

股票代碼：6120

# 輔祥實業股份有限公司

## 財 務 季 報 表

民國九十二年及九十一年三月三十一日  
(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)公司沿革及業務範圍說明	7
(二)重要會計政策彙總說明及衡量基礎	7~10
(三)會計變動之理由及其影響	無
(四)重要會計科目之說明	10~19
(五)關係人交易	19~21
(六)擔保之資產	21
(七)重大承諾事項及或有事項	22
(八)重大之災害損失	無
(九)重大之期後事項	無
(十)其 他	22
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項及轉投資事業相關資訊	22~24
2.大陸投資資訊	24

## 輔祥實業股份有限公司財務季報表會計師核閱報告

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九十二年及九十一年三月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十二年及九十一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之整體表示查核意見。

如財務季報表附註五所述，輔祥實業股份有限公司民國九十二年及九十一年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資中有關被投資公司之投資帳面金額分別為274,085千元及152,550千元，暨民國九十二年及九十一年第一季分別認列投資收益235千元及2,431千元，係依據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，財務季報表附註二十之轉投資事業相關資訊係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之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其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：

吳 傳 銓

證期會核准：(88)台財證(六)第18311號  
簽證文號

民國九十二年四月十七日

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

民國九十二年及九十一年三月三十一日

單位：新台幣千元

	92.3.31		91.3.31			92.3.31		91.3.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資 產</b>									
<b>流動資產：</b>					<b>負債及股東權益</b>				
1100 現金及銀行存款	\$ 333,991	9	334,080	15	2102 短期借款(附註七及附註十七)	\$ 682,498	19	349,200	15
1120 應收票據及帳款(附註三)	771,935	21	581,408	25	2110 應付短期票券(附註八)	189,542	5	49,657	2
1150 應收關係人款(附註十六)	282,473	7	55,994	3	2140 應付票據及帳款	515,317	15	289,146	13
1188 其他應收關係人款(附註十六)	126,532	4	33,756	1	2150 應付關係人款及票據(附註十六)	18,995	1	-	-
1190 其他金融資產 - 流動(附註十七)	-	-	135	-	2160 應付所得稅(附註十三)	-	-	41,366	2
1210 存貨(附註四)	376,333	10	215,635	9	2170 應付費用	52,549	2	38,865	2
1280 其他流動資產	72,820	2	41,098	2	2272 一年內到期之長期借款	10,280	-	13,120	1
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註十三)	32,003	1	964	-	(附註十及附註十七)				
	<u>1,996,087</u>	<u>54</u>	<u>1,263,070</u>	<u>55</u>	2280 其他流動負債	37,322	1	28,789	1
<b>長期投資：</b>						<u>1,506,503</u>	<u>43</u>	<u>810,143</u>	<u>36</u>
14210 採權益法之長期股權投資(附註五)	274,085	8	152,550	7	<b>長期附息負債：</b>				
1					2410 可轉換公司債(附註九)	407,944	11	-	-
<b>固定資產(附註六、十六及十七)：</b>					2421 長期借款(附註十及附註十七)	32,510	1	18,710	1
1501 土地	400,731	11	315,008	14		<u>440,454</u>	<u>12</u>	<u>18,710</u>	<u>1</u>
1521 房屋及建築物	407,550	11	96,793	4	<b>其他負債：</b>				
1531 機器設備	239,331	7	160,686	7	2810 應計退休金負債(附註十一)	3,021	-	3,599	-
1537 模具設備	54,771	2	26,694	1	2861 遞延所得稅負債-非流動(附註十三)	3,235	-	2,931	-
1541 水電設備	101,598	3	20,623	1		<u>6,256</u>	<u>-</u>	<u>6,530</u>	<u>-</u>
1561 辦公及其他設備	235,660	7	70,843	3	<b>負債合計</b>	<u>1,953,213</u>	<u>55</u>	<u>835,383</u>	<u>37</u>
	<u>1,439,641</u>	<u>41</u>	<u>690,647</u>	<u>30</u>	<b>股東權益(附註十二)：</b>				
15X9 累積折舊	(181,468)	(5)	(110,888)	(5)	3110 普通股股本	860,000	24	700,000	31
1670 未完工程及預付設備款	30,064	1	291,099	13	資本公積：				
固定資產淨額	<u>1,288,237</u>	<u>37</u>	<u>870,858</u>	<u>38</u>	3210 股本溢價	376,780	11	376,780	16
<b>無形資產：</b>					3240 處分資產增益	605	-	605	-
1720 專利權	2,700	-	3,420	-		<u>377,385</u>	<u>11</u>	<u>377,385</u>	<u>16</u>
1770 遞延退休金成本(附註十一)	2,092	-	1,966	-	<b>保留盈餘：</b>				
	<u>4,792</u>	<u>-</u>	<u>5,386</u>	<u>-</u>	3310 法定盈餘公積	52,538	1	29,543	1
<b>其他資產：</b>					3320 未分配盈餘(附註十三)	330,818	9	342,374	15
1830 遞延費用	20,116	1	1,727	-		<u>383,356</u>	<u>10</u>	<u>371,917</u>	<u>16</u>
1888 其他	423	-	525	-	3420 累積換算調整數	9,786	-	9,431	-
	<u>20,539</u>	<u>1</u>	<u>2,252</u>	<u>-</u>	<b>股東權益合計</b>	<u>1,630,527</u>	<u>45</u>	<u>1,458,733</u>	<u>63</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 3,583,740</u>	<u>100</u>	<u>2,294,116</u>	<u>100</u>	<b>承諾及或有負債(附註十八)</b>				
					<b>負債及股東權益總計</b>	<u>\$ 3,583,740</u>	<u>100</u>	<u>2,294,116</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

