

霹靂國際多媒體股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 105 年度及 104 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  
民國 105 年度及 104 年度個體財務報告暨會計師查核報告  
目 錄

| 項  | 目                         | 頁       | 次 |
|----|---------------------------|---------|---|
| 一、 | 封面                        | 1       |   |
| 二、 | 目錄                        | 2 ~ 3   |   |
| 三、 | 會計師查核報告                   | 4 ~ 8   |   |
| 四、 | 個體資產負債表                   | 9 ~ 10  |   |
| 五、 | 個體綜合損益表                   | 11      |   |
| 六、 | 個體權益變動表                   | 12      |   |
| 七、 | 個體現金流量表                   | 13      |   |
| 八、 | 個體財務報表附註                  | 14 ~ 60 |   |
|    | (一) 公司沿革                  | 14      |   |
|    | (二) 通過財務報告之日期及程序          | 14      |   |
|    | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 14 ~ 17 |   |
|    | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 18 ~ 26 |   |
|    | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 26      |   |
|    | (六) 重要會計項目之說明             | 27 ~ 45 |   |
|    | (七) 關係人交易                 | 46 ~ 47 |   |
|    | (八) 質押之資產                 | 47      |   |
|    | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 47      |   |

| 項    | 目         | 頁       | 次 |
|------|-----------|---------|---|
| (十)  | 重大之災害損失   | 47      |   |
| (十一) | 重大之期後事項   | 47      |   |
| (十二) | 其他        | 48 ~ 52 |   |
| (十三) | 附註揭露事項    | 52 ~ 53 |   |
| (十四) | 營運部門資訊    | 53      |   |
| 九、   | 重要會計項目明細表 | 54 ~ 60 |   |



資誠

## 會計師查核報告

(106)財審報字第 16003180 號

霹靂國際多媒體股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

霹靂國際多媒體股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達霹靂國際多媒體股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

### 查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核個體財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與霹靂國際多媒體股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對霹靂國際多媒體股份有限公司民國 105 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

有關霹靂國際多媒體股份有限公司採用權益法之投資之會計政策請詳個體財務報表附註四(十二)；會計項目說明請詳個體財務報表附註六(七)；民國 105 年 12 月 31 日霹靂國際多媒體股份有限公司持有之子公司大霹靂國際整合行銷股份有限公司及子公司偶動漫娛樂事業股份有限公司，帳列投資金額分別為新台幣 215,224 仟元及 110,111 仟元，其民國 105 年度所認列之投資損益分別為新台幣利益 64,462 仟元及損失 1,738

仟元，因對該等投資餘額占其資產總額達 15%，且民國 105 年度所認列之投資損益淨額占其稅前淨利 33%，對財務報表影響重大，故本會計師將該等子公司採用權益法之投資餘額之評價列為查核最為重要事項，將其子公司大霹靂國際整合行銷股份有限公司之劇集收入之截止及其子公司偶動漫娛樂事業股份有限公司之備抵存貨評價損失，列入霹靂國際多媒體股份有限公司之關鍵查核事項。茲就該等關鍵查核事項分述如下：

#### 子公司大霹靂國際整合行銷股份有限公司-劇集收入之截止

##### 事項說明

大霹靂國際整合行銷股份有限公司主要依通路商所提供對帳報表或其他資訊，以商品異動情形作為認列收入之依據，因其發行劇集項目眾多且交易量龐大，財務報表結束日前後之交易金額對財務報表之影響致為重大，因此，本會計師將劇集收入之截止列為查核最為重要事項之一。

##### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 已評估與測試大霹靂國際整合行銷股份有限公司與客戶定期對帳之內部控制。
2. 針對期末截止日前後一定期間之劇集收入交易已執行截止測試，包含核對通路商之佐證文件並記錄於適當期間。
3. 針對通路商之銷售收入已執行發函詢證，並追查回函與帳載不符之原因，並對大霹靂國際整合行銷股份有限公司編製之調節項目執行測試，確認重大之差異已適當調整入帳。

#### 子公司偶動漫娛樂事業股份有限公司-備抵存貨評價損失

##### 事項說明

偶動漫娛樂事業股份有限公司主要營業項目為動漫製作並發行電影片及周邊商品，因電影片之製作業務營業週期長於一年，且可能因已發生之成本極可能未具相關之經濟效益或無市場銷售價值，產生存貨跌價損失之風險較高。



偶動漫娛樂事業股份有限公司對在製電影係以成本與淨變現價值孰低者衡量。由於管理階層必須運用判斷及估計以決定在製電影評價之相關精算假設，因此本會計師對偶動漫娛樂事業股份有限公司之在製電影備抵存貨評價損失之估計列為查核最為重要事項之一。

### **因應之查核程序**

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 比較財務報表期間對備抵存貨評價損失之提列政策係一致採用，並評估其提列政策之合理性。
2. 評估管理階層委任專家之專業能力、適任能力及客觀性。
3. 取得管理階層委任之證券分析師出具之在製電影評估報告書，評估專家意見報告所採用方法之適當性、重要假設及方法之攸關性及合理性，以及其與前期之一致性。

### **強調事項-民國 104 年度重大減損迴轉利益**

如個體財務報告附註六(七)所述，因霹靂國際多媒體股份有限公司之子公司民國 103 年 12 月 31 日電影存貨，經評估已發生之存貨成本極可能未具相關之經濟效益，故認列相關之減損損失計新台幣 79,527 仟元；民國 104 年 2 月間因該部電影已上映，故將原提列減損損失予以迴轉，於民國 104 年度認列減損迴轉利益。

### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估霹靂國際多媒體股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算霹靂國際多媒體股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

霹靂國際多媒體股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對霹靂國際多媒體股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使霹靂國際多媒體股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致霹靂國際多媒體股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於霹靂國際多媒體股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。



本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對霹靂國際多媒體股份有限公司民國105年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳漢期

會計師

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 6 年 3 月 6 日



  
 霹靂國際多媒體股份有限公司  
 個體資產負債表  
 民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 資 產   |               |        | 附註 | 105 年 12 月 31 日 | %   | 104 年 12 月 31 日 | %             |
|-------|---------------|--------|----|-----------------|-----|-----------------|---------------|
|       |               |        |    | 金 額             |     | 金 額             |               |
| 流動資產  |               |        |    |                 |     |                 |               |
| 1100  | 現金及約當現金       | 六(一)   | \$ | 277,090         | 13  | \$              | 199,833 10    |
| 1110  | 透過損益按公允價值衡量之金 | 六(二)   |    |                 |     |                 |               |
|       | 融資資產—流動       |        |    | 150             | -   | 597             | -             |
| 1147  | 無活絡市場之債務工具投資— | 六(三)   |    |                 |     |                 |               |
|       | 流動            |        |    | 367,864         | 18  | 583,188         | 28            |
| 1170  | 應收帳款淨額        | 六(四)   |    | 236             | -   | 97              | -             |
| 1180  | 應收帳款—關係人淨額    | 六(四)及七 |    | 122,927         | 6   | 78,929          | 4             |
| 1200  | 其他應收款         | 七      |    | 6,277           | -   | 7,549           | -             |
| 130X  | 存貨            | 六(五)   |    | 31,286          | 1   | 27,504          | 1             |
| 1410  | 預付款項          |        |    | 15,734          | 1   | 22,363          | 1             |
| 11XX  | 流動資產合計        |        |    | 821,564         | 39  | 920,060         | 44            |
| 非流動資產 |               |        |    |                 |     |                 |               |
| 1543  | 以成本衡量之金融資產—非流 | 六(六)   |    |                 |     |                 |               |
|       | 動             |        |    | 17,500          | 1   | -               | -             |
| 1550  | 採用權益法之投資      | 六(七)   |    | 1,013,786       | 48  | 917,134         | 43            |
| 1600  | 不動產、廠房及設備     | 六(八)   |    | 242,541         | 12  | 261,970         | 12            |
| 1780  | 無形資產          |        |    | 3,800           | -   | 3,531           | -             |
| 1840  | 遞延所得稅資產       | 六(二十四) |    | 3,073           | -   | 9,145           | 1             |
| 1920  | 存出保證金         |        |    | 1,581           | -   | 2,281           | -             |
| 15XX  | 非流動資產合計       |        |    | 1,282,281       | 61  | 1,194,061       | 56            |
| 1XXX  | 資產總計          |        | \$ | 2,103,845       | 100 | \$              | 2,114,121 100 |

(續次頁)

