

股票代碼：6120

輔祥實業股份有限公司

財 務 季 報 表

民國九十七年及九十六年三月三十一日
(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 12
(三)會計變動之理由及其影響	12 13
(四)重要會計科目之說明	13 28
(五)關係人交易	29 33
(六)抵質押之資產	33
(七)重大承諾事項及或有事項	33
(八)重大之災害損失	33
(九)重大之期後事項	33
(十)其 他	34
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34 35
2.轉投資事業相關資訊	35 37
3.大陸投資資訊	37 38
(十二)部門別財務資訊	38

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九十七年及九十六年三月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十七年及九十六年第一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九十七年及九十六年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資帳面金額分別計4,545,295千元及3,710,098千元，暨民國九十七年及九十六年第一季分別認列投資收益82,048千元及27,408千元，係依據各被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務季報表，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調整之影響外，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而須作修正或調整之情事。

安侯建業會計師事務所

陳君滿

會計師：

張字信

原證期會核
准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
金管會核准
簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國九十七年四月二十二日

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

民國九十七年及九十六年三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	97.3.31		96.3.31			負債及股東權益	97.3.31		96.3.31	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金及銀行存款(附註四(十四))	\$ 575,932	5	1,230,504	10	2102	銀行借款(附註四(六)、(十四)及六))	\$ 135,599	1	625,257	5
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 (附註四(一)及(十四))	591	-	-	-	2140	應付票據及帳款(附註四(十四)及五)	1,936,815	16	2,487,630	20
1120 應收票據及帳款(附註四(二)、(十四))	1,492,568	14	2,512,892	20	2170	應付所得稅	1,695	-	34,815	-
1150 應收關係人款項(附註四(十四)及五)	744,746	6	531,823	4	2271	應付費用	108,838	1	111,872	1
1160 其他應收款(附註四(十四))	343,274	3	169,434	2	2272	一年內到期之公司債(附註四(七)及(十四))	-	-	17,472	-
1198 其他應收關係人款項(附註四(十四)及五)	43,223	-	35,365	-	2280	一年內到期之長期借款(附註四(八)、(十四)及六)	1,493,083	13	111,088	1
1210 存貨(附註四(三)及五)	756,361	6	1,106,916	9		其他流動負債	97,408	1	128,528	1
1280 其他流動資產	14,634	-	34,041	-			3,773,438	32	3,516,662	28
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十二))	58,360	-	38,208	-	2400	長期付息負債：				
	4,029,689	34	5,659,183	45		公平價值變動列入損益之金融負債 - 非流動 (附註四(七)及(十四))	15,081	-	7,335	-
長期股權投資：					2410	可轉換公司債(附註四(七)及(十四))	649,162	5	797,643	7
1421 依權益法之長期股權投資(附註四(四))	4,545,295	39	3,710,098	30	2421	長期借款(附註四(八)、(十四)及六)	232,779	2	1,346,619	11
固定資產(附註四(五)、五及六)：							897,022	7	2,151,597	18
1501 土地	712,475	6	712,123	6		其他負債：				
1521 房屋及建築	1,090,863	9	995,284	8	2881	遞延貸項 - 聯屬公司間利益(附註四(四))	1,461	-	38,820	-
1531 機器設備	1,078,185	9	1,032,952	8			1,461	-	38,820	-
1537 模具設備	78,176	1	115,756	1		負債合計	4,671,921	39	5,707,079	46
1541 水電設備	263,748	2	180,776	1		股東權益(附註四(十一))：				
1561 辦公設備	528,154	4	439,072	4		股 本：				
	3,751,601	31	3,475,963	28	3110	普通股	2,788,281	24	2,365,258	19
15x9 減：累計折舊	860,045	7	756,802	6		資本公積：				
1670 未完工程及預付設備款	318,474	3	311,477	3	3210	股本溢價	2,709,507	23	2,048,519	16
	3,210,030	27	3,030,638	25	3213	轉換公司債轉換溢價(附註四(七))	613,851	5	597,250	5
無形資產：					3220	資本公積 - 庫藏股票交易(附註四(七))	44,219	-	-	-
1750 電腦軟體成本	5,909	-	8,088	-	3240	處分資產增益	605	-	605	-
其他資產：					3272	認股權(附註四(七))	76,912	1	97,029	1
1820 存出保證金	1,903	-	6,052	-			3,445,094	29	2,743,403	22
1830 遞延費用	4,650	-	4,796	-		保留盈餘：				
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(十二))	21,474	-	22,509	-	3310	法定盈餘公積	312,369	3	255,284	2
1880 其他資產 - 其他(附註四(九))	11,931	-	8,891	-	3350	未分配盈餘	443,025	4	1,298,309	10
	39,958	-	42,248	-			755,394	7	1,553,593	12
					3420	累積換算調整數(附註四(四))	170,191	1	80,922	1
資產總計	\$ 11,830,881	100	12,450,255	100		股東權益合計	7,158,960	61	6,743,176	54
						重大承諾事項及或有事項(附註七)				
						負債及股東權益總計	\$ 11,830,881	100	12,450,255	100

