

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九月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台中縣大雅鄉上楓村民生路3段313巷45號
電 話：(04)2569-2188

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務季報表附註	
(一)公司沿革及業務範圍說明	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	20~23
(六)擔保之資產	23
(七)重大承諾事項及或有事項	23
(八)重大之災害損失	無
(九)重大之期後事項	23
(十)其 他	24
(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	24~26
2.大陸投資資訊	無

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九月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十二年及九十一年前三季之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務季報表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九月三十日採權益法評價之長期股權投資帳面價值分別為315,891千元及229,225千元，暨民國九十二年及九十一年前三季分別認列投資收益50,380千元及77,550千元，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，財務季報表附註二十一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需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

民國九十二年十月二十三日

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九月三十日

單位：新台幣千元

	92.9.30		91.9.30			92.9.30		91.9.30	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產					負債及股東權益				
流動資產：					流動負債：				
1100 現金及銀行存款	\$ 364,137	10	223,232	8	2102 短期借款(附註七及附註十七)	\$ 708,166	20	353,817	12
1120 應收票據及帳款(附註三及附註十六)	605,841	17	350,662	12	2110 應付短期票券(附註八)	309,379	9	49,899	2
1150 應收關係人貨款(附註十六)	270,290	8	301,348	10	2140 應付票據及帳款	363,427	10	353,639	12
1160 其他應收款	63,293	2	53,438	2	2170 應付費用	54,526	1	54,608	2
1180 其他應收款 - 關係人(附註十六)	156,429	4	100,161	4	2272 一年內到期之長期借款(附註十及附註十七)	8,080	-	17,280	1
1190 其他金融資產 - 流動(附註十七)	-	-	135	-	其他流動負債	24,445	1	59,291	2
1210 存貨(附註四)	375,730	11	370,097	13	長期附息負債：	1,468,023	41	888,534	31
1280 其他流動資產	14,292	-	33,079	1	可轉換公司債(附註九)	414,444	12	401,444	14
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註十三)	11,888	-	9,148	-	長期借款(附註十及附註十七)	28,470	1	33,990	1
	1,861,900	52	1,441,300	50	其他負債：	442,914	13	435,434	15
長期投資：					應計退休金負債(附註十一)	2,927	-	3,549	-
1421 採權益法評價之長期股權投資(附註五)	315,891	9	229,225	8	負債合計	1,913,864	54	1,327,517	46
固定資產(附註六、十六及十七)：					股東權益(附註十二)：				
1501 土地	400,731	12	400,731	14	股 本：				
1521 房屋及建築物	409,277	12	97,238	3	普通股股本	966,000	28	860,000	30
1531 機器設備	247,363	7	165,579	6	資本公積：				
1537 模具設備	66,101	2	42,430	1	股本溢價	376,780	11	376,780	13
1541 水電設備	113,711	3	20,623	1	處分資產增益	605	-	605	-
1561 辦公及其他設備	246,266	7	76,247	3	3240 保留盈餘：	377,385	11	377,385	13
	1,483,449	43	802,848	28	法定盈餘公積	73,620	2	52,538	2
15X9 累計折舊	(228,888)	(7)	(136,047)	(5)	未分配盈餘(附註十三)	182,508	5	272,750	9
1670 未完工程及預付設備款	32,202	1	537,323	18	3420 累積換算調整數	256,128	7	325,288	11
固定資產淨額	1,286,763	37	1,204,124	41	股東權益合計	3,531	-	10,597	-
無形資產：					承諾及或有負債(附註十八)				
1720 專利權	2,340	-	3,060	-					
1770 遞延退休金成本(附註十一)	2,092	-	1,966	-	負債及股東權益總計	\$ 3,516,908	100	2,900,787	100
	4,432	-	5,026	-					
其他資產：									
1830 遞延費用	17,704	1	19,174	1					
1860 遞延所得稅資產-非流動(附註十三)	29,512	1	1,338	-					
1888 其他	706	-	600	-					
	47,922	2	21,112	1					
資產總計	\$ 3,516,908	100	2,900,787	100					

