

股票代碼：6120

輔祥實業股份有限公司

財 務 季 報 表

民國九十五年及九十四年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務季報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7 11
(三)會計變動之理由及其影響	11 12
(四)重要會計科目之說明	12 26
(五)關係人交易	27 30
(六)質押之資產	31
(七)重大承諾事項及或有事項	31
(八)重大之災害損失	31
(九)重大之期後事項	31
(十)其 他	31 32
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32 33
2.轉投資事業相關資訊	33 35
3.大陸投資資訊	35
(十二)部門別財務資訊	35

會計師核閱報告

輔祥實業股份有限公司董事會 公鑒：

輔祥實業股份有限公司民國九十五年及九十四年九月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十五年及九十四年前三季之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如財務季報表附註四(四)所述，輔祥實業股份有限公司民國九十五年及九十四年九月三十日採權益法評價之長期股權投資帳面金額分別計3,090,222千元及1,718,283千元，暨民國九十五年及九十四前三季分別認列投資收益408,431千元及434,849千元，係依據各被投資公司自行編制未經會計師核閱之財務報表，以權益法評價計列。另，財務季報表附註十一「轉投資事業相關資訊」及「大陸投資資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除上段所述被投資公司之財務季報表及被投資公司相關資訊若經會計師核閱，對第一段所述之財務季報表可能有所影響外，並未發現第一段所述財務季報表在所有重大方面有違反一般公認會計原則而須作修正或調整之情事。

如財務季報表附註三所述，輔祥實業股份有限公司自民國九十五年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，暨新修訂之第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」及第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」，前述變動致民國九十五年前三季純益及每股盈餘分別增加768千元及0.003元。另依前述第三十四號公報之規定，於首次適用該公報之會計年度開始時，應依公平價值及攤銷後成本衡量期初金融資產及金融負債，經依規定重新分類及衡量，民國九十五年期初會計原則變動累積影響數及股東權益調整數分別為984千元及(22,864)千元。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

陳 君 滿

會 計 師：

張 字 信

原證期會核：(88)台財證(六)第18311號
准簽證文號
金管會核准：金管證六字第0940100754號
簽證文號
民國九十五年十月十八日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

輔祥實業股份有限公司

資產負債表

民國九十五年及九十四年九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	95.9.30		94.9.30		負債及股東權益	95.9.30		94.9.30	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及銀行存款(附註四(十四))	\$ 1,124,820	10	881,647	102102	銀行借款(附註四(六)、(十四)及六)	\$ 789,163	7	524,510	6
1311 交易目的金融資產(附註四(一))	-	-	108	- 2140	應付票據及帳款(附註四(十四))	2,242,268	20	1,676,065	18
1120 應收票據及帳款(附註四(二)、(十四)及五)	1,960,301	18	2,043,639	222160	應付所得稅	2,406	-	15,889	-
1150 應收關係人款項(附註四(十四)及五)	1,073,474	10	1,000,814	112170	應付費用	145,591	1	127,014	1
1160 其他應收款(附註四(十四))	190,668	2	206,895	22216	應付股利	243,179	2	11	-
1198 其他應收關係人款項(附註四(十五)及五))	29,814	-	101,779	12271	一年內到期之公司債(附註四(七)及(十四))	87,648	1	-	-
1210 存貨(附註四(三)及五)	713,919	6	761,985	82272	一年內到期之長期借款(附註四(八)、(十四)及六)	111,088	1	262,047	3
1280 其他流動資產(附註四(九))	40,729	-	109,724	12280	其他流動負債	225,831	3	144,901	2
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十二))	48,542	-	30,798	-		3,847,174	35	2,750,437	30
	<u>5,182,267</u>	<u>46</u>	<u>5,137,389</u>	<u>55</u>	長期附息負債：				
長期股權投資：				2410	可轉換公司債(附註四(七)及(十四))	-	-	102,370	1
142101 採權益法之長期股權投資(附註四(四)及五)	3,090,222	27	1,718,283	192421	長期借款(附註四(八)、(十四)及六)	1,172,163	10	582,831	6
固定資產(附註四(五)、五及六)：						1,172,163	10	685,201	7
1501 土地	711,911	6	403,790	4	其他負債：				
1521 房屋及建築	700,855	6	685,561	82810	應計退休金負債(附註四(九))	-	-	8,547	-
1531 機器設備	791,075	7	560,235	62820	存入保證金	674	-	500	-
1537 模具設備	114,088	1	94,298	12881	遞延貸項 - 聯屬公司間利益(附註四(四))	30,574	-	18,717	-
1541 水電設備	174,773	2	161,173	2		31,248	-	27,764	-
1561 辦公設備	430,528	4	315,886	3	負債合計	<u>5,050,585</u>	<u>45</u>	<u>3,463,402</u>	<u>37</u>
	2,923,230	26	2,220,943	24	股東權益(附註四(十一))：				
15X9 減：累計折舊	649,724	6	448,505	5	股 本：				
1670 未完工程及預付設備款	741,599	7	620,305	73110	普通股	2,315,818	20	2,025,918	22
	<u>3,015,105</u>	<u>27</u>	<u>2,392,743</u>	<u>26</u>	資本公積：				
無形資產：				3210	股本溢價	2,023,980	18	2,023,980	22
1720 專利權	180	-	900	- 3213	轉換公司債轉換溢價(附註四(七))	555,797	5	546,525	6
1770 遞延退休金成本	-	-	1,745	- 3240	處分資產增益	605	-	605	-
	<u>180</u>	<u>-</u>	<u>2,645</u>	<u>-</u>		2,580,382	23	2,571,110	28
其他資產：					保留盈餘：				
1810 閒置資產	-	-	6,410	- 3310	法定盈餘公積	255,284	2	154,060	2
1820 存出保證金	7,153	-	6,491	- 3320	特別盈餘公積	-	-	39,804	-
1830 遞延費用	17,686	-	18,326	- 3350	未分配盈餘	1,141,735	10	1,052,147	11
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(十二))	44,218	-	38,408	-		1,397,019	12	1,246,011	13
1887 受限制資產(附註六)	-	-	2,406	- 3420	累積換算調整數(附註四(四))	13,027	-	17,318	-
	69,057	-	72,041	- 3430	未認列為退休金成本之淨損失	-	-	(658)	-
					股東權益合計	6,306,246	55	5,859,699	63
資產總計	<u>\$ 11,356,831</u>	<u>100</u>	<u>9,323,101</u>	<u>100</u>	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
					負債及股東權益總計	<u>\$ 11,356,831</u>	<u>100</u>	<u>9,323,101</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：潘重華

