

股票代碼：2491

吉祥全球實業股份有限公司
財務報表
暨
會計師查核報告
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

公司地址：新北市新店區中正路 54 巷 6 號
電 話：(02)8911-2000
傳 真：(02)8911-6688
E - mail：infodisc2491@infodisc.com

吉祥全球實業股份有限公司
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日財務報告
目 錄

壹、封面	1
貳、目錄	2
參、會計師查核報告	3~4
肆、資產負債表	5
伍、損益表	6
陸、股東權益變動表	7
柒、現金流量表	8~9
捌、財務報表附註	10~51
一、公司沿革	10
二、重要會計政策之彙總說明	10~16
三、會計變動之理由及其影響	16
四、重要會計科目之說明	17~32
五、關係人交易	32~35
六、質(抵)押之資產	35
七、重大承諾事項及或有事項	36~38
八、重大之災害損失	38
九、重大之期後事項	38
十、其他	39~42
十一、附註揭露事項	41~42
1. 重大交易事項相關資訊	41
2. 轉投資事業相關資訊	42
3. 大陸投資資訊	42
附表(一)至附表(七)	43~51
十二、營運部門財務資訊	42
玖、重要會計科目明細表	52~70
拾、印鑑證明書	71

吉祥全球實業股份有限公司 會計師查核報告

吉祥全球實業股份有限公司董事會 公鑒：

吉祥全球實業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。吉祥全球實業股份有限公司採權益法之長期股權投資中，有關旭能光電股份有限公司及大友國際光電股份有限公司之民國一〇一年度暨旭能光電股份有限公司、浩瀚數位股份有限公司、大友國際光電股份有限公司及大吉祥國際建設股份有限公司之民國一〇〇年度之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，故本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關旭能光電股份有限公司及大友國際光電股份有限公司之民國一〇一年度暨旭能光電股份有限公司、浩瀚數位股份有限公司、大友國際光電股份有限公司及大吉祥國際建設股份有限公司之民國一〇〇年度之財務報表所列之金額係依據其他會計師之查核報告。吉祥全球實業股份有限公司民國一〇一年十二月三十一日對旭能光電股份有限公司及大友國際光電股份有限公司暨民國一〇〇年十二月三十一日對旭能光電股份有限公司、浩瀚數位股份有限公司、大友國際光電股份有限公司及大吉祥國際建設股份有限公司之長期股權投資餘額合計分別為新台幣(以下同)87,761 仟元及 1,051,045 仟元，佔資產總額之 9.84%及 76.97%，其於民國一〇一年度及一〇〇年度認列之投資損失合計分別為 132,416 仟元及 333,889 仟元，佔稅前淨損 29.87%及 83.89%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「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」中與財務會計準則相關之規定暨中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達吉祥全球實業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註七、1 所述，吉祥全球實業股份有限公司被財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心(以下簡稱投保中心)訴請應與呂學仁等 5 人連帶賠償投資人損害之訴訟，請求金額約計

2,668,614 仟元，該案雖由臺灣板橋地方法院於民國九十七年一月二十四日一審判決該公司勝訴，惟臺灣高等法院於民國九十七年七月三十一日二審判決敗訴，應連帶賠償 2,573,524 仟元及按年息 5% 計算到清償日止之利息，嗣後經最高法院於民國九十九年三月二十五日判決，原台灣高等法院判決部分廢棄發回台灣高等法院續審，經台灣高等法院更審於民國一〇一年四月二十七日判決，該公司應與呂學仁等 5 人連帶賠償 2,202,614 仟元及按年息 5% 計算到清償日止之利息，該公司於民國一〇一年五月二十八日向臺灣高等法院提起上訴，該案於民國一〇一年七月十六日移審最高法院，該案最終結果仍待後續判決，始能確認。另吉祥全球實業股份有限公司持續與投保中心洽談和解事宜，依委任律師意見，以和解個案全盤考量，該公司基於穩健原則並經董事會決議，已認列和解可能之損失 250,000 仟元，在該案尚未確定前應屬合理，惟最終結果仍待後續求償情形，始能確認。

如財務報表附註十、3 所述，吉祥全球實業股份有限公司前負責人於民國九十七年四月間出售該公司所持有之不動產，意圖為自己利益使吉祥全球實業股份有限公司為不利益之交易，又未依法應公告並向主管機關申報之財務報告內容隱匿關係人交易資訊為虛偽之記載，而涉嫌違反證券交易法之案件，業經最高法院檢察署特別偵查檢查官偵察終結並遭起訴，此案件刻由台灣台北地方法院調查審理中。該公司於民國一〇一年四月初接到台灣台北地方法院民事庭通知，投保中心據此訴請該公司前負責人、該公司董事及監察人等連帶賠償投資人損害之訴訟，請求金額 83,304 仟元及按年息 5% 計算到清償日止之利息，該公司已委任律師進行相關訴訟事宜。

如財務報表附註三所述，吉祥全球實業股份有限公司自民國一〇〇一年一月一日起，首次適用新修訂之「財務會計準則公報」第三十四號「金融商品之會計處理準則」及新發布之「財務會計準則公報」第四十一號「營運部門資訊之揭露」。

吉祥全球實業股份有限公司業已編製民國一〇一年度及一〇〇年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資信聯合會計師事務所

會計師：黃 增 國

會計師：陳 榮 華

金管會核准：金管證審第1000063960號

簽證文號：(78)台財證(一)第02536號

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 五 日

吉祥全球實業股份有限公司
資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

資	產	附	註	101年12月31日		100年12月31日		負債及股東權益	附	註	101年12月31日		100年12月31日		
				金	%	金	%				金	%	金	%	
流動資產								流動負債							
1100	現金及約當現金	二、3及四、1		\$ 12,164	1	\$ 18,045	1	2120	應付票據	二、1	2,074	-	938	-	
1120	應收票據淨額	二、4		17,363	2	17,736	1	2140	應付帳款		12,396	1	12,409	1	
1140	應收帳款淨額	二、4及四、2		49,067	6	74,662	6	2150	應付帳款-關係人	五、2(4)	80,590	9	76,210	5	
1160	其他應收款	二、4		250	-	738	-	2170	應付費用		14,909	1	18,792	2	
1180	其他應收款-關係人淨額	二、4及五、2(3)		111	-	238	-	2190	其他應付款項-關係人	五、2(5)	115	-	115	-	
1210	存貨淨額	二、5及四、3		5,672	1	3,319	-	2210	其他應付款項		7,315	1	7,315	-	
1260	預付款項			19,778	2	20,823	2	2224	應付設備款		7,263	1	7,266	-	
1280	其他流動資產			71	-	143	-	2260	預收款項		1,826	-	1,811	-	
11xx	流動資產合計			104,476	12	135,704	10	2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四、7&8	43,035	5	79,899	7	
								2280	其他流動負債		150	-	177	-	
								21xx	流動負債合計		169,673	18	204,932	15	
基金及投資								長期負債							
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	二、6及四、4		7,459	1	11,939	1	2420	長期借款	四、7	50,670	6	47,065	3	
1421	採權益法之長期股權投資	二、7及四、4		716,174	80	1,120,558	82	其他負債							
14xx	基金及投資合計			723,633	81	1,132,497	83	2881	遞延貨項-聯屬公司間利益	二、11及五、2(13)&(14)	1,781	-	1,781	-	
								2888	其他負債-其他	四、8	397,237	45	400,973	30	
固定資產								28xx	其他負債合計		399,018	45	402,754	30	
1531	機器設備	二、8&15及四、5		663,873	74	1,148,434	84	2xxx	負債總計		619,361	69	654,751	48	
1551	運輸設備			-	-	5,104	-	股東權益							
1561	辦公設備			574	-	5,479	-	股本							
1681	其他設備			160	-	78,332	7	31xx	普通股股本	四、11	630,000	71	1,200,000	88	
15xx	固定資產合計			664,607	74	1,237,349	91	3110	資本公積	四、12					
15x9	減：累計折舊			(513,306)	(57)	(1,037,066)	(76)	3260	-長期投資	二、7	27,368	3	27,035	2	
1599	減：累計減損			(101,222)	(11)	(124,705)	(9)	33xx	保留盈餘	四、13					
15xx	固定資產淨額			50,079	6	75,578	6	3310	-法定盈餘公積		1,733	-	1,733	-	
								3320	-特別盈餘公積		5	-	5	-	
其他資產								3351	-累積盈虧	四、9	(386,139)	(43)	(517,863)	(38)	
1810	閒置資產淨額	二、8&15及四、6		10,490	1	15,937	1	34xx	股東權益其他調整項目						
1820	存出保證金			3,050	-	4,050	-	3420	-累積換算調整數		(11)	-	-	-	
1830	遞延費用	二、9		-	-	868	-	3450	-金融商品之未實現損益	二、6	-	-	(170)	-	
1887	受限制資產-非流動			589	-	857	-	3xxx	股東權益總計		272,956	31	710,740	52	
18xx	其他資產合計			14,129	1	21,712	1	重大承諾事項及或有事項							
								重大之期後事項							
								七							
								九							
1xxx	資產總計			\$ 892,317	100	\$ 1,365,491	100	2-3xxx 負債及股東權益總計				\$ 892,317	100	\$ 1,365,491	100

(請參閱後附財務報表附註暨資信聯合會計師事務所黃增國、陳榮華會計師民國一〇二年三月二十五日查核報告)

董事長：陳碧華

經理人：陳碧華

會計主管：林志聰

吉祥全球實業股份有限公司
損 益 表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

	附 註	101年度		100年度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	二、11				
4111 銷貨收入	五、2(1)	\$ 333,887	100	\$ 324,295	100
4170 減：銷貨退回及折讓		(55)	-	(128)	-
營業收入淨額		<u>333,832</u>	<u>100</u>	<u>324,167</u>	<u>100</u>
營業成本					
5110 銷貨成本	四、3及五、2(2)&(6)-(9)	(317,678)	(95)	(318,710)	(98)
5910 營業毛利		<u>16,154</u>	<u>5</u>	<u>5,457</u>	<u>2</u>
6000 營業費用					
6100 推銷費用		(15,376)	(5)	(19,835)	(6)
6200 管理及總務費用	五、2(9)	(23,013)	(7)	(23,100)	(7)
6300 研究發展費用		(1,969)	(1)	(1,998)	(1)
營業費用合計		<u>(40,358)</u>	<u>(13)</u>	<u>(44,933)</u>	<u>(14)</u>
6900 營業淨損		<u>(24,204)</u>	<u>(8)</u>	<u>(39,476)</u>	<u>(12)</u>
7100 營業外收入及利益					
7110 利息收入		7	-	18	-
7122 股利收入		-	-	703	-
7130 處分固定資產利益	二、8&四、5及四、6	383	-	38	-
7160 兌換利益	二、2	-	-	3,488	1
7480 什項收入		4,265	1	8,677	3
營業外收入及利益合計		<u>4,655</u>	<u>1</u>	<u>12,924</u>	<u>4</u>
7500 營業外費用及損失					
7510 利息費用		(2,359)	(1)	(3,012)	(1)
7521 採權益法認列投資損失	二、7及四、4	(404,876)	(121)	(345,072)	(107)
7540 處分投資損失	二、6	-	-	(9,274)	(3)
7560 兌換損失	二、2	(2,479)	(1)	-	-
7880 什項支出		(14,013)	(4)	(14,085)	(4)
營業外費用及損失合計		<u>(423,727)</u>	<u>(127)</u>	<u>(371,443)</u>	<u>(115)</u>
7900 繼續營業單位稅前淨損		<u>(443,276)</u>	<u>(134)</u>	<u>(397,995)</u>	<u>(123)</u>
8111 所得稅利益(費用)	二、13及四、9	-	-	-	-
9600 本期淨損		<u>\$ (443,276)</u>	<u>(134)</u>	<u>\$ (397,995)</u>	<u>(123)</u>
每股虧損	二、14及四、14	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750 基本每股虧損-追溯前		<u>\$ (7.10)</u>	<u>\$ (7.10)</u>	<u>\$ (3.66)</u>	<u>\$ (3.66)</u>
9750 基本每股虧損-追溯後				<u>\$ (6.97)</u>	<u>\$ (6.97)</u>

(請參閱後附財務報表附註暨資信聯合會計師事務所黃增國、陳榮華會計師民國一〇二年三月二十五日查核報告)

董事長：陳碧華

經理人：陳碧華

會計主管：林志聰

吉祥全球實業股份有限公司
股東權益變動表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	保 留 盈 餘					股東權益其他調整項目		合 計
	普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	累積盈虧	金融商品之未實現損益	累積換算調整數	
民國101年1月1日餘額	\$ 1,200,000	\$ 27,035	\$ 1,733	\$ 5	\$ (517,863)	\$ (170)	\$ -	\$ 710,740
減資彌補虧損	(580,000)	-	-	-	580,000	-	-	-
現金增資折價發行	10,000	-	-	-	(5,000)	-	-	5,000
民國101年度淨損	-	-	-	-	(443,276)	-	-	(443,276)
認列被投資公司長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	(11)	(11)
認列被投資公司長期股權投資持股比例變動調整	-	333	-	-	-	-	-	333
認列被投資公司金融商品未實現損益	-	-	-	-	-	170	-	170
民國101年12月31日餘額	\$ 630,000	\$ 27,368	\$ 1,733	\$ 5	\$ (386,139)	\$ -	\$ (11)	\$ 272,956