(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九月三十日

單位：新台幣千元

	92年前三季		91年前三季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入總額	\$ 2,080,741	103	1,475,882	104
4170 銷貨退回及折讓	55,886	3	50,095	4
營業收入淨額(附註十六)	2,024,855	100	1,425,787	100
5000 營業成本(附註十六及二十)	1,936,395	96	1,226,562	86
5900 營業毛利	88,460	4	199,225	14
6000 營業費用(附註二十)：				
6100 銷售費用	14,320	1	17,727	1
6200 管理費用	100,988	5	74,906	5
6300 研究費用	49,669	2	33,978	3
	164,977	8	126,611	9
6900 營業利益(損失)	(76,517)	(4)	72,614	5
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	490	-	1,791	-
7121 權益法認列之投資收益(附註五)	50,380	2	77,550	5
7140 處分投資利益	349	-	8,770	1
7480 其他收入-淨額	34,737	2	19,771	1
	85,956	4	107,882	7
7500 營業外支出及損失：				
7510 利息費用(附註六及九)	22,731	1	17,926	1
7550 存貨盤損-淨額	1,106	-	1,023	-
7560 兌換損失-淨額	13,929	1	6,452	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	10,119	-	2,820	-
	47,885	2	28,221	1
7900 稅前淨利(損)	(38,446)	(2)	152,275	11
8110 所得稅費用(利益)(附註十三)	(35,919)	(2)	823	-
9600 本期淨利(損)	\$ (2,527)	-	151,452	11
	稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘(元)(附註十四)				
基本每股盈餘(虧損)	\$ (0.40)	(0.03)	1.77	1.76
基本每股盈餘-追溯調整			\$ 1.58	1.57

(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九月三十日

單位：新台幣千元

	92年前三季	91年前三季
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$ (2,527)	151,452
調整項目：		
呆帳損失提列	690	170
折舊及攤提	79,300	39,788
按權益法認列之投資利益	(50,380)	(77,550)
處分固定資產利益	(921)	(666)
處分短期投資利益	(349)	(8,770)
提列公司債利息補償金	9,750	1,444
存貨跌價損失提列	10,119	2,820
存貨減少(增加)	12,461	(197,391)
遞延所得稅資產負債淨變動數	(35,916)	(14,740)
應計退休金負債減少	(11)	-
應收帳款及票據增加	(183,888)	(20,748)
應收關係人帳款減少(增加)	123,662	(237,549)
其他應收關係人款增加	(69,660)	(77,452)
應付帳款及票據(含關係人)增加(減少)	(239,821)	65,000
其他營業活動相關流動資產及負債淨變動數	(5,993)	(102,389)
營業活動之淨現金流出	(353,484)	(476,581)
投資活動之現金流量：		
短期投資淨減少	349	8,770
增加長期股權投資	(14,720)	-
購買固定資產	(139,551)	(687,543)
出售固定資產價款	4,083	2,129
遞延費用增加	(527)	(19,711)
受限制資產減少	135	-
存出保證金增加	(437)	(75)
投資活動之淨現金流出	(150,668)	(696,430)
融資活動之現金流量：		
應付短期票券增加	219,653	30,108
短期借款增加	248,826	184,817
支付現金股利	(17,200)	-
長期借款增加(減少)	(19,350)	16,160
應付公司債增加	-	400,000
融資活動之淨現金流入	431,929	631,085
本期現金及銀行存款減少數	(72,223)	(541,926)
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	\$ 364,137	223,232
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	\$ 22,387	18,872
本期支付所得稅	\$ 36	64,074
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	\$ 19,260	52,002
一年內到期之長期借款	\$ 8,080	17,280
待支付董監事酬勞	\$ 2,800	-

(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九月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革及業務範圍說明