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

民國九十二年及九十一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	92年第一季		91年第一季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入總額	\$ 786,690	103	487,720	105
4170 銷貨退回及折讓	<u>23,380</u>	<u>3</u>	<u>21,552</u>	<u>5</u>
營業收入淨額(附註十六)	763,310	100	466,168	100
5000 營業成本(附註十六及十九)	<u>734,921</u>	<u>96</u>	<u>386,003</u>	<u>83</u>
5900 營業毛利	<u>28,389</u>	<u>4</u>	<u>80,165</u>	<u>17</u>
6000 營業費用(附註十九)：				
6100 銷售費用	4,903	1	4,480	1
6200 管理費用	32,522	4	20,755	5
6300 研究費用	<u>14,210</u>	<u>2</u>	<u>10,684</u>	<u>2</u>
	<u>51,635</u>	<u>7</u>	<u>35,919</u>	<u>8</u>
6900 營業利益(損失)	<u>(23,246)</u>	<u>(3)</u>	<u>44,246</u>	<u>9</u>
7100 營業外收入：				
7110 利息收入	35	-	442	-
7120 依權益法認列投資收益(附註五)	235	-	2,431	1
7140 處分投資利益	144	-	3,458	1
7480 其他收入-淨額	<u>8,284</u>	<u>1</u>	<u>1,833</u>	<u>-</u>
	<u>8,698</u>	<u>1</u>	<u>8,164</u>	<u>2</u>
7500 營業外支出：				
7510 利息費用(附註九)	7,474	1	5,890	1
7560 兌換損失-淨額	1,248	-	5,005	1
7570 存貨跌價損失	<u>3,400</u>	<u>-</u>	<u>160</u>	<u>-</u>
	<u>12,122</u>	<u>1</u>	<u>11,055</u>	<u>2</u>
7900 稅前淨利(損)	(26,670)	(3)	41,355	9
8110 所得稅費用(利益)(附註十三)	<u>(25,372)</u>	<u>(3)</u>	<u>6,074</u>	<u>1</u>
9600 本期淨利(損)	<u>\$ (1,298)</u>	<u>-</u>	<u>35,281</u>	<u>8</u>
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
每股盈餘(元)(附註十四)				
基本每股盈餘(虧損)	<u>\$ (0.31)</u>	<u>(0.02)</u>	<u>0.59</u>	<u>0.50</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

