

股票代碼：6120

輔祥實業股份有限公司

財 務 季 報 表

民國九十三年及九十二年三月三十一日
(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)重要會計政策彙總說明	7~9
(三)會計變動之理由及其影響	無
(四)重要會計科目之說明	10~20
(五)關係人交易	20~22
(六)擔保之資產	22
(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	無
(十)其 他	23
(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	23~25
2.大陸投資資訊	25

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九十三年及九十二年三月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十三年及九十二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九十三年及九十二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588,843千元及274,085千元，暨民國九十三年及九十二年第一季分別認列投資收益100,494千元及235千元，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

民國九十三年四月二十二日

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

損益表

民國九十三年及九十二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	93年第一季		92年第一季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入總額	\$ 877,363	101	786,690	103
4170 銷貨退回及折讓	8,521	1	23,380	3
營業收入淨額(附註十六)	868,842	100	763,310	100
5000 營業成本(附註十六)	781,614	90	734,921	96
5900 營業毛利	87,228	10	28,389	4
6000 營業費用：				
6100 銷售費用	4,903	1	4,903	1
6200 管理費用	37,086	4	32,522	4
6300 研究費用	17,530	2	14,210	2
	59,519	7	51,635	7
6900 營業利益(損失)	27,709	3	(23,246)	(3)
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	26	-	35	-
7120 依權益法認列投資收益(附註五)	100,494	12	235	-
7140 處分投資利益淨額	-	-	144	-
7480 其他收入-淨額(附註十六)	5,654	1	8,284	1
	106,174	13	8,698	1
7500 營業外支出及損失：				
7510 利息支出(附註九)	8,353	1	7,474	1
7560 兌換損失-淨額	25,529	3	1,248	-
7570 存貨跌價損失及報廢損失	7,947	1	3,400	-
	41,829	5	12,122	1
7900 稅前淨利(損)	92,054	11	(26,670)	(3)
8110 所得稅利益(附註十三)	(1,904)	-	(25,372)	(3)
9600 本期淨利(損)	\$ 93,958	11	(1,298)	-
	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)	\$ 0.94	0.96	(0.31)	(0.02)
稀釋每股盈餘	\$ 0.85	0.86	-	-
基本每股虧損-追溯調整			\$ (0.28)	(0.01)

(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

民國九十三年及九十二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	93年第一季	92年第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 93,958	(1,298)
調整項目：		
呆帳損失	552	450
折舊及攤提	24,886	27,246
按權益法認列之投資利益	(100,494)	(235)
提列公司債利息補償金及應付短期票券折價攤銷	3,966	3,250
未實現兌換損失	12,384	1,700
存貨跌價損失及報廢損失	7,947	3,400
存貨減少(增加)	(114,238)	18,576
遞延所得稅資產負債淨變動數	(3,482)	(25,372)
應計退休金負債增加	24	83
應收票據及帳款增加	(36,702)	(350,992)
應收關係人帳款減少(含其他應收關係人款)	136,251	71,786
應付票據及帳款增加	14,252	24,773
應付關係人帳款減少	(3,592)	(73,339)
其他營業活動相關流動資產及負債淨變動數	(46,047)	(21,353)
營業活動之淨現金流出	<u>(10,335)</u>	<u>(321,325)</u>
投資活動之現金流量：		
增加長期股權投資	-	(14,720)
購買固定資產	(38,966)	(74,459)
出售固定資產價款	-	5
遞延費用增加	(760)	(1,715)
存出保證金增加	(72)	(154)
受限制銀行存款減少(增加)	(2,376)	135
投資活動之淨現金流出	<u>(42,174)</u>	<u>(90,908)</u>
融資活動之現金流量：		
發行應付短期票券	339,181	99,816
償還應付短期票券	(340,000)	-
短期借款增加	68,196	223,158
舉借長期借款	46,624	-
償還長期借款	-	(13,110)
融資活動之淨現金流入	<u>114,001</u>	<u>309,864</u>
匯率影響數	2,725	-
本期現金及銀行存款增加(減少)數	64,217	(102,369)
期初現金及銀行存款餘額	208,284	436,360
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 272,501</u>	<u>333,991</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>\$ 5,302</u>	<u>4,042</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>\$ 2,879</u>	<u>32,197</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ 24,496</u>	<u>10,280</u>
轉換公司債行使轉換為股本及資本公積	<u>\$ 25,696</u>	<u>-</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

