

霹靂國際多媒體股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告書
民國 103 年度及 102 年度
(股票代碼 8450)

公司地址：台北市南港區南港路一段 209 號 A 棟 6 樓
電 話：02-8978-0555

霹靂國際多媒體股份有限公司及子公司
民國 103 年度及 102 年度合併財務報告暨會計師查核報告書
目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告書	5 ~ 6
五、	合併資產負債表	7 ~ 8
六、	合併綜合損益表	9
七、	合併權益變動表	10
八、	合併現金流量表	11
九、	合併財務報告附註	12 ~ 45
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 22
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22 ~ 23
	(六) 重要會計項目之說明	23 ~ 37
	(七) 關係人交易	37
	(八) 質押之資產	37

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	37	
(十)	重大之災害損失	37	
(十一)	重大之期後事項	38	
(十二)	其他	38 ~ 40	
(十三)	附註揭露事項	41 ~ 43	
(十四)	營運部門資訊	44 ~ 45	



霹靂國際多媒體股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 103 年度（自民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司，與依國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：霹靂國際多媒體股份有限公司



負 責 人：黃文章



中華民國 104 年 3 月 16 日

會計師查核報告書

(104)財審報字第 14003396 號

霹靂國際多媒體股份有限公司 公鑒：

霹靂國際多媒體股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之合併資產負債表，民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達霹靂國際多媒體股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

霹靂國際多媒體股份有限公司已編製 103 年度及 102 年度個體財務報告，並經本會計師分別出具修正式無保留意見及無保留意見之查核報告在案，備供參考。

如合併財務報告附註六(三)所述，霹靂國際多媒體股份有限公司及其子公司民國 103 年 12 月 31 日之存貨—在製電影，經評估已發生之存貨成本極可能未具相關之經濟效益，認列存貨跌價損失計新台幣 271,204 仟元。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

會計師 吳漢期

周建宏

吳漢期
周建宏



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(90)台財證(六)字第 157088 號

(88)台財證(六)第 95577 號

中 華 民 國 1 0 4 年 3 月 1 6 日

霹靂國際多媒體股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國103年及102年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	1,189,105 68	\$	499,907 42
1150	應收票據淨額			9,833 1		11,522 1
1170	應收帳款淨額	六(二)		89,181 5		95,510 8
1200	其他應收款			9,702 -		5,305 -
130X	存貨	六(三)		83,147 5		216,274 18
1410	預付款項	六(四)		35,195 2		58,464 5
1479	其他流動資產—其他	八		6,000 -		- -
11XX	流動資產合計			1,422,163 81		886,982 74
非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備	六(五)		292,506 17		290,864 24
1780	無形資產			17,073 1		13,762 1
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)		18,625 1		4,845 -
1920	存出保證金			3,786 -		5,799 1
15XX	非流動資產合計			331,990 19		315,270 26
1XXX	資產總計		\$	1,754,153 100	\$	1,202,252 100

(續次頁)

霹靂國際多媒體股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國103年及102年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2100	短期借款	六(六)	\$	30,000 2	\$	- -
2150	應付票據			351 -		350 -
2170	應付帳款			48,278 3		31,021 3
2200	其他應付款	六(七)		69,413 4		75,243 6
2230	當期所得稅負債			8,138 -		26,876 2
2310	預收款項	六(八)		41,988 2		40,810 4
2399	其他流動負債—其他	六(九)		9,895 1		- -
21XX	流動負債合計			208,063 12		174,300 15
非流動負債						
2540	長期借款	六(九)		16,035 1		- -
2570	遞延所得稅負債	六(二十一)		17,647 1		968 -
2640	應計退休金負債	六(十)		34,908 2		35,514 3
25XX	非流動負債合計			68,590 4		36,482 3
2XXX	負債總計			276,653 16		210,782 18
歸屬於母公司業主之權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十二)		438,800 25		390,000 32
資本公積						
3200	資本公積	六(十三)		740,539 42		60,339 5
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十四)		133,816 8		115,778 10
3320	特別盈餘公積			133 -		- -
3350	未分配盈餘			67,328 4		201,911 17
其他權益						
3400	其他權益			176 - (		133) -
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			1,380,792 79		767,895 64
36XX	非控制權益			96,708 5		223,575 18
3XXX	權益總計			1,477,500 84		991,470 82
重大或有負債及未認列之合約承諾						
重大之期後事項						
負債及權益總計			\$	1,754,153 100	\$	1,202,252 100

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所吳漢期、周建宏會計師民國104年3月16日查核報告。

董事長：黃文章



經理人：黃文章



會計主管：郭宗霖



霹靂國際多媒體股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國103年及102年10月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	103 金	年 額	度 %	102 金	年 額	度 %
4000 營業收入	六(十五)	\$	654,664	100	\$	574,936	100
5000 營業成本	六(三)	(	584,943)	(89)	(	229,932)	(40)
5900 營業毛利			69,721	11		345,004	60
營業費用	六(十九)(二十)						
6100 推銷費用		(	124,892)	(19)	(	96,612)	(17)
6200 管理費用		(	55,565)	(9)	(	55,870)	(10)
6000 營業費用合計		(	180,457)	(28)	(	152,482)	(27)
6900 營業(損失)利益		(	110,736)	(17)		192,522	33
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十六)		18,110	3		17,537	3
7020 其他利益及損失	六(十七)		7,111	1		3,603	1
7050 財務成本	六(十八)	(	686)	-	(	102)	-
7000 營業外收入及支出合計			24,535	4		21,038	4
7900 稅前(淨損)淨利		(	86,201)	(13)		213,560	37
7950 所得稅費用	六(二十一)	(	21,559)	(3)	(	42,929)	(8)
8200 本期(淨損)淨利		(	107,760)	(16)	\$	170,631	29
其他綜合損益(淨額)							
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$	309	-	\$	540	-
8360 確定福利計畫精算利益			1,182	-		4,616	1
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		(	201)	-	(	785)	-
8300 本期其他綜合利益之稅後淨額		\$	1,290	-	\$	4,371	1
8500 本期綜合(損失)利益總額		(	106,470)	(16)	\$	175,002	30
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$	19,107	3	\$	180,376	31
8620 非控制權益		(	126,867)	(19)	(	9,745)	(2)
		(	107,760)	(16)	\$	170,631	29
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$	20,397	3	\$	184,747	32
8720 非控制權益		(	126,867)	(19)	(	9,745)	(2)
		(	106,470)	(16)	\$	175,002	30
基本每股盈餘							
9750 本期淨利	六(二十二)	\$		0.48	\$		4.63
稀釋每股盈餘							
9850 本期淨利	六(二十二)	\$		0.48	\$		4.62