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

民國九十二年及九十一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	92年第一季	91年第一季
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期淨利	\$ (1,298)	35,281
調整項目：		
呆帳損失	450	-
折舊及攤提	27,246	12,192
按權益法認列之投資利益淨額	(235)	(2,431)
提列公司債利息補償金	3,250	-
處分固定資產利益	-	(438)
處分短期投資利益	(144)	-
存貨跌價損失提列	3,400	160
營業相關之資產及負債之淨變動：		
存貨減少(增加)	18,576	(40,269)
遞延所得稅資產負債淨變動數	(25,370)	(1,897)
應收帳款及票據(含關係人)增加	(238,263)	(243,976)
其他應收關係人款增加	(39,693)	(7,900)
應付帳款及票據(含關係人)增加(減少)	(48,566)	10,999
其他營業活動相關流動資產及負債淨變動數	(20,822)	(38,490)
營業活動之淨現金流出	<u>(321,469)</u>	<u>(276,769)</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
增加長期股權投資	(14,720)	-
短期投資淨減少	144	-
購買固定資產	(74,459)	(359,966)
出售固定資產價款	5	457
遞延費用增加	(1,715)	(1,586)
存出保證金增加	(154)	-
受限制銀行存款減少	135	-
投資活動之淨現金流出	<u>(90,764)</u>	<u>(361,095)</u>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
應付短期票券增加	99,816	29,866
短期借款增加	223,158	180,200
長期借款減少	(13,110)	(3,280)
融資活動之淨現金流入	<u>309,864</u>	<u>206,786</u>
本期現金及銀行存款減少數	(102,369)	(431,078)
期初現金及銀行存款餘額	436,360	765,158
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 333,991</u>	<u>334,080</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付利息	\$ 4,042	5,530
本期支付所得稅	\$ -	22
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>		
購置固定資產尚未支付款項	\$ 32,197	18,465
一年內到期之長期借款	<u>\$ 10,280</u>	<u>13,120</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

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

民國九十二年及九十一年三月三十一日  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革及業務範圍說明

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，及一般進出口貿易業務。

本公司股票於民國九十一年一月四日起在證券商櫃檯買賣中心交易。

民國九十二年三月三十一日，本公司員工人數約為1,260人。

二、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。財務報表之編製係以歷史成本為基礎，重要會計政策之彙總說明及衡量基礎如下：

(一)外幣交易

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

本公司之國外長期股權投資對象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本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以減除所得稅影響數後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

(二)衍生性金融商品

本公司從事外幣選擇權交易所收付之權利金，列為損益表之外幣兌換損益。

(三)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。

(四)備抵呆帳

備抵呆帳之提列係依各應收款項之可收現性斟酌提列。

## 輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

### (五)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。

### (六)長期股權投資

本公司持有之長期股權投資皆為未上市(櫃)公司股票。持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，採權益法評價，投資成本與股權淨值之差額非屬永久性資產所產生，以十年攤銷，列為投資損益。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。

對國外營運機構之長期股權投資，採權益法評價者，因外幣財務報表換算為本國貨幣所產生之換算差額，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。

持股比例達百分之五十以上之被投資公司為本公司之子公司，除依權益法評價外，於每會計年度終了時編製合併財務報表。惟若子公司總資產及營業收入均未達本公司各該項金額百分之十，則不列入合併財務報表。惟期中並不編製合併財務報表。

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。

### (七)固定資產及折舊

固定資產以取得成本入帳，其達可使用狀態前支出之相關利息予以資本化，列入取得成本中。維護及修理費用於發生當時作為當期費用；重大增添、改良及重置支出予以資本化。土地以外之固定資產折舊係就估計使用年限採平均法計提。折舊性資產耐用年數屆滿但仍繼續使用者，依估計繼續使用年數重新估計殘值後，續提折舊。

