Ltd. (Forhouse)    | 90.05 | BVI       | 控股及銷售公司                   | 本公司       | 100%     | 100%     |
| Force International Holding Ltd. (Force)          | 94.12 | BVI       | 控股                        | 本公司       | 100%     | 100%     |
| 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%     | 100%     |
| Forefront Corporation (Forefront)                 | 94.12 | Mauritius | 控股                        | Force     | 100%     | 100%     |
| Fortune Corp. (Fortune)                           | 95.12 | Samoa     | 控股                        | Force     | 100%     | 100%     |
| Fortech International Corp. (Fortech)             | 92.10 | Mauritius | 控股及銷售公司                   | Forhouse  | 100%     | 100%     |
| Forward Optronics International Corp. (Forward)   | 94.03 | Samoa     | 控股                        | Forhouse  | 100%     | 100%     |
| Fortress Optronics International Corp. (Fortress) | 94.05 | Samoa     | 控股及銷售公司                   | Forhouse  | 100%     | 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%     | 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%     | 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 | Fortech   | 100%     | 100%     |

輔祥實業股份有限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     | 所持股權百分比  |          |
|----------------------|-------|-------|---------------------------|----------|----------|----------|
|                      |       |       |                           |          | 99.06.30 | 98.06.30 |
| 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%     | 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%   | 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%   | 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%     | 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"。

截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，本公司員工人數分別計有5,505人及5,155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。

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。

## 輔祥實業股份有限公司合併財務報表附註(續)

### (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)待出售非流動資產

待出售非流動資產或待出售處分群組係指於目前情況下，企業可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售之非流動資產及處分群組。分類為待出售非流動資產或待處分群組者，以帳面價值及淨公平價值孰低者衡量，停止提列折舊、折耗或攤銷，並單獨列示於資產負債表。而待出售處分群組所含負債之相關利息及其他費用仍繼續認列。

企業於合併新取得之待出售非流動資產或待出售處分群組，係以淨公平價值衡量。

待出售非流動資產或待出售處分群組，其淨公平價值低於帳面價值之金額，於損益表認列為減損損失。待出售非流動資產或待出售處分群組之淨公平價值若續後回升，於損益表認列為損益，惟迴轉金額不得超過原已認列之累計減損損失及原依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」得迴轉之金額。

### (七)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。

## 輔祥實業股份有限公司合併財務報表附註(續)

(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。

### (八)金融商品

合併公司金融商品係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品外，其他金融商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。在原始認列後，依合併公司持有或發行之目的分類及衡量如下：

- 1.公平價值變動列入損益之金融資產及負債：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，合併公司所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產及負債。係以公平價值評價且公平價值變動認列為當期損益。
- 2.以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

### (九)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。

### (十)存貨

合併公司自民國九十八年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文。

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。惟，當實際產量與正常產能差異不大，得按實際產量分攤固定製造費用；實際產量若異常高於正常產能，則應以實際產量分攤固定製造費用。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

### (十一)採權益法之長期股權投資

持有普通股股權比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。本公司投資時投資成本與股權淨值間之差額。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

## 輔祥實業股份有限公司合併財務報表附註(續)

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。

### (十二)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。固定資產已無使用價值或發生閒置者，則將該資產之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產。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。

固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。合併公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

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
- 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。

### (十三)無形資產

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

## 輔祥實業股份有限公司合併財務報表附註(續)

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。

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其他無形資產及其他負債-其他採十年攤銷，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。

### (十四)遞延費用

線路補助費等係以實際購入成本為入帳基礎，分別按三至五年平均攤銷。

### (十五)可轉換公司債

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。轉換公司債權益組成要素公平價值之變動不予認列。本公司將轉換公司債具重設條款之轉換權認列為權益。依財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第331號解釋函規定，於根據市價重設轉換價格時，將重設後必須增加發行之普通股公平價值，認列為當期損失。

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。

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。

### (十六)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。

## 輔祥實業股份有限公司合併財務報表附註(續)

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。

### (十七)股份基礎給付交易

合併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。

合併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。

### (十八)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。

### (十九)員工紅利及董監酬勞

合併公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監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。

### (二十)所得稅

合併公司所得稅之估計以會計所得調整永久性差異數後之餘額為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。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；可減除暫時性差異、虧損扣除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。

## 輔祥實業股份有限公司合併財務報表附註(續)

當稅法修正致稅率改變時，應於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算(包含直接借記或貸記股東權益項目所認列之遞延所得稅資產或負債)，以預期未來遞延所得稅負債或資產清償或實現年度之稅率，作為適用之稅率，其重新計算遞延所得稅負債或資產與原列金額之差額，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

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。

### (二十一)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分紅屬潛在普通股，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有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。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

合併公司自民國九十八年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文。依該公報規定，合併公司於開始適用日重新評估相關會計原則變動，前述會計變動對合併公司民國九十八年上半年度當期淨利及每股盈餘並無重大影響。

輔祥實業股份有限公司合併財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)金融商品

1.以成本衡量之金融資產-非流動：

|                  | <u>99.6.30</u>    | <u>98.6.30</u> |
|------------------|-------------------|----------------|
| 股票投資－達運精密工業(股)公司 | \$ <u>480,000</u> | <u>480,000</u> |

合併公司所持有之股票投資因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，上述投資均未提供作為擔保品。

2.公平價值變動列入損益之金融資產及負債

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，合併公司於民國九十九年及九十八年六月三十日，因未適用避險會計帳列公平價值變動列入損益之金融資產之衍生性金融商品如下：

|             | <u>99.6.30</u>     |             | <u>98.6.30</u> |             |
|-------------|--------------------|-------------|----------------|-------------|
|             | <u>帳面價值</u>        | <u>名目本金</u> | <u>帳面價值</u>    | <u>名目本金</u> |
| 預售遠期外匯合約－美金 | \$ <u>(17,055)</u> | USD 42,000  | <u>2,223</u>   | USD 23,000  |

合併公司於民國九十九年及九十八年六月三十日認列公平價值變動列入損益之金融資產及負債之評價(損)益分別為(17,055)千元及2,223千元。

(二)應收帳款淨額

|        | <u>99.6.30</u>    | <u>98.6.30</u> |
|--------|-------------------|----------------|
| 應收帳款   | \$ 539,577        | 511,661        |
| 減：備抵呆帳 | -                 | (149,493)      |
|        | <u>\$ 539,577</u> | <u>362,168</u> |

輔祥實業股份有限公司合併財務報表附註(續)

(三)存 貨

|        | <u>99.6.30</u>      | <u>98.6.30</u> |
|--------|---------------------|----------------|
| 原 料    | \$ 983,454          | 607,411        |
| 減：備抵損失 | <u>158,032</u>      | <u>258,204</u> |
| 小 計    | <u>825,422</u>      | <u>349,207</u> |
| 半 成 品  | 198,260             | 222,689        |
| 減：備抵損失 | <u>42,246</u>       | <u>135,735</u> |
| 小 計    | <u>156,014</u>      | <u>86,954</u>  |
| 在 製 品  | 34,235              | 40,250         |
| 減：備抵損失 | -                   | -              |
| 小 計    | <u>34,235</u>       | <u>40,250</u>  |
| 製 成 品  | 636,884             | 342,067        |
| 減：備抵損失 | <u>17,747</u>       | <u>87,687</u>  |
| 小 計    | <u>619,137</u>      | <u>254,380</u> |
|        | <u>\$ 1,634,808</u> | <u>730,791</u> |

存貨相關費損及(利益)之明細如下：

|                 | <u>99年上半年度</u>     | <u>98年上半年度</u>   |
|-----------------|--------------------|------------------|
| 存貨跌價及報廢損失(回升利益) | \$ (9,716)         | (161,752)        |
| 下腳收入            | (57,594)           | (103,783)        |
| 存貨盤盈            | (1,160)            | -                |
| 未分攤固定製造費用       | <u>20,222</u>      | <u>47,970</u>    |
| 列入營業成本          | <u>\$ (48,248)</u> | <u>(217,565)</u> |

截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，存貨均未提供作為擔保品。

輔祥實業股份有限公司合併財務報表附註(續)

(四)權益法之長期股權投資及待處分長期股權投資

合併公司民國九十九年及九十八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：

| 99.6.30    |           |                   |                |                |
|------------|-----------|-------------------|----------------|----------------|
| 被 投 資 公 司  | 持 股 比 例 % | 累 積<br>投 資 成 本    | 本 期 投 資<br>收 益 | 期 末<br>帳 面 價 值 |
| 輔德高分子(股)公司 | 49        | \$ <u>338,729</u> | <u>26,911</u>  | <u>340,442</u> |

  

| 98.6.30    |           |                   |                |                |
|------------|-----------|-------------------|----------------|----------------|
| 被 投 資 公 司  | 持 股 比 例 % | 累 積<br>投 資 成 本    | 本 期 投 資<br>收 益 | 期 末<br>帳 面 價 值 |
| 輔德高分子(股)公司 | 49        | \$ <u>240,729</u> | <u>1,061</u>   | <u>209,284</u> |

合併公司之轉投資事業輔德高分子(股)公司於民國九十八年十月間辦理現金增資，本公司依原持股比例認購98,000千元。截至民國九十九年六月三十日止，本公司對其累積投資金額計338,729千元，持股比例為49%。

