

股票代碼：2491

吉祥全球實業股份有限公司及子公司  
合併財務報表  
暨  
會計師核閱報告  
民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

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)8911-3128  
E - mail：infodisc2491@infodisc.com

吉祥全球實業股份有限公司及子公司  
民國一〇一年及一〇〇年六月三十日合併財務報表  
目                    錄

|                           |       |
|---------------------------|-------|
| 壹、封面 .....                | 1     |
| 貳、目錄 .....                | 2     |
| 參、會計師核閱報告 .....           | 3~4   |
| 肆、合併資產負債表 .....           | 5     |
| 伍、合併損益表 .....             | 6     |
| 陸、合併股東權益變動表 .....         | 7     |
| 柒、合併現金流量表 .....           | 8~9   |
| 捌、合併財務報表附註 .....          | 10~54 |
| 一、公司沿革 .....              | 10    |
| 二、重要會計政策之彙總說明 .....       | 10~19 |
| 三、會計變動之理由及其影響 .....       | 19    |
| 四、重要會計科目之說明 .....         | 20~37 |
| 五、關係人交易 .....             | 37~38 |
| 六、質(抵)押之資產 .....          | 38    |
| 七、重大承諾事項及或有事項 .....       | 39~42 |
| 八、重大之災害損失 .....           | 42    |
| 九、重大之期後事項 .....           | 42    |
| 十、其他 .....                | 42~47 |
| 十一、附註揭露事項                 |       |
| 1. 重大交易事項相關資訊 .....       | 47    |
| 2. 轉投資事業相關資訊 .....        | 48    |
| 3. 大陸投資資訊 .....           | 48    |
| 附表(一)至附表(七) .....         | 49~54 |
| 十二、營運部門資訊 .....           | 55~56 |
| 十三、事先揭露採用國際會計準則相關事項 ..... | 57~66 |

## 吉祥全球實業股份有限公司及其子公司 合併財務報表會計師核閱報告

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及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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出具報告。列入上開合併財務報表之部份子公司財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核；因此，本會計師對上開合併財務報表之意見中，有關部分子公司列入合併財務報表之金額依據其他會計師之查核報告，其民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產總額分別為新台幣(以下同)1,720,009 仟元及 5,765,589 仟元，分別佔合併資產總額之 35.65%及 91.25%；負債總額分別為 530,120 仟元及 2,433,363 仟元，分別佔合併負債總額之 16.97%及 77.90%；民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之營業收入淨額分別為 36,069 仟元及 372,910 仟元，分別佔合併營業收入淨額之 8.50%及 64.10%；稅後淨(損)益分別為(789,164)仟元及(429,069)仟元，分別佔合併總(損)益之 84.27%及 109.10%。

除第三段所述者外，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，故無法對上開合併報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註二、1 所述，納入編製合併報表之部份子公司中，因部份子公司未符合前「財政部證券暨期貨管理委員會」民國九十三年三月十一日台財證六字第〇九三〇一〇五三七三號函規定之重要子公司定義，故其財務報表及相關資訊係依各子公司同期自編未經會計師核閱，民國一〇一年及一〇〇年六月三十日該等公司之資產總額分別為 287,295 仟元及 259,669 仟元，分別佔合併資產總額之 5.95%及 4.11%，負債總額分別為 211,554 仟元及 77,736 仟元，分別佔合併負債總額之 6.77%及 2.49%，營業收入淨額分別為 142,256 元及 53,730 仟元，分別佔合併營業收入淨額之 33.53%及 9.24%。又如合併財務報表附註十一所述，吉祥全球實業股份有限公司及其子公司民國一〇一年一月一日至六月三十日所揭露之轉投資事業相關資訊，係依該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製。

依本會計師之核閱結果及其他會計師之查核報告，除第三段所述納入編製合併財務報表之部份子公司，其財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表及轉投資事業相關資訊之揭露可能有所調整外，並未發現第一段所述民國一〇一年及一〇〇年上半年度合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「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，而須作修正之情事。

如合併財務報表附註七、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。

如合併財務報表附註十、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。

如合併財務報表附註三所述，吉祥全球實業股份有限公司及其子公司自民國一〇〇年一月一日起，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」。

資 信 聯 合 會 計 師 事 務 所

胡 明 松

會計師：

黃 增 國

金管會核准  
簽證文號

金管證六第0960052896 號

金管證審第1000063960 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 九 月 十 一 日

**吉祥全球實業股份有限公司及子公司**  
**合併資產負債表**  
**民國一〇一年及一〇〇年六月三十日**  
**(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)**

|                 |                    | 101年6月30日               |                   | 100年6月30日           |      |                   |                     | 101年6月30日          |                  | 100年6月30日           |           |
|-----------------|--------------------|-------------------------|-------------------|---------------------|------|-------------------|---------------------|--------------------|------------------|---------------------|-----------|
| 資               | 產                  | 附                       | 註                 | 金                   | 額    | %                 | 金                   | 額                  | %                | 金                   | 額         |
| <b>流動資產</b>     |                    | <b>二、4</b>              |                   | <b>二、6及四、1</b>      |      | <b>\$ 149,857</b> | <b>3</b>            | <b>342,638</b>     |                  | <b>5</b>            |           |
| 1100            | 現金及約當現金            |                         |                   |                     |      |                   |                     | 2100               | 短期借款             | 四、12                | \$ 84,000 |
| 1310            | 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 |                         | 二、7及四、2           | -                   | -    | 83,776            | 2                   | 2120               | 應付票據             |                     | 29,028    |
| 1320            | 備供出售金融資產-流動        |                         | 二、7及四、3           | 658                 | -    | 821               | -                   | 2140               | 應付帳款             |                     | 115,026   |
| 1350            | 以成本衡量之金融資產-流動      |                         | 二、7及四、4           | 6,262               | -    | 5,072             | -                   | 2150               | 應付帳款-關係人         |                     | -         |
| 1120            | 應收票據淨額             |                         | 二、8               | 63,247              | 1    | 23,059            | -                   | 2170               | 應付費用             |                     | 125,929   |
| 1140            | 應收帳款淨額             |                         | 二、8及四、5           | 180,635             | 4    | 212,984           | 3                   | 2190               | 其他應付款項-關係人       | 五、2(3)              | 168,000   |
| 1150            | 應收帳款-關係人淨額         |                         | 二、8及五、2(1)        | 4                   | -    | -                 | -                   | 2210               | 其他應付款項           |                     | 8,265     |
| 1160            | 其他應收款              |                         | 二、8               | 2,266               | -    | 5,478             | -                   | 2224               | 應付設備款            |                     | 7,557     |
| 1180            | 其他應收款-關係人          |                         | 二、8&四、9(3)及五、2(2) | 47                  | -    | 47                | -                   | 2264               | 預收工程款淨額          | 二、11及四、8            | 66        |
| 1190            | 其他金融資產-流動          |                         |                   | -                   | -    | 2,420             | -                   | 2268               | 其他預收款項           |                     | 8,072     |
| 1210            | 存貨淨額               |                         | 二、9及四、6           | 271,059             | 6    | 190,081           | 3                   | 2272               | 一年或一營業週期內到期之長期借款 | 四、13及四、16           | 1,523,783 |
| 1223            | 營建用地               |                         | 二、10及四、7          | 409,951             | 8    | 409,951           | 7                   | 2280               | 其他流動負債           |                     | 258,893   |
| 1240            | 在建工程淨額             |                         | 二、11及四、8          | 593                 | -    | 24,489            | -                   | 21xx               | 流動負債合計           |                     | 2,328,619 |
| 1260            | 預付款項               |                         | 二、17              | 38,343              | 1    | 62,266            | 2                   |                    |                  |                     | 48        |
| 1280            | 其他流動資產             |                         |                   | 37,381              | 1    | 41,134            | 1                   | <b>長期負債</b>        |                  |                     |           |
| 1286            | 遞延所得稅資產-流動         |                         | 二、21及四、21         | 17,489              | -    | 15,504            | -                   | 2420               | 長期借款             | 四、13                | 349,269   |
| 1291            | 受限制資產-流動           |                         |                   | 33,063              | 1    | 56,955            | 1                   | 2460               | 長期遞延收入           | 二、16及四、14           | 30,420    |
| 11xx            | 流動資產合計             |                         |                   | 1,210,855           | 25   | 1,476,675         | 24                  | 24xx               | 長期負債合計           |                     | 379,689   |
| <b>基金及投資</b>    |                    | <b>二、7及四、9</b>          |                   | <b>11,939</b>       |      | <b>-</b>          | <b>-</b>            | <b>其他負債</b>        |                  |                     |           |
| 1480            | 以成本衡量之金融資產-非流動     |                         | 二、7及四、9           | 11,939              | -    | 11,939            | -                   | 2810               | 應計退休金負債          | 二、17                | 6         |
| <b>固定資產</b>     |                    | <b>二、13及四、10</b>        |                   | <b>484,779</b>      |      | <b>11</b>         | <b>484,779</b>      | 2820               | 存入保證金            |                     | 20,214    |
| 1501            | 土地                 |                         |                   | 484,779             | 11   | 484,779           | 8                   | 2888               | 其他負債-其他          | 四、16                | 395,241   |
| 1521            | 房屋及建築              |                         |                   | 2,266,521           | 47   | 2,205,472         | 35                  | 28xx               | 其他負債合計           |                     | 415,461   |
| 1531            | 機器設備               |                         |                   | 3,366,585           | 70   | 4,133,568         | 65                  | 2xxx               | 負債總計             |                     | 3,123,769 |
| 1551            | 運輸設備               |                         |                   | -                   | -    | 5,442             | -                   | <b>股東權益</b>        |                  |                     |           |
| 1561            | 辦公設備               |                         |                   | 6,035               | -    | 19,013            | -                   | 31xx               | 股本               |                     |           |
| 1670            | 未完工程及預付設備款         |                         |                   | 22,420              | -    | 84,033            | 1                   | 3110               | 普通股股本            | 四、17                | 1,200,000 |
| 1681            | 其他設備               |                         |                   | 72,586              | 2    | 212,318           | 3                   | 32xx               | 資本公積             | 四、18                |           |
| 15xx            | 固定資產合計             |                         |                   | 6,218,926           | 130  | 7,144,625         | 112                 | 3260               | 長期投資             |                     | 27,035    |
| 15x9            | 減:累計折舊             |                         |                   | (1,789,905)         | (37) | (2,272,953)       | (35)                | 33xx               | 保留盈餘             | 四、19                |           |
| 1599            | 減:累計減損             |                         | 二、23及四、10         | (958,098)           | (20) | (316,427)         | (5)                 | 3350               | 法定盈餘公積           |                     | 1,733     |
| 15xx            | 固定資產淨額             |                         |                   | 3,470,923           | 73   | 4,555,245         | 72                  | 3320               | 特別盈餘公積           |                     | 5         |
| <b>無形資產</b>     |                    | <b>二、14</b>             |                   | <b>3,031</b>        |      | <b>-</b>          | <b>-</b>            | 3351               | 累積虧損             |                     | (779,568) |
| 1750            | 電腦軟體成本             |                         | 二、14              | 3,031               | -    | -                 | -                   | 34xx               | 股東權益其他調整項目       |                     |           |
| <b>其他資產</b>     |                    | <b>二、13&amp;23及四、11</b> |                   | <b>53,242</b>       |      | <b>1</b>          | <b>188,911</b>      | 3450               | 金融商品未實現損益        | 二、7                 | (171)     |
| 1810            | 閒置資產淨額             |                         | 二、13&23及四、11      | 53,242              | 1    | 188,911           | 3                   |                    | 母公司股東權益總計        |                     | 449,034   |
| 1820            | 存出保證金              |                         |                   | 70,011              | 1    | 73,385            | 1                   | 3610               | 少數股權             |                     | 1,252,475 |
| 1830            | 遞延費用               |                         | 二、15              | 3,679               | -    | 8,701             | -                   | 3xxx               | 股東權益總計           |                     | 1,701,509 |
| 1840            | 長期應收票據及款項          |                         |                   | 1,060               | -    | -                 | -                   | <b>重大承諾事項及或有事項</b> |                  | 七                   |           |
| 1860            | 遞延所得稅資產-非流動        |                         | 二、21及四、21         | 51                  | -    | 1,788             | -                   | <b>重大之期後事項</b>     |                  | 九                   |           |
| 1887            | 受限制資產-非流動          |                         |                   | 487                 | -    | 2,089             | -                   |                    |                  |                     |           |
| 18xx            | 其他資產合計             |                         |                   | 128,530             | 2    | 274,874           | 4                   |                    |                  |                     |           |
| <b>質(抵)押之資產</b> |                    | <b>六</b>                |                   |                     |      |                   |                     |                    |                  |                     |           |
| <b>資產總計</b>     |                    |                         |                   | <b>\$ 4,825,278</b> |      | <b>100</b>        | <b>\$ 6,318,733</b> | <b>負債及股東權益總計</b>   |                  | <b>\$ 4,825,278</b> |           |

(請參閱後附合併財務報表附註暨資信聯合會計師事務所胡明松、黃增國會計師一〇一年九月十一日核閱報告)

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及子公司**  
**合併損益表**  
**民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日**  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除每股虧損為新台幣元外)

| 項 目             | 附 註       | 101年1月1日至6月30日                               |              | 100年1月1日至6月30日                               |             |
|-----------------|-----------|----------------------------------------------|--------------|----------------------------------------------|-------------|
|                 |           | 金 額                                          | %            | 金 額                                          | %           |
| 4000 營業收入       | 二、11&19   | \$ 441,307                                   | 104          | \$ 587,560                                   | 101         |
| 4170 減：銷貨退回及折讓  |           | (17,013)                                     | (4)          | (5,777)                                      | (1)         |
| 營業收入淨額          |           | 424,294                                      | 100          | 581,783                                      | 100         |
| 5000 營業成本       | 二、11及四、6  | (516,442)                                    | (122)        | (746,833)                                    | (128)       |
| 5910 營業毛損       |           | (92,148)                                     | (22)         | (165,050)                                    | (28)        |
| 6000 營業費用       |           |                                              |              |                                              |             |
| 6100 推銷費用       |           | (44,340)                                     | (10)         | (61,619)                                     | (11)        |
| 6200 管理及總務費用    | 五、2(4)    | (92,827)                                     | (22)         | (98,649)                                     | (17)        |
| 6300 研究發展費用     |           | (35,275)                                     | (8)          | (35,405)                                     | (6)         |
| 營業費用合計          |           | (172,442)                                    | (40)         | (195,673)                                    | (34)        |
| 6900 營業淨損       |           | (264,590)                                    | (62)         | (360,723)                                    | (62)        |
| 7100 營業外收入及利益   |           |                                              |              |                                              |             |
| 7110 利息收入       |           | 569                                          | -            | 322                                          | -           |
| 7130 處分固定資產利益   | 二、13      | -                                            | -            | 19                                           | -           |
| 7140 處分投資利益     | 二、7       | -                                            | -            | 1,206                                        | -           |
| 7210 租金收入       |           | 305                                          | -            | 146                                          | -           |
| 7310 金融資產評價利益   |           | -                                            | -            | 2,452                                        | -           |
| 7480 什項收入       |           | 10,633                                       | 2            | 12,791                                       | 2           |
| 營業外收入及利益合計      |           | 11,507                                       | 2            | 16,936                                       | 2           |
| 7500 營業外費用及損失   |           |                                              |              |                                              |             |
| 7510 利息費用       |           | (35,298)                                     | (8)          | (33,891)                                     | (6)         |
| 7530 處分固定資產損失   | 二、13及四、10 | (5,652)                                      | (1)          | -                                            | -           |
| 7540 處分投資損失     | 二、7       | -                                            | -            | (14)                                         | -           |
| 7560 兌換損失       | 二、5       | (1,105)                                      | -            | (911)                                        | -           |
| 7630 減損損失       | 二、23及四、10 | (622,687)                                    | (147)        | -                                            | -           |
| 7880 什項支出       |           | (12,121)                                     | (3)          | (11,339)                                     | (2)         |
| 營業外費用及損失合計      |           | (676,863)                                    | (159)        | (46,155)                                     | (8)         |
| 7900 繼續營業單位稅前淨損 |           | (929,946)                                    | (219)        | (389,942)                                    | (68)        |
| 8111 所得稅利益(費用)  | 二、21及四、21 | (6,546)                                      | (1)          | (3,340)                                      | -           |
| 9600 合併總(損)益    |           | <u>\$ (936,492)</u>                          | <u>(220)</u> | <u>\$ (393,282)</u>                          | <u>(68)</u> |
| 歸屬於：            |           |                                              |              |                                              |             |
| 9601 合併淨損       |           | \$ (261,705)                                 | (61)         | \$ (166,794)                                 | (29)        |
| 9602 少數股權(損)益   |           | (674,787)                                    | (159)        | (226,488)                                    | (39)        |
| 9600 合併總(損)益    |           | <u>\$ (936,492)</u>                          | <u>(220)</u> | <u>\$ (393,282)</u>                          | <u>(68)</u> |
|                 |           |                                              |              |                                              |             |
| 9750 基本每股虧損     | 二、22及四、22 | <u>稅 前</u> <u>稅 後</u><br>\$ (2.18) \$ (2.18) |              | <u>稅 前</u> <u>稅 後</u><br>\$ (1.71) \$ (1.71) |             |