### (八)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分三年平均攤銷。

## 輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

### (九)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)退 休 金

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

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

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

### (十一)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。

### (十二)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算，因盈餘、資本公積或員工紅利轉增資而新增之股份時，則另追溯調整計算每一會計期間加

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

權流通股數之每股盈餘。

本公司發行之國內無擔保可轉換公司債，係屬潛在普通股，惟若稅前為淨損，將使潛在普通股產生反稀釋。

三、應收票據及帳款

	<u>92.3.31</u>	<u>91.3.31</u>
應收票據	\$ 7	456
應收帳款	773,518	581,692
備抵呆帳	<u>(1,590)</u>	<u>(740)</u>
	<u>771,928</u>	<u>580,952</u>
合 計	<u>\$ 771,935</u>	<u>581,408</u>

上列應收票據及帳款均未提供貼現或作為擔保品。

四、存 貨

	<u>92.3.31</u>	<u>91.3.31</u>
原 料	\$ 136,470	74,870
在 製 品	177,919	76,798
製 成 品	<u>76,599</u>	<u>67,812</u>
	390,988	219,480
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	<u>(14,655)</u>	<u>(3,845)</u>
	<u>\$ 376,333</u>	<u>215,635</u>

上列存貨於民國九十二年及九十一年三月三十一日投保意外損失險金額分別為450,000千元及88,000千元，且均未提供作為擔保品。

五、長期股權投資

本公司民國九十二年及九十一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：

被 投 資 公 司	持股比例%	<u>92.3.31</u>		帳列餘額
		92.3.31累 積投資成本	92年第一季 投資收益	
採權益法評價者：				
Forhouse International Holding Ltd.	100	\$ 79,409	235	259,365
精翎科技(股)公司	100	<u>14,720</u>	<u>-</u>	<u>14,720</u>
		<u>\$ 94,129</u>	<u>235</u>	<u>274,085</u>

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

被 投 資 公 司	持股比例%	91.3.31		
		91.3.31累 積投資成本	91年第一季 投資收益	帳列餘額
Forhouse International Holding Ltd.	100	\$ <u>79,409</u>	<u>2,431</u>	<u>152,550</u>

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

民國九十二年及九十一年第一季採權益法評價之被投資公司（Forhouse）係依該公司自行編製未經會計師核閱之財務季報表認列投資收益，另，精翎科技因股權完成過戶日為三月三十一日，故不予以認列投資收益。

以上投資均未提供作為擔保品。

#### 六、固定資產

本公司民國九十二年及九十一年三月三十一日固定資產投保火險之保額分別為830,162千元及243,141千元。本公司固定資產提供擔保情形，請詳附註十七。

#### 七、短期借款

	92.3.31	91.3.31
擔保借款	\$ 373,089	260,000
信用借款	<u>309,409</u>	<u>89,200</u>
合 計	\$ <u>682,498</u>	<u>349,200</u>

民國九十二年及九十一年第一季利率區間分別為1.12%~3.26%及3.4% 3.7%。截至民國九十二年及九十一年三月三十一日止，本公司尚可動用之短期借款額度分別為284,046千元及169,300千元。借款擔保品為土地及建築物，請詳附註十七。

#### 八、應付短期票券

	92.3.31		91.3.31	
	金 額	利率%	金 額	利率%
應付商業本票	\$ 190,000	1.7 ~ 1.85	50,000	2.2 ~ 3
減：未攤銷預付利息	<u>(458)</u>	-	<u>(343)</u>	-
合 計	\$ <u>189,542</u>		<u>49,657</u>	

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

九、可轉換公司債

	92.3.31	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平市價</u>
可轉換公司債	\$ 400,000	<u>400,000</u>
應付利息補償金	<u>7,944</u>	
	<u>\$ 407,944</u>	

本公司於民國九十一年八月二十三日以面額發行國內無擔保轉換公司債，發行條件說明如下：

- (一)發行總額：400,000千元。
- (二)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)。
- (三)票面利率：0%。
- (四)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。
- (五)轉換價格及其調整：依發行時之轉換價格為每股37.4元，惟公司債發行後，遇有本公司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。
- (六)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(該利息補償金滿二年為債券面額之6.09%；滿三年到期為債券面額之10.0703%)，將其所持有之本公司債以現金贖回。
- (七)本公司對本債券之贖回權：
  - 1.本債券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。
  - 2.本債券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，本公司得於其後任何時間得按規定期間內及其債券贖回收益率(自本債券發行日起至債券收回基準日止)計算收回價格，以現金收回其全部債券。

