

股票代碼：6120

輔祥實業股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國九十四年及九十三年十二月三十一日
(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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	9 12
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	12 33
(五)關係人交易	33
(六)質押之資產	34
(七)重大承諾事項及或有事項	34
(八)重大之災害損失	34
(九)重大之期後事項	34
(十)其 他	35
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35 36
2.轉投資事業相關資訊	37 39
3.大陸投資資訊	38 39
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	40
(十二)部門別財務資訊	41 42

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及其子公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十四年度及九十三年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併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。

依本會計師之意見，第一段所述合併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及其子公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國九十四年度及九十三年度之合併經營成果與合併現金流量。

安侯建業會計師事務所

張 字 信

會 計 師：

吳 傳 銓

金管會核准
簽證文號

原證期會核
准簽證文號

：金管證六字第0940100754號
：(88)台財證(六)第18311號

民國九十五年三月八日

輔祥實業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十四年及九十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	94.12.31		93.12.31		負債及股東權益	94.12.31		93.12.31	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及銀行存款	\$ 2,291,468	18	579,705	7	2102 短期借款(附註四(六)及六)	\$ 660,136	5	593,058	8
1110 短期投資(附註四(一)及(十四))	50,000	-	40,000	1	2140 應付票據及帳款	3,878,127	31	1,907,104	24
1120 應收票據及帳款(附註四(二))	4,397,423	35	3,075,736	39	2160 應付所得稅	80,283	1	36,415	-
1160 其他應收款	649,811	5	304,413	4	2170 應付費用	192,563	2	161,285	2
1180 其他應收關係人款(附註五)	-	-	1,800	-	2190 其他應付款項 - 關係人	-	-	72,933	1
1210 存貨(附註四(三)及五)	1,453,030	11	1,160,801	15	2271 一年內到期公司債(附註四(七))	-	-	31,291	-
1280 其他流動資產(附註四(九))	91,005	1	30,012	-	2272 一年內到期長期借款(附註四(八)及六)	527,654	4	882,878	11
1286 遞延所得稅資產-流動(附註四(十二))	55,209	-	27,936	-	2280 其他流動負債	172,627	1	84,225	1
1291 受限制資產(附註六)	492	-	10,515	-		5,511,390	44	3,769,189	47
	8,988,438	70	5,230,918	66	長期附息負債：				
長期股權投資：					2410 可轉換公司債(附註四(七))	101,404	1	417,379	5
1421 採權益法評價之長期股權投資(附註四(四))	41,014	1	28,344	-	2421 長期借款(附註四(八)及六)	948,371	7	343,409	5
固定資產(附註四(五)、五及六)：						1,049,775	8	760,788	10
1501 土地	788,182	6	413,928	5	其他負債：				
1521 房屋及建築物	942,001	7	701,920	9	2810 應計退休金負債(附註四(九))	-	-	3,765	-
1531 機器設備	1,151,566	9	561,158	7	2888 合併貸項	29,021	-	35,720	-
1537 模具設備	131,391	1	148,054	2		29,021	-	39,485	-
1541 水電設備	210,344	2	179,772	3	負債合計	6,590,186	52	4,569,462	57
1561 辦公及其他設備	635,476	5	329,714	4	股東權益(附註四(十一))：				
	3,858,960	30	2,334,546	30	股 本：				
15X9 減：累計折舊	(698,636)	(5)	(470,224)	(6)	3110 普通股股本	2,026,327	16	1,314,443	17
1670 未完工程及預付設備款	398,285	3	717,346	9	資本公積：				
	3,558,609	28	2,581,668	33	3210 股本溢價	2,023,980	16	596,780	7
無形資產：					3213 轉換公司債轉換溢價(附註四(七))	547,232	5	310,761	4
1720 專利權	720	-	1,440	-	3240 處分資產增益	605	-	605	-
1770 遞延退休金成本	-	-	1,745	-		2,571,817	21	908,146	11
1782 土地使用權	17,967	-	17,212	-	保留盈餘：				
	18,687	-	20,397	-	3310 法定盈餘公積	154,060	1	85,628	1
其他資產：					3320 特別盈餘公積	39,804	-	39,804	-
1800 其他資產	2,406	-	-	-	3350 未分配盈餘(附註四(十二))	1,292,211	10	845,442	11
1820 存出保證金	31,194	-	1,428	-		1,486,075	11	970,874	12
1830 遞延費用	16,212	-	28,098	-	累積換算調整數(附註四(四))	22,722	-	(39,146)	-
1860 遞延所得稅資產-非流動(附註四(十二))	40,567	1	35,207	1	未認列為退休金成本之淨損失	-	-	(658)	-
1887 受限制資產(附註六)	-	-	2,376	-		6,106,941	48	3,153,659	40
	90,379	1	67,109	1	少數股權	-	-	205,315	3
					股東權益合計	6,106,941	48	3,358,974	43
資產總計	\$ 12,697,127	100	7,928,436	100	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
					負債及股東權益總計	\$ 12,697,127	100	7,928,436	100

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：潘重華

經理人：陳卓義

會計主管：劉繡鳳

輔祥實業股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	94年度		93年度	
	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入總額	\$ 15,131,324	103	8,888,237	102
4170 減：銷貨退回及折讓	372,276	3	127,658	2
營業收入淨額	14,759,048	100	8,760,579	100
5000 營業成本	12,931,342	87	7,333,336	84
營業毛利	1,827,706	13	1,427,243	16
營業費用：				
6100 銷售費用	183,841	1	35,331	-
6200 管理費用	298,919	2	340,218	3
6300 研究費用	115,524	1	89,061	2
	598,284	4	464,610	5
營業淨利	1,229,422	9	962,633	11
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	19,135	-	728	-
7120 依權益法認列投資收益(附註四(四))	-	-	8,187	-
7140 處分投資利益	-	-	1,048	-
7160 兌換利益-淨額	65,106	1	-	-
7480 其他收入-淨額(附註五)	14,191	-	74,489	1
	98,432	1	84,452	1
營業外費用及損失：				
7510 利息支出(附註四(五))	90,251	1	51,446	1
7530 處分固定資產損失	1,448	-	-	-
7540 處分投資損失	2,646	-	-	-
7550 存貨盤損-淨額	518	-	2,752	-
7560 兌換損失-淨額	-	-	93,761	1
7570 存貨跌價損失及報廢損失	124,244	1	136,337	2
	219,107	2	284,296	4
7900 稅前淨利	1,108,747	8	762,789	8
8110 所得稅費用(附註四(十二))	88,195	1	27,993	-
9400 取得多數股權前淨利	8,313	-	-	-
9600 合併總損益	\$ 1,012,239	7	734,796	8
歸屬予：				
9601 母公司股東	\$ 1,012,239	7	684,317	8
9602 少數股權	-	-	50,479	-
	\$ 1,012,239	7	734,796	8
	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)	\$ 5.41	5.42	6.14	5.90
稀釋每股盈餘(元)	\$ 5.09	5.10	5.63	5.39
基本每股盈餘(元)-追溯調整			\$ 5.27	5.06
稀釋每股盈餘(元)-追溯調整			\$ 4.84	4.62

