

股票代碼：6120

# 輔祥實業股份有限公司

## 財 務 季 報 表

民國九十九年及九十八年三月三十一日  
(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	13
(四)重要會計科目之說明	13~29
(五)關係人交易	30~34
(六)抵質押之資產	35
(七)重大承諾事項及或有事項	35
(八)重大之災害損失	35
(九)重大之期後事項	35
(十)其 他	35
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36~37
2.轉投資事業相關資訊	37~40
3.大陸投資資訊	40
(十二)部門別財務資訊	40

## 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九十九年及九十八年三月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十九年及九十八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九十九年及九十八年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資中計有帳面金額分別計916,494千元及5,037,996千元，暨民國九十九年及九十八年第一季認列投資收益分別計41,932千元及29,338千元，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。

安侯建業聯合會計師事務所

陳君滿

會計師：

郭士華

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號  
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號  
民國九十九年四月十五日

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

民國九十九年及九十八年三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產	99.3.31		98.3.31			負債及股東權益	99.3.31		98.3.31	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>						<b>流動負債：</b>				
1100 現金及銀行存款(附註四(十五))	\$ 866,763	6	176,200	2	2102	銀行借款(附註四(七)、(十五)及六))	\$ 839,520	6	378,062	4
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 (附註四(一)及(十五))	6,031	-	2,693	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動 (附註四(八)及(十五))	-	-	10,932	-
1120 應收票據及帳款(附註四(二)及(十五))	330,352	2	170,817	2	2140	應付票據及帳款(附註四(十五))	2,181,331	14	1,170,916	10
1150 應收關係人款項(附註四(十五)及五)	4,816,223	31	1,802,075	17	2150	應付關係人款項(附註四(十五)及五)	2,069,372	13	163,158	2
1160 其他應收款(附註四(十五))	7,977	-	18,695	-	2160	應付所得稅	3,141	-	4,080	-
1198 其他應收關係人款項(附註四(十五)及五)	11,808	-	6,146	-	2170	應付費用	213,268	1	71,175	1
1210 存貨(附註四(三))	718,710	5	270,627	3	2219	應付員工紅利(附註四(十二))	113,962	1	29,203	-
1275 待出售非流動資產(附註四(六))	102,841	1	-	-	2221	應付董監事酬勞(附註四(十二))	12,155	-	-	-
1280 其他流動資產	45,501	-	15,650	-	2271	一年內到期之可轉換公司債(附註四(八)及(十五))	8,791	-	476,930	5
1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(十三))	92,027	1	36,808	-		一年內到期之長期借款(附註四(九)、(十五)及六))	117,500	1	335,625	3
	6,998,233	46	2,499,711	24	2272	預收款項及其他流動負債(附註四(六))	41,785	-	54,129	1
<b>長期股權投資：</b>					2280		5,600,825	36	2,694,210	26
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(四))	5,380,578	35	5,037,996	48		<b>長期付息負債：</b>				
1481 以成本衡量之金融資產－非流動 (附註四(一)及(十五))	480,000	3	-	-	2410	可轉換公司債(附註四(八)及(十五))	49,334	-	-	-
	5,860,578	38	5,037,996	48	2421	長期借款(附註四(九)、(十五)及六))	570,000	4	466,875	4
<b>固定資產(附註四(五)、五及六)：</b>							619,334	4	466,875	4
1501 土地	630,568	4	630,568	6		<b>其他負債：</b>				
1521 房屋及建築	1,014,672	7	1,005,180	9	2820	存入保證金	-	-	1,100	-
1531 機器設備	1,274,327	8	1,317,697	12	2861	遞延所得稅負債－非流動(附註四(十三))	95,245	1	143,236	1
1537 模具設備	14,282	-	36,501	-	2881	遞延貸項－聯屬公司間利益(附註四(四))	8,405	-	1,141	-
1541 水電設備	269,904	2	261,710	2			103,650	1	145,477	1
1561 辦公設備	520,809	3	525,929	5			6,323,809	41	3,306,562	31
	3,724,562	24	3,777,585	34		<b>負債合計</b>				
15x9 減：累計折舊	1,218,789	8	990,925	9		<b>股東權益(附註四(十二))：</b>				
1670 未完工程及預付設備款	51,569	-	7,215	-	3110	<b>股本：</b>				
	2,557,342	16	2,793,875	25		普通股	4,213,315	27	3,391,448	32
<b>無形資產：</b>					3210	<b>資本公積：</b>				
1750 電腦軟體成本	4,057	-	3,276	-	3213	股本溢價	2,562,462	17	2,659,507	25
<b>其他資產：</b>					3220	轉換公司債轉換溢價(附註四(八))	953,389	6	613,851	6
1810 閒置資產(附註四(六))	-	-	161,775	2	3240	庫藏股票交易(附註四(八))	101,102	1	101,102	1
1820 存出保證金(附註四(十五))	1,356	-	1,300	-	3272	處分資產增益	605	-	605	-
1830 遞延費用	2,441	-	3,876	-		認股權(附註四(八))	30,329	-	132,484	1
1853 應收關係人融資款(附註四(十五)及五)	-	-	67,117	1			3,647,887	24	3,507,549	33
1880 其他資產－其他(附註四(十))	23,595	-	20,424	-	3310	<b>保留盈餘：</b>				
	27,392	-	254,492	3	3350	法定盈餘公積	-	-	312,369	3
					3420	未分配盈餘	881,611	6	(555,667)	(5)
							881,611	6	(243,298)	(2)
						<b>累積換算調整數(附註四(四))</b>	380,980	2	627,089	6
						<b>股東權益合計</b>	9,123,793	59	7,282,788	69
<b>資產總計</b>	<b>\$ 15,447,602</b>	<b>100</b>	<b>10,589,350</b>	<b>100</b>		<b>重大承諾事項及或有事項(附註五及七)</b>				
						<b>負債及股東權益總計</b>	<b>\$ 15,447,602</b>	<b>100</b>	<b>10,589,350</b>	<b>100</b>

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：鄭煒順

經理人：朱光沛

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

民國九十九年及九十八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	99年第一季		98年第一季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 4,526,259	101	1,555,037	103
4170 減：銷貨退回及折讓	55,977	1	43,257	3
營業收入淨額(附註五)	4,470,282	100	1,511,780	100
5000 營業成本(附註四(三)及五)	4,275,368	96	1,529,030	101
營業毛利(損)	194,914	4	(17,250)	(1)
5920 聯屬公司間未實現利益淨變動數(附註四(四))	(7,594)	-	2,964	-
營業毛利(損)淨額	187,320	4	(14,286)	(1)
營業費用：				
6100 推銷費用	28,671	1	10,614	1
6200 管理費用	113,462	2	29,747	2
6300 研究發展費用	40,018	1	32,098	2
營業費用合計	182,151	4	72,459	5
營業淨利(損)	5,169	-	(86,745)	(6)
營業外收入及利益：				
7110 利息收入(附註五)	92	-	332	-
7120 權益法認列之投資收益(附註四(四))	192,817	4	29,338	2
7160 兌換利益－淨額	6,807	-	7,127	-
7310 金融資產評價利益(附註四(一))	6,031	-	2,693	-
7320 金融負債評價利益(附註四(八))	-	-	8,544	1
7480 其他收入－淨額(附註五)	3,757	-	28,222	2
	209,504	4	76,256	5
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(五))	6,991	-	13,973	1
	6,991	-	13,973	1
稅前淨利(損)	207,682	4	(24,462)	(2)
8110 所得稅費用(利益)(附註四(十三))	3,617	-	15,464	1
本期淨利(損)	\$ 204,065	4	(39,926)	(3)
			稅前	稅後
9750 每股盈餘(附註四(十四))				
基本每股盈餘	\$ 0.50	0.49	(0.07)	(0.12)
稀釋每股盈餘	\$ 0.49	0.48		