合併公司於民國九十八年四月二十九日經董事會決議處分Darwin Precisions (L) Corp.股權，依財務會計準則第三十八號公報「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」規定將以成本衡量之金融資產-非流動之股權投資560,716千元重分類為流動資產項下之待處分長期股權投資，並已認列減損損失57,855千元。

民國九十九年及九十八年上半年度分別認列對輔德高分子股份有限公司之投資收益為26,911千元及1,061千元，係依據其自行編製之報表認列。

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其他無形資產及其他負債-其他項下，民國九十九年及九十八年六月三十日餘額明細分別如下：

|   | 99.6.30          | 98.6.30       |
|---|------------------|---------------|
| Fullhouse Corporation Sdn. Bhd.(帳列其他無形資產) | \$ <u>4,386</u>  | <u>4,476</u>  |
| Fortech Corporation(帳列其他負債-其他)            | \$ <u>13,001</u> | <u>18,571</u> |

民國九十九年及九十八年上半年度因換算國外採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，分別為565,126千元及687,895千元(含所得稅影響數分別為96,071千元及137,579千元)。

輔祥實業股份有限公司合併財務報表附註(續)

(五)固定資產

合併公司民國九十九年及九十八年上半年度因購建資產之利息資本化金額分別為340千元及220千元，利息資本化之平均利率分別約為1.89%~2%及2.08%~2.91%。

合併公司固定資產提供擔保情形，請詳附註六。

(六)閒置資產

合併公司民國九十九年及九十八年六月三十日閒置資產明細如下：

|        | <u>99.6.30</u> | <u>98.6.30</u>  |
|--------|----------------|-----------------|
| 土地     | \$ -           | 81,908          |
| 房屋及建築物 | -              | 99,061          |
| 機器設備   | 1,080          | 87,126          |
| 模具設備   | -              | 15,688          |
| 水電設備   | -              | 22,338          |
| 辦公設備   | <u>583</u>     | <u>17,252</u>   |
| 成本     | 1,663          | 323,373         |
| 減：累計折舊 | (1,144)        | (131,156)       |
| 累計減損   | <u>(519)</u>   | <u>(34,447)</u> |
|        | <u>\$ -</u>    | <u>157,770</u>  |

合併公司於民國九十九年上半年度出售閒置土地及房屋建築物，合約總價款為150,000千元，並認列相關之處分資產利益計46,664千元。截至民國九十九年六月三十日止，相關應收款項皆已收訖。

(七)無形資產及待處分非流動資產

1.原始成本

|                     | <u>電腦軟體成本</u>    | <u>土地使用權</u>  | <u>合計</u>     |
|---------------------|------------------|---------------|---------------|
| 民國九十八年一月一<br>日期初餘額  | \$ 28,880        | 107,652       | 136,532       |
| 本期外購                | 3,423            | -             | 3,423         |
| 本期重分類               | -                | (76,265)      | (76,265)      |
| 匯率影響數               | <u>-</u>         | <u>(23)</u>   | <u>(23)</u>   |
| 民國九十八年六月<br>三十日期末餘額 | <u>\$ 32,303</u> | <u>31,364</u> | <u>63,667</u> |
| 民國九十九年一月一<br>日期初餘額  | \$ 35,251        | 30,600        | 65,851        |
| 本期外購                | 243              | -             | 243           |
| 本期重分類               | (642)            | -             | (642)         |
| 匯率影響數               | <u>22</u>        | <u>326</u>    | <u>348</u>    |
| 民國九十九年六月<br>三十日期末餘額 | <u>\$ 34,874</u> | <u>30,926</u> | <u>65,800</u> |

輔祥實業股份有限公司合併財務報表附註(續)

2. 累計攤銷

|                     | <u>電腦軟體成本</u>    | <u>土地使用權</u> | <u>合計</u>     |
|---------------------|------------------|--------------|---------------|
| 民國九十八年一月一<br>日期初餘額  | \$ 24,388        | 5,301        | 29,689        |
| 本期認列攤銷金額            | 1,838            | 1,101        | 2,939         |
| 本期重分類               | -                | (3,440)      | (3,440)       |
| 匯率影響數               | <u>76</u>        | <u>47</u>    | <u>123</u>    |
| 民國九十八年六月<br>三十日期末餘額 | <u>\$ 26,302</u> | <u>3,009</u> | <u>29,311</u> |
| 民國九十九年一月一<br>日期初餘額  | \$ 28,496        | 3,241        | 31,737        |
| 本期認列攤銷金額            | 2,011            | 305          | 2,316         |
| 匯率影響數               | <u>14</u>        | <u>39</u>    | <u>53</u>     |
| 民國九十九年六月<br>三十日期末餘額 | <u>\$ 30,521</u> | <u>3,585</u> | <u>34,106</u> |

3. 帳面價值

|                 | <u>電腦軟體成本</u>   | <u>土地使用權</u>  | <u>合計</u>     |
|-----------------|-----------------|---------------|---------------|
| 民國九十八年六月<br>三十日 | <u>\$ 6,001</u> | <u>28,355</u> | <u>34,356</u> |
| 民國九十九年六月<br>三十日 | <u>\$ 4,353</u> | <u>27,341</u> | <u>31,694</u> |

合併公司民國九十九年及九十八年上半年度認列無形資產攤銷費用分別為2,316千元及2,939千元，列於營業費用項下。

合併公司於民國九十八年七月八日經董事會決議處分輔訊光電(廈門)有限公司及輔祥微電(廈門)有限公司之土地使用權，依財務會計準則第三十八號公報「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」規定將無形資產-土地使用權96,280千元重分類為流動資產項下之待出售非流動資產。

(八) 短期借款

|      |                   |                  |
|------|-------------------|------------------|
|      | <u>99.6.30</u>    | <u>98.6.30</u>   |
| 信用借款 | <u>\$ 448,814</u> | <u>1,006,404</u> |

民國九十九年及九十八年上半年度利率區間分別為1.1%~1.28%及1.03%~3.78%。截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，合併公司尚可動用之長短期借款額度分別為5,680,986千元及3,555,634千元。

輔祥實業股份有限公司合併財務報表附註(續)

(九)應付公司債

1.民國九十九年及九十八年六月三十日，本公司之可轉換公司債資訊如下：

|                                       | <u>99.6.30</u>   | <u>98.6.30</u> |
|---------------------------------------|------------------|----------------|
| 第三次無擔保可轉換公司債                          | \$ 900,000       | 900,000        |
| 私募無擔保可轉換公司債                           | 550,000          | 550,000        |
| 累積已轉換金額(民國99年及98年上半年度分別為 97,700千元及0元) | (1,012,600)      | (9,100)        |
| 累積已贖回金額(民國99年及98年上半年度均未贖回)            | (379,600)        | (379,600)      |
| 應付公司債折價                               | (887)            | (41,445)       |
|                                       | 56,913           | 1,019,855      |
| 減：一年內到期部分                             | 7,498            | 479,876        |
|                                       | <u>\$ 49,415</u> | <u>539,979</u> |
| 負債組成要素－買回權及賣回權(帳列公平價值變動列入(損)益之金融負債)   | \$ -             | 3,518          |
| 權益組成要素(帳列資本公積－認股權)                    | <u>\$ 30,063</u> | <u>132,484</u> |
|                                       | <u>99年上半年度</u>   | <u>98年上半年度</u> |
| 負債組成要素－買回權及賣回權之公平價值變動列入評價(損)益金額       | \$ -             | 15,958         |
| 利息費用                                  | <u>\$ 1,117</u>  | <u>6,892</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。

3.本公司分別於民國九十七年八月二十九日及九十六年九月十六日按發行辦法將每股轉換價格分別由新台幣29.10元重設為新台幣28.71元及新台幣39.36元重設為新台幣33.46元。因過去將具重設條款之轉換權認列為權益，故依規定於民國九十七年度及九十六年度重設時分別認列3,055千元及74,306千元之損失，列入其他財務費用。

4.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%。

## 輔祥實業股份有限公司合併財務報表附註(續)

- (4)轉換期間：於發行之日起滿一個月之翌日起至到期日前十日止。
- (5)轉換價格及其調整：依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。自民國九十七年十月六日起，轉換價格依發行條款已調整為每股25.80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。
- 5.私募國內無擔保可轉換公司債有關發行條件及內容說明如下：
- (1)發行總額：550,000千元。
- (2)發行期間：三年(民國九十八年四月十七日至民國一〇一年四月十七日)。
- (3)票面利率：1.40%。
- (4)轉換期間：於發行之日起滿三個月之翌日起至到期日前十日止。
- (5)轉換價格及其調整：依合約條款計算發行時之轉換價格為每股9.16元，惟公司債發行後，遇有普通股股份發生變動或以低於每股時價之轉換價格再發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，轉換價格將依轉換辦法所訂之公式計算調整轉換價格；未轉換者到期一次以面額還本。
- (6)債券持有人之賣回權：本債券持有人無賣回權。
- (7)本公司對本私募轉換公司債之贖回權：本私募轉換公司債無贖回權。
- 截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，國內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512,600千元及9,100千元，已發行股份之股本金額分別為198,119千元及2,967千元，並產生資本公積—轉換公司債轉換溢價分別為339,138千元及6,133千元。
- 截至民國九十九年六月三十日止，本期發行之私募可轉換公司債累計已請求轉換之可轉換公司債面額為500,000千元，已發行股份之股本金額為545,852千元，並沖銷資本公積—轉換公司債轉換溢價為54,690千元。

