

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核閱報告

民國 104 年及 103 年第二季

(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 104 年及 103 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9
八、	合併財務報表附註	10 ~ 41
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 11
	(四) 重大會計政策之彙總說明	11 ~ 21
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
	(六) 重要會計項目之說明	21 ~ 35
	(七) 關係人交易	35
	(八) 質押之資產	35 ~ 36
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	36	
(十一)	重大之期後事項	36	
(十二)	其他	36 ~ 39	
(十三)	附註揭露事項	40	
(十四)	營運部門資訊	40 ~ 41	



資誠

會計師核閱報告

(104)財審報字第 15000895 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 104 年及 103 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反「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會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳漢期

會計師

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 8 月 4 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104年6月30日及民國103年12月31日、6月30日

(民國104年及103年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	104年6月30日		103年12月31日		103年6月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,144,683	67	\$ 1,189,105	68	\$ 513,387	41
1150	應收票據淨額		15,612	1	9,833	1	15,500	1
1170	應收帳款淨額	六(二)	90,690	5	89,181	5	86,689	7
1200	其他應收款		5,135	-	9,702	-	5,902	1
130X	存貨	六(三)	101,317	6	83,147	5	262,441	21
1410	預付款項	六(四)	31,245	2	35,195	2	61,050	5
1479	其他流動資產－其他	八	-	-	6,000	-	-	-
11XX	流動資產合計		1,388,682	81	1,422,163	81	944,969	76
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	289,580	17	292,506	17	280,527	23
1780	無形資產		15,922	1	17,073	1	12,103	1
1840	遞延所得稅資產		6,039	1	18,625	1	5,368	-
1920	存出保證金		3,746	-	3,786	-	4,544	-
15XX	非流動資產合計		315,287	19	331,990	19	302,542	24
1XXX	資產總計		\$ 1,703,969	100	\$ 1,754,153	100	\$ 1,247,511	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104年6月30日及民國103年12月31日、6月30日

(民國104年及103年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	104年6月30日		103年12月31日		103年6月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動負債								
2100	短期借款	六(六)	\$ -	-	\$ 30,000	2	\$ -	-
2150	應付票據		350	-	351	-	528	-
2170	應付帳款		26,069	1	48,278	3	28,532	2
2200	其他應付款	六(七)	118,111	7	69,413	4	206,073	17
2230	本期所得稅負債		16,134	1	8,138	-	24,984	2
2310	預收款項	六(八)	27,018	2	41,988	2	24,537	2
2399	其他流動負債-其他	六(九)	9,984	1	9,895	1	-	-
21XX	流動負債合計		197,666	12	208,063	12	284,654	23
非流動負債								
2540	長期借款	六(九)	11,020	1	16,035	1	-	-
2570	遞延所得稅負債		7,316	-	17,647	1	1,359	-
2640	淨確定福利負債-非流動		35,233	2	34,908	2	35,828	3
25XX	非流動負債合計		53,569	3	68,590	4	37,187	3
2XXX	負債總計		251,235	15	276,653	16	321,841	26
歸屬於母公司業主之權益								
股本		六(十二)						
3110	普通股股本		438,800	26	438,800	25	390,000	31
資本公積		六(十三)						
3200	資本公積		740,539	43	740,539	42	60,339	5
保留盈餘		六(十四)						
3310	法定盈餘公積		135,727	8	133,816	8	133,816	11
3320	特別盈餘公積		133	-	133	-	133	-
3350	未分配盈餘		60,738	4	67,328	4	123,156	10
其他權益								
3400	其他權益		(37)	-	176	-	(355)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		1,375,900	81	1,380,792	79	707,089	57
36XX	非控制權益		76,834	4	96,708	5	218,581	17
3XXX	權益總計		1,452,734	85	1,477,500	84	925,670	74
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
重大之期後事項		十一						
3X2X	負債及權益總計		\$ 1,703,969	100	\$ 1,754,153	100	\$ 1,247,511	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