霹靂國際多媒體股份有限公司  
個體資產負債表  
民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益                  |                 | 附註     | 105 年 12 月 31 日     |            | 104 年 12 月 31 日     |            |
|------------------------|-----------------|--------|---------------------|------------|---------------------|------------|
|                        |                 |        | 金                   | %          | 金                   | %          |
| <b>流動負債</b>            |                 |        |                     |            |                     |            |
| 2170                   | 應付帳款            |        | \$ 15,343           | 1          | \$ 16,417           | 1          |
| 2180                   | 應付帳款－關係人        | 七      | 3                   | -          | 17,219              | 1          |
| 2200                   | 其他應付款           | 六(九)及七 | 54,351              | 3          | 50,065              | 2          |
| 2230                   | 本期所得稅負債         | 六(二十四) | 12,280              | 1          | 6,801               | -          |
| 2310                   | 預收款項            | 六(十)   | 7,528               | -          | 8,720               | -          |
| 2320                   | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 六(十二)  | 6,800               | -          | 10,073              | 1          |
| 21XX                   | <b>流動負債合計</b>   |        | <u>96,305</u>       | <u>5</u>   | <u>109,295</u>      | <u>5</u>   |
| <b>非流動負債</b>           |                 |        |                     |            |                     |            |
| 2530                   | 應付公司債           | 六(十一)  | 241,927             | 12         | 566,733             | 27         |
| 2540                   | 長期借款            | 六(十二)  | -                   | -          | 5,960               | -          |
| 2570                   | 遞延所得稅負債         | 六(二十四) | 8,576               | -          | 8,955               | -          |
| 2640                   | 淨確定福利負債－非流動     | 六(十三)  | 37,194              | 2          | 37,564              | 2          |
| 2670                   | 其他非流動負債－其他      | 六(七)   | 7,151               | -          | -                   | -          |
| 25XX                   | <b>非流動負債合計</b>  |        | <u>294,848</u>      | <u>14</u>  | <u>619,212</u>      | <u>29</u>  |
| 2XXX                   | <b>負債總計</b>     |        | <u>391,153</u>      | <u>19</u>  | <u>728,507</u>      | <u>34</u>  |
| <b>權益</b>              |                 |        |                     |            |                     |            |
| <b>股本</b>              |                 |        |                     |            |                     |            |
|                        |                 | 六(十五)  |                     |            |                     |            |
| 3110                   | 普通股股本           |        | 478,776             | 23         | 438,800             | 21         |
| 3140                   | 預收股本            |        | 799                 | -          | 349                 | -          |
| <b>資本公積</b>            |                 |        |                     |            |                     |            |
|                        |                 | 六(十六)  |                     |            |                     |            |
| 3200                   | 資本公積            |        | 1,072,482           | 51         | 775,393             | 37         |
| <b>保留盈餘</b>            |                 |        |                     |            |                     |            |
|                        |                 | 六(十七)  |                     |            |                     |            |
| 3310                   | 法定盈餘公積          |        | 150,541             | 7          | 135,727             | 6          |
| 3320                   | 特別盈餘公積          |        | 9,841               | -          | 133                 | -          |
| 3350                   | 未分配盈餘           |        | 169,584             | 8          | 150,462             | 7          |
| <b>其他權益</b>            |                 |        |                     |            |                     |            |
| 3400                   | 其他權益            |        | ( 63,922 )          | ( 3 )      | ( 9,841 )           | -          |
| 3500                   | 庫藏股票            | 六(十五)  | ( 105,409 )         | ( 5 )      | ( 105,409 )         | ( 5 )      |
| 3XXX                   | <b>權益總計</b>     |        | <u>1,712,692</u>    | <u>81</u>  | <u>1,385,614</u>    | <u>66</u>  |
| <b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b> |                 |        |                     |            |                     |            |
|                        |                 | 九      |                     |            |                     |            |
| <b>重大期後事項</b>          |                 |        |                     |            |                     |            |
|                        |                 | 十一     |                     |            |                     |            |
| 3X2X                   | <b>負債及權益總計</b>  |        | <u>\$ 2,103,845</u> | <u>100</u> | <u>\$ 2,114,121</u> | <u>100</u> |

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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  
個體損益表  
民國 105 年及 104 年 1 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               | 105 年 度              | 104 年 度             |
|-------------------------------|------------------|----------------------|---------------------|
|                               |                  | 金 額 %                | 金 額 %               |
| 4000 營業收入                     | 六(十八)及七          | \$ 503,809 100       | \$ 427,979 100      |
| 5000 營業成本                     | 六(五)(二十二)(二十三)及七 | ( 261,203 ) ( 52 )   | ( 305,898 ) ( 71 )  |
| 5900 營業毛利                     |                  | 242,606 48           | 122,081 29          |
| 營業費用                          | 六(二十二)(二十三)      |                      |                     |
| 6100 推銷費用                     |                  | ( 38,648 ) ( 8 )     | ( 40,563 ) ( 10 )   |
| 6200 管理費用                     |                  | ( 64,908 ) ( 13 )    | ( 60,795 ) ( 14 )   |
| 6000 營業費用合計                   |                  | ( 103,556 ) ( 21 )   | ( 101,358 ) ( 24 )  |
| 6900 營業利益                     |                  | 139,050 27           | 20,723 5            |
| 營業外收入及支出                      |                  |                      |                     |
| 7010 其他收入                     | 六(十九)及七          | 17,214 4             | 18,824 4            |
| 7020 其他利益及損失                  | 六(二十)            | ( 813 ) -            | 89,697 21           |
| 7050 財務成本                     | 六(二十一)           | ( 8,560 ) ( 2 )      | ( 5,972 ) ( 1 )     |
| 7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 | 六(七)             | 41,979 8             | 33,476 8            |
| 7000 營業外收入及支出合計               |                  | 49,820 10            | 136,025 32          |
| 7900 稅前淨利                     |                  | 188,870 37           | 156,748 37          |
| 7950 所得稅費用                    | 六(二十四)           | ( 26,621 ) ( 5 )     | ( 8,601 ) ( 2 )     |
| 8200 本期淨利                     |                  | \$ 162,249 32        | \$ 148,147 35       |
| 其他綜合損益(淨額)                    |                  |                      |                     |
| 不重分類至損益之項目                    |                  |                      |                     |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數              | 六(十三)            | \$ 823 -             | ( \$ 2,012 ) ( 1 )  |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅           | 六(二十四)           | ( 140 ) -            | 342 -               |
| 8310 不重分類至損益之項目總額             |                  | 683 -                | ( 1,670 ) ( 1 )     |
| 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        |                  | ( 54,081 ) ( 10 )    | ( 10,017 ) ( 2 )    |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目總額          |                  | ( 54,081 ) ( 10 )    | ( 10,017 ) ( 2 )    |
| 8300 其他綜合損益(淨額)               |                  | ( \$ 53,398 ) ( 10 ) | ( \$ 11,687 ) ( 3 ) |
| 8500 本期綜合損益總額                 |                  | \$ 108,851 22        | \$ 136,460 32       |
| 每股盈餘                          |                  |                      |                     |
| 9750 基本每股盈餘                   | 六(二十五)           | \$ 3.66              | \$ 3.40             |
| 9850 稀釋每股盈餘                   | 六(二十五)           | \$ 3.57              | \$ 3.26             |

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃文章

經理人：黃文章

會計主管：郭宗霖





民國105年及106年1月1日至12月31日

註 1：民國 103 年度之董事酬勞\$343 及員工紅利\$345 已於綜合損益表中扣除。  
註 2：民國 104 年度之董事酬勞\$3,150 及員工酬勞\$3,387 已於綜合損益表中扣除。

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

經理人：黃文章

12~

會計主管：郭宗霖



霹靂國際多媒體股份有限公司  
個體現金流量表  
民國105年及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

|                       | 附註     | 105<br>年<br>度 | 104<br>年<br>度 |
|-----------------------|--------|---------------|---------------|
| <b>營業活動之現金流量</b>      |        |               |               |
| 本期稅前淨利                |        | \$ 188,870    | \$ 156,748    |
| 調整項目                  |        |               |               |
| 收益費損項目                |        |               |               |
| 折舊費用                  | 六(二十二) | 28,045        | 26,209        |
| 各項攤提                  | 六(二十二) | 4,659         | 5,744         |
| 處分不動產、廠房及設備利益         | 六(二十)  | ( 48 )        | -             |
| 股份基礎給付之酬勞成本           | 六(十四)  | 3,505         | -             |
| 利息收入                  | 六(十九)  | ( 5,542 )     | ( 7,329 )     |
| 利息費用                  | 六(二十一) | 202           | 404           |
| 公司債折價攤銷               | 六(二十一) | 8,358         | 5,568         |
| 金融資產評價損失              | 六(二十一) | 447           | 772           |
| 採權益法認列之利益之份額          | 六(七)   | ( 41,979 )    | ( 33,476 )    |
| 已(未)實現銷貨利益            |        | ( 390 )       | 55,433        |
| 減損迴轉利益                | 六(二十)  | -             | ( 79,527 )    |
| 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        |        |               |               |
| 應收帳款(含關係人)            |        | ( 44,137 )    | 60,486        |
| 其他應收款                 |        | ( 50 )        | 2,282         |
| 存貨                    |        | ( 3,782 )     | 2,943         |
| 預付款項                  |        | 6,629         | ( 8,866 )     |
| 與營業活動相關之負債之淨變動        |        |               |               |
| 應付票據                  |        | -             | ( 1 )         |
| 應付帳款(含關係人)            |        | ( 18,290 )    | ( 31,576 )    |
| 其他應付款                 |        | 4,592         | 4,893         |
| 預收款項                  |        | ( 1,192 )     | 1,345         |
| 淨確定福利負債               |        | 453           | 644           |
| 營運產生之現金流入             |        | 130,350       | 162,696       |
| 收取之利息                 |        | 6,864         | 7,438         |
| 所得稅支付數                |        | ( 15,589 )    | ( 5,945 )     |
| 支付之利息                 |        | ( 202 )       | ( 404 )       |
| 收取之股利                 |        | -             | 38,115        |
| 營業活動之淨現金流入            |        | 121,423       | 201,900       |
| <b>投資活動之現金流量</b>      |        |               |               |
| 無活絡市場之債務工具投資-流動減少(增加) |        | 215,324       | ( 233,913 )   |
| 取得以成本衡量之金融資產價款        |        | ( 17,500 )    | -             |
| 採用權益法之投資增加            |        | ( 100,368 )   | ( 654,620 )   |
| 不動產、廠房及設備現金支付數        | 六(二十六) | ( 8,921 )     | ( 17,049 )    |
| 處分不動產、廠房及設備價款         |        | 48            | -             |
| 無形資產增加                |        | ( 4,928 )     | ( 4,754 )     |
| 存出保證金減少               |        | 700           | 40            |
| 投資活動之淨現金流入(流出)        |        | 84,355        | ( 910,296 )   |
| <b>籌資活動之現金流量</b>      |        |               |               |
| 短期借款減少                |        | -             | ( 30,000 )    |
| 長期借款償還數               |        | ( 9,233 )     | ( 9,897 )     |
| 發行可轉換公司債              | 六(十)   | -             | 600,000       |
| 應付公司債發行成本             |        | -             | ( 5,000 )     |
| 發放現金股利                | 六(十七)  | ( 119,288 )   | ( 61,432 )    |
| 買回庫藏股                 | 六(十五)  | -             | ( 105,409 )   |
| 籌資活動之淨現金(流出)流入        |        | ( 128,521 )   | 388,262       |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數      |        | 77,257        | ( 320,134 )   |
| 期初現金及約當現金餘額           |        | 199,833       | 519,967       |
| 期末現金及約當現金餘額           |        | \$ 277,090    | \$ 199,833    |