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：潘重華

經理人：陳卓義

會計主管：劉繡鳳

輔祥實業股份有限公司及其子公司
 合併股東權益變動表
 民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積	保 留 盈 餘			未認列為 退休金成本 之淨損失	累積換算 調 整 數	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	(725)	5,261	1,770,944
盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積	-	-	12,008	-	(12,008)	-	-	-
股東紅利轉增資	49,554	-	-	-	(49,554)	-	-	-
股東現金紅利	-	-	-	-	(19,820)	-	-	(19,820)
員工紅利轉增資	20,000	-	-	-	(20,000)	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	(2,800)	-	-	(2,800)
九十三年度淨利	-	-	-	-	684,317	-	-	684,317
迴轉未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	67	-	67
提列特別盈餘公積	-	-	-	39,079	(39,079)	-	-	-
現金增資	110,000	220,000	-	-	-	-	-	330,000
可轉換公司債轉換	152,973	282,385	-	-	-	-	-	435,358
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	(44,407)	(44,407)
民國九十三年十二月三十一日餘額	1,314,443	908,146	85,628	39,804	845,442	(658)	(39,146)	3,153,659
盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積	-	-	68,432	-	(68,432)	-	-	-
股東紅利轉增資	258,863	-	-	-	(258,863)	-	-	-
股東現金紅利	-	-	-	-	(172,575)	-	-	(172,575)
員工紅利轉增資	20,000	-	-	-	(20,000)	-	-	-
員工現金紅利	-	-	-	-	(40,000)	-	-	(40,000)
董監事酬勞	-	-	-	-	(5,600)	-	-	(5,600)
九十四年度淨利	-	-	-	-	1,012,239	-	-	1,012,239
迴轉未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	658	-	658
現金增資	320,000	1,427,200	-	-	-	-	-	1,747,200
可轉換公司債轉換	113,021	236,471	-	-	-	-	-	349,492
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	61,868	61,868
民國九十四年十二月三十一日餘額	\$ 2,026,327	2,571,817	154,060	39,804	1,292,211	-	22,722	6,106,941

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：潘重華

經理人：陳卓義

會計主管：劉繡鳳

輔祥實業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	94年度	93年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 1,012,239	684,317
取得多數股權前淨利及少數股權淨利	8,313	50,479
調整項目：		
呆帳損失及提列	1,553	552
折舊及攤銷	245,392	169,414
按權益法認列之投資利益	-	(8,187)
提列公司債利息補償金	2,226	10,473
出售短期投資損失(利益)	2,646	(1,048)
處分固定資產損失(利益)	1,448	(696)
估列火災理賠收入	-	(59,079)
火災損失	9,800	-
存貨跌價及報廢損失	108,767	136,446
未實現兌換損失	-	46,803
遞延所得稅資產負債淨變動數	(52,188)	(11,349)
存貨增加	(451,528)	(557,228)
應計退休金負債增加(減少)	(2,122)	646
應收帳款及票據增加	(1,001,172)	(1,274,985)
應付帳款及票據增加	1,655,400	936,308
應付所得稅增加	11,832	36,415
其他營業活動相關流動資產及負債淨變動數	(263,913)	(146,171)
營業活動之淨現金流入	<u>1,288,693</u>	<u>13,110</u>
投資活動之現金流量：		
受限制銀行存款(增加)減少	8,601	(9,972)
短期投資增加	(8,685)	(38,952)
處分長期投資取得各項資產	6,126	-
首次併入合併主體之現金餘額	-	14,392
本期新增長期股權投資	(41,014)	-
購買固定資產	(1,156,808)	(841,254)
出售固定資產價款	6,732	6,409
遞延費用增加	(8,362)	(19,307)
存出保證金增加	(24,687)	(153)
投資活動之淨現金流出	<u>(1,218,097)</u>	<u>(888,837)</u>
融資活動之現金流量：		
應付短期票券減少	-	(339,617)
短期借款增加(減少)	59,421	(94,389)
償還長期借款	(399,370)	(139,429)
舉借長期借款	637,000	920,478
應付公司債增加	-	500,000
現金增資	1,747,200	330,000
支付股東紅利	(172,575)	(19,820)
支付董監事酬勞及員工紅利	(32,071)	(2,800)
取得少數股權	(223,051)	-
融資活動之淨現金流入	<u>1,616,554</u>	<u>1,154,423</u>
匯率影響數	24,613	8,540
本期現金及銀行存款增加數	1,711,763	287,236
期初現金及銀行存款餘額	579,705	292,469
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 2,291,468</u>	<u>\$ 579,705</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>\$ 75,532</u>	<u>32,866</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 129,485</u>	<u>270</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>\$ 20,022</u>	<u>46,939</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 527,654</u>	<u>882,878</u>
轉換公司債行使轉換為股本及資本公積	<u>\$ 349,492</u>	<u>435,358</u>
待支付員工紅利	<u>\$ 13,529</u>	<u>-</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：潘重華

經理人：陳卓義

會計主管：劉繡鳳

輔祥實業股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
 民國九十四年及九十三年十二月三十一日
 (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。

合併財務報表除本公司外，尚包括下列本公司直接或間接投資持有之子公司：

公 司 名 稱	投資年 月	公司所在地	主要營業項目	投資公司	持股比率
Forhouse International Holding Ltd. (Forhouse)	90.05	BVI	控股	本公司	100%
Force International Holding Ltd. (Force)	94.12	BVI	控股	本公司	100%
Fullhouse Corporation Sdn. Bhd. (Fullhouse)	90.05	馬來西亞	生產電子飛鏢靶及一般進出口貿易	Forhouse	100%
Forefront Corporation. (Forefront)	94.12	Mauritius	控股	Force	100%
Fortech International Corp. (Fortech)	92.10	Mauritius	控股	Forhouse	100%
Forward Optronics International Corp. (Forward)	94.03	Samoa	控股	Forhouse	100%
Fortress Optronics International Corp. (Fortress)	94.05	Samoa	控股	Forhouse	100%
輔祥微電工業(蘇州)有限公司(輔祥微電)	94.12	大陸	生產電動跑步機	Forefront	100%
輔訊光電工業(蘇州)有限公司(輔訊光電)	92.10	大陸	生產新型顯示器(TFT-LCD)之導光板及背光模組	Fortech	100%
蘇州輔宇光電有限公司(輔宇光電)	94.03	大陸	從事精密塑膠件製造	Forward	100%
輔譽光電(上海)有限公司(輔譽光電)	94.05	大陸	從事背光源模組之製造	Fortress	100%

本公司於民國九十四年十二月透過轉投資事業Force International Holding Ltd. (Force)取得Forefront Corp. 100%股權以間接投資輔祥微電工業(蘇州)有限公司。

本公司投資之上述子公司已編入本合併財務報表，並統稱"合併公司"。

截至民國九十四年十二月三十一日止，合併公司員工人數計有5,712人。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

二、重要會計政策之彙總說明

合併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)合併財務報表編製基礎

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

(二)外幣交易

合併公司以當地貨幣記帳。所有非遠期買賣合約之外幣交易依交易發生當日之匯率換算成當地貨幣列帳，資產負債表日之外幣債權債務依當日匯率換算為當地貨幣。因匯率變動而產生之實現或未實現外幣兌換損益，列為營業外收支。

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。

(三)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，其所擔保之債務為流動負債者。
- 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。

(四)衍生性金融商品

1.遠期外匯合約

合併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。

2.外幣選擇權

合併公司從事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

合併公司從事非以交易為目的之利率交換合約，因無本金之實際移轉，簽約時僅作備忘記錄，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)。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(五)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。

(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)長期股權投資

合併公司持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上者，或未達百分之二十但具有重大影響力之長期股權投資，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)固定資產及折舊

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

主要固定資產之耐用年數如下：

房屋及建築：3~50年

機器設備：3~20年

模具設備：2~5年

水電設備：10~20年

辦公及其他設備：2~20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。

(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。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。大陸廠房用地之土地使用權，依使用權合約所定經營期限五十年平均攤提。

因取得馬來西亞Fullhouse及Fortech股權所分別產生之合併借項及貸項依十年攤提之。

(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兩個基數，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，原適用該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。