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104年及103年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	(調整後)		(調整後)		(調整後)		(調整後)	
		104年4月1日 至6月30日	%	103年4月1日 至6月30日	%	104年1月1日 至6月30日	%	103年1月1日 至6月30日	%
4000 營業收入	六(十五)	\$ 160,221	100	\$ 149,260	100	\$ 317,002	100	\$ 334,524	100
5000 營業成本	六(三)	(73,996)	(46)	(63,993)	(43)	(137,793)	(43)	(163,829)	(49)
5900 營業毛利		86,225	54	85,267	57	179,209	57	170,695	51
營業費用	六(十 九)(二十)								
6100 推銷費用		(27,759)	(17)	(26,123)	(17)	(99,314)	(31)	(63,192)	(19)
6200 管理費用		(13,629)	(9)	(14,940)	(10)	(28,096)	(9)	(28,630)	(8)
6300 研究發展費用		(682)	(1)	-	-	(2,412)	(1)	-	-
6000 營業費用合計		(42,070)	(27)	(41,063)	(27)	(129,822)	(41)	(91,822)	(27)
6900 營業利益		44,155	27	44,204	30	49,387	16	78,873	24
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十六)	3,371	2	4,561	3	6,909	2	11,142	3
7020 其他利益及損失	六(十七)	(1,795)	(1)	(2,175)	(2)	(3,191)	(1)	91	-
7050 財務成本	六(十八)	(112)	-	(32)	-	(232)	-	(35)	-
7000 營業外收入及支出合計		1,464	1	2,354	1	3,486	1	11,198	3
7900 稅前淨利		45,619	28	46,558	31	52,873	17	90,071	27
7950 所得稅費用	六(二十一)	(8,229)	(5)	(10,943)	(7)	(15,994)	(5)	(19,149)	(6)
8200 本期淨利		\$ 37,390	23	\$ 35,615	24	\$ 36,879	12	\$ 70,922	21
其他綜合損益(淨額)									
後續可能重分類至損益之項目									
8361 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額		(\$ 127)	-	(\$ 178)	-	(\$ 213)	-	(\$ 222)	-
8500 本期綜合利益總額		\$ 37,263	23	\$ 35,437	24	\$ 36,666	12	\$ 70,700	21
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 35,913	22	\$ 38,123	26	\$ 56,753	18	\$ 75,916	23
8620 非控制權益		1,477	1	(2,508)	(2)	(19,874)	(6)	(4,994)	(2)
		\$ 37,390	23	\$ 35,615	24	\$ 36,879	12	\$ 70,922	21
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 35,786	22	\$ 37,945	26	\$ 56,540	18	\$ 75,694	22
8720 非控制權益		1,477	1	(2,508)	(2)	(19,874)	(6)	(4,994)	(1)
		\$ 37,263	23	\$ 35,437	24	\$ 36,666	12	\$ 70,700	21
基本每股盈餘									
9750 本期淨利	六(二十二)	\$ 0.82		\$ 0.98		\$ 1.29		\$ 1.95	
稀釋每股盈餘									
9850 本期淨利	六(二十二)	\$ 0.82		\$ 0.98		\$ 1.29		\$ 1.95	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

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

合併財務報表

民國104年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬	於本	實	母公	積公	保司	留業	盈主	餘之	國外營運機構財務報表換算之兌換差	總計	非控制權益	權益總額
	普通股股本	發行溢價	值	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差	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差	總計	非控制權益	權益總額		
六(十四)	\$ 390,000	\$ 60,000	\$ -	339	\$ 115,778	\$ -	\$ 201,911	(\$ 133)	\$ 767,895	\$ 223,575	\$ 991,470		
六(十四)	\$ 438,800	\$ 740,200	\$ -	339	\$ 133,816	\$ 133	\$ 123,156	(\$ 355)	\$ 707,089	\$ 218,581	\$ 925,670		

103年1月1日至6月30日

103年1月1日餘額

102年度盈餘指撥及分配

法定盈餘公積

特別盈餘公積

現金股利

本期淨利(損)

本期其他綜合損益

103年6月30日餘額

104年1月1日至6月30日

104年1月1日餘額

103年度盈餘指撥及分配

法定盈餘公積

現金股利

本期淨利(損)