經理人：陳卓義

會計主管：劉繡鳳

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

輔祥實業股份有限公司

損益表

民國九十五年及九十四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	95年前三季		94年前三季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 8,980,888	103	6,992,093	102
4170 減：銷貨退回	229,490	3	146,418	2
營業收入淨額(附註五)	8,751,398	100	6,845,675	100
5000 營業成本(附註五)	8,158,850	93	6,199,345	91
營業毛利	592,548	7	646,330	9
5920 聯屬公司間未實現利益淨變動數	14,229	-	(2,769)	-
營業毛利淨額	606,777	7	643,561	9
營業費用：				
6100 推銷費用	72,668	1	76,255	1
6200 管理費用	189,311	2	131,024	2
6300 研究發展費用	90,319	1	83,317	1
	352,298	4	290,596	4
營業淨利	254,479	3	352,965	5
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	9,608	-	6,053	-
7121 權益法認列之投資收益(附註四(四))	408,431	5	434,849	6
7160 兌換利益 - 淨額	14,894	-	60,616	1
7480 其他收入 - 淨額(附註五)	39,397	-	-	-
	472,330	5	501,518	7
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(一)、(五)及(七))	141,615	2	32,698	1
7570 存貨跌價及報廢損失	92,994	1	45,671	1
7880 其他支出 - 淨額(附註四(五)及五)	-	-	11,316	-
	234,609	3	89,685	2
7900 稅前淨利	492,200	5	764,798	11
8110 所得稅費用(利益)(附註四(十二))	10,040	-	(7,377)	-
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	482,160	5	772,175	11
9300 會計原則變動之累積影響數(附註三)				
(減除所得稅費用328千元後之淨額)	984	-	-	-
9600 本期淨利	\$ 483,144	5	772,175	11
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 每股盈餘(附註四(十三))				
基本每股盈餘(元)				
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$ 2.14	2.10	4.22	4.26
會計原則變動之累積影響數	-	-	-	-
	\$ 2.14	2.10	4.22	4.26
稀釋每股盈餘(元)				
列計會計原則變動之累積影響數前淨利	\$ 2.02	1.98	3.42	3.45
會計原則變動累積影響數	-	-	-	-
	\$ 2.02	1.98	3.42	3.45
基本每股盈餘(元) - 追溯調整			\$ 3.70	3.74
稀釋每股盈餘(元) - 追溯調整			\$ 3.00	3.03

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：潘重華

經理人：陳卓義

會計主管：劉繡鳳

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
輔祥實業股份有限公司

現金流量表

民國九十五年及九十四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	95年前三季	94年前三季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 483,144	772,175
調整項目：		
會計原則變動之累積影響	(1,312)	-
折舊及攤銷	172,481	118,097
呆帳損失	23,431	2,315
固定資產報廢損失	125	4
處分固定資產損失(利益)	(526)	895
按權益法認列之投資利益	(408,431)	(434,849)
處分投資損失(利益)	(34)	2,646
提列產品保證負債	15,020	29,866
聯屬公司間未實現銷貨毛利淨變動數	(14,229)	2,769
提列公司債利息補償金	867	2,076
提列存貨跌價及報廢損失	92,994	45,671
火災損失	-	9,800
公平價值變動列入損益之淨資產	50,036	41,315
存貨增加	(48,172)	(158,379)
遞延所得稅資產負債淨變動數	6,248	(23,816)
應計退休金負債增加	-	4,782
應收帳款及票據增加	(126,958)	(1,095,397)
應收關係人帳款(含其他應收關係人款)減少(增加)	82,445	(388,380)
應付帳款及票據增加	27,881	654,649
應付所得稅減少	(45,841)	(20,526)
其他營業活動相關流動資產及負債淨變動數	175,340	(53,769)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>484,509</u>	<u>(488,056)</u>
投資活動之現金流量：		
長期股權投資增加	(359,176)	(187,289)
處分長期股權投資	-	6,126
購買固定資產	(717,555)	(690,804)
出售固定資產	13,655	5,608
遞延費用增加	(15,086)	(7,947)
受限制銀行存款減少	2,406	8,601
存出保證金增加	(272)	(5,063)
投資活動之淨現金流出	<u>(1,076,028)</u>	<u>(870,768)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	167,118	354,208
發放股東紅利	-	(172,575)
存入保證金增加	674	500
償還長期借款	(1,111,955)	(806,890)
舉借長期借款	1,090,000	667,000
支付員工紅利	-	(788)
現金增資	-	1,747,200
融資活動之淨現金流入	<u>145,837</u>	<u>1,788,655</u>
本期現金及銀行存款增加(減少)數	(445,682)	429,831
期初現金及銀行存款餘額	1,570,502	451,816
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 1,124,820</u>	<u>881,647</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 145,844</u>	<u>29,572</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 49,908</u>	<u>36,880</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
購置固定資產尚未支付款項	<u>\$ 80,534</u>	<u>-</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 111,088</u>	<u>262,047</u>
轉換公司債行使轉換為股本及資本公積	<u>\$ 9,236</u>	<u>348,375</u>
待支付員工紅利及董監事酬勞	<u>\$ 288,768</u>	<u>44,812</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：潘重華

經理人：陳卓義

會計主管：劉繡鳳

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
輔祥實業股份有限公司

財務季報表附註

民國九十五年及九十四年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

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

截至民國九十五年九月三十日止，本公司員工人數計有1,925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。本公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」修訂條文規定，將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。

(二)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

資產符合下列條件之一者，列為流動資產，非屬流動資產者列為非流動資產：

- 1.企業因營業所產生之資產，預期將於正常營運週期中變現、消耗或意圖出售者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
- 4.現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用已交換、清償負債或專有其他限制者除外。

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

負債符合下列條件之一者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債：

- 1.因企業而發生之債務，預期將於企業之正常營運週期中清償。
- 2.須於資產負債表日後十二個月內清償者。
- 3.不得無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三)資產減損

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，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。

(四)金融商品

本公司自民國九十五年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，將當時所持有之金融資產投資列為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產。

本公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

本公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依本公司持有或發行之目的，列為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或負債，本公司取得或發生此類商品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商品，除被指定且為有效之避險工具外，其餘歸類為此類金融資產或負債。

民國九十四年十二月三十一日前本公司所持有之投資，係依據持有之目的與意圖分列為短期投資或長期投資。以原始取得成本為入帳基礎，除依權益法認列之長期股權投資外，其餘按成本法或成本與市價孰低法評價。上市(櫃)公司股票市價係指會計期間最末一個月之平均收盤價，開放型基金之市價則指資產負債表日基金之每單位淨值。長期投資之跌價損失列為股東權益調整項目，短期投資之跌價損失列為當期損益。

(五)衍生性金融商品

本公司持有之衍生性金融商品係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率與利率風險。依此政策，本公司所持有或發行之衍生性金融商品係以避險為目的。當所持有之衍生性商品不適用避險會計之條件時，則視為交易目的之金融商品。

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

公平價值避險、現金流量避險及國外營運機構淨投資避險等三種避險關係符合適用避險會計之所有條件時，以互抵方式認列避險工具及被避險項目之公平價值變動所產生之損益影響數。其會計處理方式如下：