Fullhouse、輔訊光電、輔祥微電、輔宇光電及輔譽光電退休金依各所在地當地法律採行確定提撥退休辦法，於提撥年度認列退休金費用外別無其他退休金給付義務。

(十三)酬勞性員工認股選擇權計劃

合併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

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

(十七)資產減損

合併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」。依該公報規定，合併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。

三、會計變動之理由及其影響

合併公司編制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，合併公司於民國九十四年十二月三十一日並無資產減損之情形。因此適用該公報對合併公司民國九十四年度之財務報表並無影響。

四、重要會計科目之說明

(一)短期投資

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
保本型商品	\$ 50,000	-
開放型基金	-	40,000
	<u>\$ 50,000</u>	<u>40,000</u>
市價	<u>\$ 50,002</u>	<u>40,148</u>

短期投資並未提供質押或作為擔保品。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)應收票據及帳款

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
應收票據	\$ 3,157	2,328
應收帳款	4,398,200	3,075,790
減：備抵呆帳	(3,934)	(2,382)
	<u>4,394,266</u>	<u>3,073,408</u>
合計	<u>\$ 4,397,423</u>	<u>3,075,736</u>

合併公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊如下：

承購人	<u>94.12.31</u>						
	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	\$ 779,001	800,000	701,101	2.35 ~2.41	本票800,000	註1	779,001
花旗銀行	1,205,180	4,927,500	964,144	LIBOR + 1.25%	無	註1	1,205,180

承購人	<u>93.12.31</u>						
	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	\$ 337,183	450,000	303,463	2.33	本票450,000	註1	337,183
建華商業銀行	155,178	428,085	134,177	3.79~3.94	本票428,085	註2	155,178

註1：(1)無追索權之承購方式，相對人的信用風險由承購人承擔。

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

註2：(1)承購人於承購額度內，若因相對人發生財務困難恐有屆期不能付款之虞時，由承購人承擔，與合併公司無涉。

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

(三)存 貨

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
原 料	\$ 839,348	754,184
半 成 品	325,187	240,148
在 製 品	107,183	81,830
製 成 品	<u>354,684</u>	<u>221,488</u>
	1,626,402	1,297,650
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	(173,372)	(136,849)
	<u>\$ 1,453,030</u>	<u>1,160,801</u>

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

減：備抵存貨呆滯及跌價損失	(173,372)	(136,849)
	<u>\$ 1,453,030</u>	<u>1,160,801</u>

民國九十三年十二月三十一日備抵存貨呆滯及跌價損失含44,000千元火災受損而提列之金額。

上列存貨於民國九十四年及九十三年十二月三十一日投保意外損失險金額分別為1,233,768千元及606,558千元，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十二月三十一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：

94.12.31				
被 投 資 公 司	持 股 比 例 %	累 積 投 資 成 本	投 資 (損) 益	帳 列 餘 額
採權益法評價者：				
Darwin Precisions Corp. (Darwin)	25	\$ <u>41,014</u>	<u>-</u>	<u>41,014</u>

93.12.31				
被 投 資 公 司	持 股 比 例 %	累 積 投 資 成 本	投 資 (損) 益	帳 列 餘 額
採權益法評價者：				
精翎科技(股)公司	100	\$ <u>14,720</u>	<u>8,187</u>	<u>28,344</u>

為達部門化及統一管理降低本之目的，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解散，並於九十四年度概括承受其帳列資產及負債。

合併公司於民國九十四年十二月投資Darwin Precisions Corp. 25%以間接投資達運精密工業(蘇州)有限公司，計畫從事背光模組及監視器零配件之製造銷售。截至民國九十四年十二月三十一日該公司正處於建廠籌備期間，尚未正式營運。另，截至民國九十四年十二月三十一日止，合併公司已匯出投資價款共計美金1,250千元。

(五)固定資產

合併公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日固定資產投保火險之保額分別為2,054,355千元及1,154,425千元。合併公司固定資產提供擔保情形，請詳附註六。

合併公司民國九十四年度及九十三年度，因購建資產之利息資本化金額分別為14,307千元及8,017千元，其利息資本化之平均利率分別約為3.45%及3.08%。

合併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，合併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

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)短期借款

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
信用借款	\$ <u>660,136</u>	<u>593,058</u>

民國九十四年度及九十三年度利率區間分別為0.58%~5.27%及0.77%~4.05%。截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，合併公司尚可動用之短期綜合借款額度分別為2,625,783千元及2,007,132千元。借款擔保品為土地及建築物，請詳附註六。

(七)可轉換公司債

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
國內第一次可轉換公司債	\$ -	29,000
國內第二次可轉換公司債	100,000	415,300
應付利息補償金	<u>1,404</u>	<u>4,370</u>
	101,404	448,670
減：一年內到期部分	<u>-</u>	<u>(31,291)</u>
	<u>\$ 101,404</u>	<u>417,379</u>

本公司為支援營運發展所需資金，截至民國九十四年十二月三十一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已調整為每股25.15元。
- (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。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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，轉換價格依發行條款已調整為每股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。

截至民國九十四年十二月三十一日止，上述國內第一次可轉換公司債已全數轉換。

截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，累計已請求轉換之可轉換公司債面額分別為800,000千元及455,700千元，已發行股份之股本金額分別281,910千元及168,889千元，並產生資本公積 - 股票溢價分別為547,232千元及310,761千元。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)長期借款

貸款銀行	內容及契約期間	94.12.31		93.12.31	
		金額	利率%	金額	利率%
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。	\$ 60,317	3.81~3.82	71,961	3.3~3.35
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。	11,961	2.75	21,913	2.75
玉山銀行	93.2.26~96.2.26, 每個攤還556千元, 共36期。	7,778	2.7	14,444	2.7~2.775
中國信託(聯貸主辦銀行)	93.4.7~98.4.6, 94.4月還第一次款, 以後每6個月為1期, 共分9期平均償還。	738,880	2.55~2.778	850,000	2.49~2.55
華南銀行	89.10.9~95.10.9, 90.1月份起每3個月為1期, 每期攤還美金550千元, 共24期。	-	-	4,300	5.35~5.448
工業銀行	94.11.17~98.11.17, 94.11月份起, 每期攤還12,500千元, 共8期。	100,000	2.52	-	-
工業銀行	94.12.15~96.12.15, 到期一次還款。	160,000	2.36	-	-
新竹商銀	94.10.28~97.10.20, 94.10月份起, 每3個月為1期, 每期攤還17,500千元, 共12期。	210,000	2.5	-	-
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。	11,830	2.747~3.87	16,190	3.5~4.2
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380千元, 共24期。	4,440	2.8~4.2	5,960	3.7~4.2
中國工商	92.8.25~95.8.24, 到期一次償還。	16,425	3.11~4.47	15,855	1.6
中國工商	92.2.21~95.2.20, 到期一次償還。	-	-	76,626	4.94
中國工商	92.7.28~95.7.27, 到期一次償還。	39,420	3.11~4.47	38,052	1.6
中國工商	92.3.19~95.3.18, 到期一次償還。	114,974	2.97~4.95	110,986	2
		1,476,025		1,226,287	
	減：一年內到期部份	(527,654)		(882,878)	
		<u>\$ 948,371</u>		<u>343,409</u>	

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司民國九十三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已同意免除本公司上述財務比率違約之責任，並已增補新約。另，本公司為因應營運持續大幅成長，已與銀行團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十二月三十一日止，合併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)。合併公司因上述長期借款提供擔保情形，請詳附註六。

