

股票代碼：6120

# 輔祥實業股份有限公司

## 財 務 報 表

民國九十四年及九十三年六月三十日  
(內附會計師查核報告)

公 司 地 址：台中縣大雅鄉上楓村民生路3段313巷45號  
電 話：(04)2569-2188

股票代碼：6120

# 輔祥實業股份有限公司

## 財 務 報 告

民國九十四年及九十三年六月三十日

公 司 地 址：台中縣大雅鄉上楓村民生路3段313巷45號  
電 話：(04)2569-2188

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8 11
(三)會計變動之理由及其影響	11
(四)重要會計科目之說明	12 28
(五)關係人交易	29 31
(六)質押之資產	32
(七)重大承諾事項及或有事項	32
(八)重大之災害損失	32
(九)重大之期後事項	32
(十)其 他	32
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33 34
2.轉投資事業相關資訊	34 37
3.大陸投資資訊	37
(十二)部門別財務資訊	37
九、重要會計科目明細表	38 51
十、重要查核說明	52 55

## 會計師查核報告

輔祥實業股份有限公司董事會 公鑒：

輔祥實業股份有限公司民國九十四年及九十三年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十四年及九十三年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述外，本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註四(四)所述，輔祥實業股份有限公司民國九十四年及九十三年六月三十日採權益法評價之長期股權投資中透過Forhouse International Holding Ltd.轉投資Fullhouse Corporation Sdn. Bhd. 計有帳面價值分別為91,285千元及91,780千元(佔資產總額分別為1%及2%)，及其相關之民國九十四年及九十三年上半年度之投資損失分別為7,354千元及11,187千元(佔稅前淨利分別為2%及4%)，係依據被投資公司自行編製未經會計師查核簽證之財務報表，以權益法評價計列。另，財務報表附註十一之(二)有關Fullhouse Corporation Sdn Bhd.相關資訊，係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之查核程序予以查核。

依本會計師之意見，除前段所述被投資公司之財務報表及被投資公司相關資訊若經會計師查核，第一段所述財務報表可能有所調整外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達輔祥實業股份有限公司民國九十四年及九十三年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十四年及九十三年上半年度之經營成果與現金流量。

輔祥實業股份有限公司已編製民國九十四年上半年度與其子公司之合併財務報表，業經本會計師出具保留意見之核閱報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

吳傳銓

會 計 師 ：

張字信

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號  
准簽證文號：  
金管會核准：金管證六字第0940100754號  
簽證文號：  
民國九十四年八月十六日

## 會計師查核報告

輔祥實業股份有限公司董事會 公鑒：

輔祥實業股份有限公司民國九十四年及九十三年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十四年及九十三年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述外，本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註四(四)所述，輔祥實業股份有限公司民國九十四年及九十三年六月三十日採權益法評價之長期股權投資中透過Forhouse International Holding Ltd.轉投資Fullhouse Corporation Sdn. Bhd. 計有帳面價值分別為91,285千元及91,780千元(佔資產總額分別為1%及2%)，及其相關之民國九十四年及九十三年上半年度之投資損失分別為7,354千元及11,187千元(佔稅前淨利分別為2%及4%)，係依據被投資公司自行編製未經會計師查核簽證之財務報表，以權益法評價計列。另，財務報表附註十一之(二)有關Fullhouse Corporation Sdn Bhd.相關資訊，係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之查核程序予以查核。

依本會計師之意見，除前段所述被投資公司之財務報表及被投資公司相關資訊若經會計師查核，第一段所述財務報表可能有所調整外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達輔祥實業股份有限公司民國九十四年及九十三年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十四年及九十三年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十四年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，除第三段所述被投資公司財務報表若經會計師查核後可能有所調整之影響外，該等明細表係依據前段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

輔祥實業股份有限公司已編製民國九十四年上半年度與其子公司之合併財務報表，業經本會計師出具保留意見之核閱報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

吳傳銓

會 計 師：

張字信

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號  
准簽證文號

金管會核准：金管證六字第0940100754號  
簽證文號

民國九十四年八月十六日

輔祥實業股份有限公司

資產負債表

民國九十四年及九十三年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	94.6.30		93.6.30			負債及股東權益	94.6.30		93.6.30	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>						<b>流動負債：</b>				
1100 現金及銀行存款	\$ 1,203,729	15	1,018,059	18	2102	短期借款(附註四(六)及六)	\$ 419,641	5	411,063	7
1110 短期投資(附註四(一))	320,000	4	-	-	2110	應付短期票券(附註四(七))	-	-	269,743	5
1120 應收票據及帳款(附註四(二))	1,444,926	17	1,104,848	19	2140	應付票據及帳款	1,335,411	17	952,709	17
1150 應收關係人款項(附註五)	745,501	9	448,320	8	2150	應付關係人款項(附註五)	-	-	64,433	1
1160 其他應收款(附註四(十五))	110,482	1	88,185	2	2170	應付費用	113,578	1	56,333	1
1188 其他應收關係人款(附註五)	82,839	1	62,442	1	2216	應付股利	172,581	2	19,820	-
1210 存貨(附註四(三)及五)	708,474	8	711,798	12	2271	一年內到期公司債(附註四(八))	4,386	-	185,366	3
1280 其他流動資產	126,375	1	59,279	1	2272	一年內到期之長期借款(附註四(九)及六)	280,972	3	541,229	10
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十三))	28,156	-	14,185	-	2280	其他流動負債(附註四(十三))	159,251	2	81,412	1
	<u>4,770,482</u>	<u>56</u>	<u>3,507,116</u>	<u>61</u>			<u>2,485,820</u>	<u>30</u>	<u>2,582,108</u>	<u>45</u>
<b>長期股權投資：</b>						<b>長期附息負債：</b>				
1421 採權益法評價之長期股權投資(附註四(四))	1,481,336	17	710,807	12	2410	可轉換公司債(附註四(八))	114,841	1	500,000	9
<b>固定資產(附註四(五)、五及六)：</b>					2421	長期借款(附註四(九)及六)	390,561	5	183,826	3
1501 土地	403,580	5	403,297	7			<u>505,402</u>	<u>6</u>	<u>683,826</u>	<u>12</u>
1521 房屋及建築物	455,946	5	454,379	7		<b>其他負債：</b>				
1531 機器設備	569,328	7	267,614	5	2810	應計退休金負債(附註四(十))	3,894	-	3,476	-
1537 模具設備	87,987	1	71,152	1	2820	存入保證金	500	-	-	-
1541 水電設備	159,666	2	118,341	2	2881	遞延貸項 - 聯屬公司間利益(附註四(四))	20,615	-	-	-
1561 辦公及其他設備	312,446	4	261,842	5			<u>25,009</u>	<u>-</u>	<u>3,476</u>	<u>-</u>
	1,988,953	24	1,576,625	27		<b>負債合計</b>	<u>3,016,231</u>	<u>36</u>	<u>3,269,410</u>	<u>57</u>
15X9 減：累計折舊	(408,739)	(5)	(297,170)	(5)		<b>股東權益(附註四(十二))：</b>				
1670 未完工程及預付設備款	597,678	7	231,182	4	3110	<b>股 本：</b>				
	<u>2,177,892</u>	<u>26</u>	<u>1,510,637</u>	<u>26</u>	3150	普通股股本	1,741,204	20	1,230,163	21
<b>無形資產：</b>						待分配股票股利	278,863	3	-	-
1720 專利權	1,080	-	1,800	-			<u>2,020,067</u>	<u>23</u>	<u>1,230,163</u>	<u>21</u>
1770 遞延退休金成本	1,745	-	1,963	-		<b>資本公積：</b>				
	<u>2,825</u>	<u>-</u>	<u>3,763</u>	<u>-</u>	3210	股本溢價	2,023,980	24	596,780	10
<b>其他資產：</b>					3213	轉換公司債轉換溢價	535,195	6	153,758	3
1810 閒置資產	6,795	-	-	-	3240	處分資產增益	605	-	605	-
1820 存出保證金	6,502	-	1,570	-			<u>2,559,780</u>	<u>30</u>	<u>751,143</u>	<u>13</u>
1830 遞延費用	20,894	-	21,723	-		<b>保留盈餘：</b>				
1860 遞延所得稅資產-非流動(附註四(十三))	45,210	1	30,176	1	3310	法定盈餘公積	154,060	2	85,628	1
1887 受限制資產(附註六)	2,406	-	19,376	-	3320	特別盈餘公積	39,804	-	725	-
	<u>81,807</u>	<u>1</u>	<u>72,845</u>	<u>1</u>	3350	未分配盈餘(附註四(十三))	762,070	9	470,802	8
					3420		<u>955,934</u>	<u>11</u>	<u>557,155</u>	<u>9</u>
					3430	累積換算調整數(附註四(四))	(37,012)	-	(1,978)	-
						未認列為退休金成本之淨損失	(658)	-	(725)	-
						股東權益合計	5,498,111	64	2,535,758	43
						重大承諾事項及或有事項(附註七)				
<b>資產總計</b>	<u>\$ 8,514,342</u>	<u>100</u>	<u>5,805,168</u>	<u>100</u>		<b>負債及股東權益總計</b>	<u>\$ 8,514,342</u>	<u>100</u>	<u>5,805,168</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

輔祥實業股份有限公司

損益表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	94年上半年度		93年上半年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入總額	\$ 4,165,320	102	2,298,576	101
4170 減：銷貨退回及折讓	73,735	2	22,829	1
營業收入淨額(附註五)	4,091,585	100	2,275,747	100
5000 營業成本	3,668,248	90	2,021,349	89
營業毛利	423,337	10	254,398	11
5920 聯屬公司間未實現利益淨變動數	(4,667)	-	-	-
營業毛利淨額	418,670	10	254,398	11
6100 銷售費用	46,324	1	12,239	1
6200 管理費用	84,037	2	83,651	4
6300 研究費用	56,797	1	37,391	2
	187,158	4	133,281	7
營業淨利	231,512	6	121,117	4
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	2,156	-	120	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(四))	270,341	7	208,292	10
7130 處分固定資產利益(附註五)	428	-	-	-
7160 兌換利益-淨額	30,183	1	-	-
7480 其他收入-淨額(附註五)	-	-	17,464	1
	303,108	7	225,876	11
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(五))	21,268	1	17,766	1
7530 處分固定資產損失	1,893	-	-	-
7540 處分投資損失	3,479	-	-	-
7550 存貨盤損-淨損	537	-	1,171	-
7560 兌換損失-淨額	-	-	17,027	1
7570 存貨跌價及報廢損失	9,832	-	34,645	1
7880 雜項支出-淨額(附註四(五))	19,480	-	-	-
	56,489	1	70,609	3
7900 稅前淨利	478,131	12	276,384	12
8110 所得稅費用(利益)(附註四(十三))	(3,967)	-	5,786	-
9600 本期淨利	\$ 482,098	12	270,598	12
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 每股盈餘(單位：新台幣元)(附註四(十四))				
基本每股盈餘(元)	\$ 3.35	3.37	2.60	2.55
稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.50	2.52	2.36	2.30