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：鄭煒順

經理人：朱光沛

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

民國九十九年及九十八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	99年第一季	98年第一季
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期淨利(損)	\$ 204,065	(39,926)
<b>調整項目：</b>		
折舊及攤銷	77,842	78,769
呆帳損失(呆帳迴轉利益)	89	(15,632)
處分固定資產及閒置資產利益淨額	(1,153)	(10)
採權益法認列之投資利益	(192,817)	(29,338)
公司債折價攤銷	1,280	2,946
迴轉產品責任保證準備	(1,021)	(3,081)
員工紅利及董監酬勞提列數	24,794	-
聯屬公司間遞延銷貨利益增加(減少)	7,594	(2,964)
提列(迴轉)存貨跌價及報廢損失	13,082	(4,732)
預付退休金增加	(842)	(675)
公平價值變動列入損益之金融商品評價影響數	4,731	(11,237)
存貨(增加)減少	(307,747)	95,961
遞延所得稅資產負債淨變動數	3,617	14,983
應收帳款及票據(增加)減少	(234,519)	85,964
應收關係人帳款(含其他應收關係人款)增加	(1,370,430)	(1,104,398)
應付票據及帳款(減少)增加	(112,495)	102,116
應付關係人帳款增加	1,817,815	163,158
預付所得稅增加	-	480
其他營業活動相關流動資產及負債淨變動數	(21,047)	83,422
<b>營業活動之淨現金流出</b>	<u>(87,162)</u>	<u>(584,194)</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
長期股權投資減資匯入股款	270,555	-
購買固定資產	(49,517)	(12,750)
出售固定資產及閒置資產價款	4,455	614
電腦軟體成本及遞延費用增加	(165)	-
存出保證金增加	(40)	-
<b>投資活動之淨現金流入(出)</b>	<u>225,288</u>	<u>(12,136)</u>

(承後頁)

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：鄭煒順

經理人：朱光沛

會計主管：劉繡鳳

(接前頁)  
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

民國九十九年及九十八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	99年第一季	98年第一季
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款減少	(129,777)	(205,193)
償還長期借款	(22,500)	(35,162)
舉借長期借款	-	300,000
員工認股權行使增資	31,940	-
<b>融資活動之淨現金流入(出)</b>	<u>(120,337)</u>	<u>59,645</u>
本期現金及銀行存款增加(減少)數	17,789	(536,685)
期初現金及銀行存款餘額	848,974	712,885
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 866,763</u>	<u>176,200</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 6,850</u>	<u>12,258</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 9</u>	<u>33</u>
<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	<u>\$ 1,149</u>	<u>1,453</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 117,500</u>	<u>335,625</u>
一年內到期之公司債	<u>\$ 8,791</u>	<u>476,930</u>
待支付之股東、員工紅利及董監酬勞	<u>\$ 29,258</u>	<u>29,258</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：鄭煒順

經理人：朱光沛

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

財務報表附註

民國九十九年及九十八年三月三十一日

(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，復於民國九十五年九月十三日起改在台灣證券交易所上市買賣。

截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止，本公司員工人數分別計有1,657人及1,383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)待出售非流動資產

待出售非流動資產或待出售處分群組係指於目前情況下，企業可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售之非流動資產及處分群組。分類為待出售非流動資產或待處分群組者，以帳面價值及淨公平價值孰低者衡量，停止提列折舊、折耗或攤銷，並單獨列示於資產負債表。而待出售處分群組所含負債之相關利息及其他費用仍繼續認列。

企業於合併新取得之待出售非流動資產或待出售處分群組，係以淨公平價值衡量。

待出售非流動資產或待出售處分群組，其淨公平價值低於帳面價值之金額，於損益表認列為減損損失。待出售非流動資產或待出售處分群組之淨公平價值若續後回升，於損益表認列為損益，惟迴轉金額不得超過原已認列之累計減損損失及原依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」得迴轉之金額。

### (六)金融商品

本公司金融商品係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品外，其他金融商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。在原始認列後，依本公司持有或發行之目的分類及衡量如下：

1. 公平價值變動列入損益之金融資產及負債：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，本公司所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產及負債。係以公平價值評價且公平價值變動認列為當期損益。
2. 以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

### (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。

## 輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

### (八)存貨

本公司自民國九十八年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文。

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。惟，當實際產量與正常產能差異不大，得按實際產量分攤固定製造費用；實際產量若異常高於正常產能，則應以實際產量分攤固定製造費用。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

### (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。固定資產已無使用價值或發生閒置者，則將該資產之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產。土地以外固定資產折舊係依估計可使用年數採平均法計提，折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。

固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提

## 輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

列折舊。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

主要固定資產之耐用年數如下：

- 房屋及建築：3~50年
- 機器設備：3~8年
- 模具設備：2~5年
- 水電設備：10~20年
- 辦公及其他設備：2~8年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

### (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

## 輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

與權益組成要素無關之類似負債之公平價值後，再將可轉換公司債總金額及負債組成要素公平價值間之差異認列為權益組成要素。可轉換公司債之利息係採有效利率法計算，並依合約期限分攤認列為當期損益。轉換公司債權益組成要素公平價值之變動不予認列。本公司將轉換公司債具重設條款之轉換權認列為權益。依財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第331號解釋函規定，於根據市價重設轉換價格時，將重設後必須增加發行之普通股公平價值，認列為當期損失。

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

債券持有人行使權利時按面值法處理，將轉換之公司債及其相關負債科目列為股本及資本公積，不認列轉換損益。

### (十四)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

## 輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

之員工認股權計畫，依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號函之規定處理，並採用內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計畫之酬勞成本，亦即按衡量日本公司股票市價與行使價格間之差額估計為酬勞成本，並於員工認股選擇權計畫所規定之員工服務年限內認列為本公司之費用，同時增加本公司之股東權益。

### (十六)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)員工紅利及董監酬勞

員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

### (十八)所得稅

所得稅之估計以會計所得調整永久性差異數後之餘額為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異、虧損扣除及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短劃分。

依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」規定，當稅法修正致稅率改變時，應於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算(包含直接借記或貸記股東權益項目所認列之遞延所得稅資產或負債)，以預期未來遞延所得稅負債或資產清償或實現年度之稅率，作為適用之稅率，其重新計算遞延所得稅負債或資產與原列金額之差額，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

購置設備或技術、研究與發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

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

### (十九)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利，除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司所發行之可轉換公司債、認股權證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前

## 輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。依照會計研究發展基金會(97)基秘字第169號函規定，於計算稀釋每股盈餘時，假設依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函規定估列之員工紅利將採發放股票方式，以資產負債表日之公平價值並考量最近期除權除息之影響作為發行股數之判斷依據，列為潛在普通股，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數計算。