(請參閱後附合併財務報表附註暨資信聯合會計師事務所胡明松、黃增國會計師民國一〇一年九月十一日核閱報告)

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及子公司**  
**合併股東權益變動表**  
**民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日**  
**(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)**

單 位：新台幣仟元

| 項 目               | 普 通 股 股 本           | 資 本 公 積          | 保 留 盈 餘         |             |                     | 股 東 權 益<br>其他調整項目 | 少 數 股 權             | 合 計                 |
|-------------------|---------------------|------------------|-----------------|-------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
|                   |                     |                  | 法 定 盈 餘 公 積     | 特 別 盈 餘 公 積 | 累 積 虧 損             |                   |                     |                     |
| 民國101年1月1日餘額      | \$ 1,200,000        | \$ 27,035        | \$ 1,733        | \$ 5        | \$ (517,863)        | \$ (170)          | \$ 1,927,259        | \$ 2,637,999        |
| 金融商品未實現損益         | -                   | -                | -               | -           | -                   | (1)               | 3                   | 2                   |
| 民國101年上半年度合併總(損)益 | -                   | -                | -               | -           | (261,705)           | -                 | (674,787)           | (936,492)           |
| 民國101年6月30日餘額     | <u>\$ 1,200,000</u> | <u>\$ 27,035</u> | <u>\$ 1,733</u> | <u>\$ 5</u> | <u>\$ (779,568)</u> | <u>\$ (171)</u>   | <u>\$ 1,252,475</u> | <u>\$ 1,701,509</u> |

| 項 目                 | 普 通 股 股 本           | 資 本 公 積          | 保 留 盈 餘     |             |                     | 股 東 權 益<br>其他調整項目 | 少 數 股 權             | 合 計                 |
|---------------------|---------------------|------------------|-------------|-------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
|                     |                     |                  | 法 定 盈 餘 公 積 | 特 別 盈 餘 公 積 | 累 積 虧 損             |                   |                     |                     |
| 民國100年1月1日餘額        | \$ 930,000          | \$ 10,766        | \$ -        | \$ -        | \$ 17,332           | \$ (5)            | \$ 2,285,515        | \$ 3,243,608        |
| 被投資公司增資因未按持股比例認購之調整 | -                   | 13,308           | -           | -           | (462)               | -                 | (12,846)            | -                   |
| 現金增資折價發行            | 270,000             | -                | -           | -           | (135,000)           | -                 | -                   | 135,000             |
| 金融商品未實現損益           | -                   | -                | -           | -           | -                   | (83)              | -                   | (83)                |
| 民國100年上半年度合併總(損)益   | -                   | -                | -           | -           | (166,794)           | -                 | (226,488)           | (393,282)           |
| 少數股權變動數             | -                   | -                | -           | -           | -                   | -                 | 209,913             | 209,913             |
| 民國100年6月30日餘額       | <u>\$ 1,200,000</u> | <u>\$ 24,074</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ (284,924)</u> | <u>\$ (88)</u>    | <u>\$ 2,256,094</u> | <u>\$ 3,195,156</u> |

(請參閱後附合併財務報表附註暨資信聯合會計師事務所胡明松、黃增國會計師民國一〇一年九月十一日核閱報告)

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及子公司**  
**合併現金流量表**  
**民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日**  
**(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)**

單位：新台幣仟元

|                      | <u>101年1月1日至6月30日</u> | <u>100年1月1日至6月30日</u> |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>營業活動之現金流量</b>     |                       |                       |
| 本期合併淨(損)益            | \$ (261,705)          | \$ (166,794)          |
| 少數股權(損)益             | (674,787)             | (226,488)             |
| 調整項目                 |                       |                       |
| 存貨跌價損失帳列銷貨成本         | 2,373                 | 962                   |
| 存貨報廢損失帳列銷貨成本         | 3,580                 | 1,946                 |
| 備抵銷貨退回及折讓提列數         | 8,081                 | -                     |
| 呆帳損失(壞帳轉回利益)         | -                     | 11,013                |
| 折舊費用                 | 161,648               | 190,669               |
| 閒置資產折舊               | 7,684                 | 3,044                 |
| 各項攤提                 | 2,590                 | 2,663                 |
| 處分固定資產(利益)損失         | 5,652                 | (19)                  |
| 處分投資(利益)損失           | -                     | (1,192)               |
| 金融資產評價(利益)損失         | -                     | (2,452)               |
| 減損損失                 | 622,687               | -                     |
| 長期遞延收入轉列其他收入         | (825)                 | -                     |
| 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 | -                     | (80,132)              |
| 應收票據(增)減數            | (29,929)              | 1,793                 |
| 應收帳款(增)減數            | 64,069                | 17,268                |
| 應收帳款-關係人(增)減數        | (4)                   | -                     |
| 其他應收款項(增)減數          | 943                   | 872                   |
| 其他金融資產-流動(增)減數       | -                     | 14,039                |
| 存貨(增)減數              | 42,017                | 83,711                |
| 營建用地(增)減數            | -                     | (7,819)               |
| 在建工程淨額(增)減數          | -                     | (8,414)               |
| 預付款項(增)減數            | 19,498                | (24,525)              |
| 其他流動資產(增)減數          | (23,072)              | 6,287                 |
| 遞延退休金成本(增)減數         | -                     | 22                    |
| 遞延所得稅資產-流動(增)減數      | 6,499                 | 1,590                 |
| 遞延所得稅資產-非流動(增)減數     | 51                    | 1,152                 |
| 應付票據增(減)數            | (1,495)               | (2,463)               |
| 應付帳款增(減)數            | (58,627)              | (11,722)              |
| 應付帳款-關係人增(減)數        | 4                     | 258                   |
| 應付費用增(減)數            | (21,981)              | 6,090                 |
| 其他應付款項增(減)數          | (19,412)              | 6,711                 |
| 其他應付款-關係人增(減)數       | -                     | 3                     |
| 預收工程款淨額增(減)數         | (14,140)              | 5,079                 |
| 其他預收款項增(減)數          | 3,644                 | (70,435)              |
| 應付退休金負債增(減)數         | 3                     | -                     |

(接下頁)

**吉祥全球實業股份有限公司及子公司**  
**合併現金流量表(續)**  
**民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日**  
**(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)**

單位：新台幣仟元

|                          | 101年1月1日至6月30日 | 100年1月1日至6月30日 |
|--------------------------|----------------|----------------|
| <b>營業活動之現金流量</b>         |                |                |
| 其他流動負債增(減)數              | \$ (2,237)     | \$ (1,994)     |
| 其他負債增(減)數                | (4,470)        | (2,912)        |
| 營業活動之淨現金流入(出)            | (161,661)      | (252,189)      |
| <b>投資活動之現金流量</b>         |                |                |
| 購買固定資產                   | (1,593)        | (25,763)       |
| 出售固定資產價款                 | 10,165         | 91             |
| 以成本衡量之金融資產減資退回股款         | -              | 3,711          |
| 存出保證金(增)減數               | 1,578          | (58,833)       |
| 遞延費用(增)減數                | (116)          | (1,175)        |
| 長期應收款項(增)減數              | (1,060)        | -              |
| 受限制資產(增)減數               | 6,175          | (25,873)       |
| 投資活動之現金流入(出)             | 15,149         | (107,842)      |
| <b>融資活動之現金流量</b>         |                |                |
| 短期借款增(減)數                | -              | 45,620         |
| 應付設備款增(減)數               | (6,424)        | 2,261          |
| 其他應付款－關係人增(減)數           | 118,000        | -              |
| 長期借款增(減)數                | (80,157)       | (39,632)       |
| 存入保證金增(減)數               | 18             | 29,000         |
| 現金增資                     | -              | 135,000        |
| 少數股權增(減)數                | -              | 209,999        |
| 融資活動之現金流入(出)             | 31,437         | 382,248        |
| 本期現金及約當現金增(減)數           | (115,075)      | 22,217         |
| 期初現金及約當現金餘額              | 264,932        | 320,421        |
| 期末現金及約當現金餘額              | \$ 149,857     | \$ 342,638     |
| <b>現金流量資訊之補充揭露</b>       |                |                |
| 本期支付利息費用(不含資本化利息)        | \$ 31,739      | \$ 34,461      |
| 本期支付所得稅                  | \$ 70          | \$ 1,675       |
| <b>不影響現金流量之投資及融資活動</b>   |                |                |
| 備品轉列固定資產                 | \$ 1,872       | \$ -           |
| 預付款項轉列固定資產               | \$ 3,486       | \$ -           |
| 一年或一營業週期內到期長期借款          | \$ 1,523,783   | \$ 1,695,790   |
| <b>購置固定資產金額與支付現金數之調節</b> |                |                |
| 固定資產增加金額                 | \$ 1,807       | \$ 15,266      |
| 加：本期應付設備款及其他應付款          | 70             | 26,452         |
| 減：期末應付設備款及其他應付款          | (284)          | (15,955)       |
| 現金支付數                    | \$ 1,593       | \$ 25,763      |

(請參閱後附合併財務報表附註暨資信聯合會計師事務所胡明松、黃增國會計師民國一〇一年九月十一日核閱報告)

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及子公司**  
**合併財務報表附註**  
**民國一〇一年及一〇〇年六月三十日**  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明外)

**一、公司沿革：**

吉祥全球實業股份有限公司(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。

本公司及子公司於民國 101 年及 100 年 6 月 30 日之員工人數分別為 450 人及 474 人。

**二、重要會計政策之彙總說明：**

本合併財務報表係依照「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. 合併概況：**

(1)列入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

| 投資公司名稱      | 子 公 司 名 稱    | 業 務 性 質        | 所持股權百分比        |                | 說 明 |
|-------------|--------------|----------------|----------------|----------------|-----|
|             |              |                | 101 年 6 月 30 日 | 100 年 6 月 30 日 |     |
| 本公司         | 華訊創業投資(股)公司  | 一般投資公司         | 99.97%         | 99.97%         | -   |
| 本公司         | 浩瀚數位(股)公司    | 生產光碟公司         | 49.48%         | 49.00%         | 註 1 |
| 本公司         | 旭能光電(股)公司    | 經營薄膜太陽能電池製造及銷售 | 5.41%          | 5.41%          | 註 2 |
| 本公司         | 大友國際光電(股)公司  | 台灣電子公司         | 99.00%         | 99.00%         | -   |
| 本公司         | 大吉祥國際建設(股)公司 | 台灣建設公司         | 99.30%         | 99.30%         | -   |
| 華訊創業投資(股)公司 | 旭能光電(股)公司    | 經營薄膜太陽能電池製造及銷售 | 2.37%          | 2.37%          | 註 2 |
| 浩瀚數位(股)公司   | 旭能光電(股)公司    | 經營薄膜太陽能電池製造及銷售 | 25.23%         | 25.23%         | 註 2 |
| 旭能光電(股)公司   | 大金能源科技(股)公司  | 太陽能源工程之承攬      | 100.00%        | 100.00%        | -   |

## 吉祥全球實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

註 1:本公司於民國 101 年及 100 年 6 月 30 日雖未直接或間接持有浩瀚數位股份有限公司超過半數之有表決權股份，但因本公司擁有該公司董事會過半數名額，且該公司之控制操控於該董事會，故將該公司視為子公司。

註 2:本公司及本公司之子公司浩瀚數位股份有限公司、華訊創業投資股份有限公司分別持有旭能光電股份有限公司股權為 5.41%、25.23%及 2.37%，綜合持股達 20.26%，惟對其具有實質控制能力，故列入合併報表中。

### (2)子公司本期增減變動情形：

(A)旭能光電股份有限公司於民國 99 年 12 月 28 日決議通過向行政院金融督管理委員會提出現金增資變更股數調整為發行 17,500 仟股及延長增資募集期間 3 個月，該項增資已於 100 年 3 月 31 日募集完成。本公司暨子公司浩瀚數位股份有限公司及華訊創業投資股份有限公司均未參與認購股權，該次增資後持股比例分別為 5.41%、25.23%及 2.37%，且致資本公積-長期投資增加 13,308 仟元。

(B)本公司於民國 100 年 6 月 10 日經董事會決議增加投資大友國際光電(股)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。

(C)本公司之子公司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%，且致資本公積-長期投資增加 2,962 仟元。

(3)當母公司未直接或間接持有被投資公司超過半數有表決權股份，但將被投資公司視為子公司，母公司與子公司關係之本質：本公司雖未直接或間接持有浩瀚數位股份有限公司超過半數之表決權股份，但本公司對浩瀚數位股份有限公司擁有實質控制能力，故將該公司視為子公司。另本公司及子公司對旭能光電股份有限公司之綜合持股達 20.26%，惟對其具有實質控制能力，故將該公司視為子公司。

(4)投資公司直接或間接持有被投資公司超過半數有表決權股份或潛在表決權，但未構成控制之原因：無。

(5)未列入合併財務報表之子公司名稱、持有股權百分比及未合併之原因：

| 公 司 名 稱                       | 持 股 比 率 | 未 合 併 之 原 因 |
|-------------------------------|---------|-------------|
| Infodisc Techonology USA Inc  | 100.00% | 已宣告破產       |
| Global Solutions Holdings Ltd | 100.00% | 已宣告破產       |

(6)為配合合併財務報表基準日，子公司合併年度起迄日之調整處理方式及差異原因：無。

(7)國外子公司營業之特殊風險：無。

(8)子公司將資金移轉予母公司之能力受有重大限制者：無。

## 吉祥全球實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(9)子公司持有母公司發行證券之內容：無。

(10)子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無。

### 二、2. 合併財務報表編製原則：

本合併財務報表係合併本公司及子公司。本公司與編入合併財務報表之子公司相互間所有交易事項及資產負債表科目餘額，於編製合併財務報表時，均已銷除。

### 二、3. 子公司外幣財務報表換算基礎：

海外子公司外幣財務報表，係依下列基礎換算為新台幣：所有資產及負債係以資產負債表日匯率為換算基礎，股東權益係按歷史匯率換算，損益科目係按當年度平均匯率換算。對於子公司外幣財務報表換算所產生之兌換差額，列為累積換算調整數單獨列示於股東權益項下。

### 二、4. 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。

但從事工程部份其營業週期長於一年，是以與營建業務相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

### 二、5. 外幣交易：

- (1)本公司及子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，財列為當期損益。

## 吉祥全球實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

- (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、6. 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、7. 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，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。

二、8. 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、9. 存 貨：

存貨包括商品存貨、原料、物料、製成品及在製品等，存貨係以成本與市價孰低評價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨以外，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。

二、10. 營建會計：

(1)投資興建房屋，按各不同工程分別計算成本，並採「全部完工法」結算損益。

(2)購入土地，於取得所有權後列記「營建用地」，取得土地所有權前支付之購地價款列記「預付土地款」；投入各項工程之成本列記「在建工程」，俟工程完工始與其地基成本結轉為「待售房地」；預售房地收取之價款列記「預收房地款」；因預售而發生之銷售費用列記「遞延推銷費用」，統於工程完工交屋年度，一併按出售部份結轉為當期損益。

(3)有關完工交屋損益歸屬年度之認定，原則上係以工程已完工達可交屋狀態且已實際交付房地之日期為準。惟資產負債表日前僅完成其中一項者，但於期後期間已實際完成另一項者，亦予以認列損益。

## 吉祥全球實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

- (4)正在進行之在建工程（包括土地及興建中工程）達到可用或完工狀態前，所發生之利息支出予以資本化。
- (5)營建用地、在建工程及待售房地以取得成本為入帳基礎，按成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用為計算基礎。