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
吳漢期、周建宏會計師民國104年3月16日查核報告。

董事長：黃文章



經理人：黃文章



會計主管：郭宗霖



霹靂國際多媒體股份有限公司及子公司

合併資產負債表
民國 103 年及 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

附註	歸屬	於本	母公	司保	業盈餘	主餘	之	權	益
	普通股本	發行溢價	取得或處分子公司 股權價格與帳面價 差	法定盈餘公積	特別盈 餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財 務報表換算之兌 換	總額	計
									權益總額
六(十四)									
102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日									
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 390,000	\$ 60,000	\$ 339	\$ 98,222	\$ -	\$ 156,160	\$ 673	\$ 704,048	\$ 937,368
101 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	17,556	-	(17,556)	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(120,900)	-	(120,900)	(120,900)
現金股利	-	-	-	-	-	180,376	-	180,376	(9,745)
本期淨利	-	-	-	-	-	3,831	540	4,371	4,371
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	201,911	(133)	\$ 767,895	\$ 991,470
102 年 12 月 31 日餘額	\$ 390,000	\$ 60,000	\$ 339	\$ 115,778	\$ -	\$ 201,911	(133)	\$ 767,895	\$ 991,470
103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日									
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 390,000	\$ 60,000	\$ 339	\$ 115,778	\$ -	\$ 201,911	\$ 133	\$ 767,895	\$ 991,470
六(十四)									
102 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	18,038	-	(18,038)	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-	133	(133)	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(136,500)	-	(136,500)	(136,500)
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	729,000	729,000
現金增資	48,800	680,200	-	-	-	-	-	19,107	(107,760)
本期淨利	-	-	-	-	-	981	309	1,290	1,290
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	67,328	176	\$ 1,380,792	\$ 1,477,500
103 年 12 月 31 日餘額	\$ 438,800	\$ 740,200	\$ 339	\$ 133,816	\$ 133	\$ 67,328	176	\$ 1,380,792	\$ 1,477,500

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所吳漢期、周建宏會計師民國 104 年 3 月 16 日查核報告。

董事長：黃文章

經理人：黃文章

~10~

會計主管：郭宗霖

霹靂國際多媒體股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國103年及102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	103 年 度	102 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併稅前(淨損)淨利	(\$ 86,201)	\$ 213,560
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	六(十九) 28,426	25,865
各項攤銷	六(十九) 11,700	7,330
處分固定資產損失(利益)	六(十七) 29	(800)
利息收入	六(十六) (5,037)	(4,470)
利息費用	六(十八) 686	102
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	1,689	(1,754)
應收帳款	6,329	(15,452)
其他應收款	(4,397)	(4,120)
存貨	133,127	(114,712)
預付款項	23,269	(40,823)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	1	189
應付帳款	17,257	10,492
其他應付款	(6,705)	13,620
預收款項	1,178	31,126
應計退休金負債	574	596
營運產生之現金流入	121,925	120,749
所得稅支付數	(37,599)	(35,661)
收取之利息	5,037	4,470
支付之利息	(643)	(102)
營業活動之淨現金流入	88,720	89,456
<u>投資活動之現金流量</u>		
受限制資產增加	(6,000)	-
購置不動產、廠房及設備	六(二十三) (30,496)	(23,172)
處分不動產、廠房及設備價款	1,234	1,069
取得無形資產	(15,011)	(14,739)
存出保證金減少(增加)	2,013	(801)
投資活動之淨現金流出	(48,260)	(37,643)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	30,000	-
長期借款舉借數	30,000	-
長期借款償還數	(4,070)	-
發放現金股利	六(十四) (136,500)	(120,900)
現金增資	六(十二) 729,000	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	648,430	(120,900)
匯率影響數	308	758
本期現金及約當現金增加(減少)數	689,198	(68,329)
期初現金及約當現金餘額	499,907	568,236
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,189,105	\$ 499,907

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
吳漢期、周建宏會計師民國104年3月16日查核報告。

董事長：黃文章

經理人：黃文章

會計主管：郭宗霖

霹靂國際多媒體股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國 103 年度及 102 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

霹靂國際多媒體股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國 85 年 7 月設立於中華民國，原名大智育樂股份有限公司，於民國 89 年 8 月更名為霹靂國際多媒體股份有限公司。本公司及子公司(以下統稱本集團)主要營業項目為電視節目、錄影節目帶、電影片、廣播節目之製作及發行、衛星廣播電視節目之供應及周邊商品銷售及授權等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 104 年 3 月 16 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「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」	民國99年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	民國102年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	民國102年1月1日 (投資個體於 民國103年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	民國102年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	民國101年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	民國101年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	民國102年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	民國102年1月1日
國際會計準則第28號之修正「投資關聯企業及合資」	民國102年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	民國102年1月1日
2010年對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日

