

股票代碼：6120

輔祥實業股份有限公司

財 務 報 告

民國九十九年及九十八年六月三十日

公司地址：台中縣大雅鄉上楓村民生路3段313巷45號
電話：(04)2569-2188

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	14~32
(五)關係人交易	32~37
(六)抵質押之資產	37
(七)重大承諾事項及或有事項	37
(八)重大之災害損失	37
(九)重大之期後事項	37
(十)其 他	38
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39~40
2.轉投資事業相關資訊	40~43
3.大陸投資資訊	40
(十二)部門別財務資訊	43
九、重要會計科目明細表	44~56

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九十九年及九十八年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十九年及九十八年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述者外，本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註四(四)所述，輔祥實業股份有限公司民國九十九年及九十八年六月三十日採權益法評價之長期股權投資中計有帳面價值分別為459,639千元及321,691千元(佔資產總額均為3%)，及其相關之民國九十九年及九十八年上半年度之投資(損)益分別計18,510千元及(4,419)千元，係依據被投資公司自行編製未經會計師查核簽證之財務報表，以權益法評價計列。另，財務報表附註十一之(二)有關上述採權益法評價之長期股權投資相關資訊，係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之查核程序予以查核。

依本會計師之意見，除前段所述被投資公司之財務報表及其相關資訊若經會計師查核，對第一段所述財務報表可能有所調整外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達輔祥實業股份有限公司民國九十九年及九十八年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十九年及九十八年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十九年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，除第三段所述被投資公司財務報表若經會計師查核後可能有所調整之影響外，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

輔祥實業股份有限公司已編製民國九十九年及九十八年上半年度與其子公司之合併財務報表，業經本會計師出具保留式之核閱報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 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

輔祥實業股份有限公司

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

	99.6.30		98.6.30			99.6.30		98.6.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：									
1100 現金及銀行存款(附註四(十五))	\$ 373,566	2	155,401	1	2102 銀行借款(附註四(七)、(十五)及六))	\$ 448,814	3	731,522	6
1310 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註四(一)及(十五))	-	-	2,223	-	2180 公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註四(一)及(十五))	17,055	-	-	-
1120 應收票據及帳款(附註四(二)及(十五))	346,079	2	161,304	1	2140 應付票據及帳款(附註四(十五))	2,000,526	11	1,842,284	15
1150 應收關係人款項(附註四(十五)及五)	8,235,069	45	2,960,810	25	2150 應付關係人款項(附註四(十五)及五)	5,098,798	28	109,165	1
1160 其他應收款(附註四(十五))	3,404	-	11,365	-	2170 應付費用	234,466	1	95,971	1
1198 其他應收關係人款項(附註四(十五)及五)	9,334	-	17,144	-	2216 應付股利(附註四(十二))	416,102	2	55	-
1210 存貨(附註四(三))	623,531	3	271,798	3	2219 應付員工紅利(附註四(十二))	63,831	-	43,536	-
1280 其他流動資產	6,024	-	15,625	-	2221 應付董監事酬勞(附註四(十二))	17,361	-	1,062	-
1286 遞延所得稅資產—流動(附註四(十三))	73,576	1	38,664	-	2271 一年內到期之公司債(附註四(八)及(十五))	7,498	-	479,876	4
	<u>9,670,583</u>	<u>53</u>	<u>3,634,334</u>	<u>30</u>	2272 一年內到期之長期借款(附註四(九)、(十五)及六)	145,000	1	143,750	1
長期股權投資：					2280 其他流動負債	31,646	-	75,725	1
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(四))	5,671,143	31	5,045,636	42		<u>8,481,097</u>	<u>46</u>	<u>3,522,946</u>	<u>29</u>
1481 以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四(一)及(十五))	480,000	3	480,000	4	長期附息負債：				
	<u>6,151,143</u>	<u>34</u>	<u>5,525,636</u>	<u>46</u>	2400 公平價值變動列入損益之金融負債—非流動 (附註四(八)及(十五))	-	-	3,518	-
固定資產(附註四(五)、五及六)：					2410 可轉換公司債(附註四(八)及(十五))	49,415	-	539,979	4
1501 土地	630,568	3	630,568	5	2421 長期借款(附註四(九)、(十五)及六)	520,000	3	623,750	5
1521 房屋及建築	1,015,192	6	1,007,495	9		<u>569,415</u>	<u>3</u>	<u>1,167,247</u>	<u>9</u>
1531 機器設備	1,286,406	7	1,290,350	11	其他負債：				
1537 模具設備	14,029	-	36,455	-	2820 存入保證金	60	-	1,100	-
1541 水電設備	268,804	1	268,678	2	2861 遞延所得稅負債—非流動(附註四(十三))	96,071	1	65,258	1
1561 辦公設備	523,216	3	524,582	4	2881 遞延貸項—聯屬公司間利益(附註四(四))	4,964	-	730	-
	<u>3,738,215</u>	<u>20</u>	<u>3,758,128</u>	<u>31</u>		<u>101,095</u>	<u>1</u>	<u>67,088</u>	<u>1</u>
15x9 減：累計折舊	1,294,456	7	1,041,766	9	負債合計	<u>9,151,607</u>	<u>50</u>	<u>4,757,281</u>	<u>39</u>
1599 累計減損	1,995	-	-	-	股東權益(附註四(十二))：				
1670 未完工程及預付設備款	51,487	-	3,488	-	股本：				
	<u>2,493,251</u>	<u>13</u>	<u>2,719,850</u>	<u>22</u>	3110 普通股	4,219,477	23	3,391,448	28
無形資產：					資本公積：				
1750 電腦軟體成本	3,525	-	5,807	-	3210 股本溢價	2,568,761	14	2,456,135	20
其他資產：					3213 轉換公司債轉換溢價(附註四(八))	954,459	5	624,620	5
1810 閒置資產(附註四(六))	-	-	157,770	1	3220 庫藏股票交易(附註四(八))	101,102	1	101,102	1
1820 存出保證金(附註四(十五))	1,375	-	1,299	-	3240 處分資產增益	605	-	605	-
1830 遞延費用	2,082	-	3,517	-	3272 認股權(附註四(八))	30,063	-	132,484	1
1853 應收關係人融貸款(附註四(十五)及五)	-	-	62,551	1		<u>3,654,990</u>	<u>20</u>	<u>3,314,946</u>	<u>27</u>
1880 其他資產—其他(附註四(十))	24,360	-	21,199	-	保留盈餘：				
	<u>27,817</u>	<u>-</u>	<u>246,336</u>	<u>2</u>	3310 法定盈餘公積	67,755	-	-	-
					3350 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>
					3420 累積換算調整數(附註四(四))	469,055	3	550,316	5
					股東權益合計	9,194,712	50	7,374,682	61
資產總計	<u>\$ 18,346,319</u>	<u>100</u>	<u>12,131,963</u>	<u>100</u>	重大承諾事項及或有事項(附註五及七)				
					負債及股東權益總計	<u>\$ 18,346,319</u>	<u>100</u>	<u>12,131,963</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：鄭煒順