### 二、11. 工程合約：

承包之長期工程合約，除工程成本無法合理預估者，工程損益之認列採全部完工法外，其餘工期超過一年以上者皆採完工比例法。除預估工程成本高於工程承包價時，不論採用何種方法，均於發生年度全額認列為工程損失外，工程損益之計算，採完工比例法者，係採用工程成本比例法衡量其完工比例，並依比例認列工程損益；採全部完工法者，於工程完工驗收時認列工程損益。

每項工程合約之在建工程餘額超過預收工程款餘額時，預收工程款列為在建工程之減項，並列於流動資產項下；反之，在建工程則列為預收工程款之減項，並列於流動負債項下。

### 二、12. 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)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。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。  
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。

## 吉祥全球實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

- (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、13. 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：

| 項 目   | 耐 用 年 數 |
|-------|---------|
| 房屋及建築 | 3~55 年  |
| 機器設備  | 5~10 年  |
| 運輸設備  | 5 年     |
| 辦公設備  | 5 年     |
| 其他設備  | 4~5 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、14. 無形資產：

依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」之規定，除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。電腦軟體成本之耐用年限為三~四年。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

### 二、15. 遞延費用：

遞延費用係辦公室改良、配電配管工程及設計費、底板及權利金、銀行團聯貸承諾費等支出。除權利金依五~十年平均攤銷外，餘皆按五年平均攤銷。

### 二、16. 政府補助：

若政府補助可合理確能同時符合下述兩要件，始可於財務報表認列：

- (1)能符合政府補助之相關條件。
- (2)可收到該項政府補助。

## 吉祥全球實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

與資產有關之政府捐助應列為遞延收入或作相關資產帳面價值之減項，其與折舊性資產有關者，應按該折舊性資產之耐用年限，依折舊費用之提列比率分期認列為捐助收入或作折舊之減項。與資產有關之政府捐助退還時，應借記遞延政府捐贈收入(或增加相關資產之帳面價值)；因政府捐助導致以前年度少認列之折舊費用或多認列之捐贈收入，應於該捐贈退還時立即全數認列為費用。

與所得有關之政府捐助已實現者宜認列為當期收入，並依其性質列為政府補助收入或其他收入，或作為相關費用之減少。與所得有關之政府捐助，應依合理而有系統之方法配合其相關成本預期發生期間認列為捐助收入；其未實現者，則應認列為遞延收入。

### 二、17. 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，業經台北縣政府勞工局於 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「勞動基準法」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、18. 員工認股權：

發行酬勞性員工認股權，其給與日於民國 97 年 1 月 1 日至 98 年 12 月 31 日間者，係依照行政院金融監督管理委員會於民國 96 年 12 月 12 日發佈金管證六字第 0960065898 號函之規定，於給與日衡量股權之內含價值，並於後續之資產負債表日及交易最終確定日將内含價值之變動數認列損益入帳。

前述内含價值係指交易對方有權認購或取得股份，該股份之公平價值與交易對方為取得股份所需支付履約價格之差額；尚未上市上櫃前，前開股份之公平價值應以其淨值為衡量之依據。若公司續後上市上櫃仍應繼續採用内含價值法至其執行或失效為止，惟續後内含價值變動數認列之損益，不再以本公司股權淨值為衡量依據，而改以有權認購時或取得股份時之市價與員工取得股份所需支付履約價格之差額予以調整入帳。

二、19. 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、20. 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、21. 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之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，而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，並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，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短劃分為流動及非流動項目。
- (2) 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) 以前年度所得稅溢、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或負債重新計算，其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相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。
- (6) 合併公司之所得稅依各該註冊國法律，應以各公司主體為申報單位，不得合併申報。合併公司之所得稅費用即為合併報表編製主體之各公司所得稅費用之合計數。

二、22. 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、23. 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。

**二、24. 員工分紅及董監酬勞：**

員工分紅及董監酬勞成本，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、25. 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、26. 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。

**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：**

本公司及子公司自民國 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及子公司民國 100 年上半年度合併財務報表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：**

本公司及子公司自民國 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及子公司民國 100 年上半年度合併財務報表之損益並無影響。

吉祥全球實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明：

四、1. 現金及約當現金：

| 項 目      | 101 年 6 月 30 日    | 100 年 6 月 30 日    |
|----------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 694            | \$ 680            |
| 活期存款     | 52,524            | 190,624           |
| 支票存款     | 4,342             | 11,566            |
| 定期存款     | 68,441            | 125,000           |
| 外幣存款     | 23,856            | 14,768            |
| 合 計      | <u>\$ 149,857</u> | <u>\$ 342,638</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. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動：

| 項 目          | 101 年 6 月 30 日 | 100 年 6 月 30 日   |
|--------------|----------------|------------------|
| 交易目的金融資產-流動  |                |                  |
| 上市公司股票       | \$ -           | \$ 81,324        |
| 交易目的金融資產評價調整 | -              | 2,452            |
| 合 計          | <u>\$ -</u>    | <u>\$ 83,776</u> |

(1)上列資產提供擔保情形，請參附註六。

(2)民國 100 年上半年度上列金融資產認列評價利益為 2,452 仟元。

四、3. 備供出售金融資產-流動：

| 項 目        | 101 年 6 月 30 日 | 100 年 6 月 30 日 |
|------------|----------------|----------------|
| 受益憑證-開放型基金 | \$ 1,000       | \$ 1,000       |
| 減：評價調整     | (342)          | (179)          |
| 淨 額        | <u>\$ 658</u>  | <u>\$ 821</u>  |

上列資產均未提供作任何質押或擔保。

吉祥全球實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

四、4. 以成本衡量之金融資產-流動：

| 項 目         | 持股比例  | 101 年 6 月 30 日  | 100 年 6 月 30 日  |
|-------------|-------|-----------------|-----------------|
| 建邦創業投資(股)公司 | 3.00% | \$ 10,458       | \$ 10,458       |
| 聯太創業投資(股)公司 | 7.42% | 3,031           | 1,841           |
| 減：累計減損      |       | (7,227)         | (7,227)         |
| 淨 額         |       | <u>\$ 6,262</u> | <u>\$ 5,072</u> |

(1) 子公司-華訊創業投資(股)公司於民國 101 年及 100 年 6 月 30 日持有建邦創業投資(股)公司及聯太創業投資(股)公司之股票均為 1,260 仟股、375 仟股。聯太創業投資(股)公司於民國 100 年 6 月 10 日辦理減資退回股款，子公司-華訊創業投資(股)公司收到返還股款金額為 3,711 仟元。

(2) 上列資產均未提供作任何質押或擔保。

四、5. 應收帳款淨額：

| 項 目         | 101 年 6 月 30 日    | 100 年 6 月 30 日    |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款        | \$ 613,348        | \$ 643,303        |
| 減：備抵呆帳      | (424,632)         | (430,319)         |
| 減：備抵銷貨退回及折讓 | (8,081)           | -                 |
| 淨 額         | <u>\$ 180,635</u> | <u>\$ 212,984</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、6. 存貨淨額：

| 項 目    | 101 年 6 月 30 日    | 100 年 6 月 30 日    |
|--------|-------------------|-------------------|
| 商品存貨   | \$ 78,381         | \$ 78,381         |
| 原 料    | 175,851           | 71,013            |
| 物 料    | 5,912             | 6,449             |
| 製 成 品  | 150,151           | 128,824           |
| 在 製 品  | 24,438            | 7,652             |
| 合 計    | 434,733           | 292,319           |
| 減：備抵評價 | (163,674)         | (102,238)         |
| 淨 額    | <u>\$ 271,059</u> | <u>\$ 190,081</u> |

吉祥全球實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(1) 當期認列之存貨相關費損：

| 項 目     | 101 年 6 月 30 日    | 100 年 6 月 30 日    |
|---------|-------------------|-------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 505,843        | \$ 739,160        |
| 未分攤製造費用 | 4,646             | 4,765             |
| 存貨跌價損失  | 2,373             | 962               |
| 存貨報廢損失  | 3,580             | 1,946             |
| 營業成本    | <u>\$ 516,442</u> | <u>\$ 746,833</u> |

(2) 截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，存貨投保金額分別為 588,000 仟元及 530,000 仟元。

(3) 上列存貨均未提供作任何質押或擔保。

四、7. 營建用地：

| 項 目  | 101 年 6 月 30 日    | 100 年 6 月 30 日    |
|------|-------------------|-------------------|
| 建築用地 | \$ 408,932        | \$ 408,932        |
| 在建工程 | 1,019             | 1,019             |
| 合 計  | <u>\$ 409,951</u> | <u>\$ 409,951</u> |

子公司-大吉祥國際建設(股)公司依據台灣台北地方法院民國 99 年 12 月 14 日北院木司執進字第 21030 號執行命令，優先承買新北市新店區惠國段 743 地號，土地面積 25.51648 坪，承買價款 6,800 仟元。該土地於民國 100 年 4 月 14 日過戶登記完成。

四、8. 在建工程與預收工程款淨額：

(1) 在建工程減預收工程款後餘額及預收工程款減在建工程後餘額：

民國 101 年 6 月 30 日

| 工 程 名 稱 | 在建工程總額   | 預收工程款總額  | 在建工程減預收工程款<br>預收工程款餘額 | 減在建工程後餘額 |
|---------|----------|----------|-----------------------|----------|
| 全部完工法：  |          |          |                       |          |
| 其 他     | \$ 1,742 | \$ 1,215 | \$ 593                | \$ 66    |

民國 100 年 6 月 30 日

| 工 程 名 稱 | 在建工程總額           | 預收工程款總額          | 在建工程減預收工程款<br>預收工程款餘額 | 減在建工程後餘額         |
|---------|------------------|------------------|-----------------------|------------------|
| 全部完工法：  |                  |                  |                       |                  |
| B       | \$ -             | \$ 9,524         | \$ -                  | \$ 9,524         |
| C       | 33,878           | 16,786           | 17,092                | -                |
| 其 他     | 8,546            | 6,278            | 7,397                 | 5,129            |
|         | <u>\$ 42,424</u> | <u>\$ 32,588</u> | <u>\$ 24,489</u>      | <u>\$ 14,653</u> |

吉祥全球實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(2)重要工程合約(合約價款 10,000 仟元以上者)相關交易情形如下：

民國 101 年 6 月 30 日無工程合約價款 10,000 仟元以上者。

民國 100 年 6 月 30 日

| 工 程 名 稱       | 工程合約價款     | 估計工程成本     | 預訂完工年度 | 完 工 程 度 | 已 投 入 工 已 認 列 累 積 |             |
|---------------|------------|------------|--------|---------|-------------------|-------------|
|               |            |            |        |         | 程 與 成 本           | 工 程 ( 損 ) 益 |
| <u>全部完工法：</u> |            |            |        |         |                   |             |
| B             | \$ 200,000 | \$ 180,000 | 100    | -       | \$ -              | \$ -        |
| C             | 39,700     | 47,284     | 100    | 56%     | 26,294            | (7,584)     |
| G             | 40,215     | 38,300     | 100    | 4%      | 1,468             | -           |

四、9. 基金及投資：

| 項 目                           | 持 股 比 例 | 101 年 6 月 30 日 | 100 年 6 月 30 日 |
|-------------------------------|---------|----------------|----------------|
| <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%   | \$ 22,400      | \$ 22,400      |
| INTELLIGENT                   | 1.35%   | 6,903          | 6,903          |
| AETAX                         | 1.23%   | -              | -              |
| INTEGRATED                    | 1.15%   | -              | -              |
| BROADRIVER                    | 1.40%   | -              | -              |
| 減：累計減損                        |         | (17,364)       | (17,364)       |
| 小 計                           |         | 11,939         | 11,939         |
| <u>採權益法之長期股權投資</u>            |         |                |                |
| Infodisc Technology USA, Inc  | 100%    | -              | -              |
| Global Solutions Holdings Ltd | 100%    | -              | -              |
| 小 計                           |         | -              | -              |
| <u>預付長期投資款</u>                |         |                |                |
| Gold Target Fund              |         | -              | -              |
| 合 計                           |         | \$ 11,939      | \$ 11,939      |

(1)本公司及子公司「以成本衡量之金融資產-非流動」截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，認列累計減損均為 17,364 仟元。

(2)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

吉祥全球實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

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，惟本公司仍基於穩健保守原則，將其全數提列備抵跌價損失。

(3)視訊國際多媒體(股)公司於民國 95 年 6 月 30 日完成清算，應收回投資股款 662 仟元，其中 615 仟元已於民國 95 年 7 月收回，截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，未收回部份均為 47 仟元，帳列「其他應收款-關係人」項下。

(4)上列資產均未提供作任何質押或擔保。

四、10. 固定資產淨額：

|            |              | 101 年 6 月 30 日 |              |  |  |
|------------|--------------|----------------|--------------|--|--|
| 項 目        | 成 本          | 累 計 折 舊        | 淨 額          |  |  |
| 土 地        | \$ 484,779   | \$ -           | \$ 484,779   |  |  |
| 房屋及建物      | 2,266,521    | (334,233)      | 1,932,288    |  |  |
| 機器設備       | 3,366,585    | (1,408,893)    | 1,957,692    |  |  |
| 辦公設備       | 6,035        | (3,260)        | 2,775        |  |  |
| 其他設備       | 72,586       | (43,519)       | 29,067       |  |  |
| 未完工程及預付設備款 | 22,420       | -              | 22,420       |  |  |
| 合 計        | \$ 6,218,926 | \$ (1,789,905) | 4,429,021    |  |  |
| 減：累計減損     |              |                | (958,098)    |  |  |
| 淨 額        |              |                | \$ 3,470,923 |  |  |

  

|            |              | 100 年 6 月 30 日 |              |  |  |
|------------|--------------|----------------|--------------|--|--|
| 項 目        | 成 本          | 累 計 折 舊        | 淨 額          |  |  |
| 土 地        | \$ 484,779   | \$ -           | \$ 484,779   |  |  |
| 房屋及建物      | 2,205,472    | (254,664)      | 1,950,808    |  |  |
| 機器設備       | 4,133,568    | (1,821,678)    | 2,311,890    |  |  |
| 運輸設備       | 5,442        | (5,401)        | 41           |  |  |
| 辦公設備       | 19,013       | (15,729)       | 3,284        |  |  |
| 其他設備       | 212,318      | (175,481)      | 36,837       |  |  |
| 未完工程及預付設備款 | 84,033       | -              | 84,033       |  |  |
| 合 計        | \$ 7,144,625 | \$ (2,272,953) | 4,871,672    |  |  |
| 減：累計減損     |              |                | (316,427)    |  |  |
| 淨 額        |              |                | \$ 4,555,245 |  |  |

## 吉祥全球實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(1)截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司及子公司固定資產投保金額分別為 5,273,500 仟元及 3,197,850 仟元。

(2)本公司及子公司民國 101 年及 100 年上半年度經評估認列「固定資產-減損損失」分別為 622,687 仟元及 0 元；截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，經評估已認列固定資產之累計減損分別為 958,098 仟元及 316,427 仟元。

(3)本公司及子公司於民國 101 年上半年度出售機器設備(含閒置資產)出售價款為 10,165 仟元，並迴轉累計減損分別為 11,956 仟元，且認列處分資產損失為 5,652 仟元。

(4)上列資產提供擔保情形，請參附註六。

### 四、11. 閒置資產淨額：

| 項 目    | 101 年 6 月 30 日 |              |            |
|--------|----------------|--------------|------------|
|        | 成 本            | 累 計 折 舊      | 淨 額        |
| 機器設備   | \$ 904,501     | \$ (731,204) | \$ 173,297 |
| 減：累計減損 |                |              | (120,055)  |
| 淨 額    |                |              | \$ 53,242  |

  

| 項 目    | 100 年 6 月 30 日 |                |            |
|--------|----------------|----------------|------------|
|        | 成 本            | 累 計 折 舊        | 淨 額        |
| 機器設備   | \$ 2,043,165   | \$ (1,604,205) | \$ 438,960 |
| 減：累計減損 |                |                | (250,049)  |
| 淨 額    |                |                | \$ 188,911 |

(1)截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，固定資產非供營業上使用之機器設備已轉列至「閒置資產」項下。

(2)截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，「閒置資產-機器設備」已認列之累計減損分別為 120,055 仟元及 250,049 仟元。