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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  
個體財務報表附註  
民國105年度及104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。本公司主要營業項目為劇集節目、電視節目、錄影節目、電影片、廣播節目之製作及發行、衛星廣播電視節目及電子資訊之供應等業務。截至民國 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別約為 280 人及 270 人。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 106 年 3 月 6 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

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之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<br>發布之生效日 |
|---------------------------------------------------|---------------------|
| 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：適用合併報表之例外規定」 | 民國105年1月1日          |
| 國際財務報導準則第11號之修正「取得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          |
| 國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」                                | 民國105年1月1日          |
| 國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」                | 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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」                | 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週期之年度改善                                  | 民國103年7月1日          |
| 2011-2013週期之年度改善                                  | 民國103年7月1日          |
| 2012-2014週期之年度改善                                  | 民國105年1月1日          |

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響。

(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之民國 106 年適用之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<br>發布之生效日 |
|-------------------------------------------------------------|---------------------|
| 國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡                                | 民國107年1月1日          |
| 國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之<br>保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」 | 民國107年1月1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<br>者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」       | 待國際會計準則理事<br>會決定    |
| 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          |
| 國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號<br>『客戶合約之收入』之闡釋」               | 民國107年1月1日          |
| 國際財務報導準則第16號「租賃」                                            | 民國108年1月1日          |
| 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」                                          | 民國106年1月1日          |
| 國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認<br>列」                          | 民國106年1月1日          |
| 國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」                                    | 民國107年1月1日          |
| 國際財務報導解釋第22 號「外幣交易及預收付對價」                                   | 民國107年1月1日          |
| 2014-2016 週期之年度改善-國際財務報導準則第1 號「首次採<br>用國際財務報導準則」            | 民國107年1月1日          |
| 2014-2016 週期之年度改善-國際財務報導準則第12 號「對其<br>他個體之權益之揭露」            | 民國107年1月1日          |
| 2014-2016 週期之年度改善-國際會計準則第28 號「投資關聯<br>企業及合資」                | 民國107年1月1日          |

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款（不包含重大財務組成部分）應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客



戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

### 3. 國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務（即承諾移轉商品或勞務予客戶）；如何決定企業為主理人（提供商品或勞務）或代理人（負責安排商品或勞務之提供）；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

### 4. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

### 5. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關（來自）籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體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

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體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，在應用本公司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，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

##### (三)外幣交易

本個體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
  - 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。惟當本公司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。

#### (四)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。

本公司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。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五)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。

#### (六)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本公司於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- (1)係混合(結合)合約；或
- (2)可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (3)係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

2. 本公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

#### (七) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

#### (八) 放款及應收款

##### 1. 應收帳款

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。

##### 2. 無活絡市場之債務工具投資

本公司持有之無活絡市場之債務工具投資為不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

#### (九) 金融資產減損

1. 本公司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. 本公司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) 本公司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. 本公司經評估已存存減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1) 以攤銷後成本衡量之金融資產

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。

(2) 以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十) 金融資產之除列

當本公司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。

(十一) 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。本公司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。期末待播暨在製影片及節目依淨變現價值予以評估備抵跌價損失。

(十二) 採用權益法之投資子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司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，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按除股比例認列損失。
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。

5. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

### (十三) 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公司，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. 本公司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 |

### (十四) 無形資產

1. 電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 2~5 年攤銷。
2. 其他無形資產主係配樂等，以取得成本認列，依直線法按 1~6 年攤銷。

### (十五) 非金融資產減損

本公司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。

#### (十六) 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。

#### (十七) 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。

#### (十八) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (十九) 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。

#### (二十) 金融負債及權益工具

本公司發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本集團普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)及買回權，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益(「資本公積－認股權」)，其處理如下：

1. 嵌入本公司發行應付可轉換公司債之賣回權與買回權，於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
2. 應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。
3. 嵌入本公司發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
4. 發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。

5. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分（包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」）按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

## （二十一）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。

### 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。本公司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。

## （二十二）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酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。



### (二十三) 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. 本公司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，嗣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，本公司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. 研究發展支出及股權投資而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能有未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用範圍內，認列遞延所得稅資產。

### (二十四) 股本

本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

### (二十五) 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。

## (二十六) 收入認列

本公司製作並發行劇集節目、電視節目、錄影節目帶及電影片等相關產品。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(劇集及月刊等)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。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司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。

## (二十七) 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公司發生之費用，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。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，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。本公司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，故本公司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。本公司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105年12月31日，本公司存貨之帳面金額為\$31,286。

### 2. 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司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公司確定福利義務之金額。

民國105年12月31日，本公司淨確定福利負債之帳面金額為\$37,194。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

|          | 105年12月31日        | 104年12月31日        |
|----------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 464            | \$ 226            |
| 支票存款     | 10                | 31                |
| 活期存款     | 66,991            | 199,576           |
| 定期存款     | 209,625           | -                 |
| 合計       | <u>\$ 277,090</u> | <u>\$ 199,833</u> |

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

| 項 目                              | 105年12月31日    | 104年12月31日    |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| 原始認列時指定為透過損益<br>按公允價值衡量之金融資產     |               |               |
| 國內可轉換公司債-賣回權及買回權                 | \$ 701        | \$ 1,362      |
| 原始認列時指定為透過損益<br>按公允價值衡量之金融資產評價調整 | ( 551)        | ( 765)        |
| 合計                               | <u>\$ 150</u> | <u>\$ 597</u> |

本公司帳列「原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產」，係本公司發行之可轉換公司債，因係屬混合工具，本公司將整體應付可轉換公司債於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產，民國105年度及104年度本公司認列評價損失分別為\$447及\$772，有關本公司發行國內第一次無擔保轉換公司債之發行條件請詳附註六（十一）。

### (三)無活絡市場之債務工具投資

| 項 目  | 105年12月31日        | 104年12月31日        |
|------|-------------------|-------------------|
| 定期存款 | <u>\$ 367,864</u> | <u>\$ 583,188</u> |

本公司未有將無活絡市場之債務工具投資提供質押之情形。

### (四)應收帳款

|          | 105年12月31日        | 104年12月31日       |
|----------|-------------------|------------------|
| 應收帳款     | \$ 434            | \$ 295           |
| 減：備抵呆帳   | ( 198)            | ( 198)           |
|          | <u>\$ 236</u>     | <u>\$ 97</u>     |
| 應收帳款-關係人 | <u>\$ 122,927</u> | <u>\$ 78,929</u> |

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

|     | 105年12月31日        | 104年12月31日       |
|-----|-------------------|------------------|
| 群組1 | \$ 122,927        | \$ 78,929        |
| 群組2 | 236               | 97               |
| 群組3 | -                 | -                |
|     | <u>\$ 123,163</u> | <u>\$ 79,026</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. 本公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日已逾期但未減損之金融資產皆為 \$0。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 民國 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司已減損之應收帳款金額皆為 \$198。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

|               | 105年度         | 104年度         |
|---------------|---------------|---------------|
|               | 個別評估之         | 個別評估之         |
|               | 減損損失          | 減損損失          |
| 1月1日(即12月31日) | <u>\$ 198</u> | <u>\$ 198</u> |

4. 本公司並未持有任何的擔保品。

#### (五) 存貨

|         | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|---------|------------------|------------------|
| 商品存貨    | \$ -             | \$ 45            |
| 在製影片及節目 | 10,546           | 2,927            |
| 待播影片及節目 | 20,740           | 24,532           |
|         | <u>\$ 31,286</u> | <u>\$ 27,504</u> |

當期認列為費損之存貨成本：

|         | 105年度             | 104年度             |
|---------|-------------------|-------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 261,203        | \$ 226,227        |
| 勞務成本    | -                 | 79,671            |
|         | <u>\$ 261,203</u> | <u>\$ 305,898</u> |

#### (六) 以成本衡量之金融資產

| 項 目      | 105年12月31日       | 104年12月31日  |
|----------|------------------|-------------|
| 非上市櫃公司股票 | <u>\$ 17,500</u> | <u>\$ -</u> |

1. 本公司持有之股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 本公司民國 105 年 12 月 31 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(七) 採用權益法之投資

1. 明細如下：

|                                       | 105年12月31日          | 104年12月31日        |
|---------------------------------------|---------------------|-------------------|
| 偶動漫娛樂事業股份有限公司                         | \$ 110,111          | \$ 85,918         |
| 大霹靂國際整合行銷股份有限公司                       | 215,224             | 123,909           |
| 合鈞(上海)貿易有限公司                          | 8,831               | 7,972             |
| 大畫電影文化股份有限公司<br>(原名大畫動畫股份有限公司)        | 33,745              | 47,035            |
| 大霹靂(上海)文化傳播有限公司<br>(原名名偶(上海)文化傳播有限公司) | 607,201             | 652,300           |
| 善田(上海)文化傳播有限公司                        | 6,424               | -                 |
| PILI INTERNATIONAL MULTIMEDIA (BVI)   | ( 7,151)            | -                 |
| MIN DOLLY (SAMOA) LIMITED             | 32,250              | -                 |
|                                       | <u>1,006,635</u>    | <u>917,134</u>    |
| 加:採用權益法之投資貸餘(表列「其他非流動負債-其他」)          | 7,151               | -                 |
|                                       | <u>\$ 1,013,786</u> | <u>\$ 917,134</u> |

2. 採用權益法之子公司損益之份額如下：

|                                     | 105年度            | 104年度            |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| 偶動漫娛樂事業股份有限公司                       | (\$ 1,738)       | (\$ 14,684)      |
| 大霹靂國際整合行銷股份有限公司                     | 64,462           | 48,567           |
| 合鈞(上海)貿易有限公司                        | 1,736            | ( 1,246)         |
| 大畫電影文化股份有限公司                        | ( 13,573)        | ( 6,978)         |
| 大霹靂(上海)文化傳播有限公司                     | 7,654            | 7,817            |
| 善田(上海)文化傳播有限公司                      | 270              | -                |
| PILI INTERNATIONAL MULTIMEDIA (BVI) | ( 16,832)        | -                |
| MIN DOLLY (SAMOA) LIMITED           | -                | -                |
|                                     | <u>\$ 41,979</u> | <u>\$ 33,476</u> |

3. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 105 年度合併財務報表附註四、(三)。



4. 本公司民國 105 年 3 月 9 日以現金\$25,541 購入偶動漫娛樂事業股份有限公司額外 20.5%已發行股份，請參見本公司民國 105 年度合併財務報表附註六(二十六)。
5. 本公司決議投資 MIN DOLLY (SAMOA) LIMITED，預計投資金額為美金 8,000 仟元，並於民國 105 年 12 月 27 日實際匯出資金美金 1,000 仟元，持股比例為 100%，折合新台幣 32,328 仟元。
6. 本公司決議投資大霹靂(上海)文化傳播有限公司，投資金額為美金 20,000 仟元，持股比例為 100%，並於民國 104 年 11 月 13 日實際匯出資金，折合新台幣 654,620 仟元。
4. 本公司受子公司偶動漫娛樂事業股份有限公司委託拍攝製作電影「奇人密碼：古羅布之謎」，拍攝製作支出超出委託合約金額計\$79,527，本公司帳列「採用權益法之投資」科目借方餘額，因子公司偶動漫娛樂事業股份有限公司製作之電影「奇人密碼：古羅布之謎」已於民國 104 年 2 月間於台灣上映，經考量期後票房情形，並經評估已發生之成本極可能未具相關之經濟效益，故本公司評估對所持有之股權投資-偶動漫娛樂事業股份有限公司民國 103 年度認列\$79,527 之減損損失。另因民國 104 年 2 月該部電影已上映，故將原提列股權投資損失迴轉，民國 104 年度認列減損迴轉利益\$79,527。

(八)不動產、廠房及設備

|            | 土地                | 房屋<br>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                |
|------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|-------------------|
| 105年1月1日   |                   |                  |                  |                 |                  |                 |                  |                 |                   |
| 成本         | \$ 107,744        | \$ 84,195        | \$ 108,966       | \$ 3,654        | \$ 31,167        | \$ 5,890        | \$ 45,338        | \$ 200          | \$ 387,154        |
| 累計折舊       | -                 | (21,844)         | (67,373)         | (3,074)         | (17,364)         | (4,250)         | (11,279)         | -               | (125,184)         |
|            | <u>\$ 107,744</u> | <u>\$ 62,351</u> | <u>\$ 41,593</u> | <u>\$ 580</u>   | <u>\$ 13,803</u> | <u>\$ 1,640</u> | <u>\$ 34,059</u> | <u>\$ 200</u>   | <u>\$ 261,970</u> |
| 105年度      |                   |                  |                  |                 |                  |                 |                  |                 |                   |
| 1月1日       | \$ 107,744        | \$ 62,351        | \$ 41,593        | \$ 580          | \$ 13,803        | \$ 1,640        | \$ 34,059        | \$ 200          | \$ 261,970        |
| 增添         | -                 | -                | 3,174            | 2,022           | 1,933            | 433             | -                | 1,054           | 8,616             |
| 處分         | -                 | -                | -                | -               | -                | -               | -                | -               | -                 |
| 折舊費用       | -                 | (3,600)          | (15,035)         | (340)           | (4,835)          | (507)           | (3,728)          | -               | (28,045)          |
| 12月31日     | <u>\$ 107,744</u> | <u>\$ 58,751</u> | <u>\$ 29,732</u> | <u>\$ 2,262</u> | <u>\$ 10,901</u> | <u>\$ 1,566</u> | <u>\$ 30,331</u> | <u>\$ 1,254</u> | <u>\$ 242,541</u> |
| 105年12月31日 |                   |                  |                  |                 |                  |                 |                  |                 |                   |
| 成本         | \$ 107,744        | \$ 84,195        | \$ 112,140       | \$ 5,196        | \$ 33,100        | \$ 6,323        | \$ 45,338        | \$ 1,254        | \$ 395,290        |
| 累計折舊       | -                 | (25,444)         | (82,408)         | (2,934)         | (22,199)         | (4,757)         | (15,007)         | -               | (152,749)         |
|            | <u>\$ 107,744</u> | <u>\$ 58,751</u> | <u>\$ 29,732</u> | <u>\$ 2,262</u> | <u>\$ 10,901</u> | <u>\$ 1,566</u> | <u>\$ 30,331</u> | <u>\$ 1,254</u> | <u>\$ 242,541</u> |

|          | 土地                | 房屋<br>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        | \$ 101,652       | \$ 4,085      | \$ 27,160        | \$ 5,325        | \$ 45,066        | \$ -          | \$372,934        |
| 累計折舊     | -                 | (18,267)         | (53,153)         | (4,085)       | (13,383)         | (3,855)         | (7,585)          | -             | (100,328)        |
|          | <u>\$ 107,744</u> | <u>\$ 63,635</u> | <u>\$ 48,499</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 13,777</u> | <u>\$ 1,470</u> | <u>\$ 37,481</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$272,606</u> |
| 104年度    |                   |                  |                  |               |                  |                 |                  |               |                  |
| 1月1日     | \$ 107,744        | \$ 63,635        | \$ 48,499        | \$ -          | \$ 13,777        | \$ 1,470        | \$ 37,481        | \$ -          | \$272,606        |
| 增添       | -                 | 2,293            | 7,047            | 633           | 3,696            | 564             | 177              | 1,163         | 15,573           |
| 移轉       | -                 | -                | 344              | -             | 524              | -               | 95               | (963)         | -                |
| 折舊費用     | -                 | (3,577)          | (14,297)         | (53)          | (4,194)          | (394)           | (3,694)          | -             | (26,209)         |
| 12月31日   | <u>\$ 107,744</u> | <u>\$ 62,351</u> | <u>\$ 41,593</u> | <u>\$ 580</u> | <u>\$ 13,803</u> | <u>\$ 1,640</u> | <u>\$ 34,059</u> | <u>\$ 200</u> | <u>\$261,970</u> |

|            |                   |                  |                  |               |                  |                 |                  |               |                  |
|------------|-------------------|------------------|------------------|---------------|------------------|-----------------|------------------|---------------|------------------|
| 104年12月31日 |                   |                  |                  |               |                  |                 |                  |               |                  |
| 成本         | \$ 107,744        | \$ 84,195        | \$ 108,966       | \$ 3,654      | \$ 31,167        | \$ 5,890        | \$ 45,338        | \$ 200        | \$387,154        |
| 累計折舊       | -                 | (21,844)         | (67,373)         | (3,074)       | (17,364)         | (4,250)         | (11,279)         | -             | (125,184)        |
|            | <u>\$ 107,744</u> | <u>\$ 62,351</u> | <u>\$ 41,593</u> | <u>\$ 580</u> | <u>\$ 13,803</u> | <u>\$ 1,640</u> | <u>\$ 34,059</u> | <u>\$ 200</u> | <u>\$261,970</u> |

註：本公司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。

(九) 其他應付款

|             | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|-------------|------------------|------------------|
| 應付薪資及獎金     | \$ 31,824        | \$ 27,314        |
| 應付員工酬勞及董事酬勞 | 6,033            | 6,655            |
| 應付勞務費       | 1,743            | 2,119            |
| 應付設備款       | 1,473            | 1,778            |
| 應付營業稅       | 3,390            | 2,827            |
| 其他          | 9,888            | 9,372            |
|             | <u>\$ 54,351</u> | <u>\$ 50,065</u> |

(十) 預收款項

|        | 105年12月31日      | 104年12月31日      |
|--------|-----------------|-----------------|
| 預收授權金  | \$ 2,705        | \$ 3,657        |
| 預收月刊收入 | 4,761           | 5,047           |
| 其他     | 62              | 16              |
|        | <u>\$ 7,528</u> | <u>\$ 8,720</u> |

(十一) 應付公司債

|           | 105年12月31日        | 104年12月31日        |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 應付公司債     | \$ 249,600        | \$ 597,000        |
| 減：應付公司債折價 | ( 7,673)          | ( 30,267)         |
|           | <u>\$ 241,927</u> | <u>\$ 566,733</u> |

1. 本公司發行之國內第一次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- (1) 本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額計\$600,000，票面年利率0%，每張面額為新台幣壹拾萬元整，依票面金額100%發行，發行期間3年，流通期間自民國104年7月13日至107年7月13日。本轉換公司債到期時依債券面額以現金一次償還。本轉換公司債民國104年7月13日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (2) 本轉換公司債券持有人自本債券發行滿一個月之翌日(民國104年8月14日)起，至到期日(民國107年7月13日)止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股股票，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。

- (3) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以訂定，後續轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整。本公司發行本公司轉換公司債時所訂定之轉換價格為每股新台幣 88 元。另因遇本公司配發普通股現金股利除息，依本公司轉換辦法規定計算，自民國 104 年 9 月 16 日起轉換價格自新台幣 88 元調整為新台幣 86 元。民國 105 年 9 月 5 日起轉換價格自新台幣 86 元調整為新台幣 83.9 元
- (4) 當本轉換公司債發行滿一個月翌日(民國 104 年 8 月 14 日)起至發行期間屆滿前四十日(民國 107 年 6 月 3 日)止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格 30%(含)以上時，或本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得於債券收回基準日後五個營業日按債券面額以現金收回其全部債券。
2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$32,368。另嵌入之買回權，依據國際會計準則第 39 號規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 1.80%。
3. 截至民國 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司可轉換公司債面額分別計\$350,400 及\$3,000，已轉換為普通股分別為 4,077 仟股及 35 仟股，每股面額均為新台幣 10 元，金額分別計\$40,775 及\$349。

(十二)長期借款

| 借款性質               | 借款期間                                                    | 利率    | 擔保品 | 105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<br>至106年7月28日，並<br>自民國103年8月開始<br>按月分期償還本金 | 1.80% | 無   | \$ 6,800   |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 |                                                         |       |     | ( 6,800 )  |
|                    |                                                         |       |     | \$ -       |
| 借款性質               | 借款期間                                                    | 利率    | 擔保品 | 104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<br>至106年7月28日，並<br>自民國103年8月開始<br>按月分期償還本金 | 1.80% | 無   | \$ 16,033  |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 |                                                         |       |     | ( 10,073 ) |
|                    |                                                         |       |     | \$ 5,960   |

本公司長期借款額度為\$30,000。

### (十三)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。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

|          | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 43,121  | \$ 45,298  |
| 計畫資產公允價值 | ( 5,927)   | ( 7,734)   |
| 淨確定福利負債  | \$ 37,194  | \$ 37,564  |