### 三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十八年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文。依該公報規定，本公司於開始適用日重新評估相關會計原則變動，前述會計變動對本公司民國九十八年第一季本期淨損及每股盈餘並無重大影響。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)金融商品

##### 1.以成本衡量之金融資產-非流動：

	<b>99.3.31</b>
股票投資－達運精密工業(股)公司	<b>\$ 480,000</b>

本公司所持有之股票投資因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量者，以成本法衡量。

截至民國九十九年三月三十一日止，上述投資均未提供作為擔保品。

##### 2.公平價值變動列入損益之金融資產

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，本公司於九十九年及九十八年三月三十一日，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：

	<b>99.3.31</b>		<b>98.3.31</b>	
	帳面價值	名目本金	帳面價值	名目本金
預售遠期外匯合約－美金	\$ <b>6,031</b>	USD 29,000	<b>2,693</b>	USD 16,000

本公司於民國九十九年及九十八年第一季日認列公平價值變動列入損益之金融資產之評價利益分別為6,031千元及2,693千元。

#### (二)應收帳款淨額

	<b>99.3.31</b>	<b>98.3.31</b>
應收帳款	\$ 330,352	175,547
減：備抵呆帳	-	(4,730)
	<b>\$ 330,352</b>	<b>170,817</b>

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

(三)存 貨

	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
原 料	\$ 345,523	205,961
減：備抵損失	<u>133,695</u>	<u>159,835</u>
小 計	<u>211,828</u>	<u>46,126</u>
半 成 品	190,152	148,822
減：備抵損失	<u>47,848</u>	<u>100,501</u>
小 計	<u>142,304</u>	<u>48,321</u>
在 製 品	51,615	41,366
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
小 計	<u>51,615</u>	<u>41,366</u>
製 成 品	319,602	198,665
減：備抵損失	<u>6,964</u>	<u>63,851</u>
小 計	<u>312,638</u>	<u>134,814</u>
商 品	325	-
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
小 計	<u>325</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 718,710</u>	<u>270,627</u>

存貨相關費損及(利益)之明細如下：

	<u>99年第一季</u>	<u>98年第一季</u>
存貨跌價及報廢損失(回升利益)	\$ 13,082	(4,732)
下腳收入	(11,756)	(18,712)
未分攤固定製造費用	<u>12,139</u>	<u>26,686</u>
列入營業成本	<u>\$ 13,465</u>	<u>3,242</u>

截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止，存貨均未提供作為擔保品。

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

(四)權益法之長期股權投資

本公司民國九十九年及九十八年三月三十一日長期股權投資之成本、期末帳面價值及投資(損)益明細如下：

<b>99.3.31</b>				
<u>被 投 資 公 司</u>	<u>持股比例%</u>	<u>累 積 投資成本</u>	<u>本期投資 (損)益</u>	<u>期 末 帳面價值</u>
Forhouse International Holding Ltd. (Forhouse)	100	\$ 1,277,535	182,330	5,035,719
Force International Holding Ltd. (Force)	100	309,394	(752)	20,089
輔德高分子(股)公司	49	<u>338,729</u>	<u>11,239</u>	<u>324,770</u>
		<u>\$ 1,925,658</u>	<u>192,817</u>	<u>5,380,578</u>

<b>98.3.31</b>				
<u>被 投 資 公 司</u>	<u>持股比例%</u>	<u>累 積 投資成本</u>	<u>本期投資 (損)益</u>	<u>期 末 帳面價值</u>
Forhouse International Holding Ltd. (Forhouse)	100	\$ 1,548,090	16,881	4,775,735
Force International Holding Ltd. (Force)	100	309,394	7,582	49,162
輔德高分子(股)公司	49	<u>240,728</u>	<u>4,875</u>	<u>213,099</u>
		<u>\$ 2,098,212</u>	<u>29,338</u>	<u>5,037,996</u>

本公司之轉投資事業輔德高分子(股)公司於民國九十八年十月間辦理現金增資，本公司依原持股比例認購98,000千元。截至民國九十九年三月三十一日止，本公司對其累積投資金額計338,729千元，持股比例為49%。

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

截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止，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8,405千元及1,141千元，列為其他負債。民國九十九年及九十八年第一季因換算國外採權益法評價之長期股權投資財務報表為本國貨幣所產生之換算差額，分別為476,225千元及836,118千元(含所得稅影響數分別為95,245千元及209,029千元)。

民國九十九年及九十八年第一季本公司採權益法評價之長期股權投資中計有帳面價值分別有916,494千元及5,037,996千元及其相關之投資收益分別有41,932千元及29,338千元，係依據該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報表計列。

## 輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

### (五)固定資產

本公司固定資產提供擔保情形，請詳附註六。

本公司民國九十九年及九十八年第一季因購建資產之利息資本化金額分別為112千元及42千元，其利息資本化之平均利率分別約為2%及2.91%。

### (六)閒置資產及待出售非流動資產

本公司民國九十九年及九十八年三月三十一日閒置資產明細如下：

	<b>99.3.31</b>	<b>98.3.31</b>
土地	\$ -	81,908
房屋及建築物	-	99,061
機器設備	10,905	95,937
模具設備	-	15,701
水電設備	-	22,338
辦公設備	3,092	17,299
成本	13,997	332,244
減：累計折舊	(7,864)	(134,989)
累計減損	(6,133)	(35,480)
	<b>\$ -</b>	<b>161,775</b>

本公司於民國九十九年二月五日簽訂閒置土地及房屋建築物等轉讓合約，總價款為150,000千元，並已預收房地款15,000千元，帳列預收款項及其他流動負債項下，截至民國九十九年三月三十一日止該筆交易尚未完成移轉登記。因此，本公司於民國九十九年第一季財務報表將原帳列閒置資產102,841千元重分類至流動資產項下之待出售非流動資產。

### (七)短期借款

	<b>99.3.31</b>	<b>98.3.31</b>
信用借款	<b>\$ 839,520</b>	<b>378,062</b>

民國九十九年及九十八年第一季利率區間分別為1.10%~1.21%及1.09%~3.53%。截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止，本公司尚可動用之長短期借款額度分別為2,667,680千元及1,980,700千元。

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

(八)應付公司債

1.民國九十九年及九十八年三月三十一日，本公司之可轉換公司債資訊如下：

	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
第三次無擔保可轉換公司債	\$ 900,000	900,000
私募無擔保可轉換公司債	550,000	-
累積已轉換金額(民國99年度及98年第一季分別為 96,300千元及0元)	(1,011,200)	(9,100)
累積已贖回金額(民國99年度及98年第一季均未贖回)	(379,600)	(379,600)
應付公司債折價	(1,075)	(34,370)
	58,125	476,930
減：一年內到期部分	8,791	476,930
	<u>\$ 49,334</u>	<u>-</u>
負債組成要素－買回權及賣回權(帳列公平價值變動列入(損)益之金融負債)	\$ -	<u>10,932</u>
權益組成要素(帳列資本公積－認股權)	<u>\$ 30,329</u>	<u>132,484</u>
	<u>99年第一季</u>	<u>98年第一季</u>
負債組成要素－買回權及賣回權之公平價值變動列入評價(損)益金額	\$ -	<u>8,544</u>
利息費用	<u>\$ 664</u>	<u>3,072</u>