輔祥實業股份有限公司合併財務報表附註(續)

截至民國九十九年六月三十日止，本公司於公開市場主動買回可轉換公司債累計面額379,600千元，並產生資本公積—庫藏股101,102千元及轉銷資本公積—認股權40,924千元。

(十)長期借款

| 貸款銀行 | 內容及契約期間  | 99.6.30           |           | 98.6.30        |           |
|------|--|-------------------|-----------|----------------|-----------|
|      |  | 金額                | 利率%       | 金額             | 利率%       |
| 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。                | -                 | -         | 12,500         | 2.53      |
| 工業銀行 | 97.3.27~99.3.19，到期一次償還。                                      | -                 | -         | 200,000        | 1.74~2.48 |
| 工業銀行 | 98.9.29~101.9.29，到期一次償還。                                     | 200,000           | 1.97~1.98 | -              | -         |
| 安泰銀行 | 97.10.13~100.8.29，99.1月份起，每3個月為一期，每期攤還20,625千元，餘額屆期償還，共8期。   | -                 | -         | 330,000        | 2.08~2.91 |
| 安泰銀行 | 97.10.13~100.8.29，98.1月份起，每3個月為一期，每期攤還22,500千元，共12期。         | 135,000           | 1.89~2.00 | 225,000        | 2.08~2.91 |
| 安泰銀行 | 98.10.27~101.10.27，100.1月份起，每3個月為一期，每期攤還27,500千元，餘額屆期償還，共8期。 | 330,000           | 1.89~2.00 | -              | -         |
|      |  | 665,000           |           | 767,500        |           |
|      | 減：一年內到期部份  | (145,000)         |           | (143,750)      |           |
|      |  | <u>\$ 520,000</u> |           | <u>623,750</u> |           |

民國九十九年六月三十日之借款餘額，未來應償還情形如下：

| 期間               | 金額                |
|------------------|-------------------|
| 99.7.1~100.6.30  | \$ 145,000        |
| 100.7.1~101.6.30 | 155,000           |
| 101.7.1~102.6.30 | 365,000           |
|                  | <u>\$ 665,000</u> |

截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，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(八)。本公司因上述長期借款提供擔保情形，請詳附註六。

輔祥實業股份有限公司合併財務報表附註(續)

(十一)退休金

|             | <u>99年上半年度</u>   | <u>98年上半年度</u> |
|-------------|------------------|----------------|
| 當期退休金費用：    |                  |                |
| 確定給付之淨退休金收入 | \$ (137)         | (77)           |
| 確定提撥之淨退休金成本 | <u>23,199</u>    | <u>20,183</u>  |
|             | <u>\$ 23,062</u> | <u>20,106</u>  |
|             | <u>99.6.30</u>   | <u>98.6.30</u> |
| 期末勞工退休準備金餘額 | <u>\$ 43,483</u> | <u>39,869</u>  |
| 期末預付退休金     | <u>\$ 24,360</u> | <u>21,199</u>  |

(十二)員工認股選擇權

1.截至民國九十九年六月三十日止，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<br>(千單位) | 認股權<br>存續期間            | 限制認股<br>期 間           | 原每股<br>認購價格 | 調整<br>後每股<br>認購價格 |
|-----------------|----------|----------------|------------------------|-----------------------|-------------|-------------------|
| 九十三年員工認<br>股權憑證 | 93.12.10 | 10,000         | 93.12.10~<br>99.12.9   | 93.12.10~<br>95.12.9  | 32.0        | 17.53             |
| 九十四年員工認<br>股權憑證 | 94.8.31  | 10,000         | 94.8.31~<br>100.8.30   | 94.8.31~<br>96.8.30   | 59.0        | 32.99             |
| 九十五年員工認<br>股權憑證 | 95.6.23  | 10,000         | 95.6.23~<br>101.6.22   | 95.6.23~<br>97.6.22   | 35.55       | 23.7              |
| 九十六年員工認<br>股權憑證 | 96.12.26 | 10,000         | 96.12.26~<br>102.12.25 | 96.12.26~<br>98.12.25 | 17.9        | 15.82             |

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。民國九十九年及九十八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<br>認股選擇權計畫 | 九十四年員工<br>認股選擇權計畫 | 九十五年員工<br>認股選擇權計畫 | 九十六年員工<br>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        | 99年上半年度          |          | 98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       | 9,952,654        | \$ 21.75 | 36,814,500        | 26.50  |
| 本期給與         | -                | -        | -                 | -      |
| 本期行使         | (2,114,250)      | 21.18    | -                 | -      |
| 本期沒收         | (184,000)        | 19.07    | -                 | -      |
| 期末流通在外       | <u>7,654,404</u> | 21.98    | <u>36,814,500</u> | 26.50  |
| 期末仍可行使之認股選擇權 | <u>4,788,404</u> |          | <u>21,814,500</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與每股盈餘資訊列示如下：

|        |           | 99年上半年度 |         | 98年上半年度 |         |
|--------|-----------|---------|---------|---------|---------|
|        |           |         | \$      |         |         |
| 淨利     | 報表認列之淨利   |         | 589,691 |         | 117,972 |
|        | 擬制淨利      |         | 587,144 |         | 95,081  |
| 基本每股盈餘 | 報表認列之每股盈餘 |         | 1.40    |         | 0.35    |
|        | 擬制每股盈餘    |         | 1.40    |         | 0.28    |
| 稀釋每股盈餘 | 報表認列之每股盈餘 |         | 1.36    |         | 0.32    |
|        | 擬制每股盈餘    |         | 1.35    |         | 0.26    |

(十三)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會決議通過以私募方式辦理現金增資發行普通股50,000千股，每股私募價格為9元，共計募得450,000千元，此項增資案以民國九十七年九月三日為增資基準日，相關增資變更登記已辦理完竣。

私募新股之權利義務原則上與已發行之普通股相同。惟依證券交易法規定，私募之普通股於發行後三年內不得自由轉讓，本公司於發行滿三年後，擬依證券交易法等相關規定向主管機關補辦本次私募普通股公開發行及申請上市交易。

本公司民國九十九年上半年度私募公司債、可轉換公司債及員工認股權完成轉換發行新股為59,010千元，並分別產生資本公積—轉換公司債轉換溢價55,190千元及資本公積—股票溢價23,634千元。

本公司民國九十九年六月三十日額定股本為7,000,000千元(其中保留200,000千元供公司債轉換及認股權憑證行使之用)，民國九十八年六月三十日額定股本為5,200,000千元(其中保留500,000千元供公司債轉換及認股權憑證行使之用)，實收股本分別為4,219,477千元及3,391,448千元，每股面額為10元。

## 輔祥實業股份有限公司合併財務報表附註(續)

### 2.公積及盈餘分配之限制

#### (1)資本公積

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，不得用以分配現金股利，但發行股票溢價及受領贈與所得所產生之資本公積可供撥充資本之用。另，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。

本公司民國九十八年度盈餘分派案於民國九十九年六月四日經股東會決議分派如下：

|      |                   |
|------|-------------------|
|      | <u>98年度</u>       |
| 現金股利 | \$ <u>416,047</u> |

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。

本公司以截至民國九十九年六月三十日止稅後淨利乘上本公司所定分配成數範圍內，員工紅利分配成數約12%及董監酬勞分配成數約1.5%，估計員工紅利金額為63,687千元及董監酬勞為7,961千元，配發股票紅利之計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響，惟若嗣後股東會決議實際

## 輔祥實業股份有限公司合併財務報表附註(續)

配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國一百年度之損益。

本公司以截至民國九十八年六月三十日止之稅後淨利乘上本公司所定分配成數範圍內，員工紅利分配成數約13.5%及董監酬勞分配成數約1%，估計員工紅利金額為14,334千元，董監酬勞為1,062千元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國九十九年度之損益。

民國九十九年二月十日經董事會擬議之民國九十八年度盈餘分派數與本公司財務報告認列金額之差異如下：

|         | 98年度            |               |          |
|---------|-----------------|---------------|----------|
|         | 董事會擬議<br>盈餘分派情形 | 財務報告認列<br>之金額 | 差異數      |
| 員工紅利—現金 | \$ 62,720       | 82,322        | (19,602) |
| 董監酬勞    | 9,400           | 9,147         | 253      |
|         | \$ 72,120       | 91,469        | (19,349) |

本公司民國九十八年度員工紅利及董監酬勞經董事會擬議分派數與財務報告認列之差異數視為會計估計變動，列為民國九十九年上半年度之損益。

### (十四)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。

大陸當局於2007年三月十六日通過「中華人民共和國企業所得稅法」並自2008年一月一日起施行，輔訊光電蘇州、輔祥微電蘇州及輔宇光電、輔譽光電、輔訊光電廈門及輔祥微電廈門，自2008年度後適用25%之稅率計算；另Fullhouse係適用26%之當地稅率。

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。截至民國九十九年六月三十日止輔祥微電廈門處於免納所得稅期間，輔宇光電及輔訊光電廈門處於減免50%所得稅期間；另Forhouse、Force、Forefront、Fortune、Fortech、Forward及Fortress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。

原依據民國九十八年五月二十七日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率由百分之二十五調降為百分之二十，復又依據民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率改為百分之十七。本公司民國九十九年度及九十八年度適用之營利事業所