項 目	保 留 盈 餘					股東權益其他調整項目		合 計
	普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	累積盈虧	金融商品之未實現損益	累積換算調整數	
民國100年1月1日餘額	\$ 930,000	\$ 10,766	\$ -	\$ -	\$ 17,332	\$ (5)	\$ -	\$ 958,093
採權益法之長期股權投資持股比例變動調整	-	6,604	-	-	(462)	-	-	6,142
提列法定盈餘公積	-	-	1,733	-	(1,733)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	5	(5)	-	-	-
現金增資折價發行	270,000	-	-	-	(135,000)	-	-	135,000
民國100年度淨損	-	-	-	-	(397,995)	-	-	(397,995)
認列被投資公司長期股權投資持股比例變動調整	-	9,665	-	-	-	-	-	9,665
認列被投資公司金融商品未實現損益	-	-	-	-	-	(165)	-	(165)
民國100年12月31日餘額	\$ 1,200,000	\$ 27,035	\$ 1,733	\$ 5	\$ (517,863)	\$ (170)	\$ -	\$ 710,740

(請參閱後附財務報表附註暨資信聯合會計師事務所黃增國、陳榮華會計師民國一〇二年三月二十五日查核報告)

董事長：陳碧華

經理人：陳碧華

會計主管：林志聰

吉祥全球實業股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	101年度	100年度
營業活動之現金流量		
本期淨損	\$ (443,276)	\$ (397,995)
調整項目		
存貨報廢損失(帳列銷貨成本)	2,594	4,541
存貨跌價損失(回升利益)(帳列銷貨成本)	-	(3,000)
呆帳損失(壞帳轉回利益)	(2,351)	(61)
折舊費用	23,932	26,805
閒置資產折舊	5,032	5,849
各項攤提	868	2,500
採權益法認列之投資損(益)	404,876	345,072
處分投資損(益)	-	9,274
處分固定資產損(益)	(383)	(38)
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產(增)減數	-	(10,464)
應收票據(增)減數	373	(809)
應收帳款(增)減數	27,946	(15,413)
應收帳款－關係人(增)減數	-	20
其他應收款(增)減數	488	58
其他應收款－關係人(增)減數	127	(191)
存貨(增)減數	(4,947)	(3,905)
預付款項(增)減數	1,045	2,662
其他流動資產(增)減數	72	201
應付票據增(減)數	1,136	(860)
應付帳款增(減)數	(13)	(70)
應付帳款－關係人增(減)數	4,380	54,867
應付費用增(減)數	(3,883)	(4,822)
其他應付款－關係人增(減)數	-	(154)
應付設備款增(減)數	(3)	(147)
預收款項增(減)數	15	(1,548)
其他流動負債增(減)數	(27)	(910)
其他負債－其他增(減)數	(1,442)	1,030
營業活動之淨現金流入(出)	<u>16,559</u>	<u>12,492</u>

(接下頁)

吉祥全球實業股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	101年度	100年度
投資活動之現金流量		
以成本衡量之金融資產-建邦減資款	\$ 4,480	\$ -
採權益法之長期股權投資(增)減數	-	(118,000)
購買固定資產	-	(97)
出售固定資產價款	2,366	105
存出保證金(增)減數	1,000	842
受限制資產(增)減數	268	1,250
投資活動之淨現金流入(出)	<u>8,114</u>	<u>(115,900)</u>
融資活動之現金流量		
長期借款增(減)數	(35,554)	(35,976)
現金增資	5,000	135,000
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(30,554)</u>	<u>99,024</u>
本期現金及約當現金增(減)數	(5,881)	(4,384)
期初現金及約當現金餘額	18,045	22,429
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 12,164</u>	<u>\$ 18,045</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息費用(不含資本化利息)	<u>\$ 2,353</u>	<u>\$ 2,999</u>
本期支付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年或一營業週期內到期長期負債	<u>\$ 43,035</u>	<u>\$ 79,899</u>
資本公積-長期投資	<u>\$ 333</u>	<u>\$ 16,269</u>
金融商品未實現損益	<u>\$ -</u>	<u>\$ (165)</u>

(請參閱後附財務報表附註暨資信聯合會計師事務所黃增國、陳榮華會計師民國一〇二年三月二十五日查核報告)

董事長：陳碧華

經理人：陳碧華

會計主管：林志聰

吉祥全球實業股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

(除特別註明外)

一、公司沿革：

本公司於民國 84 年 4 月 14 日奉准設立，主要業務為電腦多媒體系統設備及多媒體資訊產品(影音光碟片、電腦唯讀記憶光碟片、音樂光碟片等)之加工製造買賣、進出口貿易、代理經銷報價與投標及電腦多媒體系統之設計研發，資料儲存及處理設備(可重覆讀寫光碟片及可擦可寫式光碟片)之製造等。

本公司股票於民國 89 年 2 月 21 日起於「財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心」掛牌上櫃。另本公司業經台灣證券交易所核准交易，並於民國 90 年 9 月 19 日起正式掛牌上市。

本公司於民國 96 年 5 月 21 日經股東會決議通過，將公司名稱由「訊碟科技股份有限公司」變更為「吉祥全球實業股份有限公司」，並經主管機關核准在案。

本公司於民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之員工人數分別為 28 人及 35 人。

二、重要會計政策之彙總說明：

本財務報表係依照「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」中與財務會計準則相關之規定及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

二、1. 資產負債區分流動及非流動之分類標準：

資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

- (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內將變現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾 12 個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

- (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而發生者。
- (3) 須於資產負債表日後 12 個月內清償者。
- (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾 12 個月清償之負債。

吉祥全球實業股份有限公司財務報表附註(續)

二、2. 外幣交易：

- (1) 本公司之會計記錄係以新台幣為記帳單位，外幣交易事項以外幣交易當日之即期匯率換算為新台幣入帳。其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。期末並就外幣資產負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，其屬外幣長期股權投資者，列為累積換算調整數，列入股東權益之調整項目；其屬其他外幣資產或負債者，則列為當期損益。
- (2) 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

二、3. 現金及約當現金：

「約當現金」係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資，通常包括自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

二、4. 應收票據及帳款、其他應收款：

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項，按設算利率計算其折現值為入帳基礎，惟到期日在一年以內者，其折現值與到期值差異不大，按帳載金額評價。備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款及其他應收款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之「財務會計準則公報」第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定，應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後評價以有效利率法之攤銷後成本減除價值減損後之金額衡量。資產負債表日若有減損之客觀證據，則應認列減損損失，列為當期損益。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，惟該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

二、5. 存貨：

存貨包括以供出售之 DVD 裸片、CD 裸片及 PC 粒等，存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

吉祥全球實業股份有限公司財務報表附註(續)

二、6. 金融商品：

依「財務會計準則公報」第三十四號「金融商品之會計處理準則」及證券發行人財務報告編製準則之規定將金融資產分為公平價值變動列入損益之金融資產、備供出售金融資產、持有至到期日金融資產及以成本衡量之金融資產等四類。

購買或出售之金融資產，採交易日(即決定購買或出售金融資產的日期)會計處理。除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

所持有或發行之金融商品，在原始認列後依持有或發行之目的，分為下列各類：

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產：

對於取得及發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融資產、負債及非避險工具之衍生性商品分類為公平價值變動列入損益之金融資產及負債。續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列於當期損益。上市(櫃)公司股票、可轉換公司債及封閉型基金係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值；開放型基金則按資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

(2) 備供出售金融資產：

係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。上市上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產為公平價值。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為業主權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(3) 持有至到期日金融資產：

係以攤銷後成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

(4) 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，本公司持有以成本衡量之金融商品指下列股票且未具重大影響力，或與該等股票連動且以該等股票交割之衍生性商品：

(A) 未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票。

(B) 興櫃股票。

吉祥全球實業股份有限公司財務報表附註(續)

二、7. 採權益法之長期股權投資：

- (1) 持有被投資公司有表決權股份 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價，投資當日之投資成本與股權淨值之差額，按五年平均攤銷。惟自民國 95 年 1 月 1 日起該差額屬於商譽部份不再攤銷，新增之差額比照「財務會計準則公報」第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理。
- (2) 被投資公司增資發行新股時，因非按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使所投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整「資本公積」，如帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記「保留盈餘」。
- (3) 本公司與採權益法評價之被投資公司間順流交易所產生之未實現損益，若本公司對被投資公司具有控制能力者，則全數予以銷除，俟實現始認列損益；若本公司對被投資公司不具有控制能力者，則按期末持股比例予以銷除。
本公司與採權益法評價之被投資公司間逆流交易所產生之未實現損益，皆按約當持股比例予以銷除。
本公司對採權益法評價之被投資公司間側流交易所產生之未實現損益，按約當持股比例相乘後之比例銷除；但對各被投資公司均擁有控制能力時，則按對產生損益之被投資公司約當持股比例銷除。
- (4) 當長期股權投資之可回收金額低於帳面價值時，其差額認列為資產減損損失，列入當期損益。
- (5) 對具有控制力之被投資公司除依權益法評價外，並分別於每季終了時，編製合併財務報表。
- (6) 海外長期股權投資，被投資公司財務報表換算所產生之「累積換算調整數」，本公司依持股比例認列，並作為股東權益之調整項目。
- (7) 採權益法之長期股權投資出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

二、8. 固定資產/閒置資產：

- (1) 固定資產以取得成本為入帳基礎，並對使固定資產置於可使用狀態前之利息予以資本化，對於足以延長資產耐用年限之重大改良及更新，均作為資本支出，列入固定資產；反之，修繕及維護支出則作為當年度費用。
- (2) 固定資產處分時，沖轉有關帳列成本及累計折舊科目，處分之損益，則列為營業外收入及利益或營業外費用及損失。
- (3) 固定資產之折舊係依行政院令頒「固定資產耐用年數表」之耐用年限，以平均法計提，主要固定資產耐用年數如下：

吉祥全球實業股份有限公司財務報表附註(續)

項 目	耐 用 年 數
機器設備	5~10 年
運輸設備	5 年
辦公設備	5 年
其他設備	5 年

(4)非營業用之固定資產已轉列閒置資產，並按淨變現價值或帳面價值較低者評價，所計提之折舊費用帳列於「營業外費用及損失」項下。

二、9. 遞延費用：

遞延費用係辦公室改良、電腦軟體、配電配管工程及設計費、底板及權利金等。除權利金依五~十年平均攤銷外，餘皆按五年平均攤銷。

二、10. 退休金：

- (1)本公司訂有員工退休辦法，依「勞動基準法」之規定，預計每年按已付薪資總額2%提撥退休準備金，撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。退休準備金提撥率之申請，業經新北市政府勞工局於87年1月19日核准在案。惟本公司之退休辦法尚未配合新制實施修訂，故員工退休辦法未規定者依勞工退休金條例之規定辦理。
- (2)勞工退休金條例自民國94年7月1日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「基動基準法」有關之退休金規定(舊制)，或適用該條例之退休金制度(新制)並保留適用該條例前之工作年資(保留舊制年資)。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資6%。
- (3)退休金之會計處理係依「財務會計準則公報」第十八號「退休金會計處理準則」之規定，屬確定給付退休辦法者，按精算報告認列淨退休金成本，包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務、退休金損益與前期服務成本之攤銷數。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提繳之退休基金數額認列為當期費用。

二、11. 收入認列方法：

收入於獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現認列。貨品銷售或勞務提供若未符合上述認列條件時，則俟條件符合時方認列為收入。本公司銷售予聯屬公司之貨品，聯屬公司於資產負債表日尚未出售時者，其銷貨毛利視為尚未實現；未實現銷貨利益列為損益表上銷貨毛利之減項，遞延貸項—聯屬公司間利益則列為資產負債表上其他負債項目。

二、12. 資本支出與收益支出之劃分：

凡支出之效益於以後各期，且每筆購進之總金額達一定金額以上者列為資產，其餘認列為當期費用或損失。

二、13. 所得稅：

- (1)依「財務會計準則公報」第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。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，將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。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，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。
- (2)公司未分配盈餘加徵 10%營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘年度列為當期所得稅費用。
- (3)以前年度所得稅高、低估數，列入當年度所得稅費用之調整項目。
- (4)當稅法修正時，應於公布日按新規定之稅率將遞延所得稅資產或負債重新計算，差額列為當期所得稅費用。
- (5)依所得基本稅額條例規定，依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率(10%)計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

二、14. 每股盈餘(虧損)：

依「財務會計準則公報」第二十四號「每股盈餘」之規定計算每股盈餘(虧損)。基本每股盈餘(虧損)以普通股股東之本期淨利(損)除以普通股加權平均流通在外股數；稀釋每股盈餘(虧損)則以普通股股東之本期淨利(損)調整具稀釋作用之潛在普通股之股利、具稀釋作用之潛在普通股於本期已認列之利息費用及具稀釋作用之潛在普通股因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動後，除以普通股加權平均流通在外股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之加權平均流通在外股數。