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

|             | 確定福利義務現值  | 計畫資產公允價值   | 淨確定福利負債   |
|-------------|-----------|------------|-----------|
| 105年度       |           |            |           |
| 1月1日餘額      | \$ 45,298 | (\$ 7,734) | \$ 37,564 |
| 當期服務成本      | 483       | -          | 483       |
| 利息費用(收入)    | 792       | ( 135)     | 657       |
|             | 46,573    | ( 7,869)   | 38,704    |
| 再衡量數：       |           |            |           |
| 人口統計假設變動影響數 | 793       | -          | 793       |
| 財務假設變動影響數   | ( 346)    | -          | ( 346)    |
| 經驗調整        | ( 1,336)  | 66         | ( 1,270)  |
|             | ( 889)    | 66         | ( 823)    |
| 提撥退休基金      | -         | ( 687)     | ( 687)    |
| 支付退休金       | ( 2,563)  | 2,563      | -         |
| 12月31日餘額    | \$ 43,121 | (\$ 5,927) | \$ 37,194 |



|             | 確定福利義務現值         | 計畫資產公允價值          | 淨確定福利負債          |
|-------------|------------------|-------------------|------------------|
| 104年度       |                  |                   |                  |
| 1月1日餘額      | \$ 41,758        | (\$ 6,850)        | \$ 34,908        |
| 當期服務成本      | 557              | -                 | 557              |
| 利息費用(收入)    | 940              | (155)             | 785              |
|             | <u>43,255</u>    | <u>(7,005)</u>    | <u>36,250</u>    |
| 再衡量數：       |                  |                   |                  |
| 人口統計假設變動影響數 | (652)            | -                 | (652)            |
| 財務假設變動影響數   | 3,531            | -                 | 3,531            |
| 經驗調整        | (836)            | (31)              | (867)            |
|             | <u>2,043</u>     | <u>(31)</u>       | <u>2,012</u>     |
| 提撥退休基金      | -                | (698)             | (698)            |
| 12月31日餘額    | <u>\$ 45,298</u> | <u>(\$ 7,734)</u> | <u>\$ 37,564</u> |

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國105年及104年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

|         | 105年度        | 104年度        |
|---------|--------------|--------------|
| 折現率     | <u>1.80%</u> | <u>1.75%</u> |
| 未來薪資增加率 | <u>2%</u>    | <u>2%</u>    |

對於未來死亡率之假設係按照台灣地區壽險業第五回經驗生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

|              | 折現率        |          | 未來薪資增加率  |            |
|--------------|------------|----------|----------|------------|
|              | 增加0.5%     | 減少0.5%   | 增加0.5%   | 減少0.5%     |
| 105年12月31日   |            |          |          |            |
| 對確定福利義務現值之影響 | (\$ 3,291) | \$ 3,679 | \$ 3,652 | (\$ 3,300) |
| 104年12月31日   |            |          |          |            |
| 對確定福利義務現值之影響 | (\$ 3,474) | \$ 3,885 | \$ 3,854 | (\$ 3,482) |

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本公司民國 106 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$686。

(7)截至民國 105 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 16 年。退休金支付之到期分析如下：

|      |    |        |
|------|----|--------|
| 短於1年 | \$ | 7,003  |
| 2-5年 |    | 26,255 |
| 5年以上 |    | 17,841 |
|      | \$ | 51,099 |

## 2. 確定提撥計畫

(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「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 105 年度及 104 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$6,563 及\$5,604。

(十四) 股份基礎給付

1. 民國 105 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 |
|---------------------------------------------------------------------|---------|----------|------|------|
| 員工認股權計劃                                                             | 105.5.3 | 1,312 仟股 | 4 年  | 註    |
| 註：認股權人自被授予員工認股權憑證(即自發行日)起屆滿二年後，就總數之 50% 具備行使認股之權利；屆滿三年，得就全部行使認股之權利。 |         |          |      |      |

上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

|                    | 105 年         |                 |
|--------------------|---------------|-----------------|
|                    | 認股權<br>數量(仟股) | 加權平均<br>履約價格(元) |
| 1 月 1 日期初流通在外認股權   | -             | \$ -            |
| 本期給與認股權            | 1,312         | 100             |
| 12 月 31 日期末流通在外認股權 | 1,312         | 100             |
| 12 月 31 日期末可執行認股權  | -             | -               |

3. 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       | 到期日  | 股價     | 履約<br>價格 | 預期<br>波動率  | 預期存<br>續期間 | 預期<br>股利 | 無風險<br>利率 | 每單位<br>公允價值 |
|-------------|------|--------|----------|------------|------------|----------|-----------|-------------|
| 員工認股權<br>計畫 | 屆滿二年 | 91.4 元 | 100 元    | 32%<br>(註) | 3          | 0%       | 0.49%     | 17.351 元    |
| 協議之類型       | 到期日  | 股價     | 履約<br>價格 | 預期<br>波動率  | 預期存<br>續期間 | 預期<br>股利 | 無風險<br>利率 | 每單位<br>公允價值 |
| 員工認股權<br>計畫 | 屆滿三年 | 91.4 元 | 100 元    | 32%<br>(註) | 3.5        | 0%       | 0.525%    | 19.07 元     |

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。

4. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

|      | 105 年度   |
|------|----------|
| 權益交割 | \$ 3,505 |

(十五) 股本

1. 民國 105 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 \$478,776，每股面額新台幣 10 元。

## 2. 庫藏股

### (1) 股份收回原因及其數量：

| 持有股份之公司名稱 | 收回原因                  | 105年12月31日 |           |
|-----------|-----------------------|------------|-----------|
|           |                       | 股數(仟股)     | 帳面金額      |
| 本公司       | 配合員工認股權憑證之發行，作為股權轉換之用 | 1,312      | \$105,409 |
| 持有股份之公司名稱 | 收回原因                  | 104年12月31日 |           |
|           |                       | 股數(仟股)     | 帳面金額      |
| 本公司       | 配合員工認股權憑證之發行，作為股權轉換之用 | 1,312      | \$105,409 |

- (2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。
- (5) 本公司民國 104 年 11 月 2 日董事會決議通過變更第一次買回庫藏股票目的，將原「供轉讓股份予員工」變更為「配合員工認股權憑證之發行，作為股權轉換之用」。
- (6) 本公司民國 104 年 9 月 2 日經董事會決議通過買回庫藏股票，預定買回數量為 1,500 仟股，民國 104 年 11 月 2 日屆滿買回期間，因最後交易日收盤前市場惜售，致使部分買單未能全數撮合成交，截至屆滿買回期間止，本公司已買回股份數量為 1,312 仟股，買回股份總金額為 \$105,409。

### (十六) 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。

### (十七) 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，嗣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. 本公司民國 105 年 6 月 24 日經股東會決議民國 104 年度盈餘分派案及 104 年 6 月 24 日經股東會決議通過民國 103 年度盈餘分派案如下：

|        | 104年度             |         | 103年度            |         |
|--------|-------------------|---------|------------------|---------|
|        | 金額                | 每股股利(元) | 金額               | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 14,814         |         | \$ 1,911         |         |
| 特別盈餘公積 | 9,708             |         | -                |         |
| 現金股利   | 119,288           | \$ 2.80 | 61,432           | \$ 1.40 |
| 合計     | <u>\$ 143,810</u> |         | <u>\$ 63,343</u> |         |

上述民國 104 年度及 103 年度盈餘分配案因實施庫藏股調整配息率，配息率由每股配發現金股利新台幣 2.8 元及 1.4 元，分別調整為每股配發新台幣 2.56434873 元及 1.40345426 元。

6. 本公司民國 106 年 3 月 6 日經董事會提議民國 105 年度盈餘分派案，分派案如下：

|        | 105年度             |         |
|--------|-------------------|---------|
|        | 金額                | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 16,225         |         |
| 特別盈餘公積 | 54,081            |         |
| 現金股利   | 93,291            | \$ 2.00 |
| 合計     | <u>\$ 163,597</u> |         |

7. 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。
8. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳六(二十三)。

(十八)營業收入

|         | 105年度             | 104年度             |
|---------|-------------------|-------------------|
| 劇集收入    | \$ 362,538        | \$ 286,110        |
| 系統及廣告收入 | 59,705            | 60,600            |
| 授權收入    | 55,762            | 53,829            |
| 商品銷售收入  | 10,953            | 12,088            |
| 電影製作收入  | -                 | -                 |
| 其他      | 14,851            | 15,352            |
| 合計      | <u>\$ 503,809</u> | <u>\$ 427,979</u> |

(十九)其他收入

|          | 105年度            | 104年度            |
|----------|------------------|------------------|
| 行政管理服務收入 | \$ 9,220         | \$ 10,855        |
| 銀行存款利息收入 | 5,542            | 7,329            |
| 政府補助收入   | 182              | 383              |
| 其他       | 2,270            | 257              |
| 合計       | <u>\$ 17,214</u> | <u>\$ 18,824</u> |

註：本公司民國 105 年度及 104 年度政府補助收入金額分別為\$13,332 及 \$383，其中民國 105 年度屬專案補助收入\$13,150 係帳列營業成本之減項。

(二十)其他利益及損失

|                     | 105年度           | 104年度            |
|---------------------|-----------------|------------------|
| 淨外幣兌換利益(損失)         | (\$ 414)        | \$ 10,942        |
| 處分不動產、廠房及設備利益       | 48              | -                |
| 減損迴轉利益              | -               | 79,527           |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失 | ( 447)          | ( 772)           |
| 合計                  | <u>(\$ 813)</u> | <u>\$ 89,697</u> |

(二十一)財務成本

|        | 105年度           | 104年度           |
|--------|-----------------|-----------------|
| 利息費用：  |                 |                 |
| 銀行借款   | \$ 202          | \$ 404          |
| 可轉換公司債 | 8,358           | 5,568           |
|        | <u>\$ 8,560</u> | <u>\$ 5,972</u> |