(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

民國九十七年及九十六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	97年第一季		96年第一季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 2,500,643	101	2,951,698	104
4170 減：銷貨退回及折讓	28,790	1	108,207	4
營業收入淨額(附註五)	2,471,853	100	2,843,491	100
5110 銷貨成本(附註五)	2,451,717	99	2,680,864	94
營業毛利	20,136	1	162,627	6
5920 聯屬公司間未實現利益淨變動數(附註四(四))	18,026	1	2,490	-
營業毛利淨額	38,162	2	165,117	6
營業費用：				
6100 推銷費用	35,505	1	26,045	1
6200 管理費用	80,071	3	64,083	2
6300 研究發展費用	39,415	2	25,001	1
營業費用合計	154,991	6	115,129	4
營業淨利(損)	(116,829)	(4)	49,988	2
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	1,669	-	1,074	-
7120 權益法認列之投資收益(附註四(四))	82,048	3	27,408	1
7160 兌換利益 - 淨額	-	-	29,850	1
7310 金融資產評價利益(附註四(十四))	591	-	-	-
7320 金融負債評價利益(附註四(十四))	-	-	2,493	-
7480 其他收入 - 淨額(附註四(七)及五)	11,233	-	8,821	-
	95,541	3	69,646	2
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(五))	28,299	1	32,285	1
7560 兌換損失 - 淨額	86,562	4	-	-
7570 存貨跌價及報廢損失	42,610	2	13,257	-
7650 金融負債評價損失(附註四(十四))	230	-	-	-
	157,701	7	45,542	1
稅前淨利(損)	(178,989)	(8)	74,092	3
8110 所得稅費用(利益)(附註四(十二))	(26,156)	(1)	5,231	-
本期淨利(損)	\$ (152,833)	(7)	\$ 68,861	3
	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)	\$ (0.64)	(0.55)	0.32	0.30
稀釋每股盈餘(元)			0.28	0.26
基本每股盈餘(元)-追溯調整			0.30	0.28
稀釋每股盈餘(元)-追溯調整			0.27	0.25

(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

民國九十七年及九十六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	97年第一季	96年第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$ (152,833)	68,861
調整項目：		
折舊及攤銷	75,285	74,198
呆帳損失	11,477	2,217
處分固定資產損失(利益)淨額	153	(233)
權益法認列之投資利益	(82,048)	(27,408)
公司債折價攤銷	4,433	-
債券贖回利益	(5,358)	-
提列產品責任保證準備	1,022	3,081
聯屬公司間遞延銷貨利益減少	(18,026)	(2,490)
提列公司債利息補償金	-	219
存貨跌價及報廢損失	42,610	13,257
預付退休金增加	(585)	(8,116)
公平價值變動列入損益之金融商品評價影響數	(14,452)	(2,493)
存貨增加	(111,822)	(104,094)
遞延所得稅資產負債淨變動數	(26,156)	2,583
應收帳款及票據減少(增加)	761,647	(86,811)
應收關係人帳款(含其他應收關係人款)減少	149,908	423,202
應付票據及帳款減少	(454,141)	(376,986)
應付所得稅減少	(486)	(406)
其他營業活動相關流動資產及負債淨變動數	(108,801)	872
營業活動之淨現金流入(出)	<u>71,827</u>	<u>(20,547)</u>
投資活動之現金流量：		
公平價值變動列入損益之金融資產淨減少	-	132
購買固定資產	(100,484)	(57,894)
出售固定資產價款	279	2,745
電腦軟體成本及遞延費用增加	(1,042)	(2,271)
存出保證金增加	(321)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(101,568)</u>	<u>(57,288)</u>

(承後頁)

(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

(接前頁)
僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 輔祥實業股份有限公司

現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	97年第一季	96年第一季
融資活動之現金流量：		
應付公司債增加	\$ -	904,500
短期借款減少	(188,658)	(148,904)
存入保證金(減少)增加	(500)	383
償還長期借款	(223,215)	(681,522)
舉借長期借款	200,000	230,000
員工認股權行使增資	-	29,747
公司債買回	(112,054)	-
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(324,427)</u>	<u>334,204</u>
本期現金及銀行存款增加(減少)數	(354,168)	256,369
期初現金及銀行存款餘額	930,100	974,135
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 575,932</u>	<u>1,230,504</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>\$ 24,967</u>	<u>29,885</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 486</u>	<u>3,054</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>\$ 18,384</u>	<u>10,108</u>
一年內到期之長期借款及公司債	<u>\$ 1,493,083</u>	<u>128,560</u>
轉換公司債行使轉換為股本及資本公積	<u>\$ -</u>	<u>70,613</u>
待支付之股東及員工紅利	<u>\$ 23,244</u>	<u>20,192</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

民國九十七年及九十六年三月三十一日

(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，後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。

截至民國九十七年三月三十一日止，本公司員工人數計有1,868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季報表附註(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)應收帳款讓售

應收帳款債權之移轉，係依照財務會計準則公報第三十三號「金融資產之移轉及負債消滅之會計處理準則」之規定，相對之金融資產及負債於同時符合下列所有條件時予以除列：

- 1.應收帳款債權已經與移轉人隔離，亦即推定已脫離移轉人及其債權人之控制，即使移轉人破產或被接收時亦然。
- 2.受讓人有權質押或交換應收帳款債權，且未有限制受讓人行使質押或交換權利之條件，致使移轉人獲得非屬細微之利益。
- 3.移轉人未藉由下列方式之一，維持其對應收帳款債權之有效控制：
 - (1)到期日前有權利及義務買回或贖回應收帳款債權之協議。
 - (2)單方面使持有人返還特定應收帳款債權之功能。

應收帳款讓售總額扣減預支價金後之餘額，列於其他應收款項下。

(六)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。

本公司對金融商品交易係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公司價值衡量。

(七)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。

(八)存貨

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。

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

(九)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。

(十)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。

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季報表附註(續)

(十一)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。

(十二)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。

(十三)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。

民國九十五年一月一日前所發行之轉換公司債因轉換權利與公司債不可分割，以全數發行價格作為負債入帳。

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。其約定賣回價格超過可轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權屆滿日之期間，按利息法認列為負債。

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

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。

附賣回權之轉換公司債，若持有人逾期未行使賣回權，致賣回權失效，則按利息法自約定賣回期限屆滿日之次日起至到期日之期間內，攤銷已認列之利息補償金。於約定賣回期間屆滿日可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將認列之利息補償金全數轉列資本公積。