經評估後本集團認為除下列各項外，適用 2013 年版 IFRSs 將不致對本集團造成重大變動：

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

2. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納

入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

經評估適用 2013 年版 IFRSs 預估對本集團民國 103 年度合併財務報告並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年版 IFRSs 之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國106年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
- (4) 按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過 50% 表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			103年12月31日	102年12月31日	
霹靂國際多媒體股份有限公司	大霹靂國際整合行銷股份有限公司	劇集發行、周邊商品買賣與行銷及品牌授權	100	100	
霹靂國際多媒體股份有限公司	偶動漫娛樂事業股份有限公司	電影片製作及行銷	40	40	註1
霹靂國際多媒體股份有限公司	大畫電影文化股份有限公司(原名：大畫動畫股份有限公司)	動畫影片製作	100	100	
霹靂國際多媒體股份有限公司	合鈞(上海)貿易有限公司	一般商品買賣	100	100	
合鈞(上海)貿易有限公司	大霹靂動漫製作(北京)有限公司	動漫製作及一般商品買賣	100	100	註2

註 1：本公司擁有該公司董事會過半席次，對該公司具控制力，故納入合併財務報告之編製範圍。

註 2：該公司於民國 101 年 11 月進入清算程序。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制：無此情形。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，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認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，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認列於其他綜合損益項目；

屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4)所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

(1)功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(2)當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

3. 因電影片之製作相關業務營業週期長於一年，故與電影片製作業務相關之資產及負債，按營業週期作為劃分流動與非流動之標準，其餘資產與負債科目則以一年為劃分標準。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七)放款及應收款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(八)金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1)發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3)本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (6)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。
3. 本集團經評估當以攤銷後成本衡量之金融資產已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(九)金融資產之除列

當本集團收取來自金融資產現金流量之權利失效時，將除列金融資產。

(十)存貨

1. 存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除相關變動銷售費用後之餘額。
2. 待播暨在製影片及節目與在製電影以成本為入帳基礎，成本包括可直接歸屬之支出及製作成本之分攤。本集團自製之影片及節目分別於劇集發行及電視頻道播出時依經濟利益消耗型態比例轉列劇集及節目成本，電影則於播放時轉列電影成本。期末待播暨在製影片及節目與在製電影依

淨變現價值予以評估備抵跌價損失。

(十一) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	5年 ~ 30年
機器設備	5年 ~ 10年
運輸設備	5年
辦公設備	1年 ~ 10年
租賃改良	3年 ~ 5年
其他設備	1年 ~ 10年

(十二) 無形資產

1. 電腦軟體以取得成本為入帳基礎，依直線法按估計耐用年限 1~10 年攤銷。
2. 其他無形資產主係配樂等，以取得成本為入帳基礎，依直線法按 1~6 年攤銷。

(十三) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十四) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十五) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十六) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十七) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。

C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱而支付之福利。本集團係於做出明確承諾，備具詳細之正式終止聘雇計畫，且該計畫沒有撤銷之實際可能性時，始認列費用。

4. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本集團係以財務報告年度之次年度股

東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十九) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 研究發展支出所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

(二十一) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十二) 收入認列

本集團製作並發行劇集節目、電視節目、錄影節目帶、電影片及周邊商品銷售等相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品(含劇集)銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入，系統及廣告收入係依合約期間認列收入，授權收入係依授權期間認列收入，活動收入係依事件發生時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(二十三) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(二十四) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。本集團於採用會計政策過程中，並無作出重大會計判斷，有關重要會計估計及假設之說明如下：

1. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本集團評估資產負債表日存貨因過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 103 年度本集團認列存貨跌價損失 \$275,084，民國 103 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$83,147。

2. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

民國 103 年 12 月 31 日，本集團應計退休金負債之帳面金額為\$34,908。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	103年12月31日	102年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 707	\$ 511
支票存款	588	641
活期存款	589,123	72,201
定期存款	598,687	426,554
合計	\$ 1,189,105	\$ 499,907

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)應收帳款

	103年12月31日	102年12月31日
應收帳款	\$ 89,379	\$ 95,708
減：備抵呆帳	(198)	(198)
	\$ 89,181	\$ 95,510

1. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	103年12月31日	102年12月31日
群組1	\$ 73,453	\$ 66,453
群組2	8,459	15,209
群組3	6,767	13,049
	\$ 88,679	\$ 94,711

群組 1：上市櫃公司及該集團之子公司。

群組 2：非上市櫃之既有客戶。

群組 3：首次交易未達一年之新客戶。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	103年12月31日	102年12月31日
0-90天	\$ 208	\$ 799
91-180天	280	-
181天以上	14	-
	\$ 502	\$ 799

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1)於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本集團已減損之應收帳款金額均為\$198。

(2)備抵呆帳變動表如下：

	103年度	102年度
	個別評估之減損損失	個別評估之減損損失
1月1日(即12月31日)	\$ 198	\$ 198

4. 本集團之應收帳款於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

5. 本集團並未持有任何的擔保品。

(三)存貨

	103年12月31日	102年12月31日
商品存貨	\$ 47,037	\$ 25,558
物料	522	265
在製影片及節目	9,659	6,431
在製電影	287,818	175,279
待播影片及節目	20,624	16,170
	365,660	223,703
減：備抵跌價損失	(282,513)	(7,429)
合計	\$ 83,147	\$ 216,274

當期認列之存貨相關費損：

	103年度	102年度
已出售存貨成本	\$ 309,849	\$ 225,416
存貨跌價損失	275,084	4,506
存貨盤虧	10	10
	\$ 584,943	\$ 229,932