1. 公平價值避險：避險工具以公平價值再衡量，或帳面價值因匯率變動所產生之損益，立即認列為當期損益；被避險項目因所規避之風險而產生之利益或損失，係調整被避險項目之帳面價值並立即認列為當期損益。
2. 現金流量避險：避險工具損益認列為股東權益調整項目。若被避險之預期交易將認列資產或負債，則將原列為股東權益調整項目之損益，於所認列資產或負債影響損益之期間內，重分類為當期損益，並於被避險之預期交易影響淨損益時，將前述直接認列為股東權益調整項目之損益轉列為當期損益。
3. 國外營運淨投資避險：將避險工具之損益認列為股東權益調整項目，並於處分國外營運機構時，轉列為當期損益。

(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

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。

(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。自民國九十五年一月一日起，本公司依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文，對投資成本與取得股權淨值之差額認列為商譽。以前年度投資成本超過股權淨值之差額因無法分析原因選擇採十年攤銷之餘額，自民國九十五年一月一日起不再攤銷。採權益法評價之被投資公司發放之現金股利，視為投資之收回。

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

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

(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。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季報表附註(續)

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：3~8年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(十)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。

(十一)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。

(十二)退休金

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

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

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

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

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

(十三)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。

(十四)營業收入

銷售商品收入係於商品交付且風險及報酬移轉予客戶時認列。

(十五)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。

(十六)每股盈餘

每股盈餘係就已發行之普通股股數按加權平均法計算。

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

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

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十五年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，暨適用新修訂之第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」及第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」。前述變動使民國九十五年前三季淨利及每股盈餘影響各增加768千元及0.003元。

依上述財務會計準則公報第三十四號及第三十六號之規定，金融商品之會計處理改依新規定辦理，變動情形請詳附註四(一)。

本公司自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定，於首次適用該公報之會計年度開始時，依公平價值及攤銷後成本衡量期初金融資產及金融負債，經重新分類及衡量，民國九十五年期初會計原則變動累積影響數及股東權益調整分別為984千元及(22,864)千元。

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司自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九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前三季並無影響。

四、重要會計科目之說明

(一) 衍生性金融商品及險避會計

截至民國九十四年九月三十日止，本公司持有之衍生性金融商品明細如下：

項 目	94.9.30	
	帳面價值	名目本金
衍生性金融資產：		
利率交換合約	\$ -	USD 20,000
利率交換合約	-	700,000
外幣選擇權	-	USD 4,500
遠期外匯合約	108	59,741
遠期外匯合約	-	USD 2,000
	\$ 108	

1. 本公司於民國九十四年前三季與數家銀行簽訂歐式匯率選擇權合約，係以規避既存之資產或負債之風險為主要目的。截至九十四年九月三十日止，合約名目本金為美金4,500千元。
2. 本公司於民國九十四年前三季與銀行簽訂買歐元賣台幣及買日幣賣美金之遠期外匯合約，目的在於規避因營運及投資活動所暴露的匯率變動之風險。民國九十四年前三季財務報表係依財團法人中華民國會計研究發展基金會(94)基秘字第016號函規定，配合財務會計準則公報第三十四號予以重分類。民國九十四年九月三十日之遠期外匯合約列於其他流動資產，重分類為交易目的金融資產。
3. 本公司所承擔之浮動利率債務，可能因市場利率而使負債未來現金流量產生波動，並導致風險。本公司評估該風險可能重大，故另簽訂利率交換合約，以進行避險。惟若不適用避險會計之條件，將視為交易為目的之金融商品。截至民國九十五年九月三十日止，利率交換合約均已交割，並認列利息費用76,016千元。

(二) 應收票據及帳款

	95.9.30	94.9.30
應收票據	\$ 1,085	4,022
應收帳款	1,999,681	2,043,549
減：備抵呆帳	(25,919)	(3,932)
備抵銷貨退回及折讓	(14,546)	-
	1,959,216	2,039,617
合計	\$ 1,960,301	2,043,639

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

除上述金額外，本公司民國九十五年及九十四年九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：

		95.9.30					
承購人	轉售金額	承購額度	已預支金額	利率區間%	提供擔保項目	重要之移轉條款(件)	除列金額
中國信託商業銀行	\$ 646,877	1,000,000	582,220	2.02~2.4	本票1,000,000	註1、2	646,877
		94.9.30					
承購人	轉售金額	承購額度	已預支金額	利率區間%	提供擔保項目	重要之移轉條款(件)	除列金額
中國信託商業銀行	\$ 432,670	450,000	389,403	2.39	本票450,000	註1、2	432,670
建華商業銀行	3,913	447,930	3,522	4.52	本票447,930	註1、3	3,913

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。

(三)存 貨

	95.9.30	94.9.30
原 料	\$ 449,127	420,665
半 成 品	136,804	122,492
在 製 品	109,615	147,268
製 成 品	180,372	205,594
	875,918	896,019
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	(161,999)	(134,034)
	<u>\$ 713,919</u>	<u>761,985</u>

上列存貨於民國九十五年及九十四年九月三十日投保意外損失保險金額分別為946,754千元及716,962千元，且均未提供作為擔保品。

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

(四)採權益法之長期股權投資

本公司民國九十五年及九十四年九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：

95.9.30				
被 投 資 公 司	持股比例%	累 積 投資成本	本期投資 (損)益	帳列餘額
採權益法評價者：				
Forhouse International Holding Ltd. (Forhouse)	100	\$ 697,360	438,940	2,659,354
Force International Holding Ltd. (Force)	100	274,700	(28,598)	236,779
輔德高分子(股)公司	49	<u>196,000</u>	<u>(1,911)</u>	<u>194,089</u>
		<u>\$ 1,168,060</u>	<u>408,431</u>	<u>3,090,222</u>

94.9.30				
被 投 資 公 司	持股比例%	累 積 投資成本	本期投資 利益	帳列餘額
採權益法評價者：				
Forhouse International Holding Ltd. (Forhouse)	100	<u>\$ 426,511</u>	<u>434,849</u>	<u>1,718,283</u>

本公司於民國九十四年度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%投資蘇州輔宇光電有限公司及輔譽光電(上海)有限公司，從事精密塑膠件產銷事業及背光模組製造。截至民國九十五年九月三十日止，本公司已匯出之投資款分別為美金3,000千元及6,000千元。

本公司於民國九十四年十二月透過轉投資事業Force向Forefront Corp.之原始股東取得其100%股權以間接投資輔祥微電工業(蘇州)有限公司，從事電動跑步機、一般運動、競技比賽物品及設備之生產製造。該項交易價格之決定係以Forefront Corp.之帳面價值作為評估基礎，交易價款為美金8,200千元。該項交易價款本公司業已於民國九十四年底全數付訖。