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。

本公司股票於民國九十一年一月四日起在證券櫃檯買賣中心交易。

民國九十二年九月三十日，本公司員工人數約計1,040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

附有債權持有人賣回權之可轉換公司債，其約定賣回價格超過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內，按利息法認列為負債。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餘額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)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。

(十二)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。

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

(十三)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>92.9.30</u>	<u>91.9.30</u>
應收票據	\$ 1,315	434
應收帳款	606,356	351,138
備抵呆帳	<u>(1,830)</u>	<u>(910)</u>
	<u>604,526</u>	<u>350,228</u>
合 計	<u>\$ 605,841</u>	<u>350,662</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>92.9.30</u>	<u>91.9.30</u>
原 料	\$ 183,956	167,598
半 成 品	91,980	78,921
在 製 品	64,303	61,507
製 成 品	<u>56,865</u>	<u>68,576</u>
	397,104	376,602
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	<u>(21,374)</u>	<u>(6,505)</u>
	<u>\$ 375,730</u>	<u>370,097</u>

上列存貨於民國九十二年及九十一年九月三十日投保意外損失險金額分別為263,000千元及257,000千元，且均未提供作為擔保品。

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

五、長期股權投資

本公司民國九十二年及九十一年九月三十日長期股權投資之成本、期末帳面價值及投資收益明細如下：

被 投 資 公 司	持股比例%	92年前三季		帳列餘額
		期末累積 投資成本	當期投資 收益	
採權益法評價者：				
Forhouse International Holding Ltd.	100	\$ 79,409	48,829	299,620
精翎科技(股)公司	100	14,720	1,551	16,271
		<u>\$ 94,129</u>	<u>50,380</u>	<u>315,891</u>

被 投 資 公 司	持股比例%	91年前三季		帳列餘額
		期末累積 投資成本	當期投資 收益	
採權益法評價者：				
Forhouse International Holding Ltd.	100	\$ <u>79,409</u>	<u>77,550</u>	<u>229,225</u>

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前三季採權益法評價之被投資公司，係依各該公司自行編製未經會計師核閱之同期間財務報表認列投資收益。

以上長期股權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九月三十日固定資產投保火險之保額分別為701,751千元及265,897千元。本公司固定資產提供擔保情形，請詳附註十七。

本公司民國九十一年前三季因購建資產而資本化之利息金額計2,049千元，所使用之利率為3.82%。

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

七、短期借款

	<u>92.9.30</u>	<u>91.9.30</u>
擔保借款	\$ 280,523	188,973
信用借款	<u>427,643</u>	<u>164,844</u>
合 計	<u>\$ 708,166</u>	<u>353,817</u>

民國九十二年及九十一年前三季利率區間分別為1.11%~2.96%及1.27% 3.656%。
截至民國九十二年及九十一年九月三十日止，本公司尚可動用之長短期借款額度分別為394,649千元及248,127千元。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

	<u>92.9.30</u>		<u>91.9.30</u>	
	金 額	利 率%	金 額	利 率%
應付商業本票	\$ 310,000	1.48%~1.9%	50,000	2.5%
減：未攤銷預付利息	<u>(621)</u>		<u>(101)</u>	
合 計	<u>\$ 309,379</u>		<u>49,899</u>	

九、可轉換公司債

	<u>92.9.30</u>		<u>91.9.30</u>	
	帳面價值	公平市價	帳面價值	公平市價
可轉換公司債	\$ 400,000	<u>392,000</u>	400,000	<u>400,000</u>
應付利息補償金	<u>14,444</u>		<u>1,444</u>	
	<u>\$ 414,444</u>		<u>401,444</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。自民國九十二年八月二十五日起，轉換價格依發行條款規定調整為每股26.64元。

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

(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(滿二年為債券面額之6.09%；滿三年者為債券面額之10.0703%)，將其所持有之本公司債以現金贖回。