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

輔祥實業股份有限公司

股東權益變動表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本	待 分 配 股票股利	資 本 公 積	保 留 盈 餘			累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	合 計
				法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘			
民國九十三年一月一日餘額	\$ 981,916	-	405,761	73,620	725	304,386	5,261	(725)	1,770,944
盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積	-	-	-	12,008	-	(12,008)	-	-	-
股東現金紅利	-	-	-	-	-	(19,820)	-	-	(19,820)
盈餘轉增資	49,554	-	-	-	-	(49,554)	-	-	-
員工紅利轉增資	20,000	-	-	-	-	(20,000)	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	(2,800)	-	-	(2,800)
可轉換公司債轉換	68,693	-	125,382	-	-	-	-	-	194,075
現金增資	110,000	-	220,000	-	-	-	-	-	330,000
九十三年上半年度淨利	-	-	-	-	-	270,598	-	-	270,598
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	(7,239)	-	(7,239)
民國九十三年六月三十日餘額	<u>\$ 1,230,163</u>	<u>-</u>	<u>751,143</u>	<u>85,628</u>	<u>725</u>	<u>470,802</u>	<u>(1,978)</u>	<u>(725)</u>	<u>2,535,758</u>
民國九十四年一月一日餘額	\$ 1,314,443	-	908,146	85,628	39,804	845,442	(39,146)	(658)	3,153,659
盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積	-	-	-	68,432	-	(68,432)	-	-	-
股東現金紅利	-	-	-	-	-	(172,575)	-	-	(172,575)
盈餘轉增資	-	258,863	-	-	-	(258,863)	-	-	-
員工現金紅利	-	-	-	-	-	(40,000)	-	-	(40,000)
員工紅利轉增資	-	20,000	-	-	-	(20,000)	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	(5,600)	-	-	(5,600)
可轉換公司債轉換	106,761	-	224,434	-	-	-	-	-	331,195
現金增資	320,000	-	1,427,200	-	-	-	-	-	1,747,200
九十四年上半年度淨利	-	-	-	-	-	482,098	-	-	482,098
國外長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	2,134	-	2,134

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

民國九十四年六月三十日餘額

\$ 1,741,204   278,863   2,559,780   154,060   39,804   762,070   (37,012)   (658)   5,498,111

負責人：

經理人：

(請詳閱後附財務報表附註)

主辦會計：

輔祥實業股份有限公司

現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	94年上半年度	93年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 482,098	270,598
調整項目：		
折舊及攤銷	75,545	51,733
呆帳損失	650	1,022
處分固定資產損失(利益)	1,465	(638)
按權益法認列之投資利益	(270,341)	(208,292)
未實現兌換利益	(9,720)	(4,020)
處分投資損失	3,479	-
提列公司債利息補償金及應付商業本票折價攤銷	1,753	6,012
提列存貨跌價及報廢損失	9,832	34,645
火災損失	9,800	-
存貨增加	(69,029)	(242,348)
遞延所得稅資產負債淨變動數	(9,867)	(4,406)
應計退休金負債增加	129	72
應收帳款及票據增加	(490,930)	(512,230)
應收關係人帳款(含其他應收關係人款)減少(增加)	(110,460)	174,429
應付帳款及票據(含關係人)增加	318,728	327,817
應付所得稅減少	(30,863)	-
其他營業活動相關流動資產及負債淨變動數	64,421	(41,555)
營業活動之淨現金流出	<u>(23,310)</u>	<u>(147,161)</u>
投資活動之現金流量：		
短期投資淨增加	(279,518)	-
長期股權投資增加	(187,290)	(7,739)
長期股權投資減少	6,126	-
購買固定資產	(436,683)	(189,389)
出售固定資產價款	4,662	2,619
遞延費用增加	(19,870)	(566)
受限制銀行存款減少(增加)	8,601	(19,376)
存出保證金增加	(5,074)	(295)
投資活動之淨現金流出	<u>(909,046)</u>	<u>(214,746)</u>
融資活動之現金流量：		
應付短期票券減少	-	(70,000)
短期借款增加(減少)	249,804	(128,843)
存入保證金增加	500	-
償還長期借款	(630,235)	(158,675)
舉借長期借款	317,000	699,200
發行可轉換公司債	-	500,000
現金增資	1,747,200	330,000
融資活動之淨現金流入	<u>1,684,269</u>	<u>1,171,682</u>
本期現金及銀行存款增加數	751,913	809,775
期初現金及銀行存款餘額	451,816	208,284
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 1,203,729</u>	<u>1,018,059</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 18,450	11,618
本期支付所得稅	\$ 36,720	10
不影響現金流量之投資及融資活動：		
購置固定資產尚未支付款項	\$ 14,732	44,861
一年內到期之長期借款	\$ 280,972	541,229
轉換公司債行使轉換為股本及資本公積	\$ 331,195	194,075
其他資產轉固定資產	\$ 6,302	-

(請詳閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

**輔祥實業股份有限公司**  
**財務報表附註**  
**民國九十四年及九十三年六月三十日**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

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

本公司股票於民國九十一年一月四日起在證券商櫃檯買賣中心交易。

截至民國九十四年六月三十日止，本公司員工人數計有1,598人。

**二、重要會計政策之彙總說明**

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

**(一)外幣交易**

本公司以新台幣記帳。以外幣計價之交易依交易日之匯率換算為新台幣列帳。資產負債表日之外幣債權與債務按當日匯率換算為新台幣。因匯率變動產生之已實現或未實現兌換損益，列為當期營業外收支。

本公司之國外長期股權投資其財務報表皆以當地貨幣為功能性貨幣，其外幣財務報表換算為新台幣財務報表所產生之換算差額，以減除所得稅影響數後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

**(二)資產與負債區分流動與非流動之分類標準**

以下項目之資產，列為流動資產，非屬流動資產者列為非流動資產：

- 1.用途未受限制之現金或銀行存款。
- 2.用途限制之現金或銀行存款，提供債務作質者，其所擔保之債務為流動負債。
- 3.為交易目的而持有或短期間持有且預測將於資產負債表日後12個月內變現之資產。

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

**(三)衍生性金融商品**

**1.遠期外匯合約**

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

## 輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

### 2.外幣選擇權

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

### 3.利率交換

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

### (四)短期投資

短期投資於受益憑證，以成本與市價孰低法評價，市價低於成本時，則提列備抵短期投資跌價損失；已提列之備抵跌價損失，若因市價回升，則於已提列金額內予以沖回。成本按加權平均法計算，開放型基金之市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。

### (五)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。

### (六)存貨

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

### (七)長期股權投資

持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。採用權益法評價之長期股權投資，如投資成本與按股權比例計算之被投資公司淨值有差額，除屬於永久性資產(如土地)所產生者外按十年平均攤銷。採權益法評價之被投資公司發放之現金股利，視為投資之收回。

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

本公司與採權益法評價被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

### (八)固定資產及折舊

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

## 輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

主要固定資產之耐用年數如下：

房屋及建築：5~50年

機器設備：4~12年

模具設備：2~5年

水電設備：10~20年

辦公及其他設備：3~8年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

閒置未使用之固定資產列為其他資產續提折舊，並以折舊後之帳面價值或淨變現價值孰低為評價基礎；其相關之折舊費用列為營業外支出。

### (九)無形資產及遞延費用

專利權檢驗、線路補助費及電腦軟體等係以實際購入成本為入帳基礎，分別按三至十年平均攤銷。試車費用予以遞延，自開始生產日起按五年平均攤銷為製造費用。可轉換公司債發行成本係依公司債流通在外期間平均攤銷。

### (十)可轉換公司債

本公司轉換公司債約定賣回價格高於面額之利息補償金，於發行日至賣回權屆滿日之期間，按利息法攤計應付利息補償金。債券持有人行使轉換權利時按面值法處理，將轉換之公司債及其相關負債科目列為股本及資本公積，不認列轉換損益。

### (十一)退休金

本公司訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休當時前六個月之平均薪資計算。每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數，最高以四十五個基數為限。

本公司依勞動基準法規定按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於中央信託局。實際支付退休金時，先自準備金專戶支用。

本公司以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依精算結果認列淨退休金成本，包括當期成本及過渡性淨給付義務、前期服務成本與退休金損益，依員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。

### (十二)酬勞性員工認股選擇權計劃

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

### (十三)營業收入

銷售商品收入係於商品交付且風險及報酬移轉予客戶時認列。

## 輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

### (十四)所得稅

所得稅之估計以會計所得調整永久性差異數後之餘額為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算所得稅影響數認列為遞延所得稅。並將應課稅之暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，將可減除未來課稅所得之暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目；非資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短劃分。

本公司因購置機器設備、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減採當期認列法。

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

### (十五)每股盈餘

每股盈餘係就已發行之普通股股數按加權平均法計算。

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

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

### (十六)資產減損

本公司自民國九十四年度起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該公報，本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可以回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若以不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值制可回收金額，惟若不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

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

## 三、會計變動之理由及其影響

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

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)短期投資

	<u>94.6.30</u>
開放型基金	\$ <u>320,000</u>
市價	\$ <u>320,409</u>

短期投資並未提供質押或作為擔保品。

(二)應收票據及帳款

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
應收票據	\$ 256	11,110
應收帳款	1,447,702	1,096,590
減：備抵呆帳	(3,032)	(2,852)
	<u>1,444,670</u>	<u>1,093,738</u>
	\$ <u>1,444,926</u>	<u>1,104,848</u>

本公司民國九十四年及九十三年六月三十日有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊如下：

				<u>94.6.30</u>			
承購人	轉售金額	承購額度	已預支金額	利率 區間	提供 擔保項目	重要之 移轉條款(件)	除 列 金 額
中國信託商業銀行	\$ 449,848	450,000	405,000	2.41	本票450,000	註1.2	449,848
建華商業銀行	134,665	426,870	121,087	3.94~4.38	本票426,870	註1.3	134,665