本集團民國 103 年度認列存貨跌價損失\$275,084，主係本集團製作拍攝之在製電影「奇人密碼：古羅布之謎」於民國 104 年 2 月間於台灣上映，經考量期後票房情形，評估已發生之存貨成本極可能未具相關之經濟效益，故全數提列存貨跌價損失\$271,204。

(四)預付款項

	103年12月31日	102年12月31日
預付電影製作費	\$ 11,604	\$ 9,968
留抵稅額	9,582	7,749
預付網站平台建置費	3,800	-
預付貨款	1,042	11,990
預付偶展設計及製作成本	-	22,790
其他	9,167	5,967
合計	\$ 35,195	\$ 58,464

(五) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋 及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程	合計
<u>103年1月1日</u>									
成本	\$ 107,744	\$ 81,902	\$ 113,280	\$ 4,085	\$ 26,345	\$ 7,330	\$ 30,127	\$ 1,731	\$ 372,544
累計折舊	-	(14,758)	(42,784)	(4,085)	(11,080)	(3,957)	(5,016)	-	(81,680)
	<u>\$ 107,744</u>	<u>\$ 67,144</u>	<u>\$ 70,496</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,265</u>	<u>\$ 3,373</u>	<u>\$ 25,111</u>	<u>\$ 1,731</u>	<u>\$ 290,864</u>
<u>103年度</u>									
1月1日	\$ 107,744	\$ 67,144	\$ 70,496	\$ -	\$ 15,265	\$ 3,373	\$ 25,111	\$ 1,731	\$ 290,864
增添	-	-	2,827	457	4,953	1,022	16,205	5,865	31,329
處分	-	-	(1,236)	-	(27)	-	-	-	(1,263)
移轉	-	-	-	-	-	3,939	-	(3,939)	-
折舊費用	-	(3,509)	(15,797)	(61)	(4,184)	(1,715)	(3,160)	-	(28,426)
匯率影響數	-	-	-	-	2	-	-	-	2
12月31日	<u>\$ 107,744</u>	<u>\$ 63,635</u>	<u>\$ 56,290</u>	<u>\$ 396</u>	<u>\$ 16,009</u>	<u>\$ 6,619</u>	<u>\$ 38,156</u>	<u>\$ 3,657</u>	<u>\$ 292,506</u>
<u>103年12月31日</u>									
成本	\$ 107,744	\$ 81,902	\$ 114,379	\$ 4,542	\$ 31,255	\$ 12,291	\$ 46,332	\$ 3,657	\$ 402,102
累計折舊	-	(18,267)	(58,089)	(4,146)	(15,246)	(5,672)	(8,176)	-	(109,596)
	<u>\$ 107,744</u>	<u>\$ 63,635</u>	<u>\$ 56,290</u>	<u>\$ 396</u>	<u>\$ 16,009</u>	<u>\$ 6,619</u>	<u>\$ 38,156</u>	<u>\$ 3,657</u>	<u>\$ 292,506</u>

	土地	房屋 及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程	合計
<u>102年1月1日</u>									
成本	\$ 107,744	\$ 80,487	\$ 108,035	\$ 14,288	\$ 18,160	\$ 5,790	\$ 26,497	\$ -	\$ 361,001
累計折舊	-	(11,328)	(26,736)	(14,288)	(8,450)	(3,399)	(1,980)	-	(66,181)
	<u>\$ 107,744</u>	<u>\$ 69,159</u>	<u>\$ 81,299</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,710</u>	<u>\$ 2,391</u>	<u>\$ 24,517</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 294,820</u>
<u>102年度</u>									
1月1日	\$ 107,744	\$ 69,159	\$ 81,299	\$ -	\$ 9,710	\$ 2,391	\$ 24,517	\$ -	\$ 294,820
增添	-	1,415	5,337	-	8,528	1,540	3,288	1,731	21,839
處分	-	-	(269)	-	-	-	-	-	(269)
移轉	-	-	-	-	-	-	343	-	343
折舊費用	-	(3,430)	(15,871)	-	(2,969)	(558)	(3,037)	-	(25,865)
匯率影響數	-	-	-	-	(4)	-	-	-	(4)
12月31日	<u>\$ 107,744</u>	<u>\$ 67,144</u>	<u>\$ 70,496</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,265</u>	<u>\$ 3,373</u>	<u>\$ 25,111</u>	<u>\$ 1,731</u>	<u>\$ 290,864</u>

<u>102年12月31日</u>									
成本	\$ 107,744	\$ 81,902	\$ 113,280	\$ 4,085	\$ 26,345	\$ 7,330	\$ 30,127	\$ 1,731	\$ 372,544
累計折舊	-	(14,758)	(42,784)	(4,085)	(11,080)	(3,957)	(5,016)	-	(81,680)
	<u>\$ 107,744</u>	<u>\$ 67,144</u>	<u>\$ 70,496</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,265</u>	<u>\$ 3,373</u>	<u>\$ 25,111</u>	<u>\$ 1,731</u>	<u>\$ 290,864</u>

註：本集團房屋及建築之重大組成部分包括建物及消防工程，分別按30年及5年提列折舊。

(六) 短期借款

借款性質	103年12月31日	利率區間	擔保品
信用借款	\$ 30,000	1.70%	無

1. 本集團短期借款額度為\$110,000。

2. 本集團民國102年12月31日無短期借款。

(七) 其他應付款

	103年12月31日	102年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 36,024	\$ 37,840
應付勞務費	4,665	3,862
應付設備款	3,255	2,422
應付營業稅	3,155	2,196
應付展覽費用	-	10,828
其他	22,314	18,095
合計	\$ 69,413	\$ 75,243

(八) 預收款項

	103年12月31日	102年12月31日
預收授權款	\$ 17,557	\$ 6,166
預收貨款	18,639	11,025
預收月刊收入	5,514	4,790
預收門票款	-	10,040
預收廣告款	-	8,081
其他	278	708
合計	\$ 41,988	\$ 40,810