民國九十三年及九十二年三月三十一日
(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。

本公司股票於民國九十一年一月四日起在證券商櫃檯買賣中心交易。

截至民國九十三年三月三十一日止，本公司員工人數計1,053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及我國一般公認會計原則編製。

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

1.遠期外匯合約

避險性質之遠期外匯買賣合約，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳，約定遠期匯率與訂約日即期匯率間之差額，於合約期間攤銷，分期認列損益。於資產負債表日以該日之即期匯率調整，所產生之兌換差額列為當期損益，並於合約結清日將產生之兌換差額列為當期損益。惟若係規避可辨認外幣承諾匯率變動風險者，其兌換損益遞延至實際交易發生時，作為該外幣承諾交易價格之調整項目。

2.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

依期末應收票據及帳款帳齡分析結果與期後收款情形評估提列。

(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

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依其性質分年攤銷。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。

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。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：5~50年

機器設備：5~7年

模具設備：2~5年

水電設備：10~20年

辦公及其他設備：3~6年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(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。

(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

輔祥實業股份有限公司財務(季)報表附註(續)

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。

(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，且具稀釋作用，因此雙重表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，惟若稅前為淨損，將使潛在普通股產生反稀釋。

輔祥實業股份有限公司財務(季)報表附註(續)

三、應收票據及帳款

	<u>93.3.31</u>	<u>92.3.31</u>
應收票據	\$ 6,412	7
應收帳款	622,274	901,627
備抵呆帳	<u>(2,382)</u>	<u>(1,590)</u>
	<u>619,892</u>	<u>900,037</u>
合 計	<u>\$ 626,304</u>	<u>900,044</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>93.3.31</u>	<u>92.3.31</u>
原 料	\$ 309,449	136,470
半 成 品	106,399	95,312
在 製 品	98,647	82,607
製 成 品	<u>124,265</u>	<u>76,599</u>
	638,760	390,988
減：備抵存貨呆滯及跌價損失	<u>(28,374)</u>	<u>(14,655)</u>
	<u>\$ 610,386</u>	<u>376,333</u>

上列存貨於民國九十三年及九十二年三月三十一日投保意外損失險金額分別為366,000千元及450,000千元，且均未提供作為擔保品。

五、長期股權投資

本公司民國九十三年及九十二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>93.3.31</u>		
		93.3.31累 積投資成本	93年第一季 投資收益	帳列餘額
採權益法評價者：				
Forhouse International Holding Ltd.(Forhouse)	100	\$ 197,340	100,494	568,686
精翎科技(股)公司	100	<u>14,720</u>	<u>-</u>	<u>20,157</u>
		<u>\$ 212,060</u>	<u>100,494</u>	<u>588,843</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%	92.3.31		
		92.3.31累 積投資成本	92年第一季 投資收益	帳列餘額
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	14,720	-	14,720
		<u>\$ 94,129</u>	<u>235</u>	<u>274,085</u>

本公司為配合業務發展需要，以及提昇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。

本公司經經濟部投審會之核准，透過本公司轉投資事業Forhouse取得Fortech International Corp. (Fortech)100%之股權以間接投資輔訊光電工業(蘇州)有限公司，從事背光源模組製造事業，截至民國九十三年三月三十一日止，本公司已匯出之投資款為美金3,475千元及由Forhouse對Fortech之應收款項以債作股，計美金1,811千元，合計美金5,286千元。

民國九十三年及九十二年第一季對採權益法評價之長期股權投資，係依該被投資公司自行編製未經會計師查核之財務季報表認列投資收益。

六、固定資產

本公司民國九十三年及九十二年三月三十一日固定資產投保火險之保額分別為725,196千元及830,162千元。本公司固定資產提供擔保情形，請詳附註十七。

七、短期借款

	93.3.31	92.3.31
擔保借款	\$ 130,156	373,089
信用借款	477,746	309,409
合 計	<u>\$ 607,902</u>	<u>682,498</u>