本公司於民國九十四年十二月及九十五年六月透過本公司轉投資事業Forhouse再轉投資Darwin Percisions Corp.間接投資達運精密工業(蘇州)有限公司及達運精密工業(廈門)有限公司25%股權，計畫從事背光模組及監視器零配件之生產銷售。截至民國九十五年九月三十日達運精密工業(廈門)有限公司正處於建廠籌備期間，尚未正式營運；另本公司已匯出之投資款分別共計美金3,750千元及1,500千元。

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司為達成上、下游整合之目的，於民國九十五年一月出資196,000千元與德國化學原材料大廠德固薩集團合資成立輔德高分子(股)公司，本公司持股比例為49%。計劃從事高分子塑化原料之生產及銷售。截至民國九十五年九月三十日該公司正處於建廠籌備期間，尚未正式營運。

本公司截至民國九十五年及九十四年九月三十日，因對聯屬公司銷貨而尚未實現遞延銷貨毛利分別為30,574千元及18,717千元，列為其他負債。民國九十五年及九十四年前三季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4,342千元及5,773千元後之淨額為13,027千元及17,318千元。

民國九十五年及九十四年前三季對採權益法評價之長期股權投資，係依據該被投資公司同期未經會計師核閱之財務報表認列投資收益。

(五)固定資產

本公司民國九十五年及九十四年九月三十日固定資產投保火險之保額分別為2,534,416千元及1,378,771千元。本公司固定資產提供擔保情形，請詳附註六。

本公司民國九十五年及九十四年前三季因購建資產之利息資本化金額分別為4,182千元及7,376千元，其利息資本化之平均利率分別約為2.57%及2.75%。

本公司於民國九十四年五月間訂約向台中煙火工業(股)公司及啟益實業(股)公司購買土地一筆，合約總價為305,000千元。上述價款本公司已於民國九十四年度全數付訖，並完成過戶登記。

本公司大雅廠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。相關理賠程序已於民國九十四年度六月完成，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，民國九十四年度認列火災淨損失共計25,918千元。

(六)短期借款

	<u>95.9.30</u>	<u>94.9.30</u>
信用借款	\$ <u>789,163</u>	<u>524,510</u>

民國九十五年及九十四年前三季利率區間分別為0.69%~6.28%及0.77%~5.25%。截至民國九十五年及九十四年九月三十日止，本公司尚可動用之長短期借款額度分別為5,010,274千元及2,709,320千元。

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

(七)可轉換公司債

	<u>95.9.30</u>	<u>94.6.30</u>
國內第二次可轉換公司債	\$ 85,700	101,100
應付利息補償金	<u>1,948</u>	<u>1,270</u>
	87,648	102,370
減：一年內到期部分	<u>(87,648)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>102,370</u>

本公司為支援營運發展所需資金，截至民國九十五年九月三十日止已發行兩次國內無擔保可轉換公司債，其中第一次無擔保可轉換公司債400,000千元，已於民國九十四年八月二十日到期全數轉換，另第二次無擔保可轉換公司債發行條件說明如下：

- 1.發行總額：500,000千元。
- 2.發行期間：五年(民國九十三年七月一日至民國九十八年六月三十日)。
- 3.票面利率：0%。
- 4.轉換期間：於發行之日起滿一個月之翌日起至到期日前十日止。
- 5.轉換價格及其調整：依發行時之轉換價格為每股33元，惟公司債發行後，遇有普通股股份發生變動或以低於每股時價之轉換價格再發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，轉換價格將依轉換辦法所訂之公式計算調整轉換價格；未轉換者到期一次以面額還本，自民國九十五年九月十二日起，轉換價格依發行條款已調整為每股23.56元。
- 6.債券持有人之賣回權：債券持有人得於發行期滿三年及四年之前三十日，依規定要求本公司以債券面額加計利息補償金(滿三年為債券面額之103.03%；滿四年者為債券面額之104.06%)，將其所持有之本公司債以現金贖回。
- 7.本公司之贖回權：
 - A.發行滿一個月後翌日起至到期前四十日止，若本公司普通股在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十以上時，若屬發行滿四年內贖回者，本公司得以債券面額加計按1%年收益率(自本債券發行日起至債券收回基準日止)計算之利息補償金贖回本公司債；若屬發行滿四年以上至本轉換公司債到期前四十日止贖回者，本公司得以債券面額贖回本公司債。
 - B.發行滿一個月翌日起至到期日前四十日止，若本債券流通在外餘額低於伍仟萬元(原發行總額之10%)時，本公司得按前項所述之期間及其債券贖回收益率(自本債券發行日起至債券收回基準日止)計算收回價格，以現金收回全部債券。

截至民國九十五年及九十四年九月三十日止，累計已請求轉換之可轉換公司債面額分別為814,300千元及798,900千元，已發行股份之股本金額分別282,582千元及281,500千元，並產生資本公積 - 股票溢價分別為555,797千元及546,525千元。

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

(八)長期借款

貸款銀行	內容及契約期間	95.9.30		94.9.30	
		金額	利率%	金額	利率%
華南銀行	91.7.30~97.7.30, 91.10月份起每3個月為1期, 每期攤還 1,090千元, 共24期。	\$ -	-	12,920	3.615~3.82
華南銀行	91.7.14~97.12.14, 92.1月份起每3個月為1期, 每期攤還本金380千元, 共24期。	-	-	4,820	3.7~4.2
中國信託 (聯貸主辦銀行)	94.4.7~98.4.6, 94.4月還第一次款, 以後每6個月為一期, 共分9期平均償還。	-	-	738,880	2.55~2.778
中國國際 商銀	93.8.10~98.8.10, 94.8月份起每3個月為1期, 每期攤還美金129千元, 共17期。	48,251	5.78	64,339	3.81~3.82
台南企銀	93.2.25~96.2.25, 每1個月為1期, 每期攤還869千元, 共36期。	-	-	14,475	2.75
玉山銀行	93.2.26~96.2.26, 每個月攤還556千元, 共36期。	-	-	9,444	2.7
新竹商銀	94.10.28~97.10.20, 自94年10月份起每3個月為1期, 每期攤還17,500千元, 共12期。	157,500	2.5	-	-
工業銀行 (聯貸主辦銀行)	94.4.12~99.4.12, 自96.4月還第一次款, 以後每6個月為一期, 共9期平均攤還。	990,000	2.3~2.53	-	-
工業銀行	94.11.17~98.11.17, 自94年11月份起, 每期攤還12,500千元, 共8期。	87,500	2.3~2.53	-	-
		1,283,251		844,878	
	減：一年內到期部份	(111,088)		(262,047)	
		<u>\$ 1,172,163</u>		<u>582,831</u>	

截至民國九十五年及九十四年九月三十日止, 本公司之長期借款與短期借款共用之綜合額度請詳附註四(六)。本公司因上述長期借款提供擔保情形, 請詳附註六。

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

民國九十五年九月三十日之借款餘額，未來應償還情形如下：

期 間	金 額
95.10.1~96.9.30	\$ 111,088
96.10.1~97.9.30	221,088
97.10.1~98.9.30	181,075
98.10.1~99.9.30	110,000
99.10.1以後	660,000
	<u>\$ 1,283,251</u>