二、15. 非金融資產減損：

依「財務會計準則公報」第三十五號「資產減損之會計處理原則準則」之規定，於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之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計減損損失，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，惟不得超過資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

商譽所屬現金產生單位，則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。

吉祥全球實業股份有限公司財務報表附註(續)

二、16. 員工分紅及董監事酬勞：

員工分紅及董監事酬勞成本，依中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 52 號函「員工分紅及董監事酬勞會計處理」及金管會金管證六字第 0960013218 號函之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。

二、17. 會計估計：

於編製財務報表時，業已依照中華民國一般公認會計原則，對財務報表所列金額及或有事項，做必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計之採用與實際結果可能存有差異。

二、18. 營運部門資訊：

營運部門係企業之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用（包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用）之經營活動。營運部門之營運結果定期由該企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

本公司依「財務會計準則公報」第四十一號「營運部門資訊之揭露」於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響：

三、1. 應收票據及帳款、其他應收款：

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之「財務會計準則公報」第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對本公司民國 100 年度之稅後淨損及每股虧損皆無重大影響。

三、2. 營運部門資訊之揭露：

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之「財務會計準則公報」第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原「財務會計準則公報」第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動對本公司民國 100 年度財務報表之損益並無影響。

吉祥全球實業股份有限公司財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明：

四、1. 現金及約當現金：

項 目	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
庫存現金及零用金	\$ 61	\$ 8,561
活期存款	11,359	9,013
支票存款	744	471
合 計	<u>\$ 12,164</u>	<u>\$ 18,045</u>

上列現金及約當現金不包括質押存款，其用途均未受限制。

四、2. 應收帳款淨額：

項 目	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
應收帳款	\$ 462,174	\$ 490,120
減：備抵呆帳	(413,107)	(415,458)
淨 額	<u>\$ 49,067</u>	<u>\$ 74,662</u>

(1) 期末依據應收帳款餘額收回之可能性，評估其備抵呆帳餘額。

(2) 上列資產均未提供作任何質押或擔保。

四、3. 存貨淨額：

項 目	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
商品存貨	\$ 78,381	\$ 78,459
物 料	15	19
製 成 品	7,514	5,079
合 計	85,910	83,557
減：備抵評價	(80,238)	(80,238)
淨 額	<u>\$ 5,672</u>	<u>\$ 3,319</u>

吉祥全球實業股份有限公司財務報表附註(續)

(1)當期認列之存貨相關費損：

項 目	101 年度	100 年度
已出售存貨成本	\$ 305,342	\$ 308,342
未分攤製造費用	9,742	8,827
存貨跌價損失(回升利益)	-	(3,000)
存貨報廢損失	2,594	4,541
合 計	\$ 317,678	\$ 318,710

(2)截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，存貨投保金額分別為 2,000 仟元及 3,000 仟元。

(3)上列存貨均未提供作任何質押或擔保。

四、4. 基金及投資：

被 投 資 公 司	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	持 股 比 例	帳 面 價 值	持 股 比 例	帳 面 價 值
<u>以成本衡量之金融資產—非流動</u>				
建邦創業投資(股)公司	5.33%	\$ 17,920	5.33%	\$ 22,400
減：累計減損		(10,461)		(10,461)
小 計		\$ 7,459		\$ 11,939
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
Infodisc Technology USA, Inc.	100%	\$ -	100%	\$ -
Global Solutions Holdings Ltd.	100%	-	100%	-
華訊創業投資(股)公司	99.97%	42,009	99.97%	69,513
旭能光電(股)公司	5.32%	42,607	5.41%	107,066
浩瀚數位(股)公司	49.48%	343,173	49.48%	584,669
大友國際光電(股)公司	99.00%	45,154	99.00%	113,027
大吉祥國際建設(股)公司	99.30%	474,913	99.30%	477,965
減：累計減損		(231,682)		(231,682)
小 計		\$ 716,174		\$ 1,120,558
<u>預付長期投資款</u>				
Gold Target Fund		\$ -		\$ -
合 計		\$ 723,633		\$ 1,132,497

吉祥全球實業股份有限公司財務報表附註(續)

- (1) 本公司民國 101 年度採權益法之長期股權投資評價認列之投資(損)益、金融商品未實現損益、長期股權投資因持股比例變動所產生之資本公積及換算調整數等金額等金額，除旭能光電(股)公司及大友國際光電(股)公司，係依該公司同期間經其他會計師查核之財務報表評價而得外，其餘係依據各被投資公司同期經會計師查核之財務報表評價而得，其明細如下：

	101 年度			
	投資(損)益	資本公積		金融商品 未實現損益
		/ 累積盈虧	換算調整數	
華訊創業投資(股)公司	\$ (27,534)	\$ 31	\$ (1)	\$ -
旭能光電(股)公司	(64,543)	87	(3)	-
浩瀚數位(股)公司	(241,874)	215	(7)	170
大友國際光電(股)公司	(67,873)	-	-	-
大吉祥國際建設(股)公司	(3,052)	-	-	-
合計	\$ (404,876)	\$ 333	\$ (11)	170

本公司民國 100 年度採權益法之長期股權投資評價認列之投資(損)益、金融商品未實現損益及長期股權投資因持股比例變動所產生之資本公積等金額，除旭能光電(股)公司、浩瀚數位(股)公司、大友國際光電(股)公司及大吉祥國際建設(股)公司，係依該等被投資公司同期間經其他會計師查核之財務報表評價而得，其明細如下：

被 投 資 公 司	100 年度			
	投資(損)益	資本公積		金融商品 未實現損益
		/ 累積盈虧	換算調整數	
華訊創業投資(股)公司	\$ (11,183)	\$ 1,546	\$ -	\$ -
旭能光電(股)公司	(26,014)	3,642	-	-
浩瀚數位(股)公司	(220,897)	11,081	-	(165)
大友國際光電(股)公司	(77,852)	(462)	-	-
大吉祥國際建設(股)公司	(9,126)	-	-	-
合計	\$ (345,072)	\$ 15,807	\$ -	\$ (165)

- (2) 建邦創業投資股份有限公司於民國 101 年 6 月 21 日經股東常會決議通過，辦理減資銷除普通股 8,400 仟股，減資金額 84,000 仟元，減資幅度為 20%(即每仟股減少 200 股)，每股按面額 10 元退還股東減資股款。減資基準日民國 101 年 7 月 19 日，本公司依持股比例於民國 101 年 9 月 7 日收到減資款計 4,480 仟元。

- (3) 本公司「以成本衡量之金融資產-非流動」於截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，認列累計減損均為 10,461 仟元。

吉祥全球實業股份有限公司財務報表附註(續)

- (4)「旭能光電(股)公司」於民國101年12月11日辦理現金增資20,000仟元，惟本公司未按依持股比例認購，致其增資後持股比例由5.41%減少為5.32%，且認列增加資本公積-長期投資87仟元。
- (5)「旭能光電(股)公司」於民國101年10月19日經臨時股東會決議通過，辦理減少資本計1,585,000仟元，銷除已發行股份158,500仟股，用以彌補累積虧損，減資比率為57.11711712%，本公司持有股數由15,000仟股減為6,432仟股。
- (6)旭能光電股份有限公司於民國99年12月28日經董事會決議通過，向行政院金融監督管理委員會提出現金增資調整發行股數為17,500仟股及延長增資募集期間3個月，該項增資已於民國100年3月31日募集完成。此次增資後本公司對其持股比例由5.77%降為5.41%，且因未按持股比例認購其增資股份，致資本公積-長期投資增加3,642仟元。
- (7)浩瀚數位股份有限公司於民國100年6月2日經董事會決議通過買回庫藏股1,820仟股。此次購回庫藏股後本公司對其持股比例由49%增加為49.48%。
- (8)本公司於民國99年11月17日經董事會決議，投資大友國際光電(股)公司8,000仟股，每股價格10元，投資金額為80,000仟元，持股比例97.56%。大友國際光電(股)於民國100年6月10日經董事會決議現金增資，本公司於民國100年6月10日經董事會決議增加投資該公司118,000仟元，該公司增資後本公司對其持股比例由97.56%提高至99.00%，惟因未按持股比例認購其增資股份，致認列保留盈餘減少462仟元。
- (9)本公司於民國93年6月30日以美金77,750仟元(折合新台幣約2,624,833仟元)作為對Gold Target Fund公司之預付投資款，取得7,775股，每股價格美金10仟元，佔其15%之股權，此基金公司募集規模為美金500,000仟元。因該基金合約係由本公司董事會決議授權前董事長呂學仁先生簽訂，據民國93年12月20日台灣板橋地方法院檢察署檢察官起訴書之起訴內容所載，該投資為前董事長為掩飾其以投資方式取得資金證明之行為，該案截至本報告出具日止尚未判決確定，惟本公司基於穩健保守原則，已將其全數提列備抵跌價損失。
- (10)上列資產提供擔保情形，請參附註六。

吉祥全球實業股份有限公司財務報表附註(續)

四、5. 固定資產淨額：

項 目	101 年 12 月 31 日		
	成 本	累 計 折 舊	淨 額
機器設備	\$ 663,873	\$ (512,714)	\$ 151,159
辦公設備	574	(461)	113
其他設備	160	(131)	29
小 計	\$ 664,607	\$ (513,306)	151,301
減：累計減損			(101,222)
淨 額			\$ 50,079

項 目	100 年 12 月 31 日		
	成 本	累 計 折 舊	淨 額
機器設備	\$ 1,148,434	\$ (948,414)	\$ 200,020
運輸設備	5,104	(5,104)	-
辦公設備	5,479	(5,271)	208
其他設備	78,332	(78,277)	55
小 計	\$ 1,237,349	\$ (1,037,066)	200,283
減：累計減損			(124,705)
淨 額			\$ 75,578

(1)截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，固定資產(含閒置資產)投保金額分別為 90,000 仟元及 113,000 仟元。

(2)民國 101 年度出售機器設備出售價款 1,702 仟元，並迴轉累計減損 23,483 仟元，且認列處分資產利益 135 仟元；另民國 100 年度出售機器設備之價款 105 仟元，並迴轉累計減損 51 仟元，且認列處分資產利益 38 仟元。

(3)上列資產提供擔保情形，請參附註六。

四、6. 閒置資產淨額：

項 目	101 年 12 月 31 日		
	成 本	累 計 折 舊	淨 額
機器設備	\$ 632,480	\$ (546,183)	\$ 86,297
減：累計減損			(75,807)
淨 額			\$ 10,490

吉祥全球實業股份有限公司財務報表附註(續)

項 目	100 年 12 月 31 日		
	成 本	累 計 折 舊	淨 額
機器設備	\$ 711,684	\$ (613,983)	\$ 97,701
減：累計減損			(81,764)
淨 額			\$ 15,937

- (1) 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，固定資產非供營業上使用之機器設備已轉列「閒置資產」項下。
- (2) 民國 101 年度出售機器設備-閒置出售價款 664 仟元，並迴轉累計減損 5,957 仟元，且認列處分資產利益 248 仟元。
- (3) 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止經評估已認列「閒置資產-機器設備」之累計減損分別為 75,807 仟元及 81,764 仟元。
- (4) 上列資產提供擔保情形，請參附註六。

四、7. 長期借款：

債 權 人	借 款 性 質	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日	擔 保 品
日盛銀行	信用借款	\$ 12,888	\$ 18,438	-
台灣企銀	信用借款	7,427	10,854	-
中國信託	信用借款	1,103	1,597	-
國泰世華	信用借款	3,488	8,138	-
第一銀行	信用借款	28,620	33,200	-
彰化銀行	信用借款	10,855	15,713	-
華泰銀行	信用借款	15,325	22,185	-
台北富邦銀行	擔保借款	2,139	7,272	備償戶及股票
合 計		81,845	117,397	
減：一年內到期部份		(31,175)	(70,332)	
淨 額		\$ 50,670	\$ 47,065	

- (1) 民國 101 年及 100 年 12 月 31 日上列長期借款之利率區間分別為 1.93%~3.17%及 1.70%~3.17%。
- (2) 國泰世華銀行之借款已於民國 100 年 9 月 18 日到期，經與銀行協商已同意展延期至民國 102 年 9 月 18 日，其約定內容如下：

吉祥全球實業股份有限公司財務報表附註(續)

(A)利率:按中華郵政股份有限公司一年期定儲利率加 0.585%計息,另按月加收取 0.6%帳戶管理費。

(B)本金:自展延日起每月攤還 387.5 仟元,餘屆期一次清償。

(3)第一銀行之借款已於民國 101 年 9 月 1 日到期,經與銀行協商已同意展延期至民國 102 年 8 月 31 日,其約定內容如下:

(A)利率:自民國 101 年 9 月 1 日(即展期日)起,按該行 2 年期定儲存機動率加年率 1.745%(展日為年率利 3.165%)按月計付。

(B)本金:自展延日起每月攤還 400 仟元。

(4)台北富邦商業銀行之借款已於民國 100 年 5 月 1 日到期,經與銀行協商已同意展延期至民國 102 年 4 月 30 日,其約定內容變更如下:

還款方式:本金餘額 10,267 仟元,自民國 100 年 5 月 1 日起以一個月為 1 期,分 24 期,平均攤還本金。

(5)上列長期借款提供擔保情形,請參附註六。

四、8. 其他負債-其他:

項 目	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
估計訴訟和解損失	\$ 264,128	\$ 258,233
估計保證損失	136,169	143,507
民間借款	8,800	8,800
合 計	409,097	410,540
減:一年內到期部份	(11,860)	(9,567)
淨 額	\$ 397,237	\$ 400,973

(1)本公司被財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心訴請應與呂學仁等 5 人連帶賠償投資人損害之訴訟,請求金額約計 2,668,614 仟元,本案雖由臺灣板橋地方法院於民國 97 年 1 月 24 日一審判決本公司勝訴,但臺灣高等法院於民國 97 年 7 月 31 日二審判決本公司敗訴,應連帶賠償 2,573,524 仟元及按年息 5%計算到清償日止之利息,嗣後經最高法院於民國 99 年 3 月 25 日判決,原臺灣高等法院判決部分廢棄發回臺灣高等法院續審,經臺灣高等法院更審於民國 101 年 4 月 27 日判決,本公司應與呂學仁等 5 人連帶賠償 2,202,614 仟元及按年息 5%計算到清償日止之利息,本公司於民國 101 年 5 月 28 日向臺灣高等法院提起上訴,本案於民國 101 年 7 月 16 日移審最高法院,本案最終結果仍待後續判決,始能確認。

另本公司持續與財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心洽談和解事宜,依委任律師意見,以和解個案全盤考量,本公司基於穩健原則並經董事會決議,於民國 97 年度認列和解可能之損失 250,000 仟元,帳列「什項支出」及「其他負債-其他」項下,在該案尚未確定前應屬合理,惟最終結果尚待後續求償情形,始能確認。

吉祥全球實業股份有限公司財務報表附註(續)

- (2) 本公司於民國 91、92 年度委任復耀有限公司(Gemini Limited, 為海外承銷商)發行海外可轉換公司債(以下稱 ECB)。復耀有限公司取得之承銷收入, 應納我國營利事業所得稅計 7,286 仟元, 訴請本公司依約予以賠償。本案經台灣高等法院民國 100 年 8 月 17 日判決, 本公司應支付復耀有限公司 6,933 仟元及清償日止之相關利息 1,300 仟元共計 8,233 仟元, 本公司帳列「什項支出」及「其他負債-其他」項下, 惟本公司不服上述判決, 已於民國 100 年 9 月 13 日向最高法院提起上訴。
- (3) 本公司於民國 100 年 6 月 1 日接獲東芝股份有限公司民事起訴狀, 本公司因侵害其光碟產品之專利權, 訴請本公司賠償金額為 27,000 仟元, 暨起訴狀繕本送達翌日起至清償日止, 按年息 5%計算之利息。本公司已委託律師處理, 並於民國 100 年 10 月 3 日提出民事答辯狀。東芝股份有限公司於民國 101 年 7 月 27 日以書狀擴張請求增加為 9,900 萬, 該案於民國 101 年 9 月 7 日判決本公司敗訴, 應賠償新台幣 5,895 仟元, 本公司已於民國 101 年第三季估列其他損失, 並於民國 101 年 10 月 3 日提出上訴, 惟最終結果仍待後續判決, 始能確認。
- (4) 本公司於民國 93 年度接獲關係企業 Mediacopy Texas, Inc. 之借款銀行兆豐國際商業銀行洛杉磯分行之來函, 請求本公司依保證責任負擔 Mediacopy Texas, Inc. 之借款本金美金 12,630 仟元及利息美金 627 仟元之背書保證負債。本公司於民國 97 年 12 月間與兆豐國際商業銀行約定增加設質本公司持有旭能光電股份有限公司股票 5,000 仟股予該銀行。截至民國 99 年 6 月 30 日止, 本公司對此背書保證事項, 已估列背書保證損失餘額為 394,020 仟元, 帳列「其他負債-其他」項下, 嗣後本公司於民國 99 年 8 月 4 日與兆豐銀行洛杉磯分行等 3 家銀行簽訂「債務延期和清償協議書」, 本公司同意支付美金 2,000 仟元, 簽協議書時支付美金 150 仟元, 其餘分五年按月依約定攤還及轉讓已質押之旭能光電(股)公司股票 5,000 仟股予該銀行, 另提交新台幣 64,000 仟元(美金 2,000 仟元)之本票予該銀行作為履約保證, 依該項債務清償協議案本公司沖轉對 Mediacopy Texas, Inc. 相關之資產負債(包含應付 Mediacopy Texas, Inc. 之設備款約計 139,517 仟元, 因 Mediacopy 於 2004 年申請破產至今, 除兆豐及華南銀行洛杉磯分行與 Mediacopy 房東外, 並未再有其他債權人。且本公司因承擔及履行 Mediacopy 背書保證責任之同時, 亦因保證債務承擔對 Mediacopy 具有法定債權, 致本公司對 Mediacopy 同時存有債權、債務之抵銷情形, 故與兆豐等銀行達成和解時, 一併沖轉對 Mediacopy 之負債), 並認列債務和解利益共計 326,089 仟元帳列「什項收入」項下。截至民國 101 年 12 月 31 日止, 該項負債餘額 39,735 仟元(美金 1,233 仟元), 其中一年內到期之負債金額為 11,860 仟元(美金 409 仟元)。
- (5) 本公司民國 99 年 3 月接獲通知, 美國加州 Conjunctive Points Properties I, L. P. 於民國 98 年 12 月 14 日向美國加州高等法院洛杉磯分院提起訴訟, 向本公司求償 US\$2,926 仟元及其相關利息, 原因係 Mediacopy Texas, Inc. 向該公司承租辦公室, 承租期間自民國 92 年 1 月 1 日至 96 年 12 月 31 日, 並由本公司擔任保證人, 而

吉祥全球實業股份有限公司財務報表附註(續)

Mediacopy Texas, Inc. 自民國 94 年 2 月 28 日起至 96 年 12 月 31 日即未依約繳納租金，故該公司向保證人(即本公司)求償，本公司已委任律師進行處理，經委任律師評估此項求償損失發生之可能性高，因此本公司基於穩健保守原則擬增加提列對 Mediacopy Taxes Inc. 之保證損失，嗣後於民國 101 年 5 月 23 日收到美國加州高等法院洛杉磯分院判決，本公司應給付原告 US\$2,899 仟元及律師費 US\$125 仟元，合計 US\$3,024 仟元，原告 Conjunctive Points Properties I, L. P. 於民國 102 年 1 月 25 日已撤回之民事訴訟，本公司再與委任律師討論後續和解之事宜。截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，該項保證損失餘額分別為 96,434 仟元(US\$3,024 仟元)及 93,590 仟元(US\$2,926 仟元)。

(6)截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司因營運所需資金向民間借款均為 8,800 仟元。

四、9. 所得稅：

(1)本公司營利事業所得稅稅率為 17%，所得稅費用組成如下：

項 目	101 年度	100 年度
當期所得稅費用	\$ -	\$ -
遞延所得稅費用(利益)	-	-
所得稅費用(利益)	\$ -	\$ -

(2)本公司損益表中所列稅前淨利(損)依法定稅率計算之所得稅費用(利益)間之差異列示如下：

項 目	101 年度	100 年度
稅前淨利(損)計算之所得稅額	\$ (75,357)	\$ (67,659)
調整項目之所得稅影響數：		
已實現兌換損(益)	-	(931)
未實現兌換損(益)	436	(391)
採權益法認列之投資損(益)	68,829	58,662
免稅證券交易(所得)損失	-	1,577
備抵呆帳超限數減少	(351)	(38)
虧損扣抵增加	6,395	10,221
其 他	48	(1,441)
所得稅費用(利益)	\$ -	\$ -

(3)本公司遞延所得稅負債與資產：

項 目	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
(A)遞延所得稅負債總額	\$ -	\$ -
(B)遞延所得稅資產總額	2,407,890	2,403,062
(C)產生遞延所得稅資產-流動之備抵評價金額	(1,925,543)	(1,925,458)
(D)產生遞延所得稅資產-非流動之備抵評價金額	(482,347)	(477,604)

吉祥全球實業股份有限公司財務報表附註(續)

項	目	101年12月31日	100年12月31日
(E)遞延所得稅資產-流動		\$ 1,925,543	\$ 1,925,458
備抵評價-遞延所得稅資產-流動		(1,925,543)	(1,925,458)
淨遞延所得稅資產-流動		-	-
遞延所得稅負債-流動		-	-
遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額-流動		\$ -	\$ -

項	目	101年12月31日	100年12月31日
遞延所得稅資產-非流動		\$ 482,347	\$ 477,604
備抵評價-遞延所得稅資產-非流動		(482,347)	(477,604)
淨遞延所得稅資產-非流動		-	-
遞延所得稅負債-非流動		-	-
遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額-非流動		\$ -	\$ -

(4)兩稅合一相關資訊：

	101年12月31日	100年12月31日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 11,751	\$ 11,751
	101年度(預計)	100年度(實際)
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-

(5)未分配盈餘相關資訊：

	101年12月31日	100年12月31日
87年度以後餘額	\$ (386,139)	\$ (517,863)

(6)核定情形：營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定至民國99年度。

(7)行政救濟：本公司於民國98年1月21日接獲財政部臺灣省北區國稅局中和稽徵所北區國稅中和三字第0980025091號函，稱本公司於民國91年至92年間涉嫌虛進虛銷冒退營業稅，違反營業稅法裁處稅款2,262仟元並處3倍罰鍰。本公司於民國97年底按裁處稅款本稅及其3倍罰鍰先行估列入帳，並於民國98年4月7日已循行政救濟程序向財政部臺灣省北區國稅局中和稽徵所申請復查。此案於民國98年10月21日經財政部台財訴字第09800455980號決定原處分撤銷，由原處分機關另為妥適處分。其後於民國99年4月2日接獲財政部臺灣省北區國稅局新店稽徵所北區國稅新店三字第0991004976號函，稱依北區國稅法一字第0990015975號函維持原核定，本公司提出訴願，

吉祥全球實業股份有限公司財務報表附註(續)

惟於民國 99 年 8 月 30 日，台財訴字第 09900239320 號函駁回，本公司於民國 99 年 10 月 26 日向台北高等行政法院提起行政訴訟，於民國 100 年 7 月 20 日已達成和解，原處分(含復查決定)核課營業稅超過 2,262 仟元及罰鍰超過 3,393 仟元部份撤銷，本公司於民國 100 年上半年度認列其他收入 3,393 仟元。

四、10. 職工退休金：

- (1) 本公司員工退休辦法，規定員工每服務滿一年給與兩個基數，但超過十五年之工作年資，每滿一年給與一個基數，最高總數，以四十五個基數為限，未滿半年者以半年計，滿半年者以一年計。員工退休金之支付，係根據服務年資及其退休金前六個月之平均工資計算。本公司依勞動基準法規定，每月按給付薪資之 2% 提撥退休基金，存入台灣銀行信託部，截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，存放於臺灣銀行信託部之勞工退休準備金餘額分別為 29,108 仟元及 29,861 仟元。
- (2) 本公司依「財務會計準則公報」第十八號「退休金會計處理準則」之規定，按精算方法計算認列之淨退休金成本及其組成項目列示如下：

項 目	101 年度	100 年度
服務成本	\$ -	\$ -
利息成本	595	480
退休基金資產之預期報酬	(597)	(591)
未認列過渡性淨給付義務之攤銷數	171	171
未認列退休金損(益)之攤銷數	357	99
淨退休金成本	\$ 526	\$ 159

- (3) 計算淨退休金成本所用之精算假設如下：

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
折現率	1.75%	2.00%
未來薪資水準增加率	1.00%	2.00%
退休基金資產預期投資報酬率	1.75%	2.00%

吉祥全球實業股份有限公司財務報表附註(續)

(4) 退休金提撥狀況調節表：

本公司所提撥之退休基金資產，均存於台灣銀行信託部之退休準備金帳戶，期末提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

<u>給付義務：</u>	<u>101 年 12 月 31 日</u>	<u>100 年 12 月 31 日</u>
既得給付義務	\$ (355)	\$ -
非既得給付義務	(21,436)	(18,656)
累積給付義務	(21,791)	(18,656)
未來薪資增加之影響數	(5,724)	(11,110)
預計給付義務	(27,515)	(29,766)
退休基金資產公平價值	29,108	29,861
提撥狀況	1,593	95
未認列過渡性淨給付義務之未攤銷餘額	171	343
退休金損(益)之未攤銷餘額	8,267	10,119
預付退休金	<u>\$ 10,031</u>	<u>\$ 10,557</u>

(5) 勞工退休金條例由民國 94 年 7 月 1 日起實施，採確定提撥制，民國 101 年度及 100 年度認列之退休金費用分別為 871 仟元及 948 仟元。