本期其他綜合損益

104年6月30日餘額

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

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

合併現金流量表

民國104年及103年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量			
合併稅前淨利		\$ 52,873	\$ 90,071
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)	16,409	13,906
各項攤銷	六(十九)	6,046	4,329
處分固定資產損失	六(十七)	-	29
利息收入	六(十六)	(4,350)	(2,219)
利息費用	六(十八)	232	35
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		(5,779)	(3,978)
應收帳款		(1,509)	8,821
其他應收款		4,567	(168)
存貨		(18,170)	(46,167)
預付款項		3,950	(2,586)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(1)	178
應付帳款		(22,209)	(2,489)
其他應付款		(11,740)	(4,510)
預收款項		(14,970)	(16,273)
淨確定福利負債		325	314
營運產生之現金流入		5,674	39,293
所得稅支付數		(5,743)	(21,344)
收取之利息		4,350	1,790
支付之利息		(232)	(35)
營業活動之淨現金流入		4,049	19,704
投資活動之現金流量			
受限制資產減少		6,000	-
購置不動產、廠房及設備	六(二十三)	(14,541)	(4,758)
處分不動產、廠房及設備價款		64	-
取得無形資產		(4,974)	(2,670)
存出保證金減少		40	1,255
投資活動之淨現金流出		(13,411)	(6,173)
籌資活動之現金流量			
短期借款減少		(30,000)	-
長期借款償還數		(4,926)	-
籌資活動之淨現金流出		(34,926)	-
匯率影響數		(134)	(51)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(44,422)	13,480
期初現金及約當現金餘額		1,189,105	499,907
期末現金及約當現金餘額		\$ 1,144,683	\$ 513,387

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

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
合併財務報表附註
民國 104 年及 103 年第二季
(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 8 月 4 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

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則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，本集團適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

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 104 年第二季合併財務報告並無重大影響。

(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

無

(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 年版國際財務報導準則之新發布、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107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會計準則第 34 號「期中財務報導」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) 按退休基金資產減除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)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。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (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，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (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於權益。

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
			104年6月30日	103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

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6月30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	
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	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	
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	
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	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。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

本集團民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日非控制權益總額分別為\$76,834、\$96,708 及\$218,581，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名 稱	主要 營業場所	非控制權益				說明
		104年6月30日		103年12月31日		
		金額	持股百分比(%)	金額	持股百分比(%)	
偶動漫娛樂 事業股份有 限公司	台灣	76,834	60	96,708	60	

		非控制權益		
		103年6月30日		
子公司 名 稱	主要 營業場所	金額	持股百分比(%)	說明
偶動漫娛樂 事業股份有 限公司	台灣	218,581	60	

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	偶動漫娛樂事業股份有限公司		
	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
流動資產	\$ 136,737	\$ 228,685	\$ 367,064
非流動資產	3,282	2,097	1,031
流動負債	(11,966)	(69,606)	(4,375)
非流動負債	-	-	-
淨資產總額	<u>\$ 128,053</u>	<u>\$ 161,176</u>	<u>\$ 363,720</u>

綜合損益表

	偶動漫娛樂事業股份有限公司	
	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日
收入	\$ 6,609	\$ -
稅前淨利(損)	2,463	(4,181)
本期淨利(損)	2,463	(4,181)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 2,463</u>	<u>(\$ 4,181)</u>
綜合損益總額歸屬於非控制權益	<u>\$ 1,477</u>	<u>(\$ 2,508)</u>
支付予非控制權益股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

偶動漫娛樂事業股份有限公司

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
收入	\$ 15,130	\$ 63
稅前淨利(損)	(33,122)	(8,323)
本期淨利(損)	(33,122)	(8,323)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	(\$ 33,122)	(\$ 8,323)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 19,874)	(\$ 4,994)
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

現金流量表

偶動漫娛樂事業股份有限公司

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
營業活動之淨現金流入(流出)	(\$ 100,140)	(\$ 11,738)
投資活動之淨現金流入(流出)	4,333	(247)
籌資活動之淨現金流入(流出)	-	-
本期現金及約當現金增加(減少)	(95,807)	(11,985)
期初現金及約當現金餘額	202,838	232,047
期末現金及約當現金餘額	\$ 107,031	\$ 220,062