(九) 長期借款

借款性質	借款期間	利率	擔保品	103年12月31日
分期償付之借款				
信用借款	自103年7月31日至 106年7月28日，並自 民國103年8月開始按 月分期償還本金	1.80%	無	\$ 25,930
減：一年內到期之長期借款 (帳列其他流動負債-其他)				(9,895)
合計				\$ 16,035

1. 本集團長期借款額度為\$30,000。

2. 本集團民國102年12月31日無長期借款。

(十)退休金

1. 確定福利計畫

(1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
已提撥確定福利義務現值	\$ 41,758	\$ 42,077
計畫資產公允價值	(6,850)	(6,563)
認列於資產負債表之淨負債	<u>\$ 34,908</u>	<u>\$ 35,514</u>

(3) 確定福利義務現值之變動如下：

	103年度	102年度
1月1日確定福利義務現值	\$ 42,077	\$ 46,024
當期服務成本	546	736
利息成本	841	690
精算損益	(1,160)	(4,653)
支付之福利	(546)	(720)
12月31日確定福利義務現值	<u>\$ 41,758</u>	<u>\$ 42,077</u>

(4) 計畫資產公允價值之變動如下：

	103年度	102年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 6,563	\$ 6,490
計畫資產預期報酬	130	113
精算(損)益	22	(37)
雇主之提撥金	681	717
支付之福利	(546)	(720)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 6,850</u>	<u>\$ 6,563</u>

(5) 認列於綜合損益表之費用總額：

	103年度	102年度
當期服務成本	\$ 546	\$ 736
利息成本	842	690
計畫資產預期報酬	(132)	(113)
當期退休金成本	<u>\$ 1,256</u>	<u>\$ 1,313</u>

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

	103年度	102年度
銷貨成本	\$ 734	\$ 657
營業費用	522	656
	<u>\$ 1,256</u>	<u>\$ 1,313</u>

(6)認列於其他綜合損益之精算(損)益如下：

	103年度	102年度
本期認列	\$ 1,182	\$ 4,616
累積金額	<u>\$ 5,350</u>	<u>\$ 4,168</u>

(7)有關退休金之精算假設彙總如下：

	103年度	102年度
折現率	<u>2.25%</u>	<u>2.00%</u>
未來薪資增加率	<u>2.00%</u>	<u>2.00%</u>
計畫資產預期長期報酬率	<u>2.25%</u>	<u>2.00%</u>

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險第五回生命表估計。

(8)經驗調整之歷史資訊如下：

	103年度	102年度	101年度
確定福利義務現值	\$ 41,758	\$ 42,077	\$ 46,024
計畫資產公允價值	(6,850)	(6,563)	(6,490)
短絀	<u>34,908</u>	<u>35,514</u>	<u>39,534</u>
計畫負債之經驗調整	(\$ 1,160)	(\$ 4,653)	\$ 395
計畫資產之經驗調整	(\$ 21)	\$ 37	\$ 53

(9)本集團於民國 103 年 12 月 31 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$681。

2. 確定提撥計畫

(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國 103 年及 102 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$9,099 及\$8,150。

(十一)股份基礎給付

1. 民國 103 度本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
現金增資保留員工認購	103.10.3	492仟股	-	立即既得

上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

2. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	公平 價值(元)	履約 價格(元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值
現金增資保 留員工認購	103.10.3	\$74.00	\$150.00	5.54%	2/365	-	0.33%	-

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

(十二)股本

1. 本公司民國 101 年 11 月 16 日經股東臨時會決議通過以未分配盈餘 \$75,000 轉增資發行新股 7,500 仟股，每股面額新台幣 10 元，增資基準日為民國 101 年 11 月 23 日，經報奉主管機關核准，業已於民國 102 年 2 月 8 日變更登記完竣。
2. 為配合本公司申請股票上櫃案，依「財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣有價證券審查準則」之規定，辦理現金增資發行普通股 4,880 仟股，每股面額新台幣 10 元，並以新台幣 150 元溢價發行，於扣除必要之股票發行成本後，此增資案共募得資金 \$729,000，增資基準日為民國 103 年 10 月 3 日，經報奉主管機關核准，業已於民國 103 年 10 月 30 日變更登記完竣。
3. 民國 103 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$600,000，分為 60,000 仟股(含員工認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債可認購股數 3,000 仟股)，實收資本額為 \$438,800，每股面額新台幣 10 元。

(十三)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十四)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，公司每年決算後所得純益，除依法扣繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，並於必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，就其餘額提撥董事酬勞不高於百分之二，員工紅利不低於百分之二後，餘則併同以前年度累積未分配盈餘由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會通過後分派之。
2. 本公司股利政策係考量公司所處環境及成長階段，基於健全財務規劃以達永續經營，依據公司營運規劃、未來資本支出預算及資金需求情形予以訂定，其中現金股利發放金額不低於發放股東股利總額百分之十。但股東股利若低於每股一元，不在此限。

3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司於民國 103 年 5 月 30 日及 102 年 5 月 31 日經股東會決議通過民國 102 年度及 101 年度盈餘分派案如下：

	102年度		101年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 18,038		\$ 17,556	
特別盈餘公積	133		-	
現金股利	136,500	\$ 3.50	120,900	\$ 3.10
合計	<u>\$ 154,671</u>		<u>\$ 138,456</u>	

民國 102 年度及 101 年度經股東會決議之員工紅利金額分別為\$3,341及\$3,255；董事酬勞分別為\$350及\$0，與本公司財務報表認列之員工紅利差異分別為(\$82)及(\$12)；員工分紅差異皆為業已調整民國 103 年及 102 年度之損益。