(九)退休金

本公司民國九十五年及九十四年前三季有關退休金資料如下：

	95年前三季	94年前三季
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ 1,818	5,549
確定提撥之淨退休金成本	19,816	6,359
	<u>\$ 21,634</u>	<u>11,908</u>
期末勞工退休準備金餘額	<u>\$ 36,848</u>	<u>27,823</u>
期末預付退休金(應計退休金負債)	<u>\$ 5,138</u>	<u>(8,547)</u>

(十)員工認股選擇權

- 1.本公司截至民國九十五年九月三十日止訂有酬勞性員工認股選擇權計畫，皆依內含價值法認列所給與之酬勞成本。依據民國九十三年、九十四年及九十五年所訂定之計畫，本公司須分別給與符合資格之員工普通股認股權各為10,000千股，選擇權分別於民國九十三年十二月十日、九十四年八月三十一日及九十五年六月二十三日給與。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。員工可於獲取認股選擇權後六年內行使，此計畫分別於民國九十五年十二月九日、九十六年八月三十日及九十七年六月二十二日成為既得認股權。
- 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，各該認股權每權之公平價值分別為10.5元、20.9元及10.3元。各項假設資訊列示如下：

	第一次員工認 股選擇權計畫	第二次員工認 股選擇權計畫	第三次員工認 股選擇權計畫
股利率	1.56 %	1.68 %	3.38 %
預期價格波動性	38.46 %	41.37 %	40.12 %
無風險利率	1.50 %	2.00 %	2.24 %
預期存續期間	6年	6年	6年

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

3.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	95年前三季		94年前三季	
	數量	加權平均 行使價格	數量	加權平均 行使價格
期初流通在外	20,000,000	\$ 37.25	10,000,000	24.63
本期給與	10,000,000	35.55	10,000,000	49.86
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	<u>30,000,000</u>	36.68	<u>20,000,000</u>	37.25
期末仍可行使之認股選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	
本期給與之認股選擇權加權 平均公平價值	\$ <u>10.3</u>		<u>20.9</u>	

4.本公司截至民國九十五年及九十四年九月三十日止，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95.09.30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	95.09.30 可行使之數量	加權平均 之價格
\$21.55	10,000,000	4年	-	-	-
43.62	10,000,000	5年	-	-	-
31.11	10,000,000	6年	-	-	-
行使價格 之範圍	截至94.09.30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	94.09.30 可行使之數量	加權平均 之價格
\$24.63	10,000,000	5年	24.63	-	-
\$49.86	10,000,000	6年	49.86	-	-

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：

		95年前三季	94年前三季
		淨利	報表認列之淨利
	擬制淨利	409,471	754,229
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘	2.10	4.26
	擬制每股盈餘	1.77	4.16
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘	1.98	3.45
	擬制每股盈餘	1.68	3.37

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

(十一)股東權益

1.股本及增資案

本公司於民國九十四年度股東常會決議，辦理現金增資發行新股320,000千元，每股以54.6元溢價發行，及以未分配盈餘及員工紅利增資共計278,863千元。上述增資案均已辦妥變更登記程序。

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

本公司民國九十五年九月三十日額定股本為3,300,000千元(其中分別保留650,000千元及300,000千元供公司債轉換及認股權憑證行使用)，民國九十四年九月三十日額定股本為3,300,000千元(其中分別保留950,000千元及200,000千元供公司債轉換及認股權憑證行使用)，實收股本分別為2,315,818千元及2,025,918千元，每股面額為10元。另，民國九十五年及九十四年前三季可轉換公司債完成轉換發行新股分別計672千元及112,611千元，並分別產生資本公積-股票溢價8,564千元及235,764千元。

2.公積及盈餘分配之限制

(1)資本公積

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

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

(2)盈餘分派及股利政策

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

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

本公司正處於轉型成長階段，股利之分派係考量公司之投資資金需求、財務

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

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五十為原則。

本公司民國九十四年度及九十三年度盈餘分派案分別於民國九十五年四月二十七日及九十四年六月三十日經股東會決議如下：

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
現金股利	\$ 243,168	172,575
股票股利	263,432	258,863
員工股票紅利	20,000	20,000
員工現金紅利	40,000	40,000
董監事酬勞	<u>5,600</u>	<u>5,600</u>
	<u>\$ 572,200</u>	<u>497,038</u>

(十二)所得稅

本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五，並自民國九十五年一月一日開始適用「所得稅基本稅額條例」計算基本稅額。民國九十五年及九十四年前三季所得稅費用(利益)項目組成如下：

	<u>95年前三季</u>	<u>94年前三季</u>
當 期	\$ 4,120	16,439
遞 延	<u>6,248</u>	<u>(23,816)</u>
	<u>\$ 10,368</u>	<u>(7,377)</u>

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>95年前三季</u>	<u>94年前三季</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 123,040	191,190
依法規定調整之所得稅額	422	190
依權益法認列投資收益所得稅影響	(102,107)	(108,712)
投資抵減	(25,191)	(52,954)
免稅所得影響數	(13,386)	(44,144)
遞延所得稅資產備抵評價	9,259	6,844
以前年度遞延所得稅資產調整數	17,435	-
以前年度所得稅低估	<u>896</u>	<u>209</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 10,368</u>	<u>(7,377)</u>

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司民國九十五年及九十四年前三季遞延所得稅費用(利益)主要因下列項目之所得稅影響數產生：

	<u>95年前三季</u>	<u>94年前三季</u>
未實現存貨跌價損失	\$ (3,705)	(8,019)
退休金超限迴轉	(4)	-
投資抵減	(4,533)	(36,723)
未實現兌換淨損益	5,428	22,241
產品售後服務保證費用	(3,755)	(7,467)
未實現聯屬公司間銷貨毛利	3,557	(692)
遞延所得稅資產備抵評價調整數	<u>9,260</u>	<u>6,844</u>
	\$ <u>6,248</u>	<u>(23,816)</u>

本公司民國九十五年及九十四年九月三十日之遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>95.9.30</u>	<u>94.9.30</u>
流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 66,101	58,484
減：備抵評價	<u>(10,955)</u>	<u>(9,167)</u>
	55,146	49,317
遞延所得稅負債	<u>(6,604)</u>	<u>(18,519)</u>
	\$ <u>48,542</u>	<u>30,798</u>
非 流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 74,265	68,964
減：備抵評價	<u>(25,705)</u>	<u>(24,783)</u>
	48,560	44,181
遞延所得稅負債	<u>(4,342)</u>	<u>(5,773)</u>
	<u>44,218</u>	<u>38,408</u>
	\$ <u>92,760</u>	<u>69,206</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季報表附註(續)