四、11. 股本：

(1) 截至民國 101 及 100 年 12 月 31 日止，本公司額定股本均為 10,000,000 仟元，分為 1,000,000 仟股，實收資本額分別為 630,000 仟元及 1,200,000 仟元，分為 63,000 仟股及 120,000 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

(2) 本公司於民國 101 年 7 月 25 日董事會決議私募股數為 1,000 仟股，每股面額 10 元，私募價格每股 5 元，私募總金額 5,000 仟元，增資後實收資本額為 630,000 仟元，該項增資案業經經濟部民國 101 年 8 月 21 日經授商字第 10101170670 號函核准變更登記。

(3) 本公司於民國 101 年 6 月 18 日股東常會決議，辦理減資彌補虧損 580,000 仟元，銷除已發行股份 58,000 仟股，減資比例 48.33%，減資後實收資本額為 620,000 仟元，該項減資案業經經濟部民國 101 年 8 月 21 日經授商字第 10101170670 號函核准變更登記。

(4) 本公司於民國 100 年 5 月 27 日董事會決議私募股數為 27,000 仟股，每股面額 10 元，私募價格每股 5 元，私募總金額 135,000 仟元，增資後實收資本額為 1,200,000 仟元，該項增資案業經經濟部民國 100 年 7 月 19 日經授商字第 10001150620 號函核准變更登記。

吉祥全球實業股份有限公司財務報表附註(續)

- (5)截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司經董事會決議辦理私募現金增資已私募完成，但尚未補辦公開發行之新股，其相關資訊如后，私募有價證券自交付日起未滿三年不得轉售。

董事會日期	發行股數 (仟股)	發行價格 (元)	總金額 (仟元)	主管機關核准文號
101.07.25	1,000	\$ 5	\$ 5,000	101. 8. 21 經授商字第 10101170670 號
100.05.27	27,000	5	135,000	100. 7. 19 經授商字第 10001150620 號
99.10.29	29,000	4	116,000	99.11.29 經授商字第 09901266500 號
99.09.13	1,000	4.55	4,550	99.10.01 經授商字第 09901220300 號

四、12. 資本公積

依公司法規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢價(包括以超過面額發行普通股、因合併發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等)及受領贈與之所得產生之資本公積，於公司無虧損時，得依股東會之決議，將其全部或一部，按股東原有股份比例發給新股或現金。公司非於法定盈餘公積彌補虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。採權益法之長期股權投資認列之資本公積，不得作為任何用途。

四、13. 法定盈餘公積及未提撥保留盈餘：

- (1)依公司章程規定：年度盈餘於完納一切稅捐，並彌補以往年度虧損後，先提 10%為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達資本總額時，不在此限；如尚有盈餘，得以全部或一部份依下列比例分配：

- (A) 董事監察人酬勞 3%。
- (B) 員工紅利百分之 5~10%。
- (C) 股東紅利。

本公司民國 101 年度及 100 年度因虧損，故無須估列員工紅利及董監酬勞。民國 100 年度虧損撥補案，業經民國 101 年 6 月 18 日股東常決議通過。民國 99 年度盈餘分配案於民國 100 年 6 月 17 日經股東會通過。有關董事會及股東會決議之虧損撥補、員工紅利及董監事酬勞等相關資訊，可逕自金融監督管理委員會證券期貨局之「公開資訊觀測站」網站上查詢

- (2)依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積除彌補虧損外不得使用之，但於公司無虧損時，得依股東會之決議，將法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分，按股東原有股份之比例發給新股或現金。

- (3)本公司當年盈餘逾期不分配，須就未分配盈餘加徵 10%營利事業所得稅，加徵後之盈餘於以後年度未分配者，不再加徵。

吉祥全球實業股份有限公司財務報表附註(續)

四、14. 每股虧損：

	101 年度					
	金額(分子)		股數-仟股 (分母)	每股虧損(元)		
	稅前	稅後		稅前	稅後	
基本每股虧損						
繼續經營單位淨損	\$ (443,276)	\$ (443,276)	62,417	\$ (7.10)	\$ (7.10)	
	100 年度					
	金額(分子)		股數-仟股 (分母)	每股虧損(元)		
	稅前	稅後		稅前	稅後	
基本每股虧損						
繼續經營單位淨損-追溯前	\$ (397,995)	\$ (397,995)	108,750	\$ (3.66)	\$ (3.66)	
繼續經營單位淨損-追溯後	\$ (397,995)	\$ (397,995)	57,094(註)	\$ (6.97)	\$ (6.97)	

(註)係追溯調整民國 101 年 6 月 18 日經股東會決議辦理減資 580,000 仟元，彌補虧損銷除股份計 58,000 仟股。

四、15. 金融商品相關資訊之揭露：

(1)本公司民國 101 年度及 100 年度均未從事衍生性金融商品之交易。

(2)金融商品之公平價值：

非衍生性金融商品	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 79,544	\$ 79,544	\$ 112,276	\$ 112,276
以成本衡量之金融資產-非流動	7,459	-	11,939	-
採權益法之長期股權投資	716,174	-	1,120,558	-
存出保證金	3,050	3,050	4,050	4,050
金融負債：				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	167,697	167,697	202,944	202,944
長期借款	50,670	50,670	47,065	47,065
其他負債-其他	397,237	397,237	400,973	400,973

(3)本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

(A)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。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、受限制資產、短期借款、應付票據及帳款、應付所得稅、應付費用、其他應付款項、應付設備款、一年或一營業週期內到期長期負債。

(B)以成本衡量之金融資產-非流動係投資於未上市(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。

吉祥全球實業股份有限公司財務報表附註(續)

- (C)採權益法評價之長期股權投資；如有活絡市場公開報價時，則以市場價格為公平價值。若無活絡市場價格且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，致實務上公平價值無法可靠衡量。
- (D)存出保證金為公司繼續經營之必要保證項目，無法預期可達成資產交換之時間，以致無法估計其公平價值，故以帳面價值為公平價值。
- (E)長期負債及其他負債-其他以預期現金流量之折現值估計公平價值。

- (4)本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者及以評價方法估計者分別為：

非 行 生 性 金 融 商 品	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101年12月31日	100年12月31日	101年12月31日	100年12月31日
金融資產：				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 79,544	\$ 112,276
存出保證金	-	-	3,050	4,050
金融負債：				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	-	-	167,697	202,944
長期借款	-	-	50,670	47,065
其他負債-其他	-	-	397,237	400,973

- (5)財務風險資訊：

(A)市場風險

本公司並無重大市場風險情形。

(B)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金與應收帳款之金融商品。本公司之現金及約當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及約當現金無重大之信用風險顯著集中之虞。本公司持續的評估客戶之財務狀況，並定期評估應收帳款收回之可能性及提列備抵呆帳。

(C)流動性風險

本公司為徹底解決前經營者掏空案遺留之財務黑洞及積極產業轉型朝永續經營之目標，規劃以私募方式籌措資金，藉以充實營運所需資金，改善財務結構，然於事後因前任經營者掏空案，致遭台灣高等法院判本公司須與呂學仁等人連帶賠償投資人 2,573,524 仟元，受此影響造成公司面臨營運困難之窘況，故原私募計劃因投資者怯步亦被迫停擺。本公司因資金方面的需求，於民國 99 年 6 月 18 日經股東常會決議通過辦理私募有價證券，擬發行新股壹億股，每股面額 10 元，並授權董事會視公司營運狀況需求辦理。民國 99 年度經董事會決議辦

吉祥全球實業股份有限公司財務報表附註(續)

理私募有價證券發行股數 30,000 仟股，私募總金額 120,550 仟元；又於民國 100 年 5 月 27 日經董事會決議私募發行股數為 27,000 仟股，私募總金額 135,000 仟元。另於民國 101 年 6 月 18 日經股東常會決議，辦理減資彌補虧損 580,000 仟元，銷除已發行股份 58,000 仟股，減資比例 48.33%。於民國 101 年 7 月 25 日經董事會決議私募發行股數為 1,000 仟股，私募總金額 5,000 仟元。本公司將視情況，於適當時機私募增資助益公司之資金。

(D)利率變動之現金流量風險

本公司之長期借款屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其長期借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動之風險，惟市場利率變動不大，因而利率變動不致於產生動大現金流量風險。

五、關係人交易：

五、1. 關係人名稱與關係：

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
Mediacopy Texas, Inc. ("Mediacopy")	IGHI 採權益法評價之被投資公司 (民國 94 年 3 月 15 日已宣告破產)
視訊國際多媒體(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司 (民國 95 年 6 月 30 日完成清算)。
華訊創業投資(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司
浩瀚數位(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司
大友國際光電(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司
建邦創業投資(股)公司	本公司為該公司法人董事
福豪建設(股)公司	實質關係人
陳益二	實質關係人
全體董事、監察人、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

五、2. 與關係人間之重大交易事項：

(1)銷貨收入：

關 係 人 名 稱	101 年度		100 年度	
	金 額	佔本科目%	金 額	佔本科目%
大友國際光電(股)公司	\$ -	-	\$ 13	-

吉祥全球實業股份有限公司財務報表附註(續)

(2)進貨：

關 係 人 名 稱	101 年度		100 年度	
	金 額	佔本科目%	金 額	佔本科目%
浩瀚數位(股)公司	\$ 155,916	99.74	\$ 90,179	86.51
大友國際光電(股)公司	409	0.26	14,061	13.49
合 計	\$ 156,325	100.00	\$ 104,240	100.00

上開進貨條件與付款期間均與一般廠商相同，其付款期間為月結90天。

(3)其他應收款－關係人：

關 係 人 名 稱	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金 額	佔本科目%	金 額	佔本科目%
大友國際光電(股)公司	\$ 64	58.08	\$ 191	80.25
視訊國際多媒體(股)公司	47	41.92	47	19.75
合 計	\$ 111	100.00	\$ 238	100.00

(4)應付帳款－關係人：

關 係 人 名 稱	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金 額	佔本科目%	金 額	佔本科目%
浩瀚數位(股)公司	\$ 80,590	100.00	\$ 71,883	94.32
大友國際光電(股)公司	-	-	4,327	5.68
合 計	\$ 80,590	100.00	\$ 76,210	100.00

(5)其他應付款－關係人：

(A)營業性質：

關 係 人 名 稱	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金 額	佔本科目%	金 額	佔本科目%
浩瀚數位(股)公司	\$ 115	100.00	\$ 115	100.00

(6)製造費用-加工費：

關 係 人 名 稱	101 年度		100 年度	
	金 額	佔本科目%	金 額	佔本科目%
浩瀚數位(股)公司	\$ 141,992	100.00	\$ 191,834	100.00

吉祥全球實業股份有限公司財務報表附註(續)

(7)製造費用-什費：

關 係 人 名 稱	101 年度		100 年度	
	金 額	佔本科目%	金 額	佔本科目%
浩瀚數位(股)公司	\$ 153	0.09	\$ 119	0.05

(8)製造費用-包裝費：

關 係 人 名 稱	101 年度		100 年度	
	金 額	佔本科目%	金 額	佔本科目%
浩瀚數位(股)公司	\$ 123	100.00	\$ -	-

(9)租金支出：

(A)製造費用-租金支出：

關 係 人 名 稱	101 年度		100 年度	
	金 額	佔本科目%	金 額	佔本科目%
浩瀚數位(股)公司	\$ 920	100.00	\$ 986	100.00

(B)營業費用-租金支出：

關 係 人 名 稱	101 年度		100 年度	
	金 額	佔本科目%	金 額	佔本科目%
浩瀚數位(股)公司	\$ 394	100.00	\$ 423	33.54
福豪建設(股)公司	-	-	838	66.46
合 計	\$ 394	100.00	\$ 1,261	100.00

(10)截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司分別將帳面價值 28,289 仟元及 89,566 仟元之浩瀚股票(23,000 仟股)質押予陳益二，以作為融資之用，借款額度均為 200,000 仟元，借款餘額均為 0 元。

(11)截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司分別將帳面價值 13,176 仟元及 21,367 仟元之機器設備質押予陳益二先生，以作為融資之用，借款額度均為 100,000 仟元，借款餘額均為 0 元。

(12)截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司對浩瀚數位(股)公司及 Mediacopy 提供之融資保證金額分別為 1,398,470 仟元、142,970 仟元(USD4,926 仟元)及 1,475,983 仟元、148,039 仟元(USD4,926 仟元)。

(13)本公司於民國 93 年度出售機器設備予浩瀚數位(股)公司產生未實現處分利益 382 仟元，帳列「遞延貸項-聯屬公司間利益」，截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日未攤銷餘額均為 133 仟元。

吉祥全球實業股份有限公司財務報表附註(續)

(14)本公司於民國 93 年度出售建邦創業投資(股)公司及聯太創業投資(股)公司之股票予華訊創業投資(股)公司，產生之處分利益分別為 1,495 仟元及 9,299 仟元帳列「遞延貸項-聯屬公司間利益」，因建邦創業投資(股)公司及聯太創業投資(股)公司於期後分別辦理減資，故將部分「遞延貸項-聯屬公司間利益」沖轉「處分投資利益」，截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日未攤銷餘額均為 1,046 仟元、602 仟元。