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

十、長期借款

貸款銀行	內容及契約期間	92.3.31		91.3.31	
		金額	利率%	金額	利率%
華南銀行	87.5.29~93.5.29，於87.7.15起每三個月為1期，除第1期攤還7,000千元之外，餘每期攤還1,530千元。共25期。	(註)	-	14,480	5.85~6.05
第一銀行	87.9.14~92.9.14，於88.10.15起每三個月為1期，每期攤還1,200千元。共16期。	2,200	6.42	7,000	6.30~6.42
華南銀行	89.10.9~95.10.9，於90.1月份起每三個月為1期，每期攤還550千元。共24期。	8,150	5.45~5.72	10,350	5.71
華南銀行	91.7.30~97.7.30，於91.10月份起每三個月為1期，每期攤還1,090千元。共24期。	23,820	3.89~4.20	-	-
華南銀行	91.12.4~97.12.4，於92.1月份起每三個月為1期，每期攤還380千元。共24期。	8,620	3.89~4.20	-	-
		42,790		31,830	
	減：一年內到期部份	(10,280)		(13,120)	
		<u>\$ 32,510</u>		<u>18,710</u>	

註：本公司民國九十二年第一季，經取得華南銀行同意，已提前完全清償完畢。

本公司係以機器及模具設備為長期借款之擔保品，請詳附註十七。

民國九十二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
92.4.1~93.3.31		\$ 10,280
93.4.1~94.3.31		8,080
94.4.1~95.3.31		8,080
95.4.1~96.3.31		7,430
96.4.1年以後		<u>8,920</u>
		<u>\$ 42,790</u>

## 輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

### 十一、退休金

	92年第一季	91年第一季
本期認列退休金費用	\$ <u>1,292</u>	<u>1,232</u>
期末勞工退休準備金餘額	<u>12,307</u>	<u>7,175</u>
期末應計退休金負債	<u>3,021</u>	<u>3,599</u>

### 十二、股東權益

#### (一)股本及增資案

本公司於民國九十一年度股東常會決議，以未分配盈餘及員工紅利轉增資160,000千元。此項增資案已辦妥法定登記程序。

本公司民國九十二年及九十一年三月三十一日額定股本為1,400,000千元，實收股本均為860,000千元，每股面額為10元。

#### (二)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，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。八十九年度以前累積之處分資產溢價收入605千元，經本公司民國九十一年五月二十八日之股東會議決議，仍列為資本公積，該項資本公積，依公司法之規定，僅得填補公司虧損外，不得使用之。

##### 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，其中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

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

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30%~80%，其中現金股利不低於分派股利之5%，並視內外經營環境之需求提股東會調整之。本公司之股利政策已於九十一年五月二十八日股東會決議通過。

本公司於民國九十二年四月十六日經董事會決議，擬發放現金股利17,200千元、股票股利86,000千元、員工紅利20,000千元(股票)及董監酬勞2,800千元計於同年五月三十日召開股東會時，提請議決。

十三、所得稅

本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五。民國九十二年及九十一年第一季所得稅費用(利益)項目組成如下：

	<u>92年第一季</u>	<u>91年第一季</u>
當 期	\$ -	7,971
遞 延	<u>(25,372)</u>	<u>(1,897)</u>
	<u>\$ (25,372)</u>	<u>6,074</u>

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：

	<u>92年第一季</u>	<u>91年第一季</u>
稅前淨利計算之所得稅額	\$ (6,667)	10,329
依稅法規定調整之所得稅影響	(22)	(805)
依權益法認列投資收益所得稅影響	(59)	(608)
投資抵減	(18,624)	(3,204)
以前年度所得稅低估數	<u>-</u>	<u>362</u>
所得稅(利益)費用	<u>\$ (25,372)</u>	<u>6,074</u>