  

				<u>93.6.30</u>			
承購人	轉售金額	承購額度	已預支金額	利率 區間	提供 擔保項目	重要之 移轉條款(件)	除 列 金 額
中國信託商業銀行	\$ 50,661	300,000	45,595	2.15	本票300,000	註1.2	50,661
建華商業銀行	84,262	183,600	75,836	2.83	本票183,600	註1.3	84,262

註1：無追索權之承購方式，相對人的信用風險由承購人承擔。

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

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

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(三)存 貨

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
原 料	\$ 410,241	389,861
半 成 品	98,984	116,351
在 製 品	98,329	89,539
製 成 品	<u>200,689</u>	<u>156,171</u>
	808,243	751,922
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	<u>(99,769)</u>	<u>(40,124)</u>
	<u>\$ 708,474</u>	<u>711,798</u>

上列存貨於民國九十四年及九十三年六月三十日投保意外損失險金額分別為716,962千元及316,000千元，且均未提供作為擔保品。

(四)長期股權投資

本公司民國九十四年及九十三年六月三十日長期股權投資之成本、期末帳面價值及投資收益明細如下：

		<u>94.6.30</u>		
<u>被 投 資 公 司</u>	<u>持股比例%</u>	<u>94.6.30累積</u>	<u>當期</u>	<u>帳列餘額</u>
採權益法評價者：		<u>投資成本</u>	<u>投資收益</u>	
Forhouse International Holding Ltd. (Forhouse)	100	\$ <u>426,511</u>	<u>270,341</u>	<u>1,481,336</u>
		<u>93.6.30</u>		
<u>被 投 資 公 司</u>	<u>持股比例%</u>	<u>93.6.30累積</u>	<u>當期</u>	<u>帳列餘額</u>
採權益法評價者		<u>投資成本</u>	<u>投資收益</u>	
Forhouse	100	\$ 205,079	208,292	690,650
精翎科技(股)公司	100	<u>14,720</u>	-	<u>20,157</u>
	-	<u>\$ 219,799</u>	<u>208,292</u>	<u>710,807</u>

本公司為配合業務發展需要，以及提昇無印刷製程之生產關鍵技術，於民國九十二年第一季以14,720千元收購精翎科技(股)公司所有股權，投資成本高於股權淨值2,254千元部分自民國九十二年三月三十一日股權取得日起按十年平均攤銷。

本公司為達部門化及統一管理降低成本之目的，經民國九十三年第四季董事會決議精翎科技(股)公司以民國九十三年十二月三十一日為解散基準日，並於九十四年五月清算完結後概括承受取得其帳列資產及負債，請詳附註五。

## 輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司經經濟部投審會之核准，透過本公司轉投資事業Forhouse取得Fortech International Corp.100%之股權以間接投資輔訊光電工業(蘇州)有限公司，從事背光源模組製造事業，截至民國九十二年度匯出之投資款為美金3,475千元，另Forhouse對Fortech之應收款項以債作股，計美金1,811千元，合計美金總數5,286千元。另，民國九十三年度由本公司匯出美金1,214千元以增加輔訊光電工業(蘇州)有限公司之間接投資。

本公司於民國九十四年第一季及第二季透過本公司轉投資事業Forhouse分別再轉投資Forward Optronics International Corp.及Fortress Optronics International Corp.以間接100%投資輔宇光電(蘇州)有限公司及輔警光電(上海)有限公司，從事精密塑膠件產銷事業及背光模組製造，截至民國九十四年六月三十日止，本公司已匯出之投資款共為美金6,000千元。

本公司民國九十四年六月三十日因對聯屬公司銷貨而尚未實現遞延銷貨毛利為20,615千元，列為其他負債。民國九十四年及九十三年上半年度因換算國外採依權益法評價之長期股權投資財務報表為本國貨幣所產生之換算差額，扣除所得稅影響數12,337千元及659千元後之淨額為(37,012)千元及(1,978)千元。

民國九十四年及九十三年上半年度本公司之子公司Forhouse其採權益法評價之長期股權投資中，除對Fullhouse Corporation Sdn. Bhd.帳面價值分別計91,285及91,780千元；以權益法認列之投資損失分別計7,354千元及11,187千元，係依據其自行編製之報表認列外，餘係依據會計師查核簽證之財務報表認列投資收益。

### (五)固定資產

本公司民國九十四年及九十三年六月三十日固定資產投保火險之保額分別為1,378,771千元及722,558千元。本公司固定資產提供擔保情形，請詳附註六。

本公司民國九十四年及九十三年上半年度，因購建資產之利息資本化金額為5,836千元及537千元，其利息資本化之平均利率分別約為2.72%及2.28%。

本公司於民國九十四年上半年度向台中煙火工業(股)公司購買一筆土地，合約總價為305,000千元，截至民國九十四年六月三十日止，本公司已依約預付156,135千元，帳列未完工程及預付設備款項下，且尚未辦理過戶登記。

本公司於民國九十三年十一月因冰水主機過熱損壞致空調設備無法順利運轉及意外觸動感應式灑水系統，而波及部分材料、空調及模具設備不堪使用，本公司於九十三年度對前述各項受損資產分別提列44,000千元、6,302千元及8,777千元，共計59,079千元之備抵損失，當時預估可自保險公司獲得同額理賠。相關理賠程序已於九十四年六月完成，確定可獲得理賠收入為25,989千元，在考量實際報廢、維修成本54,724千元及出售殘餘存貨收入2,817千元後，本期火災淨損失共計25,918千元，帳列營業外費用及損失-雜項支出。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(六)短期借款

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
擔保借款	\$ -	103,020
信用借款	<u>419,641</u>	<u>308,043</u>
合 計	<u>\$ 419,641</u>	<u>411,063</u>

民國九十四年及九十三年上半年度利率區間分別為0.77%~4.78%及0.77%~3.55%。截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，本公司尚可動用之長短期借款額度分別為2,488,806千元及1,118,742千元。借款擔保品為土地及建築物，請詳附註六。

(七)應付短期票券

	<u>93.6.30</u>	
	<u>金 額</u>	<u>利率%</u>
應付商業本票	\$ 270,000	1.65~1.9
減：未攤銷預付利息	<u>(257)</u>	
	<u>\$ 269,743</u>	

(八)可轉換公司債

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
國內第一次可轉換公司債	\$ 4,000	174,600
國內第二次可轉換公司債	113,700	500,000
應付利息補償金	<u>1,527</u>	<u>10,766</u>
	119,227	685,366
減：一年內到期部分	<u>(4,386)</u>	<u>(185,366)</u>
	<u>\$ 114,841</u>	<u>500,000</u>

本公司為支援營運發展所需資金，截至民國九十四年六月三十日止已發行兩次國內無擔保可轉換公司債，其發行條件分別說明如下：

1.國內第一次無擔保可轉換公司債

- (1)發行總額：400,000千元。
- (2)發行期間：三年(民國九十一年八月二十日至民國九十四年八月二十日)。
- (3)票面利率：0%。
- (4)轉換期間：於發行之日起滿三個月之翌日起至到期日前十日止。
- (5)轉換價格及其調整：依合約條款計算發行時之轉換價格為每股37.4元，惟公司債發行後，遇有普通股股份發生變動或以低於每股時價之轉換價格再發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，轉換價格將依轉換辦法所訂之公式計算調整轉換價格；未轉換者到期一次以面額還本。自民國九十三年九月十九日起，轉換價格依發行條款規定調整為每股25.15元。

## 輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

- (6)債券持有人之賣回權：債券持有人得於發行期滿二年及三年之前四十日，依規定要求本公司以債券面額加計利息補償金(滿二年為債券面額之106.09%，滿三年者為債券面額之110.0703%)，將其所持有之本公司債以現金贖回。
- (7)本公司之贖回權：
- A.發行滿一年翌日起至到期前四十日止，若本公司普通股在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十者，本公司得以債券面額加計按1.5%年收益率(自本債券發行日起至債券收回基準日止)計算之利息補償金贖回本公司債。
- B.發行滿一年翌日起至到期日前四十日止，若本債券流通在外餘額低於肆仟萬元(原發行總額之10%)者，本公司得按前項所述之期間及其債券贖回收益率(自本債券發行日起至債券收回基準日止)計算收回價格，以現金收回其全部債券。
- 2.國內第二次無擔保可轉換公司債
- (1)發行總額：500,000千元。
- (2)發行期間：五年(民國九十三年七月一日至民國九十八年六月三十日)。
- (3)票面利率：0%。
- (4)轉換期間：於發行之日起滿一個月之翌日起至到期日前十日止。
- (5)轉換價格及其調整：依發行時之轉換價格為每股33元，惟公司債發行後，遇有普通股股份發生變動或以低於每股時價之轉換價格再發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，轉換價格將依轉換辦法所訂之公式計算調整轉換價格；未轉換者到期一次以面額還本，自民國九十四年九月三日起，依發行條款規定調整後之轉換價格為每股26.8元。
- (6)債券持有人之賣回權：債券持有人得於發行期滿三年及四年之前三十日，依規定要求本公司以債券面額加計利息補償金(滿三年為債券面額之103.03%；滿四年者為債券面額之104.06%)，將其所持有之本公司債以現金贖回。
- (7)本公司之贖回權：
- A.發行滿一個月後翌日起至到期前四十日止，若本公司普通股在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十以上時，若屬發行滿四年內贖回者，本公司得以債券面額加計按1%年收益率(自本債券發行日起至債券收回基準日止)計算之利息補償金贖回本公司債；若屬發行滿四年以上至本轉換公司債到期前四十日止贖回者，本公司得以債券面額贖回本公司債。
- B.發行滿一個月翌日起至到期日前四十日止，若本債券流通在外餘額低於伍仟萬元(原發行總額之10%)時，本公司得按前項所述之期間及其債券贖回收益率(自本債券發行日起至債券收回基準日止)計算收回價格，以現金收回其全部債券。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，累計已請求轉換之可轉換公司債面額分別為782,300千元及225,400千元，已發行股份之股本金額分別275,649千元及84,609千元，並產生資本公積 - 股票溢價分別為535,195千元及153,758千元。