(15)董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

本公司依據證管法規民國 97 年 10 月 21 日金管證六字第 0970053275 號令規定，為強化資訊揭露，公開發行公司應於年度財務報表附註關係人交易項下揭露給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額相關資訊，其揭露如下：

項 目	101 年度	100 年度
薪資	\$ 778	\$ 1,548
獎金	-	-
業務執行費用	364	252
盈餘分配項目	-	-
合 計	\$ 1,142	\$ 1,800

(A)薪資包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金等。

(B)獎金包括各種獎金、獎勵金等。

(C)業務執行費用包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供。

(D)盈餘分配項目係指當期估列之董監酬勞及員工紅利(按去年實際配發數比例計算今年擬議配發數)。

(E)其相關詳細資訊可參閱本公司股東會年報。

六、質(抵)押之資產：

本公司提供質(抵)押及擔保之資產明細如下：

項 目	帳 面 價 值		擔 保 性 質
	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日	
固定資產及閒置資產—機器設備	\$ 42,142	\$ 63,756	其他負債及民間借款
受限制資產—備償專戶	589	857	長期借款-其他
基金及投資—浩瀚股票	85,176	269,672	長期借款及民間借款
合 計	\$ 127,907	\$ 334,285	

本公司於民國 101 年 10 月 30 日收到臺灣桃園地方法院執行假扣押之命令，對本公司所有之浩瀚數位(股)公司及旭能光電(股)公司之股票，禁止第三人就本公司上開股份為移轉或其他處分。

七、重大承諾事項及或有事項：

七、1. 本公司被財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心訴請應與呂學仁等 5 人連帶賠償投資人損害之訴訟，請求金額約計 2,668,614 仟元，本案雖由臺灣板橋地方法院於民國 97 年 1 月 24 日一審判決本公司勝訴，惟臺灣高等法院於民國 97 年 7 月 31 日二審判決本公司敗訴，應連帶賠償 2,573,524 仟元及按年息 5% 計算到清償日止之利息，嗣後經最高法院於民國 99 年 3 月 25 日判決，原臺灣高等法院判決部分廢棄發回臺灣高等法院續審，經臺灣高等法院更審於民國 101 年 4 月 27 日判決，本公司應與呂學仁等 5 人連帶賠償 2,202,614 仟元及按年息 5% 計算到清償日止之利息，本公司於民國 101 年 5 月 28 日向臺灣高等法院提起上訴，本案於民國 101 年 7 月 16 日移審最高法院，本案最終結果仍待後續判決，始能確認。

另本公司持續與財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心洽談和解事宜，依委任律師意見，以和解個案全盤考量，本公司基於穩健原則並經董事會決議，於民國 97 年度認列和解可能之損失 250,000 仟元，帳列「什項支出」及「其他負債-其他」項下，在該案尚未確定前應屬合理，惟最終結果尚待後續求償情形，始能確認。

七、2. 本公司於民國 91、92 年度委任復耀有限公司(Gemini Limited，為海外承銷商)發行海外可轉換公司債(以下稱 ECB)。復耀有限公司取得之承銷收入，應納我國營利事業所得稅計 7,286 仟元，訴請本公司依約予以賠償。本案經臺灣高等法院民國 100 年 8 月 17 日判決，本公司應支付復耀有限公司 6,933 仟元及清償日止之相關利息 1,300 仟元共計 8,233 仟元，本公司帳列「什項支出」及「其他負債-其他」項下，惟本公司不服上述判決，已於民國 100 年 9 月 13 日向最高法院提起上訴。

七、3. 本公司於民國 93 年度接獲關係企業 Mediacopy Texas, Inc. 之借款銀行兆豐國際商業銀行洛杉磯分行之來函，請求本公司依保證責任負擔 Mediacopy Texas, Inc. 之借款本金美金 12,630 仟元及利息美金 627 仟元之背書保證負債。本公司於民國 97 年 12 月間與兆豐國際商業銀行約定增加設質本公司持有旭能光電股份有限公司股票 5,000 仟股予該銀行。截至 99 年 6 月 30 日止，本公司對此背書保證事項，已估列背書保證損失餘額為 394,020 仟元，帳列「其他負債-其他」項下，嗣後本公司於民國 99 年 8 月 4 日與兆豐銀行洛杉磯分行等 3 家銀行簽訂「債務延期和清償協議書」，本公司同意支付美金 2,000 仟元，簽協議書時支付美金 150 仟元，其餘分五年按月依約定攤還及轉讓已質押之旭能光電(股)公司股票 5,000 仟股予該銀行，另提交 64,000 仟元(美金 2,000 仟元)之本票予該銀行作為履約保證，其同意免除本公司之保證責任，依該項債務清償協議案本公司沖轉對 Mediacopy Texas, Inc. 相關之資產負債(包含應付 Mediacopy Texas, Inc. 之設備款約計 139,517 仟元，因 Mediacopy 於 2004 年申請破產至今，除兆豐及華南銀行洛杉磯分行與 Mediacopy 房東外，並未再有其他債權人。且本公司因承擔及履行 Mediacopy 背書保證責任之同時，亦因保證債務承擔對 Mediacopy 具有法定債權，致本公司對 Mediacopy 同時存有債權、債務之抵銷情形，故與兆豐等銀行達成和解時，一併沖轉對 Mediacopy 之負債)，並認列債務和解利益其計 326,089 仟元，帳列「什項收入」項下。截至民國 101 年 12 月 31 日止，該項負債餘額 39,735

吉祥全球實業股份有限公司財務報表附註(續)

仟元(美金 1,233 仟元)，其中一年內到期之負債金額為 11,860 仟元(美金 409 仟元)。本公司民國 99 年 3 月接獲通知，美國加州 Conjunctive Points Properties I, L.P. 於民國 98 年 12 月 14 日向美國加州高等法院洛杉磯分院提起訴訟，向本公司求償美金 2,926 仟元及其相關利息，原因係 Mediacopy Texas, Inc. 向該公司承租辦公室，承租期間自民國 92 年 1 月 1 日至 96 年 12 月 31 日，並由本公司擔任保證人，而 Mediacopy Texas, Inc. 自民國 94 年 2 月 28 日起至 96 年 12 月 31 日即未依約繳納租金，故該公司向保證人(即本公司)求償，本公司已委任律師進行處理，嗣後於民國 101 年 5 月 23 日收到美國加州高等法院洛杉磯分院判決，本公司應給付原告 US\$2,899 仟元及律師費 US\$125 仟元，合計 US\$3,024 仟元。原告 Conjunctive Points Properties I, L.P. 於民國 102 年 1 月 25 日已撤回之民事訴訟，本公司再與委任律師討論後續和解之事宜。截至民國 101 年 12 月 31 日止，該項保證損失餘額為 96,434 仟元(US\$3,024 仟元)。

七、4. 本公司於民國 97 年 8 月 15 日委任宏觀國際法律事務所為就 Infodisc Technology GmbH 間履行協議事件，要求償還應收帳款歐元 535 仟元及代墊設備款歐元 12 仟元，目前以律師函催告 Infodisc Technology GmbH 給付欠款，如催告無效，必要時於德國訴請實施假扣押保全程序，以確保債權之獲償。本案經德國法院於民國 99 年 7 月一審判決本公司勝訴，Infodisc Technology GmbH 需償還歐元 184 仟元及自民國 98 年 11 月 30 日起按基本利率加計 5% 之年利率所計算之利息。Infodisc Technology GmbH 已於判決後提起上訴，嗣後民國 100 年 12 月接獲委託之宏觀法律事務所通知該公司已聲請破產，由破產管理人通知各債權人陳報債權，本公司已於民國 101 年 2 月間完成申報債權之權利，進行參與分配之程序。

七、5. 本公司於民國 96 年 1 月 10 日接獲前(民國 93 年度) Global Solutions Holdings Ltd. 之轉投資公司 New Star Digital 之借款銀行 KOREA EXCHANG BANK 之來函，請求本公司負擔對 New Star Digital 背書保證責任美金 10,000 仟元。本公司已委託律師處理，截至查核報告日止，尚未接獲任何相關之正式法律文件向本公司追索，暫時應無實際承擔或支付保證責任之風險。

七、6. 本公司於民國 100 年 6 月 1 日接獲東芝股份有限公司民事起訴狀，本公司因侵害其光碟產品之專利權，訴請本公司賠償金額為 27,000 仟元，暨起訴狀繕本送達翌日起至清償日止，按年息 5% 計算之利息。本公司已委託律師處理，並於民國 100 年 10 月 3 日提出民事答辯狀。東芝股份有限公司於民國 101 年 7 月 27 日以書狀擴張請求增加為 9,900 萬，該案於民國 101 年 9 月 7 日判決本公司敗訴，應賠償新台幣 5,895 仟元，本公司已於民國 101 年第三季估列其他損失，並於民國 101 年 10 月 3 日提出上訴，惟最終結果仍待後續判決，始能確認。

七、7. 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司對浩瀚數位(股)公司及 NewStar Digital Inc. 及 Mediacopy 提供之融資保證金額分別為 1,398,470 仟元、859,600 仟元(USD3,500 仟元及 KRW27,700,000 仟元)、142,970 仟元(USD4,926 仟元)及 1,475,983 仟元、825,431 仟元(USD3,500 仟元及 KRW27,700,000 仟元)、148,039 仟元(USD4,926 仟元)。

吉祥全球實業股份有限公司財務報表附註(續)

七、8. 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司將帳面價值 28,289 仟元及 89,566 仟元之浩瀚股票(23,000 仟股)質押予陳益二先生，以作為融資之用，借款額度均為 200,000 仟元，借款餘額分別均為 0 元。

七、9. 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司分別將帳面價值 13,176 仟元及 21,367 仟元之機器設備質押予陳益二先生，以作為融資之用，借款額度均為 100,000 仟元，借款餘額分別均為 0 元。

七、10. 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司因借款及支付權利金保證而簽定之保證票據均為 295,408 仟元。

七、11. 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司銷貨對象提供之保證票據分別為 1,407,831 仟元及 1,485,343 仟元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：

九、1. 本公司於民國 102 年 3 月 7 日收到臺灣臺北地方法院函，財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心對本公司將所持有之大吉祥國際建設股份有限公司股票交付信託予永豐裕資產管理股份有限公司一事，提起撤銷信託行為之訴，訴請永豐裕公司應將股票上之信託記載塗銷，並將該股票返還予本公司。

九、2. 本公司因財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心之訴訟案件，茲因臺灣臺北地方法院 101 年度司執全公字第 1024 號強制執行事件，於民國 102 年 1 月 9 日查封及扣押本公司之建邦創業投資(股)公司、華訊創業投資(股)公司、大友國際光電(股)公司之股票，分別為 1,792 仟股、19,994 仟股、8,354 仟股。

吉祥全球實業股份有限公司財務報表附註(續)

十、其他：

十、1. 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：

	101 年度			100 年度		
	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	\$	\$ 19,789	\$ 19,789	\$	\$ 20,418	\$ 20,418
薪資費用	-	15,652	15,652	-	16,996	16,996
勞健保費用	-	1,591	1,591	-	1,668	1,668
退休金費用	-	1,397	1,397	-	1,107	1,107
其他用人費用	-	623	623	-	647	647
折舊費用	21,850	2,082	23,932	24,599	2,206	26,805
攤銷費用	, 863	5	868	2,276	224	2,500

十、2. 技術合作

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容
權利金補償合約	Cinram Manufacturing Inc. (原WAMO製造股份有限公司為其所併購)	自 90.10.30 簽約日起之採購合約	(1) Cinram 日後下單之金額不含權利金。 (2) Cinram 同意就權利金負完全之責任。
技術合作	荷蘭飛利浦輸出(股)公司	91.12.1-102.3.31	(1) 報酬金首款：美金10,000元其中美金5,000元可扣抵。 (2) 按季以下列費率給付報酬金： (A) DVD-Video disc and DVD-ROM Disc 每片美金2.25分。 (B) AC-3 每片美金0.3分。

(1) WAMO製造股份有限公司於民國92年度被Cinram Manufacturing Inc. 併購，惟併購後不更改對本公司之合作關係。

(2) 根據技術合作合約本公司於民國101年及100年12月31日估列應付荷蘭飛利浦輸出(股)公司之權利金費用分別為7,947仟元及8,257仟元。

十、3. (1) 有關最高法院檢察署特別偵查組檢察官 99 年度特偵字第 11、16 號、100 年度特偵字第 1、3 號起訴書中犯罪事實欄五所載，被告謝漢金(吉祥全球實業股份有限公司(以下稱吉祥全公司)前負責人)、羅福助(吉祥全公司有實質主導權與決策權之人)及吳一衛等人意圖為自己利益與使吉祥全公司為不利益之犯意聯絡，以人頭先行低價購入吉祥全公司新北市中和區立言街 38 號廠房(以下稱系爭廠房)再出售牟利，

吉祥全球實業股份有限公司財務報表附註(續)