輔祥實業股份有限公司合併財務報表附註(續)

得稅法定稅率分別為百分之十七及百分之二十五，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。民國九十九年及九十八年上半年度所得稅費用項目組成如下：

|     | <u>99年上半年度</u>   | <u>98年上半年度</u> |
|-----|------------------|----------------|
| 當 期 | \$ 58,859        | 36,884         |
| 遞 延 | <u>22,068</u>    | <u>6,600</u>   |
|     | <u>\$ 80,927</u> | <u>43,484</u>  |

合併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：

|                  | <u>99年上半年度</u>   | <u>98年上半年度</u> |
|------------------|------------------|----------------|
| 稅前淨利計算之所得稅費用     | \$ 114,005       | 40,364         |
| 因子公司稅率不同產生之差額差異  | (10,755)         | (16,054)       |
| 永久性差異            | (9,374)          | (2,330)        |
| 土地交易所得免稅額        | (1,886)          | -              |
| 依權益法認列投資收益所得稅影響數 | (4,575)          | (265)          |
| 未分配盈餘加徵          | 19,375           | -              |
| 投資抵減             | (10,358)         | -              |
| 所得稅稅率變動影響數       | 35,516           | 51,134         |
| 遞延所得稅資產備抵評價調整數   | (53,000)         | (34,298)       |
| 以前年度遞延所得稅資產調整數   | 4,883            | 7,131          |
| 以前年度所得稅(高)低估     | <u>(2,904)</u>   | <u>(2,198)</u> |
| 所得稅費用            | <u>\$ 80,927</u> | <u>43,484</u>  |

合併公司民國九十九年及九十八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>99年上半年度</u>   | <u>98年上半年度</u>  |
|--------------------|------------------|-----------------|
| 未實現存貨跌價損失迴轉        | \$ 12,036        | 5,627           |
| 備抵呆帳超限迴轉數          | 479              | -               |
| 所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數 | 35,516           | 23,517          |
| 金融商品評價淨利(損)益       | (4,729)          | 444             |
| 未實現兌換(損失)利益        | 6,475            | (2,278)         |
| 產品責任保證費用迴轉         | 184              | 1,115           |
| 虧損扣除               | 16,457           | (12,345)        |
| 投資抵減               | 9,356            | -               |
| 未實現聯屬公司間銷貨毛利       | (706)            | 675             |
| 遞延所得稅資產備抵評價調整數     | <u>(53,000)</u>  | <u>(10,155)</u> |
|                    | <u>\$ 22,068</u> | <u>6,600</u>    |

輔祥實業股份有限公司合併財務報表附註(續)

合併公司民國九十九年及九十八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>99.6.30</u>     | <u>98.6.30</u>   |
|---------------|--------------------|------------------|
| 流 動:          |                    |                  |
| 遞延所得稅資產:      |                    |                  |
| 未實現存貨跌價損失     | \$ 27,178          | 62,907           |
| 未實現兌換損失       | -                  | 5,851            |
| 未實現聯屬公司間銷貨毛利  | 844                | 146              |
| 金融商品評價損失      | 2,899              | -                |
| 產品責任保證費用      | 51                 | 1,658            |
| 虧損扣除          | 61,473             | -                |
| 投資抵減          | 9,044              | -                |
| 呆帳超限數         | 27                 | -                |
| 減: 備抵評價       | <u>(22,633)</u>    | <u>(31,454)</u>  |
|               | <u>78,883</u>      | <u>39,108</u>    |
| 遞延所得稅負債:      |                    |                  |
| 未實現兌換利益       | (5,307)            | -                |
| 金融商品評價利益      | -                  | (444)            |
|               | <u>(5,307)</u>     | <u>(444)</u>     |
|               | <u>\$ 73,576</u>   | <u>38,664</u>    |
|               | <u>99.6.30</u>     | <u>98.6.30</u>   |
| 非 流 動:        |                    |                  |
| 遞延所得稅資產:      |                    |                  |
| 虧損扣除          | \$ 83,898          | 185,704          |
| 投資抵減          | 157,905            | 153,305          |
| 減: 備抵評價       | <u>(241,803)</u>   | <u>(266,688)</u> |
|               | -                  | 72,321           |
| 遞延所得稅負債:      |                    |                  |
| 累積換算調整數       | <u>(96,071)</u>    | <u>(137,579)</u> |
|               | <u>\$ (96,071)</u> | <u>(65,258)</u>  |
| 遞延所得稅資產(負債)淨額 | <u>\$ (22,495)</u> | <u>(26,594)</u>  |

輔祥實業股份有限公司合併財務報表附註(續)

依據促進產業升級條例之規定，投資抵減可用以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。

截至民國九十九年六月三十日止，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> |
|-------------|-------------------|-----------------|-----------|
| 95          | \$ 17,703         | 99              | 核定數       |
| 96          | 70,041            | 100             | 核定數       |
| 97          | 30,253            | 101             | 申報數       |
| 98          | 39,630            | 102             | 申報數       |
| 99          | 278               | 103             | 預估申報數     |
| 99          | 9,044             | 99              | 預估申報數     |
|             | <u>\$ 166,949</u> |                 |           |

依民國九十八年一月二十一日公佈之所得稅法第三十九條規定，經稅捐稽徵機關核定之虧損得以扣除以後十年度之純益。截至民國九十九年六月三十日止，本公司申報虧損尚可扣除金額及可資扣除之期限如下：

| <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> |
|-------------|-------------------|-----------------|-----------|
| 97          | \$ 724,798        | 107             | 申報數       |
| 98          | 130,328           | 108             | 申報數       |
|             | <u>\$ 855,126</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九十六年度。兩稅合一相關資訊：

|             | <u>99.6.30</u>                  | <u>98.6.30</u>          |
|-------------|---------------------------------|-------------------------|
| 未分配盈餘所屬年度：  |                                 |                         |
| 八十六年度以前     | \$ -                            | -                       |
| 八十七年度以後     | 783,435                         | 117,972                 |
| 合計          | <u>\$ 783,435</u>               | <u>117,972</u>          |
| 可扣抵稅額帳戶餘額   | <u>\$ 33,720</u>                | <u>30,722</u>           |
| 盈餘分配之稅額扣抵比率 | <u>98年度</u><br><u>4.98%(預估)</u> | <u>97年度</u><br><u>註</u> |

註：本公司該年度無可供分配盈餘，故不適用。

輔祥實業股份有限公司合併財務報表附註(續)

(十五)每股盈餘

民國九十九年及九十八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：

|                             | 99年上半年度    |         | 98年上半年度 |         |
|-----------------------------|------------|---------|---------|---------|
|                             | 稅前         | 稅後      | 稅前      | 稅後      |
| 基本每股盈餘：                     |            |         |         |         |
| 本期淨利                        | \$ 611,607 | 589,691 | 125,052 | 117,972 |
| 加權平均流通在外股數(千股)              | 420,221    | 420,221 | 339,145 | 339,145 |
| 每股盈餘(元)                     | \$ 1.46    | 1.40    | 0.37    | 0.35    |
| 稀釋每股盈餘：                     |            |         |         |         |
| 本期淨利                        | \$ 611,607 | 589,691 | 125,052 | 117,972 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之<br>影響-國內可轉換公司債 | 1,117      | 927     | 6,892   | 5,169   |
| 計算稀釋每股盈餘之本期淨利               | \$ 612,724 | 590,618 | 131,944 | 123,141 |
| 加權平均流通在外股數(千股)              | 420,221    | 420,221 | 339,145 | 339,145 |
| 國內可轉換公司債                    | 8,718      | 8,718   | 43,506  | 43,506  |
| 員工認股選擇權                     | 2,817      | 2,817   | -       | -       |
| 員工分紅費用                      | 3,999      | 3,999   | 799     | 799     |
| 計算稀釋每股盈餘之加權平均<br>流通在外股數(千股) | 435,755    | 435,755 | 383,450 | 383,450 |
| 稀釋每股盈餘(元)                   | \$ 1.41    | 1.36    | 0.34    | 0.32    |

計算民國九十九年及九十八年上半年度所估計之員工分紅費用之相關稀釋每股盈餘時，市價分別採用民國九十九年及九十八年六月三十日之市價。

輔祥實業股份有限公司合併財務報表附註(續)

(十六)金融商品相關資訊

1.民國九十九年及九十八年六月三十日，合併公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

|                         | 99.6.30      |           | 98.6.30   |           |
|-------------------------|--------------|-----------|-----------|-----------|
|                         | 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                 | \$ 2,094,681 | 2,094,681 | 1,187,722 | 1,187,722 |
| 公平價值變動列入損益之<br>金融資產－流動  | -            | -         | 2,223     | 2,223     |
| 應收帳款淨額(含關係人)            | 8,851,709    | 8,851,709 | 6,315,442 | 6,315,442 |
| 其他應收款(含關係人)             | 42,297       | 42,297    | 31,762    | 31,762    |
| 以成本衡量之金融資產－<br>非流動      | 480,000      | -         | 480,000   | -         |
| 存出保證金                   | 9,282        | 9,282     | 21,240    | 21,240    |
| 應收關係人融資款                | -            | -         | 62,551    | 62,551    |
| 受限制銀行存款                 | 26,096       | 26,096    | 6,951     | 6,951     |
| 金融負債：                   |              |           |           |           |
| 短期借款                    | 448,814      | 448,814   | 1,006,404 | 1,006,404 |
| 公平價值變動列入損益<br>之金融負債－流動  | 17,055       | 17,055    | -         | -         |
| 應付票據及帳款(含關係<br>人)       | 6,939,739    | 6,939,739 | 4,516,689 | 4,516,689 |
| 長期借款(含一年內到期)            | 665,000      | 665,000   | 767,500   | 767,500   |
| 可轉換公司債(含一年內<br>到期)      | 56,913       | 56,913    | 1,019,855 | 1,019,855 |
| 公平價值變動列入損益<br>之金融負債－非流動 | -            | -         | 3,518     | 3,518     |