(二十二) 費用性質之額外資訊

|               | 105年度             |                  |                   |
|---------------|-------------------|------------------|-------------------|
|               | 屬於營業成本者           | 屬於營業費用者          | 合計                |
| 員工福利費用        | \$ 124,906        | \$ 63,316        | \$ 188,222        |
| 不動產、廠房及設備折舊費用 | 24,984            | 3,061            | 28,045            |
| 無形資產攤銷費用      | 3,964             | 695              | 4,659             |
|               | <u>\$ 153,854</u> | <u>\$ 67,072</u> | <u>\$ 220,926</u> |

|              | 104年度             |                  |                   |
|--------------|-------------------|------------------|-------------------|
|              | 屬於營業成本者           | 屬於營業費用者          | 合計                |
| 員工福利費用       | \$ 104,115        | \$ 52,672        | \$ 156,787        |
| 不動產、廠房及設備折舊費 | 23,832            | 2,377            | 26,209            |
| 無形資產攤銷費用     | 5,188             | 556              | 5,744             |
|              | <u>\$ 133,135</u> | <u>\$ 55,605</u> | <u>\$ 188,740</u> |

(二十三) 員工福利費用

|        | 105年度             |                  |                   |
|--------|-------------------|------------------|-------------------|
|        | 屬於營業成本者           | 屬於營業費用者          | 合計                |
| 薪資費用   | \$ 106,855        | \$ 56,633        | \$ 163,488        |
| 勞健保費用  | 9,293             | 3,796            | 13,089            |
| 退休金費用  | 5,294             | 2,409            | 7,703             |
| 其他用人費用 | 3,465             | 478              | 3,943             |
| 合計     | <u>\$ 124,907</u> | <u>\$ 63,316</u> | <u>\$ 188,223</u> |

|          | 104年度             |                  |                   |
|----------|-------------------|------------------|-------------------|
|          | 屬於營業成本者           | 屬於營業費用者          | 合計                |
| 薪資費用     | \$ 90,131         | \$ 46,124        | \$ 136,255        |
| 勞健保費用    | 7,648             | 3,485            | 11,133            |
| 退休金費用(註) | 4,373             | 2,573            | 6,946             |
| 其他用人費用   | 1,963             | 490              | 2,453             |
| 合計       | <u>\$ 104,115</u> | <u>\$ 52,672</u> | <u>\$ 156,787</u> |

註：含民國105年度及104年度提列數帳列預付款項金額分別為\$1,112及\$411。

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。
2. 本公司民國105年度及104年度員工酬勞估列金額分別為\$3,933及\$3,387；董事酬勞之估列金額估列金額分別為\$2,100及\$3,268，前



述金額帳列薪資費用科目，係以截至當期止之獲利情況，分別均以2%估列。經董事會決議之民國104年度員工酬勞及董事酬勞與民國104年度財務報告認列之員工酬勞\$3,387及董監酬勞\$3,268之差異\$118，主係估計差異，已調整民國105年度之損益。

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

#### (二十四) 所得稅

##### 1. 所得稅費用

###### (1) 所得稅費用組成部分：

|               | 105年度            | 104年度           |
|---------------|------------------|-----------------|
| 當期所得稅：        |                  |                 |
| 當期所得產生之所得稅    | \$ 21,205        | \$ 12,342       |
| 以前年度所得稅高估數    | ( 137)           | ( 2,841)        |
| 當期所得稅總額       | <u>21,068</u>    | <u>9,501</u>    |
| 遞延所得稅：        |                  |                 |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | 5,553            | ( 900)          |
| 所得稅費用         | <u>\$ 26,621</u> | <u>\$ 8,601</u> |

###### (2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

|             | 105年度    | 104年度  |
|-------------|----------|--------|
| 確定福利義務之再衡量數 | (\$ 140) | \$ 342 |

##### 2. 所得稅費用與會計利潤關係：

|                     | 105年度            | 104年度           |
|---------------------|------------------|-----------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算所得稅      | \$ 32,107        | \$ 26,647       |
| 按稅法規定剔除項目之所得稅影響數    | ( 5,693)         | ( 4,315)        |
| 暫時性差異未認列遞延所得稅資產     | 77               | 110             |
| 投資抵減之所得稅影響數         | -                | ( 11,000)       |
| 未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅費用 | 267              | -               |
| 以前年度所得稅高估           | ( 137)           | ( 2,841)        |
| 所得稅費用               | <u>\$ 26,621</u> | <u>\$ 8,601</u> |

3. 因暫時性差異產生之遞延所得稅資產或負債金額如下：

| 105年度              |                    |                   |                 |                   |
|--------------------|--------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
|                    | 1月1日               | 認列<br>於損益         | 認列於其<br>他綜合淨利   | 12月31日            |
| 暫時性差異              |                    |                   |                 |                   |
| -遞延所得稅資產           |                    |                   |                 |                   |
| 退休金費用未提存<br>數及精算損益 | \$ 2,694           | \$ -              | (\$ 140)        | \$ 2,554          |
| 未實現減損損失            | -                  | -                 | -               | -                 |
| 投資抵減               | 5,829              | ( 5,829)          | -               | -                 |
| 其他                 | 622                | ( 103)            | -               | 519               |
|                    | <u>\$ 9,145</u>    | <u>(\$ 5,932)</u> | <u>(\$ 140)</u> | <u>\$ 3,073</u>   |
| -遞延所得稅負債           |                    |                   |                 |                   |
| 未實現兌換利益            | (\$ 2,812)         | \$ 445            | \$ -            | (\$ 2,367)        |
| 未實現銷售利益            | ( 6,143)           | ( 66)             | -               | ( 6,209)          |
|                    | <u>(\$ 8,955)</u>  | <u>\$ 379</u>     | <u>\$ -</u>     | <u>(\$ 8,576)</u> |
| 104年度              |                    |                   |                 |                   |
|                    | 1月1日               | 認列<br>於損益         | 認列於其<br>他綜合淨利   | 12月31日            |
| 暫時性差異              |                    |                   |                 |                   |
| -遞延所得稅資產           |                    |                   |                 |                   |
| 退休金費用未提存<br>數及精算損益 | \$ 2,352           | \$ -              | \$ 342          | \$ 2,694          |
| 未實現減損損失            | 13,520             | ( 13,520)         | -               | -                 |
| 投資抵減               | -                  | 5,829             | -               | 5,829             |
| 其他                 | 723                | ( 101)            | -               | 622               |
|                    | <u>\$ 16,595</u>   | <u>(\$ 7,792)</u> | <u>\$ 342</u>   | <u>\$ 9,145</u>   |
| -遞延所得稅負債           |                    |                   |                 |                   |
| 未實現兌換利益            | (\$ 2,080)         | (\$ 732)          | \$ -            | (\$ 2,812)        |
| 未實現銷售利益            | ( 15,567)          | 9,424             | -               | ( 6,143)          |
|                    | <u>(\$ 17,647)</u> | <u>\$ 8,692</u>   | <u>\$ -</u>     | <u>(\$ 8,955)</u> |

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

|          | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 可減除暫時性差異 | <u>\$ 17,558</u> | <u>\$ 17,103</u> |

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。

6. 本公司之未分配盈餘皆屬民國 87 年度以後。

7. 本公司股東可扣抵稅額資訊如下：

|             |            |            |
|-------------|------------|------------|
|             | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
| 可扣抵稅額帳戶餘額   | \$ 2,604   | \$ 16,944  |
|             | 105年度(預計)  | 104年度(實際)  |
| 盈餘分配之稅額扣抵比率 | 20.83%     | 20.83%     |

(二十五) 每股盈餘

|                | 105年度      |                    |             |
|----------------|------------|--------------------|-------------|
|                | 稅後金額       | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>  |            |                    |             |
| 本期淨利           | \$ 162,249 | 44,380             | \$ 3.66     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>  |            |                    |             |
| 本期淨利           | \$ 162,249 | 44,380             |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 |            |                    |             |
| 員工酬勞           | -          | 46                 |             |
| 可轉換公司債         | 6,937      | 2,975              |             |
| 本期淨利加潛在普通股之影響  | \$ 169,186 | 47,401             | \$ 3.57     |
|                | 104年度      |                    |             |
|                | 稅後金額       | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>  |            |                    |             |
| 本期淨利           | \$ 148,147 | 43,572             | \$ 3.40     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>  |            |                    |             |
| 本期淨利           | \$ 148,147 | 43,572             |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 |            |                    |             |
| 員工酬勞           | -          | 44                 |             |
| 可轉換公司債         | 4,758      | 3,261              |             |
| 本期淨利加潛在普通股之影響  | \$ 152,905 | 46,877             | \$ 3.26     |

(二十六) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

|             | 105年度    | 104年度     |
|-------------|----------|-----------|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ 8,616 | \$ 15,573 |
| 加：期初應付設備款   | 1,778    | 3,255     |
| 減：期末應付設備款   | (1,473)  | (1,778)   |
| 本期支付現金      | \$ 8,921 | \$ 17,050 |

2. 不影響現金流量之籌資活動：

|                     | 105年度     | 104年度     |
|---------------------|-----------|-----------|
| 一年或一營業週期內到期<br>長期負債 | \$ 6,800  | \$ 10,073 |
| 可轉換公司債轉換普通股         | \$ 40,426 | \$ 349    |

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

|       | 105年度      | 104年度      |
|-------|------------|------------|
| 商品銷售： |            |            |
| －子公司  | \$ 433,397 | \$ 355,196 |

本公司與關係人間之交易價格係依雙方議定，尚無其他同類型交易可資比較，交易條件為月結 30~60 天。

2. 營業成本

|      | 105年度    | 104年度     |
|------|----------|-----------|
| 勞務購買 |          |           |
| －子公司 | \$ 4,913 | \$ 43,373 |

主係本公司委託子公司進行電影 3D 立體偶動畫製作。

3. 其他收入

|     | 105年度    | 104年度     |
|-----|----------|-----------|
| 子公司 | \$ 9,225 | \$ 10,855 |

本公司對子公司之其他收入主係行政管理服務收入。

4. 應收帳款

|     | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|-----|------------|------------|
| 子公司 | \$ 122,927 | \$ 78,929  |

5. 其他應收款

|     | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|-----|------------|------------|
| 子公司 | \$ 2,637   | \$ 2,749   |