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司民國九十二年及九十一年第一季遞延所得稅利益主要由下列項目之所得稅影響數組成：

	<u>92年第一季</u>	<u>91年第一季</u>
未實現存貨跌價損失	\$ (850)	(40)
職工福利按資本額提撥分五年認列	3	3
虧損扣抵	(6,326)	-
投資抵減	(24,950)	-
未實現兌換淨損益	425	(1,860)
遞延所得稅資產備抵評價調整數	<u>6,326</u>	<u>-</u>
	<u>\$ (25,372)</u>	<u>(1,897)</u>

本公司民國九十二年及九十一年三月三十一日之遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>92.3.31</u>	<u>91.3.31</u>
流動：		
遞延所得稅資產	\$ 38,329	964
備抵評價	<u>(6,326)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 32,003</u>	<u>964</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 27	213
遞延所得稅負債	<u>(3,262)</u>	<u>(3,144)</u>
	<u>(3,235)</u>	<u>(2,931)</u>
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$ 28,768</u>	<u>(1,967)</u>

民國九十二年及九十一年三月三十一日遞延所得稅資產(負債)主要係因下列暫時性差異或各項抵減之所得稅影響數組成：

	<u>92.3.31</u>	<u>91.3.31</u>
累積換算調整數	\$ (3,262)	(3,144)
未實現存貨跌價損失	3,663	961
依十八號公報提列退休金費用超限數	27	211
職工福利按資本額提撥分五年認列	3	5
投資抵減	28,337	-
虧損扣抵	6,326	-
備抵評價	<u>(6,326)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 28,768</u>	<u>(1,967)</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>92.3.31</u>	<u>91.3.31</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>304,355</u>	<u>315,911</u>
合    計	<u>\$ 330,818</u>	<u>342,374</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 50,846</u>	<u>17,956</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>24.33%(預計)</u>	<u>27.28%(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。

截至民國九十二年三月三十一日止，本公司依促進產業升級條例計算可抵減而未抵減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>
91	\$ 3,387	95	預估申報數
92	<u>24,950</u>	96	預估申報數
	<u>\$ 28,337</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除當年度之課稅所得額。截至民國九十二年三月三十一日止，本公司前五年虧損及可資扣除之期限如下：

<u>發生年度</u>	<u>可扣除稅額</u>	<u>可扣除之最後期限</u>	<u>備    註</u>
92	<u>\$ 6,326</u>	97年度	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八十九年度。

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

十四、每股盈餘(虧)

民國九十二年及九十一年第一季本公司之基本每股盈餘之計算如下：

	92年第一季		91年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(虧)：				
本期淨利(損)	\$ (26,670)	(1,298)	41,355	35,281
加權平均流通在外股數(千股)	86,000	86,000	70,000	70,000
每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.31)	(0.02)	0.59	0.50

十五、金融商品相關資訊

(一)投資衍生性金融商品

本公司為降低外幣風險而操作之衍生性商品為外幣選擇權。因交易之相對人係信用優良之本國銀行，本公司認為其違約的可能性極小，即使發生損失，金額亦不致重大。

截至民國九十二年三月三十一日止，本公司尚有未到期之外幣選擇權合約，目的在於降低新台幣對美元及日幣匯率變動之風險。其交易明細如下：

92.3.31						
型式	選擇權類別	名目本金 USD(千元)	約定 交割日	交易幣別	執行價格	權利金 USD(千元)
歐式	買入賣權	\$ 750	92/4/4	JPY/USD	123.2	(23)
歐式	賣出賣權	500	92/8/28	JPY/USD	122.9	12
歐式	賣出賣權	500	92/9/29	JPY/USD	122.9	12

(二)非衍生性金融商品之公平價值

本公司之非衍生性金融資產包括現金、短期投資、應收票據及帳款、應收關係人款、定期存款及長期股權投資，非衍生性金融負債包括銀行借款、應付票據、應付帳款及應付關係人款項。上述非衍生性金融商品之公平價值請詳各科目相關附註說明，有關金融資產負債之公平價值與本公司估計非衍生性金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1.短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到