(七)本公司之贖回權：

- 1.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.發行滿一年翌日起至到期日前四十日止，若債券流通在外餘額低於肆仟萬元(原發行總額之10%)者，本公司得按前項所述之期間及其債券贖回收益率(自本債券發行日起至債券收回基準日止)計算收回價格，以現金收回其全部債券。

十、長期借款

貸款銀行	內容及契約期間	92.9.30		91.9.30	
		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	\$ -	-	11,420	5.84~6.05
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	-	-	4,600	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	7,050	5.35~5.72	9,250	5.71~5.72
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	21,640	3.50~4.20	26,000	4.2
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	7,860	3.70~4.20	-	-
		36,550		51,270	
	減：一年內到期部份	(8,080)		(17,280)	
		<u>\$ 28,470</u>		<u>33,990</u>	

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。

民國九十二年九月三十日之借款餘額，未來應償還情形如下：

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

期 間	金 額
92.10.1~93.9.30	\$ 8,080
93.10.1~94.9.30	8,080
94.10.1~95.9.30	8,080
95.10.1~96.9.30	6,330
96.10.1年以後	<u>5,980</u>
	<u>\$ 36,550</u>

十一、退 休 金

	92年前三季	91年前三季
本期認列退休金費用	<u>\$ 3,860</u>	<u>3,675</u>
期末勞工退休準備金餘額	<u>\$ 15,019</u>	<u>9,697</u>
期末應計退休金負債	<u>\$ 2,927</u>	<u>3,549</u>

十二、股東權益

(一)股本及增資案

本公司經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。本公司復經民國九十二年度股東常會決議增加額定股本為2,400,000千元，並以未分配盈餘及員工紅利轉增資106,000千元。此項增資案已於民國九十二年七月十五日申報主管機關生效，並以民國九十二年八月二十五日為增資基準日辦妥法定登記程序。

本公司民國九十二年及九十一年九月三十日額定股本分別為2,400,000千元及1,400,000千元，實收股本分別為966,000千元及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

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

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。此項資本公積，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，不得用以分配現金股利。但此項公積之提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議，於其不超過半數之範圍內轉撥資本。

本公司正處於轉型成長階段，股利之分派係依據公司未來之投資資金需求、健全財務結構、維持每股盈餘平衡穩定為股利政策之主要考量，故本公司未來三年之股東股利分配比例為可供分派盈餘之0%~80%，其中現金股利不超過當年度股東股利之50%，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民國九十二年五月三十日股東會決議通過。

本公司民國九十一年度及九十年盈餘分派案分別於民國九十二年及民國九十一年五月經股東會決議發放如下：

	<u>91年度</u>	<u>90年度</u>
現金股利	\$ 17,200	-
員工紅利(股票)	20,000	20,000
股票股利	86,000	140,000
董監事酬勞	<u>2,800</u>	<u>2,800</u>
	<u>\$ 126,000</u>	<u>162,800</u>

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

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前三季所得稅費用(利益)項目組成如下：

	<u>92年前三季</u>	<u>91年前三季</u>
當 期	\$ -	15,562
遞 延	<u>(35,919)</u>	<u>(14,739)</u>
	<u>\$ (35,919)</u>	<u>823</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年前三季</u>	<u>91年前三季</u>
稅前淨利(損)計算之所得稅額	\$ (9,612)	38,059
依稅法規定調整之所得稅影響數	(229)	(1,692)
依權益法認列投資收益之所得稅影響	(12,595)	(19,388)
投資抵減	(35,567)	(27,822)
期中暫時性虧損所得稅影響數	17,084	-
遞延所得稅資產備抵評價	5,000	4,870
以前年度所得稅低估數	<u>-</u>	<u>6,796</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ (35,919)</u>	<u>823</u>

本公司民國九十二年及九十一年前三季遞延所得稅利益主要由下列項目之所得稅影響數產生：

	<u>92年前三季</u>	<u>91年前三季</u>
投資抵減	\$ (35,567)	(19,055)
未實現存貨跌價損失	(2,530)	(705)
職工福利按資本額提撥分五年認列	3	3
未實現兌換淨損益	(2,825)	148
遞延所得稅資產備抵評價調整數	<u>5,000</u>	<u>4,870</u>
	<u>\$ (35,919)</u>	<u>(14,739)</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九月三十日之遞延所得稅資產(負債)明細如下：