本公司對子公司之其他應收款，主係應收管理服務收入及其他代付款項。

6. 應付帳款

|     | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|-----|------------|------------|
| 子公司 | \$ 3       | \$ 17,219  |

## 7. 其他應付款

|                | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|----------------|------------|------------|
| 子公司            | \$ 834     | \$ 1,043   |
| (二) 主要管理階層薪酬資訊 |            |            |
|                | 105年度      | 104年度      |
| 薪資及其他短期員工福利    | \$ 25,869  | \$ 19,796  |
| 退職後福利          | 318        | 461        |
| 董事酬勞及員工酬勞      | 2,304      | 6,708      |
| 總計             | \$ 28,491  | \$ 26,965  |

## 八、質押之資產

無。

## 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. 本公司因簽訂衛星傳送服務合約，於未來尚應支付之衛星上鏈費計\$6,514。
2. 本公司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：

|            | 105年12月31日 |
|------------|------------|
| 不超過一年      | \$ 23      |
| 超過一年但不超過五年 | -          |
|            | \$ 23      |

## 十、重大之災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

本公司於民國 106 年 3 月 6 日董事會決議通過民國 105 年度之盈餘分配案，請詳附註六(十七)說明。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，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，本公司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。本公司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。

本公司民國 105 年度之策略維持與民國 104 年度相同。民國 105 年及 104 年 12 月 31 日，本公司之負債比率分別為 19%及 34%。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具公允價值資訊

本公司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、其他應付款、應付公司債及銀行借款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二(三)。

#### 2. 財務風險管理政策

本公司之財務風險，主要為投資金融商品本身所伴隨的風險。本公司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. 本公司係跨國營運，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. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司之功能性貨幣為台幣），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：

| 105年12月31日    |          |        |               |
|---------------|----------|--------|---------------|
|               | 外幣(仟元)   | 匯率     | 帳面金額<br>(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        | \$ 6,695 | 32.250 | \$ 215,914    |
| <u>非貨幣性項目</u> |          |        |               |
| 人民幣：新台幣       | 133,891  | 4.649  | 622,456       |
| 美金：新台幣        | 778      | 32.250 | 25,099        |

| 104年12月31日    |          |        |               |
|---------------|----------|--------|---------------|
|               | 外幣(仟元)   | 匯率     | 帳面金額<br>(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        | \$ 3,632 | 32.825 | \$ 119,201    |
| <u>非貨幣性項目</u> |          |        |               |
| 人民幣：新台幣       | 132,187  | 4.995  | 660,272       |

C. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響民國 105 年度及 104 年度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\$413 及利益\$10,942。

D. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

| 105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%   | \$       | 2,159 | \$ -  |
| <u>非貨幣性項目</u> |      |          |       |       |
| 人民幣：新台幣       | 1%   |          | -     | 6,225 |
| 美金：新台幣        | 1%   |          | -     | 251   |



| 104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%   | \$ 1,192 | \$       | -     |
| <u>非貨幣性項目</u> |      |          |          |       |
| 人民幣：新台幣       | 1%   | -        |          | 6,603 |

價格風險

無。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本公司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。本公司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. 民國 105 年度及 104 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. 本公司金融資產之信用品質及帳齡分析，請詳附註六(四)之說明。

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司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，將轉撥回公司財務部。公司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. 下表係本公司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：

| 105年12月31日            | 1年內       | 1年以上    |
|-----------------------|-----------|---------|
| 應付帳款                  | \$ 15,346 | \$ -    |
| 其他應付款                 | 54,351    | -       |
| 應付公司債                 | -         | 241,927 |
| 長期借款(含一年內到期之<br>長期負債) | 6,800     | -       |

非衍生金融負債：

| 104年12月31日            | 1年內       | 1年以上    |
|-----------------------|-----------|---------|
| 應付帳款                  | \$ 33,636 | \$ -    |
| 其他應付款                 | 50,065    | -       |
| 應付公司債                 | -         | 566,733 |
| 長期借款(含一年內到期之<br>長期負債) | 10,073    | 5,960   |

(三)公允價值資訊

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(二)1. 說明。

2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本公司投資之可轉換公司債的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

3. 民國 105 年及 104 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

| 105年12月31日           | 第一等級 | 第二等級   | 第三等級 | 合計     |
|----------------------|------|--------|------|--------|
| 資產                   |      |        |      |        |
| 重復性公允價值              |      |        |      |        |
| 透過損益按公允價值衡<br>量之金融資產 |      |        |      |        |
| 國內可轉換公司債             |      |        |      |        |
| 賣回權及買回權              | \$ - | \$ 150 | \$ - | \$ 150 |

| 104年12月31日 | 第一等級 | 第二等級   | 第三等級 | 合計     |
|------------|------|--------|------|--------|
| 資產         |      |        |      |        |
| 重複性公允價值    |      |        |      |        |
| 透過損益按公允價值衡 |      |        |      |        |
| 量之金融資產     |      |        |      |        |
| 國內可轉換公司債   |      |        |      |        |
| 賣回權及買回權    | \$ - | \$ 597 | \$ - | \$ 597 |

4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1) 針對複雜度較高之金融工具，本公司係根據同業間廣泛運用之評價方法及技術所自行開發之評價模型衡量公允價值。此類評價模型通常係用於衍生金融工具、嵌入式衍生工具之債務工具或證券化商品等。

(2) 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。

5. 民國 105 年度及 104 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

### 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 105 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：請詳附表一。
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：請詳附表二。
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：請詳附表三。
9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註六(二)。
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；請詳附表四。

(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)：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。

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

不適用。

霹靂國際多媒體股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 目          | 摘 要               | 金 額               |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及零用金     |                   | \$ 464            |
| 支票存款         |                   |                   |
| 支票存款         |                   | 10                |
| 活期存款-新台幣存款   |                   | 60,955            |
| -外幣存款        |                   |                   |
| -美金存款        | 美金162仟元，匯率32.25   | 5,233             |
| -港幣存款        | 港幣123仟元，匯率4.158   | 511               |
| -人民幣存款       | 人民幣61仟元，匯率4.617   | 282               |
| -英鎊存款        | 英鎊-仟元，匯率39.61     | 4                 |
| -澳幣存款        | 澳幣-仟元，匯率23.285    | 6                 |
| 定期存款-新台幣定期存款 |                   |                   |
| -美元定期存款      | 美金6,500仟元，匯率32.25 | 209,625           |
| 合 計          |                   | <u>\$ 277,090</u> |

上開定期存款均為一年內到期，利率0.45%。

蘆蘆國際多媒體股份有限公司

採用權益法之股權投資變動明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 名 稱                       | 期 初 餘 額 |            | 本 期 增 加 (註1) |           | 本 期 減 少 (註2) |              | 期 末 餘 額 |              | 市 價 或 股 權 淨 值 |         | 提供擔保或<br>質押情形 備註 |
|---------------------------|---------|------------|--------------|-----------|--------------|--------------|---------|--------------|---------------|---------|------------------|
|                           | 股數(仟股)  | 金 額        | 股數(仟股)       | 金 額       | 股數(仟股)       | 金 額          | 股數(仟股)  | 金 額          | 總 額           | 單 價     |                  |
| 偶動漫娛樂事業股份有限公司             | 16,000  | \$ 85,918  | 8,200        | \$ 25,931 | -            | \$ 1,738     | 24,200  | \$ 110,111   | 110,111       | \$ 3.03 | 無                |
| 大霹靂國際整合行銷股份有限公司           | 6,000   | 123,909    | 7,000        | 91,315    | -            | -            | 13,000  | 215,224      | 215,224       | 16.56   | "                |
| 合均(上海)貿易有限公司              | -       | 7,972      | -            | 1,736     | -            | ( 877)       | -       | 8,831        | 8,831         | -       | "                |
| 大畫電影文化股份有限公司              | 6,000   | 47,035     | -            | 282       | -            | ( 13,572)    | 6,000   | 33,745       | 33,745        | 5.62    | "                |
| 大霹靂(上海)文化傳播有限公司           | -       | 652,300    | -            | 7,654     | -            | ( 52,753)    | -       | 607,201      | 607,201       | -       | "                |
| 藝田(上海)文化傳播有限公司            | -       | -          | -            | 6,751     | -            | ( 327)       | -       | 6,424        | 6,424         | -       | "                |
| PILI INTERNATIONAL        | -       | -          | -            | 9,728     | -            | ( 16,879)    | -       | 7,151        | ( 7,151)      | -       | "                |
| MULTIMEDIA (BVI) LIMITED  | -       | -          | -            | 32,328    | -            | ( 78)        | -       | 32,250       | 32,250        | -       | "                |
| MIN DOLLY (SAMOA) LIMITED | -       | -          | -            | \$175,725 | -            | ( \$ 86,224) | -       | 1,096,635    | -             | -       | -                |
| 加：採用權益法之投資貸餘              |         | \$ 917,134 |              |           |              |              |         | 7,151        |               |         |                  |
|                           |         |            |              |           |              |              |         | \$ 1,013,786 |               |         |                  |

註1：本期增加數係增加投資\$100,368、未實現銷售利益\$390、認列子公司員工認股權之酬勞成本\$845及權益法評價認列之投資利益\$74,122。

註2：本期減少數係採權益法評價認列之投資損失\$32,143及累積換算調整數\$54,081。

霹靂國際多媒體股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>項</u>    | <u>目</u> | <u>金</u> | <u>額</u>              | <u>備</u> | <u>註</u> |
|-------------|----------|----------|-----------------------|----------|----------|
| 期初商品存貨      |          | \$       | 45                    |          |          |
| 本期進貨        |          |          | 72                    |          |          |
| 加：用品盤存轉入    |          |          | 7,937                 |          |          |
| 減：轉列營業費用    |          | (        | 30)                   |          |          |
| 本期銷售商品成本    |          |          | <u>8,024</u>          |          |          |
| 自行製作節目成本投入數 |          |          | 190,966               |          |          |
| 期初在製影片及節目   |          |          | 2,927                 |          |          |
| 期末在製影片及節目   |          | (        | 10,546)               |          |          |
| 期初待播影片及節目   |          |          | 24,532                |          |          |
| 期末待播影片及節目   |          | (        | 20,740)               |          |          |
| 小計          |          |          | <u>187,139</u>        |          |          |
| 加：其他營業成本    |          |          | <u>66,040</u>         |          |          |
| 營業成本合計      |          | \$       | <u><u>261,203</u></u> |          |          |