民國九十四年十二月三十一日之借款餘額，未來應償還情形如下：

期 間	金 額
95.1.1~95.12.31	\$ 527,654
96.1.1~96.12.31	502,782
97.1.1~97.12.31	338,569
98.1.1~98.12.31	107,020
	<u>\$ 1,476,025</u>

(九)退休金

合併公司之確定給付制退休金計畫其民國九十四年及九十三年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	94.12.31	93.12.31
既得給付義務	\$ (1,184)	(1,543)
非既得給付義務	(22,063)	(24,447)
累積給付義務	(23,247)	(25,990)
未來薪資增加之影響數	(20,659)	(15,098)
預計給付義務	(43,906)	(41,088)
退休基金資產公平價值	30,274	22,225
提撥狀況	(13,632)	(18,863)
未認列過渡性淨給付義務	1,527	1,745
未認列退休金損失	12,865	15,756
補列之應計退休金負債	-	(2,403)
期末預付退休金(應計退休金負債)	<u>\$ 760</u>	<u>(3,765)</u>

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

屬上述計劃之民國九十四年度及九十三年度淨退休金成本組成項目如下：

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
服務成本	\$ 4,269	5,181
利息成本	1,133	887
退休基金資產實際報酬	(703)	(582)
攤銷及遞延數	<u>853</u>	<u>755</u>
淨退休金成本	<u>\$ 5,552</u>	<u>6,241</u>

相關之民國九十四年及九十三年十二月三十一日之重要精算假設如下：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
折 現 率	2.50 %	3.00 %
未來薪資水準增加率	5.00 %	5.00 %
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.50 %	3.00 %

合併公司民國九十四年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用為28,134千元。

(十)員工認股選擇權

- 1.合併公司截至民國九十四年十二月三十一日止訂有兩項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。依據民國九十三年及九十四年所訂定之計畫，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及九十四年八月三十一日給與，此兩項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。員工皆可於獲取認股選擇權後六年內行使，此兩項計畫分別於民國九十五年十二月九日及九十六年八月三十日成為既得認股權。
- 2.合併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：

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

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.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年度		93年度	
	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	10,000,000	\$ 24.63	-	-
本期給與	10,000,000	49.86	10,000,000	32
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	<u>20,000,000</u>	37.25	<u>10,000,000</u>	32
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>20.9</u>		<u>10.5</u>	

4.合併公司截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，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94.12.31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	94.12.31 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	-	-
行使價格 之範圍	截至93.12.31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	93.12.31 可行使之數量	加權平均 之價格
\$32.00	10,000,000	5年	32.00	-	-

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

		94年度	93年度
		淨利	報表認列之淨利
	擬制淨利	979,454	683,184
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘	5.42	5.90
	擬制每股盈餘	5.25	5.89
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘	5.10	5.39
	擬制每股盈餘	4.94	5.38

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十一)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11,000千股，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69,554千元。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32,000千股，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經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共計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，且已辦妥變更登記程序。

本公司民國九十四年十二月三十一日額定股本為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)，民國九十三年十二月三十一日額定股本為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2,026,327千元及1,314,443千元，每股面額為10元。另民國九十四年度及九十三年度可轉換公司債完成轉換發新股分別計113,021千元及152,973千元，並分別產生資本公積-股票溢價236,471千元及282,385千元。

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。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2)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%，其中現金股利之分派以不超過當年度股東股利之50%為原則。

3.每股股利、員工紅利及董監酬勞

本公司分別於民國九十四年六月三十日及九十三年六月二十四日經股東會決議民國九十三年度及九十二年度盈餘分配，分派之每股股利及員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

	<u>93年度</u>	<u>92年度</u>
普通股每股股利(元)：		
現金	\$ 0.99	0.2
股票(依面額計價)	<u>1.48</u>	<u>0.5</u>
	<u>\$ 2.47</u>	<u>0.7</u>
員工紅利 股票(依面額計價)	\$ 20,000	20,000
員工紅利 現金	40,000	-
董事及監察人酬勞	<u>5,600</u>	<u>2,800</u>
	<u>\$ 65,600</u>	<u>22,800</u>

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。若上述員工紅利及董事、監察人酬勞係全數以現金方式發放，並視為盈餘所屬年度之費用，民國九十三年度及九十二年度稅後每股盈餘將分別由5.90元及1.24元減少為5.33元及1.01元。其中員工股票紅利占民國九十三年底及九十二年底流通在外普通股股數之比例各為1.52%及2.07%。

本公司民國九十四年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告書出具日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至公開資訊觀測站查詢。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十二)所得稅

合併公司之營利事業所得稅須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。合併公司營利事業所得稅稅率為0% 28%。民國九十四年度及九十三年度所得稅費用(利益)項目組成如下：

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
當 期	\$ 140,383	39,859
遞 延	<u>(52,188)</u>	<u>(11,866)</u>
	<u>\$ 88,195</u>	<u>27,993</u>

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

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
稅前淨利依我國稅率計算之所得稅額	\$ 450,281	177,896
因子公司稅率不同產生之稅額差異	(106,705)	686
依法規定調整之所得稅額	16,957	3,823
依權益法認列投資收益所得稅影響	(165,632)	(140,526)
投資抵減	(94,552)	(33,451)
免稅所得影響數	(13,844)	-
遞延所得稅資產備抵評價	295	16,280
以前年度遞延所得稅資產調整數	309	570
以前年度所得稅低估	<u>1,086</u>	<u>2,715</u>
所得稅費用	<u>\$ 88,195</u>	<u>27,993</u>

合併公司民國九十四年度及九十三年度遞延所得稅利益主要因下列項目之所得稅影響數產生：

	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
未實現存貨跌價損失	\$ (2,583)	(17,869)
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	(46,250)	206
未實現兌換淨損益	13,500	(12,325)
產品售後服務保證費用	(9,936)	-
未實現聯屬公司間銷貨毛利	(7,214)	(3,987)
遞延所得稅資產備抵評價調整數	<u>295</u>	<u>16,280</u>
	<u>\$ (52,188)</u>	<u>(11,866)</u>

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日之遞延所得稅資產(負債)如下

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
流動：		
遞延所得稅資產	\$ 69,111	38,015
減：備抵評價	<u>(7,251)</u>	<u>(7,749)</u>
	61,860	30,266
遞延所得稅負債	<u>(6,651)</u>	<u>(2,330)</u>
	<u>\$ 55,209</u>	<u>27,936</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 68,290	55,631
減：備抵評價	<u>(20,149)</u>	<u>(19,356)</u>
	48,141	36,275
遞延所得稅負債	<u>(7,574)</u>	<u>-</u>
	<u>40,567</u>	<u>36,275</u>
	<u>\$ 95,776</u>	<u>64,211</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十二月三十一日遞延所得稅資產(負債)主要係因下列項目之所得稅影響數組成：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</u>
累積換算調整數	\$ (7,574)	13,048
未實現存貨跌價損失	25,795	23,212
未實現兌換損失(利益)	(1,176)	12,325
未實現聯屬公司間銷貨毛利	11,201	3,987
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	9,936	-
投資抵減	84,998	38,748
遞延所得稅資產備抵評價	<u>(27,400)</u>	<u>(27,105)</u>
	<u>\$ 95,776</u>	<u>64,211</u>

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司兩稅合一相關資訊：

	<u>94.12.31</u>	<u>93.12.31</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>1,265,748</u>	<u>818,979</u>
合 計	<u>\$ 1,292,211</u>	<u>845,442</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 17,056</u>	<u>13,440</u>
	<u>94年度</u>	<u>93年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>1.34%(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。另依大陸當地稅法規定，對於生產性外商投資企業，經營期在十年以上者，自開始獲利年度起(即有累積盈餘之年度)，第一至二年免納所得稅，第三至五年減免50%之所得稅。截至民國九十四年十二月三十一日止，輔訊光電處於減免50%期間；輔祥微電處於免納所得稅期間；另Forhouse係設於免稅地區，故免納營利事業所得稅。