(九)長期借款

貸款銀行	內容及契約期間	94.6.30		93.6.30	
		金額	利率%	金額	利率%
華南銀行	89.10.9~95.10.9，於90.1月份起每三個月為1期，每期攤還550千元。共24期	\$ -	-	5,400	5.35~5.72
華南銀行	91.7.30~97.7.30，於91.10月份起每三個月為1期，每期攤還1,090千元。共24期	14,010	3.615~3.67	18,370	3.5~4.2
華南銀行	91.12.4~97.12.4，於92.1月份起每三個月為1期，每期攤還380千元。共24期	5,200	3.7	6,720	3.7~4.2
中國信託 (聯貸主辦銀行)	93.4.7~98.4.6，94年4月還第一次款，以後每六個月為1期，共分九期平均償還	388,880	2.55~2.69	650,000	2.38~2.4
中國國際 商銀	93.8.10~98.8.10，於94.8月份起每三個月為一期，每期攤還EUR98千元，共17期	68,360	3.81~3.82	-	-
中國國際 商銀	94.2.22~99.2.22，於95.2月份起每三個月為一期，每期攤還9,900千元，共17期	167,000	2.0	-	-
台南企銀	93.2.25~96.2.25，每一個月為1期，每期攤還869千元，共36期	16,972	2.75	26,787	2.75
玉山銀行	93.2.26~96.2.26，每個月攤還556千元，共36期	11,111	2.7	17,778	1.9~2.7
		671,533		725,055	
	減：一年內到期部份	(280,972)		(541,229)	
		<u>\$ 390,561</u>		<u>183,826</u>	

## 輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十三年第二季為充實中期營運資金，向中國信託等金融機構組成之聯貸銀行團貸款。依該借款合同規定，本公司於借款期間應依上半年度及經會計師查核簽證之年度合併財務報表計算並維持特定之流動比率、負債比率、利息保障倍數及有形資產淨值等財務比率。本公司九十三年上半年度財務報表及九十三年度合併財務報表中負債比率(負債總額加或有負債之總和對淨值之比率)已逾100%而違反合約規定，依約銀行對授信額度應立即終止，且對已撥貸之本金餘額及利息均視為全部到期。惟經本公司與聯貸銀行協商銀行同意免除本公司上述財務比率違約之責任。另，本公司為因應營運持續大幅成長，已請銀行團同意修訂聯貸合約中有關負債比率之規定。

截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，本公司尚未動用之長期借款與短期借款共用之綜合額度請詳附註四(六)。本公司因上述長期借款提供擔保情形，請詳附註六。

民國九十四年六月三十日之借款餘額，未來應償還情形如下：

期 間	金 額
94.7.1~95.6.30	\$ 280,972
95.7.1~96.6.30	239,782
96.7.1~97.6.30	61,796
97.7.1~98.6.30	57,486
98.7.1以後	31,497
	<b>\$ 671,533</b>

### (十)退休金

	94年上半年度	93年上半年度
本期認列退休金費用	\$ 3,889	2,570
期末勞工退休準備金餘額	\$ 25,985	18,976
期末應計退休金負債	\$ 3,894	3,476

### (十一)員工認股選擇權

- 1.本公司截至民國九十四年六月三十日止有酬勞性員工認股選擇權計畫，依內含價值法認列所給與之酬勞成本。依據民國九十三年所訂定之計畫，本公司須給與符合資格之主管10,000千股之普通股認股權，選擇權於民國九十三年十二月十日給與，此項酬勞性員工認股選擇權計畫之行使價格等於給與日公司股票之市場價格，故其內含價值及酬勞成本均為0元。員工可於獲取認股選擇權後六年內行使，此計畫於民國九十五年十二月九日成為既得認股權。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

2.本公司若採用公平價值法估計酬勞成本，並採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，各項假設之加權平均資訊列示如下：

股利率	1.56 %
預期價格波動性	38.46 %
無風險利率	1.50 %
預期存續期間	6年

3.此項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	94年上半年度	
	數 量	加權平均 行使價格
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	10,000,000	32
本期行使	-	
本期沒收	-	
期末流通在外	<u>10,000,000</u>	
期末仍可行使之認股選擇權	<u>-</u>	
本期給與之認股選擇權加權平均公平價值	\$	<u>10.5</u>

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

行使價格 之範圍	截至94.06.30流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	流通在外 之數量	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均 之價格	94.06.30 可行使之數量	加權平均 之價格
\$ 32.00	10,000,000	5年	32	-	-

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

		94年上半年度
		淨利
	擬制淨利	472,389
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘	3.37
	擬制每股盈餘	3.31
完全稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘	2.52
	擬制每股盈餘	2.47

## 輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

### (十二)股東權益

#### 1.股本及增資案

本公司民國九十三年度股東常會決議，辦理現金增資發行新股110,000千元，每股以30元溢價發行，及以未分配盈餘及員工紅利轉增資共計69,544千元。上述增資案均已辦妥變更登記程序。

本公司於民國九十四年四月十六日經董事會決議辦理現金增資發行新股320,000千元，每股以54.6元溢價發行，此項增資案已報經證券主管機關於民國九十四年四月二十一日核准，並以民國九十四年五月十七日為增資基準日增資完成，且已辦妥變更登記。另，復於民國九十四年六月三十日股東常會決議，增加額定股本為3,300,000千元並以未分配盈餘及員工紅利轉增資計278,863千元，此項增資案已於民國九十四年七月二十八日申報主管機關生效，並以民國九十四年九月三日為增資基準日，此項尚未辦妥法定登記程序。

本公司民國九十四年六月三十日額定股本為3,300,000千元(其中分別保留1,350,000千元及200,000千元供公司債轉換及認股權憑證行使用)，民國九十三年六月三十日額定股本為2,800,000千元(其中分別保留1,440,000千元及100,000千元供公司債轉換及認股權憑證行使用)，實收股本分別為1,741,204千元及1,230,163千元，每股面額為10元。另民國九十四年及九十三年上半年度可轉換公司債完成轉換發新股分別計106,761千元及68,693千元，並分別產生資本公積-股票溢價224,434千元及125,382千元。

#### 2.公積及盈餘分配之限制

##### (1)資本公積

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

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

## 輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

### (2)盈餘分派及股利政策

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

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

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

本公司民國九十三年度及九十二年度盈餘分派案分別於民國九十四年及九十三年六月經股東會決議如下：

	<b>93年度</b>	<b>92年度</b>
現金股利	\$ 172,575	19,820
股票股利	258,863	49,554
員工股票紅利	40,000	-
員工現金紅利	20,000	20,000
董監事酬勞	5,600	2,800
	<b>\$ 497,038</b>	<b>92,174</b>

### (十三)所得稅

本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五。民國九十四年及九十三年上半年度所得稅費用(利益)項目組成如下：

	<b>94年上半年度</b>	<b>93年上半年度</b>
當 期	\$ 5,900	10,192
遞 延	(9,867)	(4,406)
	<b>\$ (3,967)</b>	<b>5,786</b>

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

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

	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 119,523	69,086
依法規定調整之所得稅額	(559)	1,463
依權益法認列投資收益所得稅影響	(67,585)	(52,073)
投資抵減	(28,645)	(10,976)
五年免稅所得	(29,750)	-
遞延所得稅資產備抵評價	2,840	-
以前年度遞延所得稅資產調整數	-	(1,930)
以前年度所得稅低估	<u>209</u>	<u>216</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ (3,967)</u>	<u>5,786</u>

本公司民國九十四及九十三年上半年度遞延所得稅費用(利益)主要由下列項目之所得稅影響數產生：

	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>
未實現存貨跌價損失	\$ 547	(4,688)
職工福利按資本額提撥分五年認列	-	3
虧損扣抵	-	5,826
投資抵減	(22,954)	(6,298)
未實現兌換淨損益	14,754	751
產品售後服務保證費用	(3,887)	-
未實現聯屬公司間銷貨毛利	(1,167)	-
遞延所得稅資產備抵評價調整數	<u>2,840</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (9,867)</u>	<u>(4,406)</u>

本公司民國九十四年及九十三年六月三十日之遞延所得稅資產(負債)如下

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
流動：		
遞延所得稅資產	\$ 42,382	20,762
遞延所得稅負債	(4,919)	(751)
備抵評價	<u>(9,307)</u>	<u>(5,826)</u>
	<u>\$ 28,156</u>	<u>14,185</u>

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 53,512	35,176
遞延所得稅負債	12,337	-
備抵評價	<u>(20,639)</u>	<u>(5,000)</u>
	<u>45,210</u>	<u>30,176</u>
	<u>\$ 73,366</u>	<u>44,361</u>

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

民國九十四年及九十三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>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
累積換算調整數	\$ 12,337	659
未實現存貨跌價損失	22,665	10,031
未實現兌換利益	(2,430)	(751)
未實現聯屬公司間銷貨毛利	5,154	-
依18號公報提列退休金費用超限數	(4)	(4)
產品售後服務保證費用	3,887	-
投資抵減	61,703	45,252
備抵評價	<u>(29,946)</u>	<u>(10,826)</u>
	<u>\$ 73,366</u>	<u>44,361</u>

兩稅合一相關資訊：

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十六年度以前	\$ 26,463	26,463
八十七年度以後	<u>735,607</u>	<u>444,339</u>
合計	<u>\$ 762,070</u>	<u>470,802</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 15,685</u>	<u>13,026</u>
	<u>93年度</u>	<u>92年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>6.20%(預計)</u>	<u>7.71%(實際)</u>

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

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國九十四年六月三十日止，本公司依促進產業升級條例計算可抵減而未使用之稅額及最後可抵減年度如下：

發生年度	可抵減稅額	得抵減之最後年度	備註
92	\$ 7,030	96	申報數
93	40,107	97	申報數
94	14,566	98	預估申報數
	<u>\$ 61,703</u>		

另，依據促進產業升級條例之規定，符合其條件之製造業及其相關技術服務業於九十一年一月一日起至九十二年十二月三十一日止新投資創立或增資擴廠者，得就其新增所得連續五年免徵營利事業所得稅。本公司自民國九十四年一月一日起開始適用前述租稅優惠。