	<u>92.9.30</u>	<u>91.9.30</u>
流動：		
遞延所得稅資產	\$ 11,888	11,156
遞延所得稅負債	<u>-</u>	<u>(2,008)</u>
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 11,888</u>	<u>9,148</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 35,689	9,741
備抵評價	<u>(5,000)</u>	<u>(4,870)</u>
遞延所得稅資產	<u>30,689</u>	<u>4,871</u>
遞延所得稅負債	<u>(1,177)</u>	<u>(3,533)</u>
非流動遞延所得稅資產淨額	<u>29,512</u>	<u>1,338</u>
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 41,400</u>	<u>10,486</u>

截至民國九十二年及九十一年九月三十日止遞延所得稅資產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>92.9.30</u>	<u>91.9.30</u>
累積換算調整數	\$ (1,177)	(3,533)
投資抵減	38,954	19,055
未實現存貨跌價損失	5,343	1,626
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
未實現兌換損失(利益)	3,250	(2,008)
備抵評價	<u>(5,000)</u>	<u>(4,870)</u>
	<u>\$ 41,400</u>	<u>10,486</u>

兩稅合一相關資訊：

	<u>92.9.30</u>	<u>91.9.30</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十六年度以前	\$ 26,463	26,463
八十七年度以後	<u>156,045</u>	<u>246,287</u>
合計	<u>\$ 182,508</u>	<u>272,750</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 21,483</u>	<u>23,074</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>13.55%(預計)</u>	<u>27.28%(實計)</u>

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

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，其未使用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。

截至民國九十二年九月三十日止，本公司依促進產業升級條例計算可抵減而尚未使用之稅額及最後可抵減年度如下：

發生年度	可抵減稅額	得抵減之最後年度	備註
91	\$ <u>38,954</u>	95	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。

十四、每股盈餘(虧)

民國九十二年及九十一年前三季本公司之基本每股盈餘(虧)之計算如下：

	92年前三季		91年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(虧)：				
本期淨利(損)	\$ <u>(38,446)</u>	<u>(2,527)</u>	<u>152,275</u>	<u>151,452</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>96,600</u>	<u>96,600</u>	<u>86,000</u>	<u>86,000</u>
每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>(0.40)</u>	<u>(0.03)</u>	<u>1.77</u>	<u>1.76</u>
基本每股盈餘 - 追溯計算91年度盈餘及員工紅利轉增資股數：				
本期淨利			\$ <u>152,275</u>	<u>151,452</u>
加權平均流通在外股數(千股)			<u>96,600</u>	<u>96,600</u>
			\$ <u>1.58</u>	<u>1.57</u>

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

(一)投資衍生性金融商品

本公司為降低外幣風險從事外幣選擇權交易。因交易之相對人係信用優良之本國銀行，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。

截至民國九十二年九月三十日止，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：

92.9.30						
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	賣出賣權	\$ 1,000	92/10/28	NTD/USD	34.8	4
歐式	賣出買權	1,000	92/11/28	NTD/USD	34.8	5
歐式	賣出賣權	700	93/02/20	JPY/USD	120.0	16
歐式	賣出賣權	700	93/01/05	JPY/USD	115.0	23
歐式	賣出買權	1,000	92/10/29	JPY/USD	113.0	9
歐式	賣出買權	1,000	92/12/01	JPY/USD	114.0	9
歐式	賣出買權	1,000	92/01/05	JPY/USD	115.0	8

(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、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.長期股權投資因係對非上市櫃公司之投資，因其未於公開市場交易，致使實務上無法估計公平市價。
- 3.長期借款因需另付利息，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。