2.本公司於民國九十六年三月十六日發行9,000張票面利率0%之五年期無擔保可轉換公司債，每張公司債面額為100千元，依票面金額之100.5%發行價格溢價發行，並得於發行日後一個月起至到期日民國一〇一年三月十六日前十日止之任何時間，以其轉換價格轉換為本公司之普通股，可轉換公司債轉換價格係按本公司發行條約辦理。本公司於發行時依財務會計準則公報第三十六號之規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債。

3.本公司分別於民國九十七年八月二十九日及九十六年九月十六日按發行辦法將每股轉換價格分別由新台幣29.10元重設為新台幣28.71元及新台幣39.36元重設為新台幣33.46元。因過去將具重設條款之轉換權認列為權益，故依規定於民國九十七年度及九十六年度重設時分別認列3,055千元及74,306千元之損失，列入其他財務費用。

4.第三次可轉換公司債有關發行條件及內容說明如下：

(1)發行總額：900,000千元。

(2)發行期間：五年(民國九十六年三月十六日至民國一〇一年三月十六日)。

(3)票面利率：0%。

## 輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

- (4)轉換期間：於發行之日起滿一個月之翌日起至到期日前十日止。
- (5)轉換價格及其調整：依合約條款計算發行時之轉換價格為每股39.72元，惟公司債發行後，遇有普通股股份發生變動或以低於每股時價之轉換價格再發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，轉換價格將依轉換辦法所訂之公式計算調整轉換價格；未轉換者到期一次以面額還本。自民國九十七年十月六日起，轉換價格依發行條款已調整為每股25.80元。
- (6)本債券以民國九十九年三月十六日(發行滿三年之日)為本債券持有人提前賣回債券之賣回基準日，依規定要求本公司以債券面額將其所持有之本公司債以現金贖回。
- (7)本公司之贖回權：
- A.發行滿一年翌日起至到期前四十日止，若本公司普通股在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十以上時，本公司得按債券面額以現金收回流通在外之本債券。
- B.發行滿一年翌日起至到期日前四十日止，若本債券流通在外餘額低於玖仟萬元(原發行總額之10%)者，本公司得於發行滿一年翌日起任何時間，本公司得按債券面額以現金收回其流通在外之債券。
- 5.私募國內無擔保可轉換公司債有關發行條件及內容說明如下：
- (1)發行總額：550,000千元。
- (2)發行期間：三年(民國九十八年四月十七日至民國一〇一年四月十七日)。
- (3)票面利率：1.40%。
- (4)轉換期間：於發行之日起滿三個月之翌日起至到期日前十日止。
- (5)轉換價格及其調整：依合約條款計算發行時之轉換價格為每股9.16元，惟公司債發行後，遇有普通股股份發生變動或以低於每股時價之轉換價格再發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，轉換價格將依轉換辦法所訂之公式計算調整轉換價格；未轉換者到期一次以面額還本。
- (6)債券持有人之賣回權：本債券持有人無賣回權。
- (7)本公司對本私募轉換公司債之贖回權：本私募轉換公司債無贖回權。
- 截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止，國內第三次可轉換公司債累計已請求轉換之可轉換公司債面額分別為511,200千元及9,100千元，已發行股份之股本金額分別為197,576千元及2,967千元，並產生資本公積—轉換公司債轉換溢價分別為287,438千元及6,133千元。
- 截至民國九十九年三月三十一日止，本期發行之私募可轉換公司債累計已請求轉換之可轉換公司債面額為500,000千元，已發行股份之股本金額為545,852千元，並沖銷資本公積—轉換公司債轉換溢價為54,690千元。

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

截至民國九十九年三月三十一日止，本公司於公開市場主動買回可轉換公司債累計面額379,600千元，並產生資本公積—庫藏股101,102千元及轉銷資本公積—認股權40,924千元。

(九)長期借款

貸款銀行	內容及契約期間	99.3.31		98.3.31	
		金額	利率%	金額	利率%
工業銀行	94.11.17~98.11.17，94.11月份起，每期攤還12,500千元，共分8期。	-	-	25,000	2.53
工業銀行	97.3.27~99.3.19，到期一次償還。	-	-	200,000	1.84~2.48
工業銀行	98.9.29~101.9.29，到期一次償還。	200,000	1.98	-	-
安泰銀行	97.10.13~100.8.29，99.1月份起，每3個月為一期，每期攤還20,625千元，餘額屆期償還，共8期。	-	-	330,000	2.91
安泰銀行	97.10.13~100.8.29，98.1月份起，每3個月為一期，每期攤還22,500千元，共12期。	157,500	2.00	247,500	2.91
安泰銀行	98.10.27~101.10.27，100.1月份起，每3個月為一期，每期攤還27,500千元，餘額屆期償還，共8期。	330,000	2.00	-	-
		687,500		802,500	
	減：一年內到期部份	(117,500)		(335,625)	
		<u>\$ 570,000</u>		<u>466,875</u>	

民國九十九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
99.4.1~100.3.31	\$ 117,500
100.4.1~101.3.31	177,500
101.4.1~102.3.31	392,500
	<u>\$ 687,500</u>

截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止，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(七)。本公司因上述長期借款提供擔保情形，請詳附註六。

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

(十)退休金

	<u>99年第一季</u>	<u>98年第一季</u>
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金收入	\$ (68)	(39)
確定提撥之淨退休金成本	<u>7,640</u>	<u>4,992</u>
	<u>\$ 7,572</u>	<u>4,953</u>
	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
期末勞工退休準備金餘額	<u>\$ 42,786</u>	<u>41,575</u>
期末預付退休金	<u>\$ 23,595</u>	<u>20,424</u>

(十一)員工認股選擇權

1.截至民國九十九年三月三十一日止，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	17.53
九十四年員工認 股權憑證	94.8.31	10,000	94.8.31~ 100.8.30	94.8.31~ 96.8.30	59.0	32.99
九十五年員工認 股權憑證	95.6.23	10,000	95.6.23~ 101.6.22	95.6.23~ 97.6.22	35.55	23.7
九十六年員工認 股權憑證	96.12.26	10,000	96.12.26~ 102.12.25	96.12.26~ 98.12.25	17.9	15.82

2.本公司發行之酬勞性員工認股權計畫，皆係依內含價值法認列所給與之酬勞成本。此酬勞性員工認股選擇權計畫之行使價格皆等於給與日公司股票之市場價格，故其內含價值及酬勞成本均為0元。民國九十九年及九十八年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	99年第一季		98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	9,952,654	\$ 21.75	36,814,500	26.50
本期給與	-	-	-	-
本期行使	(1,552,250)	21.17	-	-
本期沒收	(132,000)	18.83	-	-
期末流通在外	<u>8,268,404</u>	21.91	<u>36,814,500</u>	26.50
期末仍可行使之認股選擇權	<u>4,317,154</u>		<u>19,314,500</u>	

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

		99年第一季	98年第一季
淨利(損)	報表認列之淨利(損)	\$ 204,065	(39,925)
	擬制淨利(損)	200,984	(51,568)
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘	0.49	(0.12)
	擬制每股盈餘	0.48	(0.14)
稀釋每股盈餘	報表認列之每股盈餘	0.48	註
	擬制每股盈餘	0.47	註