(3)上列資產提供擔保情形，請參附註六。

### 四、12. 短期借款：

| 項 目    | 101 年 6 月 30 日 | 100 年 6 月 30 日 |
|--------|----------------|----------------|
| 銀行週轉借款 | \$ 84,000      | \$ 34,000      |
| 股票融資借款 | -              | 11,620         |
| 合 計    | \$ 84,000      | \$ 45,620      |

吉祥全球實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(1)民國101年及100年6月30日上列短期借款之利率區間分別為3.18%~3.28%及3.28%。

(2)上列短期借款提供擔保情形，請參附註六。

四、13. 長期借款：

| 債 權 人            | 借 款 性 質       | 101 年 6 月 30 日 | 100 年 6 月 30 日 | 擔 保 品       |
|------------------|---------------|----------------|----------------|-------------|
| 日盛銀行             | 信用借款          | \$ 15,676      | \$ 21,174      | -           |
| 台灣企銀             | 擔保及信用借款       | 347,322        | 361,568        | 房屋及建築物、機器設備 |
| 中國信託             | 信用借款          | 1,351          | 1,840          | -           |
| 國泰世華             | 信用借款          | 5,813          | 9,300          | -           |
| 第一銀行             | 信用借款          | 30,980         | 34,600         | -           |
| 彰化銀行             | 信用借款          | 13,296         | 18,108         | -           |
| 華泰銀行             | 信用借款          | 18,772         | 25,566         | -           |
| 台北富邦銀行           | 擔保借款          | 4,705          | 10,461         | 備償戶及股票      |
| 台北富邦銀行等聯貸<br>銀行團 | 擔保及營運資金<br>借款 | 1,424,308      | 1,501,820      | 土地、建物及機器設備  |
| 合 計              |               | 1,862,223      | 1,984,437      |             |
| 減：一年內到期部份        |               | (1,512,954)    | (1,688,008)    |             |
| 淨 額              |               | \$ 349,269     | \$ 296,429     |             |

(1)民國101年及100年6月30日上列長期借款之利率區間分別為1.925%~3.165%及1.705%~3.085%。

(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：

(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3月1日到期，經與銀行協商已同意展延期至民國101年9月1日，其約定內容如下：

(A)利率：自民國101年3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380仟元。

(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。

**吉祥全球實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)**

(5) 子公司-浩瀚數位(股)公司與台北富邦銀行股份有限公司等 15 家授信銀行於民國 93 年 4 月 20 日簽訂之充實營運資金、購置土地、房屋建築及機器設備暨償還銀行借款計畫案聯合授信合約及其第一～六次增補合約中之主要承諾事項如下：

- (A) 各授信銀行於民國 101 年 5 月 30 日第六次增補合約中同意免依授信合約規定檢視借款人 100 年全年度及 101 年上半年度之各項財務比率，但借款人仍應依授信合約規定提供財務報告及其他資料。
- (B) 借款人承諾非經多數授信銀行團之書面同意前，不得有下列任一行為：
  - (a) 變更現金增資時程。
  - (b) 對股東或任何他人貸予資金或提供背書、保證。
  - (c) 借款人持有之旭能光電股份有限公司股票，於各次出售價款中應提撥 不低於三成之金額。
  - (d) 借款人承諾，除日前已參與旭能光電股份有限公司增資之總金額新台幣柒億元外，未經多數授信銀行同意前，均不得再參與對旭能光電股份有限公司之增資。
  - (e) 借款人承諾就其所持有之旭能光電股份有限公司股票，於本授信案存續期間內，不得提供設質或信託於其他第三人。
  - (f) 借款人應積極處分所有座落於華亞科學園區之土地、廠房、建物及附屬設施(亦即其提供抵押設定作為本授信案擔保之不動產)，以清償本授信案下之債務，並應儘速就該等資產之處分與買受人簽妥買賣合約，且其出售所得價款於扣除相關稅捐及費用外，應足以償付本授信案下尚未清償之全部貸款本息及應付未付費用。

(6) 本公司上述長期借款原應於民國 101 年 4 月 20 日到期，本公司申請展延授信期限，經聯貸銀行團於民國 101 年 2 月 23 日會議決議及本公司與聯貸銀行團於民國 101 年 5 月 30 日簽訂之第六次增補合約規定，同意展延期限至民國 102 年 4 月 20 日，其約定內容如下：

- (A) 授信銀行同意取消擔保品處分之期限。
- (B) 展延授信期限一年(即展延至民國 102 年 4 月 20 日)，還款方式以每季為一期，每期攤還 1.3%(合計甲項、乙項及丙項之還款金額為 25,837.5 仟元)，並於最後一期清償全數未清償本金及利息。惟同時要求借款人應將其持有坐落於桃園縣龜山鄉華亞段 110、111 地號之土地，追加設定最高限額抵押權予管理銀行。
- (C) 有關聯合授信合約第十七條第一項第(二)款之各項財務承諾，於展延授信期間予以豁免(即豁免 100 年全年度及 101 年上半年度之各項財務比例承諾)
- (D) 原設定抵押權予聯貸銀行團之動產，因遷廠之需要得遷移其存放或設置處所，並辦理抵押權變更登記，如因動產遷移致登記之主管機關不同時，得重新辦理抵押權設定。
- (E) 本案借款利率回復至依聯合授信合約第一條第八項及第八條之約定，按每月第一個營業日英商路透股份有限公司資訊系統九十天期商業本票初級市場票券發行之平均利率(Fixing Rate)加碼年息 2.00%計算。

## 吉祥全球實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(7)子公司-旭能光電(股)公司與台灣中小企業銀行借款，借款期間於民國 97 年 7 月 16 日至民國 102 年 7 月 16 日，其約定內容如下：

(A)利率：浮動利率 2.4%。

(B)本金：自民國 101 年 1 月 16 日起，按月本息平均攤還。

另於民國 101 年 1 月經該銀行同意延長還款期間至民國 112 年 7 月 16 日，按月平均攤還本息 2,952 仟元。

(8)上列長期借款提供擔保情形，請參附註六。

### 四、14. 長期遞延收入：

子公司-旭能光電(股)公司委外建造之太陽光電發電系統工程已於民國 100 年 12 月完成驗收，並獲得經濟部能源局補助款 31,245 仟元，並依太陽光電發電系統工程之經濟效益年限二十年分年攤銷轉列收入。民國 101 年上半年度攤銷轉列收入金額為 825 仟元，攤銷後餘額為 30,420 仟元，帳列長期遞延收入。該公司已依「太陽光電發電系統設置補助作業要點」規定提供補助款總額百分之十之履約保證計 3,125 仟元(帳列受限制資產-流動)。

### 四、15. 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三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，另經主管機關核准至民國 102 年 5 月 31 日止暫停提撥。截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 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 30,126 仟元及 29,861 仟元。

(2)子公司-浩瀚數位(股)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，另經主管機關核准至民國 102 年 5 月 21 日暫停提撥。截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 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 14,277 仟元及 14,151 仟元。

(3)勞工退休金條列由民國 94 年 7 月 1 日起實施，採確定提撥制，本公司及子公司民國 101 年及 100 年上半年度認列之退休金費用分別為 6,592 仟元及 6,260 仟元。

吉祥全球實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

四、16. 其他負債—其他：

| 項 目       | 101 年 6 月 30 日 | 100 年 6 月 30 日 |
|-----------|----------------|----------------|
| 估計訴訟和解損失  | \$ 258,233     | \$ 250,000     |
| 估計保證損失    | 139,037        | 147,729        |
| 民間借款      | 8,800          | 8,800          |
| 其他        | -              | 90             |
| 合 計       | 406,070        | 406,619        |
| 減：一年內到期部份 | (10,829)       | (7,782)        |
| 淨 額       | \$ 395,241     | \$ 398,837     |

(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 日一審判決該公司勝訴，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 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。

(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 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

## 吉祥全球實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

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 6 月 30 日止，該項負債餘額 45,447 仟元(美金 1,411 仟元)，其中一年內到期之負債金額為 10,829 仟元(美金 362 仟元)。

- (4)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 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\$2,892 仟元及律師費 US\$132 仟元，合計 US\$3,024 仟元，本公司將再與委任律師討論後續上訴或和解之事宜。

截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止該項保證損失餘額均為 93,590 仟元(US\$2,926 仟元)。

- (5)截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司因營運所需資金向民間借款均為 8,800 仟元。

### 四、17. 股 本：

- (1)截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司額定股本均為 10,000,000 仟元，分為 1,000,000 仟股，實收資本額均為 1,200,000 仟元，為 120,000 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

- (2)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及子公司合併財務報表附註(續)

- (3)截至民國 101 年 6 月 30 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<br>(仟股) | 發行價格<br>(元) | 總金額<br>(仟元) | 主管機關核准文號                       |
|-----------|--------------|-------------|-------------|--------------------------------|
| 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、18. 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、19. 法定盈餘公積及未提撥保留盈餘：

- (1)依本公司章程規定：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)員工紅利百分之 5~10%。
- (B)股東紅利。
- (C)董事監察人酬勞 3%。

本公司民國 101 年及 100 年上半年度因虧損，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、員工紅利及董監酬勞等相關資訊，可逕自行政院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。

- (1)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。
- (2)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及子公司合併財務報表附註(續)

四、20. 員工認股權：

子公司-旭能光電(股)公司於民國 98 年 11 月間給與員工認股權 3,800 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含子公司-旭能光電(股)公司及孫公司-大金能源科技(股)公司符合特定條件之員工。

(1)截至民國 101 年 6 月 30 日止，該公司發行認股權證情形如下：

| 種 類                  | 發行日期     | 發 行<br>單位數<br>(仟單位) | 認 股 權<br>存續期間          | 限制認股<br>期 間           | 每股認<br>購價格<br>(元) | 調整後每<br>股認購價<br>格(元) |
|----------------------|----------|---------------------|------------------------|-----------------------|-------------------|----------------------|
| 民國 98 年發行<br>員工認股權憑證 | 98.11.18 | 3,800               | 98.11.18~<br>104.11.17 | 98.11.18~<br>99.02.17 | 10                | 10                   |

(2)該公司發行之酬勞性員工認股權計劃，係採內含價值法認列所給與之酬勞成本，因該公司於發行日時最近期經會計師查核之財務報表股票淨值不高於認股權之行使價格，故無需認列酬勞成本。

(3)該公司酬勞性員工認股選擇計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

| 員 工 認 股 權    | 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 |                 | 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 |                 |
|--------------|-------------------------|-----------------|-------------------------|-----------------|
|              | 數量(仟股)                  | 加權平均行<br>使價格(元) | 數量(仟股)                  | 加權平均行<br>使價格(元) |
| 期初流通在外       | 1,670                   | \$ 10           | 3,050                   | \$ 10           |
| 本期給與         | -                       | -               | -                       | -               |
| 本期沒收(失效數)    | (150)                   | 10              | (910)                   | 10              |
| 本期行使         | -                       | -               | -                       | -               |
| 期末流通在外       | 1,520                   |                 | 2,140                   |                 |
| 期末仍可行使之員工認股權 | 1,216                   |                 | 240                     |                 |

(4)該公司截至民國101年及100年6月30日止，酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下：

| 行使價格之範圍 | 101年6月30日                   |                  |              | 目前可行使認股選擇權 |              |
|---------|-----------------------------|------------------|--------------|------------|--------------|
|         | 截至 101 年 6 月 30 日流通在外之認股選擇權 |                  |              | 目前可行使認股選擇權 |              |
|         | 流通在外之<br>數量                 | 加權平均預期<br>剩餘存續期限 | 加權平均<br>行使價格 | 可行使之數量     | 加權平均<br>行使價格 |
| \$10    | 1,520 仟股                    | 3.3 年            | \$ 10        | 1,216 仟股   | \$ 10        |

  

| 行使價格之範圍 | 100年6月30日                   |                  |              | 目前可行使認股選擇權 |              |
|---------|-----------------------------|------------------|--------------|------------|--------------|
|         | 截至 100 年 6 月 30 日流通在外之認股選擇權 |                  |              | 目前可行使認股選擇權 |              |
|         | 流通在外之<br>數量                 | 加權平均預期<br>剩餘存續期限 | 加權平均<br>行使價格 | 可行使之數量     | 加權平均<br>行使價格 |
| \$10    | 2,140 仟股                    | 4.3 年            | \$ 10        | 240 仟股     | \$ 10        |

吉祥全球實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

四、21. 所得稅：

(1) 本公司及合併子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 1 月 1 日至 6 月 30 日 | 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 |
|------------------|-------------------------|-------------------------|
| 本公司所得稅費用(利益)     | \$ -                    | \$ -                    |
| 子公司所得稅費用(利益)     | 6,546                   | 3,340                   |
| 本公司及子公司所得稅費用(利益) | \$ 6,546                | \$ 3,340                |

(2) 本公司及合併子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 1 月 1 日至 6 月 30 日 | 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 |
|-----------------|-------------------------|-------------------------|
| 稅前淨損計算之所得稅額     | \$ (44,490)             | \$ (28,355)             |
| 調整項目之所得稅影響數：    |                         |                         |
| 已實現兌換損(益)       | -                       | (930)                   |
| 未實現兌換損(益)       | 172                     | (400)                   |
| 採權益法認列國內投資損(益)  | 41,712                  | 23,701                  |
| 免稅證券交易(所得)損失    | -                       | (205)                   |
| 遞延貸項-處分固定資產損(益) | 1                       | 3                       |
| 備抵呆帳超限          | 21                      | (27)                    |
| 未實現金融資產評價損(益)   | -                       | (152)                   |
| 虧損扣抵            | 2,581                   | 5,543                   |
| 其 他             | 3                       | 822                     |
| 本公司所得稅費用(利益)    | \$ -                    | \$ -                    |
| 子公司所得稅費用(利益)    | 6,546                   | 3,340                   |
| 合 計             | \$ 6,546                | \$ 3,340                |

(3) 本公司及合併子公司遞延所得稅負債與資產：

| 項 目                      | 101 年 6 月 30 日 | 100 年 6 月 30 日 |
|--------------------------|----------------|----------------|
| (A) 遞延所得稅負債總額            | \$ -           | \$ 177,828     |
| (B) 遞延所得稅資產總額            | 2,979,358      | 2,922,347      |
| (C) 產生遞延所得稅資產-流動之備抵評價金額  | (1,949,456)    | (1,941,390)    |
| (D) 產生遞延所得稅資產-非流動之備抵評價金額 | (1,012,362)    | (785,837)      |
| 項 目                      | 101 年 6 月 30 日 | 100 年 6 月 30 日 |
| (E) 遞延所得稅資產-流動           | \$ 1,966,945   | \$ 2,134,567   |
| 備抵評價-遞延所得稅資產-流動          | (1,949,456)    | (1,941,390)    |
| 淨遞延所得稅資產-流動              | 17,489         | 193,177        |
| 遞延所得稅負債-流動               | -              | (177,673)      |
| 遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額-流動       | \$ 17,489      | \$ 15,504      |

吉祥全球實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

| 項 目                 | 101 年 6 月 30 日 | 100 年 6 月 30 日 |
|---------------------|----------------|----------------|
| 遞延所得稅資產－非流動         | \$ 1,012,413   | \$ 787,780     |
| 備抵評價－遞延所得稅資產－非流動    | (1,012,362)    | (785,837)      |
| 淨遞延所得稅資產－非流動        | 51             | 1,943          |
| 遞延所得稅負債－非流動         | —              | (155)          |
| 遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額－非流動 | \$ 51          | \$ 1,788       |

(4)兩稅合一相關資訊：

|                   | 101 年 6 月 30 日 | 100 年 6 月 30 日 |
|-------------------|----------------|----------------|
| 可扣抵稅額帳戶餘額         | \$ 11,751      | \$ 15,470      |
|                   | 100 年度(實際)     | 99 年度(實際)      |
| 預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率 | —              | 20.48%         |

民國 100 年度無未分配盈餘可資分派，故無稅額扣抵比率。

(5)未分配盈餘相關資訊：

|           | 101 年 6 月 30 日 | 100 年 6 月 30 日 |
|-----------|----------------|----------------|
| 87 年度以後餘額 | \$ (779,568)   | \$ (284,924)   |

(6)核定情形：本公司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，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。