民國九十五年及九十四年九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>95.9.30</u>	<u>94.9.30</u>
累積換算調整數	\$ (4,342)	(5,773)
未實現存貨跌價損失	29,500	31,232
未實現兌換利益	(6,604)	(9,917)
未實現聯屬公司間銷貨毛利	7,644	4,679
依18號公報提列退休金費用超限數	-	(4)
產品售後服務保證費用	13,691	7,467
投資抵減	89,531	75,472
遞延所得稅資產備抵評價	<u>(36,660)</u>	<u>(33,950)</u>
	<u>\$ 92,760</u>	<u>69,206</u>

兩稅合一相關資訊：

	<u>95.9.30</u>	<u>94.9.30</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>1,115,272</u>	<u>1,025,684</u>
合計	<u>\$ 1,141,735</u>	<u>1,052,147</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 33,441</u>	<u>15,685</u>
	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>5.29%(預計)</u>	<u>6.49%(實際)</u>

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

截至民國九十五年九月三十日止，本公司依促進產業升級條例計算可抵減而未使用之稅額及最後可抵減年度如下：

<u>發生年度</u>	<u>可抵減稅額</u>	<u>得抵減之最後年度</u>	<u>備註</u>
94	\$ 64,340	98	申報數
95	<u>25,191</u>	99	預估申報數
	<u>\$ 89,531</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民國九十一年一月一日起至民國九十二年十二月三十一日止新投資創立或增資擴廠者，得就其新增所得連續五年免徵營利事業所得稅。本公司自民國九十四年一月一日起開始適用前述租稅優惠。

本公司之營利事業所得稅結算申報經主管稅捐稽徵機關核定至九十二年度。

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

(十三)每股盈餘

民國九十五年及九十四年前三季本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	95年前三季		94年前三季	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘：				
列計會計原則變動之累積影響數 前淨利	\$ 492,200	483,144	764,798	772,175
會計原則變動之累積影響數	1,312	984	-	-
本期淨利	493,512	484,128	764,798	772,175
加權平均流通在外股數(千股)	230,982	230,982	181,290	181,290
每股盈餘(元)	\$ 2.14	2.10	4.22	4.26
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 493,512	484,128	764,798	772,175
具稀釋作用之潛在普通股之影響-轉換公司債	761	570	1,036	777
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 494,273	484,698	765,834	772,952
加權平均流通在外股數(千股)	230,982	230,982	181,290	181,290
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	13,333	13,333	42,774	42,774
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	244,315	244,315	224,064	224,064
每股盈餘(元)	\$ 2.02	1.98	3.42	3.45
基本每股盈餘 - 追溯計算94年度盈餘及員工紅利轉增資股權：			稅 前	稅 後
本期淨利			\$ 764,798	772,175
加權平均流通在外股數(千股)			206,647	206,647
每股盈餘(元)			\$ 3.70	3.74
稀釋每股盈餘 - 追溯計算94年度盈餘及員工紅利轉增資股權：				
本期淨利			\$ 765,834	772,952
加權平均流通在外股數(千股)			255,404	255,404
每股盈餘(元)			\$ 3.00	3.03

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

(十四)金融商品相關資訊

1.民國九十五年及九十四年九月三十日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	95.9.30		94.9.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ 1,124,820	1,124,820	881,647	881,647
應收票據及帳款 (含關係人)	3,033,775	3,033,775	3,044,453	3,044,453
其他應收款 (含關係人)	220,482	220,482	308,674	308,674
金融負債：				
短期借款	789,163	789,163	524,510	524,510
應付票據及帳款	2,242,268	2,242,268	1,676,065	1,676,065
長期借款(含一年內 到期)	1,283,251	1,283,251	844,878	844,878
可轉換公司(含一年 內到期)	87,648	197,110	102,370	234,845

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)、短期借款、長期借款(含一年內到期部份)及可轉換公司債(含一年內到期部份)。
- (2)金融資產或負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3)長期借款以其浮動利率付利息，其帳面價值約當於公平市價。

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

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

金融資產及負債名稱	95.9.30	
	公開報價決定之金額	評價方式估計之金額
金融資產：		
現金及銀行存款	\$ 1,124,820	-
應收票據及款項(含關係人)	-	3,033,775
其他應收款(含關係人)	-	220,482
金融負債：		
短期借款	-	789,163
應付票據及款項	-	2,243,268
長期借款(含一年內到期之長期借款)	-	1,283,251
可轉換公司債(含一年內到期之應付公司債)	-	87,648

4.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。持有之權益證券係購買信用評等優良之公司所發行的基金及上市股票。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。民國九十五年及九十四年九月三十日，應收帳款餘額中之92%分別由四家及六家組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。為減低信用風險，本公司持續評估該等客戶之財務狀況及實際收款情形，且定期評估應收帳款回收之可能性。

(2)流動風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌借資金以履行合約義務之流動性風險。

(3)利率變動之現金流量風險

本公司之短期及長期借款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增加20,724千元。

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(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
Force International Holding Ltd. (Force)	本公司之子公司
輔訊光電工業(蘇州)有限公司(輔訊光電)	Forhouse之孫公司
輔譽光電(上海)有限公司(輔譽光電)	Forhouse之孫公司
輔祥微電工業(蘇州)有限公司(輔祥微電)	Force之孫公司
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)
劉南煌	實質關係人
輔德高分子(股)公司(輔德)	採權益法評價之被投資公司

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨及應收帳款

本公司與輔祥微電、輔訊光電及輔譽光電間之銷貨原皆以Forhouse作為交易之仲介，自民國九十五年一月起改以直接貿易方式進行不再透過Forhouse進行交易。

	95年前三季		94年前三季	
	金額	佔本公司銷貨淨額%	金額	佔本公司銷貨淨額%
Forhouse	\$ 368,415	4	796,788	12
Fullhouse	66,541	1	27,770	-
輔訊光電	2,256,000	26	1,406,572	21
輔譽光電	115,733	1	1,087	-
	<u>\$ 2,806,689</u>	<u>32</u>	<u>2,232,217</u>	<u>33</u>

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

截至民國九十五年及九十四年九月三十日止，因上述銷貨而產生未收之應收關係人貨款如下：

	95.9.30		94.9.30	
	金額	佔應收 票據及 帳款%	金額	佔應收 票據及 帳款%
Forhouse	\$ 82,599	3	253,842	8
Fullhouse	57,183	2	29,128	1
輔祥微電	35,019	1	80,586	3
輔訊光電	849,497	28	636,140	21
輔譽光電	49,176	1	1,118	-
	<u>\$ 1,073,474</u>	<u>35</u>	<u>1,000,814</u>	<u>33</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係以資金需求狀況及當地政府外匯管制規定為考量後決定外，其他關係人收款期間約60-150天，與一般客戶並無顯著不同。

此外，本公司民國九十五年及九十四年前三季透過Forhouse分別出售燈管及背光源模組予其他公司金額分別為3,115千元及6,837千元，此部份交易Forhouse並未有價差獲利之情形，亦未包含於上列銷售於Forhouse金額中。截至民國九十五年及九十四年九月三十日止，尚有13,375千元及0千元未收訖，帳列應收帳款項下。