截至民國九十四年十二月三十一日止，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>
93	\$ 2,359	97	申報數
94	<u>82,639</u>	98	預估申報數
	<u>\$ 84,998</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及其子公司合併財務報表附註(續)

(十三)每股盈餘

民國九十四年度及九十三年度本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	94年度		93年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ <u>1,009,131</u>	<u>1,012,239</u>	<u>711,624</u>	<u>684,317</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>186,622</u>	<u>186,622</u>	<u>115,989</u>	<u>115,989</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>5.41</u>	<u>5.42</u>	<u>6.14</u>	<u>5.90</u>
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 1,009,131	1,012,239	711,624	681,317
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -轉換公司債	<u>1,289</u>	<u>967</u>	<u>10,473</u>	<u>7,854</u>
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ <u>1,010,420</u>	<u>1,013,206</u>	<u>722,097</u>	<u>689,171</u>
加權平均流通在外股數(千股)	186,622	186,622	115,989	115,989
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	<u>11,856</u>	<u>11,856</u>	<u>12,337</u>	<u>12,337</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通 在外股數(千股)	<u>198,478</u>	<u>198,478</u>	<u>128,326</u>	<u>128,326</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>5.09</u>	<u>5.10</u>	<u>5.63</u>	<u>5.39</u>
基本每股盈餘 - 追溯計算93年度 盈餘及員工紅利轉增資股權：				
本期淨利			\$ <u>711,624</u>	<u>684,317</u>
加權平均流通在外股數(千股)			<u>135,155</u>	<u>135,155</u>
每股盈餘(元)			\$ <u>5.27</u>	<u>5.06</u>
稀釋每股盈餘 - 追溯計算93年度 盈餘及員工紅利轉增資股權：				
本期淨利			\$ <u>722,097</u>	<u>689,171</u>
加權平均流通在外股數(千股)			\$ <u>149,318</u>	<u>149,318</u>
每股盈餘(元)			\$ <u>4.84</u>	<u>4.62</u>

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十四)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品

(1)保本型商品

截至民國九十四年十二月三十一日止，合併公司衍生性金融商品投資明細如下：

種 類	投 資 金 額	期 間	交 易 對 象
中華電信區間計息100%保本型商品	\$ 50,000	94.12.29~95.02.06	元富證券

上述保本型商品投資之投資報酬率係以連結標的於交易期間內，其收盤價介於上限價與下限價之交易日數占全年營業日比重乘以約定收益率(0.2%)計算。惟若合併公司提前終止本交易，解約價格係由交易對象依當時市場情況扣除相關中途解約成本後計算。

(2)利率交換

合併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十二月三十一日止，合併公司簽訂尚未到期之利率交換合約彙總如下：

94.12.31

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	(30,485)
94年度	97.1.10	USD 20,000	2.9%或3個月 LIBOR+0.2%	3個月LIBOR	(2,410)

93.12.31

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	(6,937)

民國九十四年度及九十三年度因利率交換合約所產生之利息收入(費用)淨額分別為664千元及(422)千元。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(3)外幣選擇權

合併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，合併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。

截至民國九十四年十二月三十一日止，合併公司並無未到期之外匯選擇權合約。另，截至民國九十三年十二月三十一日止，合併公司尚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：

93.12.31						
型式	選擇權類別	名目本金 (千元)	約 定 交割日	交易幣別	執行價格	權 利 金 (千元)
歐式	賣出買權	USD 600	94/1/24	JPY/USD	108.00	-
歐式	賣出買權	USD 2,000	94/1/27	JPY/USD	105.50	(6)
歐式	買入賣權	USD 1,000	94/1/25	JPY/USD	105.50	-
歐式	賣出賣權	EUR 600	94/4/29	USD/EUR	1.27	-
歐式	賣出賣權	EUR 600	94/5/26	USD/EUR	1.27	-
歐式	賣出賣權	USD 2,000	94/1/7	JPY/USD	104.00	-
歐式	賣出賣權	USD 2,000	94/2/9	JPY/USD	104.00	-
歐式	賣出賣權	USD 2,000	94/3/9	JPY/USD	104.00	-
歐式	賣出賣權	EUR 600	94/2/17	USD/EUR	1.33	-
歐式	賣出賣權	USD 2,000	94/1/7	JPY/USD	104.50	-
歐式	賣出賣權	USD 2,000	94/2/9	JPY/USD	104.50	-
歐式	賣出賣權	USD 2,000	94/3/7	JPY/USD	104.50	-
歐式	賣出買權	USD 2,000	94/1/25	JPY/USD	106.40	-
歐式	賣出買權	USD 2,000	94/2/22	JPY/USD	106.40	-

(4)遠期外匯買賣合約

合併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。

截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，合併公司尚未到期之遠期外匯買賣合約如下：

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

		94.12.31	
<u>買入</u>	<u>賣出</u>	<u>合約金額(千元)</u>	<u>到 期 日</u>
EUR	NTD	EUR500	94.09.27~95.03.01
EUR	NTD	EUR500	94.09.27~95.03.01
EUR	NTD	EUR500	94.09.30~95.03.01
EUR	NTD	EUR500	94.10.03~95.03.01
EUR	NTD	EUR500	94.10.04~95.03.01
EUR	NTD	EUR500	94.10.31~95.03.01
EUR	NTD	EUR500	94.11.07~95.03.01
EUR	NTD	EUR500	94.11.09~95.03.01
EUR	NTD	EUR500	94.11.10~95.03.01
EUR	NTD	EUR250	94.11.11~95.03.01
EUR	NTD	EUR250	94.11.15~95.03.01
EUR	NTD	EUR250	94.11.17~95.02.27
EUR	NTD	EUR250	94.11.28~95.02.27
RMB	USD	USD1,750	94.08.18~95.01.20
RMB	USD	USD1,200	94.08.18~95.02.20
RMB	USD	USD1,150	94.08.18~95.03.20
RMB	USD	USD1,700	94.08.18~95.04.20
RMB	USD	USD1,200	94.08.18~95.05.19
RMB	USD	USD1,200	94.09.19~95.06.21
RMB	USD	USD1,800	94.10.12~95.07.14
RMB	USD	USD1,800	94.08.18~95.01.19
RMB	USD	USD1,700	94.08.18~95.02.20
RMB	USD	USD1,800	94.08.18~95.03.20
RMB	USD	USD1,600	94.08.18~95.04.19
RMB	USD	USD1,400	94.08.18~95.05.19
RMB	USD	USD 750	94.09.19~95.06.20
RMB	USD	USD 800	94.10.12~95.07.13
RMB	USD	USD1,900	94.11.30~95.09.01
RMB	USD	USD1,800	94.11.30~95.10.09
RMB	USD	USD2,300	94.11.30~95.11.01
RMB	USD	USD2,400	94.11.30~95.12.01

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

截至民國九十四年十二月三十一日止，合併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：

	<u>94.12.31</u>
應收出售遠匯款	\$ 907,032
應收遠匯款-外幣	214,390
減：應付買入遠匯款	(217,956)
應付遠匯款-外幣	(928,016)
未攤銷折價	<u>14,824</u>
應付遠匯款-淨額	<u>\$ (9,726)</u>