吉祥全球實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

四、22. 每股盈餘(虧損)：

| 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 |              |              |               |           |           |
|-------------------------|--------------|--------------|---------------|-----------|-----------|
| 基 本 每 股 虧 損             | 金 額(分子)      |              | 股數-仟股<br>(分母) | 每股虧損(元)   |           |
|                         | 稅 前          | 稅 後          |               | 稅 前       | 稅 後       |
| 歸屬於本公司股東之本期淨損           | \$ (261,705) | \$ (261,705) | 120,000       | \$ (2.18) | \$ (2.18) |

  

| 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 |              |              |               |           |           |
|-------------------------|--------------|--------------|---------------|-----------|-----------|
| 基 本 每 股 虧 損             | 金 額(分子)      |              | 股數-仟股<br>(分母) | 每股虧損(元)   |           |
|                         | 稅 前          | 稅 後          |               | 稅 前       | 稅 後       |
| 歸屬於本公司股東之本期淨損           | \$ (166,794) | \$ (166,794) | 97,500        | \$ (1.71) | \$ (1.71) |

四、23. 金融商品相關資訊之揭露：

(1)本公司及子公司民國 101 年及 100 年上半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 6 月 30 日 |            | 100 年 6 月 30 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   | \$ 429,606     | \$ 429,606 | \$ 645,670     | \$ 645,670 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 | -              | -          | 83,776         | 83,776     |
| 備供出售金融資產-流動        | 658            | 658        | 821            | 821        |
| 以成本衡量之金融資產-流動      | 6,262          | -          | 5,072          | -          |
| 以成本衡量之金融資產-非流動     | 11,939         | -          | 11,939         | -          |
| 存出保證金              | 70,011         | 70,011     | 73,385         | 73,385     |
| 金融負債：              |                |            |                |            |
| 公平價值與帳面價值相等之金融負債   | 2,061,588      | 2,061,588  | 2,107,900      | 2,107,900  |
| 長期借款               | 349,269        | 349,269    | 296,429        | 296,429    |
| 存入保證金              | 20,214         | 20,214     | 29,000         | 29,000     |
| 其他負債-其他            | 395,241        | 395,241    | 398,837        | 398,837    |

(3)本公司及子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、其他金融資產、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、應付設備款及一年或一營業週期內到期長期借款。

(B)公平價值變動列入損益之金融資產：以活絡市場公開報價為公平價值。

(C)備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無

吉祥全球實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

市場價格可供參考時，則可採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

- (D)以成本衡量之金融資產係投資於未上市(櫃)公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
- (E)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。
- (F)長期負債、存入保證金及其他負債-其他以預期現金流量之折現值估計公平價值。

(4)本公司及子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 衍 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 6 月 30 日 | 100 年 6 月 30 日 | 101 年 6 月 30 日 | 100 年 6 月 30 日 |
| 金融資產：              |                |                |                |                |
| 公平價值與帳面價值相等之金融資產   | \$ -           | \$ -           | \$ 429,606     | \$ 645,670     |
| 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 | -              | 83,776         | -              | -              |
| 備供出售金融資產-流動        | 658            | 821            | -              | -              |
| 存出保證金              | -              | -              | 70,011         | 73,385         |
| 金融負債：              |                |                |                |                |
| 公平價值與帳面價值相等之金融負債   | -              | -              | 2,061,588      | 2,107,900      |
| 長期負債               | -              | -              | 349,269        | 269,429        |
| 存入保證金              | -              | -              | 20,214         | 29,000         |
| 其他負債-其他            | -              | -              | 395,241        | 398,837        |

(5)財務風險資訊：

(A)市場風險

本公司及子公司並無重大市場風險情形。

(B)信用風險

本公司及子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

本公司及子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狀況需求辦理。民國 99 年度經董事會決議辦理私募有價證券發行股數

吉祥全球實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

30,000 仟股，私募總金額 120,550 仟元。另本公司於民國 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。

(D)利率變動之現金流量風險

本公司及子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重大現金流量風險。

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<br>(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<br>(民國 95 年 6 月 30 日完成清算)。   |
| 富晟投資有限公司                              | 該公司為子公司浩瀚數位股份有限公司之法人監察人                      |
| 陳碧華                                   | 本公司之董事長及子公司大友國際光電(股)公司之董事                    |
| 福豪建設(股)公司                             | 實質關係人                                        |
| 陳益二                                   | 實質關係人                                        |

五、2. 與關係人間之重大交易事項：

(1)應收帳款－關係人：

| 關 係 人 名 稱 | 101 年 6 月 30 日 |   |        | 100 年 6 月 30 日 |   |       |
|-----------|----------------|---|--------|----------------|---|-------|
|           | 金              | 額 | 佔本科目%  | 金              | 額 | 佔本科目% |
| 富晟投資有限公司  | \$             | 4 | 100.00 | \$             | - | -     |

(2)其他應收款－關係人(流動)：

視訊國際多媒體(股)公司於民國 95 年 6 月 30 日完成清算，應收回投資股款 662 仟元，其中 615 仟元已於民國 95 年 7 月收回，截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止未收回部份均為 47 仟元，帳列「其他應收款－關係人」項下。

(3)其他應付款－關係人：

(A)營業性質：

| 關 係 人 名 稱 | 101 年 6 月 30 日 |   |       | 100 年 6 月 30 日 |    |        |
|-----------|----------------|---|-------|----------------|----|--------|
|           | 金              | 額 | 佔本科目% | 金              | 額  | 佔本科目%  |
| 福豪建設(股)公司 | \$             | - | -     | \$             | 83 | 100.00 |

吉祥全球實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(B) 資金融通：

| 關 係 人 名 稱 | 101 年 6 月 30 日 |            | 100 年 6 月 30 日 |         |
|-----------|----------------|------------|----------------|---------|
|           | 最 高 餘 額        | 期 末 餘 額    | 最 高 餘 額        | 期 末 餘 額 |
| 陳碧華       | \$ 168,000     | \$ 168,000 | \$ 19,578      | \$ -    |

(4) 營業費用-租金支出：

| 關 係 人 名 稱 | 101 年 6 月 30 日 |        | 100 年 6 月 30 日 |        |
|-----------|----------------|--------|----------------|--------|
|           | 金 額            | 佔本科目 % | 金 額            | 佔本科目 % |
| 福豪建設(股)公司 | \$ -           | -      | \$ 457         | 0.74   |

(5)截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司分別將帳面價值 53,360 仟元及 121,716 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。

(6)截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司分別將帳面價值 16,824 仟元及 24,995 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。

(7)截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司對Mediacopy提供之融資保證金額分別為 147,462仟元(USD4,926仟元)及141,611仟元(USD4,926仟元)。

六、質(抵)押之資產：

本公司及子公司提供質(抵)押及擔保之資產明細如下：

| 項 目                | 帳 面 價 值        |                | 擔 保 性 質      |
|--------------------|----------------|----------------|--------------|
|                    | 101 年 6 月 30 日 | 100 年 6 月 30 日 |              |
| 公平價值變動列入損益金融資產-流動  | \$ -           | \$ 26,490      | 短期借款         |
| 固定資產及閒置資產-土地、房屋及建築 | 2,312,560      | 2,373,294      | 長期借款         |
| 固定資產及閒置資產-機器設備     | 883,733        | 1,738,752      | 長期借款及民間借款    |
| 受限制資產-流動-定期存款      | 3,806          | 16,008         | 保稅通關擔保及信用狀擔保 |
| 受限制資產-流動-銀行存款      | 9,309          | 40,947         | 購貨(外銷)履約保證   |
| 受限制資產-流動-銀行存款      | 16,823         | -              | 短期借款         |
| 受限制資產-流動-銀行存款      | 3,125          | -              | 能源保證金        |
| 受限制資產-非流動-備償專戶     | 487            | 2,089          | 長期借款         |
| 合 計                | \$ 3,229,843   | \$ 4,197,580   |              |

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 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。

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 6 月 30 日止，該項負債餘額 45,447 仟元(美金 1,411 仟元)，其中一年內到期之負債金額為 10,829 仟元(美金 362 仟元)。本公司民國 99 年 3 月接獲通知，美國加州 Conjunctive Points

## 吉祥全球實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

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\$2,892 仟元及律師費 US\$132 仟元，合計 US\$3,024 仟元，本公司將再與委任律師討論後續上訴或和解之事宜。截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止該項保證損失餘額均為 93,590 仟元(US\$2,926 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。該案件於民國 101 年 9 月 7 日經智慧財產法院一審判決，本公司應連帶給付原告 5,895 仟元，及自民國 100 年 6 月 4 日起至清償日止，按年息百分之五計算之利息，本公司將再與委任律師討論後續上訴事宜，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 6 月 30 日止，本公司對 NewStar Digital Inc. 及 Mediacopy 提供之融資保證金額分別為 829,871 仟元(USD3,500 仟元及 KRW27,700,000 仟元)、147,462 仟元(USD4,926 仟元)及 854,055 仟元(USD3,500 仟元及 KRW27,700,000 仟元)、141,611 仟元(USD4,926 仟元)。

**吉祥全球實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)**

- 七、8. 截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司分別將帳面價值 53,360 仟元及 121,716 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，借款餘額均為 0 元。
- 七、9. 截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司分別將帳面價值 16,824 仟元及 24,995 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。
- 七、10. 截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司因借款、租賃機器設備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 6 月 30 日止，本公司銷貨對象提供之保證票據分別為 1,433,668 仟元及 1,511,181 仟元。
- 七、12. 截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，子公司-旭能光電(股)公司因外銷產品由銀行開立之保證函擔保金額分別為 9,309 仟元及 40,947 仟元，並提供活存設質擔保。
- 七、13. 截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，子公司-旭能光電(股)公司已開立未使用信用狀餘額分別為美金 399 仟元及美金 816 仟元。
- 七、14. 子公司-旭能光電(股)公司承接工程個案情形，請參附註四、8。
- 七、15. 子公司-旭能光電(股)公司委外建造之太陽能發電系統工程獲得經濟部能源局補助款 31,245 仟元，其已依「太陽光電發電系統設置補助作業要點」規定提供補助款總額百分之十之履約保證計 3,125 千元(帳列受限制資產-流動)。
- 七、16. 子公司-旭能光電(股)公司中科后里廠房所在之中科三期七星基地，經民國 99 年 7 月 30 日台北高等行政法院裁定，自即日起至重新通過環評審查時止，停止實施開發行為。惟經律師提供法律意見表示，旭能光電公司非該裁定效力所及之當事人，且中科管理局也確保中科三期基地內之水電、交通等設施不會受有影響，故評估上開裁定截至民國 99 年 8 月 13 日對旭能光電公司之合法設立及合法營運尚未有任何改變。又旭能光電公司中科后里廠房所在之中科三期七星基地，經民國 100 年 3 月 1 日台北高等行政法院裁定自即日起至重新通過環評審查時止，停止實施開發行為，惟經行政院環保署及行政院國家科學委員向最高行政法院提起抗告，最高行政法院已於民國 100 年 4 月 28 日裁定廢棄台北高等行政法院 100 年停字第 9 號之裁定停止開發一案，並於民國 101 年 2 月 23 日以 101 年度判字第 178 號裁定維持原決定及處分。

## 吉祥全球實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

七、17. 子公司-浩瀚數位(股)公司與飛利浦(股)公司(Koninklijke Philips Electronics N.V.)及新力(股)公司(Sony Corporation)簽訂相關光碟產品授權合約，應依相關產品銷售量支付權利金。

七、18. 截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，子公司-浩瀚數位(股)公司自行擔保之進口貨物關稅皆為 550 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 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%，減資後實收資本額為 620,000 仟元，該項減資案業經金融監督管理委員會民國 101 年 7 月 10 日金管證發字第 1010029238 號函核准。

九、2. 本公司於民國 101 年 6 月 18 日經股東常會決議，通過以私募方式辦理現金增資發行新股，民國 101 年 7 月 25 日經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，上述資本額變更案業經經濟部民國 101 年 8 月 21 日經授商字第 10101170670 號函核准變更登記。

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 1 月 1 日至 6 月 30 日 |           |            | 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 |           |            |
|--------|-------------------------|-----------|------------|-------------------------|-----------|------------|
|        | 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   | \$ 75,856               | \$ 62,166 | \$ 138,022 | \$ 87,198               | \$ 61,691 | \$ 148,889 |
| 薪資費用   | 61,904                  | 51,718    | 113,622    | 73,187                  | 51,907    | 125,094    |
| 勞健保費用  | 6,985                   | 5,068     | 12,053     | 6,817                   | 4,474     | 11,291     |
| 退休金費用  | 3,426                   | 3,166     | 6,592      | 3,642                   | 2,497     | 6,139      |
| 其他用人費用 | 3,541                   | 2,214     | 5,755      | 3,552                   | 2,813     | 6,365      |
| 折舊費用   | 123,135                 | 38,513    | 161,648    | 143,711                 | 46,958    | 190,669    |
| 攤銷費用   | 1,351                   | 1,239     | 2,590      | 1,636                   | 1,027     | 2,663      |

吉祥全球實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

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。<br>(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                                   | 91.12.1-101.12.1     | (1)報酬金首款：美金10,000元其中美金5,000元可扣抵。<br>(2)按季以下列費率給付報酬金：<br>(A)DVD-Video disc and DVD-ROM Disc—每片美金2.25分。<br>(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6月30日估列應付荷蘭飛利浦輸出(股)公司之權利金費用分別為7,979仟元及8,317仟元。

十、3. (1)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，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實件判決後，另就相關資料交本所進一步研判後，方可明確。

(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. 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。

吉祥全球實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

十、5. 母子公司間已沖銷之重大交易事項：

| 公 司 名 稱       |             |  |  |
|---------------|-------------|--|--|
| 吉祥全球實業股份有限公司  | (以下簡稱「本公司」) |  |  |
| 華訊創業投資股份有限公司  | (以下簡稱「華訊」)  |  |  |
| 浩瀚數位股份有限公司    | (以下簡稱「浩瀚」)  |  |  |
| 旭能光電股份有限公司    | (以下簡稱「旭能」)  |  |  |
| 大金能源股份有限公司    | (以下簡稱「大金」)  |  |  |
| 大友國際光電股份有限公司  | (以下簡稱「大友」)  |  |  |
| 大吉祥國際建設股份有限公司 | (以下簡稱「大吉祥」) |  |  |

  

| 民國 101 年 6 月 30 日 |               |          |         |
|-------------------|---------------|----------|---------|
| 公 司 名 稱           | 沖 銷 科 目       | 金 額      | 交 易 對 象 |
| 本公司               | 遞延貸項          | \$ 1,648 | 華 訊     |
| 本公司               | 遞延貸項          | 136      | 浩 瀚     |
| 本公司               | 銷貨成本          | 149,660  | 浩 瀚     |
| 本公司               | 應付帳款          | 92,348   | 浩 瀚     |
| 本公司               | 其他應付款         | 115      | 浩 瀚     |
| 本公司               | 租金支出          | 460      | 浩 瀚     |
| 本公司               | 銷貨成本-租金支出     | 197      | 浩 瀚     |
| 本公司               | 銷貨成本          | 409      | 大 友     |
| 本公司               | 其他應收款         | 122      | 大 友     |
| 本公司               | 應付帳款          | 371      | 大 友     |
| 華 訊               | 以成本衡量之金融資產-流動 | 1,648    | 本公司     |
| 華 訊               | 其他應收款         | 6,000    | 浩 瀚     |
| 浩 瀚               | 固定資產-機器       | 136      | 本公司     |
| 浩 瀚               | 銷貨收入          | 149,660  | 本公司     |
| 浩 瀚               | 應收帳款          | 92,348   | 本公司     |
| 浩 瀚               | 其他應收款         | 115      | 本公司     |
| 浩 瀚               | 租金收入          | 657      | 本公司     |
| 浩 瀚               | 其他應付款         | 6,000    | 華 訊     |
| 浩 瀚               | 其他應收款         | 1,240    | 大 友     |
| 浩 瀚               | 應付帳款          | 1        | 大 友     |
| 浩 瀚               | 應付費用          | 6        | 大 友     |
| 浩 瀚               | 租金收入          | 571      | 大 友     |
| 浩 瀚               | 其他收入          | 2,893    | 大 友     |
| 大 友               | 銷貨收入          | 409      | 本公司     |
| 大 友               | 應付帳款          | 122      | 本公司     |
| 大 友               | 應收帳款          | 371      | 本公司     |