經理人：朱光沛

會計主管：劉繡鳳

輔祥實業股份有限公司
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	\$ 10,959,852	101	4,225,339	102
4170 減：銷貨退回及折讓	113,384	1	71,597	2
營業收入淨額(附註五)	10,846,468	100	4,153,742	100
5000 營業成本(附註四(三)及五)	10,262,118	95	4,068,275	98
營業毛利	584,350	5	85,467	2
5920 聯屬公司間未實現利益淨變動數(附註四(四))	(4,153)	-	3,376	-
營業毛利淨額	580,197	5	88,843	2
營業費用：				
6100 推銷費用	82,024	1	23,278	1
6200 管理費用	252,912	2	83,925	2
6300 研究發展費用	89,744	1	65,777	1
營業費用合計	424,680	4	172,980	4
營業淨利(損)	155,517	1	(84,137)	(2)
營業外收入及利益：				
7110 利息收入(附註五)	386	-	608	-
7121 權益法認列之投資收益(附註四(四))	394,481	3	185,201	5
7130 處分固定資產利益(附註四(四)及五)	66,751	1	2,436	-
7160 兌換利益－淨額	31,675	-	7,065	-
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(八))	-	-	15,957	-
7280 減損迴轉利益	3,522	-	1,033	-
7480 其他收入－淨額(附註五)	6,620	-	18,112	1
	503,435	4	232,635	6
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(五)及(八))	11,611	-	23,328	1
7530 處分固定資產損失	18,679	-	118	-
7650 金融負債評價損失(附註四(一))	17,055	-	-	-
	47,345	-	23,446	1
稅前淨利	611,607	5	125,052	3
8110 所得稅費用(附註四(十三))	21,916	-	7,080	-
本期淨利	\$ 589,691	5	117,972	3
			稅前	稅後
9750 每股盈餘(附註四(十四))				
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

輔祥實業股份有限公司

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		
	普通股	合計		法定盈餘公積	未提撥保留盈餘	合計	累積換算	合計	合計
	股本						調整數		
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

輔祥實業股份有限公司

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
營業活動之現金流量：		
本期淨利(淨損)	\$ 589,691	117,972
調整項目：		
折舊費用	152,358	155,358
攤銷費用	2,154	2,359
呆帳費用提列(轉列收入)數	89	(1,303)
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)	7,595	16,008
採權益法認列之投資損失(收益)	(394,481)	(185,201)
處分及報廢固定資產損失(利益)	(1,407)	(2,290)
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	(18,180)
非金融資產減損迴轉利益	(3,522)	(1,033)
營業資產及負債之淨變動：		
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	(250,246)	86,640
應收帳款－關係人(增加)減少	(4,790,627)	(2,256,987)
其他應收款(增加)減少	1,927	111,261
其他應收款增減－關係人(增加)減少	3,825	(17,144)
存貨(增加)減少	(207,080)	74,050
預付費用(增加)減少	(1,607)	(605)
預付款項(增加)減少	-	147
其他流動資產(增加)減少	8,020	164
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)	(128,146)	102,090
應付帳款增加(減少)	(165,154)	671,394
應付帳款－關係人增加(減少)	4,847,241	109,165
應付所得稅增加(減少)	(3,150)	-
應付費用增加(減少)	25,167	(3,600)
應付員工紅利增加(減少)	(111,381)	-
其他流動負債增加(減少)	28,079	23,882
遞延所得稅負債增加(減少)	-	(6,529)
遞延貸項增加(減少)	4,153	(3,376)
營業活動之淨現金流出	<u>(320,177)</u>	<u>(997,257)</u>

(承後頁)

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：鄭煒順

經理人：朱光沛

會計主管：劉繡鳳

(接前頁)

輔祥實業股份有限公司

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
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	-	(480,000)
採權益法被投資公司減資退回股款	270,555	-
購置固定資產	(61,699)	(20,617)
處分固定資產價款	7,734	6,830
處分出租及閒置資產價款	149,128	4,311
存出保證金(增加)減少	(59)	1
無形資產增加	(243)	(3,423)
其他應收帳款－關係人(增加)減少	-	4,566
投資活動之淨現金流入(流出)	365,416	(488,332)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(520,483)	148,267
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)	60	-
員工執行認股權	44,776	-
融資活動之淨現金流入(流出)	(520,647)	928,105
本期現金及銀行存款淨增加(減少)數	(475,408)	(557,484)
期初現金及銀行存款餘額	848,974	712,885
期末現金及銀行存款餘額	\$ 373,566	\$ 155,401
現金流量資訊之補充揭露：		
不含資本化利息之本期支付利息	\$ 13,546	\$ 24,841
支付所得稅	\$ 3,029	\$ 557
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	\$ 145,000	\$ 143,750
一年內到期之應付公司債	\$ 7,498	\$ 479,876
應付現金股利	\$ 416,102	\$ 55
應付員工紅利及董監酬勞	\$ 81,192	\$ 44,598