2.進貨及應付款項

民國九十五年及九十四年前三季向輔祥微電購入電動跑步機成品，輔祥微電之部分原料零件向本公司購入；本公司財務報表業已同額消除(相當於該部分原物料價款)銷貨及進貨；銷貨消除前金額分別為98,901千元及330,544千元(消除後皆為0元)，而向其進貨之消除前金額分別為333,993千元及677,250千元(消除後分別為235,092千元及346,706千元)。

本公司為因應國內面板大廠之需求，民國九十五年及九十四年前三季向輔訊光電購入之背光源模組成品，輔訊光電之部分原料零件向本公司購入；本公司財務報表業已同額消除(相當於該部分原物料價款)銷貨及進貨；銷貨消除前金額分別為2,299,881千元及1,593,695千元(消除後分別為2,256,000千元及1,406,572千元)，而向其進貨之消除前金額分別為135,401千元及538,861千元(消除後分別為91,520千元及351,738千元)。

本公司為因應國內面板大廠之需求，民國九十五年前三季向輔譽光電購入背光源模組成品，輔譽光電之部分原料零件向本公司購入；本公司財務報表業已同額消除(相當於該部分原物料價款)銷貨及進貨；銷貨消除前金額為152,286千元(消除後為115,733千元)，而向其進貨之消除前金額為285,677千元(消除後為249,124千元)。

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司向輔祥微電、輔訊光電及輔譽光電進貨支付貨款條件為60~150天，與一般客戶並無顯著不同，由於本公司僅向輔祥微電、輔訊光電及輔譽光電購進商品，故其價格無從與其他進貨比較。

3. 財產交易

本公司民國九十五年及九十四年前三季出售機器設備予關係人之明細如下：

	95年前三季		94年前三季	
	金 額	出售利益	金 額	出售利益
輔訊光電	\$ 8,721	647	1,483	269
輔祥微電	112	14	865	103
Fullhouse	236	23	-	-
輔譽光電	657	85	945	565
	<u>\$ 9,726</u>	<u>769</u>	<u>3,293</u>	<u>937</u>

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，本公司於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. 背書保證

截至民國九十五年及九十四年九月三十日止，本公司為Forhouse提供銀行借款背書金額分別約為0元及56,157千元。另，截至民國九十五年九月三十日止，本公司為輔祥微電及輔譽光電提供背書保證金額分別約為115,850千元及66,200千元。

本公司民國九十四年前三季為Fortech及輔訊光電銀行借款提供背書保證最高金額分別為317,100千元及46,772千元。截至民國九十四年九月三十日止，上述背書保證餘額皆為0千元。

5. 股權交易

本公司於民國九十四年十二月透過轉投資事業Force向劉南煌間接取得輔祥微電100%股權，該筆交易價款計美金8,200千元。前述款項業已於民國九十四年度全數付訖。

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

6.其他交易

本公司民國九十五年及九十四年前三季為關係人代購零件、原料及機器設備或代墊費用等金額明細如下：

	<u>95年前三季</u>	<u>94年前三季</u>
Forhouse	\$ 22	5,353
Fullhouse	4,298	36,303
輔祥微電	304	32,546
輔訊光電	5,069	25,674
輔譽光電	1,180	-
輔德	750	-
	<u>\$ 11,623</u>	<u>99,876</u>

民國九十五年及九十四年前三季為輔訊光電、輔祥微電及輔譽光電代購而產生之利益分別為568千元及2,721千元，帳列營業外收入-其他收入-淨額項下。

本公司於民國九十五年及九十四年前三季因提供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3,545千元及10,965千元。

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、當地政府外匯管制規定為考量依據而決定外，其餘關係人收款期間為60~150天，與一般客戶並無顯著不同，帳列明細如下：

	<u>95.9.30</u>	<u>94.9.30</u>
	<u>其他應收款-關係人</u>	<u>其他應收款-關係人</u>
Forhouse	\$ 2,429	5,353
Fullhouse	9,227	55,870
輔祥微電	145	14,383
輔訊光電	15,441	25,226
輔譽光電	1,822	947
輔德	750	-
	<u>\$ 29,814</u>	<u>101,779</u>

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(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	95.9.30	94.9.30
受限制銀行存款	外勞聘僱保證	\$ -	2,406
土 地	銀行借款擔保	85,723	400,731
建 築 物	銀行借款擔保	221,828	418,764
機器設備	銀行借款擔保	103,450	137,315
其他設備	銀行借款擔保	-	191
模具設備	銀行借款擔保	-	158
		<u>\$ 411,001</u>	<u>959,565</u>

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)本公司民國九十五年及九十四年九月三十日止，因應收帳款債權移轉交易而開立之擔保本票分別為1,000,000千元及897,930千元，其相關說明請詳附註四(二)。
- (二)截至民國九十五年及九十四年九月三十日止，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501,837千元及418,161千元。
- (三)截至民國九十五年及九十四年九月三十日止，本公司已開信用狀未使用金額分別為444,232千元及77,135千元。

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：

性質別	功能別	95年前三季			94年前三季		
		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		386,521	125,504	512,025	325,616	111,025	436,641
勞健保費用		28,206	7,799	36,005	26,047	6,611	32,658
退休金費用(註)		17,402	4,232	21,634	8,654	3,254	11,908
其他用人費用		24,555	6,344	30,899	18,945	4,949	23,894
折舊費用(註)		136,966	23,181	160,147	94,879	14,953	109,832
攤銷費用(註)		316	12,018	12,334	119	8,146	8,265

註：民國九十五年及九十四年前三季退休金費用分別有119千元及0千元；折舊費用分別有610千元及1,862千元；攤銷費用分別有172千元及494千元之攤銷帳列未完工程及預付設備款項下。

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)重分類

民國九十四年前三季及財務報表中若干金額，為配合民國九十五年前三季首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之表達方式已作適當之重分類，該重分類對財務報表表達之影響請詳附註三、四(一)及(十四)。

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 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2)
		公司名稱	關係						
0	本公司	Forhouse	本公司之子公司	1,576,562	51,085 (USD1,578)	- (USD-)	-	- %	2,522,498
0	本公司	輔祥微電工業(蘇州)有限公司	Forhouse之孫公司	1,576,562	115,850 (USD3,500)	115,850 (USD3,500)	-	2 %	2,522,498
0	本公司	輔譽光電(上海)有限公司	Forhouse之孫公司	1,576,562	66,200 (USD2,000)	66,200 (USD2,000)	-	1 %	2,522,498

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二十五為限。

註2：係本公司背書保證作業程序之保證額度，本公司對子公司背書保證額度以達本公司最近財務報表淨值百分之四十為限。

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/股權淨值	
本公司	股票 - Forhouse	本公司之子公司	長期股權投資	21,518	2,659,354	100%	2,659,354	
本公司	股票 - Force	本公司之子公司	長期股權投資	8,200	236,779	100%	236,779	
本公司	股票 - 輔德高	採權益法評價之分子(股)公司	長期股權投資	19,600	194,089	49%	194,089	