(十四)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。

(十五)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。

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

(十六)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。

(十七)員工紅利及董監事酬勞

本公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監事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事酬勞金額，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。

(十八)所得稅

本公司所得稅之計算係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法，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，與將可減除暫時性差異、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，劃分為流動或非流動項目。

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。

(十九)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

本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞，對民國九十七年第一季當期損益並無影響。

本公司自民國九十六年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，依該公報規定，本公司於開始適用日重新評估已認列無形資產之耐用年限或攤銷方法，並無應變更之情事，前述變動並不影響民國九十六年第一季淨

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一)衍生性金融商品及避險會計

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，本公司於民國九十七年三月三十一日，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：

	97.3.31			
	名目本金(千元)	執行價格	執行日	交割日
外幣選擇權合約	USD 1,000	108.8 (美元/日幣)	97.5.28	97.5.30

遠期外匯合約	97.3.31	
	帳面價值	名目本金
	\$ 608	USD 4,000

本公司於民國九十七年三月三十一日認列公平價值變動列入損益之金融資產之評價利益591千元。

(二)應收票據及帳款

	97.3.31	96.3.31
應收票據	\$ 141	2,979
應收帳款	1,562,889	2,555,897
減：備抵呆帳	(19,318)	(7,051)
備抵銷貨退回及折讓	(51,144)	(38,933)
	1,492,427	2,509,913
合計	\$ 1,492,568	2,512,892

本公司民國九十七年及九十六年三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	轉售金額	承購額度	97.3.31				除列金額
			已預支金額	利率區間%	提供擔保項目	重要之移轉條款(件)	
中國信託商業銀行	\$ 1,151,617	1,300,000	828,012	2.94~3.00	本票1,300,000	註1、2	1,151,617
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	\$ 622,665	1,000,000	560,399	6.05~6.07	本票1,000,000	註1、2	622,665

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。

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

(三)存 貨

	<u>97.3.31</u>	<u>96.3.31</u>
原 料	\$ 443,759	658,599
半 成 品	108,451	150,340
在 製 品	60,115	128,532
製 成 品	555,383	393,496
商品存貨	<u>2,031</u>	<u>-</u>
	1,169,739	1,330,967
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	<u>(413,378)</u>	<u>(224,051)</u>
	<u>\$ 756,361</u>	<u>1,106,916</u>

(四)權益法之長期股權投資

本公司民國九十七年及九十六年三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：

		<u>97.3.31</u>		
被 投 資 公 司	持股比例%	累 積 投資成本	本期投資 (損)益	期 末 帳面價值
Forhouse International Holding Ltd. (Forhouse)	100	\$ 1,548,090	102,047	4,210,827
Force International Holding Ltd. (Force)	100	309,394	(13,717)	126,711
輔佳材料科技(股)公司	70.3	71,000	(1,073)	67,473
輔德高分子(股)公司	49	<u>196,000</u>	<u>(5,209)</u>	<u>140,284</u>
		<u>\$ 2,124,484</u>	<u>82,048</u>	<u>4,545,295</u>

		<u>96.3.31</u>		
被 投 資 公 司	持股比例%	累 積 投資成本	本期投資 (損)益	期 末 帳面價值
Forhouse International Holding Ltd. (Forhouse)	100	\$ 1,052,143	45,076	3,276,745
Force International Holding Ltd. (Force)	100	309,394	(12,404)	248,513
輔德高分子(股)公司	49	<u>196,000</u>	<u>(5,264)</u>	<u>184,840</u>
		<u>\$ 1,557,537</u>	<u>27,408</u>	<u>3,710,098</u>

本公司為從事精密塑膠件產銷事業，於民國九十四年度起透過本公司轉投資事業Forhouse再轉投資Forward Optronics International Corp.以間接100%投資蘇州輔宇光電有限公司。截至民國九十七年三月三十一日止，本公司已匯出之投資款計美金19,000千元。

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司於民國九十五年度起透過轉投資事業Forhouse轉投資Darwin Precisions (L) Corp.以間接持有達運精密工業(蘇州)有限公司及達運精密工業(廈門)有限公司各25%股權，從事背光模組及監視器零配件之生產銷售。截至民國九十七年三月三十一日止，本公司已匯出之投資款分別計美金3,750千元及美金7,500千元。

本公司於民國九十六年投資輔佳材料科技(股)公司持股比例為70.30%，主要計畫從事塑膠製品製造，截至民國九十七年三月三十一日該公司尚處於籌備期間，尚未正式營運。

截至民國九十七年及九十六年三月三十一日止，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1,461千元及38,820千元，列為其他負債。民國九十七年及九十六年第一季因換算國外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56,730千元及26,974千元後之淨額為170,191千元及80,922千元。

民國九十七年及九十六年第一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。

本公司民國九十七年第一季已將達控制力之子公司列入第一季合併財務報表。

(五)固定資產

本公司固定資產提供擔保情形，請詳附註六。

本公司民國九十七年及九十六年第一季因購建資產之利息資本化金額分別為2,400千元及1,821千元，其利息資本化之平均利率分別約為3.38%及2.60%。

(六)短期借款

	97.3.31	96.3.31
信用借款	\$ 135,599	625,257

民國九十七年及九十六年第一季利率區間分別為2.55%~3.00%及5.82%~6.25%。截至民國九十七年及九十六年三月三十一日止，本公司尚可動用之長短期借款額度分別為4,651,921千元及4,976,530千元。

(七)應付公司債

1.民國九十七年及九十六年三月三十一日，本公司之可轉換公司債資訊如下：

	97.3.31	96.3.31
國內第二次可轉換公司債	\$ -	17,000
國內第三次可轉換公司債	713,400	900,000
應付利息補償金	-	472
應付公司債折價	(64,238)	(102,357)
	649,162	815,115
減：一年內到期部份	-	(17,472)
	\$ 649,162	797,643