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：鄭煒順

經理人：朱光沛

會計主管：劉繡鳳

輔祥實業股份有限公司

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。

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1,373人及1,613人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)會計估計

本公司編製財務報表時，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。

(二)外幣交易

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

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

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(四)資產減損

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

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

(五)金融商品

本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，依本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，本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。

(六)備抵呆帳

依期末應收票據及帳款帳齡分析評估其未來收回可能性而提列。

(七)存貨

本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。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(八)採權益法之長期股權投資

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

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於第一、三季、半年度及年度終了時，編製合併財務報表。

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

(九)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本入帳。購建資產支出已發生並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之相關利息予以資本化，分別列入相關資產科目。重大增添、改良及重置支出予以資本化，維護及修理費用於發生時列為發生當期費用。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。本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：3~8年
- 模具設備：2~5年
- 水電設備：10~20年
- 辦公及其他設備：2~8年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(十)無形資產

依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，屬內部產生之無形資產，其研究階段之支出除於企業合併認列為商譽或無形資產者外，於發生時即認列為費用；發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列為費用：

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

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

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

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

(十一)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。

(十二)可轉換公司債

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

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

轉換公司債發行價格與面額間之折溢價，按利息法於發行日至到期日間攤銷。轉換公司債附有賣回權者，其折溢價則於發行日至賣回權屆滿日之期間內攤銷之。

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。

(十三)退休金

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

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

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

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

(十四)股份基礎給付交易

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

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

(十五)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)

(十六)員工紅利及董監酬勞

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。

(十七)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。

依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」規定，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。

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

(十八)每股盈餘

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。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

三、會計變動之理由及其影響

本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，本公司於開始適用日重新評估相關會計原則變動，前述會計變動對本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。

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：

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

本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

本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，本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：

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

本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

	99.6.30	98.6.30
應收帳款	\$ 346,079	176,871
減：備抵呆帳	-	(15,567)
	\$ 346,079	161,304

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(三)存 貨

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
原 料	\$ 380,312	259,681
減：備抵損失	<u>125,460</u>	<u>158,411</u>
小 計	<u>254,852</u>	<u>101,270</u>
半 成 品	124,897	128,983
減：備抵損失	<u>28,315</u>	<u>105,085</u>
小 計	<u>96,582</u>	<u>23,898</u>
在 製 品	15,150	32,947
減：備抵損失	-	-
小 計	<u>15,150</u>	<u>32,947</u>
製 成 品	263,044	164,724
減：備抵損失	<u>6,097</u>	<u>51,041</u>
小 計	<u>256,947</u>	<u>113,683</u>
	<u>\$ 623,531</u>	<u>271,798</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	\$ 7,595	16,008
下腳收入	(21,338)	(80,173)
未分攤固定製造費用	<u>20,222</u>	<u>47,970</u>
列入營業成本	<u>\$ 6,479</u>	<u>(16,195)</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財務報表附註(續)

(四)權益法之長期股權投資

本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(損)益明細如下：

99.6.30				
<u>被 投 資 公 司</u>	<u>持股比例%</u>	<u>累 積 投資成本</u>	<u>本期投資 (損)益</u>	<u>期 末 帳面價值</u>
Forhouse International Holding Ltd. (Forhouse)	100	\$ 1,277,535	381,486	5,317,300
Force International Holding Ltd. (Force)	100	309,394	(13,916)	13,401
輔德高分子(股)公司	49	<u>338,729</u>	<u>26,911</u>	<u>340,442</u>
		<u>\$ 1,925,658</u>	<u>394,481</u>	<u>5,671,143</u>

98.6.30				
<u>被 投 資 公 司</u>	<u>持股比例%</u>	<u>累 積 投資成本</u>	<u>本期投資 (損)益</u>	<u>期 末 帳面價值</u>
Forhouse International Holding Ltd. (Forhouse)	100	\$ 1,548,090	196,755	4,809,598
Force International Holding Ltd. (Force)	100	309,394	(12,615)	26,754
輔德高分子(股)公司	49	<u>240,729</u>	<u>1,061</u>	<u>209,284</u>
		<u>\$ 2,098,213</u>	<u>185,201</u>	<u>5,045,636</u>

本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%。

本公司之轉投資事業Forhouse於民國九十九年一月間經股東會決議通過減資匯回股款270,555千元，減資後本公司對Forhouse之持股比例仍為100%。

截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，本公司因對聯屬公司銷貨而尚未實現遞延銷貨毛利分別為4,964千元及730千元，列為其他負債。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財務報表附註(續)

民國九十九年及九十八年上半年度本公司採權益法評價之長期股權投資中，除下列被投資公司各期報表係依據其自行編製之財務報表認列外，餘係依據會計師查核簽證之財務報表認列投資(損)益，其明細如下：

被 投 資 公 司	99.6.30		98.6.30	
	本期投資 (損)益	期 末 帳面價值	本期投資 (損)益	期 末 帳面價值
Fullhouse Corporation Sdn. Bhd.	\$ (8,401)	119,197	(5,480)	112,407
輔德高分子(股)公司	26,911	340,442	1,061	209,284
	\$ 18,510	459,639	(4,419)	321,691

(五)固定資產

本公司固定資產提供擔保情形，請詳附註六。

本公司民國九十九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48千元，其利息資本化之平均利率分別約為1.89%~2%及2.08%~2.91%。

(六)閒置資產

本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：

	99.6.30	98.6.30
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	583	17,252
成本	1,663	323,373
減：累計折舊	(1,144)	(131,156)
累計減損	(519)	(34,447)
	\$ -	157,770

本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迄。

(七)短期借款

	99.6.30	98.6.30
信用借款	\$ 448,814	731,522

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1.06%~3.60%。截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，本公司尚可動用之長短期借款額度