註：因不具稀釋作用，故不予揭露。

(十二)股東權益

1.股本及增資案

本公司於民國九十七年六月十三日經股東會決議通過以私募方式辦理現金增資發行普通股50,000千股，每股私募價格為9元，共計募得450,000千元，此項增資案以民國九十七年九月三日為增資基準日，相關增資變更登記已辦理完竣。

私募新股之權利義務原則上與已發行之普通股相同。惟依證券交易法規定，私募之普通股於發行後三年內不得自由轉讓，本公司於發行滿三年後，擬依證券交易法等相關規定向主管機關補辦本次私募普通股公開發行及申請上市交易。

本公司民國九十九年第一季私募公司債、可轉換公司債及員工認股權完成轉換發行新股為52,848千元，並分別產生資本公積—轉換公司債轉換溢價54,387千元及資本公積—股票溢價17,334千元。

本公司民國九十九年三月三十一日額定股本為5,200,000千元(其中分別保留500,000千元及400,000千元供公司債轉換及認股權憑證行使用之)，民國九十八年三月三十一日額定股本為5,200,000(其中均保留400,000千元供公司債轉換及認股權憑證行使用之)，實收股本分別為4,213,315千元及3,391,448千元，每股面額為10

## 輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

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，董監酬勞不得高於百分之三。

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

本公司股利之分派係考量公司之投資資金需求、財務結構、盈餘情形及平衡穩定之股利政策，未來三年股東股利分配比例原則上以可供分配之盈餘其百分之零至八十分配之，其中現金股利之分派以不低於當年度股東股利之百分之三十為原則。

本公司截至民國九十八年三月三十一日止為累積虧損，因此並未估計員工紅利及董監酬勞。本公司以截至民國九十九年三月三十一日止稅後淨利乘上本公司所定分配成數範圍內，員工紅利分配成數約12%及董監酬勞分配成數約1.5%估計員工紅利金額為22,039千元及董監酬勞為2,755千元，配發股票紅利之計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國一百年度之損益。

## 輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司民國九十八年度之員工紅利及董監酬勞分派數，已經本公司董事會擬議，尚待股東會決議，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。民國九十九年二月十日經董事會擬議之民國九十八年度盈餘分派數與本公司財務報告認列金額之差異如下：

	98年度		
	董事會擬議 盈餘分派情形	財務報告認列 之金額	差異數
員工紅利—現金	\$ 62,720	82,322	(19,602)
董監酬勞	9,400	9,147	253
	<b>\$ 72,120</b>	<b>91,469</b>	<b>(19,349)</b>

本公司民國九十八年度員工紅利及董監酬勞經董事會擬議分派數與財務報告認列之差異數視為會計估計變動，列為民國九十九年第一季之損益。

### (十三)所得稅

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

本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。依據民國九十八年五月二十七日新公布之所得稅法修正條文，本公司目前適用之所得稅率將自民國九十九年起改為百分之二十。民國九十九年及九十八年第一季所得稅費用項目組成如下：

	99年第一季	98年第一季
當 期	\$ -	480
遞 延	3,617	14,984
	<b>\$ 3,617</b>	<b>15,464</b>

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：

	99年第一季	98年第一季
稅前淨利(損)計算之所得稅費用(利益)	\$ 41,536	(6,115)
永久性差異	2,327	(5,611)
依權益法認列投資收益所得稅影響數	(38,563)	(7,335)
投資抵減	-	(3,588)
遞延所得稅資產備抵評價調整數	(1,683)	37,633
以前年度所得稅低估	-	480
所得稅費用	<b>\$ 3,617</b>	<b>15,464</b>

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司民國九十九年度及九十八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：

	<u>99年第一季</u>	<u>98年第一季</u>
未實現存貨跌價損失	\$ 8,433	4,621
備抵呆帳超限迴轉數	424	-
投資抵減	-	(3,588)
金融商品評價淨利損(益)	(946)	673
未實現兌換損失	1,237	10,489
產品責任保證費用迴轉	204	770
虧損扣除	(2,533)	(36,355)
未實現聯屬公司間銷貨毛利	(1,519)	741
遞延所得稅資產備抵評價調整數	<u>(1,683)</u>	<u>37,633</u>
	<u>\$ 3,617</u>	<u>14,984</u>

本公司民國九十九年及九十八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>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
流 動：		
遞延所得稅資產：		
未實現存貨跌價損失	\$ 37,701	81,047
未實現兌換損失	138	-
未實現聯屬公司間銷貨毛利	1,681	285
產品責任保證費用	72	2,695
虧損扣除	72,321	-
呆帳超限數	171	-
減：備抵評價	<u>(18,851)</u>	<u>(40,523)</u>
	<u>93,233</u>	<u>43,504</u>
遞延所得稅負債：		
未實現兌換利益	-	(6,023)
金融商品評價利益	<u>(1,206)</u>	<u>(673)</u>
	<u>(1,206)</u>	<u>(6,696)</u>
	<u>\$ 92,027</u>	<u>36,808</u>

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
非流動：		
遞延所得稅資產：		
虧損扣除	\$ 120,597	253,054
投資抵減	176,305	152,951
減：備抵評價	<u>(296,902)</u>	<u>(340,212)</u>
	-	65,793
遞延所得稅負債：		
累積換算調整數	<u>(95,245)</u>	<u>(209,029)</u>
	<u>\$ (95,245)</u>	<u>(143,236)</u>
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$ (3,218)</u>	<u>(106,428)</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。

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

截至民國九十九年三月三十一日止，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>
95	\$ 37,418	99	核定數
96	70,041	100	申報數
97	30,253	101	申報數
98	<u>38,593</u>	102	預估申報數
	<u>\$ 176,305</u>		

依民國九十八年一月二十一日公佈之所得稅法第三十九條規定，經稅捐稽徵機關核定之虧損得以扣除以後十年度之純益。截至民國九十九年三月三十一日止，本公司申報虧損尚可扣除金額及可資扣除之期限如下：

<u>發生年度</u>	<u>虧損金額</u>	<u>可扣除之最後期限</u>	<u>備註</u>
96	\$ 39,977	106	申報數
97	791,160	107	申報數
98	120,791	108	申報數
99	<u>12,664</u>	109	預估申報數
	<u>\$ 964,592</u>		

本公司之營利事業所得稅結算申報經主管稅捐稽徵機關核定至九十五年度。

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

(十四)每股盈餘

民國九十九年及九十八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：

	99年第一季		98年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利(損)	\$ <u>207,682</u>	<u>204,065</u>	<u>(24,462)</u>	<u>(39,926)</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>419,063</u>	<u>419,063</u>	<u>339,145</u>	<u>339,145</u>
每股盈餘(元)	\$ <u>0.50</u>	<u>0.49</u>	<u>(0.07)</u>	<u>(0.12)</u>
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 207,682	204,065		
具稀釋作用之潛在普通股之 影響-國內可轉換公司債	<u>664</u>	<u>531</u>		
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ <u>208,346</u>	<u>204,596</u>		
加權平均流通在外股數(千股)	419,063	419,063		
國內可轉換公司債	7,376	7,376		
員工認股選擇權	774	774		
員工分紅費用(註)	<u>613</u>	<u>613</u>		
計算稀釋每股盈餘之加權平均 流通在外股數(千股)	<u>427,826</u>	<u>427,826</u>		
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.49</u>	<u>0.48</u>		