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

- 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。明細如下：

轉換公司債發行總金額	\$	900,000
發行時嵌入式非權益衍生性商品公平價值		(9,828)
發行時公司債公平價值		<u>(793,143)</u>
權益組成項目 - 認股權(帳列資本公積 - 認股權)	\$	<u><u>97,029</u></u>

上述嵌入式非權益衍生性商品截至民國九十七年及九十六年三月三十一日以評價方式重新估計其公平價值分別為15,081千元及7,335千元，帳列公平價值變動列入損益之金融負債 - 非流動。

- 3.第二次無擔保可轉換公司債500,000千元，已於民國九十六年六月二十八日到期全數轉換，另第二次及第三次無擔保可轉換公司債發行條件說明如下：

第二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：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。

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

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。

第三次可轉換公司債有關發行條件及內容說明如下：

- (1)發行總額：900,000千元。
- (2)發行期間：五年(民國九十六年三月十六日至民國一〇一年三月十六日)。
- (3)票面利率：0%。
- (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。自民國九十六年十月八日起，轉換價格依發行條款已調整為每股30.67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。

截至民國九十七年及九十六年三月三十一日止，國內第二次及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509,100千元及483,000千元，已發行股份之股本金額分別174,082千元及163,900千元，並產生資本公積 - 股票溢價分別為340,919千元及324,318千元。

截至民國九十七年三月三十一日止，本公司於公開市場主動買回可轉換公司債累計面額177,500千元，並產生資本公積 - 庫藏股44,219千元；民國九十七年第一季因前述交易產生之贖回利益計5,358千元。

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	97.3.31		96.3.31	
		金額	利率%	金額	利率%
兆豐國際商銀	93.8.10~98.8.10, 94.8月份起每3個月為1期, 每期攤還本金USD129千元, 共17期。	\$ 23,362	6.31	40,207	5.78~6.31
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。	50,000	2.53	75,000	2.53~2.60
工業銀行	97.3.27~99.3.19, 到期一次償還。	200,000	3.25	-	
工業銀行(聯貸主辦銀行)	95.4.12~99.4.12, 96.4月份起, 每半年依據合約規定遞減額度, 共分9期攤還。	1,400,000	3.38~3.43	1,220,000	2.53~2.60
渣打國際商銀	94.10.28~97.10.20, 94.10月份起, 每3個月為一期, 每期攤還17,500千元, 共12期。	52,500	2.5	122,500	2.5
		1,725,862		1,457,707	
	減：一年內到期部份	(1,493,083)		(111,088)	
		<u>\$ 232,779</u>		<u>1,346,619</u>	

民國九十七年三月三十一日之借款餘額，未來應償還情形如下：

期間	金額
97.4.1~98.3.31	\$ 1,493,083
98.4.1~99.3.31	232,779
	<u>\$ 1,725,862</u>

截至民國九十七年及九十六年三月三十一日止，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。

工業銀行等10家聯貸借款，依合約規定，本公司於借款期間，應依半年度及年度經會計師查核簽證之合併財務報表計算並維持特定之流動比率、金融負債比率、利息保障倍數及有形淨值等財務比率。如不符上開財務比率時，本借款之授信銀行將立即自動終止授信額度，且非經多數授信銀行同意，不得再動用，若多數授信銀行決議採取追償行動時，公司帳上借款應全部償付。

本公司民國九十六年度合併財務報表中流動比率及利息保障倍數未達聯貸合約要求財務比率而違反規定，依上述合約將帳上聯貸借款全部轉列為一年內到期之借款。

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

(九)退休金

	<u>97年第一季</u>	<u>96年第一季</u>
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ 434	440
確定提撥之淨退休金成本	<u>7,565</u>	<u>6,616</u>
	<u>\$ 7,999</u>	<u>7,056</u>
	<u>97.3.31</u>	<u>96.3.31</u>
期末勞工退休準備金餘額	<u>\$ 48,655</u>	<u>42,356</u>
期末預付退休金	<u>\$ 11,931</u>	<u>8,891</u>

(十)員工認股選擇權

1.截至民國九十七年三月三十一日止，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	19.9
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	38.7
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	27.4
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	17.9

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。民國九十七年及九十六年第一季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季報表附註(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	97年第一季		96年第一季	
	數量	加權平均價格	數量	加權平均價格
期初流通在外	36,814,500	\$ 26.50	29,318,000	32.59
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	(1,346,000)	22.1
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	<u>36,814,500</u>	26.50	<u>27,972,000</u>	32.59
期末仍可行使之認股選擇權	<u>9,314,500</u>		<u>2,972,000</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(損)與每股盈餘資訊列示如下：

		97年第一季	96年第一季
淨利(損)	報表認列之淨利(損)	\$ (152,833)	68,861
	擬制淨利(損)	(172,807)	59,520
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘	(0.55)	0.30
	擬制每股盈餘	(0.62)	0.26
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘	註	0.26
	擬制每股盈餘	註	0.23

註：因不具稀釋作用，故不予揭露。

(十一)股東權益

1.股本及增資案

本公司於民國九十六年六月十三日經股東常會決議，以未分配盈餘及員工紅利轉增資共計151,265千元，此項增資案已於民國九十六年七月三十日申報主管機關生效，並以民國九十六年十月八日為增資基準日，且已辦妥法定變更登記程序。

本公司於民國九十六年四月三日經董事會決議辦理現金增資發行新股25,000千股，每股以36元溢價發行，此項增資案已報經證券主管機關於民國九十六年一月十六日核准，並以民國九十六年四月二十日為增資基準日，且已辦妥變更登記。