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

分別為3,301,886千元及2,160,548千元。

(八)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)	<u>\$ -</u>	<u>3,518</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>15,957</u>
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)。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

- (3)票面利率：0%。
- (4)轉換期間：於發行之日起滿一個月之翌日起至到期日前十日止。
- (5)轉換價格及其調整：依合約條款計算發行時之轉換價格為每股39.72元，惟公司債發行後，遇有普通股股份發生變動或以低於每股時價之轉換價格再發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，轉換價格將依轉換辦法所訂之公式計算調整轉換價格；未轉換者到期一次以面額還本。自民國九十七年十月六日起，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。

(九)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，本公司之長期借款與短期借款共用之綜合額度請詳附註四(七)。本公司因上述長期借款提供擔保情形，請詳附註六。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(十)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>15,233</u>	<u>11,354</u>
	<u>\$ 15,096</u>	<u>11,277</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>

(十一)員工認股選擇權

1.截至民國九十九年六月三十日止，本公司發行員工認股權憑證情形如下：

種類	發行日期	發行單位數 (千單位)	認股權 存續期間	限制認股 期 間	原每股 認購價格	調整 後每股 認購價格
九十三年員工認 股權憑證	93.12.10	10,000	93.12.10~ 99.12.9	93.12.10~ 95.12.9	32.0	17.53
九十四年員工認 股權憑證	94.8.31	10,000	94.8.31~ 100.8.30	94.8.31~ 96.8.30	59.0	32.99
九十五年員工認 股權憑證	95.6.23	10,000	95.6.23~ 101.6.22	95.6.23~ 97.6.22	35.55	23.7
九十六年員工認 股權憑證	96.12.26	10,000	96.12.26~ 102.12.25	96.12.26~ 98.12.25	17.9	15.82

2.本公司發行之酬勞性員工認股權計畫，皆係依內含價值法認列所給與之酬勞成本。此酬勞性員工認股選擇權計畫之行使價格皆等於給與日公司股票之市場價格，故其內含價值及酬勞成本均為0元。民國九十九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.本公司上述員工認股權若採用公平價值法估計酬勞成本，並採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，各項假設資訊列示如下：

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

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(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.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：

		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

(十二)股東權益

1.股本及增資案

本公司於民國九十七年六月十三日經股東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 盈餘分派情形	財務報告認列 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
	<u>\$ 72,120</u>	<u>91,469</u>	<u>(19,349)</u>

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。

(十三)所得稅

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

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(利益)項目組成如下：

	99年上半年度	98年上半年度
當 期	\$ (152)	480
遞 延	22,068	6,600
	<u>\$ 21,916</u>	<u>7,080</u>

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

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

	<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	\$ 103,973	31,263
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	(67,062)	(46,300)
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	26,991
遞延所得稅資產備抵評價調整數	(53,000)	(10,155)
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	(151)	480
所得稅費用	<u>\$ 21,916</u>	<u>7,080</u>

本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	(53,000)	(10,155)
	<u>\$ 22,068</u>	<u>6,600</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	<u>-</u>	<u>(444)</u>
	<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>

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

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

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> <u>4.98%(預估)</u>	<u>97年度</u> <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財務報表附註(續)

(十四)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 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 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財務報表附註(續)

(十五)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，本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	\$ 373,566	373,566	155,401	155,401
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	-	-	2,223	2,223
應收帳款淨額(含關係人)	8,581,148	8,581,148	3,122,114	3,122,114
其他應收款(含關係人)	12,738	12,738	28,509	28,509
以成本衡量之金融資產 －非流動	480,000	-	480,000	-
存出保證金	1,375	1,375	1,299	1,299
應收關係人融資款	-	-	62,551	62,551
金融負債：				
短期借款	448,814	448,814	731,522	731,522
公平價值變動列入損益 之金融負債－流動	17,055	17,055	-	-
應付票據及帳款(含關 係人)	7,099,324	7,099,324	1,951,449	1,951,449
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 到期)	56,913	56,913	1,019,855	1,019,855
公平價值變動列入損益 之金融負債－非流 動	-	-	3,518	3,518

2.本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於應收及應付票據及帳款(含關係人)、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，其帳面價值約當於公平市價。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

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

<u>金融資產及負債名稱</u>	<u>99.6.30</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	\$ 373,566	-
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	-	-
應收帳款淨額(含關係人)	-	8,581,148
其他應收款(含關係人)	-	12,738
存出保證金	-	1,375
金融負債：		
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)	-	7,099,324
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	\$ 155,401	-
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)	-	3,122,114
其他應收款(含關係人)	-	28,509
存出保證金	-	1,299
應收關係人融資款	-	62,551
金融負債：		
短期借款	-	731,522
應付票據及帳款(含關係人)	-	1,951,449
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.本公司持有部分之衍生性金融商品因不適用避險會計之條件，故視為交易目的之金融商品。本公司民國九十九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18,180千元。

5.財務風險資訊

(1)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及銀行存款及應收帳款之金融商品。本公司之現金存放於不同之金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

本公司之銷售對象有顯著集中在少數客戶之情形。民國九十九年及九十八年六月三十日，應收帳款餘額中之96%及90%均由四家所組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。為減低信用風險，本公司持續評估該等客戶之財務狀況及實際收款情形，且定期評估應收帳款回收之可能性。

(2)流動風險

本公司所舉借之長短期借款尚有額度可供使用，故本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。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

(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，本公司之短期及長期借款均係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使本公司每年現金流出分別增加 11,138千元及14,990千元。