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)、其他應收款(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)以成本衡量之金融資產:係投資於未上市(櫃)公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
- (4)長期借款及應收關係人融資款以其浮動利率支付或收取利息，其帳面價值約當

輔祥實業股份有限公司合併財務報表附註(續)

於公平市價。

(5)應付公司債(含一年內到期)係採用評價方式估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品於訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。惟該公平價值不代表本公司未來現金流出數。

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：

| <u>金融資產及負債名稱</u>   | <b>99.6.30</b>   |                  |
|--------------------|------------------|------------------|
|                    | <u>公開報價決定之金額</u> | <u>評價方式估計之金額</u> |
| <b>金融資產：</b>       |                  |                  |
| 現金及銀行存款            | \$ 2,094,681     | -                |
| 應收帳款淨額(含關係人)       | -                | 8,851,709        |
| 其他應收款(含關係人)        | -                | 42,297           |
| 存出保證金              | -                | 9,282            |
| 受限制銀行存款            | 26,096           | -                |
| <b>金融負債：</b>       |                  |                  |
| 短期借款               | -                | 448,814          |
| 公平價值變動列入損益之金融負債—流動 | -                | 17,055           |
| 應付票據及帳款(含關係人)      | -                | 6,939,739        |
| 長期借款(含一年內到期之長期借款)  | -                | 665,000          |
| 可轉換公司債(含一年內到期)     | -                | 56,913           |

輔祥實業股份有限公司合併財務報表附註(續)

| <u>金融資產及負債名稱</u>    | <u>98.6.30</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             | \$ 1,187,722     | -                |
| 公平價值變動列入損益之金融資產－流動  | -                | 2,223            |
| 應收帳款淨額(含關係人)        | -                | 6,315,442        |
| 其他應收款(含關係人)         | -                | 31,762           |
| 存出保證金               | -                | 21,240           |
| 受限制銀行存款             | 6,951            | -                |
| 應收關係人融資款            | -                | 62,551           |
| 金融負債：               |                  |                  |
| 短期借款                | -                | 1,006,404        |
| 應付票據及帳款(含關係人)       | -                | 4,516,689        |
| 長期借款(含一年內到期之長期借款)   | -                | 767,500          |
| 可轉換公司債(含一年內到期)      | -                | 1,019,855        |
| 公平價值變動列入損益之金融負債－非流動 | -                | 3,518            |

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。合併公司民國九十九年及九十八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(17,055)千元及18,181千元。

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。民國九十九年及九十八年六月三十日，應收帳款餘額中之94%均由四家所組成，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。

## 輔祥實業股份有限公司合併財務報表附註(續)

### (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

民國九十九年及九十八年上半年度，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 11,138千元及17,739千元。

### 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。

## 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> |
|------------------------------------|----------------|
| 輔德高分子(股)公司(輔德)                     | 採權益法評價之被投資公司   |
| 友達光電(股)公司(友達光電)                    | 本公司最大法人股東之母公司  |
| 友達光電(納閩)有限公司(友達納閩)                 | 友達光電之子公司       |
| 友達光電(蘇州)有限公司(友達蘇州)                 | 友達納閩之子公司       |
| 友達光電(上海)有限公司(友達上海)                 | 友達納閩之子公司       |
| 友達光電(廈門)有限公司(友達廈門)                 | 友達納閩之子公司       |
| 景智光電有限公司                           | 友達光電之孫公司       |
| 達運精密工業(股)有限公司(達運精密)                | 友達光電之子公司       |
| Darwin Precisions(L) Corp.(Darwin) | 友達光電之孫公司       |
| 達運精密工業(蘇州)有限公司(達運蘇州)               | Darwin之子公司     |
| 達運精密工業(廈門)有限公司(達運廈門)               | Darwin之子公司     |

輔祥實業股份有限公司合併財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨及應收帳款

民國九十九年及九十八年上半年度合併公司對關係人銷貨如下：

|      | 99年上半年度              |           | 98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% |
| 達運精密 | \$ 384               | -         | 11,762           | -         |
| 達運蘇州 | 498,662              | 4         | 321,517          | 4         |
| 達運廈門 | 570,531              | 5         | 354,885          | 4         |
| 友達光電 | 4,110,364            | 34        | 3,076,769        | 37        |
| 友達納閩 | 5,624,275            | 47        | 4,067,787        | 49        |
| 友達蘇州 | 677                  | -         | 838              | -         |
| 友達上海 | 86,877               | 1         | -                | -         |
| 友達廈門 | 15,078               | -         | 26               | -         |
|      | <u>\$ 10,906,848</u> | <u>91</u> | <u>7,833,584</u> | <u>94</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。應收帳款收款條件與一般客戶並無顯著不同。

截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，因上述銷貨而尚未收回之應收關係人貨款如下：

|      | 99.6.30             |           | 98.6.30          |           |
|------|---------------------|-----------|------------------|-----------|
|      | 金額                  | 佔應收票據及帳款% | 金額               | 佔應收票據及帳款% |
| 達運精密 | \$ 253              | -         | 12,065           | -         |
| 達運蘇州 | 382,660             | 4         | 221,494          | 3         |
| 達運廈門 | 422,547             | 5         | 221,835          | 4         |
| 友達光電 | 3,097,208           | 35        | 2,416,851        | 38        |
| 友達納閩 | 4,407,166           | 50        | 3,080,886        | 49        |
| 友達蘇州 | 761                 | -         | 113              | -         |
| 友達廈門 | 1,277               | -         | 30               | -         |
| 景智光電 | 260                 | -         | -                | -         |
|      | <u>\$ 8,312,132</u> | <u>94</u> | <u>5,953,274</u> | <u>94</u> |

輔祥實業股份有限公司合併財務報表附註(續)

合併公司民國九十八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：

|      |          | 98.6.30   |           |         |            |           |            |         |
|------|----------|-----------|-----------|---------|------------|-----------|------------|---------|
| 承購人  | 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    |
| 友達納閩 | 台新國際商業銀行 | \$ 33,481 | 984,300   | -       | 1.79       | 本票984,000 | 註1         | 33,481  |
| 友達納閩 | 台北富邦商業銀行 | 572,729   | 1,148,350 | 513,582 | LIBOR+0.5% | 無         | 註1         | 572,729 |

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。

2. 進貨及應付款項

民國九十九年及九十八年上半年度本公司向關係人進貨如下：

|      | 99年上半年度             |           | 98年上半年度          |           |
|------|---------------------|-----------|------------------|-----------|
|      | 金額                  | 佔本公司進貨淨額% | 金額               | 佔本公司進貨淨額% |
| 輔 德  | \$ 1,281,829        | 7         | 610,778          | 7         |
| 達運精密 | 685,914             | 4         | 234,086          | 3         |
| 達運蘇州 | -                   | -         | 40,075           | -         |
| 達運廈門 | -                   | -         | 121,010          | 1         |
| 友達光電 | 191,275             | 1         | -                | -         |
|      | <u>\$ 2,159,018</u> | <u>12</u> | <u>1,005,949</u> | <u>11</u> |

合併公司向關係人進貨之品項與一般廠商具有差異性故進貨價格無法比較，付款條件與一般廠商並無不同。

截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，因上述購貨而未支付之應付關係人貨款如下：

|      | 99.6.30             |           | 98.6.30        |           |
|------|---------------------|-----------|----------------|-----------|
|      | 金額                  | 佔應付票據及帳款% | 金額             | 佔應付票據及帳款% |
| 達運蘇州 | -                   | -         | 38,918         | 1         |
| 達運廈門 | -                   | -         | 78,489         | 2         |
| 達運精密 | 587,369             | 9         | 227,669        | 5         |
| 輔 德  | 435,853             | 6         | 236,164        | 5         |
|      | <u>\$ 1,023,222</u> | <u>15</u> | <u>581,240</u> | <u>13</u> |

輔祥實業股份有限公司合併財務報表附註(續)

3. 財產交易

合併公司民國九十九年及九十八上半年度出售機器設備予關係人之明細如下：

|      | 99年上半年度      |          | 98年上半年度       |              |
|------|--------------|----------|---------------|--------------|
|      | 金額           | 出售(損)益   | 金額            | 出售(損)益       |
| 達運蘇州 | \$ -         | -        | 1,369         | (3)          |
| 達運精密 | 15           | -        | -             | -            |
| 達運廈門 | -            | -        | 10,076        | 2,224        |
|      | <u>\$ 15</u> | <u>-</u> | <u>11,445</u> | <u>2,221</u> |