本公司之營利事業所得稅結算申報經主管稅捐稽徵機關核定至九十一年度。

(十四)每股盈餘

民國九十四年及九十三年上半年度本公司之基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	94年上半年度		93年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ 478,131	482,098	276,384	270,598
加權平均流通在外股數(千股)	142,913	142,913	106,139	106,139
每股盈餘(元)	\$ 3.35	3.37	2.60	2.55
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 478,131	482,098	276,384	270,598
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -轉換公司債	779	584	2,943	2,207
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 478,910	482,682	279,327	272,805
加權平均流通在外股數(千股)	142,913	142,913	106,139	106,139
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -轉換公司債及員工認股選擇權	48,408	48,408	12,431	12,431
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通 在外股數(千股)	191,321	191,321	118,570	118,570
每股盈餘(元)	\$ 2.50	2.52	2.36	2.30

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十四年六月三十日股東會決議無償配股(配股率21%)，假設此無償配股已於資產負債表日配發，其擬制性之追溯調整每股盈餘如下：

	94年上半年度		93年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘	\$ 2.80	2.82	2.06	2.12
稀釋每股盈餘	\$ 2.18	2.20		

(十五)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品

(1)利率交換

本公司從事利率交換之衍生性商品交易，主要係為規避長期借款利率變動之風險。截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，本公司簽訂尚未到期之利率交換合約彙總如下：

94.6.30					
合約簽訂年度	到期日期間	名目本金	支付固定利率區間	收取浮動利率區間	公平價值
93年度	98.5.19~ 98.5.20	\$ 700,000	1%或3個月 LIBOR	90天CP利率	(13,950)
94年度	94.1.10~ 97.1.10	USD 20,000	2.9%或3個月 LIBOR+0.2%	3個月LIBOR	793

93.6.30					
合約簽訂年度	到期日期間	名目本金	支付固定利率區間	收取浮動利率區間	公平價值
93年上半年度	98.5.19~ 98.5.20	\$ 700,000	1%或3個月 LIBOR	90天CP利率	(9,955)

民國九十四年上半年度利率交換合約所產生之利息收入淨額為268千元。

(2)外幣選擇權

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

截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，本公司尚有未到期之外幣選擇權合約，目的在於降低新台幣對美元及日幣匯率變動之風險。其交易明細如下：

94.6.30						
型式	選擇權類別	名目本金 USD(千元)	約定 交割日	交易幣別	執行價格	權利金 USD(千元)
歐式	賣出買權	\$ 2,000	94/7/25	JPY/USD	105.7	-

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

93.6.30

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

## 輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

### (3)遠期外匯買賣合約

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

截至民國九十三年六月三十日止，本公司尚未到期之遠期外匯買賣合約如下：

93.6.30			
買入	賣出	合約金額(千元)	到 期 日
NTD	USD	USD 2,000	93.4.19~93.8.19

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

93.6.30	
應收出售遠匯款	\$ 65,626
減：應付遠匯-外幣	(67,520)
未攤銷折價	352
應收出售遠匯款淨額(帳列其他應收款)	\$ (1,542)
公平市價	\$ (1,894)

民國九十三年上半年度外匯買賣合約所產生之已實現兌換利益為1,462千元。

### (4)公平價值及風險

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

#### A.信用風險

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

#### B.市場價格風險

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

#### C.流動性風險

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

## 輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

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

### 2.非衍生性金融商品之公平價值

本公司之非衍生性金融資產包括現金、應收票據及帳款、應收關係人款項、其他應收款、受限制銀行存款、存出保證金及長期股權投資，非衍生性金融負債包括長短期借款、應付短期票券、可轉換公司債、應付票據、應付帳款及應付關係人款項。

民國九十四年及九十三年六月三十日本公司非衍生性金融商品其帳面價值不等於公平價值者列示如下：

	94.6.30		93.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產				
短期投資	\$ 320,000	320,409	-	-
負債：				
可轉換公司債	\$ 119,227	200,816	185,366	193,020

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

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據及款項(含關係人)、其他應收款、受限制銀行存款、應付票據及款項、短期銀行借款及應付短期票券。
- (2)長期股權投資係對非上市櫃公司之投資，因其未於公開市場交易，致使實務上無法估計公平市價，請詳附註四(四)。
- (3)長期借款因另付利息，故以其借款金額為其公平價值，請詳附註四(九)。
- (4)存出保證金因其收回期限無法確定，故以帳面價值為公平價值。
- (5)短期投資及可轉換公司債係以市場價格為公平價值。

### 3.信用風險顯著集中之資訊

本公司主要的潛在風險係源自應收帳款之金融商品。本公司之銷售對象有顯著集中在少數客戶之情形，民國九十四年及九十三年六月三十日，應收帳款餘額中之92%及91%係分別由六家及四家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。為減低信用風險，本公司持續評估該等客戶之財務狀況及實際收款情形，且定期評估應收帳款回收之可能性。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
Forhouse International Holding Ltd. (Forhouse)	本公司之子公司
Fullhouse Corporation Sdn. Bhd. (Fullhouse)	Forhouse之子公司
Fortech International Corp. (Fortech)	Forhouse之子公司
輔訊光電工業(蘇州)有限公司(輔訊光電)	Forhouse之孫公司
輔祥微電工業(蘇州)有限公司(輔祥微電)	實質關係人
精翎科技(股)公司(精翎科技)	本公司之子公司(已於九十四年清算)

(二)與關係人之間之重大交易事項

本公司與輔祥微電及輔訊光電間之所有交易皆以Forhouse作為交易之仲介。

1.銷貨及應收帳款

	94年上半年度		93年上半年度	
	金額	佔本公司銷貨淨額%	金額	佔本公司銷貨淨額%
Forhouse	\$ 414,667	10	233,653	10
Fullhouse	18,183	-	7,281	-
Forhouse-輔祥微電	-	-	2,482	-
Forhouse-輔訊光電	834,475	21	392,711	17
	<u>\$ 1,267,325</u>	<u>31</u>	<u>636,127</u>	<u>27</u>

截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，因上述銷貨而產生之應收關係人貨款如下：

	94.6.30		93.6.30	
	金額	佔應收票據及帳款%	金額	佔應收票據及帳款%
Forhouse	\$ 136,469	6	177,721	11
Fullhouse	18,194	1	11,938	1
Forhouse-輔祥微電	125,692	6	-	-
Forhouse-輔訊光電	465,146	21	258,661	17
	<u>\$ 745,501</u>	<u>34</u>	<u>448,320</u>	<u>29</u>

## 輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司售予關係人之原料及商品主要銷售對象為關係人，故無一般價格可供比較。應收帳款之收款期間係以關係人資金需求狀況及當地政府外匯管制規定為考量依據予以收取。民國九十三年第四季起除Fullhouse外，其他關係人收款期間為60-150天。

此外，本公司民國九十四年及九十三年上半年度透過Forhouse出售背光源模組予大陸面板大廠(非關係人)金額為5,759千元及225,605千元，此部份交易Forhouse並未有價差獲利之情形，亦未包含於上列銷售於Forhouse金額中。截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，尚有0千元及209,165千元未收訖，帳列應收帳款項下。

### 2. 進貨及應付票據、帳款

本公司民國九十四年及九十三年上半年度向關係人之進貨係向輔祥微電購入電動跑步機成品，其部分原料零件向本公司購入；本公司財務報表業已同額消除(相當於該部分原物料價款)銷貨及進貨；銷貨消除前金額分別為178,856千元及79,972千元(消除後0千元及2,482千元)，而向其進貨之消除前金額分別為352,098千元及217,696千元(消除後173,242千元及140,206千元)。

本公司為因應國內面板大廠之需求，民國九十四年上半年度向輔訊光電購入背光源模組成品，其部分原料零件向本公司購入；本公司財務報表業已同額消除(相當於該部分原物料價款)銷貨及進貨；銷貨消除前金額為943,632千元(消除後834,475千元)，而向其進貨之消除前金額為318,057千元(消除後208,900千元)。

截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，本公司因進貨應付輔祥微電貨款，分別為0元及64,433千元。

本公司向輔祥微電及輔訊光電進貨支付款期限，於民國九十三年第四季改為60~150天。本公司僅向輔祥微電及輔訊光電購進商品，其價格無從與其他進貨比較。

### 3. 財產交易

本公司民國九十四年及九十三年上半年度出售機器設備予關係人之明細如下：

	94年上半年度		93年上半年度	
	金 額	出售利益	金 額	出售利益
Forhouse-輔訊光電	\$ 1,483	269	-	-
Forhouse-輔祥微電	788	103	2,248	638
	<b>\$ 2,271</b>	<b>372</b>	<b>2,248</b>	<b>638</b>

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

### 4. 租金收入

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

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

5.背書保證

截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，本公司為Forhouse提供銀行借款背書金額分別約為25,305千元及168,800千元。另，截至民國九十三年六月三十日止，本公司為Fortech提供背書保證金額約為337,600千元。

6.其他交易

本公司民國九十四年及九十三年上半年度為關係人代購零件、原料及機器設備等金額明細如下：

	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>
Forhouse	\$ 5,153	-
Fullhouse	34,042	37,223
Forhouse-輔祥微電	18,532	14,085
Forhouse-輔訊光電	<u>25,665</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 83,392</u>	<u>51,308</u>

民國九十四年及九十三年上半年度為輔祥微電及輔訊光電代購而產生之利益分別為562千元及2,127千元，帳列營業外收入 - 其他收入 - 淨額項下。

本公司於民國九十四及九十三年上半年度因提供Fullhouse上述之代購服務而收取之管理服務收入分別為4,650千元及4,805千元。

上述之財產交易、租金收入及其他交易產生之期末應收款項之收款期間依關係人資金需求狀況、當地政府外匯管制規定為考量依據而決定，民國九十三年第四季起除Fullhouse外，餘關係人收款期間改為60~150天，帳列明細如下：

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
	<u>其他應收款-關係人</u>	<u>其他應收款-關係人</u>
Forhouse	\$ 5,153	-
Fullhouse	45,698	43,168
Forhouse-輔祥微電	6,339	16,336
Forhouse-輔訊光電	25,649	2,038
精翎科技	<u>-</u>	<u>900</u>
	<u>\$ 82,839</u>	<u>62,442</u>

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

六、質押之資產

本公司提供抵質押之資產帳面價值明細如下：

質 押 資 產	擔 保 標 的	94.6.30	93.6.30
受限制定期存款	外勞聘僱保證/提供衍生 性金融商品交易之擔保	\$ 2,406	19,376
土 地	銀行借款擔保	400,731	400,731
建 築 物	銀行借款擔保	421,224	384,674
機器設備	銀行借款擔保	137,342	45,440
其他設備	銀行借款擔保	191	382
模具設備	銀行借款擔保	184	316
		<u>\$ 962,078</u>	<u>850,919</u>