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

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(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		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	Forhouse	本公司之子公司	銷貨	368,415	4 %	60天	-	與一般客戶相同	82,599	3 %	註
本公司	輔訊光電	Forhouse之孫公司	銷貨	2,256,000	26 %	60天	-	與一般客戶相同	849,497	28 %	沖銷後金額
本公司	輔譽光電	Forhouse之孫公司	銷貨	115,733	1 %	120天	-	與一般客戶相同	49,176	1 %	沖銷後金額
本公司	輔祥微電	Force之孫公司	進貨	235,092	3 %	60天	-	與一般客戶相同	35,018	1 %	沖銷後金額
本公司	輔譽光電	Forhouse之孫公司	進貨	249,123	3 %	90天	-	與一般客戶相同	49,176	1 %	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	輔訊光電	Forhouse之孫公司	應收帳款 849,497 其他應收款 15,441	3.28	-		USD 0 (截至10/17日止)	-

9.從事衍生性商品交易：請詳附註四(一)。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣(美金)千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	Forhouse	BVI	從事國際投資及貿易業務之控股公司	697,360	534,184	21,518	100%	2,659,354	438,940	438,940	
本公司	Force	BVI	從事國際投資之控股公司	274,700	274,700	8,200	100%	236,779	(28,598)	(28,598)	
本公司	輔德高分子(股)公司	台灣省	高分子塑化原料製造	196,000	-	19,600	49%	194,089	(3,900)	(1,911)	
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 2,970	USD 146	USD 146	
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%	USD 59,827	USD 12,597	USD 12,597	
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 60,955	USD 12,736	USD 12,597	
Forhouse	Fortress	Apia, Samoa	從事國際投資之控股公司	USD 6,000	USD 5,000	6,000	100%	USD 6,343	USD 737	USD 737	
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 5,000	-	100%	USD 6,343	USD 737	USD 737	
Forhouse	Forward	Apia, Samoa	從事國際投資之控股公司	USD 3,000	USD 3,000	3,000	100%	USD 3,045	USD (6)	USD (6)	
Forward	蘇州輔宇光電有限公司	江蘇省	精密塑膠件製造	USD 3,000	USD 3,000	-	100%	USD 3,045	USD (6)	USD (6)	
Forhouse	Darwin	Malaysia	從事國際投資之控股公司	USD 5,250	USD 1,250	5,250	25%	USD 5,244	USD (136)	USD (34)	

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(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			
Darwin	達運精密工業(蘇州)有限公司	江蘇省	背光源組製造	USD 3,750	USD 1,250	-	100%	USD 3,739	USD (158)	USD (40)	
Darwin	達運精密工業(廈門)有限公司	福建省	背光源組製造	USD 1,500	USD -	-	100%	USD 1,500	USD -	USD -	
Force	Forefront	Port Louis, Mauritius	從事國際投資之控股公司	USD 8,200	USD 8,200	6,526	100%	USD 7,393	USD (882)	USD (882)	
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 7,274	USD (881)	USD (881)	

2. 資金貸與他人：無。
3. 為他人背書保證：

單位：新台幣(美金)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2)
		公司名稱	關係						
1	輔訊光電工業(蘇州)有限公司	輔祥微電工業(蘇州)有限公司	Forhouse之孫公司	1,576,562	115,850 (USD 3,500)	115,800 (USD 3,500)	-	2 %	2,522,498

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二十五為限。

註2：係本公司背書保證作業程序之保證額度，本公司對子公司背書保證額度以達本公司最近財務報表淨值百分之四十為限。

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	USD 2,970	100%	USD 2,833	
Forhouse	股票-Fortech	Forhouse之子公司	長期股權投資	6,503	USD 59,827	100%	USD 60,959	
Fortech	股票-輔訊光電	Fortech之子公司	長期股權投資	-	USD 60,955	100%	USD 60,955	
Forhouse	股票-Fortress	Forhouse之子公司	長期股權投資	6,000	USD 6,343	100%	USD 6,343	
Fortress	股票-輔響光電	Fortress之子公司	長期股權投資	-	USD 6,343	100%	USD 6,343	
Forhouse	股票-Forward	Forhouse之子公司	長期股權投資	3,000	USD 3,045	100%	USD 2,940	
Forward	股票-輔宇光電	Forward之子公司	長期股權投資	-	USD 3,045	100%	USD 2,940	
Forhouse	股票-Darwin	Forhouse採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	5,250	USD 5,244	25%	USD 5,244	
Force	股票-Forefront	Force之子公司	長期股權投資	6,526	USD 7,393	100%	USD 7,281	
Forefront	股票-輔祥微電	Forefront之子公司	長期股權投資	-	USD 7,274	100%	USD 7,274	

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

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

8.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：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	USD6,210	28 %	60天	-		USD 1,215	29 %	
Forhouse	輔祥實業	母公司	進貨	USD16,250	75 %	60~150天	-		(USD 4,098)	87 %	
Forhouse	Fullhouse	Forhouse之子公司	進貨	USD3,437	16 %	150天	-		(USD 401)	9 %	

9.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

10.被投資公司從事衍生性商品相關資訊：

截至民國九十五年九月三十日，輔祥微電持有之衍生性金融負債遠期外匯合約帳面價值新台幣(2,516)千元及名目本金美金4,700千元，係規避人民幣對美金匯率變動之風險。截至民國九十五年九月三十日，因公平價值變動產生之未實現評價損失約為新台幣164千元。

(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					
輔訊光電工業(蘇州)有限公司	生產新型顯示器件(TFT-LCD)導光板及背光模組	USD 25,000 (註3)	透過投資第三地現有公司再投資大陸公司	221,451 USD 6,500	-	-	221,451 USD 6,500	100 %	408,647 USD 12,597	1,970,519 USD 60,816	-
蘇州輔宇光電有限公司	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 %	(211) USD (6)	98,574 USD 3,045	-
輔豐光電(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	159,927 USD 5,000	32,994 USD 1,000	-	192,921 USD 6,000	100 %	23,919 USD 737	205,490 USD 6,343	-
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 %	(28,585) USD (881)	235,326 USD 7,274	-
達運精密工業(蘇州)有限公司	背光模組產銷	USD 15,000	透過投資第三地現有公司再投資大陸公司	41,765 USD 1,250	81,293 USD 2,500	-	123,058 USD 3,750	25 %	(1,285) USD (40)	121,031 USD 3,739	-
達運精密工業(廈門)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	-	48,889 USD 1,500	-	48,889 USD 1,500	25 %	- USD -	48,889 USD 1,500	-

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
954,289 (USD28,950)	954,289 (USD28,950)	2,522,498

註1：係以未經會計師核閱之財務報表計列。

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

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

十二、部門別財務資訊：不適用。