4. 資金融通

合併公司民國九十八年上半年度，因業務需要對關係人資金融通情形如下：

| 98年上半年度 |           |            |                                 |      |            |            |
|---------|-----------|------------|---------------------------------|------|------------|------------|
|         | 最高餘額      | 期末餘額       | 利率區間                            | 利息收入 | 期末<br>應收利息 | 資金融通<br>原因 |
| 輔德      | \$ 64,327 | 62,551(註2) | 90天 Telerate<br>51328(註1)+0.85% | 490  | 242        | 營運週轉       |

上開資金融通並未取具擔保品，另上列應收利息帳列其他流動資產項下。

(註1)：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。

(註2)：上述期末餘額中計有金額17,457千元，係因其他應收關係人款項超過正常授信期間三個月以上轉列。

5. 租賃交易

合併公司於民國九十九年及九十八年上半年度出租土地予輔德之租金收入皆為709千元。租金之決定係參考市場行情調整，付款條件則係按月支付。

6. 其他交易

合併公司民國九十九年及九十八年上半年度為關係人代墊費用、代購零件、原料及機器設備等金額明細如下：

|      | 99年上半年度         | 98年上半年度      |
|------|-----------------|--------------|
| 友達蘇州 | \$ 43           | 167          |
| 友達光電 | -               | 897          |
| 輔德   | -               | 8            |
| 友達廈門 | 1,387           | -            |
|      | <u>\$ 1,430</u> | <u>1,072</u> |

輔祥實業股份有限公司合併財務報表附註(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，與一般客戶並無不同，帳列明細如下：

|      | <u>99.6.30</u>   | <u>98.6.30</u>   |
|------|------------------|------------------|
|      | <u>其他應收款-關係人</u> | <u>其他應收款-關係人</u> |
| 達運蘇州 | \$ -             | 1,338            |
| 達運廈門 | -                | 10,003           |
| 友達蘇州 | 43               | 167              |
| 友達廈門 | 1,387            | -                |
| 友達光電 | <u>43</u>        | <u>897</u>       |
|      | <u>\$ 1,473</u>  | <u>12,405</u>    |

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：

| <u>質押資產</u> | <u>擔保標的</u> | <u>99.6.30</u>      | <u>98.6.30</u>   |
|-------------|-------------|---------------------|------------------|
| 受限制銀行存款     | 國稅專戶保證      | \$ 26,096           | 6,951            |
| 土地          | 銀行借款擔保      | 397,258             | 397,258          |
| 建築物         | 銀行借款擔保      | 483,367             | 493,686          |
| 機器設備        | 銀行借款擔保      | <u>408,544</u>      | <u>510,547</u>   |
|             |             | <u>\$ 1,315,265</u> | <u>1,408,442</u> |

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，因應收帳款債權移轉交易而開立之擔保本票分別為0元及984,000千元，其相關說明請詳附註五。
- (二)截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，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105,545千元及47,582千元。
- (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九十八年九月一日至一〇一年二月二十九日。未來一年租金為6,160千元。
- (四)截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，合併公司已開信用狀未使用金額分別為370,114元及18,970千元。
- (五)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)簽訂長期購料合約，本公司需依約定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 | 99年上半年度     |             |         | 98年上半年度     |             |         |
|--------|-----|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
|        |     | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     |
| 用人費用   |     |             |             |         |             |             |         |
| 薪資費用   |     | 430,794     | 258,420     | 689,214 | 293,708     | 85,784      | 379,492 |
| 勞健保費用  |     | 28,345      | 5,842       | 34,187  | 21,422      | 5,199       | 26,621  |
| 退休金費用  |     | 19,052      | 4,010       | 23,062  | 14,696      | 5,410       | 20,106  |
| 其他用人費用 |     | 27,540      | 3,183       | 30,723  | 22,780      | 3,907       | 26,687  |
| 折舊費用   |     | 219,790     | 80,923      | 300,713 | 231,769     | 71,593      | 303,362 |
| 攤銷費用   |     | 6,455       | 1,313       | 7,768   | 3,719       | 6,354       | 10,073  |

民國九十九年及九十八年上半年度閒置資產之折舊帳列營業外費用及損失-其他損失之金額為分別為1,380千元及2,879千元。

(二)合併案

民國九十九年二月十日本公司董事會決議與台灣奈普光電科技股份有限公司進行合併，本公司為存續公司，並訂定以民國九十九年九月一日為合併基礎日。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(三)重分類

民國九十八年上半年度若干會計科目為配合民國九十九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。

輔祥實業股份有限公司合併財務報表附註(續)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

| 編號 | 背書保證者<br>公司名稱 | 被背書保證對象  |         | 對單一企業背書保證<br>限額(註1) | 本期最高背<br>書保證餘額     | 期末背書<br>保證餘額       | 以財產擔保之<br>背書保證金額 | 累計背書保證金<br>額佔最近期財務<br>報表淨值之比率 | 背書保證<br>最高限額<br>(註1) |
|----|---------------|----------|---------|---------------------|--------------------|--------------------|------------------|-------------------------------|----------------------|
|    |               | 公司名稱     | 關係      |                     |                    |                    |                  |                               |                      |
| 0  | 本公司           | Forhouse | 本公司之子公司 | 3,677,885           | -<br>(額度1,667,020) | -<br>(額度1,253,850) | -                | - %<br>(14%)                  | 3,677,885            |

註1：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。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元／千股

| 持有之<br>公司 | 有價證券<br>種類及名稱          | 與有價證券<br>發行人之關係  | 帳 列<br>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－<br>Forhouse        | 本公司之子公司          | 長期股權<br>投 資                | 38,768 | 5,317,300 | 100%  | 5,317,300       |     |
| 本公司       | 股票－Force               | 本公司之子公司          | 長期股權<br>投 資                | 9,250  | 13,401    | 100%  | 13,401          |     |
| 本公司       | 股票－輔德高<br>分子(股)公司      | 採權益法評價之<br>被投資公司 | 長期股權<br>投 資                | 33,873 | 340,442   | 49%   | 340,442         |     |
| 本公司       | 股票－達運精<br>密工業(股)公<br>司 | 友達光電之子公<br>司     | 以成本衡<br>量之金融<br>資產－<br>非流動 | 40,000 | 480,000   | 9.70% | 779,237<br>(註2) |     |

註2: 股票並未在公開市場交易且無明確市價，故按持股比例揭露其股權淨值。

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：

單位：新台幣千元

| 處分之<br>公司 | 財產名稱  | 交易日<br>或事實<br>發生日 | 原取得<br>日期            | 帳面價值   | 交易金額   | 價款收<br>取情形 | 處分損益     | 交易<br>對象               | 關 係 | 處 分<br>目 的 | 價格決<br>定之參<br>考依據 | 其他的<br>定事項 |
|-----------|-------|-------------------|----------------------|--------|--------|------------|----------|------------------------|-----|------------|-------------------|------------|
| 輔祥實業      | 土地    | 99.5.14           | 85年12<br>月-<br>86年1月 | 81,908 | 93,000 | 已收迄        | 11,092   | 遠賢企<br>業股份<br>有限公<br>司 | 無   | 處分閒<br>置資產 | 公平市<br>價          | 無          |
| 輔祥實業      | 房屋建築物 | 99.5.14           | 86年12<br>月-<br>94年6月 | 71,699 | 57,000 | 已收迄        | (14,699) |                        | 無   | 處分閒<br>置資產 | 公平市<br>價          | 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<br>之公司 | 交易對象 | 關 係          | 交 易 情 形       |           |                    | 交易條件與一般交<br>易不同之情形及原因 |     | 期 末         |                   | 備 註  |                         |
|--------------|------|--------------|---------------|-----------|--------------------|-----------------------|-----|-------------|-------------------|------|-------------------------|
|              |      |              | 進<br>(銷)<br>貨 | 金 額       | 佔總進<br>(銷)貨<br>之比率 | 授信期間                  | 單 價 | 授信期間        | 應收(付)票據、帳款<br>餘 額 |      | 佔總應收<br>(付)票據、帳<br>款之比率 |
| 本公司          | 友達納閣 | 友達光電<br>之子公司 | 銷貨            | 4,823,180 | 45 %               | 120天                  | -   | 與一般客戶<br>相同 | 4,405,985         | 51 % |                         |

輔祥實業股份有限公司合併財務報表附註(續)

| 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      | 達運蘇州 | Darwin之子公司    | 銷貨      | 369,025    | 4 %  | 120天 | -                 | 與一般客戶相同 | 307,147         | 4 %    |       |
| 本公司      | 達運廈門 | Darwin之子公司    | 銷貨      | 570,510    | 5 %  | 60天  | -                 | 與一般客戶相同 | 422,525         | 5 %    |       |
| 本公司      | 友達光電 | 本公司最大法人股東之母公司 | 銷貨      | 4,110,364  | 38 % | 120天 | -                 | 與一般客戶相同 | 3,097,208       | 36 %   | 沖銷後金額 |
| 本公司      | 輔訊蘇州 | Forhouse之孫公司  | 進貨      | 151,539    | 1 %  | 60天  | -                 | 與一般客戶相同 | -               | - %    | 沖銷後金額 |
| 本公司      | 輔訊廈門 | Forhouse之孫公司  | 進貨      | 2,487,624  | 25 % | 120天 | -                 | 與一般客戶相同 | (2,381,583)     | (34) % | 沖銷後金額 |
| 本公司      | 輔德   | 採權益法評價之被投資公司  | 進貨      | 967,375    | 10 % | 45天  | -                 | 與一般客戶相同 | (435,853)       | (6) %  |       |
| 本公司      | 友達光電 | 本公司最大法人股東之母公司 | 進貨      | 191,275    | 2 %  | 120天 | -                 | 與一般客戶相同 | -               | - %    | 沖銷後金額 |
| 本公司      | 輔訊蘇州 | Forhouse之孫公司  | 進貨      | 2,910,432  | 29 % | 120天 | -                 | 與一般客戶相同 | (2,281,362)     | (32) % | 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       | 達運蘇州 | Darwin之子公司    | 應收帳款307,147              | -   | -         |      | -             | -        |
| 本公司       | 達運廈門 | Darwin之子公司    | 應收帳款422,525              | -   | -         |      | -             | -        |
| 本公司       | 友達光電 | 本公司最大法人股東之母公司 | 應收帳款3,097,208<br>其他應收款43 | -   | -         |      | -             | -        |
| 本公司       | 友達納閣 | 友達光電之子公司      | 應收帳款4,405,985            | -   | -         |      | -             | -        |