民國九十三年及九十二年第一季利率區間分別為1.11%~3.55%及1.12% 3.26%。截至民國九十三年及九十二年三月三十一日止，本公司尚可動用之長短期借款額度分別為431,779千元及284,046千元。借款擔保品為土地及建築物，請詳附註十七。

輔祥實業股份有限公司財務(季)報表附註(續)

八、應付短期票券

	93.3.31		92.3.31	
	金	額 利率%	金	額 利率%
應付商業本票	\$ 340,000	1.55~ 2.28	190,000	1.7~ 1.85
減：未攤銷預付利息		(425)		(458)
合 計	<u>\$ 339,575</u>		<u>189,542</u>	

九、可轉換公司債

	93.3.31	92.3.31
可轉換公司債	\$ 333,200	400,000
應付利息補償金	<u>17,695</u>	<u>7,944</u>
	<u>\$ 350,895</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。
- (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，若本債券流通在外餘額低於肆仟萬元(原發行總額之10%)者，本公司得按前項所述之期間及其債券贖回收益率(自本債券發行日起至債券收回基準日止)計算收回價格，以現金收回其全部債券。

輔祥實業股份有限公司財務(季)報表附註(續)

截至民國九十三年三月三十一日止，累計已請求轉換之可轉換公司債面額為66,800千元，已發行股份計25,075千元，並產生資本公積 - 股票溢價為44,913千元。

十、長期借款

貸款銀行	內容及契約期間	93.3.31		92.3.31	
		金額	利率%	金額	利率%
第一銀行	87.9.14~92.9.14，於88.10.15 每三個月為1期，每期攤償 1,200千元，共16期。	\$ -	-	2,200	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。	5,950	5.345~ 5.488	8,150	5.45~ 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。	19,460	3.475	23,820	3.89~ 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。	7,100	3.7	8,620	3.89~ 4.2
中國信託	92.2.14~95.2.13，於95.2.13到 期一次償還。	150,000	2.32	-	-
台南企銀	93.2.25~95.2.25，每一個月為 1期，每期攤償869千元， 共36期。	29,200	2.75	-	-
玉山銀行	93.2.26~95.2.26，每個月攤償 556千元，共36期。	<u>19,444</u>	1.9	<u>-</u>	-
		231,154		42,790	
	減：一年內到期部份	<u>(24,496)</u>		<u>(10,280)</u>	
		\$ 206,658		<u>32,510</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。

民國九十三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
93.4.1~94.3.31		\$ 24,496
94.4.1~95.3.31		174,767
95.4.1~96.3.31		22,971
96.4.1~97.3.31		5,880
97.4.1以後		<u>3,040</u>
		\$ <u>231,154</u>

輔祥實業股份有限公司財務(季)報表附註(續)

十一、退休金

	<u>93年第一季</u>	<u>92年第一季</u>
本期認列退休金費用	\$ <u>1,211</u>	<u>1,292</u>
期末勞工退休準備金餘額	\$ <u>17,636</u>	<u>12,307</u>
期末應計退休金負債	\$ <u>3,428</u>	<u>3,021</u>

十二、股東權益

(一)股本及增資案

本公司於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。此項增資案已辦妥法定登記程序。

本公司民國九十三年三月三十一日額定股本為2,400,000千元(其中分別留1,040,000
千元及100,000千元係分別供公司債轉換及認股權憑證使用)，九十二年三月三十一日
額定股本為1,400,000千元(其中留100,000千元係供認股權憑證使用)，實收股本分別為
991,075千元及860,000千元，每股面額為10元。截至民國九十三年三月三十一日止可
轉換公司債已請求轉換發行之股份計25,075千元，其中9,159千元尚未完成變更登記。