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

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
精翎科技(股)公司 (精翎科技)	本公司之子公司

(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公司作為交易之仲介，第三地公司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年前三季</u>		<u>91年前三季</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔銷貨 淨 額%</u>	<u>金 額</u>	<u>佔銷貨 淨 額%</u>
Forhouse	\$ 149,937	7	298,225	21
Fullhouse	21,395	1	31,047	2
Forhouse-輔祥微電	84,306	4	-	-
Forhouse-輔訊光電	<u>139,585</u>	<u>7</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 395,223</u>	<u>19</u>	<u>329,272</u>	<u>23</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九月三十日止，因上述銷貨產生而未收之應收關係人貨款如下：

	92.9.30		91.9.30	
	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	\$ 116,210	13	269,355	36
Fullhouse	10,756	1	31,993	4
Forhouse-輔祥微電	3,739	-	-	-
Forhouse-輔訊光電	139,585	16	-	-
	<u>\$ 270,290</u>	<u>30</u>	<u>301,348</u>	<u>40</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。

此外，本公司民國九十二年前三季透過Forhouse出售背光源模組予大陸面板大廠金額為564,597千元，此部份交易Forhouse並未有價差獲利之情形，亦未包含於上列銷售於Forhouse金額中。截至民國九十二年九月三十日止，尚有352,832千元未收訖，帳列應收帳款項下。

2.進貨及應付票據、帳款

本公司民國九十二年前三季向關係人之進貨係向輔祥微電購入電動跑步機成品，其部份原料零件向本公司購入；本公司財務報表業已同額消除(相當於該部份原物料價款)銷貨及進貨；銷貨消除前金額計163,364千元(消除後84,306千元)，而向其進貨之消除前金額為108,065千元(消除後29,008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及應收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。

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

3.財產交易

本公司民國九十二年及九十一年前三季出售機器設備予關係人之明細如下：

	92年前三季		91年前三季	
	金額	出售利益	金額	出售利益
Fullhouse	\$ -	-	145	-
Forhouse	-	-	1,925	666
Forhouse-輔祥微電	<u>4,078</u>	<u>923</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,078</u>	<u>923</u>	<u>2,070</u>	<u>666</u>

4.租金收入

本公司於民國九十二年前三季出租辦公室及廠房予精翎科技之租金收入計1,350千元。

5.背書保證

截至民國九十二年九月三十日止，本公司為Forhouse提供銀行借款背書金額計美金5,000千元，約計新台幣168,750千元。

6.其他交易

本公司民國九十二年及九十一年前三季為關係人代購零件、原料及機器設備等明細如下：

	92年前三季	91年前三季
Fullhouse	\$ 66,168	65,304
Forhouse-輔祥微電	40,209	43,517
Forhouse-輔訊光電	<u>135,524</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 241,901</u>	<u>108,821</u>

本公司於民國九十二年及九十一年前三季因提供Fullhouse服務而收取之管理服務收入分別計17,434千元及8,901千元。

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、租金收入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>92.9.30</u>	<u>91.9.30</u>
Fullhouse	\$ 51,963	59,720
Forhouse-輔祥微電	17,407	40,441
Forhouse-輔訊光電	85,709	-
精翎科技	<u>1,350</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 156,429</u>	<u>100,161</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：

<u>質押資產</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>92.9.30</u>	<u>91.9.30</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	391,065	88,965
機器設備	銀行借款擔保	54,671	79,955
其他設備	銀行借款擔保	478	977
模具設備	銀行借款擔保	<u>447</u>	<u>763</u>
		<u>\$ 847,392</u>	<u>485,803</u>

十八、重大承諾事項

(一)截至民國九十二年及九十一年九月三十日止，本公司已簽約尚未購入之生產設備以及建廠之工程合約各為2,955千元及108,286千元。

(二)截至民國九十二年九月三十日止，本公司已開信用狀未使用金額為10,043千元。

十九、重大之期後事項

本公司為配合下游面板廠商已經民國九十二年五月三十日股東常會決議透過海外第三地區轉投資大陸，並於民國九十二年十月十五日取得經濟部投資審議委員會核准以透過本公司轉投資事業Forhouse International Holding Ltd.取得 Fortech International Corp. 100%之股權間接投資輔訊光電工業(蘇州)有限公司。本公司已於民國九十二年十月二十一日完成相關投資活動。