6. 本公司於民國 104 年 3 月 16 日經董事會提議民國 103 年度盈餘分派案，分派案如下：

	103年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 1,911	
現金股利	61,432	\$ 1.40
合計	<u>\$ 63,343</u>	

上述有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至「公開資訊觀測站」查詢。

7. 本公司民國 103 年度估列之員工紅利及董事酬勞金額如下：

	103年度
員工紅利	\$ 344
董事酬勞	344
	<u>\$ 688</u>

本公司民國 103 年度員工紅利及董事酬勞之估列金額係以當年度之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列，並認列為民國 103 年度之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則於股東會決議後列為民國 104 年度之損益。配發股票紅利之股權計算基礎係依據民國 104 年度股東會決議日前一日之收盤價並考量除權除息之影響。

本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董事酬勞相關資訊可至「公開資訊觀測站」查詢。

(十五) 營業收入

	103年度	102年度
劇集收入	\$ 350,615	\$ 364,747
商品銷售收入	119,281	98,757
系統及廣告收入	60,150	60,060
展覽活動收入	58,389	6,216
授權收入	41,377	25,396
其他	24,852	19,760
合計	<u>\$ 654,664</u>	<u>\$ 574,936</u>

(十六) 其他收入

	103年度	102年度
政府補助收入	\$ 6,746	\$ 7,297
和解金收入	5,923	5,648
銀行存款利息收入	5,037	4,470
其他	404	122
合計	<u>\$ 18,110</u>	<u>\$ 17,537</u>

(十七) 其他利益及損失

	103年度	102年度
淨外幣兌換利益	\$ 7,198	\$ 2,807
處分不動產、廠房及設備利 (29)		800
益(損失)		
其他損失	(58)	(4)
合計	<u>\$ 7,111</u>	<u>\$ 3,603</u>

(十八) 財務成本

	103年度	102年度
銀行借款利息費用	<u>\$ 686</u>	<u>\$ 102</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	103年度	102年度
員工福利費用	\$ 235,005	\$ 222,067
不動產、廠房及設備折舊費	28,426	25,865
無形資產攤銷費用	11,700	7,330
合計	<u>\$ 275,131</u>	<u>\$ 255,262</u>

(二十) 員工福利費用

	103年度	102年度
薪資費用	\$ 202,866	\$ 191,364
勞健保費用	18,532	16,303
退休金費用	10,355	9,463
其他用人費用	3,252	4,937
合計	<u>\$ 235,005</u>	<u>\$ 222,067</u>

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

	103年度	102年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 21,365	\$ 43,575
以前年度所得稅高估	(2,515)	(462)
當期所得稅總額	<u>18,850</u>	<u>43,113</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	2,709	(184)
所得稅費用	<u>\$ 21,559</u>	<u>\$ 42,929</u>

2. 會計所得稅費用與會計利潤關係：

	103年度	102年度
稅前淨利按法令稅率計算	\$ 14,113	\$ 36,305
所得稅		
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	7,293	3,376
暫時性差異未認列遞延所得稅	98	-
未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅費用	2,570	3,710
以前年度所得稅高估	(2,515)	(462)
所得稅費用	<u>\$ 21,559</u>	<u>\$ 42,929</u>

3. 因暫時性差異及所得稅抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	103年度				12月31日
	1月1日	認列 於損益	認列於其 他綜合淨利	認列 於權益	
暫時性差異					
-遞延所得稅資產					
存貨跌價損失	\$1,263	\$ 660	\$ -	\$ -	\$ 1,923
退休金費用未提存 數及精算損益	2,553	-	(201)	-	2,352
未實現減損損失	-	13,520	-	-	13,520
其他	1,029	(199)	-	-	830
	<u>\$4,845</u>	<u>\$13,981</u>	<u>(\$ 201)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,625</u>
-遞延所得稅負債					
未實現兌換利益	(\$ 957)	(\$ 1,123)	\$ -	\$ -	(\$ 2,080)
未實現銷售利益	-	(15,567)	-	-	(15,567)
	<u>(\$ 957)</u>	<u>(\$16,690)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 17,647)</u>
	102年度				12月31日
	1月1日	認列 於損益	認列於其 他綜合淨利	認列 於權益	
暫時性差異					
-遞延所得稅資產					
存貨跌價損失	\$ 497	\$ 766	\$ -	\$ -	\$ 1,263
退休金費用未提存 數及精算損益	3,338	-	(785)	-	2,553
其他	1,134	(105)	-	-	1,029
	<u>\$4,969</u>	<u>\$ 661</u>	<u>(\$ 785)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,845</u>
-遞延所得稅負債					
未實現兌換利益	(\$ 491)	(\$ 477)	\$ -	\$ -	(\$ 968)

4. 本公司之子公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及所得稅影響數金額如下：

103年12月31日				
發生年度	申報數/ 核定數	尚未抵 減金額	未認列遞延 所得稅資產	最後扣抵年度
民國100年度	核定數	\$ 24	\$ 24	民國110年
民國101年度	核定數	11,931	11,931	民國111年
民國102年度	核定數	17,852	17,852	民國112年
民國103年度	申報數	21,748	21,748	民國113年
		<u>\$ 51,555</u>	<u>\$ 51,555</u>	

102年12月31日				
發生年度	申報數/ 核定數	尚未抵 減金額	未認列遞延 所得稅資產	最後扣抵年度
民國100年度	核定數	\$ 24	\$ 24	民國110年
民國101年度	核定數	11,931	11,931	民國111年
民國102年度	申報數	17,854	17,854	民國112年
		<u>\$ 29,809</u>	<u>\$ 29,809</u>	

5. 未認列為遞延所得稅資產可減除暫時性差異：

	103年12月31日	102年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 208,130</u>	<u>\$ 15,879</u>