本公司董事會於民國九十三年三月三十日決議向主管機關申請現金增資300,000千
元，及發行國內第二次無擔保可轉換公司債500,000千元，此次現金增資之權利義務與
原發行股份相同，截至報告出具日止，尚未取得主管機關核准。

(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，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，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。

輔祥實業股份有限公司財務(季)報表附註(續)

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%，其中現金股利不高於分派股利之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。

十三、所得稅

本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五。民國九十三年及九十二年第一季所得稅利益項目組成如下：

	<u>93年第一季</u>	<u>92年第一季</u>
當 期	\$ 2,939	-
遞 延	<u>(4,843)</u>	<u>(25,372)</u>
	<u>\$ (1,904)</u>	<u>(25,372)</u>

本公司損益表中所列之稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額與帳載所得稅利益調節如下：

	<u>93年第一季</u>	<u>92年第一季</u>
稅前淨利(損)計算之所得稅額	\$ 23,003	(6,667)
依稅法規定調整之所得稅影響	-	(22)
依權益法認列投資收益所得稅影響	(25,123)	(59)
投資抵減	-	(24,950)
期中暫時性虧損所得稅影響數	-	6,326
以前年度所得稅低估數	<u>216</u>	<u>-</u>
所得稅利益	<u>\$ (1,904)</u>	<u>(25,372)</u>

本公司民國九十三年及九十二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產生：

	<u>93年第一季</u>	<u>92年第一季</u>
未實現存貨跌價損失	(1,750)	(850)
職工福利按資本額提撥分五年認列	3	3
投資抵減	-	(24,950)
未實現兌換淨損益	<u>(3,096)</u>	<u>425</u>
	<u>\$ (4,843)</u>	<u>(25,372)</u>

輔祥實業股份有限公司財務(季)報表附註(續)

本公司民國九十三年及九十二年三月三十一日之遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>93.3.31</u>	<u>92.3.31</u>
流動：		
遞延所得稅資產	\$ 22,560	38,329
備抵評價	<u>(5,826)</u>	<u>(6,326)</u>
	<u>16,734</u>	<u>32,003</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	33,309	27
遞延所得稅負債	-	(3,262)
備抵評價	<u>(5,000)</u>	<u>-</u>
	<u>28,309</u>	<u>(3,235)</u>
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 45,043</u>	<u>28,768</u>

民國九十三年及九十二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>93.3.31</u>	<u>92.3.31</u>
累積換算調整數	\$ 2,266	(3,262)
未實現兌換損失	3,096	-
未實現存貨跌價損失	7,093	3,663
依十八號公報提列退休金費用超限數	(4)	27
職工福利按資本額提撥分五年認列	-	3
投資抵減	37,592	28,337
虧損扣抵	5,826	-
備抵評價	<u>(10,826)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 45,043</u>	<u>28,768</u>

兩稅合一相關資訊：

	<u>93.3.31</u>	<u>92.3.31</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>371,881</u>	<u>304,355</u>
合計	<u>\$ 398,344</u>	<u>330,818</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 21,483</u>	<u>50,846</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>13.55%(預計)</u>	<u>22.96%(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。

截至民國九十三年三月三十一日止，本公司依促進產業升級條例計算可抵減而未使用

輔祥實業股份有限公司財務(季)報表附註(續)

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	8,466	95	申報數
92	<u>29,126</u>	96	申報數
	<u>\$ 37,592</u>		

依所得稅法規定，本公司營利事業所得稅申報核定之虧損得自以後五年度之課稅所得額中扣除。

截至民國九十三年三月三十一日止，本公司前五年虧損及可扣抵之期限如下：

年 度	虧損金額	得抵減之最後年度
92(預估申報數)	<u>\$ 23,304</u>	97

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年年度。

十四、每股盈餘(虧)