霹靂國際多媒體股份有限公司  
自行製作節目成本明細表  
民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> <u>目</u> | <u>金</u> <u>額</u> | <u>備</u> <u>註</u>      |
|-------------------|-------------------|------------------------|
| 薪資支出              | \$ 87,375         |                        |
| 專案成本              | 40,499            |                        |
| 折舊                | 20,998            |                        |
| 其他支出              | <u>42,094</u>     | 各單獨項目金額均未超<br>過本科目總額5% |
|                   | <u>\$ 190,966</u> |                        |

(以下空白)



霹靂國際多媒體股份有限公司  
其他營業成本明細表  
民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>項</u><br><u>目</u> | <u>金</u><br><u>額</u> | <u>備</u><br><u>註</u>   |
|----------------------|----------------------|------------------------|
| 劇集發行物料成本             | \$ 56,480            |                        |
| 上鏈成本                 | 7,200                |                        |
| 專案成本                 | 6,236                |                        |
| 其他                   | 9,274                |                        |
| 政府機關補助款              | ( 13,150 )           | 各單獨項目金額均未<br>超過本科目總額5% |
|                      | <u>\$ 66,040</u>     |                        |

(以下空白)

霹靂國際多媒體股份有限公司  
推銷費用明細表  
民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> <u>目</u> | <u>金</u> <u>額</u> | <u>備</u> <u>註</u>      |
|-------------------|-------------------|------------------------|
| 薪資支出              | \$ 19,566         |                        |
| 廣告費               | 4,941             |                        |
| 勞務費               | 2,338             |                        |
| 其他費用              | 11,803            | 各單獨項目金額均未<br>超過本科目總額5% |
|                   | <u>\$ 38,648</u>  |                        |

(以下空白)

霹靂國際多媒體股份有限公司  
管理及總務費用明細表  
民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>項</u><br><u>目</u> | <u>金</u><br><u>額</u> | <u>備</u><br><u>註</u>   |
|----------------------|----------------------|------------------------|
| 薪資支出                 | \$ 36,958            |                        |
| 租金支出                 | 2,804                |                        |
| 保險費                  | 3,570                |                        |
| 勞務費                  | 4,416                |                        |
| 旅費                   | 2,849                |                        |
| 其他費用                 | <u>14,311</u>        | 各單獨項目金額均未<br>超過本科目總額5% |
|                      | <u>\$ 64,908</u>     |                        |

(以下空白)

霹靂國際多媒體股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國105年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

| 有價證券種類及名稱<br>(註1) | 與有價證券發行人之關係<br>(註2) | 帳列科目           | 期 末     |              |             |              |
|-------------------|---------------------|----------------|---------|--------------|-------------|--------------|
|                   |                     |                | 股 數     | 帳面金額<br>(註3) | 持股比例<br>(%) | 公允價值<br>(註4) |
| 持有之公司             |                     |                |         |              |             |              |
| 霹靂國際多媒體股份有限公司     | 未上市股票—果鋪創意股份有限公司    | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 700,000 | \$ 17,500    | 18.92       | \$ 17,500    |
| 大霹靂國際整合行銷股份有限公司   | 未上市股票—唯晶數位娛樂股份有限公司  | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 712,500 | 50,000       | 2.58        | 50,000       |
| 大霹靂國際整合行銷股份有限公司   | 未上市股票—米迪數位娛樂股份有限公司  | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 599,000 | 18,159       | 19.97       | 18,159       |

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所有有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

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105年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

| 進(銷)貨之公司      | 交易對象名稱          | 關係      | 交易情形  |            | 交易條件與一般交易不同之情<br>形及原因(註1) |          |       | 應收(付)票款、帳款 |                 |
|---------------|-----------------|---------|-------|------------|---------------------------|----------|-------|------------|-----------------|
|               |                 |         | 進(銷)貨 | 金額         | 估總進(銷)<br>貨之比率            | 授信期間     | 單價    | 餘額         | 估總應收(付)票款、帳款之比率 |
| 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 | 本公司之子公司 | (銷貨)  | \$ 432,897 | 86%                       | 月結30-60天 | 依協議價格 | \$ 120,827 | 98%             |

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。發行人股票面額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百計算之。

霹靂國際多媒體股份有限公司及子公司

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

民國105年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 應收關係人款項餘額<br>(註1) | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項期 |       | 提列備抵呆帳金額 |
|-----------|--------|----|-------------------|-----|-----------|------|----------|-------|----------|
|           |        |    |                   |     | 金額        | 處理方式 | 後收回金額    | 後收回金額 |          |

本公司

大霹靂國際整合行銷股份有限公司

本公司之子公司

\$ 120,827

4.33

\$

-

-

\$ 21,367

\$ -

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款…等分別彙列。

霹靂國際多媒體股份有限公司及子公司

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

民國105年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

| 編號<br>(註1) | 交易人名稱         | 交易往來對象          | 與交易人之關係<br>(註2) | 交易往來情形       |                       |          | 佔合併總營收或總資產<br>之比率<br>(註3) |
|------------|---------------|-----------------|-----------------|--------------|-----------------------|----------|---------------------------|
|            |               |                 |                 | 科目           | 金額                    | 交易條件     |                           |
| 0          | 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 | 母公司對子公司         | 銷售收入<br>應收帳款 | \$ 432,897<br>120,827 | 月結30-60天 | 62%<br>5%                 |

註1：母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 (不含大陸被投資公司)  
民國105年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

附表五

| 投資公司名稱        | 被投資公司名稱<br>(註1、2)                           | 所在地區   | 主要營業項目              | 原始投資金額     |            | 期末持有       |        | 被投資公司本期損益<br>(註2(2)) | 本期認列之投資損益<br>(註2(3)) | 備註       |
|---------------|---------------------------------------------|--------|---------------------|------------|------------|------------|--------|----------------------|----------------------|----------|
|               |                                             |        |                     | 本期期末       | 去年年底       | 股數         | 比率     |                      |                      |          |
| 霹靂國際多媒體股份有限公司 | 霹靂國際多媒體股份有限公司                               | 台灣     | 電影製作及行銷             | \$ 185,541 | \$ 160,000 | 24,200,000 | 60.50% | \$ 110,111           | \$ 3,127             | \$ 1,738 |
| 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 | 114,485    | 88,195     | 13,000,000 | 100%   | 215,224              | 64,462               | 64,462   |
| 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%   | 33,745               | 13,573               | 13,573   |
| 霹靂國際多媒體股份有限公司 | PILI INTERNATIONAL MULTIMEDIA (BVI) LIMITED | 英屬維京群島 | 控股公司                | 9,728      | -          | -          | 100%   | 7,151                | 16,832               | 16,832   |
| 霹靂國際多媒體股份有限公司 | MIN DOLLY (SAMOA) LIMITED                   | 薩摩亞    | 控股公司                | 32,328     | -          | -          | 100%   | 32,250               | -                    | -        |

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，僅須填寫本（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105年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

| 大陸被投資公司名稱                           | 主要營業項目              | 實收資本額               | 投資方式   | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | 本期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       | \$ -        | \$ -            | \$ 1,736  | 100%            | \$ 1,736     | \$ 8,831  | \$ -         |    |
| 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     | -               | -           | -               | -         | 100%            | -            | -         | -            |    |
| 大霹靂(上海)文化傳播有限公司(原名：名偶(上海)文化產業之相關業務) | 展示展覽活動等文化產業之相關業務    | 654,620             | 註1(1)  | 654,620         | -           | 654,620         | 7,654     | 100%            | 7,654        | 607,201   | -            |    |
| 大霹靂(上海)多媒體科技有限公司                    | 多媒體科技領域之相關技術服務      | 4,981               | 註5     | -               | -           | -               | ( 7,616 ) | 100%            | ( 7,616 )    | ( 2,638 ) | -            |    |
| 喜田(上海)文化傳播有限公司                      | 經營演出及經紀等業務          | 6,481               | 註1(1)  | -               | 6,481       | 6,481           | 270       | 100%            | 270          | 6,424     | -            |    |
| 霹靂國際多媒體股份有限公司                       |                     |                     |        |                 |             |                 |           |                 |              |           |              |    |
| 公司名稱                                | 本期期末累計自台灣匯出大陸地區投資金額 | 依經濟部投資審議會規定大陸地區投資限額 | 核准投資金額 | \$ 674,340      | \$ 761,000  | \$ 1,056,267    |           |                 |              |           |              |    |

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：本期認列投資損益明細中：

- (1) 若屬籌備中，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合鈞(上海)貿易有限公司再投資，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。

註5：係透過轉投資大陸公司大霹靂(上海)文化傳播有限公司再投資。



# 台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1060594

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：(○二)二七二九一六六六六

事務所統一編號：○三九三二五三三

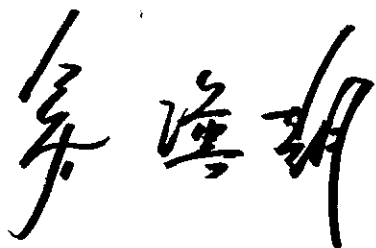
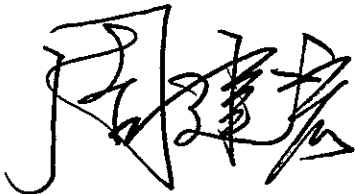
會員證書字號：  
(1)北市會證字第二三七四號  
(2)北市會證字第二一六二號

委託人統一編號：九七○五三二四一

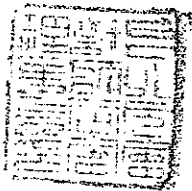
印鑑證明書用途：辦理霹靂國際多媒體股份有限公司

一〇五年度（自民國一〇五年一月一日至

一〇五年十二月三十一日）財務報表之查核簽證

|        |                                                                                     |         |                                                                                      |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| 簽名式（一） |  | 存會印鑑（一） |  |
| 簽名式（二） |  | 存會印鑑（二） |  |

理事長：



核對人：



中華民國

106

年

月

20

日