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)本公司民國九十四年及九十三年六月三十日止，因應收帳款債權移轉交易而開立之擔保本票分別共876,870千元及483,600千元，其相關說明請詳附註四(二)。
- (二)截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，本公司已簽約尚未購入之生產設備或尚未建造之工程合約各為49,154千元及397,163千元。
- (三)截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，本公司已開信用狀未使用金額分別為247,344千元及243,231千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功 能 別	94年上半年度			93年上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	209,191	71,899	281,090	114,148	62,562	176,710
勞健保費用	15,932	4,062	19,994	10,092	4,233	14,325
退休金費用	2,773	1,116	3,889	1,608	962	2,570
其他用人費用	12,045	3,138	15,183	7,482	2,913	10,395
折舊費用(註)	59,385	11,323	70,708	39,010	9,171	48,181
攤銷費用(註)	105	4,732	4,837	93	3,459	3,552

註：民國九十四年及九十三年上半年度折舊費用分別有1,390千元及798千元；攤銷費用分別有409千元及449千元之攤銷帳列未完工程及預付設備款項下。

(二)重分類

民國九十三年上半年度若干會計科目為配合民國九十四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(美金)千元

編號	背書保證者		被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註2)
	公司名稱	公司名稱	關係	關係						
	本公司	Forhouse	本公司之子公司		2,749,056	108,376 (USD3,447)	25,305 (USD800)	-	0.46 %	3,298,867
	本公司	Fortech	Forhouse之子公司		2,749,056	315,459 (USD10,000)	-	-	-	3,298,867

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

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

3.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	股票 - Forhouse	本公司之子公司	長期股權投資	13,268	1,481,336	100.00	1,483,002	
本公司	富鼎華盈基金	-	短期投資	7,725	80,000	-	80,105	
本公司	富鼎優質基金	-	短期投資	7,338	80,000	-	80,111	
本公司	金復華安本基金	-	短期投資	4,326	50,000	-	50,066	
本公司	國際萬華基金	-	短期投資	3,534	50,000	-	50,065	
本公司	國際萬寶基金	-	短期投資	672	10,000	-	10,000	
本公司	荷銀債券基金	-	短期投資	3,392	50,000	-	50,062	

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

單位：新台幣千元/千股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額
本公司	富鼎易利信基金	短期投資			-	-	18,399	230,000	18,399	230,097	230,000	97	-	-

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：

單位：新台幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情况	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金 額			
本公司	土地	94.5.23	305,000	已支付156,135	台中煙火工業(股)公司	-	-	-	-	-	歐亞不動產	興建廠房用地	

6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	Forhouse	本公司之子公司	銷貨	414,667	10 %	60天	-	與一般客戶同	136,469	6 %	註
本公司	Forhouse-輔訊光電	Forhouse之孫公司	銷貨	834,475	21 %	150天	-	與一般客戶同	465,146	21 %	
本公司	Forhouse-輔祥微電	實質關係人	進貨	173,242	5 %	60天	-	與一般客戶同	-	- %	沖銷後金額
本公司	Forhouse-輔訊光電	Forhouse之孫公司	進貨	208,900	6 %	90天	-	與一般客戶同	-	- %	沖銷後金額

註：係透過Forhouse出售予非關係人。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣(美金)千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	Forhouse	本公司之子公司	應收帳款 Forhouse136,469 輔訊光電465,146 輔祥微電125,692 其他應收款 Forhouse5,153 輔訊光電25,649 輔祥微電6,339	3.30	-		USD 10,506(7/31止)	-

9.從事衍生性商品交易：請詳附註四(十五)。

(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	USD 426,511	USD 332,492	13,268	100.00%	USD 1,481,336	USD 270,341	USD 270,341	
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	100.00%	USD 2,866	USD (218)	USD (218)	
Forhouse	Fortech	Port Louis, Mauritius	從事國際投資之控股公司	USD 6,500	USD 6,500	6,503	100.00%	USD 32,646	USD 8,860	USD 8,860	
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	6,500	100.00%	USD 33,899	USD 8,742	USD 8,742	
Forhouse	Fortress	Apia, Samoa	從事國際投資之控股公司	USD 3,000	USD -	3,000	100.00%	USD 3,000	USD -	USD -	
Fortress	輔譽光電(上海)有限公司	江蘇省	背光源模組製造	USD 3,000	USD -	3,000	100.00%	USD 3,000	USD -	USD -	
Forhouse	Forward	Apia, Samoa	從事國際投資之控股公司	USD 3,000	USD -	3,000	100.00%	USD 3,000	USD -	USD -	
Forward	輔宇光電工業(蘇州)有限公司	江蘇省	精密塑膠件製造	USD 3,000	USD -	3,000	100.00%	USD 3,000	USD -	USD -	

2.資金貸與他人：無。

3.為他人背書保證：無。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

4. 期末持有有價證券情形：

單位：美金千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價/股權淨值	
Forhouse	股票-Fullhouse	Forhouse之子公司	長期股權投資	5,000	USD2,866	100.00	USD2,714	
Forhouse	股票-Fortech	Forhouse之子公司	長期股權投資	6,503	USD32,646	100.00	USD33,859	
Fortech	股票-輔訊光電	Fortech之子公司	長期股權投資	6,500	USD33,899	100.00	USD33,899	
Forhouse	股票-Forward	Forhouse之子公司	長期股權投資	3,000	USD3,000	100.00	USD3,000	
Forhouse	股票-Fortress	Forhouse之子公司	長期股權投資	3,000	USD3,000	100.00	USD3,000	
Fortress	股票-輔譽光電	Fortress之子公司	長期股權投資	3,000	USD3,000	100.00	USD3,000	
Forward	股票-輔宇光電	Forward之子公司	長期股權投資	3,000	USD3,000	100.00	USD3,000	

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

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：美金千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
Forhouse	輔訊光電	Fortech100%持有之子公司	銷貨	USD32,048	51 %	150天	-		USD 17,290	45 %	
Forhouse	輔祥	母公司	進貨	USD49,107	78 %	60-150天	-		(USD28,193)	75 %	
Forhouse	輔訊光電	Fortech100%持有之子公司	進貨	USD10,249	16 %	90天	-		-	- %	
Forhouse	輔祥微電	實質關係人	銷貨	USD5,700	9 %	150天	-		USD 7,946	21 %	

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

帳列應收款項之公司	交易對象	關 係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金 額	處理方式		
Forhouse	輔訊光電	Fortech100%持有之子公司	應收帳款USD 17,290	3.07	-	-	USD 7,991(7/31止)	-
Forhouse	輔祥微電	實質關係人	應收帳款 USD 7,946	1.92	-	-	USD1,401(7/31止)	-

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

10.被投資公司從事衍生性商品相關資訊：

民國九十四年及九十三年上半年度輔訊光電及輔祥微電從事遠期外匯買賣合約交易，主要係為規避外幣資產及負債之淨部位及外幣承諾等因匯率波動所產生之風險。截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，輔訊光電及輔祥微電尚未到期之遠期外匯買賣合約分別如下：

(1)輔訊光電

<b>94.6.30</b>				
<u>買入</u>	<u>賣出</u>	<u>合約金額</u>		<u>到 期 日</u>
RMB	USD	USD	600	93.11.15~94.07.15
RMB	USD	USD	650	93.11.18~94.07.18
RMB	USD	USD	600	94.11.15~95.08.15
RMB	USD	USD	650	93.11.18~94.08.18
RMB	USD	USD	600	93.11.15~94.09.15
RMB	USD	USD	650	93.11.18~94.09.19
RMB	USD	USD	700	93.11.15~94.10.17
RMB	USD	USD	650	93.11.18~94.10.18
RMB	USD	USD	700	93.11.15~94.11.15
RMB	USD	USD	650	94.01.04~94.07.18
RMB	USD	USD	750	94.01.04~94.10.17
RMB	USD	USD	700	94.01.04~94.12.16

<b>93.6.30</b>				
<u>買入</u>	<u>賣出</u>	<u>合約金額</u>		<u>到 期 日</u>
RMB	USD	USD	300	93.02.25~93.12.25
RMB	USD	USD	300	93.02.25~93.11.25
RMB	USD	USD	300	93.02.25~93.10.25
RMB	USD	USD	250	93.02.25~93.09.25
RMB	USD	USD	250	93.02.25~93.08.25
RMB	USD	USD	200	93.02.25~93.07.25

截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，輔訊光電因上述遠期外匯買賣合約所產生之應收(付)款項明細如下(人民幣千元)：

	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>
應收出售遠匯款	\$ 64,324	13,199
減：應付遠匯-外幣	(65,384)	(13,243)
未攤銷折價	306	44
應付遠匯-外幣淨額	<u>\$ (754)</u>	<u>-</u>

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(2)輔祥微電

買入	賣出	合約金額		到 期 日
RMB	USD	USD	600	93.11.11~94.07.12
RMB	USD	USD	650	93.11.11~94.08.12
RMB	USD	USD	1,150	93.11.11~94.09.12
RMB	USD	USD	2,000	93.11.11~94.10.12
RMB	USD	USD	2,850	93.11.11~94.11.14

截至民國九十四年六月三十日止，輔祥微電因上述遠期外匯買賣合約所產生之應收(付)款項明細如下(人民幣千元)：

	<b>94.6.30</b>
應收出售遠匯款	\$ 59,064
減：應付遠匯-外幣	(60,005)
未攤銷折價	285
應付遠匯-外幣淨額	<b>\$ (656)</b>

(三)大陸投資資訊：

單位：新台幣(美金)千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方 式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額 (註2)	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資損益(註1)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收 回					
輔訊光電(蘇 州)有限公司	生產新型顯示器 件(TFT-LCD)導 光板及背光模組	USD 6,500	透過投資第三 地現有公司再 投資大陸公司	221,451 USD 6,500	-	-	221,451 USD 6,500	100 %	277,565 USD 8,823	1,080,450 USD 32,687	-
輔宇光電(蘇 州)有限公司	精密塑膠件產銷	USD 3,000	透過投資第三 地現有公司再 投資大陸公司	-	93,270 USD 3,000	-	93,270 USD 3,000	100 %	-	93,270 USD 3,000	-
輔響光電(上 海)有限公司	背光模組產銷	USD 3,000	透過投資第三 地現有公司再 投資大陸公司	-	94,019 USD 3,000	-	94,019 USD 3,000	100 %	-	94,019 USD 3,000	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
408,740 (USD12,500)	408,740 (USD12,500)	2,199,244