民國九十三年及九十二年第一季本公司之基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	93年第一季		92年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利(損)	<u>\$ 92,054</u>	<u>93,958</u>	<u>(26,670)</u>	<u>(1,298)</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>98,192</u>	<u>98,192</u>	<u>86,000</u>	<u>86,000</u>
每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ 0.94</u>	<u>0.96</u>	<u>(0.31)</u>	<u>(0.02)</u>
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 92,054	93,958		
具稀釋作用之潛在普通股之影響 3.25%轉換公司債	<u>3,035</u>	<u>2,276</u>		
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	<u>\$ 95,089</u>	<u>96,234</u>		
加權平均流通在外股數	98,192	98,192		
具稀釋作用之潛在普通股之影響- 3.25%轉換公司債	<u>13,423</u>	<u>13,423</u>		
計算稀釋每股盈餘之加權平均流 通在外股數	<u>111,615</u>	<u>111,615</u>		
每股盈餘(元)	<u>\$ 0.85</u>	<u>0.86</u>		
基本每股盈餘 - 追溯調整91年度 盈餘及資本公積轉增資為基礎：				
本期淨損			<u>\$ (26,670)</u>	<u>(1,298)</u>
加權平均流通在外股數(千股)			<u>96,600</u>	<u>96,600</u>
每股虧損(元)			<u>\$ (0.28)</u>	<u>(0.01)</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)衍生性金融商品

1.外幣選擇權

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。

截至民國九十三年三月三十一日止，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：

93.3.31						
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	賣出買權	\$ 2,000	93/4/26	JPY/USD	112.0	13
歐式	賣出買權	3,000	93/4/9	JPY/USD	107.0	21
歐式	賣出買權	3,000	93/5/10	JPY/USD	107.5	21
歐式	賣出買權	2,000	93/4/9	NTD/USD	33.4	3
歐式	賣出買權	2,000	93/5/10	NTD/USD	33.4	5
歐式	賣出買權	2,000	93/6/9	NTD/USD	33.4	8
歐式	賣出買權	2,000	93/7/9	NTD/USD	33.4	10
歐式	賣出買權	2,000	93/8/9	NTD/USD	33.4	11
歐式	賣出買權	600	93/8/24	JPY/USD	107.7	-
歐式	賣出買權	800	93/9/24	JPY/USD	107.9	-

2.遠期外匯買賣合約

本公司從事遠期外匯買賣合約交易，主要係為規避外幣資產及負債之淨部位及外幣承諾等因匯率波動所產生之風險。

截至民國九十三年三月三十一日止，本公司尚未到期之遠期外匯買賣合約如下：

93.3.31				
買入	賣出	合約金額 (千元)	到 期 日	
YEN	USD	USD 600	93.2.6~93.5.6	
NTD	USD	USD 2,500	93.2.24~93.6.2	
NTD	USD	USD 1,700	93.2.24~93.7.2	
YEN	USD	USD 500	93.2.26~96.5.3	

輔祥實業股份有限公司財務(季)報表附註(續)

截至民國九十三年三月三十一日止，本公司因上述遠期外匯買賣合約所產生之應收(付)款項明細如下：

	<u>93.3.31</u>
應收出售遠匯款	\$ 139,574
應收遠匯款-外幣	36,454
減：應付遠匯-外幣	(175,032)
未攤銷折價	<u>312</u>
應收出售遠匯款淨額(帳列其他應收款)	<u>\$ 1,308</u>
公平市價	<u>\$ 1,942</u>

3. 公平價值及風險

衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付金額，一般均包括期末未結清合約之未實現損益。本公司之衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

(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、其他金融資產 - 流動、存出保證金及長期股權投資，非衍生性金融負債包括長短期借款、應付短期票券、可轉換公司債、應付票據、應付帳款及應付關係人款項。

民國九十三年及九十二年三月三十一日本公司非衍生性金融商品其帳面價值不等於公平價值者列示如下：

	<u>93.3.31</u>		<u>92.3.31</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
負債：				
可轉換公司債	\$ 350,895	361,855	407,944	400,000

上述非衍生性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(含關係人)、其他金融資產 - 流動、其他應收款、應付票據及款項、短期銀行借款及應付短期票券。
2. 長期股權投資係對非上市櫃公司之投資，因其未於公開市場交易，致使實務上無法估計公平市價，請詳附註五。
3. 長期借款因另付利息，故以其借款金額為其公平價值，請詳附註十。
4. 存出保證金因其收回期限無法確定，故以帳面價值為公平價值。
5. 可轉換公司債係以市場價格為公平價值。