(註):計算民國九十九年第一季稀釋每股盈餘時，員工分紅費用之平均市價採用民國九十九年三月三十一日之市價。

民國九十八年第一季本公司發行之可轉換公司債及員工認股權憑證不具稀釋作用，故不列入稀釋每股盈餘之計算。

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

(十五)金融商品相關資訊

1.民國九十九年及九十八年三月三十一日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	99.3.31		98.3.31	
	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	\$ 866,763	866,763	176,200	176,200
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	6,031	6,031	2,693	2,693
應收帳款淨額(含關係人)	5,146,575	5,146,575	1,972,892	1,972,892
其他應收款(含關係人)	19,785	19,785	24,841	24,841
以成本衡量之金融資產 －非流動	480,000	-	-	-
存出保證金	1,356	1,356	1,300	1,300
應收關係人融資款	-	-	67,117	67,117
金融負債：				
短期借款	839,520	839,520	378,062	378,062
公平價值變動列入損益 之金融負債－流動	-	-	10,932	10,932
應付票據及帳款(含關 係人)	4,250,703	4,250,703	1,334,074	1,334,074
長期借款(含一年內到期)	687,500	687,500	802,500	802,500
可轉換公司債(含一年內 到期)	58,125	58,125	476,930	476,930

2.本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於應收及應付票據及帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)及短期借款。
- (2)金融資產或負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3)以成本衡量之金融資產:係投資於未上市(櫃)公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
- (4)長期借款及應收關係人融資款以其浮動利率支付或收取利息，其帳面價值約當於公平市價。
- (5)應付公司債(含一年內到期)係採用評價方式估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品於訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。惟該公平價值

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

不代表本公司未來現金流出數。

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

<u>金融資產及負債名稱</u>	<u>99.3.31</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	\$ 866,763	-
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	6,031
應收帳款淨額(含關係人)	-	5,146,575
其他應收款(含關係人)	-	19,785
存出保證金	-	1,356
金融負債：		
短期借款	-	839,520
應付票據及帳款(含關係人及其他應付關係人款)	-	4,250,703
長期借款(含一年內到期之長期借款)	-	687,500
可轉換公司債(含一年內到期)	-	58,125

<u>金融資產及負債名稱</u>	<u>98.3.31</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	\$ 176,200	-
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	-	2,693
應收帳款淨額(含關係人)	-	1,972,892
其他應收款(含關係人)	-	24,841
存出保證金	-	1,300
應收關係人融資款	-	67,117
金融負債：		
短期借款	-	378,062
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	-	10,932
應付票據及帳款(含關係人)	-	1,334,074
長期借款(含一年內到期之長期借款)	-	802,500
可轉換公司債(含一年內到期)	-	476,930

## 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。本公司民國九十九年及九十八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分別為6,031千元及11,237千元。

### 5.財務風險資訊

#### (1)信用風險

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

本公司之銷售對象有顯著集中在少數客戶之情形。民國九十九年及九十八年三月三十一日，應收帳款餘額中之93%及90%均由四家所組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。為減低信用風險，本公司持續評估該等客戶之財務狀況及實際收款情形，且定期評估應收帳款回收之可能性。

#### (2)流動風險

本公司所舉借之長短期借款尚有額度可供使用，故本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，因而未有無法籌借資金以履行合約義務之流動性風險。

#### (3)利率變動之現金流量風險

民國九十九年及九十八年第一季，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15,270千元及11,806千元。

### 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

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
Forhouse International Holding Ltd. (Forhouse)	本公司之子公司
Fullhouse Corporation Sdn. Bhd. (Fullhouse)	Forhouse之子公司
輔德高分子(股)公司(輔德)	採權益法評價之被投資公司
輔訊光電工業(蘇州)有限公司(輔訊蘇州)	Forhouse之孫公司
輔訊光電(廈門)有限公司(輔訊廈門)	Forhouse之孫公司
輔譽光電(上海)有限公司(輔譽光電)	Forhouse之孫公司
蘇州輔宇光電有限公司(輔宇光電)	Forhouse之孫公司
友達光電(股)公司(友達光電)	本公司最大法人股東之母公司
友達光電(納閩)有限公司(友達納閩)	友達光電之子公司
達運精密工業(股)有限公司(達運精密)	友達光電之子公司
Darwin Precisions(L) Corp.(Darwin)	友達光電之孫公司
達運精密工業(蘇州)有限公司(達運蘇州)	Darwin之子公司
達運精密工業(廈門)有限公司(達運廈門)	Darwin之子公司

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨及應收帳款

民國九十九年及九十八年第一季本公司對關係人銷貨如下：

	99年第一季		98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	\$ 565	-	-	-
Fullhouse	4,933	-	5,446	-
輔訊蘇州	42,446	1	33,855	2
輔訊廈門	42,273	1	102,311	7
達運精密	141	-	-	-
達運蘇州	174,084	4	23,736	2
達運廈門	173,639	4	100,551	7
友達光電	1,818,238	41	1,191,107	79
友達納閩	1,840,212	41	2,687	-
	<u>\$ 4,096,531</u>	<u>92</u>	<u>1,459,693</u>	<u>97</u>

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

截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止，因上述銷貨而尚未收回之應收關係人貨款如下：

	99.3.31		98.3.31	
	金額	佔應收票據及帳款%	金額	佔應收票據及帳款%
Fullhouse	\$ 5,288	-	4,081	-
輔訊蘇州	-	-	37,868	2
輔訊廈門	-	-	108,039	6
達運精密	144	-	-	-
達運蘇州	173,881	3	23,351	1
達運廈門	167,333	3	100,607	5
友達光電	2,637,834	51	1,523,422	77
友達納閩	1,831,743	36	4,707	-
	<u>\$ 4,816,223</u>	<u>93</u>	<u>1,802,075</u>	<u>91</u>

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

民國九十九年及九十八年第一季本公司向關係人進貨如下：

	99年第一季		98年第一季	
	金額	佔本公司進貨淨額%	金額	佔本公司進貨淨額%
Fullhouse	5,572	-	-	-
輔訊蘇州	1,239,777	27	5,327	1
輔訊廈門	791,249	18	-	-
輔譽光電	-	-	326	-
輔 德	397,280	9	129,734	10
友達光電	16,543	-	-	-
	<u>\$ 2,450,421</u>	<u>54</u>	<u>135,387</u>	<u>11</u>

本公司向關係人進貨之品項與一般廠商具有差異性故進貨價格無法比較，付款條件與一般廠商並無不同。

民國九十九年第一季向關係人購入背光模組成品，而關係人部分原料零件係向本公司購入；本公司財務報表業已同額消除(相當於該部分原料價款)銷貨及進貨，明細如下：

	99年第一季			
	銷貨金額		進貨金額	
	消除前	消除後	消除前	消除後
輔訊蘇州	\$ 138,099	42,446	1,335,430	1,239,777
輔訊廈門	124,689	42,273	873,665	791,249

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

截至民國九十九年三月三十一日止，因上述購貨而未支付之應付關係人貨款如下：

	99.3.31		98.3.31	
	金額	佔應付 票據及 帳款%	金額	佔應付 票據及 帳款%
輔訊蘇州	1,103,347	26	-	-
輔訊廈門	695,953	16	-	-
輔譽光電	-	-	320	-
輔 德	270,072	7	162,838	12
	<u>2,069,372</u>	<u>49</u>	<u>163,158</u>	<u>12</u>