註1：經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

註2：該期初累積投資金額，包含本公司匯出USD3,475千元及子公司Forhouse以債作股計USD1,811千元之合計數。

十二、部門別財務資訊：

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

**輔祥實業股份有限公司**

**重要查核說明**

民國九十四年上半年度

輔祥實業股份有限公司  
現金及銀行存款明細表  
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零用金	\$ 123
	外幣現金	201
銀行存款	活期存款及支票存款	869,790
	外幣存款 - 日幣768,747,348x 0.2864	
	- 美金2,353,014.79x31.64	
	- 歐元899,648.39x38.17	333,615
合 計		<u>\$ 1,203,729</u>

短期投資明細表

證 券 名 稱	摘 要	股數/單位數	單位成本(元)	成 本	市 價 單價(元)	價 總 價
<u>受益憑證</u>						
富鼎華盈基金	開放型基金	7,725	\$ 10.36	80,000	10.37	80,105
富鼎優質基金	開放型基金	7,338	10.90	80,000	10.92	80,111
金復華安本基金	開放型基金	4,326	11.56	50,000	11.57	50,066
國際萬華基金	開放型基金	3,534	14.15	50,000	14.17	50,065
國際萬寶基金	開放型基金	672	14.88	10,000	14.88	10,000
荷銀債券基金	開放型基金	3,392	14.74	50,000	14.76	50,062
合 計				<u>\$ 320,000</u>		<u>320,409</u>

輔祥實業股份有限公司  
應收票據及帳款明細表  
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應收票據：	營 業	\$ 256
應收帳款：		
友達光電(股)公司	營 業	690,099
中華映管(蘇州)有限公司	"	288,508
廣輝電子(股)公司	"	132,270
達輝上海電子有限公司	"	93,364
富積電子(股)公司	"	67,279
中華映管(福州)有限公司	"	55,232
奇美電子(股)公司	"	40,568
中華映管(股)公司	"	40,482
其他(註)		<u>39,900</u>
		1,447,702
備抵呆帳		<u>(3,032)</u>
淨 額		<u>1,444,670</u>
合 計		<u>\$ 1,444,926</u>

註：個別金額未超過本科目餘額百分之五以上者，不予單獨列示。

輔祥實業股份有限公司

存貨明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 料	\$ 410,241	363,760	市價採重置成本
半 成 品	98,984	77,054	市價採重置成本
在 製 品	98,329	96,871	市價採重置成本
製 成 品	<u>200,689</u>	<u>172,065</u>	市價採淨變現價值
	808,243	<b><u>709,750</u></b>	
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	<u>(99,769)</u>		
	<b><u>\$ 708,474</u></b>		

其他應收款及其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
其他應收款		
應收退稅款	營利事業所得稅退稅款	\$ 52
其他應收款	應收模具款及應收帳款貼現保留款等	84,441
	火災理賠款	<u>25,989</u>
		<b><u>\$ 110,482</u></b>
其他流動資產		
預付費用	預付租金、勞務費及保險費等	\$ 18,402
預付貨款	預付非關係人貨款	37,082
留抵稅額		69,078
其他	代付模具款、用品盤存及員工借支等	<u>1,813</u>
		<b><u>\$ 126,375</u></b>

**輔祥實業股份有限公司**  
**長期股權投資變動明細表**

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		依權益法認 列之投資收益	換算調整數	期末餘額			提供擔保 或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額			股數	持股比例%	金額	
採權益法評價：												
Forhouse	7,268	1,020,860	6,000	187,289	-	-	270,341	2,846	13,268	100	1,481,336	無
精翎	1,150	28,344	-	-	1,150	28,344	-	-	-	-	-	無
合 計		<u>1,049,204</u>		<u>187,289</u>		<u>28,344</u>	<u>270,341</u>	<u>2,846</u>			<u>1,481,336</u>	

輔祥實業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重 分 類	期末餘額	提供擔保 或 質 押 情 形
成 本：						
土 地	\$ 403,580	-	-	-	403,580	其中帳面淨值 400,731千元已提 供抵押
房屋及建築物	454,700	1,246	-	-	455,946	其中帳面淨值 421,224千元已提 供抵押
機器設備	287,284	21,676	6,852	267,220	569,328	其中帳面淨值 137,242千元已提 供抵押
模具設備	73,070	4,792	-	10,125	87,987	其中帳面淨值 184元已提供抵押
水電設備	129,649	6,578	9,800	33,239	159,666	-
辦公及其他設備						其中帳面淨值191 千元已提供抵押
	<u>271,310</u>	<u>18,624</u>	<u>5,744</u>	<u>28,256</u>	<u>312,446</u>	
合 計	<u>1,619,593</u>	<u>52,916</u>	<u>22,396</u>	<u>338,840</u>	<u>1,988,953</u>	
累計折舊：						
房屋及建築物	28,542	4,940	-	-	33,482	
機器設備	147,973	30,248	2,678	-	175,543	
模具設備	42,451	9,824	-	-	52,275	
水電設備	23,798	5,294	272	-	28,820	
辦公及其他設備	<u>99,752</u>	<u>20,673</u>	<u>3,791</u>	<u>1,985</u>	<u>118,619</u>	
小 計	<u>342,516</u>	<u>70,979</u>	<u>6,741</u>	<u>1,985</u>	<u>408,739</u>	
未完工程	254,790	54,870	-	(43,339)	266,321	
預付設備款	<u>313,457</u>	<u>305,114</u>	<u>-</u>	<u>(287,214)</u>	<u>331,357</u>	
淨 額	<u>\$1,845,324</u>	<u>341,921</u>	<u>15,655</u>	<u>6,302</u>	<u>2,177,892</u>	

註：重分類淨額6,302千元係其他資產轉列。

輔祥實業股份有限公司

專利權變動明細表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期攤提	重 分 類	期末餘額
飛鏢靶之專利權	\$ 1,440	-	360	-	1,080

其他資產明細表

民國九十四年六月三十日

項 目	摘 要	金 額
遞 延 費 用	試車成本	\$ 5,454
	聯外道路成本	551
	電腦軟體成本	14,851
	債券發行成本	38
		<u>20,894</u>
遞延所得稅資產 - 非流動		45,210
受限制資產	定期存款設質外勞保證	2,406
存出保證金	廠房租金等存出保證金	6,502
閒置資產		<u>6,795</u>
合 計		\$ <u>81,807</u>

輔祥實業股份有限公司

短期借款明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

債權人	貸款性質	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度(註)	抵押或擔保
中國商銀	信用貸款	\$ 80,708	94.02.21~94.11.27	0.973%~4.437%	94,860	無
台新銀行	信用借款	19,760	94.06.08~94.10.18	0.77%	70,000	無
復華銀行	信用借款	41,210	94.03.01~94.08.26	1.11%~4.78%	100,000	無
大眾銀行	信用借款	18,740	94.06.28~94.09.28	4.22%	158,100	無
工業銀行	信用借款	31,311	94.06.29~94.09.27	4.503%	91,382	無
華南銀行	信用借款	41,156	94.04.28~94.11.08	1.25%~1.710%	450,000	無
第一銀行	信用借款	10,065	94.03.06~94.07.27	1.127%~4.239%	50,000	無
中華開發	信用借款	10,526	94.04.19~94.10.24	0.793%	100,000	無
比利時	信用借款	86,232	94.01.10~94.09.23	3.90%	158,100	無
遠東銀行	信用借款	43,309	94.04.18~94.12.27	4.41%~4.754%	100,000	無
寶華銀行	信用借款	36,624	94.04.12~94.07.31	4.08%~4.17%	158,100	無
		<u>\$ 419,641</u>				

(註)：融資額度係長短借款共同之額度。

輔祥實業股份有限公司  
應付票據及帳款明細表  
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額
應付票據		
和立聯合科技(股)公司	營 業	\$ 2,447
永誠(股)公司	"	3,706
萬前企業有限公司	"	2,447
其 他(註)	"	<u>28,344</u>
小 計		<u>36,944</u>
應付帳款		
台灣明尼蘇達礦業製造(股)公司	"	121,241
Harrison Toshiba Lighting Group	"	124,128
Sanken電器株式會社	"	151,201
威力盟電子(股)公司	"	101,149
其他(註)	"	<u>800,748</u>
小 計		<u>1,298,467</u>
合 計		<u><u>\$ 1,335,411</u></u>

註：個別金額未達本科目總額百分之五部份，不予列示。

輔祥實業股份有限公司

應付費用明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應 付 費 用	薪資、年終獎金	\$ 73,196
	保險費	5,405
	水電費	4,418
	其他	30,559
	合 計	<u>\$ 113,578</u>

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額
應付工程設備款	興建廠房及購置設備之應付款	\$ 14,732
應 付 所 得 稅	預估營利事業所得稅	5,552
代 收 款	代收模具款、代扣所得稅及福利金等	22,229
應付董監事酬勞及員工紅利		45,600
估計產品保證負債		15,548
其 他	代購原料及機械設備	
		55,590
合 計		<u>\$ 159,251</u>

**輔祥實業股份有限公司**  
**可轉換公司債變動明細表**  
**民國九十四年六月三十日**

單位：新台幣千元

債券名稱	債權人之 受託人	發行日期	債息基準日	票面 利率	期初餘額	本期 增加數	本期轉 換數額	期末餘額	償還 辦法 註	擔保 情形 無
國內第一次 無擔保轉 換公司債	中國信託	91.8.23	每年8月20日	0	\$ 29,000	-	25,000	4,000	註	無
國內第二次 無擔保轉 換公司債	中國信託	93.07.01	每年6月30日	0	415,300	-	301,600	113,700	註	無
利息補償金					4,370	1,753	(4,595)	1,527		
合 計					<u>\$ 448,670</u>	<u>1,753</u>	<u>322,005</u>	<u>119,227</u>		