(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處分成本或其使用價值，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。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再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。
- D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

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或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團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時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞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。

(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. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(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，以扣除營業稅、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 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日本集團認列存貨跌價回升利益\$271,204，民國 104 年 6 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為\$101,317。

2. 淨確定福利負債之計算

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，包含折現率及未來薪資成長率等。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 104 年 6 月 30 日，本集團淨確定福利負債之帳面金額為\$35,233。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 808	\$ 707	\$ 372
支票存款	1,116	588	1,136
活期存款	493,913	589,123	82,864
定期存款	648,846	598,687	429,015
合計	<u>\$ 1,144,683</u>	<u>\$ 1,189,105</u>	<u>\$ 513,387</u>

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。

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

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應收帳款	\$ 90,888	\$ 89,379	\$ 86,887
減：備抵呆帳	(198)	(198)	(198)
	<u>\$ 90,690</u>	<u>\$ 89,181</u>	<u>\$ 86,689</u>

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：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
群組1	\$ 73,101	\$ 73,453	\$ 67,768
群組2	6,518	8,459	6,569
群組3	10,411	6,767	12,063
	<u>\$ 90,030</u>	<u>\$ 88,679</u>	<u>\$ 86,400</u>

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：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
0-90天	\$ 612	\$ 208	\$ 289
91-180天	42	280	-
181天以上	6	14	-
	<u>\$ 660</u>	<u>\$ 502</u>	<u>\$ 289</u>

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 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 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：

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
	個別評估之減損損失	個別評估之減損損失
1月1日(即6月30日)	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 198</u>

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(三) 存貨

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
商品存貨	\$ 47,269	\$ 47,037	\$ 42,615
物料	783	522	332
在製影片及節目	5,913	9,659	6,796
在製電影	33,127	287,818	203,537
待播影片及節目	25,534	20,624	19,971
	112,626	365,660	273,251
減：備抵跌價損失	(11,309)	(282,513)	(10,810)
合計	\$ 101,317	\$ 83,147	\$ 262,441

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 73,992	\$ 63,297
存貨跌價損失(回升利益)	-	692
存貨盤虧	4	4
	\$ 73,996	\$ 63,993

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 408,993	\$ 160,444
存貨跌價損失(回升利益)	(271,204)	3,381
存貨盤虧	4	4
	\$ 137,793	\$ 163,829

本集團製作拍攝電影「奇人密碼：古羅布之謎」，本集團於民國 103 年底經考量該電影之實際票房情形，評估已發生之存貨成本極可能未具相關之經濟效益，故於民國 103 年度認列存貨跌價損失\$271,204；民國 104 年 2 月因該部電影已上映，民國 104 年第一季將原提列存貨跌價損失予以回轉，列為銷貨成本減項。

(四) 預付款項

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
預付電影製作費	\$ 210	\$ 11,604	\$ 18,316
留抵稅額	12,023	9,582	7,650
預付網站平台建置費	3,800	3,800	-
預付貨款	4,390	1,042	2,951
預付偶展設計及製作成本	-	-	20,401
其他	10,822	9,167	11,732
合計	\$ 31,245	\$ 35,195	\$ 61,050