本公司民國九十七年三月三十一日額定股本為4,000,000千元(其中分別保留300,000千元及400,000千元供公司債轉換及認股權憑證行使之用)，民國九十六年三月三十一日額定股本為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之用)，實收股本分別為2,788,281千元及2,365,258千元，每股面額為10元。另，民國九十六年第一季可轉換公司債完成轉

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

換發行新股計29,160千元，並產生資本公積 - 股票溢價41,453千元。

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，惟公司有較多之盈餘或資金充足時，則提高其發放比率。

本公司民國九十七年第一季為稅後淨損，估計員工紅利及董監酬勞為0元。

本公司民國九十六年度盈餘分配議案，尚待董事會擬議及股東會決議，有關相關資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十二)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。

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

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。民國九十七年及九十六年第一季所得稅費用(利益)項目組成如下：

	97年第一季	96年第一季
當 期	\$ -	2,648
遞 延	(26,156)	2,583
	\$ (26,156)	5,231

本公司損益表中所列之稅前淨利(損)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：

	97年第一季	96年第一季
稅前淨利(損)計算之所得稅費用(利益)	\$ (44,747)	18,513
永久性差異	1,183	158
依權益法認列投資收益所得稅影響數	(20,512)	(6,852)
投資抵減	(21,619)	(5,894)
免稅所得影響數	-	(2,488)
期中課稅所得暫時性虧損所得稅影響數	49,476	-
遞延所得稅資產備抵評價調整數	9,212	1,794
以前年度遞延所得稅資產調整數	851	-
所得稅費用(利益)	\$ (26,156)	5,231

本公司民國九十七年及九十六年第一季遞延所得稅費用(利益)主要因下列項目之所得稅影響數產生：

	97年第一季	96年第一季
未實現存貨跌價損失	\$ (8,964)	(65)
投資抵減	(21,619)	(3,245)
金融商品評價淨利益	3,670	590
未實現兌換淨(損)益	(13,558)	3,657
產品責任保證費用	596	(770)
未實現聯屬公司間銷貨毛利	4,507	622
遞延所得稅資產備抵評價調整數	9,212	1,794
	\$ (26,156)	2,583

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司民國九十七年及九十六年三月三十一日之遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>97.3.31</u>	<u>96.3.31</u>
流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 80,903	59,417
減：備抵評價	<u>(22,395)</u>	<u>(12,679)</u>
	58,508	46,738
遞延所得稅負債	<u>(148)</u>	<u>(8,530)</u>
	<u>\$ 58,360</u>	<u>38,208</u>
非 流 動：		
遞延所得稅資產	\$ 148,425	90,168
減：備抵評價	<u>(70,221)</u>	<u>(40,685)</u>
	78,204	49,483
遞延所得稅負債	<u>(56,730)</u>	<u>(26,974)</u>
	<u>21,474</u>	<u>22,509</u>
	<u>\$ 79,834</u>	<u>60,717</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。

民國九十七年及九十六年三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>97.3.31</u>	<u>96.3.31</u>
累積換算調整數	\$ (56,730)	(26,974)
未實現存貨跌價損失	103,345	56,013
金融商品評價淨利益	(148)	(623)
未實現兌換淨損失(利益)	15,897	(7,907)
未實現聯屬公司間銷貨毛利	365	9,705
備抵銷貨退回及折讓	3,642	-
產品責任保證費用	8,224	15,556
虧損扣除	7,694	-
投資抵減	90,161	68,312
遞延所得稅資產備抵評價調整數	<u>(92,616)</u>	<u>(53,365)</u>
	<u>\$ 79,834</u>	<u>60,717</u>

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

兩稅合一相關資訊：

	<u>97.3.31</u>	<u>96.3.31</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>416,562</u>	<u>1,271,846</u>
合 計	<u>\$ 443,025</u>	<u>1,298,309</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 41,751</u>	<u>37,348</u>
	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>7.33%(預計)</u>	<u>6.08%(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。

截至民國九十七年三月三十一日止，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>
94	\$ 848	98	核定數
95	37,491	99	申報數
96	42,301	100	預估申報數
97	<u>9,521</u>	101	預估申報數
	<u>\$ 90,161</u>		

依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前五年虧損得用以扣抵當年度之課稅所得額。截至民國九十七年三月三十一日止，本公司尚未扣除之五年虧損及扣抵之期限如下：

<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>
96	<u>\$ 30,777</u>	101	預估申報數

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九十四年度。

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

(十三)每股盈餘

民國九十七年及九十六年第一季本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	97年第一季		96年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利(損)	\$ (178,989)	(152,833)	74,092	68,861
加權平均流通在外股數(千股)	278,828	278,828	232,995	232,995
每股盈餘(元)	\$ (0.64)	(0.55)	0.32	0.30
稀釋每股盈餘：				
本期淨利			74,092	68,861
具稀釋作用之潛在普通股之影響-轉換公司債			(5)	(4)
計算稀釋每股盈餘之本期淨利			74,087	68,857
加權平均流通在外股數(千股)			\$ 232,995	232,995
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			30,051	30,051
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)			263,046	263,046
每股盈餘(元)	註	註	\$ 0.28	0.26
基本每股盈餘 - 追溯計算95年度盈餘及員工紅利轉增資股權：			稅前	稅後
本期淨利			\$ 74,092	68,861
加權平均流通在外股數(千股)			246,616	246,616
每股盈餘(元)			\$ 0.30	0.28
稀釋每股盈餘 - 追溯計算95年度盈餘及員工紅利轉增資股權：				
本期淨利			\$ 74,087	68,857
加權平均流通在外股數(千股)			276,667	276,667
每股盈餘(元)			\$ 0.27	0.25