安排吉祥全公司於民國 97 年 4 月 29 日以總價新台幣 480,000 仟元將系爭廠房出售予無購買資力之買方人頭毛保國並完成簽約手續。又被告謝漢金及羅福助明知上開不動產交易實質買受人為羅福助，為關係人交易，依法應於財務報告中記載相關內容而充分揭露此等關係人交易資訊，惟渠等於依法應編製吉祥全公司民國 96 年度、97 年第一季財務報告上記載之「期後事項」部分，及 97 年半年、97 年第 3 季、97 年度財務報告均隱瞞上開交易相對人為公司實質關係人之事實，而隱匿此等關係人交易資訊為虛偽之記載。此案件刻由在臺灣台北地方法院調查審理中。

本公司就上述不動產交易皆經董事會等完整之內部授權程序處理、符合公開發行公司取得或處分資產處理準則及本公司相關規定，交易價格亦有獨立客觀之機構鑑價以確認其合理性。又起訴書所載上開不動產交易實質買受人為羅福助，惟本公司簽約交易對象及款項收取均非此人。全案既已步入司法審判階段，此部分將靜待司法調查之結果，本公司也將密切關注此案之進展。

本案係針對本公司前負責人之起訴案件，不致對本公司之營運或財務產生直接或重大影響。

(2)上述訴訟案件本公司委任勝隼國際法律事務所律師依據檢察官起訴書之記載出具法律意見說明如下：

「一、有關最高法院檢察署特別偵查組檢察官 99 年度特偵字第 11 號、99 年度特偵字第 16 號、100 年度特偵字第 1 號、100 年度特偵字第 3 號起訴書中『犯罪事實欄五』：就被告謝漢金、羅福助、吳一衛共同所為使吉祥全球實業股份有限公司(下稱吉祥全公司)為不利益交易及侵佔吉祥全公司出售廠房款項部份，係犯證券交易法第 171 條第 1 項第 2 款不合營業常規交易罪嫌與同條第 3 款侵佔罪嫌、又被告謝漢金與羅福助共同為吉祥全公司依法應公告並向主管機關申報之財務內容虛偽隱匿部分，係違反證券交易法第 20 第 2 項規定，應依同法第 171 條第 1 項第 1 款論處等等。就該犯罪事實欄五觀之，涉及吉祥全公司營運是否有不合營業常規交易與依法規應公告之財務報告內容有虛偽隱匿之情事發生，又倘有起訴書所指情形、或倘無所指事實，後續相關法律責任與民事賠償程序又該如何進行等，本所逐一分析如後。二、就事實真偽之認定部分：(一)按刑事訴訟法第 251 條規定：「檢察官依偵查所得之證據，足認被告有犯罪嫌疑者，應提起公訴」、次按同法第 154 條規定：「被告未經審判證明有罪「確定」前，規定其為無罪。」是以固得因其偵查證據，得依職權提起公訴，然起訴書所載相關之「被告」及其「犯罪事實」，是否即真為事實，仍應由司法機關按相關事證進行公開審理程序、釐清事實，方得依法作出判決，並依我國刑事訴訟制度，有罪判決需經法院三級三審後，始得確定。是故，在確定判決前，任何人皆受無罪推定之保護。(二)因全案於民國 100 年 6 月 2 日提起公訴，現隸屬於台灣台北地方法院刑事庭審理中，本所單就吉祥全公司提出之現有資料，依系爭起訴書相關內容研析，恐無法釐清，逕行判定相關被告之行為與吉祥全公司所謂違反證券交易法第 171 條第 1 項與同法條項第 2 款之關連性，更遑論後續之相關民事應賠償對象及責任歸屬。為此仍建議應待刑事事實判決後，另就相關資料交本所進一步研判後，方可明確。

吉祥全球實業股份有限公司財務報表附註(續)

(3)上述訴訟案件本公司於民國 101 年 4 月初接到台灣台北地方法院民事庭通知，財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心據此訴請本公司前負責人、本公司、董事及監察人等連帶賠償投資人損害之訴訟，請求金額 83,304 仟元及按年息 5%計算到清償日止之利息，本公司已委任律師進行相關訴訟事宜

十、4. (1)本公司自民國 93 年 9 月 30 日起至 95 年 9 月 29 日止，將本公司持有浩瀚數位(股)公司股票 21,394,460 股交付信託予元大商業銀行管理運用，本公司保留信託財產之運用決定權，並依本公司及債權銀行主辦行同意始得處分信託財產。截至查核報告日止尚未與債權團協議解除信託保管。

(2)本公司自民國 101 年 9 月 28 日起至 104 年 9 月 30 日止，將本公司持有大吉祥國際建設(股)公司股票 50,000,000 股交付信託予永豐裕資產管理(股)公司，使永豐裕資產管理(股)公司為本公司之利益就信託財產為管理、運用及經本公司同意後處分信託財產。

十一、附註揭露事項：

十一、1. 重大交易事項相關資訊：

編號	項	目	說	明
1	資金貸與他人。			無
2	為他人背書保證。			附表一
3	期末持有有價證券情形。			附表二
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。			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。			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。			附表三
8	應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上。			無
9	從事衍生性商品交易。			無

吉祥全球實業股份有限公司財務報表附註(續)

十一、2. 轉投資事業相關資訊：

編 號	項 目	說 明
1	被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊。	附表四
2	資金貸與他人。	附表五
3	為他人背書保證。	無
4	期末持有有價證券情形。	附表六
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。	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。	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。	附表七
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。	無
10	從事衍生性商品交易。	無

十一、3. 大陸投資資訊：無。

十二、營運部門財務資訊：

本公司依「財務會計準則公報」第四十一號「營運部門資訊之揭露」於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

吉祥全球實業股份有限公司財務報表附註(續)

附表一：為他人背書保證

單位：新台幣仟元

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2)	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						
0	吉祥全球實業(股) 公司	New Star Digital Inc.	註3	\$ 1,637,736	\$ 859,600 (USD3,500 仟元及 KRW27,700,000 仟元)	\$ 859,600 (USD3,500 仟元及 KRW27,700,000 仟元)	無	314.92%	\$ 2,456,604
0	吉祥全球實業(股) 公司	Mediacopy Texas, Inc.	註4	1,637,736	147,526 (USD4,926 仟元)	142,970 (USD4,926 仟元)	無	52.38%	2,456,604
0	吉祥全球實業(股) 公司	浩瀚數位(股)公司	註5	1,637,736	1,450,145	1,398,470	無	512.34%	2,456,604

註1：本公司於民國99年6月18日經股東常會決議修改背書保證作業辦法。

註2：對單一企業限額以本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值之600%為限額；背書保證最高限額以本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值之900%為限額。

註3：原為子公司 Global Solutions Holdings Ltd. 之被投資公司，於民國93年5月出售後仍有業務往來之公司。

註4：直接持有普通股股權超過50%之子公司之轉投資公司之再投資公司。

註5：直接持有普通股股權超過50%之轉投資公司。

註6：本公司於民國101年12月31日背書保證總額為2,401,040仟元。

吉祥全球實業股份有限公司財務報表附註(續)

附表二:期末持有有價證券情形

單位:新台幣仟元

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				
				股數(股)	帳面金額	持股比例	市價(每股淨值)	備註
吉祥全球實業(股)公司								
建邦創業投資(股)公司	未上市股票	無	以成本衡量之金融資產-非流動	1,792,000	\$ 7,459	5.33%	4.16元	註2
Infodisc Technology USA, Inc.	未上市股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,118,485	\$ -	100.00%	-	註1
Global Solution Holdings Ltd.	未上市股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	53,716,769	-	100.00%	-	註1
華訊創業投資(股)公司	未上市股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	19,994,000	42,009	99.97%	2.10元	
旭能光電(股)公司	興櫃股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,432,432	42,607	5.32%	6.62元	註3
浩瀚數位(股)公司	未上市股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	90,644,460	111,491	49.48%	3.79元	註4
大友國際光電(股)公司	未上市股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	19,800,000	45,154	99.00%	2.28元	註3
大吉祥國際建設(股)公司	未上市股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	50,000,000	474,913	99.30%	9.50元	
Gold Target Fund	海外基金	無	預付長期投資款	7,775	-	-	-	-
小計					\$ 716,174			

註1:已宣告破產。

註2:以被投資公司之自結報表列示。

註3:以被投資公司經其他會計師查核之財務報表列示。

註4:浩瀚數位(股)公司69,250,000股業已提供作為長期借款及民間借款之擔保。

吉祥全球實業股份有限公司財務報表附註(續)

附表三：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：

單位：新台幣仟元

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	授期信間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
吉祥全球實業(股)公司	浩瀚數位(股)公司	子公司	進貨	\$ 298,184 (註1)	99.86	-	\$ -	-	\$ (80,590)	84.78	-

註1：係包含進貨155,916仟元、製造費用-加工費141,992仟元、製造費用-什費153仟元及製造費用-包裝費123仟元。

吉祥全球實業股份有限公司財務報表附註(續)

附表四:被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

單位:新台幣仟元

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			
吉祥全球實業(股)公司	Infodisc Technology USA, Inc.	美國	經銷吉祥全產品	USD 6,118	USD 6,118	6,118,485	100.00%	\$ -	\$ -	\$ -	
吉祥全球實業(股)公司	Global Solutions Holdings Ltd.	英屬維京群島	一般投資公司	USD 245,551	USD 245,551	53,716,769	100.00%	-	-	-	
吉祥全球實業(股)公司	華訊創業投資(股)公司	台灣	一般投資公司	199,940	199,940	19,994,000	99.97%	42,009	(27,542)	(27,534)	
吉祥全球實業(股)公司	旭能光電(股)公司	台灣	註1	150,000	150,000	6,432,432	5.32%	42,607	(1,198,158)	(64,543)	
吉祥全球實業(股)公司	浩瀚數位(股)公司	台灣	生產光碟公司	1,305,458	1,305,458	90,644,460	49.48%	111,491	(488,794)	(241,874)	
吉祥全球實業(股)公司	大友國際光電(股)公司	台灣	台灣電子公司	198,000	198,000	19,800,000	99.00%	45,154	(68,558)	(67,873)	
吉祥全球實業(股)公司	大吉祥國際建設(股)公司	台灣	台灣建設公司	500,000	500,000	50,000,000	99.30%	474,913	(3,073)	(3,052)	
華訊創業投資(股)公司	旭能光電(股)公司	台灣	註1	69,018	69,018	2,823,757	2.37%	18,660	(1,198,158)	(28,274)	
浩瀚數位(股)公司	旭能光電(股)公司	台灣	註1	700,000	700,000	30,018,018	25.23%	198,675	(1,198,158)	(300,967)	
旭能光電(股)公司	大金實業(股)公司	台灣	太陽能工程技術服務及化妝品批發業務	50,000	50,000	5,000,000	100.00%	35,926	6,911	6,911	
旭能光電(股)公司	旭能國際有限公司	Samoa	轉投資	1,903	1,903	65,000	100.00%	873	(963)	(963)	
旭能國際有限公司	Sunner Solar Japan Co. Ltd.	Japan	太陽能工程技術服務	USD 64	USD 64	51,000	51.00%	USD 31	USD (59)	USD (30)	

註1:經營薄膜太陽能電池製造及銷售。

吉祥全球實業股份有限公司財務報表附註(續)

附表五：資金貸與他人

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司(個人)	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 損失金額	擔保品 名 稱	擔保品 價 值	對個別對象 資金貸與限 額(註1)	資金貸與 最高限額 (註2)
1	Global Solutions Holdings Ltd.	New Star Digital Inc. (原 ITKL)	其他應收款 —關係人	\$ 228,764	228,764	-	短期融 通資金	-	營運週轉	\$ 228,764	無	-	\$ -	\$ -
1	Global Solutions Holdings Ltd.	Infodisc Global Holdings Inc.	其他應收款 —關係人	582,402	582,402	-	短期融 通資金	-	營運週轉	582,402	無	-	-	-
2	華訊創業投資(股)公司	大友國際光電(股)公司	其他應收款 —關係人	14,000	2,000	-	短期融 通資金	-	營運週轉	-	無	-	16,809	16,809
2	華訊創業投資(股)公司	浩瀚數位(股)公司	其他應收款 —關係人	15,000	15,000	-	短期融 通資金	-	營運週轉	-	無	-	16,809	16,809
2	旭能光電(股)公司	大金實業(股)公司	其他應收款 —關係人	9,824	2,518	2.5%	短期融 通資金	-		-	無	-	240,252	320,336

註1：以貸出資金公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值之40%為限額。

註2：以貸出資金公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值之40%為限額。

吉祥全球實業股份有限公司財務報表附註(續)

附表六:期末持有有價證券情形

單位:新台幣仟元

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 (股)	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價 (每 股 淨 值)	
華訊創業投資(股)公司								
旭能光電(股)公司	興櫃股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,823,757	\$ 18,660	2.33%	6.62 元	註3
建邦創業投資(股)公司	未上市股票	-	以成本衡量之金融資產-流動	1,008,000	\$ 3,154	3.00%	3.13 元	註1
聯太創業投資(股)公司	未上市股票	-	以成本衡量之金融資產-流動	375,355	588	7.42%	1.57 元	註1
					\$ 3,742			
IntelliEPI Inc. (cayman)	未上市股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	300,000	\$ -	1.16%	-	註2
Aetax Technology Incorporated	未上市股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	468,750	-	1.23%	-	"
Integrated Memory Incorporated	未上市股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	100,000	-	1.15%	-	"
BroadRiver Communicatuons, Inc.	未上市股票	-	以成本衡量之金融資產-非流動	142,045	-	1.40%	-	"
合 計					\$ -			

註1：以被投資公司之自結報表列示。

註2：無法取得財務報表。

註3：以被投資公司經其他會計師查核之財務報表列示。

吉祥全球實業股份有限公司財務報表附註(續)

附表六之一:期末持有有價證券情形

單位:新台幣仟元

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 (股)	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價 (每 股 淨 值)	
浩瀚數位(股)公司	興櫃股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	30,018,018	\$ 198,675	24.81%	6.62 元	註
旭能光電(股)公司								
旭能光電(股)公司	未上市股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,000,000	\$ 35,926	100.00%	7.19 元	註
大金實業(股)公司								
旭能國際有限公司								

註：以被投資公司經其他會計師查核之財務報表列示。

吉祥全球實業股份有限公司財務報表附註(續)

附表六之二:期末持有有價證券情形

單位:美金仟元

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 (股)	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價 (每 股 淨 值)	
Global Solution Holdings Ltd	註							
Infodisc Global Holding Inc.								
Infodisc Global Holding Inc.								
Mediacopy Holding Inc.								
Mediacopy Texas Inc.	註							
Mediacopy LLC								
Mediacopy de Mexico S. de R. L de C. V.								
旭能國際有限公司	未上市股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	51,000	USD 31	51.00%	USD 0.61	註 1
Sunner Solar Japan Co. Ltd.								