吉祥全球實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

民國 101 年 6 月 30 日

| 公司名稱 | 沖 銷 科 目 | 金 額   | 交 易 對 象 |
|------|---------|-------|---------|
| 大 友  | 應收帳款    | \$ 6  | 大吉祥     |
| 大 友  | 應收帳款    | 7     | 浩 瀚     |
| 大 友  | 應付帳款    | 1,240 | 浩 瀚     |
| 大 友  | 營業費用    | 2,893 | 浩 瀚     |
| 大 友  | 租金支出    | 571   | 浩 瀚     |
| 大吉祥  | 應付帳款    | 4     | 大 金     |
| 大吉祥  | 應付帳款    | 6     | 大 友     |
| 大 金  | 應收帳款    | 4     | 大吉祥     |

民國 100 年 6 月 30 日

| 公司名稱 | 沖 銷 科 目       | 金 額      | 交 易 對 象 |
|------|---------------|----------|---------|
| 本公司  | 遞延貸項          | \$ 2,838 | 華訊      |
| 本公司  | 遞延貸項          | 149      | 浩瀚      |
| 本公司  | 銷貨成本          | 38,878   | 浩瀚      |
| 本公司  | 應付帳款          | 58,091   | 浩瀚      |
| 本公司  | 其他應付款         | 115      | 浩瀚      |
| 本公司  | 銷貨成本-租金支出     | 526      | 浩瀚      |
| 本公司  | 推銷費用-租金支出     | 94       | 浩瀚      |
| 本公司  | 管理費用-租金支出     | 132      | 浩瀚      |
| 本公司  | 銷貨成本          | 94,969   | 浩瀚      |
| 本公司  | 其他應收款         | 240      | 大友      |
| 本公司  | 應付帳款          | 4,314    | 大友      |
| 本公司  | 其他收入          | 240      | 大友      |
| 本公司  | 銷貨收入          | 6        | 大友      |
| 本公司  | 銷貨成本          | 7,207    | 大友      |
| 華訊   | 以成本衡量之金融資產-流動 | 2,838    | 本公司     |
| 浩瀚   | 固定資產-機器       | 149      | 本公司     |
| 浩瀚   | 銷貨收入          | 38,878   | 本公司     |
| 浩瀚   | 應收帳款          | 58,091   | 本公司     |
| 浩瀚   | 其他應收帳款        | 115      | 本公司     |
| 浩瀚   | 銷貨收入          | 94,969   | 本公司     |
| 浩瀚   | 租金收入          | 752      | 本公司     |
| 浩瀚   | 租金收入          | 465      | 大友      |
| 浩瀚   | 其他應收帳款        | 434      | 大友      |
| 浩瀚   | 銷貨收入          | 9        | 大友      |
| 浩瀚   | 其他收入          | 629      | 大友      |
| 浩瀚   | 銷貨成本          | 190      | 大友      |

吉祥全球實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

民國 100 年 6 月 30 日

| 公司名稱 | 沖銷科目  | 金額       | 交易對象 |
|------|-------|----------|------|
| 大友   | 應收帳款  | \$ 4,314 | 本公司  |
| 大友   | 應付帳款  | 240      | 本公司  |
| 大友   | 銷貨收入  | 7,207    | 本公司  |
| 大友   | 銷貨成本  | 6        | 本公司  |
| 大友   | 銷貨成本  | 12       | 本公司  |
| 大友   | 管理費用  | 228      | 本公司  |
| 大友   | 應付帳款  | 376      | 浩瀚   |
| 大友   | 租金支出  | 465      | 浩瀚   |
| 大友   | 銷貨收入  | 190      | 浩瀚   |
| 大友   | 銷貨成本  | 9        | 浩瀚   |
| 大友   | 銷貨成本  | 241      | 浩瀚   |
| 大友   | 管理費用  | 364      | 浩瀚   |
| 大友   | 推銷費用  | 24       | 浩瀚   |
| 大友   | 其他應付款 | 58       | 浩瀚   |

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。      | 無   |
| 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   |
| 10 | 母子公司間業務關係及重要交易往來情形。                   | 附表三 |

吉祥全球實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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。      | 無   |
| 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。          | 附表七 |
| 10  | 從事衍生性商品交易。                            | 無   |

十一、3. 大陸投資資訊：無。

吉祥全球實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

17 附表一：為他人背書保證

單位：新台幣仟元

| 編號 | 背書保證者<br>公司名稱   | 被背書保證對象               |    | 對單一企業背<br>書保證限額<br>(註2) | 本期最高<br>背書保<br>證額                                | 期末<br>背書保<br>證餘額                                 | 以財產擔保<br>之背書保證<br>金額 | 累計背書保證金<br>額佔最近期財務<br>報表淨值之比率 | 背書保<br>證最高<br>限額<br>(註2) |
|----|-----------------|-----------------------|----|-------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------|--------------------------|
|    |                 | 公司名稱                  | 關係 |                         |                                                  |                                                  |                      |                               |                          |
| 0  | 吉祥全球實業(股)<br>公司 | New Star Digital Inc. | 註3 | \$ 2,694,204            | \$ 833,775<br>(USD3,500 仟元及<br>KRW27,700,000 仟元) | \$ 829,871<br>(USD3,500 仟元及<br>KRW27,700,000 仟元) | 無                    | 184.81%                       | \$ 4,041,306             |
| 0  | 吉祥全球實業(股)<br>公司 | Mediacopy Texas, Inc. | 註4 | 2,694,240               | 147,462<br>(USD32,926 仟元)                        | 147,462<br>(USD4,926 仟元)                         | 無                    | 32.84%                        | 4,041,306                |

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：民國101年6月30日背書保證總額為977,333仟元，未超過最高限額4,041,306仟元。

吉祥全球實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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<br>及名稱 | 與 有 價 證 券<br>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 ) |     |
| 吉祥全球實業(股)公司                          |               |                          |                |            |           |         |                 |     |
| 建邦創業投資(股)公司                          | 未上市股票         | -                        | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 2,240,000  | \$ 11,939 | 5.33%   | 5.33 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 |
| Gold Target Fund                     | 海外基金          | -                        | 預付長期投資款        | 7,775      | -         | -       | -               | -   |
| 小 計                                  |               |                          |                |            | \$ -      |         |                 |     |
| 華訊創業投資(股)公司                          |               |                          |                |            |           |         |                 |     |
| 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  | 1,260,000  | \$ 5,674  | 3.00%   | 5.33 元          | 註 2 |
| 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%   | 3.17 元          | 註 2 |
|                                      |               |                          |                |            | \$ 6,262  |         |                 |     |
| Intelligent Epitaxy Technology, Inc. | 未上市股票         | -                        | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 200,000    | \$ -      | 1.35%   | -               | 註 3 |
| 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                                  |               |                          |                |            | \$ -      |         |                 |     |
| 浩瀚數位(股)公司                            |               |                          |                |            |           |         |                 |     |
| 德信中國精選成長                             | 基金            | -                        | 備供出售金融資產-流動    | 100,000    | \$ 658    |         |                 |     |

註 1：已宣告破產。

註 2：以被投資公司之自結報表列示。

註 3：無法取得財務報表。

吉祥全球實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

附表三：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱        | 交易往來對象      | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形    |          |       |                   |
|------------|--------------|-------------|-----------------|-----------|----------|-------|-------------------|
|            |              |             |                 | 科目        | 金額       | 交易條件  | 佔合併總營收或總資產之比率(註三) |
| 0          | 吉祥全球實業(股)公司  | 華訊創業投資(股)公司 | 1               | 遞延貸項      | \$ 1,648 | 同一般客戶 | 0.03%             |
| 0          | 吉祥全球實業(股)公司  | 浩瀚數位(股)公司   | 1               | 遞延貸項      | 136      | 同一般客戶 | -                 |
| 0          | 吉祥全球實業(股)公司  | 浩瀚數位(股)公司   | 1               | 應付帳款      | 92,348   | 同一般客戶 | 1.91%             |
| 0          | 吉祥全球實業(股)公司  | 浩瀚數位(股)公司   | 1               | 其他應付款     | 115      | 同一般客戶 | -                 |
| 0          | 吉祥全球實業(股)公司  | 浩瀚數位(股)公司   | 1               | 銷貨成本      | 149,660  | 同一般客戶 | 35.27%            |
| 0          | 吉祥全球實業(股)公司  | 浩瀚數位(股)公司   | 1               | 銷貨成本-租金支出 | 197      | 同一般客戶 | 0.05%             |
| 0          | 吉祥全球實業(股)公司  | 浩瀚數位(股)公司   | 1               | 租金支出      | 460      | 同一般客戶 | 0.11%             |
| 0          | 吉祥全球實業(股)公司  | 大友國際光電(股)公司 | 1               | 其他應收款     | 122      | 同一般客戶 | -                 |
| 0          | 吉祥全球實業(股)公司  | 大友國際光電(股)公司 | 1               | 應付帳款      | 371      | 同一般客戶 | 0.01%             |
| 0          | 吉祥全球實業(股)公司  | 大友國際光電(股)公司 | 1               | 銷貨成本      | 409      | 同一般客戶 | 0.10%             |
| 1          | 浩瀚數位(股)公司    | 大友國際光電(股)公司 | 3               | 其他應收款     | 1,240    | 同一般客戶 | 0.03%             |
| 1          | 浩瀚數位(股)公司    | 大友國際光電(股)公司 | 3               | 應付帳款      | 1        | 同一般客戶 | -                 |
| 1          | 浩瀚數位(股)公司    | 大友國際光電(股)公司 | 3               | 應付費用      | 6        | 同一般客戶 | -                 |
| 1          | 浩瀚數位(股)公司    | 大友國際光電(股)公司 | 3               | 租金收入      | 571      | 同一般客戶 | 0.13%             |
| 1          | 浩瀚數位(股)公司    | 大友國際光電(股)公司 | 3               | 其他收入      | 2,893    | 同一般客戶 | 0.68%             |
| 1          | 浩瀚數位(股)公司    | 華訊創業投資(股)公司 | 3               | 其他應付款     | 6,000    | 同一般客戶 | 0.12%             |
| 1          | 大吉祥國際建設(股)公司 | 大友國際光電(股)公司 | 3               | 應付帳款      | 6        | 同一般客戶 | -                 |
| 1          | 大吉祥國際建設(股)公司 | 大金能源股份有限公司  | 3               | 應付帳款      | 4        | 同一般客戶 | -                 |

註一：母公司及子公司相互之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 母公司填 0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。
- (4) 子公司對孫公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目，以期末餘額佔合併資產之方式計算；若屬損益科目者，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

吉祥全球實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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<br>本期損益 | 本期認列之<br>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% | -    | -             | -             |    |

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                        | 貸與對象                              | 往來科目          | 本期最高<br>餘 額 | 期末餘額    | 利率<br>區間 | 資金貸<br>與性質 | 業務往<br>來金額 | 有短期融<br>通資金必<br>要之原因 | 提列備抵<br>損失金額 | 擔 保 品<br>名 稱 | 擔 保 品<br>價 值 | 對個別對象<br>資金貸與限<br>額 (註1) | 資金貸與<br>最高限額<br>(註2) |
|----|--------------------------------|-----------------------------------|---------------|-------------|---------|----------|------------|------------|----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------------------|----------------------|
| 1  | Global Solutions Holdings Ltd. | New Star Digital Inc.<br>(原 ITKL) | 其他應收款<br>—關係人 | 228,764     | 228,764 | -        | 短期融<br>通資金 | -          | 營運週轉                 | 228,764      | 無            | -            | -                        | -                    |
| 1  | Global Solutions Holdings Ltd. | Infodisc Global Holdings Inc.     | 其他應收款<br>—關係人 | 582,402     | 582,402 | -        | 短期融<br>通資金 | -          | 營運週轉                 | 582,402      | 無            | -            | -                        | -                    |

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及子公司合併財務報表附註(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<br>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                           | 註         |                          |         |           |         |         |                 |     |
| Mediacopy de Mexico S. de R. L de C. V. | 註         |                          |         |           |         |         |                 |     |

註：相關財務資訊無法取得。

吉祥全球實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

附表七：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

單位：新台幣/美金仟元

| 帳列應收款項<br>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<br>期後收回金額 | 提列備抵<br>呆帳金額      |
|-----------------------------------|---------------------------------|------------------|-------------------|-----|-----------|------|-------------------|-------------------|
|                                   |                                 |                  |                   |     | 金額        | 處理方式 |                   |                   |
| Global Solutions<br>Holdings Ltd. | Mediacopy<br>Texas, Inc.        | 聯屬公司             | USD 1,000 (註4)    | -   | -         | -    | -                 | USD 1,000         |
|                                   |                                 |                  | 336 (註2)          |     |           |      |                   | 336               |
|                                   |                                 |                  | 1,280 (註3)        |     |           |      |                   | 1,280             |
|                                   |                                 |                  | 4,487 (註5)        |     |           |      |                   | 4,487             |
|                                   |                                 |                  | <u>USD 7,103</u>  |     |           |      |                   | <u>USD 7,103</u>  |
| Global Solutions<br>Holdings Ltd. | Infodisc Global<br>Holding Inc. | 採權益法評價<br>之被投資公司 | USD 18,396 (註1)   | -   | -         | -    | -                 | USD 18,396        |
|                                   |                                 |                  | 4,039 (註2)        |     |           |      |                   | 4,039             |
|                                   |                                 |                  | <u>USD 22,435</u> |     |           |      |                   | <u>USD 22,435</u> |

註1:主要係資金貸予之本金。

註2:主要係資金貸予而產生之應收利息。

註3:主要係出售機器設備及原物料而產生之帳款及代墊之款項。

註4:主要係代關係企業購置機器、原物料款項等。

註5:主要係租賃設備所產收之應收款項。

## 十二、營運部門資訊：

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依「財務會計準則公報」第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，經辨認應報導部門如下：

多媒體部門：主要業務為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)、電子零件組件及其他塑膠製品之製造等。

太陽能源部門：主要業務為經營薄膜太陽能電池製造及銷售。

光電部門：主要業務為照明器材批發業、電子材料批發業及電子零組件製造業等。

其他部門：係為未達量化門檻之營運部門彙總。

### 十二、1. 部門資訊之衡量：

本公司主要營運決策者根據稅前損益評估營運部門之績效，並採與合併財務報表中稅前損益一致之方式衡量。

### 十二、2. 部門損益、資產與負債之資訊：

|                | 101年1月1日至6月30日 |              |             |             |                |              |
|----------------|----------------|--------------|-------------|-------------|----------------|--------------|
|                | 多媒體部門          | 太陽能源部門       | 光電部門        | 其他部門        | 調整及沖銷          | 合計           |
| 來自外部客戶收入       | \$ 245,304     | \$ 22,731    | \$ 142,256  | \$ 14,003   | \$             | \$ 424,294   |
| 部門間收入          | 149,660        | -            | 409         | -           | (150,069)      | -            |
| 收入合計           | \$ 394,964     | \$ 22,731    | \$ 142,665  | \$ 14,003   | \$ (150,069)   | \$ 424,294   |
| 利息收入           | \$ 8           | \$ 547       | \$ 7        | \$ 7        | \$             | \$ 569       |
| 折舊及攤銷          | 75,311         | 94,918       | 1,509       | 184         |                | 171,922      |
| 利息費用           | 29,072         | 6,226        | -           | -           |                | 35,298       |
| 處分固定資產損失       | 5,652          | -            | -           | -           |                | 5,652        |
| 減損損失           | -              | 622,687      | -           | -           |                | 622,687      |
| 部門稅前損益         | \$ (543,679)   | \$ (791,457) | \$ (39,405) | \$ (18,541) | \$ 463,136     | \$ (929,946) |
| 以成本衡量之金融資產-非流動 | \$ 11,939      | \$ -         | \$ -        | \$ -        | \$             | \$ 11,939    |
| 採權益法之長期股權投資    | 1,175,345      | -            | -           | 28,200      | (1,203,545)    | -            |
| 非流動資產資本支出      | 507            | 305          | -           | 897         |                | 1,709        |
| 部門資產           | \$ 3,591,696   | \$ 1,714,240 | \$ 287,679  | \$ 537,205  | \$ (1,305,538) | \$ 4,825,282 |
| 部門負債           | \$ 2,249,490   | \$ 524,351   | \$ 212,916  | \$ 7,327    | \$ 129,689     | \$ 3,123,773 |