註：因不具稀釋作用不擬揭露。

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.民國九十七年及九十六年三月三十一日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	97.3.31		96.3.31	
	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	\$ 575,932	575,932	1,230,504	1,230,504
公平價值變動列入 損益之金融資產-流動	591	591	-	-
應收票據及帳款 (含關係人)	2,237,314	2,237,314	3,044,715	3,044,715
其他應收款(含關係人)	386,497	386,497	204,799	204,799
金融負債：				
短期借款	135,599	135,599	625,257	625,257
應付票據及帳款	1,936,815	1,936,815	2,487,630	2,487,630
長期借款(含一年內到期)	1,725,862	1,725,862	1,457,707	1,457,707
可轉換公司債(含一年內 到期)	649,162	649,162	815,115	815,115
公平價值變動列入損益 之金融負債-非流動	15,081	15,081	7,335	7,335

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)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)長期借款以其浮動利率支付利息，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：

<u>金融資產及負債名稱</u>	<u>97.3.31</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	\$ 575,932	-
公平價值變動列入 損益之金融資產-流動	-	591
應收票據及帳款(含關係人)	-	2,237,314
其他應收款(含關係人)	-	386,497
金融負債：		
短期借款	-	135,599
應付票據及帳款(含關係人)	-	1,936,815
長期借款(含一年內到期之 長期借款)	-	1,725,862
可轉換公司債(含一年內到期 之應付公司債)	-	649,162
公平價值變動列入損益之金 融負債 - 非流動	-	15,081
<u>金融資產及負債名稱</u>	<u>96.3.31</u>	
	<u>公開報價決定之金額</u>	<u>評價方式估計之金額</u>
金融資產：		
現金及銀行存款	\$ 1,230,504	-
應收票據及帳款(含關係人)	-	3,044,715
其他應收款(含關係人)	-	204,799
金融負債：		
短期借款	-	625,257
應付票據及帳款(含關係人)	-	2,487,630
長期借款(含一年內到期之 長期借款)	-	1,457,707
可轉換公司債(含一年內到期 之應付公司債)	-	815,115
公平價值變動列入損益之金 融負債-非流動	-	7,335

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

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。本公司民國九十七年及九十六年第一季因交易目的金融商品之公平價值變動而認列為當期利益淨額分別為361千元及2,493千元。

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。民國九十七年及九十六年三月三十一日，應收帳款餘額中之92%及97%皆由五家所組成，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。

(3)利率變動之現金流量風險

民國九十七年及九十六年第一季，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 18,615千元及20,830千元。

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。

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
Darwin Precisions (L) Corp. (Darwin)	Forhouse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之子公司
輔訊光電(廈門)有限公司(輔訊廈門)	Forhouse之子公司
輔譽光電(上海)有限公司(輔譽光電)	Forhouse之子公司
輔祥微電工業(蘇州)有限公司(輔祥微電)	Force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
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
蘇州輔宇光電有限公司(輔宇光電)	Forhouse之子公司

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨及應收帳款

民國九十七年及九十六年第一季本公司對關係人銷貨如下：

	97年第一季		96年第一季	
	金額	佔本公司銷貨淨額%	金額	佔本公司銷貨淨額%
Forhouse	\$ 70,954	3	97,773	3
Fullhouse	5,503	-	26,113	1
輔訊蘇州	331,692	13	435,123	15
輔訊廈門	259,872	11	277	-
輔譽光電	-	-	19,538	1
達運蘇州	-	-	11,856	1
達運廈門	32,695	1	-	-
	<u>\$ 700,716</u>	<u>28</u>	<u>590,680</u>	<u>21</u>

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

民國九十七年及九十六年三月三十一日止，因上述銷貨而尚未收回之應收關係人貨款如下：

	97.3.31		96.3.31	
	金額	佔應收 票據及 帳款%	金額	佔應收 票據及 帳款%
Forhouse	\$ 98,475	5	63,253	2
Fullhouse	6,357	-	5,274	-
輔祥微電	95,050	4	66,814	2
輔訊蘇州	140,369	6	341,692	11
輔訊廈門	367,366	16	279	-
輔譽光電	-	-	48,206	2
達運蘇州	-	-	6,305	-
達運廈門	37,129	2	-	-
	<u>\$ 744,746</u>	<u>33</u>	<u>531,823</u>	<u>17</u>

本公司依93.7.9基秘字167號函規定，就民國九十七年及九十六年三月三十一日應收關係人帳款其帳齡超過正常授信期間三個月者分別為2,729千元及2,702千元予以轉列其他應收關係人款，表列如下：

	97.3.31			
	逾期0~30天	逾期31~60天	逾期61~90天	逾期91天以上
輔祥微電	\$ <u>24,354</u>	<u>27,382</u>	<u>-</u>	<u>2,729</u>

	96.3.31			
	逾期0~30天	逾期31~60天	逾期61~90天	逾期91天以上
輔祥微電	\$ <u>5,571</u>	<u>4,756</u>	<u>3,740</u>	<u>2,702</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，其他關係人收款期間約30-150天，與一般客戶並無顯著不同。

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

2. 進貨及應付款項

本公司民國九十七年第一季向輔德購入原料共計274,718千元。截至民國九十七年三月三十一日止，上述貨款已全數付訖。

民國九十七年及九十六年第一季向關係人購入跑步機成品及背光模組成品，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：

	97年第一季			
	銷貨金額		進貨金額	
	消除前	消除後	消除前	消除後
輔祥微電	\$ 16,723	-	69,242	52,519
輔訊蘇州	359,904	331,692	157,351	129,139
輔訊廈門	260,472	259,872	2,060	1,460
	96年第一季			
	銷貨金額		進貨金額	
	消除前	消除後	消除後	消除後
輔祥微電	\$ 29,387	-	86,096	56,709
輔訊蘇州	451,947	435,123	100,800	83,976
輔譽光電	19,552	19,538	210	196