6.風險控制及避險策略

本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。

本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本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，本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>
Forhouse International Holding Ltd. (Forhouse)	本公司之子公司
Fullhouse Corporation Sdn. Bhd. (Fullhouse)	Forhouse之子公司
輔德高分子(股)公司(輔德)	採權益法評價之被投資公司
輔訊光電工業(蘇州)有限公司(輔訊蘇州)	Forhouse之孫公司
輔訊光電(廈門)有限公司(輔訊廈門)	Forhouse之孫公司
輔譽光電(上海)有限公司(輔譽光電)	Forhouse之孫公司
蘇州輔宇光電有限公司(輔宇光電)	Forhouse之孫公司
輔祥微電工業(蘇州)有限公司(輔祥微電)	Force之孫公司
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
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本公司對關係人銷貨(銷貨退回)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%
Forhouse	\$ 565	-	52	-
Fullhouse	16,438	-	16,505	-
輔訊蘇州	151,539	1	184,719	5
輔訊廈門	27,193	-	286,458	7
輔祥微電	-	-	(8,872)	-
達運精密	384	-	11,762	-
達運蘇州	369,025	4	53,909	1
達運廈門	570,510	5	344,955	9
友達光電	4,110,364	38	3,076,769	74
友達納閩	4,823,180	45	2,686	-
	<u>\$ 10,069,198</u>	<u>93</u>	<u>3,968,943</u>	<u>96</u>

本公司售予關係人之原料及商品主要銷售對象為關係人，故無一般價格可供比較。應收帳款之收款期間除Fullhouse係以資金需求狀況為考量後決定外，其他關係人收款條件與一般客戶並無顯著不同。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

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%
Fullhouse	\$ 1,951	-	9,928	-
輔訊蘇州	-	-	105,119	4
輔訊廈門	-	-	189,056	6
達運精密	253	-	12,065	-
達運蘇州	307,147	4	6,772	-
達運廈門	422,525	5	219,096	7
友達光電	3,097,208	36	2,416,840	78
友達納閩	4,405,985	51	1,934	-
	<u>\$ 8,235,069</u>	<u>96</u>	<u>2,960,810</u>	<u>95</u>

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%
Fullhouse	26,028	-	8	-
輔訊蘇州	2,910,432	29	15,462	1
輔訊廈門	2,487,624	25	484	-
輔祥微電	-	-	52	-
輔譽光電	-	-	326	-
輔 德	967,375	10	329,157	1
友達光電	191,275	2	-	-
	<u>\$ 6,582,734</u>	<u>66</u>	<u>345,489</u>	<u>2</u>

本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。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十九年及九十八年上半年度向關係人購入背光模組成品，而關係人部分原料零件係向本公司購入；本公司財務報表業已同額消除(相當於該部分原料價款)銷貨及進貨，明細如下：

	99年上半年度			
	銷貨金額		進貨金額	
	消除前	消除後	消除前	消除後
輔訊蘇州	\$ 1,629,857	151,539	4,388,750	2,910,432
輔訊廈門	211,916	27,193	2,672,347	2,487,624

	98年上半年度			
	銷貨金額		進貨金額	
	消除前	消除後	消除前	消除後
輔訊蘇州	\$ 186,244	184,719	16,987	15,462
輔訊廈門	286,574	286,458	600	484

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	估應付 票據及 帳款%	金額	估應付 票據及 帳款%
輔訊蘇州	2,281,362	32	-	-
輔訊廈門	2,381,583	34	-	-
輔 德	435,853	6	109,165	6
	<u>5,098,798</u>	<u>72</u>	<u>109,165</u>	<u>6</u>

3. 財產交易

本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
Fullhouse	\$ 357	196	102	28
輔訊蘇州	752	499	-	-
輔訊廈門	-	-	279	145
輔宇光電	3,979	2,082	-	-
達運精密	15	-	-	-
達運廈門	-	-	10,076	2,224
	<u>\$ 5,103</u>	<u>2,777</u>	<u>10,457</u>	<u>2,397</u>

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

4.資金融通

本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

	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利率區間</u>	<u>利息收入</u>	<u>期 末 資 金 應收利息</u>	<u>融 通 原 因</u>
輔德	\$ 62,551	62,551(註2)	90天 Telerate 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.背書保證

截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，本公司為關係人提供銀行借款背書金額明細如下：

	<u>99.6.30</u>		<u>98.6.30</u>	
	<u>額 度</u>	<u>期末餘額</u>	<u>額 度</u>	<u>期末餘額</u>
Forhouse	\$ 1,253,850	-	1,707,690	274,882

6.其他交易

本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：

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
Forhouse	\$ 1,996	1,086
Fullhouse	540	2,280
輔訊蘇州	3,341	4,889
輔訊廈門	-	279
輔宇光電	-	53
友達光電	-	897
輔 德	-	8
	<u>\$ 5,877</u>	<u>9,492</u>

本公司於民國九十九年及九十八年上半年度因提供Fullhouse上述之代購服務及管理諮詢服務而收取之管理服務收入分別為2,986千元及3,645千元。

本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。

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

上述之財產交易及其他交易產生之期末應收款項之收款期間，除Fullhouse依其資金需求狀況為考量依據而決定外，其餘關係人收款期間為30~150天，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>
Forhouse	\$ 970	1,086
Fullhouse	1,017	2,244
輔訊蘇州	3,315	2,583
輔訊廈門	-	281
輔宇光電	3,989	50
達運廈門	-	10,003
友達光電	43	897
	<u>\$ 9,334</u>	<u>17,144</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>
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	408,544	510,547
		<u>\$ 1,289,169</u>	<u>1,401,491</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，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105,545千元及2,945千元。

(二)截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，本公司已開信用狀未使用金額分別為98,404元及304千元。

(三)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 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		222,123	231,524	453,647	182,337	74,142	256,479
勞健保費用		22,343	5,499	27,842	16,412	4,747	21,159
退休金費用		11,590	3,506	15,096	8,242	3,035	11,277
其他用人費用		15,465	2,815	18,280	11,306	3,058	14,364
折舊費用		117,504	33,474	150,978	120,942	31,537	152,479
攤銷費用		1,169	985	2,154	788	1,571	2,359