吉祥全球實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

100年1月1日至6月30日

|                | 多媒體部門        | 太陽能部門        | 光電部門        | 其他部門        | 調整及沖銷          | 合計           |
|----------------|--------------|--------------|-------------|-------------|----------------|--------------|
| 來自外部客戶收入       | \$ 313,070   | \$ 214,955   | \$ 53,684   | \$ 74       | \$ -           | \$ 581,783   |
| 部門間收入          | 133,862      | -            | 7,397       | -           | (141,259)      | -            |
| 收入合計           | \$ 446,932   | \$ 214,955   | \$ 61,081   | \$ 74       | \$ (141,259)   | \$ 581,783   |
| 利息收入           | \$ 19        | \$ 263       | \$ 11       | \$ 29       | \$ -           | \$ 322       |
| 折舊及攤銷          | 97,525       | 97,999       | 682         | 170         | -              | 196,376      |
| 利息費用           | 29,311       | 4,580        | -           | -           | -              | 33,891       |
| 部門稅前損益         | \$ (346,991) | \$ (192,541) | \$ (27,599) | \$ (18,844) | \$ 196,033     | \$ (389,942) |
| 以成本衡量之金融資產-非流動 | \$ 11,939    | \$ -         | \$ -        | \$ -        | \$ -           | \$ 11,939    |
| 採權益法之長期股權投資    | 1,892,115    | 28,466       | -           | 53,439      | (1,974,020)    | -            |
| 非流動資產資本支出      | 10,535       | 12,614       | 3,589       | 200         |                | 26,938       |
| 部門資產           | \$ 4,703,598 | \$ 2,851,368 | \$ 243,886  | \$ 645,058  | \$ (2,125,177) | \$ 6,318,733 |
| 部門負債           | \$ 2,312,754 | \$ 511,592   | \$ 78,310   | \$ 55,440   | \$ 165,501     | \$ 3,123,597 |

十二、3. 產品別資訊：期中財務報表得免揭露。

十二、4. 地區別資訊：期中財務報表得免揭露。

十二、5. 重要客戶資訊：期中財務報表得免揭露。

### 十三、事先揭露採用國際會計準則相關事項

本公司及合併子公司依據行政院金融監督管理委員會(以下稱金管會)民國 99 年 2 月 2 日發布之金管證審字第 0990004943 號函之規定，於民國 101 年上半年度合併財務報表附註事先揭露國際會計準則(以下稱「IFRSs」)之情形如下：

1. 金管會於民國 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國 102 年起依證券發行人財務報告編制準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會(以下簡稱會計基金會)翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋函暨相關指引編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由陳碧華董事長統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

| 計畫內容                                                                                                                                                                          | 主要執行單位<br>(或負責人員)                              | 目前執行情形                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------|
| (1)評估階段：(99 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日)<br>◎ 訂定採用 IFRS 計畫及成立專案小組<br>◎ 進行第一階段之員工內部訓練<br>◎ 比較分析現行會計政策與 IFRSs 之差異<br>◎ 評估現行會計政策應作之調整<br>◎ 評估「首次採用國際會計準則」公報之適用<br>◎ 評估相關資訊系統應作之調整 | 財務處<br>財務處、管理部<br>財務處<br>財務處<br>財務處<br>財務處、資訊部 | 已完成<br>已完成<br>已完成<br>已完成<br>已完成<br>已完成 |
| (2)準備階段：(100 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日)<br>◎ 決定如何依 IFRSs 調整現行會計政策<br>◎ 決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報<br>◎ 評估內部控制應作之調整<br>◎ 調整相關資訊系統及內部控制<br>◎ 進行第二階段之員工內部訓練                           | 財務處<br>財務處<br>稽核室<br>財務處、稽核室、資訊部<br>財務處、管理部    | 已完成<br>已完成<br>已完成<br>已完成<br>已完成        |
| (3)實施階段：(101 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日)<br>◎ 測試相關資訊系統之運作情形<br>◎ 蒐集資料準備依 IFRSs 編製開帳日資產負債表及比較財務報表<br>◎ 依 IFRSs 編製財務報表                                                          | 財務處、資訊部<br>財務處<br>財務處                          | 已完成<br>已完成<br>積極進行中                    |

吉祥全球實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

2. 本公司及合併子公司評估現行會計政策與依 IFRSs 編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

(1) 民國 101 年 1 月 1 日合併資產負債表之調節

| 我國一般公認會計原則     |              | 轉換至國際財務報導準則之影響 |          | 國際財務報導準則     |                |
|----------------|--------------|----------------|----------|--------------|----------------|
| 項 目            | 金 額          | 認列及衡量差異        | 表 達 差 異  | 金 額          | 項 目 說 明        |
| <u>流動資產</u>    |              |                |          |              |                |
| 現金及約當現金        | \$ 264,932   | \$             | \$       | \$ 264,932   | 現金及約當現金        |
| 備供出售金融資產-流動    | 655          |                |          | 655          | 備供出售金融資產-流動    |
| 以成本衡量之金融資產-流動  | 6,262        |                |          | 6,262        | 以成本衡量之金融資產-流動  |
| 應收票據淨額         | 33,318       |                |          | 33,318       | 應收票據淨額         |
| 應收帳款淨額         | 252,789      |                |          | 252,789      | 應收帳款淨額         |
| 其他應收款項淨額       | 3,209        |                |          | 3,209        | 其他應收款項淨額       |
| 其他應收款-關係人      | 47           |                |          | 47           | 其他應收款-關係人      |
| 存貨淨額           | 319,029      |                |          | 319,029      | 存貨淨額           |
| 營建用地淨額         | 409,951      |                |          | 409,951      | 營建用地淨額         |
| 在建工程淨額         | 593          |                |          | 593          | 在建工程淨額         |
| 預付款項           | 63,199       | (5,701)        |          | 57,498       | 預付款項 a         |
| 其他流動資產         | 14,309       |                |          | 14,309       | 其他流動資產         |
| 遞延所得稅資產-流動     | 23,988       |                | (23,988) | -            | e              |
| 受限制資產-流動       | 38,868       |                |          | 38,868       | 受限制資產-流動       |
| 流動資產合計         | 1,431,149    | (5,701)        | (23,988) | 1,401,460    |                |
| <u>基金及投資</u>   |              |                |          |              |                |
| 以成本衡量之金融資產-非流動 | 11,939       |                |          | 11,939       | 以成本衡量之金融資產-非流動 |
| 固定資產淨額         | 4,249,372    |                | 75,465   | 4,324,837    | 不動產、廠房及設備淨額 b  |
| 無形資產           | -            |                | 2,402    | 2,402        | 無形資產 c         |
| <u>其他資產</u>    |              |                |          |              |                |
| 閒置資產淨額         | 75,465       |                | (75,465) | -            | b              |
| 存出保證金          | 71,589       |                |          | 71,589       | 存出保證金          |
| 遞延費用           | 9,184        |                | (2,402)  | 6,782        | 遞延費用 c         |
| 遞延所得稅資產-非流動    | 102          |                | 23,988   | 24,090       | 遞延所得稅資產 e      |
| 受限制資產-非流動      | 857          |                |          | 857          | 受限制資產-非流動      |
| 其他資產合計         | 157,197      |                | (53,879) | 103,318      |                |
| 資產總計           | \$ 5,849,657 | \$ (5,701)     | \$ -     | \$ 5,843,956 |                |

吉祥全球實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

| 我國一般公認會計原則       |   |    | 轉換至國際財務報導準則之影響 |         |          | 國際財務報導準則 |           |    |           |   |                        |   |     |   |
|------------------|---|----|----------------|---------|----------|----------|-----------|----|-----------|---|------------------------|---|-----|---|
| 項                | 目 | 金  | 額              | 認列及衡量差異 | 表        | 達        | 差         | 異  | 金         | 額 | 項                      | 目 | 說   | 明 |
| 流動負債             |   |    |                |         |          |          |           |    |           |   |                        |   |     |   |
| 短期借款             |   | \$ | 84,000         | \$      |          | \$       |           | \$ | 84,000    |   | 短期借款                   |   |     |   |
| 應付票據             |   |    | 30,523         |         |          |          |           |    | 30,523    |   | 應付票據                   |   |     |   |
| 應付帳款             |   |    | 173,653        |         |          |          |           |    | 173,653   |   | 應付帳款                   |   |     |   |
| 應付費用             |   |    | 147,910        |         |          |          | (147,910) |    | -         |   |                        |   | d   |   |
| 其他應付款項-關係人       |   |    | 50,000         |         |          |          |           |    | 50,000    |   | 其他應付款項-關係人             |   |     |   |
| 其他應付款項           |   |    | 27,677         |         |          |          | 147,910   |    | 175,587   |   | 其他應付款項                 |   | d   |   |
| 應付設備款            |   |    | 13,767         |         |          |          |           |    | 13,767    |   | 應付設備款                  |   |     |   |
| 預收工程款淨額          |   |    | 14,206         |         |          |          |           |    | 14,206    |   | 預收工程款淨額                |   |     |   |
| 其他預收款項           |   |    | 4,428          |         |          |          |           |    | 4,428     |   | 其他預收款項                 |   |     |   |
| 一年或一營業週期內到期之長期借款 |   |    | 1,776,303      |         |          |          |           |    | 1,776,303 |   | 一年或一營業週期內到期長期負債        |   |     |   |
| 其他流動負債           |   |    | 261,130        |         |          |          |           |    | 261,130   |   | 其他流動負債                 |   |     |   |
| 流動負債合計           |   |    | 2,583,597      |         |          |          | -         |    | 2,583,597 |   |                        |   |     |   |
| 長期負債             |   |    |                |         |          |          |           |    |           |   |                        |   |     |   |
| 長期借款             |   |    | 175,644        |         |          |          |           |    | 175,644   |   | 長期借款                   |   |     |   |
| 長期遞延收入           |   |    | 31,245         |         |          |          |           |    | 31,245    |   | 長期遞延收入                 |   |     |   |
| 長期負債合計           |   |    | 206,889        |         |          |          |           |    | 206,889   |   |                        |   |     |   |
| 其他負債             |   |    |                |         |          |          |           |    |           |   |                        |   |     |   |
| 應計退休金負債          |   |    | 3              |         | 1,805    |          |           |    | 1,808     |   | 應計退休金負債                |   | a   |   |
| 存入保證金            |   |    | 20,196         |         |          |          |           |    | 20,196    |   | 存入保證金                  |   |     |   |
| 其他負債-其他          |   |    | 400,973        |         |          |          |           |    | 400,973   |   | 其他非流動負債-其他             |   |     |   |
| 其他負債合計           |   |    | 421,172        |         | 1,805    |          |           |    | 422,977   |   |                        |   |     |   |
| 負債總額             |   |    | 3,211,658      |         | 1,805    |          |           |    | 3,213,463 |   |                        |   |     |   |
| 股東權益             |   |    |                |         |          |          |           |    |           |   |                        |   |     |   |
| 股                | 本 |    |                |         |          |          |           |    |           |   | 股                      | 本 |     |   |
| 普通股股本            |   |    | 1,200,000      |         |          |          |           |    | 1,200,000 |   | 普通股股本                  |   |     |   |
| 資本公積             |   |    |                |         |          |          |           |    |           |   | 資本公積                   |   |     |   |
| 長期投資             |   |    | 27,035         |         | (27,035) |          |           |    | -         |   | 採權益法認列關聯企業及資企業股權淨值之變動數 |   | f   |   |
| 保留盈餘             |   |    |                |         |          |          |           |    |           |   | 保留盈餘                   |   |     |   |
| 法定盈餘公積           |   |    | 1,733          |         |          |          |           |    | 1,733     |   | 法定盈餘公積                 |   |     |   |
| 特別盈餘公積           |   |    | 5              |         |          |          |           |    | 5         |   | 特別盈餘公積                 |   |     |   |
| 累積虧損             |   |    | (517,863)      |         | 17,077   |          |           |    | (500,786) |   | 未分配盈餘                  |   | a、f |   |
| 股東權益其他調整項目       |   |    |                |         |          |          |           |    |           |   | 其他權益                   |   |     |   |
| 金融商品未實現損益        |   |    | (170)          |         |          |          |           |    | (170)     |   | 備供出售金融資產未實現損益          |   |     |   |
| 母公司股東權益合計        |   |    | 710,740        |         | (9,958)  |          |           |    | 700,782   |   |                        |   |     |   |
| 少數股權             |   |    | 1,927,259      |         | 2,452    |          |           |    | 1,929,711 |   | 非控制權益                  |   | a   |   |
| 股東權益總計           |   |    | 2,637,999      |         | (7,506)  |          |           |    | 2,630,493 |   |                        |   |     |   |
| 負債及股東權益總計        |   | \$ | 5,849,657      | \$      | (5,701)  | \$       | -         | \$ | 5,843,956 |   |                        |   |     |   |

## 吉祥全球實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

說明：

### a. 員工福利

本公司及合併子公司依照我國先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債(或預付退金)；依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」之規定，選擇於轉換至國際財務報導準則日將與員工福利計劃有關之所有累積精算損益一次認列。

故調整減少預付退休金(帳列預付款項項下)5,701 仟元、調整增加應計退休金負債 1,805 仟元及非控制權益 2,452 仟元，未分配盈餘因而減少 9,958 仟元。

### b. 閒置資產之分類

轉換至國際財務報導準則前，本公司及合併子公司原帳列其他資產項下之閒置資產成本、累計折舊及累計減損；轉換為國際財務報導準則後，依其性質重分類至不動產、廠房及設備。

故重分類調整減少閒置資產淨額 75,465 仟元，調整增加不動產、廠房及設備淨額 75,465 仟元。

### c. 遞延費用之分類

本公司及合併子公司原帳列其他資產項下之遞延費用，於轉換轉換至國際財務報導準則後，依其性質將屬於電腦軟體者重分類為無形資產。

故重分類調整減少遞延費用 2,402 仟元，調整增加無形資產 2,402 仟元。

### d. 應付費用之分類：

本公司及合併子公司轉換至國際財務報導準則後，配合證券發行人財務報導編製準則之修訂，依其性質重分類至其他應付款項下。

故重分類調整減少應付費用 147,910 仟元，調整增加其他應付款 147,910 仟元。

### e. 遞延所得稅資產之分類

本公司及合併子公司依照我國先前一般公認會計原則，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，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至國際財務報導準則後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。

故重分類分別調整減少遞延所得稅資產-流動 1,959,235 仟元及其相關備抵評價 1,935,247 仟元，調整增加遞延所得稅資產-非流動 1,959,235 仟元及其相關備抵評價 1,935,247 仟元。

此外，依照我國先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至國際財務報導準則後，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

故重分類調整減少遞延所得稅資產及相關備抵評價各為 2,821,342 仟元。

吉祥全球實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

f. 投資關聯企業／子公司發行新股，投資公司／母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整：

本公司依照中華民國一般公認會計原則之規定，對被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。轉換至國際財務報導準則後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。故調整減少資本公積－長期投資 27,035 仟元，未分配盈餘因而增加 27,035 仟元。

(2) 民國 101 年 6 月 30 日合併資產負債表之調節

| 我國一般公認會計原則     | 轉換至國際財務報導準則之影響               | 國際財務報導準則                |
|----------------|------------------------------|-------------------------|
| 項 目 金 額        | 認列及衡量差異 表 達 差 異              | 金 額 項 目 說 明             |
| <u>流動資產</u>    |                              |                         |
| 現金及約當現金        | \$ 149,857                   | \$ 149,857 現金及約當現金      |
| 備供出售金融資產-流動    | 658                          | 658 備供出售金融資產-流動         |
| 以成本衡量之金融資產-流動  | 6,262                        | 6,262 以成本衡量之金融資產-流動     |
| 應收票據淨額         | 63,247                       | 63,247 應收票據淨額           |
| 應收帳款淨額         | 180,635                      | 180,635 應收帳款淨額          |
| 應收帳款-關係人淨額     | 4                            | 4                       |
| 其他應收款項淨額       | 2,266                        | 2,266 其他應收款項淨額          |
| 其他應收款-關係人      | 47                           | 47 其他應收款-關係人            |
| 存貨淨額           | 271,059                      | 271,059 存貨淨額            |
| 營建用地淨額         | 409,951                      | 409,951 營建用地淨額          |
| 在建工程淨額         | 593                          | 593 在建工程淨額              |
| 預付款項           | 38,343 (5,482)               | 32,861 預付款項 a           |
| 其他流動資產         | 37,381                       | 37,381 其他流動資產           |
| 遞延所得稅資產-流動     | 17,489 (17,489)              | - 遞延所得稅資產-流動 d          |
| 受限制資產-流動       | 33,063                       | 33,063 受限制資產-流動         |
| 流動資產合計         | 1,210,855 (5,482) (17,489)   | 1,187,884               |
| <u>基金及投資</u>   |                              |                         |
| 以成本衡量之金融資產-非流動 | 11,939                       | 11,939 以成本衡量之金融資產-非流動   |
| 固定資產淨額         | 3,470,923 53,242             | 3,524,165 不動產、廠房及設備淨額 b |
| 無形資產           | 3,031                        | 3,031 無形資產              |
| <u>其他資產</u>    |                              |                         |
| 閒置資產淨額         | 53,242 (53,242)              | - 閒置資產淨額 b              |
| 存出保證金          | 70,011                       | 70,011 存出保證金            |
| 遞延費用           | 3,679                        | 3,679 遞延費用              |
| 長期應收票據及款項      | 1,060                        | 1,060                   |
| 遞延所得稅資產-非流動    | 51 17,489                    | 17,540 遞延所得稅資產-非流動 d    |
| 受限制資產-非流動      | 487                          | 487 受限制資產-非流動           |
| 其他資產合計         | 128,530 (35,753)             | 92,777                  |
| 資產總計           | \$ 4,825,278 \$ (5,482) \$ - | \$ 4,819,796            |