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 | 1,277,535  | 1,548,090  | 38,768 | 100%   | 5,317,300   | 381,486   | 381,486   |    |
| 本公司      | Force          | BVI                   | 從事國際投資之控股公司      | 309,394    | 309,394    | 9,250  | 100%   | 13,401      | (13,916)  | (13,916)  |    |
| 本公司      | 輔德高分子(股)公司     | 台灣                    | 高分子塑化原料製造        | 338,729    | 338,729    | 33,873 | 49%    | 340,442     | 26,911    | 26,911    |    |
| 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 3,708   | USD (263) | USD (263) |    |
| 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 117,769 | USD 7,563 | USD 7,644 |    |
| 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 77,793  | USD 4,593 | USD 4,593 |    |
| Fortech  | 輔訊光電(廈門)有限公司   | 福建省                   | 背光源組製造           | USD 13,750 | USD 13,750 | -      | 100%   | USD 29,016  | USD 3,831 | USD 3,831 |    |
| 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 13,442  | USD 1,961 | USD 676   |    |

輔祥實業股份有限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       |           |           |    |
| 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 1,715  | USD 1,525 | USD 1,525 |    |
| 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 2,502  | USD 1,525 | USD 1,525 |    |
| 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 26,553 | USD 1,285 | USD 1,285 |    |
| 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 26,552 | USD 1,961 | USD 1,285 |    |
| 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 (474)  | USD 4     | USD 4     |    |
| 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 (482)  | USD 4     | USD 4     |    |
| 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 695    | USD (443) | USD (443) |    |
| 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 1,138  | USD -     | USD -     |    |

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(註3) | 資金貸與總限額(註4) |
|----|----------|----------|----------|---------|---------|------|--------|------------|--------------|----------|-----|----|-----------------|-------------|
|    |          |          |          |         |         |      |        |            |              |          | 名稱  | 價值 |                 |             |
| 1  | Forhouse | 輔宇光電     | 應收關係人融貸款 | 115,740 | -       | -    | 營運週轉   | 加工費156,075 | 為強化輔宇公司財務結構  | -        | -   | -  | 1,329,325       | 2,126,920   |
| 2  | Forhouse | 輔祥微電(蘇州) | 應收關係人融貸款 | 128,600 | 128,600 | -    | 營運週轉   | -          | 為強化輔微公司財務結構  | -        | -   | -  | 1,329,325       | 2,126,920   |
| 3  | 輔訊光電(蘇州) | 輔宇光電     | 應收關係人融貸款 | 203,304 | 203,304 | -    | 營運週轉   | -          | 為強化輔宇公司財務結構  | -        | -   | -  | 625,261         | 1,000,418   |
| 4  | 輔宇光電     | 輔祥微電(蘇州) | 應收關係人融貸款 | 198,028 | 179,414 | -    | 營運週轉   | -          | 為強化輔微公司財務結構  | -        | -   | -  | 321,452         | 514,323     |

註3：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4：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。

3. 為他人背書保證：無。

4. 期末持有有價證券情形：

單位：美金千元／千股

| 持有之公司    | 有價證券種類及名稱    | 與有價證券發行人之關係  | 帳列科目   | 期末     |            |      |             | 備註 |
|----------|--------------|--------------|--------|--------|------------|------|-------------|----|
|          |              |              |        | 股數     | 帳面金額       | 持股比例 | 市價/股權淨值     |    |
| Forhouse | 股票-Fullhouse | Forhouse之子公司 | 長期股權投資 | 5,000  | USD3,708   | 100% | USD 3,571   |    |
| Forhouse | 股票-Fortech   | Forhouse之子公司 | 長期股權投資 | 10,250 | USD117,769 | 100% | USD 118,173 |    |
| Fortech  | 股票-輔訊光電(蘇州)  | Fortech之子公司  | 長期股權投資 | -      | USD77,793  | 100% | USD 77,793  |    |
| Fortech  | 股票-輔訊光電(廈門)  | Fortech之子公司  | 長期股權投資 | -      | USD29,016  | 100% | USD 29,016  |    |

輔祥實業股份有限公司合併財務報表附註(續)

| 持有之公司     | 有價證券<br>種類及名稱   | 與有價證券<br>發行人之關係          | 帳 列<br>科 目 | 期 末    |            |        |            | 備 註 |
|-----------|-----------------|--------------------------|------------|--------|------------|--------|------------|-----|
|           |                 |                          |            | 股 數    | 帳面金額       | 持股比率   | 市價/股權淨值    |     |
| Fortech   | 股票-輔宇光電         | Fortech之採權益法<br>評價之被投資公司 | 長期股權投<br>資 | -      | USD 13,442 | 34.48% | USD 13,790 |     |
| Forhouse  | 股票-Fortress     | Forhouse之子公司             | 長期股權投<br>資 | 6,000  | USD 1,715  | 100 %  | USD 1,715  |     |
| Fortress  | 股票-輔譽光電         | Fortress之子公司             | 長期股權投<br>資 | -      | USD2,502   | 100 %  | USD 2,502  |     |
| Forhouse  | 股票-Forward      | Forhouse之子公司             | 長期股權投<br>資 | 19,000 | USD26,553  | 100 %  | USD 26,553 |     |
| Forward   | 股票-輔宇光電         | Forward之子公司              | 長期股權投<br>資 | -      | USD26,552  | 65.52% | USD 26,204 |     |
| Force     | 股票-Forefront    | Force之子公司                | 長期股權投<br>資 | 6,526  | USD(474)   | 100 %  | USD (474)  |     |
| Force     | 股票-Fortune      | Force之子公司                | 長期股權投<br>資 | 1,050  | USD695     | 100 %  | USD 695    |     |
| Forefront | 股票-輔祥微電<br>(蘇州) | Forefront之子公司            | 長期股權投<br>資 | -      | USD(482)   | 100 %  | USD (482)  |     |
| Fortune   | 股票-輔祥微電<br>(廈門) | Fortune之子公司              | 長期股權投<br>資 | -      | USD1,138   | 100 %  | USD 1,138  |     |

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者：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣(美金)千元

| 進(銷)貨<br>之公司 | 交易對象     | 關 係              | 交 易 情 形       |            |                    |      | 交易條件與一般交<br>易不同之情形及原因 |      | 應收(付)票據、帳款  |                         | 備 註 |
|--------------|----------|------------------|---------------|------------|--------------------|------|-----------------------|------|-------------|-------------------------|-----|
|              |          |                  | 進<br>(銷)<br>貨 | 金 額        | 佔總進<br>(銷)貨<br>之比率 | 授信期間 | 單 價                   | 授信期間 | 餘 額         | 佔總應收<br>(付)票據、帳<br>款之比率 |     |
| 輔訊蘇州         | Forhouse | 持有100%之<br>法人股東  | 進貨            | USD13,678  | 9 %                | 30天  | -                     | -    | USD (3,901) | (4) %                   |     |
| 輔訊蘇州         | 台灣達運     | 友達光電之子<br>公司     | 進貨            | USD9,537   | 7 %                | 120天 | -                     | -    | USD (8,360) | (8) %                   |     |
| 輔訊廈門         | 台灣達運     | 友達光電之子<br>公司     | 進貨            | USD11,972  | 13 %               | 120天 | -                     | -    | USD (9,909) | (14) %                  |     |
| 輔訊蘇州         | 輔祥實業     | 持有100%之<br>法人股東  | 銷貨            | USD120,768 | 88 %               | 60天  | -                     | -    | USD 70,959  | 65 %                    |     |
| 輔訊蘇州         | 輔祥實業     | 持有100%之<br>法人股東  | 進貨            | USD4,736   | 3 %                | 60天  | -                     | -    | USD -       | - %                     |     |
| Forhouse     | 輔德       | 採權益法評價<br>之被投資公司 | 進貨            | USD9,861   | 38 %               | 45天  | -                     | -    | USD -       | - %                     |     |
| 輔訊蘇州         | Fortech  | 持有100%之<br>法人股東  | 銷貨            | USD14,672  | 9 %                | 120天 | -                     | -    | USD 134     | - %                     |     |
| Fortech      | 友達納閣     | 友達之孫公司           | 銷貨            | USD14,672  | 100 %              | 120天 | -                     | -    | USD 134     | 100 %                   |     |
| 輔訊廈門         | Fortress | 持有100%之<br>法人股東  | 銷貨            | USD14,024  | 14 %               | 120天 | -                     | -    | USD (64)    | - %                     |     |
| 輔訊廈門         | 輔祥實業     | 持有100%之<br>法人股東  | 銷貨            | USD77,863  | 86 %               | 120天 | -                     | -    | USD 74,077  | 100 %                   |     |
| Fortress     | 友達納閣     | 友達之孫公司           | 銷貨            | USD14,024  | 100 %              | 120天 | -                     | -    | USD (64)    | 100 %                   |     |