		<u>93.12.31</u>	
<u>買入</u>	<u>賣出</u>	<u>合約金額(千元)</u>	<u>到 期 日</u>
USD	RMB	USD1,100	93.02.06~94.01.03
USD	RMB	USD3,830	93.12.28~94.02.24
USD	RMB	USD3,400	93.12.28~94.03.28
USD	RMB	USD2,750	93.12.28~94.04.27
RMB	USD	USD 900	93.11.15~94.01.17
RMB	USD	USD1,100	93.11.18~94.01.17
RMB	USD	USD 900	93.11.15~94.02.16
RMB	USD	USD 430	93.11.18~94.02.16
RMB	USD	USD 900	93.11.15~94.03.15
RMB	USD	USD 500	93.11.15~94.04.15
RMB	USD	USD 500	93.11.15~94.05.16
RMB	USD	USD 500	93.11.15~94.06.15
RMB	USD	USD 600	93.11.15~94.07.15
RMB	USD	USD 650	93.11.18~94.07.18
RMB	USD	USD 600	93.11.15~94.08.15
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

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

		<u>93.12.31</u>	
買入	賣出	合約金額(千元)	到 期 日
RMB	USD	USD 700	93.11.15~94.11.15
RMB	USD	USD 2,500	93.11.11~94.01.12
RMB	USD	USD 2,500	93.11.11~94.02.16
RMB	USD	USD 2,500	93.11.11~94.03.14
RMB	USD	USD 2,250	93.11.11~94.04.12
RMB	USD	USD 1,750	93.11.11~94.05.12
RMB	USD	USD 1,050	93.11.11~94.06.13
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

截至民國九十三年十二月三十一日止，合併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：

	<u>93.12.31</u>
應收出售遠匯款	\$ 1,335,202
減：應付買入遠匯款	(1,339,273)
未攤銷折價	<u>3,028</u>
應付遠匯款-外幣淨額	<u>\$ (1,043)</u>

(5)公平價值及風險

衍生性金融商品之公平價值，係假設合併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。合併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。合併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。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

B.市場價格風險

市場價格風險係指市場利率或匯率變動，而使合併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將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。合併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。

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。合併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

合併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、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十二月三十一日合併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：

	94.12.31		93.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產：				
短期投資	\$ -	-	40,000	40,148
負債：				
可轉換公司債	101,404	232,290	448,670	566,275

上述非衍生性金融資產負債之公平價值與合併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、應付票據及款項及短期銀行借款。
- (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(八)。
- (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)可轉換公司債係以市場價格為公平價值。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.信用風險顯著集中之資訊

合併公司主要的潛在風險係源自應收帳款之金融商品。合併公司之銷售對象有顯著集中在少數客戶之情形，民國九十四年及九十三年十二月三十一日，應收帳款餘額中之91%及87%係分別來自六家及四家客戶，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。為減低信用風險，合併公司持續評估該等客戶之財務狀況及實際收款情形，且定期評估應收帳款回收之可能性。

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>
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)
張靜波	本公司董事長之配偶
劉南煌	實質關係人

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.資金融通

合併公司民國九十四年度及九十三年度自關係人取得無息融資款明細如下：

	<u>94年度</u>		<u>93年度</u>	
	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>
張靜波	<u>\$ 72,933</u>	<u>-</u>	<u>72,933</u>	<u>72,933</u>

2.租金收入

合併公司於民國九十三年度出租辦公室及廠房予精翎科技而計收之租金收入1,800千元，租金之決定係參考市場行情而定。截至民國九十三年十二月三十一日止，因上述交易而尚未收回款項為1,800千元，帳列其他應收關係人款項下。

3.股權交易

合併公司於民國九十四年十二月向輔祥微電之原始股東劉南煌取得該公司100%股權，該筆交易款項共計美金8,200千元。截至民國九十四年十二月三十一日止，前述款項業已付訖。

4.其他交易

為統籌管理，子公司精翎科技已於民國九十三年十二月解散，合併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。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

六、質押之資產

合併公司截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，提供抵質押之資產帳面淨值明細如下：

質 押 資 產	擔 保 標 的	94.12.31	93.12.31
受限制銀行存款	外勞保證/提供衍生性金融商品/應收帳款賣斷交易之擔保	\$ 2,898	12,891
土 地	銀行借款擔保	400,731	400,731
建 築 物	銀行借款擔保	416,305	428,375
機器設備	銀行借款擔保	129,905	42,531
其他設備	銀行借款擔保	191	334
模具設備	銀行借款擔保	158	303
預付設備款	銀行借款擔保	-	104,307
		<u>\$ 950,188</u>	<u>989,472</u>

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)合併公司民國九十四年度及九十三年度因應收帳款債權移轉交易而開立之擔保本票分別共800,000千元及878,085千元，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十二月三十一日止，合併公司已簽約尚未購入之生產設備或尚未建造之工程合約各為438,792千元及299,301千元。
- (三)截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，合併公司已開信用狀未使用金額分別為455,709千元及305,709千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

- (一)合併公司因持續看好未來平面液晶顯示器(TFT-LCD)市場的成長趨勢，將使導光板原料光學級「聚甲基丙烯酸甲酯(PMMA)」之需求擴大，因此決定與德國化學原材料大廠德固薩集團(Degussa AG)合資成立新公司，聯手生產TFT-LCD背光板上游關鍵性的「聚甲基丙烯酸甲酯(PMMA)」高分子塑化原料，以達成上下游整合之目的。雙方已於民國九十五年一月完成簽署合資設廠之合作契約。
- (二)輔訊光電於民國九十五年一月，生產線因電線不慎走火引發火災，因而波及部分存貨、機器設備及無塵室設施損壞或不堪使用，截至民國九十五年二月二十八日止，該公司初步估計上述資產若扣除估計可獲得理賠之保險收入後，可能之損失為20,000千元，該項損失對該公司之營運並無重大影響。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十、其 他

(一)本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	94年度			93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		607,164	171,475	778,639	346,521	152,568	499,089
勞健保費用		37,151	11,313	48,464	21,134	17,624	38,758
退休金費用(註)		21,592	12,094	33,686	3,447	2,794	6,241
其他用人費用		38,561	12,974	51,535	15,613	16,507	32,120
折舊費用(註)		194,486	39,710	234,196	125,037	33,890	158,927
攤銷費用(註)		2,563	8,633	11,196	1,490	8,997	10,487

註：民國九十四年度及九十三年度退休金費用分別有204千元及130千元；折舊費用分別有2,186千元及1,588千元；攤銷費用分別有580千元及803千元帳列未完工程及預付設備款項下。

(二)重分類

民國九十三年度若干會計科目為配合民國九十四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並無重大影響。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：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	1,526,735	81,143 (USD2,552)	38,091 (USD 1,160)	-	0.62 %	2,442,776
0	本公司	Fortech	Forhouse之 子公司	1,526,735	315,459 (USD10,000)	-	-	-	2,442,776
0	本公司	輔訊光電	Forhouse之 孫公司	1,526,735	46,772 (USD1,475)	-	-	-	2,442,776

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。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價	
本公司	股票 - Forhouse	本公司之子公司	長期股權投資	16,518	2,066,170	100.00	2,068,401	
本公司	股票 - Force	本公司之子公司	長期股權投資	8,200	269,370	100.00	269,370	
本公司	中華電信區間計息100%保本型商品	-	短期投資	500	50,000	-	50,002	

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	富鼎益利信基金	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	取得目的及使用情形	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	全部付訖	台中煙火工業(股)公司及啟益實業(股)公司	-	-	-	-	-	歐亞不動產之鑑價報告	興建廠房用地	無