3. 財產交易

本公司民國九十九年及九十八第一季出售機器設備予關係人之明細如下：

	99年第一季		98年第一季	
	金額	出售(損)益	金額	出售(損)益
Fullhouse	\$ 357	331	240	(133)
輔宇光電	3,979	2,082	39	6
達運精密	15	2	-	-
	<u>\$ 4,351</u>	<u>2,415</u>	<u>279</u>	<u>(127)</u>

4. 資金融通

本公司民國九十八年第一季，因業務需要對關係人資金融通情形如下：

	98年第一季					
	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息收入	期 末 資 金 應收利息	融 通 原 因
輔德	\$ 67,117	67,117(註2)	90天 Telerate 51328(註1)+0.85%	308	407	營運週轉

上開資金融通並未取具擔保品，另上列應收利息帳列其他流動資產項下。

(註1)：係德勵財富有限公司Telerate 51328頁公告之90天期初級市場均價利率。

(註2)：上述期末餘額中計有金額22,023千元，係因其他應收關係人款項超過正常授信期間三個月以上轉列。

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

5.背書保證

截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止，本公司為關係人提供銀行借款背書金額明細如下：

	<u>99.3.31</u>		<u>98.3.31</u>	
	額 度	期 末 餘 額	額 度	期 末 餘 額
Forhouse	\$ 1,303,800	-	2,083,735	262,830

6.其他交易

本公司民國九十九年及九十八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：

	<u>99年第一季</u>	<u>98年第一季</u>
Forhouse	\$ 1,996	871
Fullhouse	44	473
輔訊蘇州	851	3,002
輔宇光電	-	53
友達光電	-	15
輔 德	-	8
	<u>\$ 2,891</u>	<u>4,422</u>

本公司於民國九十九年及九十八年第一季因提供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1,009千元及1,545千元。

本公司於民國九十九年及九十八年第一季出租土地予輔德之租金收入分別為354千元及372千元。租金之決定係參考市場行情調整，付款條件則係按月支付。

上述之財產交易及其他交易產生之期末應收款項之收款期間，除Fullhouse依其資金需求狀況為考量依據而決定外，其餘關係人收款期間為30~150天，帳列明細如下：

	<u>99.3.31</u>		<u>98.3.31</u>	
	<u>其他應收款-關係人</u>		<u>其他應收款-關係人</u>	
Forhouse	\$ 955	459		
Fullhouse	6,048	1,458		
輔訊蘇州	845	2,119		
輔宇光電	3,946	52		
達運精密	-	-		
達運廈門	-	-		
友達光電	14	2,058		
輔 德	-	-		
	<u>\$ 11,808</u>	<u>6,146</u>		

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

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	99.3.31	98.3.31
土地	銀行借款擔保	\$ 397,258	88,572
建築物	銀行借款擔保	486,807	210,523
機器設備	銀行借款擔保	443,356	536,664
		<u>\$ 1,327,421</u>	<u>835,759</u>

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止，因應收帳款債權移轉交易而開立之擔保本票分別為0元及1,300,000千元。
- (二)截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止，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88,978千元及1,430千元。
- (三)截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止，本公司已開信用狀未使用金額分別為0元及5,486千元。
- (四)本公司於民國九十五年與輔德高分子股份有限公司(輔德高分子)簽訂長期購料合約，本公司需依約定價格及數量向輔德高分子購入塑化原料。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

(一)本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	99年第一季			98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		118,569	87,392	205,961	67,712	25,211	92,923
勞健保費用		10,896	2,643	13,539	6,474	2,298	8,772
退休金費用		5,832	1,740	7,572	3,491	1,462	4,953
其他用人費用		8,023	1,396	9,419	4,203	1,456	5,659
折舊費用		59,147	16,482	75,629	60,748	15,471	76,219
攤銷費用		581	604	1,185	306	676	982

民國九十九年及九十八年第一季閒置資產之折舊帳列營業外費用及損失-其他損失之金額為分別為1,028千元及1,568千元。

(二)重分類

民國九十八年第一季若干會計科目為配合民國九十九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。

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註3)	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3)
		公司名稱	關係						
0	本公司	Forhouse	本公司之子公司	3,649,517	- (額度1,667,020)	- (額度1,303,800)	-	- % (14%)	3,649,517

註3：與本公司為母子關係而從事背書保證者，不得超過本公司淨值之百分之四十。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元／千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價/股權淨值	
本公司	股票－Forhouse	本公司之子公司	長期股權投資	38,768	5,035,719	100%	5,035,719	
本公司	股票－Force	本公司之子公司	長期股權投資	9,250	20,089	100%	20,089	
本公司	股票－輔德高分子(股)公司	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	33,873	324,770	49%	324,770	
本公司	股票－達運精密工業(股)公司	友達光電之子公司	以成本衡量之金融資產－非流動	40,000	480,000	9.70%	717,843 (註4)	

註4: 股票並未在公開市場交易且無明確市價，故按持股比例揭露其股權淨值，至報告日止，尚未取得民國九十九年三月三十一日之自結報表，故揭露民國九十八年十二月三十一日之股權淨值。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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	單 價	授信期間		餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	友達納閣	友達光電之子公司	銷貨	1,840,212	41 %	120天	-	與一般客戶相同	1,831,743	36 %	
本公司	達運蘇州	Darwin之子公司	銷貨	174,084	4 %	120天	-	與一般客戶相同	173,881	3 %	
本公司	達運廈門	Darwin之子公司	銷貨	173,639	4 %	60天	-	與一般客戶相同	167,333	3 %	
本公司	友達光電	本公司最大法人股東之母公司	銷貨	1,818,238	41 %	120天	-	與一般客戶相同	2,637,834	51 %	
本公司	輔訊蘇州	Forhouse之孫公司	進貨	1,239,777	27 %	60天	-	與一般客戶相同	(1,103,347)	(26) %	沖銷後金額

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		期末應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	輔訊廈門	Forhouse之孫公司	進貨	719,249	18 %	120天	-	與一般客戶相同	(695,953)	(16) %	沖銷後金額
本公司	輔德	採權益法評價之被投資公司	進貨	397,280	9 %	45天	-	與一般客戶相同	(270,072)	(7) %	

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	達運蘇州	Darwin之子公司	應收帳款173,881	-	-	-	-	-
本公司	達運廈門	Darwin之子公司	應收帳款167,333	-	-	-	-	-
本公司	友達光電	本公司最大法人股東之母公司	應收帳款2,637,834 其他應收款14	-	-	-	-	-
本公司	友達納閩	友達光電之子公司	應收帳款1,831,743	-	-	-	-	-