吉祥全球實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

| 我國一般公認會計原則       |   |    | 轉換至國際財務報導準則之影響 |         | 國際財務報導準則 |    |           |    |           |           |                        |   |   |     |
|------------------|---|----|----------------|---------|----------|----|-----------|----|-----------|-----------|------------------------|---|---|-----|
| 項                | 目 | 金  | 額              | 認列及衡量差異 | 表        | 達  | 差         | 異  | 金         | 額         | 項                      | 目 | 說 | 明   |
| 流動負債             |   |    |                |         |          |    |           |    |           |           |                        |   |   |     |
| 短期借款             |   | \$ | 84,000         | \$      |          | \$ |           | \$ | 84,000    |           | 短期借款                   |   |   |     |
| 應付票據             |   |    | 29,028         |         |          |    |           |    | 29,028    |           | 應付票據                   |   |   |     |
| 應付帳款             |   |    | 115,026        |         |          |    |           |    | 115,026   |           | 應付帳款                   |   |   |     |
| 應付費用             |   |    | 125,929        |         |          |    | (125,929) |    | -         |           |                        |   |   | c   |
| 其他應付款項-關係人       |   |    | 168,000        |         |          |    |           |    | 168,000   |           | 其他應付款項-關係人             |   |   |     |
| 其他應付款項           |   |    | 8,265          |         |          |    | 125,929   |    | 134,194   |           | 其他應付款項                 |   |   | c   |
| 應付設備款            |   |    | 7,557          |         |          |    |           |    | 7,557     |           | 應付設備款                  |   |   |     |
| 預收工程款淨額          |   |    | 66             |         |          |    |           |    | 66        |           | 預收工程款淨額                |   |   |     |
| 其他預收款項           |   |    | 8,072          |         |          |    |           |    | 8,072     |           | 其他預收款項                 |   |   |     |
| 一年或一營業週期內到期之長期借款 |   |    | 1,523,783      |         |          |    |           |    | 1,523,783 |           | 一年或一營業週期內到期長期負債        |   |   |     |
| 其他流動負債           |   |    | 258,893        |         |          |    |           |    | 258,893   |           | 其他流動負債                 |   |   |     |
| 流動負債合計           |   |    | 2,328,619      |         |          |    | -         |    | 2,328,619 |           |                        |   |   |     |
| 長期負債             |   |    |                |         |          |    |           |    |           |           |                        |   |   |     |
| 長期借款             |   |    | 349,269        |         |          |    |           |    | 349,269   |           | 長期借款                   |   |   |     |
| 長期遞延收入           |   |    | 30,420         |         |          |    |           |    | 30,420    |           | 長期遞延收入                 |   |   |     |
| 長期負債合計           |   |    | 379,689        |         |          |    |           |    | 379,689   |           |                        |   |   |     |
| 其他負債             |   |    |                |         |          |    |           |    |           |           |                        |   |   |     |
| 應計退休金負債          |   |    | 6              |         |          |    | 1,819     |    | 1,825     |           | 應計退休金負債                |   |   | a   |
| 存入保證金            |   |    | 20,214         |         |          |    |           |    | 20,214    |           | 存入保證金                  |   |   |     |
| 其他負債-其他          |   |    | 395,241        |         |          |    |           |    | 395,241   |           | 其他非流動負債-其他             |   |   |     |
| 其他負債合計           |   |    | 415,461        |         |          |    | 1,819     |    | 417,280   |           |                        |   |   |     |
| 負債總額             |   |    | 3,123,769      |         |          |    | 1,819     |    | 3,125,588 |           |                        |   |   |     |
| 股東權益             |   |    |                |         |          |    |           |    |           |           |                        |   |   |     |
| 股本               |   |    |                |         |          |    |           |    |           |           | 股本                     |   |   |     |
| 普通股股本            |   |    | 1,200,000      |         |          |    |           |    | 1,200,000 |           | 普通股股本                  |   |   |     |
| 資本公積             |   |    |                |         |          |    |           |    |           |           | 資本公積                   |   |   |     |
| 長期投資             |   |    | 27,035         |         |          |    | (27,035)  |    | -         |           | 採權益法認列關聯企業及資企業股權淨值之變動數 |   |   | e   |
| 保留盈餘             |   |    |                |         |          |    |           |    |           |           | 保留盈餘                   |   |   |     |
| 法定盈餘公積           |   |    | 1,733          |         |          |    |           |    | 1,733     |           | 法定盈餘公積                 |   |   |     |
| 特別盈餘公積           |   |    | 5              |         |          |    |           |    | 5         |           | 特別盈餘公積                 |   |   |     |
| 累積虧損             |   |    | (779,568)      |         |          |    | 17,282    |    | (762,286) |           | 未分配盈餘                  |   |   | a、e |
| 股東權益其他調整項目       |   |    |                |         |          |    |           |    |           |           | 其他權益                   |   |   |     |
| 金融商品未實現損益        |   |    | (171)          |         |          |    |           |    | (171)     |           | 備供出售金融資產未實現損益          |   |   |     |
| 母公司股東權益總計        |   |    | 449,034        |         |          |    | (9,753)   |    | 439,281   |           |                        |   |   |     |
| 少數股權             |   |    | 1,252,475      |         |          |    | 2,452     |    | 1,254,927 |           | 非控制權益                  |   |   | a   |
| 股東權益總計           |   |    | 1,701,509      |         |          |    | (7,301)   |    | 1,694,208 |           |                        |   |   |     |
| 負債及股東權益總計        |   | \$ | 4,825,278      |         |          | \$ | (5,482)   |    | \$        | 4,819,796 |                        |   |   |     |

吉祥全球實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(3)民國 101 年上半年度合併損益表之調節

| 我國一般公認會計原則 |   | 轉換至國際財務報導準則之影響 |         | 國際財務報導準則 |              |            |   |    |
|------------|---|----------------|---------|----------|--------------|------------|---|----|
| 項          | 目 | 金額             | 認列及衡量差異 | 表達差異     | 金額           | 項          | 目 | 說明 |
| 營業收入淨額     |   | 424,294        |         |          | 424,294      | 營業收入淨額     |   |    |
| 營業成本       |   | (516,442)      |         |          | (516,442)    | 營業成本       |   |    |
| 營業毛利       |   | (92,148)       |         |          | (92,148)     | 營業毛利       |   |    |
| 營業費用       |   |                |         |          |              | 營業費用       |   |    |
| 推銷費用       |   | (44,340)       |         |          | (44,340)     | 推銷費用       |   |    |
| 管理及總務費用    |   | (92,827)       | 205     |          | (92,622)     | 管理及總務費用    |   | a  |
| 研究發展費用     |   | (35,275)       |         |          | (35,275)     | 研究發展費用     |   |    |
| 營業費用合計     |   | (172,442)      | 205     |          | (172,237)    | 營業費用合計     |   |    |
| 營業淨損       |   | (264,590)      | 205     |          | (264,385)    | 營業淨利(損)    |   |    |
| 營業外收入及利益   |   |                |         |          |              | 營業外收入及利益   |   |    |
| 利息收入       |   | 569            |         |          | 569          | 利息收入       |   |    |
| 租金收入       |   | 305            |         |          | 305          | 租金收入       |   |    |
| 什項收入       |   | 10,633         |         |          | 10,633       | 其他收入       |   |    |
| 營業外收入及利益合計 |   | 11,507         |         |          | 11,507       | 營業外收入及利益合計 |   |    |
| 營業外費用及損失   |   |                |         |          |              | 營業外費用及損失   |   |    |
| 利息費用       |   | (35,298)       |         |          | (35,298)     | 利息費用       |   |    |
| 處分固定資產損失   |   | (5,652)        |         |          | (5,652)      |            |   |    |
| 兌換損失       |   | (1,105)        |         |          | (1,105)      | 兌換損失       |   |    |
| 減損損失       |   | (622,687)      |         |          | (622,687)    |            |   |    |
| 什項支出       |   | (12,121)       |         |          | (12,121)     | 什項支出       |   |    |
| 營業外費用及損失合計 |   | (676,863)      |         |          | (676,863)    | 營業外費用及損失合計 |   |    |
| 繼續營業單位稅前淨損 |   | (929,946)      | 205     |          | (929,741)    | 繼續營業部門稅前淨損 |   |    |
| 所得稅利益(費用)  |   | (6,546)        |         |          | (6,546)      | 所得稅利益(費用)  |   |    |
| 合併總(損)益    |   | \$ (936,492)   | \$ 205  | \$       | \$ (936,287) | 合併總(損)益    |   |    |

說 明：

a. 員工福利

本公司及合併子公司依照我國先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債(或預付退金)；依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」之規定，選擇於轉換至國際財務報導準則日將與員工福利計劃有關之所有累積精算損益一次認列。

故調整減少預付退休金(帳列預付款項項下)5,482 仟元、退休金費用 205 仟元，調整增加應計退休金負債 1,819 仟元及非控制權益 2,452 仟元，未分配盈餘因而減少 9,753 仟元。

b. 閒置資產之分類

轉換至國際財務報導準則前，本公司及合併子公司原帳列其他資產項下之閒置資產成本、累計折舊及累計減損；轉換為國際財務報導準則後，依其性質重分類至不動產、廠房及設備。

故重分類調整減少閒置資產淨額 53,242 仟元，調整增加不動產、廠房及設備淨額 53,242 仟元。

## 吉祥全球實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

### c. 應付費用之分類：

本公司及合併子公司轉換至國際財務報導準則後，配合證券發行人財務報導編製準則之修訂，依其性質重分類至其他應付款項下。

故重分類調整減少應付費用 125,929 千元，調整增加其他應付款 125,929 千元。

### d. 遞延所得稅資產之分類

本公司及合併子公司依照我國先前一般公認會計原則，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，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至國際財務報導準則後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。

故重分類分別調整減少遞延所得稅資產-流動 1,966,945 千元及其相關備抵評價 1,949,456 千元，調整增加遞延所得稅資產-非流動 1,966,945 千元及其相關備抵評價 1,949,456 千元。

此外，依照我國先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至國際財務報導準則後，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

故重分類調整減少遞延所得稅資產及相關備抵評價各為 2,961,818 千元。

### e. 投資關聯企業／子公司發行新股，投資公司／母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整：

本公司依照中華民國一般公認會計原則之規定，對被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。轉換至國際財務報導準則後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。

故調整減少資本公積－長期投資 27,035 千元，未分配盈餘因而增加 27,035 千元。

3. 依據國際財務報導準則第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」之規定，除依選擇性豁免（optional exemptions）及強制性例外（mandatory exceptions）規定辦理者外，公司於首次採用 IFRSs 時，應依所有在首次採用 IFRSs 時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。本公司及合併子公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

#### (1) 企業合併

本公司及合併子公司對於轉換至國際財務報導準則日前發生之企業合併選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於合併初始資產負債表中，過去之企業合併所產生之商譽仍依 100 年 12 月 31 日按我國先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

#### (2) 股份基礎給付

本公司及合併子公司對所有在轉換至國際財務報導準則日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

吉祥全球實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(3)員工福利

本公司及合併子公司選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則日一次認列於未分配盈餘。

(4)複合金融工具

本公司及合併子公司對於轉換至國際財務報導準則日前負債組成部分不再流通在外之複合金融工具，選擇豁免不追溯將金融工具分成兩個權益部分。

4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於民國 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘，惟對本公司及合併子公司合併財務報表未有影響。

5. 本公司及合併子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之 2010 年 IFRSs 版本以及金管會於民國 100 年 12 月 22 日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。惟查國際會計準則委員會(International Accounting Statements Board, IASB)已發布或刻正研修之準則，以及未來主管機關可能發布函令規範我國上市上櫃及興櫃公司配合採用 IFRSs 之相關事項，故合併公司上述之評估結果，可能受下述已發布或研修中 IFRSs 及國內法令規定所影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異有所不同。IASB 已發布且業經金管會認可，惟金管會尚未發布生效日期之準則及解釋：

| 準則/解釋編號           | 主要內容                                | 依 IASB 規定於下列日期以後開始之年度期間生效      |
|-------------------|-------------------------------------|--------------------------------|
| 國際財務報導準則(修正)      | 2010 年國際財務報導準則之改善                   | 2010 年 7 月 1 日及 2011 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則(修正)      | 2009 年國際財務報導準則之改善 - 對 IAS 39 之修正(註) | 2009 年 1 月 1 日及 2010 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 1 號(修正) | 國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免      | 2010 年 7 月 1 日                 |
| 國際財務報導準則第 1 號(修正) | 嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除               | 2011 年 7 月 1 日                 |

吉祥全球實業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

| 準則/解釋編號           | 主要內容          | 依 IASB 規定於下列日期以後開始之年度期間生效               |
|-------------------|---------------|-----------------------------------------|
| 國際財務報導準則第 7 號(修正) | 揭露 - 金融資產之移轉  | 2011 年 7 月 1 日                          |
| 國際財務報導準則第 9 號(修正) | 金融工具          | 2015 年 1 月 1 日                          |
| 國際會計準則第 12 號(修正)  | 遞延所得稅：標的資產之回收 | 2012 年 1 月 1 日                          |
| 國際會計準則第 39 號(修正)  | 嵌入式衍生工具(註)    | 於會計年度結束日於 2009 年 6 月 30 日(含)以後之財務報表開始生效 |

註：由於台灣財務報導準則對 IAS39 目前係採用 2009 年版本，故 IASB 於 2009 年發布之 IAS39 修正內容暫不適用。

6. 本公司及合併子公司認為下列所述外，在未來期間採用上述經金管會認可之新發布、修訂及修正準則或解釋將不會對本公司及合併子公司首次適用期間之財務報表造成影響：

國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

就金融資產方面，其規定應按企業管理金融資產之經營模式及金融資產之合約現金流量特性，對所有金融資產進行分類為後續以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。

如國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定，金融資產僅當同時符合(1)該資產係以收取合約現金流量為目的而持有資產之經營模式下持有，及(2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息兩條件時，係以攤銷後成本衡量，後續則須執行減損測試。若不符合上述條件之一，金融資產將分類至透過損益按公允價值衡量。

然而，若可消除或重大減少會計不一致時，本公司及合併子公司得選擇於原始認列時指定符合攤銷後成本條件之金融資產為透過損益按公允價值衡量。

權益工具投資係透過損益按公允價值衡量，除非權益投資並非持有供交易且於原始認列時將其指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收入通常依照國際會計準則第 18 號「收入」認列為損益外，所有利益及損失係認列於其他綜合損益，且後續不得重分類至損益。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係關於指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其公允價值變動歸屬於該負債信用風險變動之處理。依據國際財務報導第 9 號「金融工具」，對於指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸屬於該負債信用風險變動之公允價值變動金額係認列於其他綜合損益，除非將負債信用風險變動之影響認列於其他綜合損益會造成或放大損益於會計上之不一致。歸屬於金融負債信用風險之公允價值變動後續不予重分類至損益。先前依據國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」，指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債之全部公允價值變動金額均認列於損益。

於首次適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」時，預期本公司及合併子公司原分類為按成本衡量之金融資產，將指定為「透過其他綜合損益按公允價值衡量」之金融資產。