(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
104年1月1日									
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>
104年									
1月1日	\$ 107,744	\$ 63,635	\$ 56,290	\$ 396	\$ 16,009	\$ 6,619	\$ 38,156	\$ 3,657	\$ 292,506
增添	-	2,293	6,611	-	2,480	391	1,637	135	13,547
處分	-	-	-	-	(64)	-	-	-	(64)
移轉	-	-	-	-	-	3,514	163	(3,677)	-
折舊費用	-	(1,777)	(8,257)	(46)	(2,420)	(1,813)	(2,096)	-	(16,409)
匯率影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6月30日	<u>\$ 107,744</u>	<u>\$ 64,151</u>	<u>\$ 54,644</u>	<u>\$ 350</u>	<u>\$ 16,005</u>	<u>\$ 8,711</u>	<u>\$ 37,860</u>	<u>\$ 115</u>	<u>\$ 289,580</u>
104年6月30日									
成本	\$ 107,744	\$ 84,195	\$ 120,990	\$ 4,392	\$ 33,569	\$ 16,196	\$ 48,133	\$ 115	\$ 415,334
累計折舊	-	(20,044)	(66,346)	(4,042)	(17,564)	(7,485)	(10,273)	-	(125,754)
	<u>\$ 107,744</u>	<u>\$ 64,151</u>	<u>\$ 54,644</u>	<u>\$ 350</u>	<u>\$ 16,005</u>	<u>\$ 8,711</u>	<u>\$ 37,860</u>	<u>\$ 115</u>	<u>\$ 289,580</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>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</u>									
1月1日	\$ 107,744	\$ 67,144	\$ 70,496	\$ -	\$ 15,265	\$ 3,373	\$ 25,111	\$ 1,731	\$ 290,864
增添	-	-	424	457	2,163	554	-	-	3,598
處分	-	-	(29)	-	-	-	-	-	(29)
移轉	-	-	-	-	-	1,731	-	(1,731)	-
折舊費用	-	(1,754)	(7,935)	(15)	(1,959)	(702)	(1,541)	-	(13,906)
6月30日	<u>\$ 107,744</u>	<u>\$ 65,390</u>	<u>\$ 62,956</u>	<u>\$ 442</u>	<u>\$ 15,469</u>	<u>\$ 4,956</u>	<u>\$ 23,570</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 280,527</u>

103年6月30日

成本	\$ 107,744	\$ 81,902	\$ 113,528	\$ 4,542	\$ 28,508	\$ 9,615	\$ 30,127	\$ -	\$ 375,966
累計折舊	-	(16,512)	(50,572)	(4,100)	(13,039)	(4,659)	(6,557)	-	(95,439)
	<u>\$ 107,744</u>	<u>\$ 65,390</u>	<u>\$ 62,956</u>	<u>\$ 442</u>	<u>\$ 15,469</u>	<u>\$ 4,956</u>	<u>\$ 23,570</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 280,527</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104年及103年6月30日無短期借款。

(七) 其他應付款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應付現金股利	\$ 61,432	\$ -	\$ 136,500
應付薪資及獎金	31,594	36,024	31,393
應付勞務費	2,247	4,665	2,416
應付設備款	2,261	3,255	1,262
應付營業稅	2,617	3,155	-
應付展覽費用	-	-	7,872
其他	17,960	22,314	26,630
合計	\$ 118,111	\$ 69,413	\$ 206,073

(八) 預收款項

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
預收授權款	\$ 12,652	\$ 17,557	\$ 8,484
預收貨款	7,115	18,639	7,291
預收政府補助款	3,800	-	-
預收月刊收入	1,399	5,514	1,355
預收門票款	9	-	4,624
預收廣告款	-	-	1,996
其他	2,043	278	787
合計	\$ 27,018	\$ 41,988	\$ 24,537

(九) 長期借款

借款性質	借款期間	利率	擔保品	104年6月30日
分期償付之借款				
信用借款	自民國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	\$ 21,004
減：一年內到期之長期借款 (帳列其他流動負債-其他)				(9,984)
合計				\$ 11,020

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	自民國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				<u>\$ 16,035</u>

1. 本集團長期借款額度為\$30,000。

2. 本集團民國 103 年 6 月 30 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)民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$337、\$311、\$672 及 \$625。
- (3)本集團於民國 105 年度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 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$2,142、\$2,340、\$4,431 及 \$4,638。

(十一) 股份基礎給付

1. 民國 103 年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. 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。
2. 民國 104 年 6 月 30 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，公司每年度決算如有盈餘時，應依法提繳稅捐、彌補虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之。
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 104 年 6 月 24 日經股東會決議民國 103 年度盈餘分派案及 103 年 5 月 30 日經股東會決議通過民國 102 年度盈餘分派案如下：