註：償還辦法請詳附註四(八)。

**輔祥實業股份有限公司**  
**長期借款及一年內到期之長期借款明細表**  
 民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

債權人	借款性質	借 款 金 額		契約期限	利率%	抵押或擔保
		一年內 到期部份	一年以上 到期部份			
玉山銀行	信用貸款	\$ 6,667	4,444	93.02.26~ 96.02.26	2.70%	無
台南企銀	信用貸款	10,089	6,883	93.02.25~ 96.02.25	2.75%	無
中國信託銀行 (聯貸主辦銀行)	抵押貸款	222,220	166,660	93.04.07~ 98.04.06	2.55%~ 2.69%	土地及建物
中國商銀	抵押貸款	16,316	52,044	93.08.10~ 93.08.10	3.81%~ 3.82%	土地及建物
中國商銀	抵押貸款	19,800	147,200	94.02.22~ 99.02.22	2.00%	機器及模具設備
華南銀行	抵押貸款	4,360	9,650	91.07.30~ 97.07.30	3.615~ 3.67%	機器及模具設備
華南銀行	抵押貸款			91.12.04~ 97.12.04	3.7%	機器及模具設備
		<u>1,520</u>	<u>3,680</u>			
		<u>\$ 280,972</u>	<u>390,561</u>			

**營業收入明細表**

民國九十四年上半年度

項 目	金 額
消費性電子產品銷貨收入	\$ 451,616
光電科技產品銷貨收入	3,713,704
銷貨退回及折讓	<u>(73,735)</u>
合 計	<u>\$ 4,091,585</u>

輔祥實業股份有限公司

營業成本明細表

民國九十四年上半年度

單位：新台幣千元

項 目	金 額
外購商品銷貨成本	\$ 816,126
自製產品銷貨成本	
期初原料	426,275
期初半成品	114,179
加：本期進料淨額	2,236,508
減：期末原料	(410,241)
期末半成品	(98,984)
加：由製成品轉入	2,180,016
減：轉列費用	(7,089)
出售原料	(219,171)
維修品用料成本	(4,970)
存貨報廢	(40,316)
盤虧	(1,568)
耗料合計	4,990,765
直接人工	166,333
製造費用	312,112
製造成本	5,469,210
加：期初在製品	71,679
減：期末在製品	(98,329)
製成品成本	5,442,560
加：期初製成品	169,186
維修品用料成本	4,970
本期採購	221,150
盤盈	1,031
減：期末製成品	(200,689)
轉出至原料	(2,180,016)
轉列費用	(2,520)
出售原料	(2)
存貨報廢	(6,595)
本期產銷成本	3,449,075
出售原料半成品成本	219,173
銷貨成本合計	<u>\$ 3,668,248</u>

輔祥實業股份有限公司  
 銷售、管理及研究發展費用明細表  
 民國九十四年上半年度

單位：新台幣千元

項 目	<u>銷售費用</u>	<u>管理費用</u>	<u>研發費用</u>
薪 資 支 出	\$ 5,983	45,014	20,902
消 耗 品	1	3,351	1,176
各 項	-	2,385	1,938
進 出 口 費 用	14,391	35	185
運 費	3,163	426	49
研 究 材 料 費	-	-	14,222
折 舊	504	5,655	3,774
旅 費	974	3,508	1,864
勞 務 費	-	3,158	2,916
其 他 費 用(註)	<u>21,308</u>	<u>20,505</u>	<u>9,771</u>
	<u><u>\$ 46,324</u></u>	<u><u>84,037</u></u>	<u><u>56,797</u></u>

註：個別金額未超過百分之三以上者，不予分別列示。

輔祥實業股份有限公司  
營業外收支明細表  
民國九十四年上半年度

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
營業外收入：		
利息收入	銀行存款利息收入	\$ 2,156
投資收益	依權益法認列之投資收益	270,341
處固定資產分利益		428
兌換利益 - 淨額	外幣交易所產生之兌換利益	<u>30,183</u>
		<b><u>\$ 303,108</u></b>
營業外支出：		
利息費用	銀行長、短期借款及短期票券等利息	\$ 21,268
處分損失	處分固定資產及長期投資損失	5,372
存貨盤損-淨額	存貨帳面數與實盤數差異之損失	537
存貨跌價及報廢損失	存貨之呆滯品評價產生之跌價損失及實際存貨報廢損失	9,832
雜項支出-淨額	火災損失等	<u>19,480</u>
		<b><u>\$ 56,489</u></b>

**輔祥實業股份有限公司**  
**重要查核說明**  
**民國九十四年上半年度**

**一、內部會計控制之實施說明及評估**

本會計師為辦理輔祥實業股份有限公司民國九十四年上半年度財務報表之查核簽證工作，已經依照一般公認審計準則，就其內部會計控制制度作必要之研究及評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。另，本會計師亦依原證期會88.5.18(88)台財證(六)第01970號函規定，對該公司財務及會計人員之資格標準與任免辦法、交易循環之作業程序（含授權層級、執行單位），及重要物品之保管進行評估。由於本會計師之研究評估工作僅係抽樣性質，而非以揭發舞弊為目的，故未必能發現所有缺失，是以缺失之防範仍有賴於公司管理當局針對其業務發展及環境變化持續檢討，以確保內部會計控制制度之完整有效。

本會計師於本次之研究評估工作，並未發現輔祥實業股份有限公司內部會計控制制度有重大之缺失足以危害正確財務資訊之產生。

**二、存貨盤點觀察**

本事務所於觀察輔祥實業股份有限公司民國九十四年上半年度期末存貨盤點前，已事先瞭解該公司存貨的數量及狀況，並取得該公司盤點計畫，明瞭該公司對參與盤點人員之書面指示，包括盤點處所的確定及人員指派，存貨的整理、排列與過時品、呆廢料、瑕疵品之區分，存貨截止之控制、盤點表單之使用及控制，盤點期間存貨移動之控制與盤點結果之彙總等項目。據此規劃本事務所決定觀察盤點所需耗用的時間、人力及抽點樣本，提供查核人員盤點時所應注意的事項。

本會計師於民國九十四年六月三十日實施存貨盤點之實地觀察，瞭解該公司是否依盤點計畫執行盤點工作，並依本會計師選樣之方法，予以抽點。同時就盤點結果調節至期末餘額核對帳列，並注意存貨有無變質滯銷及存貨進銷截止之控制等情事。經執行此等查核程序，本會計師認為存貨盤點結果尚屬滿意。

### 三、資產負債之函證情形及其他查核說明

依據本會計師之抽樣方法，對銀行存款、應收票據及帳款、應付票據及帳款、長短期借款實施全部或抽樣函證，其函證及回函比率彙總如下：

項 目	函證比率	回函比率	回 函 或 調 節 相 符	其 他 查 核 說 明	結 論
銀行存款	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-	滿 意
應收票據及帳款	88.00 %	57.00 %	57.00 %	-	滿 意
應收關係人款	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-	滿 意
應付票據及帳款	60.00 %	70.00 %	70.00 %	-	滿 意
應付關係人款及票據	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-	滿 意
長短期借款	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-	滿 意

有關上列函證未回函或回函不符者，均經調節並調查其差異原因或採行其他適當之查核程序，以驗證其餘額之允當性。至於長短期借款則另查閱其相關借款合同，查明其流動與非流動負債劃分之適當性，彙總列出其擔保品之項目與金額，並確定未有違反借款合同規定之情事。

### 四、資金貸與他人之說明

於查核過程中，並未發現輔祥實業股份有限公司民國九十四年上半年度有將資金貸予他人之情事。

### 五、重大財務比率變動說明

	94年上半年度	93年上半年度	變動率%增(減)
毛 利 率	10 %	11 %	(9)
存 貨 週 轉 率	10.33 次	6.65 次	55
應收款項週轉率	4.37 次	3.32 次	32

(一) 毛利率變動未達20%，故不予分析說明。

(二) 存貨週轉率增加，茲就存貨各項目變動分析如下：

	94年上半年度	93年上半年度	變動金額	變動率%增(減)
銷貨成本	\$ 3,668,248	2,021,349	1,646,899	81
	<b>94.6.30</b>	<b>93.6.30</b>	<b>變動金額</b>	<b>變動率%增(減)</b>
製成品	\$ 200,689	156,171	44,518	29
半成品	98,984	116,351	(17,367)	(15)
在製品	98,329	89,539	8,790	10
原 料	410,241	389,861	20,380	5
備抵跌價損失	99,769	40,124	59,645	149

存貨增加主係因營業規模較去年同期成長，惟公司加強控制存貨之庫存量，使存貨未隨營業規模比例增加，致存貨週轉率上升。

(三)應收款項週轉率上升之原因，茲就主要原因分析如下：

	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>	<u>變動金額</u>	<u>變動率%增(減)</u>
銷貨收入淨額	\$ 4,091,585	2,275,747	1,815,838	80
	<u>94.6.30</u>	<u>93.6.30</u>	<u>變動金額</u>	<u>變動率%增(減)</u>
應收票據	\$ 256	11,110	(10,854)	(98)
應收帳款	1,447,702	1,096,590	351,112	32
應收帳款-關係人	750,654	448,320	302,334	67
備抵呆帳	3,032	2,852	180	6

應收帳款較去年同期增加，主係因營業額倍數成長所致。另，民國九十四年上半年度為靈活財務調度而增加出售應收帳款，致應收款項週轉率上升。

## 六、其他項目重大變動說明

(一)其他資產：前後期變動未達百分之五十以上，及其變動金額亦未達新台幣一千萬元以上，不予分析。

(二)營業外收支

	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>	<u>變動金額</u>	<u>變動率%增(減)</u>
採權益法認列之投資 收益	\$ 270,341	208,292	62,049	30
兌換利益(損失)	30,183	(17,027)	47,210	(277)
存貨跌價及報廢損失	9,832	34,645	(24,813)	(72)

- 1.採權益法認列之投資收益增加，主要係本期轉投資輔訊光電之投資收益較上期增加所致。
- 2.兌換利益淨額較上期增加47,210千元，主係因本期以日幣計價之應付帳款貶值影響所致。
- 3.存貨跌價及報廢損失減少，主係因本期評估存貨跌價後所提備抵損失及實際存貨報廢損失較去年同期減少所致。

(三)淨現金流量：

	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>	<u>變動金額</u>	<u>變動率%增(減)</u>
淨現金流入	\$ 751,913	809,775	(57,862)	(7)

淨現金流量前後期變動未達百分之五十以上，且其變動金額未達實收資本額百分之五以上，不予分析。

七、證期局一年度通知財務報表應行調整改進事項：無。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

吳傳銓

會 計 師 ：

張字信

原證期會核  
准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
金管會核准  
簽證文號：金管證六字第0940100754號  
民國九十四年八月十六日