截至民國九十七年三月三十一日，本公司對輔譽光電未支付之貨款計有2,203千元，帳列應付票據及帳款項下。

本公司向關係人進貨支付貨款條件為60~150天，與一般客戶並無顯著不同，由於本公司僅向關係人購進商品，故其價格無從與其他進貨比較。

3. 財產交易

本公司民國九十七年及九十六年第一季出售機器設備予關係人之明細如下：

	97年第一季		96年第一季	
	金 額	出售(損)益	金 額	出售利益
Fullhouse	\$ 240	(133)	-	-
輔祥微電	-	-	2,053	288
輔宇光電	39	6	-	-
	\$ 279	(127)	2,053	288

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

4.背書保證

截至民國九十七年及九十六年三月三十一日止，本公司為關係人提供銀行借款背書金額明細如下：

	97.3.31		96.3.31	
	額 度	期 末 餘 額	額 度	期 末 餘 額
Forhouse	\$ 1,428,800	381,520	992,700	85,476
輔祥微電	121,600	121,600	132,360	115,815
輔譽光電	167,200	-	181,995	-
輔宇光電	258,400	-	-	-

5.其他交易

本公司民國九十七年及九十六年第一季為關係人代墊費用、代購零件、原料及機器設備等金額明細如下：

	97年第一季	96年第一季
Fullhouse	\$ 74	1,100
輔祥微電	-	33
輔訊蘇州	1,079	-
輔訊廈門	-	505
輔譽光電	-	36
輔 德	1,346	1,854
	\$ 2,499	3,528

本公司於民國九十七年及九十六年第一季因提供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1,785千元及984千元。

本公司於民國九十七年及九十六年第一季出租土地予輔德之租金收入均為2,790千元。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季報表附註(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：

	97.3.31	96.3.31
	其他應收款-關係人	其他應收款-關係人
Forhouse	\$ -	832
Fullhouse	5,303	20,719
輔祥微電	2,729	4,959
輔訊蘇州	-	5,681
輔譽光電	-	815
輔訊廈門	-	505
輔宇光電	22,159	-
輔 德	13,032	1,854
	\$ 43,223	35,365

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：

質押資產	擔保標的	97.3.31	96.3.31
土地	銀行借款擔保	\$ 88,572	88,572
建築物	銀行借款擔保	214,970	219,418
機器設備	銀行借款擔保	57,819	76,872
		\$ 361,361	384,862

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國九十七年及九十六年三月三十一日止，因應收帳款債權移轉交易而開立之擔保本票分別為1,300,000千元及1,000,000千元，其相關說明請詳附註四(二)。
- (二)截至民國九十七年及九十六年三月三十一日止，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17,210千元及79,618千元。
- (三)截至民國九十七年及九十六年三月三十一日止，本公司已開信用狀未使用金額分別為158,987千元及534,545千元。
- (四)本公司民國九十五年度遭中區國稅局依稅捐稽徵法第四十四條，未依法取得憑證，核定民國九十一年補繳本稅及罰款共22,094千元之營業稅，因本公司對核定內容尚有不服，已申請複查中。截至本財務報表提出日，金額尚未確定，亦未估列負債。

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季報表附註(續)

十、其他

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	97年第一季			96年第一季		
		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		130,788	50,383	181,171	125,979	47,027	173,006
勞健保費用		10,684	3,482	14,166	9,384	3,158	12,542
退休金費用		5,538	2,461	7,999	6,222	834	7,056
其他用人費用		6,535	2,586	9,121	8,670	2,236	10,906
折舊費用		55,168	18,547	73,715	61,056	10,904	71,960
攤銷費用		260	1,310	1,570	176	2,062	2,238

(二)重分類

民國九十六年第一季若干會計科目為配合民國九十七年第一季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。

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)	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)
		公司名稱	關係						
0	本公司	Forhouse	本公司之子公司	2,863,584	407,899 (額度1,428,800)	381,520 (額度1,428,800)	-	5 % (20%)	2,863,584
0	本公司	輔祥微電工業(蘇州)有限公司	Forhouse之孫公司	2,863,584	128,680 (額度128,680)	121,600 (額度121,600)	-	2 % (2%)	2,863,584
0	本公司	輔譽光電(上海)有限公司	Forhouse之孫公司	2,863,584	- (額度176,935)	- (額度167,200)	-	- % (2%)	2,863,584
0	本公司	蘇州輔宇光電有限公司	Forhouse之孫公司	2,863,584	- (額度273,445)	- (額度258,400)	-	- % (4%)	2,863,584

註：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	持股比例	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	47,268	4,210,827	100%	4,210,827	
本公司	股票 - Force	本公司之子公司	長期股權投資	9,250	126,711	100%	126,711	
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	19,600	140,284	49%	140,284	
本公司	股票 - 輔佳材料科技(股)公司	本公司之子公司	長期股權投資	7,100	67,473	70.30%	67,473	