## 輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

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、定期存款、應付票據及款項與短期銀行借款。

2. 長期股權投資如有市價可循，係以該市價為公平市價。惟對予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。
3. 長期借款因另付利息，故以其借款金額為其公平價值。
4. 可轉換公司債係以市場價格為公平價值。

### 十六、關係人交易事項

#### (一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
Forhouse International Holding Ltd. (Forhouse)	本公司之子公司
Fullhouse Corporation Sdn. Bhd. (Fullhouse)	Forhouse之子公司
輔祥微電工業(蘇州)有限公司 (輔祥微電)	實質關係人
輔訊光電工業(蘇州)有限公司 (輔訊光電)	實質關係人

#### (二) 與關係人間之重大交易事項

本公司與輔祥微電及輔訊光電間之所有交易皆以第三地作為交易之仲介，第三地並未因此而計收服務費或有加價獲利之情形。

##### 1. 銷貨及應收帳款

	<u>92年第一季</u>		<u>91年第一季</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔銷貨 淨 額%</u>	<u>金 額</u>	<u>佔銷貨 淨 額%</u>
Forhouse	\$ 160,943	21	27,537	6
Fullhouse	4,349	1	3,373	1
輔祥微電	84,306	11	-	-
	<u>\$ 249,598</u>	<u>33</u>	<u>30,910</u>	<u>7</u>

## 輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

截至民國九十二年及九十一年三月三十一日止，因上述銷貨而產生之應收關係人貨款如下：

	92.3.31		91.3.31	
	金 額	佔本公司 應收票據及 帳款淨額%	金 額	佔本公司 應收票據及 帳款淨額%
Forhouse	\$ 277,339	26	49,817	8
Fullhouse	5,134	-	6,177	1
	<u>\$ 282,473</u>	<u>26</u>	<u>55,994</u>	<u>9</u>

本公司係透過Forhouse出售原物料給輔祥微電，此部分之應收帳款已包含於民國九十二年三月三十一日對Forhouse之應收帳款餘額中。

本公司售予關係人之原料及商品主要銷售對象為關係人，故無一般價格可供比較。應收帳款之收款期間係以關係人資金需求狀況及當地政府外匯管制規定為考量依據予以收取。

### 2. 進貨及應付票據、帳款

本公司民國九十二年第一季向輔祥微電進貨金額為5,064千元，佔本公司進貨淨額1%。本公司民國九十二年第一季向輔祥微電購入成品，而進貨成本中因部份原料係向本公司購入，該等進貨因此不視為本公司之銷貨及進貨。

截至民國九十二年三月三十一日止，本公司因購貨而尚未支付之應付關係人貨款為18,995千元。

本公司向輔祥微電進貨之付款期限係以其資金需求狀況及與應收代購或出售原料款沖轉後之餘額為考量依據予以支付。本公司僅向輔祥微電購進商品，其價格無從與其他進貨比較。

### 3. 財產交易

本公司民國九十一年第一季出售予Forhouse帳面價值19千元機器設備，出售價款及利益分別為457千元及438千元。

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

4.其他交易

本公司民國九十二年及九十一年第一季為關係人代購零件、原料及機器設備等金額明細如下：

	<u>92年第一季</u>	<u>91年第一季</u>
Forhouse	\$ -	990
Fullhouse	4,676	4,484
輔祥微電	23,795	-
輔訊光電	<u>32,825</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 61,296</u>	<u>5,474</u>

本公司於民國九十二年及九十一年第一季因提供Fullhouse服務而收取之管理服務收入分別為1,946千元及634千元。另，輔祥微電及輔訊光電均透過Forhouse委託本公司代購所需之零件、原料及機器設備，此部分之應收款項已包含於民國九十二年三月三十一日對Forhouse之其他應收帳款中。

上述之財產交易及其他交易產生之期末應收、付款項之收款期間依關係人資金需求狀況、當地政府外匯管制規定及應收、付帳款沖轉後餘額為考量依據而決定，帳列其他應收關係人款項下，其明細如下：