註：相關財務資訊無法取得。

註 1：以被投資公司經其他會計師查核之財務報表列示。

吉祥全球實業股份有限公司財務報表附註(續)

附表七：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：

單位：新台幣仟元

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	授期	信間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
浩瀚數位(股)公司	吉祥全球實業(股)公司	母公司	銷貨	\$ 298,184	70.84	-	\$ -	-	\$ 80,590	73.58	-

吉祥全球實業股份有限公司
民國一〇一年十二月三十一日
重要會計科目明細表目錄

附表

(一)現金及約當現金明細表.....	53
(二)應收帳款明細表.....	54
(三)存貨明細表	55
(四)以成本衡量之金融資產變動明細表.....	56
(五)採權益法之長期股權投資變動明細表.....	57
(六)固定資產變動明細表.....	58
(七)固定資產累計折舊變動明細表.....	59
(八)固定資產累計減損變動明細表.....	60
(九)閒置資產變動明細表.....	61
(十)長期借款明細表	62
(十一)其他負債-其他明細表.....	63
(十二)營業收入明細表	64
(十三)營業成本明細表	65
(十四)製造費用明細表	66
(十五)推銷費用明細表	67
(十六)管理及總務費用明細表.....	68
(十七)研究發展費用明細表.....	69
(十八)營業外入及利益、費用及損失明細表.....	70

附表(一)

吉祥全球實業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元（外幣除外）

項 目	摘 要	金 額
現金		\$ 61
銀行存款		
— 支票存款		744
— 活期存款		9,545
— 外幣活存	美 金 30.78 元 兌換率 29.03 日 幣 5,390,477 元 兌換率 0.3363	1,814
合 計		\$ 12,164

附表(二)

吉祥全球實業股份有限公司
應收帳款明細表
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A1 客戶	已提足備抵	\$ 82,678	
B1 客戶	"	66,761	
C1 客戶	"	57,592	
D1 客戶	"	52,890	
F1 客戶	"	43,198	
G1 客戶	"	35,813	
H1 客戶	"	22,905	
其 他		100,337	各客戶餘額未超過本科目金額 5%
合 計		462,174	
減：備抵呆帳		(413,107)	
淨 額		\$ 49,067	

附表(三)

吉祥全球實業股份有限公司
存貨明細表
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
商品存貨	\$ 78,381	\$ -	係 102 年 1 月份產品單位 售價減除相關之推銷費 用為評價基礎。
物 料	15	-	
製 成 品	7,514	11,323	
合 計	85,910	\$ 11,323	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(80,238)		
淨 額	\$ 5,672		

附表(四)

吉祥全球實業股份有限公司
以成本衡量之金融資產變動明細表
民國 101 年度

單位：新台幣仟元/仟股

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提 供 擔 保 或 質 押
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	
<u>以成本衡量之金融資產-非流動</u>									
建邦創業投資(股)公司	2,240	\$ 22,400	-	\$ -	448	\$ (4,480)	1,792	\$ 17,920	無
減：減損損失		(10,461)		-		-		(10,461)	
合 計		<u>\$ 11,939</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ (4,480)</u>		<u>\$ 7,459</u>	

附表(五)

吉祥全球實業股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 101 年度

單位：新台幣仟元/仟股

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值		提供擔保或質押
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	單 價	總 價	
<u>採權益法之長期投資股權投資</u>												
ITUSA	6,118	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	6,118	100.00%	\$ -	\$ -	\$ -	無
GSHL	53,717	-	-	-	-	-	53,717	100.00%	-	-	-	"
華訊創業投資(股)公司	19,994	69,513	-	31	-	(27,535)	19,994	99.97%	42,009	2.10	42,009	無
旭能光電(股)公司	15,000	107,066	-	87	-	(64,546)	6,432	5.32%	42,607	6.62	42,607	無
浩瀚數位(股)公司	90,644	584,669	-	385	-	(241,881)	90,644	49.48%	343,173	3.79	343,173	69,250 仟股質押
大友國際光電(股)公司	19,800	113,027	-	-	-	(67,873)	19,800	99.00%	45,154	2.28	45,154	無
大吉祥國際建設(股)公司	50,000	477,965	-	-	-	(3,052)	50,000	99.30%	474,913	9.50	474,913	"
減：累計減損		(231,682)		-		-			(231,682)			
合 計		\$ 1,120,558		\$ 503		\$ (404,887)			\$ 716,174			

註 1：本公司對華訊創業投資(股)公司本期增加係依持股比例認列其資本公積 31 仟元；本期減少採權益法評價認列投資損失 27,534 仟元及認列被投資公司長期投資換算調整數 1 仟元。

註 2：本公司對旭能光電(股)公司本期增加係依持股比例變動調整認列其資本公積 87 仟元；本期減少係採權益法評價認列投資損失 64,543 仟元及認列被投資公司長期投資換算調整數 3 仟元。

註 3：本公司對浩瀚數位(股)公司本期增加係依持股比例認列其資本公積 215 仟元及持股比例認列其金融商品未實現損益 170 仟元；本期減少係採權益法評價認列投資損失 241,874 仟元及認列被投資公司長期投資換算調整數 7 仟元。

註 4：本公司對大友國際光電(股)公司本期減少係採權益法評價認列投資損失 67,873 仟元。

註 5：本公司對大吉祥國際建設(股)公司本期減少係採權益法評價認列投資損失 3,052 仟元。

附表(六)

吉祥全球實業股份有限公司
固定資產變動明細表
民國 101 年度

單位：新台幣仟元

項	目	期 初 餘 額	本 期 增 加 數	本 期 減 少 數	重 分 類	期 末 餘 額	提供擔保或質押	備 註
機 器 設 備		\$ 1,148,434	\$ -	\$ (484,561)	\$ -	\$ 663,873	有	長期借款
運 輸 設 備		5,104	-	(5,104)	-	-	無	
辦 公 設 備		5,479	-	(4,905)	-	574	"	
其 他 設 備		78,332	-	(78,172)	-	160	"	
合 計		\$ 1,237,349	\$ -	\$ (572,742)	\$ -	\$ 664,607		

附表(七)

吉祥全球實業股份有限公司
固定資產累計折舊變動明細表
民國 101 年度

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 數	本 期 減 少 數	重 分 類	期 末 餘 額	備 註
機 器 設 備	\$ 948,414	\$ 23,810	\$ (459,510)	\$ -	\$ 512,714	
運 輸 設 備	5,104	-	(5,104)	-	-	
辦 公 設 備	5,271	96	(4,906)	-	461	
其 他 設 備	78,277	26	(78,172)	-	131	
累 計 折 舊 合 計	\$ 1,037,066	\$ 23,932	\$ (547,692)	\$ -	\$ 513,306	

附表(八)

吉祥全球實業股份有限公司
固定資產累計減損變動明細表
民國 101 年度

單位：新台幣仟元

項	目	期 初 餘 額	本 期 增 加 數	本 期 減 少 數	重 分 類	期 末 餘 額	備 註
機	器 設 備	\$ 124,705	\$ -	\$ (23,483)	\$ -	\$ 101,222	

附表(九)

吉祥全球實業股份有限公司
閒置資產變動明細表
民國 101 年度

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 數	本 期 減 少 數	重 分 類	期 末 餘 額	提供擔保或質押	備 註
成 本							
機器設備	\$ 711,684	-	(79,204)	-	\$ 632,480	-	"
累計折舊							
機器設備	(613,983)	(5,031)	72,831	-	(546,183)		
減：累計減損	(81,764)	-	5,957	-	(75,807)		
淨 額	\$ 15,937	\$ (5,031)	\$ (416)	\$ -	\$ 10,490		

吉祥全球實業股份有限公司
長期借款明細表
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

銀行名稱	摘要	金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
日盛銀行	信用借款	\$ 12,888	93.3.11~104.3.1	1.925%		
台灣企銀	信用借款	7,427	97.7.16~104.3.1	1.925%		
中國信託	信用借款	1,103	93.3.26~104.2.28	1.925%		
國泰世華	信用借款	3,488	100.9.18~102.9.18	1.925%		
第一銀行	信用借款	28,620	100.9.1~102.8.31	3.165%		
彰化銀行	信用借款	10,855	93.6.30~104.3.1	1.925%		
華泰銀行	信用借款	15,325	93.3.25~104.3.1	1.925%		
台北富邦銀行	擔保借款	2,139	100.5.01~102.4.30	2.675%	備償戶及股票	
合計		81,845				
減：一年內到期部份		(31,175)				
淨額		\$ 50,670				

附表(十一)

吉祥全球實業股份有限公司
其他負債-其他明細表
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
估列可能和解損失				\$	264,128		
估列保證損失					136,169		
民間借款					8,800		
合 計					409,097		
減：一年內到期部份					(11,860)		
淨 額				\$	397,237		

附表(十二)

吉祥全球實業股份有限公司
營業收入明細表
民國 101 年度

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額	備	註
預錄媒體				\$	215,237		
其 他					118,650		
合 計					333,887		
減：銷貨退回及折讓					(55)		
淨 額				\$	333,832		

吉祥全球實業股份有限公司
營業成本明細表
民國 101 年度

單位：新台幣仟元

項	目 摘	要	金 額
期初存貨		\$	78,459
加：本期進貨			96,280
減：期末存貨			(78,381)
轉列其他科目			(2)
進銷成本			96,356
直接原料			
期初原料			-
本期進料			59,884
原料耗用			59,884
間接物料			
期初物料			19
本期進料			306
減：期末物料			(15)
出售物料			(310)
物料耗用			-
直接人工			-
製造費用			166,339
製造成本			
加：期初在製品			-
減：期末在製品			-
製成品成本			322,579
加：期初製成品			5,079
減：期末製成品			(7,514)
轉列其他科目			(2,466)
製成品報廢損失			(2,594)
產銷成本			315,084
加：存貨報廢損失			2,594
合 計		\$	317,678

附表(十四)

吉祥全球實業股份有限公司
製造費用明細表
民國 101 年度

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
折	舊			\$	21,850		
加	工				141,993		
其	他				2,496		各科目餘額均未超過本科目金額之 5%
合	計			\$	166,339		

附表(十五)

吉祥全球實業股份有限公司
推銷費用明細表
民國 101 年度

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪資支出				\$	6,239		
運	費				3,161		
廣	告				2,469		
其他	費用				3,507		各科目餘額均未超過本科目金額之 5%
合	計			\$	15,376		

附表(十六)

吉祥全球實業股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 101 年度

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪資支出				\$	9,413		
交際費					1,704		
勞務費					3,353		
專業服務費					1,654		
其他費用					6,889		各科目餘額均未超過本科目金額之 5%
合計				\$	23,013		

附表(十七)

吉祥全球實業股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 101 年度

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
保	險	費		\$	10		
折		舊			1,959		
合		計		\$	1,969		

附表(十八)

吉祥全球實業股份有限公司
營業外收入及利益、費用及損失明細表
民國 101 年度

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
<u>營業外收入及利益：</u>							
	利息收入			\$	7		
	處分固定資產利益				383		
	什項收入				4,265		
	合 計			\$	4,655		
<u>營業外費用及損失：</u>							
	利息費用			\$	2,359		
	採權益法認列投資損失				404,876		
	兌換損失				2,479		
	什項支出				14,013		
	合 計			\$	423,727		