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

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：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	輔訊蘇州	Forhouse之子公司	銷貨	331,692	13 %	30天	-	與一般客戶相同	140,369	6 %	沖銷後金額
本公司	輔訊廈門	Forhouse之子公司	銷貨	259,872	11 %	120天	-	與一般客戶相同	367,366	15 %	沖銷後金額
本公司	輔德	採權益法評價之被投資公司	進貨	274,718	12 %	30天	-	與一般客戶相同	-	- %	
本公司	輔訊蘇州	Forhouse之子公司	進貨	129,139	5 %	60天	-	與一般客戶相同	-	- %	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	輔訊蘇州	Forhouse之子公司	應收帳款140,369	7.48	-		103,261 (截至4/15日止)	-
本公司	輔訊廈門	Forhouse之子公司	應收帳款367,366	2.34	-		- (截至4/15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	1,548,090	1,548,090	47,268	100%	4,210,827	102,047	102,047	
本公司	Force	BVI	從事國際投資之控股公司	309,394	309,394	9,250	100%	126,711	(13,717)	(13,717)	
本公司	輔德高分子(股)公司	台灣	高分子塑化原料製造	196,000	196,000	19,600	49%	140,284	(10,630)	(5,209)	
本公司	輔佳材料科技(股)公司	台灣	塑膠製品製造	71,000	71,000	7,100	70.30%	67,473	(1,527)	(1,073)	
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 3,496	USD (332)	USD (332)	
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 86,981	USD 2,107	USD 2,107	
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 61,002	USD 1,674	USD 1,674	
Fortech	輔訊光電(廈門)有限公司	福建省	背光源組製造	USD 3,750	USD 3,750	-	100%	USD 16,202	USD 285	USD 285	
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 10,578	USD 431	USD 149	

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			
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 6,538	USD (116)	USD (116)	
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 6,537	USD (116)	USD (116)	
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 21,112	USD 282	USD 282	
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 21,111	USD 431	USD 282	
Forhouse	Darwin	Malaysia	從事國際投資之控股公司	USD 11,250	USD 11,250	11,250	25%	USD 16,313	USD 6,156	USD 1,539	
Darwin	達運精密工業(蘇州)有限公司	江蘇省	背光源組製造	USD 15,000	USD 15,000	-	100%	USD 34,469	USD 6,613	USD 6,613	
Darwin	達運精密工業(廈門)有限公司	福建省	背光源組製造	USD 30,000	USD 30,000	-	100%	USD 30,700	USD (465)	USD (465)	
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 2,997	USD (435)	USD (435)	
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 2,989	USD (435)	USD (435)	
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 1,171	USD -	USD -	
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 1,171	USD -	USD -	

2. 資金貸與他人：無。

3. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註)	本期最高背書保證餘額 (額度160,850)	期末背書保證餘額 (額度152,000)	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	背書保證金最高限額(註)
		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之子公司	741,911	48,255	45,600	-	2 % (8%)	741,911

註：子公司對關係企業從事背書保證者，不得超過子公司淨值之百分之四十。

4. 期末持有有價證券情形：

單位：美金千元 / 千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	市價/股權淨值	
Forhouse	股票-Fullhouse	Forhouse之子公司	長期股權投資	5,000	USD3,496	100 %	USD 3,359	
Forhouse	股票-Fortech	Forhouse之子公司	長期股權投資	10,250	USD86,981	100 %	USD 87,790	
Fortech	股票-輔訊光電(蘇州)	Fortech之子公司	長期股權投資	-	USD61,002	100 %	USD 61,002	
Fortech	股票-輔訊光電(廈門)	Fortech之子公司	長期股權投資	-	USD16,202	100 %	USD 16,202	
Fortech	股票-輔宇光電	Fortech之子公司	長期股權投資	-	USD 10,578	34.48%	USD 10,926	
Forhouse	股票-Fortress	Forhouse之子公司	長期股權投資	6,000	USD 6,538	100 %	USD 6,538	
Fortress	股票-輔譽光電	Fortress之子公司	長期股權投資	-	USD6,537	100 %	USD 6,537	

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(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	
Forhouse	股票-Forward	Forhouse之子公司	長期股權 投 資	19,000	USD21,112	100 %	USD 21,112	
Forward	股票-輔宇光電	Forward之子公司	長期股權 投 資	-	USD21,111	65.52%	USD 20,764	
Forhouse	股票-Darwin	Forhouse採權益法 評價之被投資公司	長期股權 投 資	11,250	USD16,313	25 %	USD 16,313	
Force	股票-Forefront	Force之子公司	長期股權 投 資	6,526	USD2,997	100 %	USD 2,997	
Force	股票-Fortune	Force之子公司	長期股權 投 資	1,050	USD1,171	100 %	USD 1,171	
Forefront	股票-輔祥微電 (蘇州)	Forefront之子公司	長期股權 投 資	-	USD2,989	100 %	USD 2,989	
Fortune	股票-輔祥微電 (廈門)	Fortune之子公司	長期股權 投 資	-	USD1,171	100 %	USD 1,171	

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

單位：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	輔祥實業	持有100%之 法人股東	銷貨	USD3,994	6 %	60天	-	-	-	- %	沖銷後 金 額
輔訊蘇州	輔祥實業	持有100%之 法人股東	進貨	USD10,346	17 %	30天	-	-	USD 4,619	5 %	沖銷後 金 額
輔訊廈門	輔祥實業	持有100%之 法人股東	進貨	USD8,190	30 %	120天	-	-	USD 12,084	28 %	沖銷後 金 額
輔德	輔祥實業	採權益法之投 資公司	銷貨	274,718	100 %	30天	-	-	-	- %	

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. 從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1. 本公司民國九十七年第一季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 %	52,793 USD 1,674	1,854,766 USD 61,002	-
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 %	13,592 USD 431	963,504 USD 31,689	-
輔馨光電(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 %	(3,658) USD (116)	198,757 USD 6,537	-
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 %	(13,719) USD (435)	90,881 USD 2,989	-

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

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					
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	123,058 USD 3,750	-	-	123,058 USD 3,750	25 %	52,131 USD 1,653	262,000 USD 8,617	-
達運精密工業(廈門)有限公司	背光模組產銷	USD 30,000	透過投資第三地現有公司再投資大陸公司	248,593 USD 7,500	-	-	248,593 USD 7,500	25 %	(3,658) USD (116)	233,358 USD 7,675	-
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 %	8,988 USD 285	492,622 USD 16,202	-
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 -	35,604 USD 1,171	-

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
1,839,713 (USD55,750)	2,033,802 (USD61,700)	2,863,584

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。