輔祥實業股份有限公司財務(季)報表附註(續)

(三)信用風險顯著集中之資訊

本公司主要的潛在風險係源自其應收帳款之金融商品。本公司之銷售對象有顯著集中在少數客戶之情形，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。本公司於民國九十三年及九十二年三月三十一日，應收帳款餘額中之97%及95%係由八家及五家客戶分別組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

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)	Forhouse之子公司
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Forhouse作為交易之仲介，Forhouse並未計收服務費或有加價獲利之情形。

1.銷貨及應收帳款

	<u>93年第一季</u>		<u>92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	\$ 73,766	8	32,835	4
Fullhouse	2,932	-	4,349	1
Forhouse-輔祥微電	9,126	1	-	-
Forhouse-輔訊光電	<u>185,956</u>	<u>22</u>	<u>84,306</u>	<u>11</u>
	<u>\$ 271,780</u>	<u>31</u>	<u>121,490</u>	<u>16</u>

輔祥實業股份有限公司財務(季)報表附註(續)

截至民國九十三年及九十二年三月三十一日止，因上述銷貨而產生之應收關係人貨款如下：

	93.3.31		92.3.31	
	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	\$ 86,685	8	64,924	7
Fullhouse	7,236	1	5,134	-
Forhouse-輔訊光電	395,505	35	84,306	8
	<u>\$ 489,426</u>	<u>44</u>	<u>154,364</u>	<u>15</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，本公司民國九十三年及九十二年第一季透過Forhouse出售背光源模組予大陸面板大廠(非關係人)金額為48,394千元及128,109千元，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。截至民國九十三年及九十二年三月三十一日止，尚有158,390千元及128,109千元未收訖，帳列應收帳款項下。

2.進貨及應付票據、帳款

本公司民國九十三年及九十二年第一季向關係人之進貨係向輔祥微電購入電動跑步機成品，其部分原料零件向本公司購入；本公司財務報表業已同額消除(相當於該部分原物料價款)銷貨及進貨；銷貨消除前金額分別為35,671千元及8,515千元(消除後9,126千元及0元)，而向其進貨之消除前金額分別為59,180千元13,579千元(消除後32,635千元及5,064千元)。

截至民國九十三年及九十二年三月三十一日止，本公司因進貨應付輔祥微電貨款，分別為119,784千元及18,995千元。

本公司向輔祥微電進貨支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。

3.租金收入

本公司於民國九十三年第一季出租辦公室及廠房之租金收入計450千元。租金之決定係參考市場行情而定。

4.背書保證

截至民國九十三年三月三十一日止，本公司為Forhouse提供銀行借款背書金額計美金5,000千元，約新台幣165,125千元。

輔祥實業股份有限公司財務(季)報表附註(續)

5.其他交易

本公司民國九十三年及九十二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>93年第一季</u>	<u>92年第一季</u>
Fullhouse	\$ 3,287	4,676
Forhouse-輔祥微電	572	23,795
Forhouse-輔訊光電	2,547	32,825
	\$ 6,406	61,296

本公司於民國九十三年及九十二年第一季因提供Fullhouse上述之代購服務而收取之管理服務收入分別為2,664千元及1,946千元。

上述之租金收入及其他交易產生之期末應收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>93.3.31</u>	<u>92.3.31</u>
Fullhouse	\$ 30,330	36,621
Forhouse-輔祥微電	133	57,086
Forhouse-輔訊光電	2,038	32,825
精翎科技	2,250	-
	\$ 34,751	126,532

十七、抵質押之資產

本公司提供抵質押之資產帳面淨值明細如下：

<u>質 押 資 產</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>93.3.31</u>	<u>92.3.31</u>
受限制定期存款	外勞聘僱保證	\$ 2,376	-
土 地	銀行借款擔保	400,731	400,731
建 築 物	銀行借款擔保	386,905	395,523
機器設備	銀行借款擔保	47,898	71,007
其他設備	銀行借款擔保	382	760
模具設備	銀行借款擔保	316	605
		\$ 838,608	868,626