9.從事衍生性商品交易：請詳附註四(一)。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣(美金)千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	Forhouse	BVI	從事國際投資及貿易業務之控股公司	1,277,535	1,548,090	38,768	100%	5,035,719	182,330	180,330	
本公司	Force	BVI	從事國際投資之控股公司	309,394	309,394	9,250	100%	20,089	(752)	(752)	
本公司	輔德高分子(股)公司	台灣	高分子塑化原料製造	338,729	338,729	33,873	49%	324,770	22,937	11,239	
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 3,804	USD (157)	USD (157)	
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 113,360	USD 3,818	USD 3,859	
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 75,266	USD 2,474	USD 2,474	
Fortech	輔訊光電(廈門)有限公司	福建省	背光源組製造	USD 13,750	USD 13,750	-	100%	USD 26,413	USD 1,369	USD 1,369	
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 12,996	USD 884	USD 305	
Forhouse	Fortress	Apia, Samoa	從事國際投資之控股公司	USD 6,000	USD 6,000	6,000	100%	USD 1,094	USD 919	USD 919	
Fortress	輔馨光電(上海)有限公司	江蘇省	背光源模組製造	USD 6,000	USD 6,000	-	100%	USD 1,882	USD 919	USD 919	
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 25,706	USD 579	USD 579	
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 25,705	USD 884	USD 579	
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 (500)	USD (24)	USD (24)	

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			
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 (508)	USD (24)	USD (24)	
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 1,132	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 1,132	USD -	USD -	

2. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註5)	資金貸與總限額(註6)
											名稱	價值		
1	Forhouse	輔宇光電	應收關係人融資款	115,470	-	-	營運週轉	進貨84,613 加工費84,628	為強化輔宇公司財務結構	-	-	-	1,258,930	2,014,287
2	Forhouse	輔祥微電(蘇州)	應收關係人融資款	128,300	127,200	-	營運週轉	-	為強化輔微公司財務結構	-	-	-	1,258,930	2,014,287
3	輔訊光電(蘇州)	輔宇光電	應收關係人融資款	198,028	197,049	-	營運週轉	-	為強化輔宇公司財務結構	-	-	-	598,365	957,384
4	輔宇光電	輔祥微電(蘇州)	應收關係人融資款	198,028	173,894	-	營運週轉	-	為強化輔微公司財務結構	-	-	-	307,673	492,277

註5：依各子公司資金貸與他人作業程序，對個別對象資金貸與他人最高限額以不超過各子公司淨值百分之二十五為限。

註6：依各子公司資金貸與他人作業程序，資金貸與他人總額以不超過各子公司淨值百分之四十為限。

3. 為他人背書保證：無。

4. 期末持有有價證券情形：

單位：美金千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價/股權淨值	
Forhouse	股票-Fullhouse	Forhouse之子公司	長期股權投資	5,000	USD3,804	100%	USD 3,667	
Forhouse	股票-Fortech	Forhouse之子公司	長期股權投資	10,250	USD113,360	100%	USD 113,805	
Fortech	股票-輔訊光電(蘇州)	Fortech之子公司	長期股權投資	-	USD75,266	100%	USD 75,266	
Fortech	股票-輔宇光電(廈門)	Fortech之子公司	長期股權投資	-	USD26,413	100%	USD 26,413	
Fortech	股票-輔宇光電	Fortech之採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	-	USD 12,996	34.48%	USD 13,344	
Forhouse	股票-Fortress	Forhouse之子公司	長期股權投資	6,000	USD 1,094	100%	USD 1,094	
Fortress	股票-輔譽光電	Fortress之子公司	長期股權投資	-	USD1,882	100%	USD 1,882	
Forhouse	股票-Forward	Forhouse之子公司	長期股權投資	19,000	USD25,706	100%	USD 25,706	
Forward	股票-輔宇光電	Forward之子公司	長期股權投資	-	USD25,705	65.52%	USD 25,357	

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	
Force	股票-Forefront	Force之子公司	長期股權投 資	6,526	USD(500)	100 %	USD (500)	
Force	股票-Fortune	Force之子公司	長期股權投 資	1,050	USD1,132	100 %	USD 1,132	
Forefront	股票-輔祥微電 (蘇州)	Forefront之子公司	長期股權投 資	-	USD(508)	100 %	USD (508)	
Fortune	股票-輔祥微電 (廈門)	Fortune之子公司	長期股權投 資	-	USD1,132	100 %	USD 1,132	

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	Fourhouse	持有100%之 法人股東	進貨	USD8,352	15 %	30天	-	-	USD (5,135)	(7) %	
輔訊蘇州	台灣達運	友達光電之子 公司	進貨	USD3,411	6 %	120天	-	-	(USD (4,417))	(6) %	
輔訊廈門	台灣達運	友達光電之子 公司	進貨	USD5,251	14 %	120天	-	-	USD (8,629)	(14) %	
輔訊蘇州	輔祥實業	持有100%之 法人股東	銷貨	USD38,685	73 %	60天	-	-	USD 34,697	47 %	
輔訊蘇州	Fortech	持有100%之 法人股東	銷貨	USD14,386	24 %	120天	-	-	USD 40,899	47 %	
Fortech	友達納閩	友達之孫公司	銷貨	USD14,386	100 %	120天	-	-	USD 40,899	100 %	
輔訊廈門	Fortress	持有100%之 法人股東	銷貨	USD13,944	34 %	120天	-	-	USD 35,797	58 %	
輔訊廈門	輔祥實業	持有100%之 法人股東	銷貨	USD24,679	66 %	120天	-	-	USD 21,886	42 %	
Fortress	友達納閩	友達之孫公司	銷貨	USD13,994	100 %	120天	-	-	USD 35,797	100 %	
Forhouse	輔德	採權益法評價 之被投資公司	進貨	USD8,857	2 %	45天	-	-	USD (4,331)	(52) %	
Forhouse	輔訊蘇州	Forhouse之孫 公司	銷貨	USD8,352	100 %	60天	-	-	USD 5,135	61 %	

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		逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
			款項餘額	週轉率	金 額	處理方式		
Forhouse	輔訊蘇州	Forhouse之 孫公司	USD 5,135	-	-	-	USD - (截至4/9日止)	-
輔訊蘇州	輔祥實業	持有100%之 法人股東	USD 34,697	-	-	-	USD - (截至4/9日止)	-
輔訊蘇州	達運蘇州	Darwin之子 公司	USD 3,951	-	-	-	USD - (截至4/9日止)	-
輔訊蘇州	Fortech	持有100%之 法人股東	USD 40,899	-	-	-	USD - (截至4/9日止)	-
Fortech	友達納閩	友達之孫公 司	USD 40,899	-	-	-	USD - (截至4/9日止)	-
輔訊廈門	Fortress	持有100%之 法人股東	USD 35,797	-	-	-	USD - (截至4/9日止)	-
輔訊廈門	輔祥實業	持有100%之 法人股東	USD 21,886	-	-	-	USD - (截至4/9日止)	-
Fortress	友達納閩	友達之孫公 司	USD 35,797	-	-	-	USD - (截至4/9日止)	-

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1.本公司民國九十九年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	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 %	78,970 USD 2,474	2,393,459 USD 75,266	-
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 %	28,217 USD 884	1,230,692 USD 38,701	-
輔譽光電(上 海)有限公司	背光模組產銷	USD 6,000	透過投資第三 地現有公司再 投資大陸公司	192,921 USD 6,000	-	-	192,921 USD 6,000	100 %	29,334 USD 919 (註1)	59,848 USD 1,882	-
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 %	(766) USD (24) (註1)	(16,154) USD (508)	-
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 %	43,698 USD 1,369	839,933 USD 26,413	-
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 - (註1)	35,998 USD 1,132	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
1,468,062 (USD44,500)	2,033,802 (USD61,700)	5,474,276

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：

依財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中報表時得不揭露部門別財務資訊。