	103年度		102年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 1,911		\$ 18,038	
特別盈餘公積	-		133	
現金股利	61,432	\$ 1.40	136,500	\$ 3.50
合計	<u>\$ 63,343</u>		<u>\$ 154,671</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。

6. 有關員工酬勞(紅利)及董事酬勞資訊，請詳六、(二十)。

(十五)營業收入

	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日
劇集收入	\$ 85,386	\$ 85,615
商品銷售收入	32,632	29,244
授權收入	16,634	9,052
系統及廣告收入	15,150	15,150
展覽活動收入	-	6,454
其他	10,419	3,745
合計	<u>\$ 160,221</u>	<u>\$ 149,260</u>

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
劇集收入	\$ 163,657	\$ 173,496
商品銷售收入	61,937	71,026
授權收入	37,603	15,556
系統及廣告收入	30,300	29,925
展覽活動收入	-	37,872
其他	23,505	6,649
合計	<u>\$ 317,002</u>	<u>\$ 334,524</u>

(十六) 其他收入

	<u>104年4月1日至6月30日</u>	<u>103年4月1日至6月30日</u>
銀行存款利息收入	\$ 2,340	\$ 1,265
和解金收入	537	1,899
政府補助收入	215	1,352
其他	279	45
合計	<u>\$ 3,371</u>	<u>\$ 4,561</u>

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
銀行存款利息收入	\$ 4,350	\$ 2,219
和解金收入	1,798	3,712
政府補助收入	215	4,930
其他	546	281
合計	<u>\$ 6,909</u>	<u>\$ 11,142</u>

(十七) 其他利益及損失

	<u>104年4月1日至6月30日</u>	<u>103年4月1日至6月30日</u>
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 1,795)	(\$ 2,175)

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 3,191)	\$ 120
處分不動產、廠房及設備損失	-	(29)
合計	<u>(\$ 3,191)</u>	<u>\$ 91</u>

(十八) 財務成本

	<u>104年4月1日至6月30日</u>	<u>103年4月1日至6月30日</u>
銀行借款利息費用	\$ 112	\$ 32

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
銀行借款利息費用	\$ 232	\$ 35

(十九) 費用性質之額外資訊

	<u>104年4月1日至6月30日</u>	<u>103年4月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 56,155	\$ 54,354
不動產、廠房及設備折舊費用	8,663	7,028
無形資產攤銷費用	3,063	2,198
合計	<u>\$ 67,881</u>	<u>\$ 63,580</u>

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
員工福利費用	\$ 116,222	\$ 116,852
不動產、廠房及設備 折舊費用	16,409	13,906
無形資產攤銷費用	6,046	4,329
合計	\$ 138,677	\$ 135,087

(二十) 員工福利費用

	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日
薪資費用	\$ 47,489	\$ 46,462
勞健保費用	4,358	4,600
退休金費用	2,479	2,651
其他用人費用	1,829	641
合計	\$ 56,155	\$ 54,354

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
薪資費用	\$ 99,198	\$ 100,047
勞健保費用	9,309	9,438
退休金費用	5,103	5,263
其他用人費用	2,612	2,104
合計	\$ 116,222	\$ 116,852

1. 本公司依當年度稅前利益扣除分配員工、董事酬勞前之利益於彌補虧損後，如尚有餘額應提撥員工酬勞不低於百分之二，董事酬勞不高於百分之二。員工酬勞以股票或現金方式分派時，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告於股東會。員工酬勞配發股票時，發放對象除本公司員工外，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

上述章程規定業經本公司民國 104 年 8 月 4 日董事會決議通過。

2. 本公司民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工紅利估列金額分別為\$928、\$671、\$1,354 及 \$1,344；董事酬勞之估列金額分別為\$458、\$27、\$808 及 \$700，前述金額帳列薪資費用科目，其中民國 104 年係以截至當期止之獲利情況估列；民國 103 年係以當期之稅後淨利，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。經股東會決議之民國 103 年度員工紅利及董事酬勞分別為\$345 及 \$343，與民國 103 年度財務報告認列之金額一致。