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)截至民國九十三年及九十二年三月三十一日止，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94,117千元及5,042千元。
- (二)截至民國九十三年及九十二年三月三十一日止，本公司已開信用狀未使用金額為108,466千元及9,274千元。

十九、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	93年第一季			92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		56,169	30,312	86,481	63,484	26,279	89,763
勞健保費用		5,021	2,091	7,112	5,830	1,546	7,376
退休金費用		755	456	1,211	913	379	1,292
其他用人費用		3,515	1,356	4,871	4,207	1,223	5,430
折舊費用		19,522	4,091	23,613	20,032	5,416	25,448
攤銷費用		47	1,226	1,273	800	998	1,798

(二)重分類

民國九十二年第一季若干會計科目為配合民國九十三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。

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：

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 (USD 5,000)	期末背書保證餘額 (USD5,000)	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	背書保證最高限額(註2)
		公司名稱	關係						
1	本公司	Forhouse	採權益法評價之被投資公司	939,270	165,125	165,125	-	8.00 %	1,127,124

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

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額度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	長期股權投資	6,054	568,686	100	不適用	
本公司	股票 - 精翎	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	1,150	20,157	100	不適用	
Forhouse	股票 - Fullhouse	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	5,000	USD 2,794	100	不適用	
Forhouse	股票 - Fortech	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	4,814	USD 9,740	100	不適用	
Fortech	股票 - 輔訊光電	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	4,811	USD 10,649	100	不適用	

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：

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-輔訊光電	採權益法評價之被投資公司	銷貨	185,956	22.00 %	註(一)	-	註(一)	395,505	35 %	

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 86,685 輔訊光電 395,505 其他應收款 輔訊光電 2,038 輔祥微電 133	2.00	-	(註一)	33,025 (4/21止)	-
Forhouse	輔訊光電	Fortech 100% 持有之子公司	應收帳款 USD 11,976	1.98	-	(註一)	-	-

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			被投資公司本期收益	本期認列之投資收益	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	197,340	197,340	6,054	100.00%	568,686	100,494	100,494	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	14,720	1,150	100.00%	20,157	-	-	依權益法評價之被投資公司
Forhouse	Fullhouse	(註四)	飛鏢靶及一般進出口貿易業務	USD 2,579	USD 2,579	5,000	100.00%	USD 2,794	USD (256)	USD (256)	依權益法評價之被投資公司
Forhouse	Fortech	(註五)	從事國際投資及貿易業務之控股公司	USD 5,286	-	3,475	100.00%	USD 9,740	USD 3,332	USD 3,332	依權益法評價之被投資公司
Fortech	輔訊光電工業(蘇州)有限公司	(註六)	背光源組製造	USD 4,811	-	4,811	100.00%	USD10,649	USD 3,332	USD 3,332	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)：台中縣大雅鄉上楓村民生路三段313巷45號3樓。

(註四)：1st Floor (Room 102) Wisma Penang Garden, 42 Jalan Sultan Ahmad Shah, 10050 Penang, Malaysia.

(註五)：Suite 802, St James Count, St Denis Street, Port Louis, Mauritius

(註六)：江蘇省吳江市運東開發區錦湖路6號

(二)大陸投資資訊：

1.投資概況

單位：新台幣千元/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		本期末自台灣匯出累積投資金額(註1)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回					
輔訊光電(蘇州)有限公司	生產新型顯示器件(TFT-LCD)導光板及背光模組	USD4,811	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	179,569 (USD5,286)	-	-	179,569 (USD5,286)	100%	111,256 (USD3,332)	322,884 (USD9,740)	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註1)	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
179,569 (USD5,286)	179,569 (USD5,286)	751,416

註1：該累積投資金額，係包含由本公司匯出USD3,475千元以及Forhouse以債作股計USD1,811千元之合計數。

註2：係未經會計師核閱之財務報表。

2.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：請參閱附註十六及二十。