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 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證 限額(註1)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註1)
		公司名稱	關係						
0	本公司	Forhouse	本公司之子公司	3,677,885	- (額度1,667,020)	- (額度1,253,850)	-	- % (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 公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價/股權淨值	
本公司	股票－ Forhouse	本公司之子公司	長期股權 投 資	38,768	5,317,300	100%	5,317,300	
本公司	股票－Force	本公司之子公司	長期股權 投 資	9,250	13,401	100%	13,401	
本公司	股票－輔德高 分子(股)公司	採權益法評價之 被投資公司	長期股權 投 資	33,873	340,442	49%	340,442	
本公司	股票－達運精 密工業(股)公 司	友達光電之子公 司	以成本衡 量之金融 資產－ 非流動	40,000	480,000	9.70%	779,237 (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 公司	財產名稱	交易日 或事實 發生日	原取得 日期	帳面價值	交易金額	價款收 取情形	處分損益	交易 對象	關 係	處 分 目 的	價格決 定之參 考依據	其他的 定事項
輔祥實業	土地	99.5.14	85年12 月- 86年1月	81,908	93,000	已收迄	11,092	遠賢企 業股份 有限公 司	無	處分閒 置資產	公平市 價	無
輔祥實業	房屋建築物	99.5.14	86年12 月- 94年6月	71,699	57,000	已收迄	(14,699)		無	處分閒 置資產	公平市 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 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	友達納閣	友達光電 之子公司	銷貨	4,823,180	45 %	120天	-	與一般客戶 相同	4,405,985	51 %	

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(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 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財務報表附註(續)

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	
Fortech	股票-輔宇光電	Fortech之採權益法 評價之被投資公司	長期股權投 資	-	USD 13,442	34.48%	USD 13,790	
Forhouse	股票-Fortress	Forhouse之子公司	長期股權投 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 資	-	USD2,502	100 %	USD 2,502	
Forhouse	股票-Forward	Forhouse之子公司	長期股權投 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 資	-	USD26,552	65.52%	USD 26,204	
Force	股票-Forefront	Force之子公司	長期股權投 資	6,526	USD(474)	100 %	USD (474)	
Force	股票-Fortune	Force之子公司	長期股權投 資	1,050	USD695	100 %	USD 695	
Forefront	股票-輔祥微電 (蘇州)	Forefront之子公司	長期股權投 資	-	USD(482)	100 %	USD (482)	
Fortune	股票-輔祥微電 (廈門)	Fortune之子公司	長期股權投 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 之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交 易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進 (銷) 貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
輔訊蘇州	Forhouse	持有100%之 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 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 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 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 法人股東	進貨	USD4,736	3 %	60天	-	-	USD -	- %	
Forhouse	輔德	採權益法評價 之被投資公司	進貨	USD9,861	38 %	45天	-	-	USD -	- %	
輔訊蘇州	Fortech	持有100%之 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 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 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 項之公司	交易對象	關 係	應收關係人 款項餘額		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
			款項餘額	週轉率	金 額	處理方式		
Forhouse	輔訊蘇州	Forhouse之孫 公司	USD 3,901	-	-	-	USD - (截至7/7日止)	-
輔訊蘇州	輔祥實業	持有100%之 法人股東	USD 70,959	-	-	-	USD - (截至7/7日止)	-

輔祥實業股份有限公司財務報表附註(續)

帳列應收款 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 期後收回金額	提列備抵 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 法人股東	USD 74,077	-	-		USD - (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 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初 自台灣匯 出累積 投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直 接或間接 投資之 持股比例	本期認列投 資損益(註1)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
輔訊光電工業 (蘇州)有限 公司	生產新型顯示器 件(TFT-LCD)導 光板及背光模組	USD 35,000 (註3)	透過投資第三 地現有公司再 投資大陸公司	221,451 USD (註2) 6,500	-	-	221,451 USD 6,500	100 %	146,503 USD 4,593	2,501,045 USD 77,793	-
蘇州輔宇光電 有限公司	精密塑膠件產銷	USD 29,000 (註4)	透過投資第三 地現有公司再 投資大陸公司	620,390 USD 19,000	-	-	620,390 USD 19,000	100 %	62,550 USD 1,961	1,285,807 USD 39,994	-
輔譽光電(上 海)有限公司	背光模組產銷	USD 6,000	透過投資第三 地現有公司再 投資大陸公司	192,921 USD 6,000	-	-	192,921 USD 6,000	100 %	48,643 USD 1,525	80,439 USD 2,502	-
輔祥微電工業 (蘇州)有限 公司	跑步機產銷	USD 6,500	透過投資第三 地現有公司再 投資大陸公司	274,700 USD 8,200	-	-	274,700 USD 8,200	100 %	128 USD 4	(15,496) USD (482)	-
輔訊光電(廈 門)有限公司	背光模組產銷	USD 13,750 (註5)	透過投資第三 地現有公司再 投資大陸公司	123,906 USD 3,750	-	-	123,906 USD 3,750	100 %	122,197 USD 3,831	932,864 USD 29,016	-
輔祥微電(廈 門)有限公司	精密塑膠件產銷	USD 1,050	透過投資第三 地現有公司再 投資大陸公司	34,694 USD 1,050	-	-	34,694 USD 1,050	100 %	- USD -	36,587 USD 1,138	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
1,468,062 (USD44,500)	2,033,802 (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。

十二、部門別財務資訊：

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

輔祥實業股份有限公司
現金及銀行存款明細表
民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	庫存現金	\$ 140
	外幣現金	524
銀行存款	活期存款、支票存款	145,842
	外幣存款	<u>227,060</u>
		<u>\$ 373,566</u>