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		期 末 應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	Forhouse	本公司之子公司	銷貨	1,072,341	11 %	60天	-	與一般客戶相同	136,251	5 %	註1 註2
本公司	Forhouse-輔訊光電	Forhouse之孫公司	銷貨	2,113,266	21 %	120天	-	與一般客戶相同	863,205	29 %	註1
本公司	Forhouse-輔祥微電	Force之孫公司	進貨	515,173	6 %	60天	-	與一般客戶相同	91,067	3 %	註1
本公司	Forhouse-輔訊光電	Forhouse之孫公司	進貨	465,346	6 %	90天	-	與一般客戶相同	-	- %	註1

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 Forhouse136,251 輔訊光電863,205 其他應收款 Forhouse15,031 輔訊光電19,314	3.76	-		USD 15,794 (截至2/28止)	-

9. 從事衍生性商品交易：請詳附註四(十四)。

註1：相關交易已沖銷。

註2：係透過Forhouse出售予非關係人。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)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	534,184	239,222	16,518	100.00%	2,066,170	662,528	662,528	註1
本公司	Force	BVI	從事國際投資之控股公司	274,700	-	8,200	100.00%	269,370	-	-	註1
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 2,823	USD (246)	USD (246)	註1
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 46,736	USD 21,899	USD 21,899	註1
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	-	100.00%	USD 47,864	USD 21,737	USD 21,737	註1
Forhouse	Fortress	Apia, Samoa	從事國際投資之控股公司	USD 5,000	USD -	5,000	100.00%	USD 4,562	USD (512)	USD (512)	註1
Fortress	輔譽光電(上海)有限公司	江蘇省	背光源模組製造	USD 5,000	USD -	-	100.00%	USD 4,562	USD (512)	USD (512)	註1
Forhouse	Forward	Apia, Samoa	從事國際投資之控股公司	USD 3,000	USD -	3,000	100.00%	USD 3,023	USD (53)	USD (53)	註1
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 -	-	100.00%	USD 3,023	USD (53)	USD (53)	註1
Forhouse	Darwin	Malaysia	從事國際投資之控股公司	USD 1,250	USD -	1,250	25.00%	USD 1,249	USD -	USD -	
Darwin	達運精密工業(蘇州)有限公司	江蘇省	背光源組製造	USD 5,000	USD -	-	100.00%	USD 1,249	USD -	USD -	
Force	Forefront	Port Louis, Mauritius	從事國際投資之控股公司	USD 8,200	USD -	6,526	100.00%	USD 8,200	USD 299	USD -	註1
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 -	-	100.00%	USD 8,120	USD 276	USD 276	註1

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2)	資金貸與總限額(註3)
											名稱	價值		
	Fortech	輔訊光電	應收關係人融資款	USD 10,000	-	-	營運週轉	-	子公司業務需要	-	-	-	USD11,967	USD19,147
	Forhouse	Forefront	應收關係人融資款	USD 2,305	-	-	營運週轉	-	機器設備	-	-	-	USD15,741	USD25,186
	Forhouse	輔祥微電	應收關係人融資款	USD 1,000	-	-	營運週轉	銷貨 USD12,414	業務需要	-	-	-	USD15,741	USD25,186

註2：各子公司資金貸與個別公司或行號之限額，其與各子公司有業務往來者，不得超過申貸資金公司或行號與各子公司最近年度業務往來金額之百分之一百或最近三個月業務往來金額之百分之一百二十孰高者，且不得超過各子公司淨值之百分之二十五。

註3：各子公司資金貸與他人之總額，以不超過各子公司淨值之百分之四十為限。

3.為他人背書保證：無。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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 2,823	100.00	USD 2,687	註1
Forhouse	股票-Fortech	Forhouse之子公司	長期股權投資	6,503	USD 46,736	100.00	USD 47,868	註1
Fortech	股票-輔訊光電	Fortech之子公司	長期股權投資	-	USD 47,864	100.00	USD 47,864	註1
Forhouse	股票-Fortress	Forhouse之子公司	長期股權投資	5,000	USD 4,562	100.00	USD 4,562	註1
Fortress	股票-輔警光電	Fortress之子公司	長期股權投資	-	USD 4,562	100.00	USD 4,562	註1
Forhouse	股票-Forward	Forhouse之子公司	長期股權投資	3,000	USD 3,023	100.00	USD 3,023	註1
Forward	股票-輔宇光電	Forward之子公司	長期股權投資	-	USD 3,023	100.00	USD 3,023	註1
Forhouse	股票-Darwin	Forhouse採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	1,250	USD 1,249	25.00	USD 1,249	
Force	股票-Forefront	Force之子公司	長期股權投資	6,526	USD 8,200	100.00	USD 8,128	註1
Forefront	股票-輔祥微電	Forefront之子公司	長期股權投資	-	USD 8,120	100.00	USD 8,080	註1

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：

單位：美金千元/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
Force	股票-Forefront	長期投資	劉南煌	實質關係人	-	-	6,526	USD 8,200	-	-	-	-	6,526	USD 8,200

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		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	
Forhouse	輔訊光電	Fortech100%持有之子公司	銷貨	USD77,761	50 %	120天	-	-	USD 32,780	63 %	註1
Forhouse	輔祥實業	母公司	進貨	USD120,062	79 %	60-150天	-	-	(USD46,141)	87 %	註1
Forhouse	輔訊光電	Fortech100%持有之子公司	進貨	USD21,189	14 %	90天	-	-	(USD4,206)	8 %	註1
Forhouse	輔祥微電	Forefront100%持有之子公司	銷貨	USD12,414	8 %	150天	-	-	USD 7,222	14 %	註1
Forhouse	Fullhouse	Forhouse100%持有之子公司	進貨	USD5,036	3 %	註	-	-	(USD771)	1 %	註1

註：付款期間係以其資金需求狀況依據為考量予以支付。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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 32,780	3.17	-	-	USD 14,311 (截至2/28止)	-
Forhouse	輔祥微電	Forefront100%持有之子公司	應收帳款 USD 7,222	2.22	-	-	USD 2,757 (截至2/28止)	-

10. 被投資公司從事衍生性商品相關資訊：請詳附註四(十四)。

註1：相關交易已沖銷。

(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 22,000 (註3)	透過投資第三地現有公司再投資大陸公司	USD 221,451 6,500	-	-	USD 221,451 6,500	100 %	USD 699,714 21,737	USD 1,572,332 47,864	-
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	-	USD 93,270 3,000	-	USD 93,270 3,000	100 %	USD (1,706) (53)	USD 99,305 3,023	-
輔響光電(上海)有限公司	背光模組產銷	USD 5,000	透過投資第三地現有公司再投資大陸公司	-	USD 159,927 5,000	-	USD 159,927 5,000	100 %	USD (16,481) (512)	USD 149,862 4,562	-
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	-	USD 274,700 8,200	-	USD 274,700 8,200	100 %	USD 8,884 276	USD 266,742 8,120	-
達運精密工業(蘇州)有限公司	背光模組產銷	USD 5,000	透過投資第三地現有公司再投資大陸公司	-	USD 41,765 1,250	-	USD 41,765 1,250	25 %	USD - -	USD 41,030 1,249	-

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
791,113 (USD 23,950)	823,963 (USD 24,950)	2,442,776