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。

(二十一)所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 6,397	\$ 10,900
以前年度所得稅低估	406	157
當期所得稅總額	6,803	11,057
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,426 (	114)
所得稅費用	\$ 8,229	\$ 10,943
	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 13,334	\$ 19,124
以前年度所得稅低估	406	157
當期所得稅總額	13,740	19,281
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	2,254 (	132)
所得稅費用	\$ 15,994	\$ 19,149

2. 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。

3. 本公司民國之未分配盈餘皆屬民國 87 年度以後。

4. 本公司股東可扣抵稅額資訊如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 28,997	\$ 22,120	\$ 42,609
盈餘分配之稅額扣抵比率		104年度(預計) 29.88%	103年度(實際) 29.69%

(二十二) 每股盈餘

104年4月1日至6月30日			
	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	\$ 35,913	43,880	\$ 0.82
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 35,913	43,880	
具稀釋作用之潛在普通股之影 響員工分紅	-	12	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 35,913	43,892	\$ 0.82
103年4月1日至6月30日			
	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	\$ 38,123	39,000	\$ 0.98
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 38,123	39,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影 響員工分紅	-	15	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 38,123	39,015	\$ 0.98

104年1月1日至6月30日			
	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	\$ 56,753	43,880	\$ 1.29
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 56,753	43,880	
具稀釋作用之潛在普通股之影 響員工分紅	-	20	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 56,753	43,900	\$ 1.29
103年1月1日至6月30日			
	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	\$ 75,916	39,000	\$ 1.95
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 75,916	39,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影 響員工分紅	-	22	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 75,916	39,022	\$ 1.95

(二十三) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
購置固定資產	\$ 13,547	\$ 3,598
加：期初應付設備款	3,255	2,422
減：期末應付設備款	(2,261)	(1,262)
本期支付現金	\$ 14,541	\$ 4,758

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
一年或一營業週期內		
到期長期負債	\$ 9,984	\$ -
應付現金股利	61,432	136,500
	\$ 71,416	\$ 136,500

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,479	\$ 5,891
退職後福利	46	128
董事酬勞及員工紅利	672	14
總計	\$ 4,197	\$ 6,033

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 8,464	\$ 11,104
退職後福利	128	242
董事酬勞及員工紅利	1,106	52
總計	\$ 9,698	\$ 11,398

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 104 年及 103 年 6 月 30 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鍵費計 \$10,800。
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：

	104年6月30日
不超過一年	\$ 9,483
超過一年但不超過五年	4,936
	<u>\$ 14,419</u>

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司發行國內第一次無擔保可轉換公司債案業經金融監督管理委員會民國 104 年 6 月 10 日申報生效在案，並於民國 104 年 7 月 9 日收足應募款項計 \$600,000。

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 104 年度之策略維持與民國 103 年度相同。於民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日，本集團之負債比率分別為 15%、16%及 26%。

(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：

104年6月30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	\$ 3,760	30.86	\$ 116,039
人民幣：新台幣	2,198	4.97	10,930
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
103年6月30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	\$ 3,640	29.87	\$ 108,727

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為損失 \$1,795、損失 \$2,175、損失 \$3,191 及利益 \$120。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

104年1月1日至6月30日				
<u>敏感度分析</u>				
<u>變動幅度</u>	<u>影響損益</u>	<u>影響其他綜合損益</u>		
(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%	\$	1,160	\$ -
人民幣：新台幣	1%		109	-
103年1月1日至6月30日				
<u>敏感度分析</u>				
<u>變動幅度</u>	<u>影響損益</u>	<u>影響其他綜合損益</u>		
(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%	\$	1,087	\$ -
<u>價格風險</u>				
無。				

(2)信用風險

- 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。
- 於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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。
- 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：

104年6月30日	1年內	1年以上
應付票據	\$ 350	\$ -
應付帳款	26,069	-
其他應付款	118,111	-
長期借款(含一年內到期之長期借款)	9,984	11,020