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

二十、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：

性質別	功能別	92年前三季			91年前三季		
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用							
薪資費用		179,986	85,557	265,543	162,235	62,740	224,975
勞健保費用		16,757	5,438	22,195	13,895	4,030	17,925
退休金費用		2,647	1,213	3,860	2,640	1,035	3,675
其他用人費用		13,742	3,988	17,730	13,506	3,799	17,305
折舊費用		61,206	14,713	75,919	30,538	8,016	38,554
折耗費用		-	-	-	-	-	-
攤銷費用		343	3,038	3,381	106	963	1,069

(二)重分類

民國九十一年前三季若干會計科目為配合民國九十二年前三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。

二十一、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：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註2)
		公司名稱	關係						
	本公司	Forhouse	採權益法評價之被投資公司	801,522	168,750 (USD5,000)	168,750 (USD5,000)	-	11.00 %	961,826

註1：係本公司背書保證作業程序之保證額度，本公司對單一企業書保證金額以達本公司最近財務報表淨值百分之五十為限。

註2：係本公司背書保證作業程序之保證額度，本公司對外背書保證總額以達本公司最近財務報表淨值百分之六十為限。

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	299,620	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	16,271	100	-	
Forhouse	股票 - Fullhouse	採權益法評價 之被投資公司	長期投資	5,000	USD 3,296	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	373,828	18 %	註(一)	-	註(一)	259,534	29 %	
Forhouse	輔祥微電	實質關係人	銷貨	163,364	12 %	註(一)	-	註(一)	USD 2,967	12 %	
Forhouse	輔祥微電	實質關係人	進貨	108,065	9.00 %	註(一)	-	註(一)	USD 2,859	13 %	
Forhouse	輔訊光電	實質關係人	銷貨	139,585	14.00 %	註(一)	-	註(一)	USD 4,040	17 %	

註(一)：付款期限係以其資金需求狀況為考量訂定。

輔祥實業股份有限公司財務季報表附註(續)

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 Forhouse 116,210 輔祥微電 3,739 輔訊光電 139,585 其他應收款 輔祥微電 17,407 輔訊光電 85,709	1.85	-	註(一)	60,971 (10/23止)	-
Forhouse	輔祥微電	實質關係人	應收帳款 USD2,967	1.59	-	註(一)	- (10/23止)	-
Forhouse	輔訊光電	實質關係人	應收帳款 USD4,040	3.12	-	註(一)	- (10/23止)	-

註(一)：付款期限係以其資金需求狀況為考量訂定。

9.從事衍生性商品交易：請詳附註十五。

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	(註一)	從事國際投資及貿易業務之控股公司	79,409	79,409	2,579	100.00%	299,620	48,829	48,829	依權益法評價之被投資公司
本公司	精翎科技	(註三)	製版業及其他機械製造等	14,720	-	1,150	100.00%	16,271	2,327	1,551	依權益法評價之被投資公司
Forhouse	Fullhouse	(註二)	飛鏢靶及一般進出口貿易業務	USD 2,579 (註四)	USD 2,579	5,000	100.00%	USD 3,296	USD 1,413	USD 1,413	依權益法評價之被投資公司

(註一)：Trust Net Chambers. P.O. Box 3444 Road Town, Tortola, British Virgin Islands.

(註二)：1st Floor (Room 102) Wisma Penang Garden, 42 Jalan Sultan Ahmad Shah, 10050 Penang, Malaysia.

(註三)：台中縣大雅鄉上楓村民生路3段313巷45號3樓。

(註四)：係向本公司股東購買。

(二)大陸投資資訊：無。