註1：係以經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表計列。

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辦理盈餘轉增資金額計USD15,500千元之合計數。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國九十四年度：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或資產之比率
0	本公司	Forhouse	1	銷貨	1,072,341	一般價格與收款條件	7.27%
0	本公司	Fullhouse	1	銷貨	29,652	一般價格與收款條件	0.20%
0	本公司	Forhouse-輔訊光電	1	銷貨	2,113,266	一般價格與收款條件	14.32%
0	本公司	Forhouse-輔訊光電	2	進貨	465,346	一般價格與收款條件	3.15%
0	本公司	Forhouse-輔祥微電	2	進貨	515,173	一般價格與收款條件	3.49%
1	Forhouse	本公司	1	進貨	1,072,341	一般價格與收款條件	7.27%
2	Fullhouse	本公司	1	進貨	29,652	一般價格與收款條件	0.20%
3	Forhouse-輔訊光電	本公司	1	進貨	2,113,266	一般價格與收款條件	14.32%
3	Forhouse-輔訊光電	本公司	2	銷貨	465,346	一般價格與收款條件	3.15%
3	Forhouse-輔祥微電	本公司	2	銷貨	515,173	一般價格與收款條件	3.49%

民國九十三年度：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或資產之比率
0	本公司	Forhouse	1	銷貨	889,424	一般價格與收款條件	10.15%
0	本公司	Fullhouse	1	銷貨	19,734	一般價格與收款條件	0.23%
0	本公司	Forhouse-輔訊光電	1	銷貨	1,204,386	一般價格與收款條件	13.75%
0	本公司	Forhouse-輔訊光電	2	進貨	16,460	一般價格與收款條件	0.19%
0	本公司	Forhouse-輔祥微電	2	進貨	407,209	一般價格與收款條件	4.65%
1	Forhouse	本公司	1	進貨	889,424	一般價格與收款條件	10.15%
2	Fullhouse	本公司	1	進貨	19,734	一般價格與收款條件	0.23%
3	Forhouse-輔訊光電	本公司	1	進貨	1,204,386	一般價格與收款條件	13.75%
3	Forhouse-輔訊光電	本公司	2	銷貨	16,460	一般價格與收款條件	0.19%
3	Forhouse-輔祥微電	本公司	2	銷貨	407,209	一般價格與收款條件	4.65%

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與關係人交易種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十二、部門別財務資訊：

(一)產業別資訊

	光電科技部門		消費性電子部門		合 計	
	94年度	93年度	94年度	93年度	94年度	93年度
營業收入 - 全數來自企業外	<u>13,349,356</u>	<u>7,564,582</u>	<u>1,409,692</u>	<u>1,195,997</u>	<u>14,759,048</u>	<u>8,760,579</u>
部門損益	<u>\$ 1,262,211</u>	<u>760,293</u>	<u>128,055</u>	<u>236,890</u>	<u>1,390,266</u>	<u>997,183</u>
兌換利益(損失) - 淨額					65,106	(93,761)
處分投資損失					(2,646)	-
處分固定資產損失					(1,448)	-
投資收益					-	8,187
租金收入					-	1,800
利息收入					19,135	728
存貨跌價損失及報廢損失					(124,244)	
商品盤損					(518)	
利息費用					(90,251)	(51,446)
公司一般費用及損失					(146,653)	(99,902)
稅前淨利					<u>1,108,747</u>	<u>762,789</u>
可辨認資產	<u>\$ 8,426,316</u>	<u>6,423,966</u>	<u>1,042,126</u>	<u>771,613</u>	9,468,442	7,195,579
公司一般資產					3,228,685	732,857
資產合計					<u>12,697,127</u>	<u>7,928,436</u>
折舊、折耗及攤銷費用總額	<u>\$ 186,195</u>	<u>117,338</u>	<u>46,221</u>	<u>44,720</u>	<u>232,416</u>	<u>162,058</u>
資本支出金額(固定資產增加)	<u>\$ 1,475,219</u>	<u>789,729</u>	<u>127,335</u>	<u>332,865</u>	<u>1,602,554</u>	<u>1,122,594</u>

1. 合併公司各部門之主要產品類型如下：

- 消費性電子部門：飛鏢靶、飛鏢、鏢身及健身跑步機之製造、加工及買賣。
- 光電科技部門：電腦週邊、通信設備、電腦散熱及熱傳導組件之製造、加工及買賣。

上表所列之各部門收入係指部門對企業以外客戶之銷貨收入，合併公司無部門間之銷貨及轉撥交易。

2. 部門損益係部門收入減除部門成本及費用後之餘額。所稱之部門成本及費用係指與產生部門收入有關之成本及費用。營業費用若無法直接歸屬，則依各部門使用程度比例分攤於各部門。但部門成本及費用不包括與部門無關之公司一般費用。
3. 部門可辨認資產係指可直接認定屬於該部門之有形及無形資產。若資產供兩部門以上使用，則採相對使用比例加以分攤。但部門可辨認資產不包括基於公司一般目的，且非供任何特定部門營業使用而持有之資產。

輔祥實業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)地區別資訊

合併公司民國九十四年度及九十三年度地區財務資訊如下：

	國內(台灣)		亞 洲		美 洲		調整及沖銷		合 併	
	94年度	93年度	94年度	93年度	94年度	93年度	94年度	93年度	94年度	93年度
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 6,614,493	3,660,132	6,772,891	3,893,966	1,371,664	1,206,481	-	-	14,759,048	8,760,579
來自母公司及合併子公司之收入	3,250,284	2,123,563	691,067	998,408	2,413,517	2,171,014	(6,354,868)	(5,292,985)	-	-
收入合計	<u>\$ 9,864,777</u>	<u>5,783,695</u>	<u>7,463,958</u>	<u>4,892,374</u>	<u>3,785,181</u>	<u>3,377,495</u>	<u>(6,354,868)</u>	<u>(5,292,985)</u>	<u>14,759,048</u>	<u>8,760,579</u>
部門利益	<u>\$ 543,283</u>	<u>357,996</u>	<u>772,042</u>	<u>614,199</u>	<u>50,087</u>	<u>1,145</u>	-	-	1,395,412	973,340
投資利益									-	8,187
公司一般收入(費用)									(196,414)	(167,292)
利息費用									(90,251)	(51,446)
繼續營業部門之稅前淨利									<u>\$ 1,108,747</u>	<u>762,789</u>
可辨認資產	<u>\$ 8,399,516</u>	<u>4,816,816</u>	<u>5,089,715</u>	<u>3,872,834</u>	<u>1,057,319</u>	<u>1,287,652</u>	<u>(1,890,437)</u>	<u>(2,077,210)</u>	12,656,113	7,900,092
長期股權投資									41,014	28,344
資產合計									<u>\$ 12,697,127</u>	<u>7,928,436</u>

- 合併公司間之轉換交易係與對企業以外客戶之價格並無顯著差異。
- 部門損益係部門收入減除部門成本及費用之餘額。所稱之部門成本及費用係與產生部門收入有關之成本及費用。部門成本及費用不包括下列項目：
 - 與部門無關之公司一般費用。
 - 利息費用。
 - 部門可辨認資產係指可直接認定屬該部門之有形及無形資產。但不包括長期股權投資。

(三)外銷銷貨資訊

合併公司民國九十四年度及九十三年度外銷銷貨總額各約1,107,559千元及1,741,040千元，其明細如下：

地 區	94年度	93年度
美 洲	\$ 1,072,341	915,134
亞 洲	35,218	632,192
歐 洲	-	193,714
	<u>\$ 1,107,559</u>	<u>1,741,040</u>

(四)重要客戶資訊

合併公司民國九十四年度及九十三年度收入佔損益表之收入金額10%以上之客戶明細如下：

客戶名稱	94年度		93年度	
	銷貨淨額	所佔比例	銷貨淨額	所佔比例
A公司	\$ 1,072,341	7 %	894,926	10 %
B公司	6,456,330	44 %	4,160,881	47 %
C公司	4,155,626	28 %	1,529,783	17 %
D公司	752,771	5 %	1,128,143	13 %