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度。

7. 本公司民國之未分配盈餘皆屬民國 87 年度以後。

8. 本公司股東可扣抵稅額資訊如下：

	103年12月31日	102年12月31日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 22,120</u>	<u>\$ 20,527</u>
	103年度(預計)	102年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>29.69%</u>	<u>21.10%</u>

(二十二) 每股盈餘

	103年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 19,107	40,190	\$ 0.48
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 19,107	40,190	
具稀釋作用之潛在普通股之影 響員工分紅	-	2	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 19,107	40,192	\$ 0.48
	102年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 180,376	39,000	\$ 4.63
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 180,376	39,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影 響員工分紅	-	18	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 180,376	39,018	\$ 4.62

(二十三) 非現金交易

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	103年度	102年度
購置固定資產	\$ 31,329	\$ 21,839
加：期初應付設備款	2,422	3,755
減：期末應付設備款	(3,255)	(2,422)
本期支付現金	\$ 30,496	\$ 23,172

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	103年度	102年度
一年或一營業週期內 到期長期負債	\$ 9,895	\$ -

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	103年度	102年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 21,920	\$ 22,186
離職福利	-	971
退職後福利	494	417
董事酬勞及員工紅利	356	105
總計	\$ 22,770	\$ 23,679

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值 103年12月31日	擔保用途
可轉讓定期存單 (表列其他流動資產-其他)	\$ 6,000	經濟部工業局數位內容產業發展補助計畫

本集團於民國 102 年 12 月 31 日無質押之資產。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無。

(二)承諾事項

1. 本集團因簽訂衛星傳送服務合約，於未來年度尚應支付之衛星上鏈費計 \$14,400。
2. 本集團採營業租賃方式承租辦公室，依合約規定於未來尚應支付之款項如下：

	103年12月31日
不超過一年	\$ 9,324
超過一年但不超過五年	6,121
	\$ 15,445

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

1. 本公司於民國 104 年 3 月 16 日董事會決議通過民國 103 年度之盈餘分配案，請詳附註六(十四)說明。
2. 本集團製作拍攝之電影「奇人密碼：古羅布之謎」於民國 104 年 2 月間於台灣上映，考量期後票房情形，提列備抵存貨跌價損失之情形，請詳附註六(三)說明。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債比率以監控其資本，該比率係按總負債除以總資產。

本集團於民國 103 年度之策略維持與民國 102 年度相同。於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日，本集團之負債比率分別為 16%及 18%。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

2. 財務風險管理政策

本集團之財務風險，主要為投資金融商品本身所伴隨的風險。本集團對於各項金融商品投資之財務風險，一向採取最嚴格的控制標準，凡任何財務投資及操作，均經過全面評估其可能之市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險，務必選擇風險較小者為依歸。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，主要受美元與人民幣等各種不同貨幣所產生之匯率風險。相關匯率風險來自未來的商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

103年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 3,688	31.65	\$ 116,734
人民幣：新台幣	1,980	5.09	10,084
102年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 3,721	29.81	\$ 110,923

C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

103年度			
敏感度分析			
變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1% \$ 1,167	\$	-
人民幣：新台幣	1% 100		-
102年度			
敏感度分析			
變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1% \$ 1,109	\$	-

價格風險
無。

(2) 信用風險

A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀

行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。

B. 於民國 103 年及 102 年度並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

C. 本集團金融資產之信用品質及帳齡分析，請詳附註六(二)之說明。

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。

B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

C. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

103年12月31日	1年內	1年以上
短期借款	\$ 30,000	\$ -
應付票據	351	-
應付帳款	48,278	-
其他應付款	69,413	-
長期借款(含一年內到期之長期借款)	9,895	16,035

非衍生金融負債：

102年12月31日	1年內	1年以上
應付票據	\$ 350	\$ -
應付帳款	31,021	-
其他應付款	75,243	-

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

「證券發行人財務報告編製準則」之規定，本公司民國 103 年度之重大交易相關事項如下：另與子公司間之交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形：無此情形。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
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：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	金額	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	應收(付)票據、帳款	
								佔總應收(付)票據、帳款之比率	備註
進(銷)貨之公司	大霹靂國際多媒體股份有限公司	本公司之子公司	\$ 357,256	80%	月結30-60天	依協議價格	月結30-60天	\$ 80,453	58%

註：本公司與子公司間交易以資產及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

9. 從事衍生性金融商品交易：無此情形。

10. 母子公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

個別交易未達一億元者，不予揭露；另以資產面及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

編號(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註2)
0	霹靂國際多媒體股份有限公司	大霹靂整合行銷股份有限公司	母公司對子公司	銷貨	\$ 357,256	月結30-60天	55%
"	"	"	"	應收帳款	80,453	"	5%
0	霹靂國際多媒體股份有限公司	偶動漫娛樂事業股份有限公司	母公司對子公司	銷貨	18,855	依合約約定	3%
"	"	"	"	應收帳款	58,789	"	3%
0	霹靂國際多媒體股份有限公司	大畫電影文化股份有限公司	母公司對子公司	銷貨成本	90,865	依合約約定	14%
"	"	"	"	應付帳款	48,057	"	7%

註1：母子公司及子公司相互間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2：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註3：係以原始投資匯率換算成新台幣。

註4：係透過轉投資大陸公司再投資大陸公司，該公司於民國 101 年 11 月進入清算程序。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
霹靂國際多媒體股份有限公司	偶動漫娛樂事業股份有限公司	台灣	電影片製作及行銷	\$ 160,000	\$ 160,000	16,000,000	40.00	\$ 76,508	211,446	(\$ 84,578)	
霹靂國際多媒體股份有限公司	大霹靂國際整合行銷股份有限公司	台灣	劇集發行、周邊商品買賣與行銷及品牌授權	88,195	88,195	6,000,000	100.00	113,457	42,350	42,350	
霹靂國際多媒體股份有限公司	大畫電影文化股份有限公司	台灣	動畫影片製作	60,000	10,000	6,000,000	100.00	54,013	2,343	(2,343)	