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：

103年6月30日	1年內	1年以上
應付票據	\$ 528	\$ -
應付帳款	28,532	-
其他應付款	206,073	-

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

依「證券發行人財務報告編製準則」之規定，本公司民國 104 年第二季之重大交易相關事項如下；另與子公司間之交易事項，於編製合併報告時皆已沖銷，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：請詳附表一。
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：個別交易未達合併總營收或總資產 10%者，不予揭露；另資產面及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露；請詳附表二。

(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)：請詳附表三。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表四。
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：

104年1月1日至6月30日					
	原創部門	整合行銷部門	其他	調節及銷除	合併
外部收入	\$ 37,001	\$ 265,199	\$ 14,802	\$ -	\$ 317,002
內部收入	172,321	3,622	35,420	(211,363)	-
部門收入	\$ 209,322	\$ 268,821	\$ 50,222	(\$ 211,363)	\$ 317,002
部門稅前淨利(損)	\$ 67,673	\$ 29,840	(\$ 37,856)	(\$ 6,784)	\$ 52,873
折舊及攤銷費用	\$ 15,664	\$ 2,702	\$ 4,089	\$ -	\$ 22,455
利息費用	\$ 232	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 232
利息收入	\$ 3,461	\$ 282	\$ 607	\$ -	\$ 4,350

103年1月1日至6月30日					
	原創部門	整合行銷部門	其他	調節及銷除	合併
外部收入	\$ 33,703	\$ 300,758	\$ 63	\$ -	\$ 334,524
內部收入	191,410	2,198	15,143	(208,751)	-
部門收入	\$ 225,113	\$ 302,956	\$ 15,206	(\$ 208,751)	\$ 334,524
部門稅前淨利(損)	\$ 90,611	\$ 26,199	(\$ 8,932)	(\$ 17,807)	\$ 90,071
折舊及攤銷費用	\$ 14,208	\$ 1,159	\$ 2,868	\$ -	\$ 18,235
利息費用	\$ 35	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 35
利息收入	\$ 868	\$ 286	\$ 1,065	\$ -	\$ 2,219

霹靂國際多媒體股份有限公司及子公司

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

民國104年1月1日至6月30日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

附表一

交易條件與一般交易不同之情 形及原因 (註1)											應收 (付) 票據、帳款	備註 (註2)		
交易情形			佔總進 (銷) 貨之比率			授信期間		單價		授信期間			餘額	
進 (銷) 貨之公司	交易對象名稱	關係	進 (銷) 貨 (銷貨)	金額	82%	月結30-60天	依協議價格	月結30-60天	\$	77,086	99%			
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	本公司之子公司		\$ 171,376										

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。
 註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。
 註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

霹靂國際多媒體股份有限公司及子公司

母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

民國104年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表二

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	交易往來情形		佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
					金額	交易條件	
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	銷貨收入	171,376	月結30-60天	54%
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	35,093	依合約約定	11%

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：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1). 母公司對子公司。

(2). 子公司對母公司。

(3). 子公司對子公司。

註3：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4：係以原始投資匯率換算成新台幣。

註5：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

霹靂國際多媒體股份有限公司及子公司

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）

民國104年1月1日至6月30日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

附表三

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		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	
				本期末	去年年底				(註2(2))	(註2(2))	(註2(3))	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%	\$ 51,219	\$ 33,122	\$ 13,248		
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%	100,108	24,766	24,766		
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	60,000	6,000,000	100%	49,281	(4,733)	(4,733)		

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股比例」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，應填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

霹靂國際多媒體股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國104年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表四

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回		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例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期初自台灣匯出累積投資金額	匯出	收回	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例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
合鈞(上海)貿易有限公司	一般商品買賣	\$ 13,239	註1(1)	\$ 13,239	-	\$ -	\$ 13,239	\$ -	100%	\$ -	\$ 8,885	\$ -	
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3	2,956	-	-	2,956	-	100%	-	-	-	
本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額													
霹靂國際多媒體股份有限公司		\$ 13,239	\$ 722,124	\$ 13,239	\$ 871,640								

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
- (3). 其他方式

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬準備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱簽證之財務報告
 - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報告
 - C. 其他。

註3：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。

註4：本表相關數字應以新臺幣列示。