應收票據及帳款明細表

項 目	摘 要	金 額
應收帳款：		
中強光電股份有限公司	營 業	\$ 100,759
Vestel Dijital Uretim Sanayi A.S	"	71,346
蘇州燦宇光學有限公司	"	59,590
瑞儀光電股份有限公司	"	39,194
瑞儀(廣州)光電子器件有限公司		21,625
瑞儀光電(蘇州)有限公司	"	20,069
其他(註)	"	<u>33,496</u>
		<u>\$ 346,079</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

民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 料	\$ 380,312	254,852	市價採淨變現價值
半 成 品	124,897	96,582	市價採淨變現價值
在 製 品	15,150	15,150	市價採淨變現價值
製 成 品	<u>263,044</u>	<u>256,947</u>	市價採淨變現價值
	783,403	<u>623,531</u>	
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	<u>159,872</u>		
	<u>\$ 623,531</u>		

其他應收款及其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
其他應收款		
應收退稅款	營業稅及營所稅退稅款	\$ 2,918
其他應收款	應收模具款及下腳廢料款等	<u>643</u>
		3,561
減：備抵呆帳	呆帳損失	<u>157</u>
		<u>\$ 3,404</u>
其他流動資產		
預付費用	預付租金、勞務費及保險費等	4,393
其他	代付款及暫付款等	<u>1,631</u>
		<u>\$ 6,024</u>

輔祥實業股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
 民國九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元/千股

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		依權益法認 列之投資損益	(註1) 其他異動	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	47,268	5,144,161	-	-	-	270,555	381,486	62,208	47,268	100	5,317,300	無
Force	9,250	20,984	-	-	-	-	(13,916)	6,332	9,250	100	13,401	無
輔德	33,873	313,531	-	-	-	-	26,911	-	33,873	49	340,442	無
		<u>5,478,676</u>				<u>270,555</u>	<u>394,481</u>	<u>68,540</u>			<u>5,671,143</u>	

註1：其他異動係累積換算調整數之本期變動數。

以成本衡量之金融資產-非流動

被投資事業名稱	期初餘額			本期增加		本期減少		期末餘額			提供擔保或 質押情形
	股數	持股比例%	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例%	金額	
遠運精密工業 (股)公司	40,000	9.7	<u>\$480,000</u>	-	-	-	-	40,000	9.7	<u>\$ 480,000</u>	無

輔祥實業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十九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	630,568	-	-	-	630,568	其中帳面淨值 397,258千元已提供 抵押
房屋及建築物	1,008,483	982	-	5,727	1,015,192	其中帳面淨值 483,367千元已提供 抵押
機器設備	1,276,902	3,180	(6,778)	13,102	1,286,406	其中帳面淨值 408,544千元已提供 抵押
模具設備	14,282	-	(253)	-	14,029	-
水電設備	269,774	130	(1,100)	-	268,804	-
辦公及其他設備	518,447	8,731	(7,034)	3,072	523,216	-
合 計	<u>3,718,456</u>	<u>13,023</u>	<u>(15,165)</u>	<u>21,901</u>	<u>3,738,215</u>	
累計折舊：						
房屋及建築物	93,783	10,676	-	-	104,459	
機器設備	614,212	95,705	(3,325)	3,226	709,818	
模具設備	11,533	823	(249)	-	12,107	
水電設備	83,781	8,416	(135)	-	92,062	
辦公及其他設備	344,682	35,358	(5,128)	1,098	376,010	
小 計	<u>1,147,991</u>	<u>150,978</u>	<u>(8,837)</u>	<u>4,324</u>	<u>1,294,456</u>	
累計減損：						
機器設備	-	-	-	1,737	1,737	
辦公及其他設備	-	-	-	258	258	
小 計	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,995</u>	<u>1,995</u>	
未完工程	4,317	3,713	-	(5,727)	2,303	
預付設備款	12,000	43,516	-	(6,332)	49,184	
淨 額	<u><u>2,586,782</u></u>	<u><u>(90,726)</u></u>	<u><u>(6,328)</u></u>	<u><u>3,523</u></u>	<u><u>2,493,251</u></u>	

註：重分類餘額自閒置資產重分類轉入。

輔祥實業股份有限公司

電腦軟體成本變動明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期攤提	重分類	期末餘額
電腦軟體成本	\$ 5,360	243	1,436	(642)	3,525

註：重分類係重分類至其他流動資產項下。

閒置資產變動明細表

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	81,908	-	(81,908)	-	-	-
房屋及建築物	99,061	-	(99,061)	-	-	-
機器設備	14,355	-	(5,005)	(8,270)	1,080	-
模具設備	288	-	(288)	-	-	-
水電設備	21,909	-	(21,909)	-	-	-
辦公及其他設備	14,884	-	(12,729)	(1,572)	583	-
合 計	232,405	-	(220,900)	(9,842)	1,663	
累計折舊：						
房屋及建築物	26,609	753	(27,362)	-	-	
機器設備	8,152	-	(4,277)	(3,226)	649	
模具設備	179	-	(179)	-	-	
水電設備	11,620	361	(11,981)	-	-	
辦公及其他設備	12,802	266	(11,475)	(1,098)	495	
小 計	59,362	1,380	(55,274)	(4,324)	1,144	
減：累計減損	69,200	-	(66,686)	(1,995)	519	
淨 額	103,843	(1,380)	(98,940)	(3,523)	-	

註：重分類餘額係重分類至固定資產項下。

輔祥實業股份有限公司

其他資產明細表

民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
遞延費用	高壓電力線路補助費	\$ 1,242
	債券發行成本	840
		<u>2,082</u>
存出保證金	中油及停車場租賃等存出保證金	1,375
其他資產－其他	預付退休金	<u>24,360</u>
合 計		<u>\$ 27,817</u>

短期借款明細表

債 權 人	貸款性質	期末餘額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
大眾銀行	信用借款	\$ 35,365	99.06.29~99.07.28	1.27%	(註) 643,000	無
兆豐銀行	信用借款	124,099	99.06.29~99.07.28	1.27%	(註) 643,000	無
台中商銀	信用借款	130,207	98.06.29~99.07.28	1.10%	(註) 160,750	無
台新銀行	信用借款	<u>159,143</u>	99.06.29~99.07.28	1.27%	(註) 325,000	無
		<u>\$ 448,814</u>				