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期匯出或收回投 資		本期期末自台灣 匯出累積投資金額	本期期末自台灣 匯出累積投資金額	被投資公 司本期損益	本公司直 接或間接投 資之持股比	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
				匯出	收回							
合鈞(上海)貿 易有限公司	一般商品買賣	\$ 13,239	註1	\$ -	\$ -	\$ 13,239	\$ 13,239	\$ (1,296)	100.00	\$ (1,296)	\$ 9,098	\$ -
大霹靂動漫製 作(北京)有限 公司	動漫製作及一 般商品買賣	2,956	註4	-	-	2,956	2,956	-	100.00	-	-	-
本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額												
霹靂國際多媒體股份有限公司		\$ 13,239		\$ 13,239	\$ 886,500							

註1：係直接赴大陸地區投資。

註2：透過轉投資大陸公司再投資大陸公司

註3：本期投資損益係依會計師核閱之報表認列。

註4：係透過轉投資大陸公司再投資大陸公司，該公司於民國101年11月進入清算程序。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本集團營運決策者以部門群別之角度經營業務，本集團應報導部門包括原創部門及整合行銷部門。

(二)部門資訊之衡量

本集團根據營業收入及稅前淨利評估各營運部門之績效，所有營運部門均採用一致之會計政策，如合併財務報告附註四所述之重要會計政策之彙總說明。部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與合併綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式。

(三)部門損益及調節之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	103年度				
	原創部門	整合行銷部門	其他	調節及銷除	合併
外部收入	\$ 68,200	\$ 584,413	\$ 2,051	\$ -	\$ 654,664
內部收入	377,241	3,451	71,644	(452,336)	-
部門收入	\$ 445,441	\$ 587,864	\$ 73,695	(\$ 452,336)	\$ 654,664
部門稅前淨利(損)	\$ 31,992	\$ 51,023	(\$ 215,083)	\$ 45,867	(\$ 86,201)
折舊及攤銷費用	\$ 29,010	\$ 2,810	\$ 8,306	\$ -	\$ 40,126
利息費用	\$ 686	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 686
利息收入	\$ 2,301	\$ 489	\$ 2,247	\$ -	\$ 5,037

	102年度				
	原創部門	整合行銷部門	其他	調節及銷除	合併
外部收入	\$ 70,318	\$ 504,618	\$ -	\$ -	\$ 574,936
內部收入	451,182	3,175	33,708	(488,065)	-
部門收入	\$ 521,500	\$ 507,793	\$ 33,708	(\$ 488,065)	\$ 574,936
部門稅前淨利(損)	\$ 216,383	\$ 42,177	(\$ 19,161)	(\$ 25,839)	\$ 213,560
折舊及攤銷費用	\$ 27,255	\$ 1,613	\$ 4,327	\$ -	\$ 33,195
利息費用	\$ 102	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 102
利息收入	\$ 1,780	\$ 617	\$ 2,073	\$ -	\$ 4,470

(四)產品別及勞務別資訊

請詳附註六(十五)。

(五) 地區別財務資訊

本集團及子公司民國 103 年度及 102 年度有關地區別資訊如下：

	<u>103年度</u>		<u>102年度</u>	
	<u>營業收入</u>	<u>非流動資產</u>	<u>營業收入</u>	<u>非流動資產</u>
台灣	\$ 645,952	\$ 313,365	\$ 573,936	\$ 310,425
大陸及其他	8,712	-	1,000	-
	<u>\$ 654,664</u>	<u>\$ 313,365</u>	<u>\$ 574,936</u>	<u>\$ 310,425</u>

(六) 重要客戶資訊

本集團民國 103 年度及 102 年度重要客戶資訊如下：

	<u>103年度</u>		<u>102年度</u>	
	<u>收入</u>	<u>部門</u>	<u>收入</u>	<u>部門</u>
客戶甲	\$ 185,372	整合行銷	\$ 210,839	整合行銷
客戶乙	169,850	"	161,630	"

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1040760

號

會員姓名：(1)吳漢期

(2)周建宏

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段三三三號二十七樓

事務所電話：(〇二)二七二九一六六六六

事務所統一編號：〇三九三二五三三

會員證書字號：(1)北市會證字第二三七四號

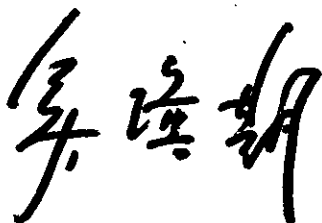
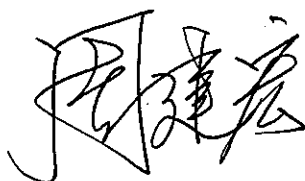
委託人統一編號：九七〇五三二四一

(2)北市會證字第二一六二號

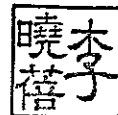
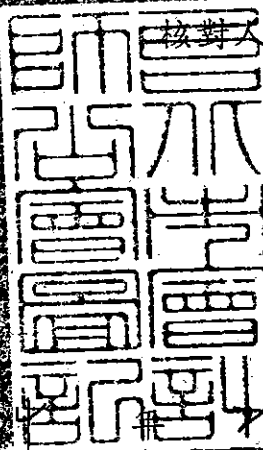
印鑑證明書用途：辦理霹靂國際多媒體股份有限公司

一〇三年度（自民國一〇三年一月一日至

一〇三年十二月三十一日）財務報表之查核

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



中華民國

月

11

日