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：美金千元

| 帳列應收款<br>項之公司 | 交易對象 | 關 係              | 應收關係人<br>款項餘額 |     | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項<br>期後收回金額  | 提列備抵<br>呆帳金額 |
|---------------|------|------------------|---------------|-----|-----------|------|--------------------|--------------|
|               |      |                  | 款項餘額          | 週轉率 | 金 額       | 處理方式 |                    |              |
| Forhouse      | 輔訊蘇州 | Forhouse之孫<br>公司 | USD 3,901     | -   | -         | -    | USD -<br>(截至7/7日止) | -            |
| 輔訊蘇州          | 輔祥實業 | 持有100%之<br>法人股東  | USD 70,959    | -   | -         | -    | USD -<br>(截至7/7日止) | -            |

輔祥實業股份有限公司合併財務報表附註(續)

| 帳列應收款<br>項之公司 | 交易對象 | 關係              | 應收關係人      | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項<br>期後收回金額  | 提列備抵<br>呆帳金額 |
|---------------|------|-----------------|------------|-----|-----------|------|--------------------|--------------|
|               |      |                 | 款項餘額       |     | 金額        | 處理方式 |                    |              |
| 輔訊廈門          | 輔祥實業 | 持有100%之<br>法人股東 | USD 74,077 | -   | -         |      | USD -<br>(截至7/7日止) | -            |

10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1.本公司民國九十九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<br>公司名稱          | 主要營業項目                            | 實收資本額                 | 投資方式                       | 本期期初<br>自台灣匯<br>出累積<br>投資金額 | 本期匯出或收<br>回投資金額 |    | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額  | 本公司直<br>接或間接<br>投資之<br>持股比例 | 本期認列投<br>資損益(註1)        | 期末投資<br>帳面價值               | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益 |
|------------------------|-----------------------------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------------|-----------------|----|--------------------------|-----------------------------|-------------------------|----------------------------|----------------------|
|                        |                                   |                       |                            |                             | 匯出              | 收回 |                          |                             |                         |                            |                      |
| 輔訊光電工業<br>(蘇州)有限<br>公司 | 生產新型顯示器<br>件(TFT-LCD)導<br>光板及背光模組 | USD<br>35,000<br>(註3) | 透過投資第三<br>地現有公司再<br>投資大陸公司 | 221,451<br>USD(註2)<br>6,500 | -               | -  | 221,451<br>USD<br>6,500  | 100 %                       | 146,503<br>USD<br>4,593 | 2,501,045<br>USD<br>77,793 | -                    |
| 蘇州輔宇光電<br>有限公司         | 精密塑膠件產銷                           | USD<br>29,000<br>(註4) | 透過投資第三<br>地現有公司再<br>投資大陸公司 | 620,390<br>USD<br>19,000    |                 | -  | 620,390<br>USD<br>19,000 | 100 %                       | 62,550<br>USD<br>1,961  | 1,285,807<br>USD<br>39,994 | -                    |
| 輔譽光電(上<br>海)有限公司       | 背光模組產銷                            | USD<br>6,000          | 透過投資第三<br>地現有公司再<br>投資大陸公司 | 192,921<br>USD<br>6,000     | -               | -  | 192,921<br>USD<br>6,000  | 100 %                       | 48,643<br>USD<br>1,525  | 80,439<br>USD<br>2,502     | -                    |
| 輔祥微電工業<br>(蘇州)有限<br>公司 | 跑步機產銷                             | USD<br>6,500          | 透過投資第三<br>地現有公司再<br>投資大陸公司 | 274,700<br>USD<br>8,200     | -               | -  | 274,700<br>USD<br>8,200  | 100 %                       | 128<br>USD<br>4         | (15,496)<br>USD<br>(482)   | -                    |
| 輔訊光電(廈<br>門)有限公司       | 背光模組產銷                            | USD<br>13,750<br>(註5) | 透過投資第三<br>地現有公司再<br>投資大陸公司 | 123,906<br>USD<br>3,750     |                 | -  | 123,906<br>USD<br>3,750  | 100 %                       | 122,197<br>USD<br>3,831 | 932,864<br>USD<br>29,016   | -                    |
| 輔祥微電(廈<br>門)有限公司       | 精密塑膠件產銷                           | USD<br>1,050          | 透過投資第三<br>地現有公司再<br>投資大陸公司 | 34,694<br>USD<br>1,050      |                 | -  | 34,694<br>USD<br>1,050   | 100 %                       | -<br>USD<br>-           | 36,587<br>USD<br>1,138     | -                    |

| 本期期末累計自台灣匯出<br>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<br>赴大陸地區投資限額 |
|--------------------------|--------------------------|------------------------|
| 1,468,062<br>(USD44,500) | 2,033,802<br>(USD61,700) | 5,516,827              |

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。

輔祥實業股份有限公司合併財務報表附註(續)

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國九十九年上半年度：

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象    | 與交易人<br>之關係<br>(註二) | 交易往來情形 |           |           |                  |
|------------|-------|-----------|---------------------|--------|-----------|-----------|------------------|
|            |       |           |                     | 科目     | 金額        | 交易條件      | 佔合併總營收<br>或資產之比率 |
| 0          | 本公司   | Forhouse  | 1                   | 銷貨     | 565       | 一般價格與收款條件 | -                |
| 0          | 本公司   | Fullhouse | 1                   | 銷貨     | 16,438    | 一般價格與收款條件 | 0.13%            |
| 0          | 本公司   | 輔訊光電(蘇州)  | 1                   | 銷貨     | 151,539   | 一般價格與收款條件 | 1.24%            |
| 0          | 本公司   | 輔訊光電(廈門)  | 1                   | 銷貨     | 27,193    | 一般價格與收款條件 | 0.22%            |
| 0          | 本公司   | Fullhouse | 1                   | 進貨     | 26,028    | 一般價格與收款條件 | 0.21%            |
| 0          | 本公司   | 輔訊蘇州      | 1                   | 進貨     | 2,910,432 | 一般價格與收款條件 | 23.86%           |
| 0          | 本公司   | 輔訊廈門      | 1                   | 進貨     | 2,487,624 | 一般價格與收款條件 | 20.39%           |
| 0          | 本公司   | Fullhouse | 1                   | 應收帳款   | 1,951     | 一般價格與收款條件 | 0.01%            |
| 0          | 本公司   | 輔訊光電(蘇州)  | 1                   | 應付帳款   | 2,281,362 | 一般價格與收款條件 | 12.88%           |
| 0          | 本公司   | 輔訊光電(廈門)  | 1                   | 應付帳款   | 2,381,583 | 一般價格與收款條件 | 12.88%           |

民國九十八年上半年度：

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象    | 與交易人<br>之關係<br>(註二) | 交易往來情形 |         |           |                  |
|------------|-------|-----------|---------------------|--------|---------|-----------|------------------|
|            |       |           |                     | 科目     | 金額      | 交易條件      | 佔合併總營收<br>或資產之比率 |
| 0          | 本公司   | Forhouse  | 1                   | 銷貨     | 52      | 一般價格與收款條件 | -                |
| 0          | 本公司   | Fullhouse | 1                   | 銷貨     | 16,505  | 一般價格與收款條件 | 0.20%            |
| 0          | 本公司   | 輔訊光電(蘇州)  | 1                   | 銷貨     | 184,719 | 一般價格與收款條件 | 2.23%            |
| 0          | 本公司   | 輔祥微電      | 1                   | 銷貨退回   | (8,872) | 一般價格與收款條件 | 0.09%            |
| 0          | 本公司   | 輔訊光電(廈門)  | 1                   | 銷貨     | 286,458 | 一般價格與收款條件 | 3.47%            |
| 0          | 本公司   | Fullhouse | 1                   | 進貨     | 8       | 一般價格與收款條件 | -                |
| 0          | 本公司   | 輔訊蘇州      | 1                   | 進貨     | 15,462  | 一般價格與收款條件 | 0.19%            |
| 0          | 本公司   | 輔訊廈門      | 1                   | 進貨     | 484     | 一般價格與收款條件 | 0.01%            |
| 0          | 本公司   | 輔祥微電      | 1                   | 進貨     | 52      | 一般價格與收款條件 | -                |
| 0          | 本公司   | 輔譽光電      | 1                   | 進貨     | 326     | 一般價格與收款條件 | -                |
| 0          | 本公司   | Fullhouse | 1                   | 應收帳款   | 9,928   | 一般價格與收款條件 | 0.06%            |
| 0          | 本公司   | 輔訊光電(蘇州)  | 1                   | 應收帳款   | 105,119 | 一般價格與收款條件 | 0.69%            |
| 0          | 本公司   | 輔訊光電(廈門)  | 1                   | 應收帳款   | 189,056 | 一般價格與收款條件 | 1.24%            |

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。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 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。