(註)：融資額度係共用之綜合額度。

輔祥實業股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額
應付帳款		
佳營電子(股)公司	營 業	232,242
威力盟電子(股)公司	"	189,005
州巧科技(股)公司	"	159,414
華宏新技(股)公司	"	151,510
達方電子(股)公司	"	148,791
隆達電子(股)公司	"	120,399
嘉彰(股)公司	"	140,603
其他(註)	"	<u>858,562</u>
小 計		<u>\$ 2,000,526</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

民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應 付 費 用	薪資、年終獎金	\$ 190,901
	佣金	1,434
	職工福利	1,268
	勞保費	5,207
	健保費	2,354
	利息費用	392
	水電費	6,750
	退休金	7,721
	董監報酬	3,573
	運費	2,461
	捐贈	4,000
	稅捐	2,363
	就業安定費	1,020
	進出口費用	1,021
	其他	<u>4,001</u>
	合 計	<u>\$ 234,466</u>

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額
估計產品保證負債	消費性電子產品之保證負債	\$ 302
代 收 款	代扣所得稅、福利金及勞保費等	11,059
應付工程設備款	興建廠房及購置設備之應付款	2,652
其 他	預收貨款及其他應付票據等	<u>17,633</u>
合 計		<u>\$ 31,646</u>

輔祥實業股份有限公司

可轉換公司債變動明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

債券名稱	債權人之 受託人	發行日期	債 息 基準日	票面 利率	期 初 餘 額	本 期 增 加 數	本 期 轉 換 數 額	本 期 贖 回 數 額	本 期 折 價 攤 銷 數	期 末 餘 額	償還 辦法	擔保 情形
私募國內無擔保轉換公司債	台新銀行	98.04.17	每年3月 18日	0	\$ 50,000	-	-	-	-	50,000	註	無
國內第三次無擔保轉換公司債	永豐商銀	96.03.16	每年3月 8日	0	105,500	-	97,700	-	-	7,800	註	無
應付公司債折價					6,026	-	-	-	5,139	887		
合 計					<u>\$ 149,474</u>	<u>-</u>	<u>97,700</u>	<u>-</u>	<u>5,139</u>	<u>56,913</u>		

註：償還辦法請詳財務報表附註四(八)。

長期借款及一年內到期之長期借款明細表

民國九十九年六月三十日

債 權 人	借 款 性 質	借 款 金 額		契 約 期 限	利 率 %	抵 押 或 擔 保
		一 年 內 到 期 部 份	一 年 以 上 到 期 部 份			
台灣工業銀行	信用借款	\$ -	200,000	98.09.29~ 101.09.29	1.97~1.98	無
安泰銀行	抵押貸款	55,000	275,000	98.10.27~ 101.10.27	1.89~2.00	土地、建物 及機器設備
安泰銀行	抵押貸款	90,000	45,000	97.10.13~ 100.08.29	1.99~2.91	土地、建物 及機器設備
		<u>\$ 145,000</u>	<u>520,000</u>			

輔祥實業股份有限公司

營業成本明細表

九十九年上半年度

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
自製產品銷貨成本	
期初原料	\$ 364,729
期初半成品	107,529
加：本期進料淨額	4,000,152
減：期末原料	(380,312)
期末半成品	(124,897)
加：由製成品轉入	1,249,678
減：轉列費用	(65,628)
出售原料	(146,685)
耗料合計	<u>5,004,566</u>
直接人工	236,067
製造費用	<u>219,338</u>
製造成本	<u>5,459,971</u>
加：期初在製品	33,726
減：期末在製品	<u>(15,150)</u>
製成品成本	<u>5,478,547</u>
加：期初製成品	146,083
期末製成品	(263,044)
轉出至原料	(1,249,678)
轉列費用	(4,158)
維修品用料成本	<u>5,238</u>
自製產品銷貨成本	<u>4,112,988</u>
外購商品銷貨成本	
期初存貨	2,648
加：本期進貨	<u>5,993,318</u>
外購商品銷貨成本	<u>5,995,966</u>
出售下腳廢料收入	(21,338)
存貨跌價回升利益	(70,798)
未分攤固定製造費用	20,222
存貨報廢損失	78,393
出售原料半成品成本	<u>146,685</u>
銷貨成本合計	<u><u>\$ 10,262,118</u></u>

輔祥實業股份有限公司
 推銷、管理及研究發展費用明細表
 九十九年上半年度

單位：新台幣千元

項 目	<u>推銷費用</u>	<u>管理費用</u>	<u>研究發展費用</u>
薪資支出	\$ 5,420	191,729	34,375
進出口費用	59,318	11	56
運費	12,235	26	308
稅捐	20	13,357	-
研究材料費	-	-	8,620
折舊	216	4,865	28,393
水電瓦斯費	63	755	2,990
其他費用(註)	<u>4,752</u>	<u>42,169</u>	<u>15,002</u>
	<u>\$ 82,024</u>	<u>252,912</u>	<u>89,744</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

九十九年上半年度

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	\$ 386
投資收益	依權益法認列之投資收益	394,481
處分利益	處分固定資產利益	66,751
兌換利益－淨額	外幣交易所產生之兌換淨利益	31,675
減損迴轉利益	閒置資產減損損失迴轉	3,522
其他收入－淨額	什項支出、迴轉產品責任保證準備及管理 服務收入等	<u>6,620</u>
		<u><u>\$ 503,435</u></u>
營業外支出：		
利息支出	銀行長、短期借款等利息	\$ 11,611
處分損失	處分固定資產及閒置資產之損失	18,679
金融負債評價損失	衍生性金融商品評價損失	<u>17,055</u>
		<u><u>\$ 47,345</u></u>