	<u>92.3.31</u>	<u>91.3.31</u>
Fullhouse	\$ 36,621	25,232
Forhouse	<u>89,911</u>	<u>8,524</u>
	<u>\$ 126,532</u>	<u>33,756</u>

十七、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	質押擔保標的	<u>92.3.31</u>	<u>91.3.31</u>
定期存款	外勞聘僱保證	\$ -	135
土地	銀行借款擔保	400,731	315,008
建築物	銀行借款擔保	395,523	90,385
機器設備	銀行借款擔保	71,007	42,147
其他設備	銀行借款擔保	760	1,194
模具設備	銀行借款擔保	<u>605</u>	<u>921</u>
		<u>\$ 868,626</u>	<u>449,790</u>

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

十八、重大承諾事項

- (一)截至民國九十二年及九十一年三月三十一日止，本公司已簽約尚未購入之生產設備或建造之工程合約各為5,042千元及309,904千元。
- (二)截至民國九十二年及九十一年三月三十一日止，本公司已開信用狀未使用金額為9,274千元及9,327千元。

十九、本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

(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：

功能別 性質別	92年第一季			91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	63,484	26,279	89,763	57,493	17,806	75,299
勞健保費用	5,830	1,546	7,376	3,664	1,126	4,790
退休金費用	913	379	1,292	917	315	1,232
其他用人費用	4,207	1,223	5,430	668	1,249	1,917
折舊費用	20,032	5,416	25,448	9,534	2,463	11,997
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	800	998	1,798	-	195	195

(二)重分類

民國九十一年第一季若干會計科目為配合民國九十二年第一季財務報表表達已予重分類。此等重分類對財務報表之表達並無重大影響。

二十、附註揭露事項

(一)重大交易事項及轉投資事業相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣美元/千元/千股(單位)

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	採權益法評價 之被投資公司	長期投資	2,579	259,365	100	-	
本公司	普通股 - 精 翎科技	採權益法評價 之被投資公司	長期投資	1,150	USD 14,720	100	-	
Forhouse	股票 - Fullhouse	採權益法評價 之被投資公司	長期投資	5,000	USD 2,782	100	-	

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：

單位：新台幣千元/千股(單位)

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	寶來得利基金	短期投資	-	-	-	-	7,005	100,000	7,005	100,131	100,000	131	-	-

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：

進(銷)貨 之公司	交易對象	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交 易不同之情形及原因			應收(付)票據、帳款		備註
			進 (銷) 貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率		
本公司	Forhouse	採權益法評價 之被投資公司	銷貨	160,943	21 %	註(一)	-	註(一)	277,339	26 %		

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：

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	採權益法評 價之被投資 公司	應收帳款 277,339 其他應收款 89,911	2.93	-	註一	- (4/16止)	-

9. 從事衍生性商品交易：請詳附註十五。

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

10.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

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	(註二)	從事國際投資及貿易業務之控股公司	79,409	79,409	2,579	100.00%	259,365	235	235	依權益法評價之被投資公司
本公司	精翎科技	(註四)	製版業及其他機械製造等	14,720	-	1,150	100.00%	14,720	-	(註六)	依權益法評價之被投資公司
Forhouse	Fullhouse	(註三)	飛鏢靶及一般進出口貿易業務	USD 2,579 (註五)	USD 2,579	5,000	100.00%	USD 2,782	USD (228)	USD (228)	依權益法評價之被投資公司

(註一)：付款期限係以其資金需求狀況為考量依據予以支付。

(註二)：Trust Net Chambers. P.O. Box 3444 Road Town, Tortola, British Virgin Islands.

(註三)：1st Floor (Room 102) Wisma Penang Garden, 42 Jalan Sultan Ahmad Shah, 10050 Penang, Malaysia.

(註四)：台中縣大雅鄉上楓村民生路3段313巷45號3樓。

(註五)：係向本公司股東購買。

(註六)：本公司係於民國九十二年三月三十一日完成股權過戶手續，故於第一季尚未認列投資損益。

(二)大陸投資資訊：無。